

AUDITORÍA & ASEGURAMIENTO

NICARAGUA

AUDITORÍA & ASEGURAMIENTO

Las fronteras geográficas ya no representan un obstáculo para el intercambio económico entre países y empresas; las comunicaciones se desarrollan a un ritmo acelerado y los recursos tecnológicos son cada día más avanzados.

Nuestra función de auditoría está dirigida a satisfacer una necesidad de información financiera en un ambiente de constantes cambios, cuidando la integridad y contabilidad de esa información para proporcionar la salud financiera de nuestros clientes y terceros, interesados en esa información.

Planificamos detenidamente nuestras auditorías para identificar las fortalezas y aprovechar las oportunidades de su empresa; pero más aún para detectar sus amenazas y debilidades, a fin de brindarles oportunidades de mejoras para que reduzcan el riesgo de su negocio.

En esta área nuestro trabajo se traduce a una función de asesoría a partir de las auditorías. Planeamos nuestras auditorías para poder opinar sobre aspectos financieros y no financieros de su organización.

SERVICIOS

- ▶ Auditoría financiera
- ▶ Auditoría de cumplimiento
- ▶ Revisión de estados financieros
- ▶ Compilación de estados financieros
- ▶ Auditoría según procedimientos convenidos
- ▶ Capacidades y especializaciones





AUDITORÍA FINANCIERA

Nuestro principal objetivo es proveer una opinión de auditoría independiente, con la finalidad de asegurar la razonabilidad de los estados financieros.

El servicio de auditoría puede ir más allá y proveer valor, al integrar la auditoría de los estados financieros con otros servicios profesionales de calidad.

En **BDO en Nicaragua**, estamos continuamente preocupados por ayudar a nuestros clientes y a nuestra gente a lograr la excelencia. Es por ellos, que utilizamos una combinación de fuertes conocimientos técnicos con altas tecnologías para el desarrollo de nuestras auditorías.

Nuestras técnicas de auditoría integran las fases del proceso de auditoría y contienen herramientas de evaluación, análisis, documentación, administración, revisión, comunicación y presentación de los riesgos de auditoría, así como, la documentación electrónica de papeles de trabajo y bases de clientes.

Nuestros procesos tecnológicos de auditoría, nos permiten conducir con eficiencia y efectividad el trabajo, y nos proveen una capacidad rápida y flexible de integración de archivos para manejar la mayoría de las veces cualquier información en bases de datos.

De esta manera reducimos nuestros costos de análisis, agregamos calidad al trabajo satisfaciendo a los nuevos requerimientos profesionales vinculados a control interno y detención de situaciones de riesgo.

Utilizando procesos tecnológicos podemos leer, visualizar, analizar, almacenar, administrar, obtener muestras o extraer datos desde archivos provenientes de múltiples orígenes desde un mainframe hasta una PC, incluyendo reportes impresos. Adicionalmente, contamos con herramientas de consultas técnicas (NIIF, NIAS, FAS, SAS, etc.) que permiten a nuestros profesionales realizar auditorías consistentes y de alta calidad en cualquier lugar del mundo.



AUDITORÍA FINANCIERA

Contamos con herramientas tecnológicas que nos permiten realizar los procesos de auditoría con los más altos estándares y mejores prácticas reconocidas a nivel mundial.

Este valor agregado es un diferenciador y se caracteriza por:

- ▶ La realización de auditorías enfocadas a minimizar los riesgos del negocio.
- ▶ La evaluación de la integración de los sistemas y procesos y de la veracidad de los controles claves, emitiendo un informe de oportunidades de mejoras.

Con el deseo de agregar valor a nuestros clientes, dentro del informe de oportunidades de mejoras, estamos agregando una herramienta que modificada rinde beneficios al momento de identificar problemas y todas las causas que lo provocan de una forma gráfica. Esta herramienta es conocida como el diagrama de Espina de Pescado (fishbone) o diagrama de CAUSA-EFECTO.

La ganancia para nuestros clientes es el poder utilizarla para analizar las necesidades de evaluaciones de procesos más profunda que se reflejan en el día a día como un proceso ineficiente.

Esta herramienta les será explicada en el caso de que así lo soliciten para que puedan a través de un diálogo enriquecedor, considerar la magnitud del mismo.

- ▶ Una metodología de auditoría estandarizada y adaptada a las necesidades de las empresas de diversos tamaños y actividades, con los objetivos de eficiencia y calidad.
- ▶ Orientada a evaluar los aspectos de cumplimiento fiscal y regulatorio, cuando existiere.



AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Las organizaciones se encuentran sujetas a leyes y regulaciones cuyo incumplimiento puede poner en peligro la continuidad de cualquier organización o generar grandes pérdidas financieras por multas y recargos que pueden afectar la imagen, la credibilidad y hasta cerrar su Negocio u Organización.

En ocasiones, estos incumplimientos pueden ser ocasionados por desconocimientos de los responsables de cumplir con tales regulaciones o simplemente por no tener un adecuado sistema de supervisión que garantice su cumplimiento.

Para ayudarlo en esta tarea hemos diseñado los siguientes servicios:

- ▶ Auditorías de cumplimiento con leyes impositivas.
- ▶ Auditoría de cumplimiento con normas y regulaciones bancarias y de seguros.
- ▶ Auditoría de cumplimiento con convenios de donación y préstamos internacionales



REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Una revisión consiste principalmente en indagaciones hechas con la Gerencia y el personal de la Compañía y procedimientos analíticos aplicados a los datos financieros, lo que proporciona una base razonable para expresar con certeza limitada, que no es necesario hacer modificaciones sustanciales a los estados financieros para que estos se presenten de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.



COMPILACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Estos servicios no constituyen una auditoría de estados financieros de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Una compilación se limita a presentar, en forma de estados financieros, información que constituye la representación de la Gerencia.



AUDITORÍA SEGÚN PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS

Este servicio consiste en la realización de procedimientos específicos de auditoría previamente convenidos con la gerencia. El objetivo de un trabajo con procedimientos convenidos es que el auditor lleve a cabo procedimientos de una naturaleza de auditoría en lo cual han convenido el auditor, la entidad y cualesquiera terceras personas apropiadas, informando sobre los resultados.

Como el auditor simplemente proporciona un informe de los resultados de hechos de los procedimientos convenidos, no se expresa ninguna certeza. En su lugar, los usuarios del informe evalúan por si mismos los procedimientos y resultados informados por el auditor y extraen sus propias conclusiones del trabajo del auditor.

El informe está restringido a aquellas partes que han convenido en que los procedimientos se realicen, ya que otros, no enterados de las razones para los procedimientos, pueden interpretar mal los resultados.



CAPACIDADES Y ESPECIALIZACIONES

Nuestro personal tiene amplia experiencia de Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en los Estados Unidos (US GAAP) y base contable de efectivo.

Nuestra experiencia abarca industrias especializadas cuyo conocimiento es adquirido a través de nuestra participación activa y actualizaciones de las leyes y regulaciones en estos sectores.

Entre las especialidades donde nuestro liderazgo es reconocido por la comunidad empresarial se destacan:

- ▶ Bienes raíces y turismo
- ▶ Comercio internacional
- ▶ Fondo de pensiones
- ▶ Instituciones financieras
- ▶ Intermediación de valores
- ▶ Industrias de manufactura
- ▶ Empresas de distribución y servicios
- ▶ Gobierno y ONG's

CONTACTO

Samuel Borge
Socio Director
sborge@bdo.com.ni

Francisco Mayorga
Socio de Auditoría
fmayorga@bdo.com.ni

Erick Rocha
Socio de Auditoría
erocha@bdo.com.ni

Idania Altamirano
Gerente de Auditoría
ialtamirano@bdo.com.ni

Josué González
Gerente de Auditoría
jgonzalez@bdo.com.ni

Edificio Eco, 5to Piso
De la Rotonda Universitaria
100 mts al lago
Managua, Nicaragua
Tel.: +505 2225 6389

www.bdo.com.ni
www.bdo.global

BDO Nicaragua, una sociedad anónima constituida de conformidad con las Leyes de la República de Nicaragua, es miembro de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forma parte de la red internacional BDO de empresas independientes asociadas.

BDO es el nombre comercial de la red BDO y de cada una de las empresas asociadas de BDO.

Copyright © Abril, 2021, BDO en Nicaragua. Todos los derechos reservados. Publicado en Nicaragua.

www.bdo.com.ni