

**AUDITORÍA Y  
ASEGURAMIENTO**

# 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 confiabilidad 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 apoyo 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 de Aseguramiento







## AUDITORÍA FINANCIERA

Nuestro principal objetivo es proveer una opinión de auditoría independiente, con el objetivo de promover la credibilidad en 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 Panamá, estamos continuamente preocupados por ayudar a nuestros clientes y a nuestra gente a lograr la excelencia. Es por ello, 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 datos 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 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 desconocimiento de los responsables de cumplir con tales regulaciones o simplemente por no tener un adecuado sistema de supervisión que garantice su cumplimiento.

- ▶ 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 Normas Internacionales de Información Financiera y 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 sí 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 realizar apreciaciones no adecuadas de 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), cumplimiento con SarbanesOxley (SOX) y el Securities and Exchange Commission (SEC).

### NUESTRAS HERRAMIENTAS

- ▶ Manual de Auditoría de BDO
- ▶ Audit Process Tool (APT)
- ▶ APT Shared Facility “una red – una herramienta”
- ▶ Pentana Checkers - Global IFRS





# SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO

Nuestras soluciones de aseguramiento cubren diversas operaciones del ambiente de negocio, tales como el gobierno corporativo, las estrategias de sostenibilidad o responsabilidad social empresarial, transformaciones societarias, reportes financieros y no financieros, diversas operaciones contables y financieras complejas.

## NUESTROS SERVICIOS

### ASEGURAMIENTO DE ASUNTOS CLAVES DE NEGOCIO

- ▶ Gobierno corporativo
- ▶ Sostenibilidad – Aseguramiento de Informes de Sostenibilidad
- ▶ Aseguramiento Integral en Fenómenos Societarios
- ▶ Aseguramiento sobre Reportes Internos y Externos
- ▶ Aseguramiento de las Funciones Financieras y/o de Contraloría

### ASEGURAMIENTO DE OPERACIONES CONTABLES

- ▶ Revisión de estados financieros o componentes de estados financieros (ISRE 2400, 2410).
- ▶ Aseguramiento de la conciliación de cuentas.
- ▶ Diseño de políticas contables, preparación de EEFF, consolidación de EEFF y reporte.
- ▶ Aseguramiento de control interno a organizaciones de servicio (ISAE 3402).
- ▶ Diagnóstico de función contable y financiera.
- ▶ Compilación de EEFF (ISRS 4410).

### OPERACIONES COMPLEJAS

- ▶ Aseguramiento en contabilidad de instrumentos financieros (Contabilidad de coberturas, modelos de pérdida crediticia esperada).
- ▶ Aseguramiento en contabilidad de los ingresos (NIIF 15).
- ▶ Aseguramiento en contabilidad de seguros (NIIF 17).
- ▶ Aseguramiento sobre revelaciones en IFRIC 23.
- ▶ Aseguramiento en contabilidad de arrendamientos (NIIF 16).
- ▶ Aseguramiento de proyecciones (ISAE 3400).

## CONTACTS

### DARÍO GONZÁLEZ

Socio Líder de Auditoría

[dario.gonzalez@bdo.com.pa](mailto:dario.gonzalez@bdo.com.pa)

### CARLOS PINTO

Socio de Auditoría

[carlos.pinto@bdo.com.pa](mailto:carlos.pinto@bdo.com.pa)

### KENNETH BARROSO

Socio de Auditoría

[kenneth.barroso@bdo.com.pa](mailto:kenneth.barroso@bdo.com.pa)

### VIDALINA CANDANEDO

Socia de Auditoría

[vidalina.candanedo@bdo.com.pa](mailto:vidalina.candanedo@bdo.com.pa)

BDO Audit, BDO Tax y BDO Advisory son sociedades anónimas panameñas, miembros de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forma parte de la red internacional BDO de firmas miembros independiente.

BDO es el nombre de la marca de la red BDO y de cada una de las Firmas Miembro de BDO.

Copyright © Marzo 2021. Todos los derechos reservados. Publicado en Panamá.

[www.bdo.com.pa](http://www.bdo.com.pa)

