



# Auditores & Consultores

Auditoría • Asesoría de Negocios • Impuestos



Miembro de *HLB International* para la República Dominicana & Haití

# NUESTRA FIRMA

## ¡Bienvenido al mundo de HLB!

HLB Auditores & Consultores es una compañía organizada y constituida de acuerdo a las leyes de la República Dominicana, fundada en el año 1999. Pertenecemos a una red global de firmas independientes con presencia en todo el mundo, integrada por expertos contadores y consultores.

Desde el año 2001 somos la firma representante de **HLB International** en la República Dominicana y Haití. Como miembros de HLBI, nuestra firma tiene acceso a todos los recursos a nivel mundial y el deber de cumplir con todas las normas profesionales y controles de calidad establecidos por ésta, así como el debido entrenamiento de todo su personal profesional.

Nuestros profesionales están capacitados para proporcionar una amplia gama de servicios integrados de Auditoría, Asesoría de Negocios e Impositiva, tanto a clientes locales como internacionales, enfocados en la variedad de industrias que operan en la República Dominicana y Haití. Nuestras competencias abarcan, a su vez, la revisión de proyectos financiados por organismos internacionales.

Como miembros de HLBI, podemos manejar clientes que abarcan múltiples sectores de la industria que van desde el sector agrícola hasta el minero; de la construcción y manufactura a la alta tecnología; desde la producción de alimentos a la producción de textiles y ropa; de las telecomunicaciones al transporte; del sector bancario y corretaje de seguros al de servicios; de la gestión de residuos a la de restaurantes y hoteles; desde instituciones gubernamentales hasta entidades sin fines de lucro.

Estamos certificados por la Superintendencia de Bancos de la República Dominicana y por la Cámara de Cuentas de la República Dominicana y somos miembro activo del Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana, la Asociación de Firmas de Contadores Públicos Autorizados, la Cámara Americana de Comercio, la Cámara Británica de Comercio y la Cámara Domínico Haitiana.



EL FARO A COLÓN

*HLB International es una red mundial de firmas independientes de contadores públicos, que provee a sus clientes servicios de auditoría, impuestos, contabilidad y asesoría de negocios.*



CIUDADELA DE LAFERRIÈRE, HAITI

# NUESTRA VISIÓN

En HLB Auditores y Consultores, como Firma Miembro de HLBI, proveemos creativas e innovadoras soluciones de negocios a nuestros clientes. Pretendemos diferenciarnos ofreciendo servicios de alto nivel de calidad, el mejor trato personal y acorde a nuestros principios y valores profesionales.

Aunque cada una de las oficinas de HLBI en el mundo mantiene su propia cultura, compartimos el mismo ADN y los mismos valores de integridad, responsabilidad, respeto a las personas, diversidad cultural, continuidad, independencia y calidad. Esta es la filosofía del mundo HLB.



REPÚBLICA DE HAITÍ

## UN ALCANCE GLOBAL

**¡Global in Reach, Local in Touch!**

HLBI está continuamente expandiendo su presencia mundial, penetrando en nuevos mercados en todos los continentes. El enfoque global de HLB International apoya a los clientes de las firmas miembro que desean expandirse fuera de su territorio nacional, así como a aquellos que ya operan internacionalmente.

El socio a cargo del cliente de la firma miembro en su territorio origen es quien coordina los aspectos globales del trabajo. Esto incluye introducir las firmas miembro de HLBI en todo el mundo y la continua coordinación del trabajo en la medida que la empresa se desarrolla internacionalmente.

En gran medida, este enfoque global requiere una comprensión detallada de la industria en la cual el cliente de la firma miembro opera, y asegura la provisión de una coordinación multinacional y soluciones “a la medida”. La negociación de honorarios mundiales, la supervisión del cumplimiento del cronograma, el manejo efectivo de todos los asuntos fronterizos y la provisión de un informe global al término del trabajo por el socio de la firma miembro líder, son todos parte del proceso del enfoque global.

Esto hace que la red de HLB International sea verdaderamente: **¡Global in Reach, Local in Touch!**



# NUESTROS VALORES

Los compromisos personales que nos ofrecen los lineamientos de comportamientos claves para llegar a la meta deseada son:

## ÉTICA E INTEGRIDAD

- Somos personas incorruptibles y confiables, que permanecemos fiel a nuestros principios institucionales.
- Garantizamos confianza, seguridad y confidencialidad.

## TRABAJO EN EQUIPO

- Respetamos a cada miembro y sus ideas.
- Buscamos el consenso y opinión del equipo.
- Compartimos ideas, experiencias y conocimientos para lograr objetivos.
- Fomentamos la cooperación y la creatividad.

## VOCACIÓN DE SERVICIO

- Demostramos una actitud permanente de colaboración hacia los demás.
- Proyectamos un deseo genuino de servir.
- Tenemos empatía.

## PROACTIVIDAD Y CREATIVIDAD

- Nos preparamos con el suficiente tiempo para afrontar de la mejor forma, tanto las oportunidades de negocios, como los riesgos del futuro.
- Desarrollamos la capacidad de generar ideas y conocimientos nuevos, que nos permita mantenernos competitivos en un mundo cambiante.

## RESPONSABILIDAD SOCIAL

- Mostramos interés hacia los problemas sociales, ecológicos y medio ambientales.
- Apoyamos las iniciativas positivas que contribuyen al desarrollo de la comunidad en la que estamos insertados.

## DESARROLLO PROFESIONAL

- Estamos abiertos al entrenamiento continuo.
- Cumplimos con nuestras obligaciones, dando lo mejor de nosotros para sacar adelante todos los proyectos asignados.
- Mostramos disposición para aceptar nuevos retos y responsabilidad, con miras a hacer carrera en la Firma.



ÉTICA E INTEGRIDAD

de Vocación  
Servicio

RESPONSABILIDAD SOCIAL  
DESARROLLO PROFESIONAL



# ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

## Y PRINCIPALES ÁREAS DE RESPONSABILIDAD

Nuestra Firma se encuentra organizada en tres (3) grandes áreas de servicios: Auditoría, Impuestos y Consultoría o Asesoría de Negocios. Esta separación tiene la finalidad de asignar las responsabilidades para el desempeño de las labores, pero no representa una división de responsabilidad ante nuestros clientes. En cada contrato o proyecto, el equipo incluye la participación de un socio a cargo, socio de segunda revisión, gerente a cargo del proyecto y el encargado y auditores participantes en el mismo.

***“Tres grandes áreas de servicios: Auditoría, Impuestos y Consultoría”.***

El Socio Director es el representante legal de la firma y la persona responsable de los servicios profesionales ofrecidos y del cumplimiento total de los lineamientos de HLB International. Los Socios encargados de cada departamento son responsables del desempeño en cada disciplina, reclutamiento, entrenamiento, control de calidad y resultados financieros.



Cada equipo de trabajo está encabezado por un Socio, por lo menos un gerente y el personal de soporte necesario. El personal de más experiencia supervisa y revisa el trabajo realizado por el personal de soporte, los gerentes revisan el trabajo del equipo completo y el Socio revisa el trabajo de todos los anteriores, concentrándose en las áreas críticas. El Socio de segunda revisión debe revisar los reportes antes de su emisión final. Cada tres años, la Firma es sometida a una revisión de control de calidad, la cual es llevada a cabo por un equipo internacional externo de HLBI.

***“El Socio Director es el representante legal de la firma y la persona responsable de los servicios profesionales ofrecidos y del cumplimiento total de los lineamientos de HLB International”.***

# ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y PRINCIPALES ÁREAS DE RESPONSABILIDAD, CONT.



Los servicios de auditoría externa se ofrecen de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y con el Manual de Servicios de Auditoría de HLB. En estos proyectos también participan los departamentos de Impuestos y Consultoría, para un enfoque integral de la auditoría.



# NUESTROS CLIENTES

Actualmente proveemos servicios a las siguientes empresas e instituciones:

## Clientes Internacionales

- ≈ ABL Pharma
- ≈ Aldeas Infantiles SOS de Haití
- ≈ Avis Rent Car
- ≈ Bauer Fundaciones
- ≈ Booking.com
- ≈ Budget Rent Car
- ≈ Chelsun International, LTD
- ≈ Dominos Pizza
- ≈ Europcar Rent Car
- ≈ Hotel Eden Roc at Cap Can
- ≈ Lifestyle Real Estate Holding, Inc.
- ≈ Labin Laboratorios
- ≈ LIMD Páginas Amarillas
- ≈ Mc Donald's
- ≈ Orange
- ≈ Porta Nova
- ≈ Quismar Investment , LTD
- ≈ Remington Medical Inc.
- ≈ Sparkles Management Services, LTD
- ≈ Thirfty Rent Car
- ≈ Tisha Investment Overseas, LTD
- ≈ TSO/CIM (Rieles líneas Metro)
- ≈ Tritech Overseas

## Clientes Locales

- ≈ Adecco / ACERH
- ≈ Agente de Cambio Vimenca
- ≈ Agencia de Cambio First Point
- ≈ Agente de Cambio y Remesas Vimenca
- ≈ Anaquin, SRL
- ≈ Avánzame Dominicana
- ≈ Banco Múltiple Vimenca, S. A.
- ≈ Campo de Golf Cofresi, SRL
- ≈ Grupo Sevren
- ≈ Grupo Parson
- ≈ HR Apartments, SRL
- ≈ Inversiones Bonorino, S. A.
- ≈ Inversiones Eliasib
- ≈ Inversiones Criarjo
- ≈ Inversiones Barlovento
- ≈ Laboratorios LAM
- ≈ Nelly Rent Car
- ≈ Televida
- ≈ Operadora HR, S. A.
- ≈ Quismar Dominicana, SRL
- ≈ Suites Tropical Inmobiliarias, SRL
- ≈ Solares Rancho Caribe, SRL

**PORTAFOLIO****Servicios de Auditoría**

- › Auditoría de Estados Financieros
- › Procedimientos Previamente Convenidos
- › Revisiones y Compilaciones
- › Auditoría de Cumplimiento
- › Auditoría de Sistemas
- › Auditoría Forense
- › Evaluación de Riesgos y Controles de Procesos

**Servicios Impositivos**

- › Planificaciones Fiscales
- › Recursos Fiscales
- › Diseño Estrategias Fiscales
- › Disolución de Empresas
- › Cumplimiento Fiscal - Outsourcing
- › Preparación y Revisión de Declaraciones de Impuestos
- › Servicios de Impuestos a Personas Naturales

**Trabajos Especiales**

- › Actualización Registros Contables
- › Reestructuración Contable
- › Inventarios de Activos Fijos
- › Preparación de Presupuesto

**Servicios de Consultoría**

- › Diseño e Implementación del Manual de Políticas y Procedimientos
- › Diseño de Implementación Sistema de Controles Internos
- › Revisión del Plan de Negocios
- › Certificación Lavado de Activos
- › Diseño e Implementación de Manual de Organización
- › Medición de Clima Organizacional
- › Mejoras Desempeño de TI
- › Revisión de Controles en la Integración de los Sistemas.
- › Elaboración y Revisión de Plan de Contingencia
- › Definición de Procedimientos y Políticas de Seguridad
- › Selección y Reclutamiento de Ejecutivos
- › Administración de la Implementación de Sistemas Informáticos
- › Análisis y Diseño de Sistemas Informáticos

**Servicios de Outsourcing**

- › Registros Contables
- › Nómina (Confección de nómina y pago de retenciones)
- › Auditoría Interna
- › Outsourcing Financiero
- › Soporte tecnológico
- › Impositivos (Cálculos y pagos)

**Nuestras Alianzas**

- › Área Legal
- › Área de Tecnologías de la Información (TI)
- › Área de Recursos Humanos

# HLB INTERNATIONAL

HLB International es una red dinámica y de rápido crecimiento de firmas profesionales independientes de contabilidad y asesores de negocios. Fundada en 1969, HLBI es una red internacional líder de segundo nivel, que brinda servicio a clientes a través de sus firmas miembro en más de 100 países, sus 1,900 socios y un personal de 14,500 profesionales distribuidos en 500 oficinas en todo el mundo. Las firmas miembro están bien establecidas a nivel local, con muchas firmas clasificadas entre las doce primeras a nivel nacional.

## Orientada a la Calidad

HLB International es miembro del Foro de Firmas y se orienta a la calidad y al servicio personalizado.

Cada firma miembro de HLBI ha logrado criterios de calidad específicos tanto nacional como internacionalmente. Las revisiones de calidad se realizan a todas las firmas miembro y son llevadas a cabo por equipos revisores con experiencia procedentes de la oficina matriz o por socios de otras firmas miembro. El propósito de esta revisión es asegurar que cada firma opera en concordancia con los estándares profesionales aceptados internacionalmente.

Adicionalmente, se realizan revisiones periódicas de control de calidad en todas las firmas miembro y se cuenta con un manual de auditoría actualizado conforme a los Estándares Internacionales de Auditoría (ISA) y procedimientos internacionales de control de calidad para el uso de las firmas miembro, con el objetivo de asegurar la calidad de sus prácticas de auditoría y reportes financieros a nivel global.

Al ofrecer a los clientes un amplio espectro de servicios, las firmas miembro de HLBI aseguran que se reciba el mismo alto nivel de calidad y servicio proactivo dirigido por los socios, independientemente del lugar de operación.

# AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO

Nunca ha sido más vital la confianza en una auditoría. La calidad de las auditorías es de importancia capital para poder mantener la confianza en el proceso de los informes financieros y la integridad de la información financiera.

Las firmas miembro de HLBI ofrecen servicios de auditoría a una amplia gama de clientes en todo el mundo. La experiencia de los equipos de auditoría, abarcando muchas industrias y sectores de servicios, les permite enfocarse en áreas claves de riesgo, adecuación de los controles internos y áreas potenciales de fraude.

## MEJORANDO LA CREDIBILIDAD

Los servicios de Estados Financieros son una parte integral de la red de HLB International. Por casi 40 años, HLB ha buscado excelencia continua en esta área, adoptando nuevas tecnologías, implementando nuevas metodologías y manteniéndose al corriente de nuevos desarrollos, incluyendo cambios regulatorios y estándares internacionales.

## MEJORES PRÁCTICAS INTERNACIONALES

La adherencia a los estándares internacionales es un prerequisito para proveer la garantía de calidad global en toda la red. Para HLBI, esto incluye:

- Ser un miembro total del Foro de Firmas, compuesto por las 20 Firmas más grandes del mundo, el cual establece requisitos de "mejores prácticas" en su membresía, y estar involucrados con las juntas y comités establecedores de estándares.
- Mantener un Manual de Auditoría Internacional actualizado. Dicho manual incorpora todos los Estándares Internacionales en Auditoría aplicables y Estándares Internacionales en Control de Calidad.
- Mantener un programa global para garantizar la calidad, por el cual las firmas miembro de HLBI se

someten con regularidad a una "revisión de calidad" de HLBI.

- Aplicar un riguroso proceso de selección para firmas miembro prospectos, que implica los procedimientos de debida diligencia y una revisión de calidad a lo largo del mismo, que incluye la capacidad de la firma prospecto para ofrecer servicios a compañías con operaciones internacionales.
- Organizar conferencias sobre informes de auditoría y financieros para mantener a los miembros al tanto de avances en la práctica profesional.

## ALCANCE DE LOS SERVICIOS DE AUDITORÍA Y RELACIONADOS

La red de HLB Internacional puede proveer los siguientes servicios:

- Auditorías y revisiones de cierre de año y estados financieros provisionales.
- Preparación y asesoría en los reportes bajo los PCGA nacionales y los Estándares Internacionales de los Informes Financieros, incluyendo la transición de los estándares nacionales hacia las NIIF.
- Revisiones de auditoría interna de los sistemas y prácticas de contabilidad.
- Auditorías especiales para fondos conjuntos, organizaciones benéficas y otras entidades sin fines de lucro.
- Cumplimiento de trabajo Sarbanes-Oxley
- Reportes bajo la 8 ª Directiva Europea 2007 sobre Revisiones de Políticas Corporativas y presentación de informes sobre los sistemas y controles de contabilidad.
- Auditorías especiales en conformidad con las leyes y regulaciones locales.
- Actividades de Debida Diligencia
- Auditorías vinculadas a fusiones y adquisiciones.

# CONSULTORÍA GERENCIAL

## MEJORAMIENTO DESEMPEÑO DEL NEGOCIO

En HLB nos apoyamos en el logro de sus objetivos de negocio ofreciéndoles una amplia gama de servicios que ayudan a mejorar las actividades de administración de riesgos y los procesos operativos de su Empresa.

Las organizaciones de hoy necesitan un enfoque integral en cuanto a la administración de riesgos y controles que identifican y mitigan el riesgo y mejoran el desempeño global de los negocios.

En su nivel más eficaz, la administración de riesgos y el control interno deben de estar incluidos dentro de las funciones y procesos existentes y alineados en toda la organización. Además, existe un creciente reconocimiento entre las organizaciones líderes de que hay importantes oportunidades para mejorar la cobertura de riesgos, las operaciones de negocio y la ventaja competitiva, a través de la alineación de ellas.

Nuestros servicios de consultoría gerencial incluyen una variedad de asesorías técnicas en las áreas que requieren un crecimiento continuo y a una velocidad asombrosa. Diseñamos, instalamos, revisamos y modernizamos sistemas contables, sistemas de costos y manuales de organización y procedimientos, realizamos valuaciones de negocios, así como asesorías en procesos fusiones y adquisiciones, entre otros. También ofrecemos servicios de reclutamiento de ejecutivos, consultoría en tecnología de información (TI) y Recursos Humanos.

## SERVICIOS DE OUTSOURCING

Los servicios de Outsourcing tanto Contables, Fiscales, como de Nómina y de Recursos Humanos se realizan quincenal o mensual, dependiendo de

las necesidades de los clientes, con presentación de la reportería de las informaciones financieras que son mensuales y anuales.

## AUDITORÍA INTERNA, RIESGO & CUMPLIMIENTO

La Auditoría interna es un componente fundamental de las estructuras y procesos de gobernabilidad corporativa, y debe ser alineada con los procedimientos críticos de negocios. Un efectivo programa de auditoría será formulado mediante una valoración comprensiva y sistemática de todos los riesgos clave de negocios.

La auditoría interna explora todas las facetas de la actividad de la empresa desde el tradicional rol de 'vigilancia' que se concentra en proporcionar seguridad sobre la ejecución de controles claves, hasta el rol de 'asesor independiente', que se enfoca en la eficiencia y efectividad, y en asistir a la Gerencia a fomentar mejoras de procesos y facilitar el cambio.

Más específicamente, la auditoría interna monitorea:

- El grado de cumplimiento con las leyes, reglamentos, regulaciones y direcciones aplicables.
- La eficacia del diseño, implementación y ejecución de controles internos.
- La integridad, precisión y confiabilidad de las informaciones financieras y operativas y los informes subyacentes.
- La eficiencia y efectividad de los procesos de negocios y entrega de servicios, y sus resultados.

# FINANZAS CORPORATIVAS

Cada acuerdo de finanzas corporativas trae consigo un conjunto específico de desafíos que requieren de un conocimiento y experiencia especializadas. Las firmas miembro de HLBI proveen a las empresas con asesoría en finanzas corporativas y soporte en numerosos ámbitos, utilizando los recursos, experiencia y experticia de todo el mundo.

Especialistas de la red de HLB Internacional pueden identificar inversionistas y trabajar con consultores locales o extranjeros para concluir una transacción. Éstos pueden, asimismo, asesorar acerca de la fuente más idónea de equidad privada y garantizar apoyo de inversionistas extranjeros.

## ACTIVIDADES DE FUSIONES INTERNACIONALES, ADQUISICIONES Y ACUERDOS DE OPERACIÓN CONJUNTA

**Venta de negocios:** Obtener el mejor precio es frecuentemente la consideración principal, a pesar del incremento de la importancia de asuntos como ajustes estratégicos, crecimiento a largo plazo y empleo sostenido.

**Adquisición:** Las adquisiciones corporativas consumen tiempo y por tanto, la planificación efectiva es la clave del éxito. Si el negocio objetivo no ha sido identificado, el acceso a una base de datos efectiva y conocimiento local es importante.

**Socios de Empresas de Operación Conjunta:** Completar un acuerdo con una sociedad de riesgo compartido extranjera exige conocimiento de las leyes locales y aduanas, así como la verificación de la integridad y sustancia de socios potenciales.

La red global de HLB Internacional de firmas independientes miembro pueden proveer estos servicios alrededor del mundo.

## RECAUDACIONES

Desde dentro de su red, HLB Internacional puede contribuir con:

- Puesta en marcha o etapas iniciales de financiamientos
- Capital de desarrollo
- Reposición de capital
- Adquisición de empresas por parte de sus directores (MBI)
- Compra de compañías por parte de directivos externos (MBO)
- Cambio de gestión y recuperación empresarial

## DEBIDAS DILIGENCIAS (DUE DILIGENCE)

Todos los aspectos de las finanzas corporativas involucran la debida diligencia cuando las operaciones y gerencia son examinados, y los hechos materiales verificados. Los especialistas de las firmas miembro asumen con regularidad la debida diligencia para sus clientes.

# SERVICIOS IMPOSITIVOS

Hoy día los negocios son globales. Para las empresas poder crecer y competir necesitan desarrollarse internacionalmente. Las autoridades Fiscales en todo el mundo se están haciendo más sofisticadas; comparten información sobre los contribuyentes, así como las leyes fiscales en desarrollo.

Esto implica que las compañías con planes y operaciones internacionales deben estar bien informadas, y requieren de profesionales con la capacidad de brindarles una atención local con habilidades globales. Los profesionales fiscales de las firmas de HLB International pueden trabajar juntos para planear y proporcionar una amplia gama de oportunidades a empresas y corporaciones locales y extranjeras.

## LA PLANEACIÓN DE IMPUESTOS TOMA DIVERSAS FORMAS, INCLUYENDO LAS SIGUIENTES:

### **Cumplimiento de la Declaración de Impuestos**

Este enfoque implica la revisión de las declaraciones de impuestos de años anteriores con la Gerencia y busca identificar las áreas para un potencial ahorro de impuestos.

### **Interpretación de tratados Fiscales**

Muchos asuntos fiscales requieren de un cuidadoso análisis de múltiples tratados fiscales. Sólo los profesionales bien versados en la lectura e interpretación de dichos tratados pueden ofrecer estrategias de optimización impositiva.

### **Asuntos de Precios de Transferencia**

La transferencia de precios es la valoración de mercancías, servicios y cargos por el uso de intangibles, comercializados internacionalmente.

Muchas empresas consideran la transferencia de precios esencialmente como una práctica de cumplimiento; No obstante, ésta no es únicamente un requisito de cumplimiento. La adecuada planificación multinacional puede ahorrar en impuestos a escala mundial. La mayoría de las naciones comerciales tienen complejos requisitos de documentación y sanciones o multas por el no cumplimiento. La contratación de profesionales para ayudarle a manejar diversas autoridades fiscales le permite enfocarse en sus objetivos comerciales.

En nuestro país recientemente se ha legislado y establecido la normativa para reportarla a la DGII sobre Precios de Transferencias.

### **Incentivos Fiscales a las Exportaciones**

Conocer acerca y comprender los incentivos fiscales a las exportaciones puede producir mayor rentabilidad en las exportaciones.

### **Reorganización Corporativa: Estructuras de Participación, Financieras y de Licencias.**

Sin la adecuada estructura fiscal corporativa, las empresas que operan y tienen subsidiarias en jurisdicciones extranjeras pueden estructurarse ineficientemente y por ende, surgir un aumento general de la carga impositiva.

# CONTÁCTANOS

## Nuestros Socios

**Luís Quezada**

**Socio Director**

lquezada@hlb.com.do



**Jacqueline Rodríguez**

**Socio Consultoría**

jrodriguez@hlb.com.do



## VISÍTANOS

Av. 27 de Febrero #233,  
Edificio Corominas Pepín (4to. Piso).

**Tel. :** (809) 363-3973

**Fax.:** (809) 549-3420

**Website Internacional:** [www.hlbi.com](http://www.hlbi.com)



## **Auditores & Consultores**

Auditoría • Asesoría de Negocios • Impuestos

**[www.hlb.com.do](http://www.hlb.com.do)**

Av. 27 de Febrero #233, Edificio Corominas Pepín (4to. Piso).