

# *CURRICULUM VITAE*

*Lic. Bayardo Antonio Box Morales*

*Contador Público Autorizado*

---

*Managua, Nicaragua  
Residencial Los Arcos No.121  
Tel: 266-3135 Celular: 899-89825*

## **I.- DATOS GENERALES**

### **PROFESIÓN**

Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas (UNAN Managua, Nicaragua)  
Contador Público Autorizado  
Miembro del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua No.610

### **LUGAR Y FECHA DE NACIMIENTO:**

Ciudad de Granada, Nicaragua. 26 de octubre de 1953.

### **ESTADO CIVIL:**

Casado.

## **II.- EXPERIENCIA**

### **Bolsa de Valores de Nicaragua / Central Nicaragüense de Valores (Noviembre 2003 – Dic. 2009)**

Estas Instituciones forman parte de la estructura básica para la ejecución de operaciones bursátiles conjuntamente con los Puestos de Bolsa autorizados por la SIB para el ejercicio de dicha actividad.

#### **Cargo desempeñado: Auditor Interno**

El cargo depende orgánica, funcional y administrativamente de la Junta Directiva a quien reporta periódicamente sus informes)

#### **Funciones:**

Las funciones propias del control dentro del marco normativo dictado por SIB.

- Evaluar sistema de control interno.
- Evaluar cumplimiento de disposiciones legales y normativas aplicables dictadas internamente como las emitidas por SIB.
- Evaluar la Tecnología de Información (integridad, seguridad, funcionalidad, confiabilidad, cumplimiento de políticas, normas y procedimientos).
- Seguimiento a la implementación de recomendaciones (Auditoría Interna, Externa y SIB).
- Diseño de Plan Anual de Trabajo y someterlo a aprobación de Junta Directiva y la SIB. (Incluye la ejecución del Plan de Trabajo seccionado bajo los enfoques de evaluaciones operacionales, financieras y de control interno aplicado a los principales ciclos operativos y sus principales áreas de riesgos.
- Evaluar cumplimiento de Sistema de Prevención de Lavado de Activos.

Las funciones de fiscalización a Puestos de Bolsa de conformidad con lo dispuesto por la Ley de Mercado de Capitales.

- Colaborar con las funciones de supervisión de la SIB, e informar de inmediato cualquier violación de la Ley de Mercado de Capitales o las Normas Generales dictadas por la SIB.
- Supervisar el cumplimiento de las Normas dictadas por la BVDN.

- Informar los resultados de la fiscalización al Comité Disciplinario
- Evaluar el plan de organización, evaluar el cumplimiento con la entrega de informes requeridos por la SIB y efectuar análisis de dicha información, evaluar control interno básico sobre aspectos administrativo- contables, evaluar In Situ cumplimiento en la implementación de recomendaciones de la Auditoría Interna, Externa y SIB.
- Evaluar la organización de TI, así como el nivel de automatización de actividades desarrolladas por los Puestos de Bolsa.

### **Proyecto de Ordenamiento de la Propiedad (NOV 2002 – AGOSTO 2003)**

Proyecto ejecutado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de la Unidad Ejecutora denominada PRODEP, financiado por el Banco Mundial (AIF), cuyo objetivo es el ordenamiento de la propiedad, procurando la seguridad de la tenencia de la tierra principalmente en el área rural.

**Cargo desempeñado: Contador General**

#### **Funciones:**

- Desarrollar y administrar la contabilidad del Proyecto a fin de generar la información financiera-contable para evaluación de la ejecución del Proyecto.
- Asistir al Administrador Financiero en:
  1. Organizar, dirigir, coordinar y controlar las actividades contables del Proyecto.
  2. Observación del cumplimiento de las disposiciones de control y regulaciones del Manual Administrativo Financiero del Proyecto.
  3. Apoyar la implementación del Sistema Administrativo- Financiero-Contable del Proyecto.
  4. Mantener información contable actualizada.
  5. Revisar calidad y funcionamiento del Sistema Financiero Contable y proponer mejoras aplicables.
  6. Preparación de información para trámites de solicitudes de desembolsos al Banco Mundial.

### **Importadora y Distribuidora OCAL, S.A. 1997-2001**

Es una compañía que forma parte del grupo CALSA, S.A., dedicada a la importación y distribución de productos de consumo masivo, muchos de ellos líderes en el mercado nacional. Se destaca como una de las compañías líderes en el contexto de las distribuidoras comerciales.

**Cargo desempeñado: Gerente Financiero**

#### **Funciones:**

- Responsable de los Departamentos de Contabilidad, Cartera y cobro, Tesorería y Control interno.
- Administración, gestión y control de los recursos financieros. Registro y control de los bienes y derechos de la compañía.
- Responsabilidad sobre asuntos fiscales, auditoría externa
- Atención de requerimientos bancarios para consecución de recursos financieros.
- Responsables de preparar la programación financiera organizada e integrada por áreas de responsabilidad (Comercialización, Logística, Importaciones, Administración, Operaciones, Recursos humanos, Servicio al cliente. Informática, Dirección Superior, Gerencia General), preparación de flujos de caja y planes de inversión.
- Formé parte del equipo a cargo del desarrollo e implementación de un nuevo sistema informático (SAF), para implementar la automatización total de los procesos operativos a través de 10 módulos integrados (Contabilidad general, y módulos auxiliares y la administración y control del ciclo de distribución (facturación, inventarios, cuentas por cobrar) y administración y control de recursos humanos.

- Administración, control y ejecución de programación de pagos en base a la administración de flujos de caja.
- Durante mi gestión, OCAL, S.A., logró crecer en ventas de US\$1.0 millón de dólares en el año 1995 a US\$2.5 millones en el 2001, así como mejoras sustanciales en niveles de rentabilidad, modernización de su organización y su desarrollo tecnológico, así como un alto desarrollo en la integración del trabajo en equipo. Y cultura de servicio al cliente.

### **Importadora y Distribuidora OCAL, S.A. 1995-1997**

**Cargo desempeñado: Asesor Contable – Contador General**

**Funciones:**

- Asistir a la Gerencia Financiera en la evaluación de los procesos de registro y control de las operaciones
- Definir e implementar ajustes correctivos en las áreas de contabilidad, tesorería, cartera, facturación, caja, administración, control de pagos de proveedores.
- Revisar y ajustar la estructura de control contable (plan de cuentas con centros de control de costos), ajustados a la necesidades de información de la Gerencia General, Gerencia Financiera y Gerencia de Comercialización, en función de los requerimientos de información de la Junta Directiva de la Compañía.
- Preparación de los presupuestos de gastos para la conformación de la programación financiera y la preparación de flujos de caja.
- Dirigir el Departamento de Contabilidad y coordinar todos los flujos de información y procesos de registro para cumplir con los plazos de entrega de la información financiera, así como atender a los auditores fiscales y auditores externos. Coordinación de levantamientos físicos de inventarios.

### **Proyecto de Ordenamiento y Tecnología (1995)**

Este fue un proyecto financiado con fondos del Banco Mundial, relacionado con el ordenamiento de la propiedad, registro catastral y registro público de la propiedad, siendo sus unidades ejecutoras el Instituto de Reforma Agraria, Catastro y Registro Público.

**Cargo desempeñado: Asesor Contable**

**Funciones:**

- Registro y control de la ejecución financiera realizada por las unidades ejecutoras.
- Montar control contable en aplicación del Sistema SILA.
- Control de calidad en la información soporte presentada en las rendiciones de cuenta a las unidades ejecutoras.
- Atender requerimientos de control de la auditoría de la Unidad Coordinadora Central de Proyectos y Auditoría Externa.

### **KMPG PEAT MARWICK 1994 - 1996**

Esta es una firma de Contadores Públicos de reconocido prestigio internacional.

**CARGO: AUDITOR SENIOR**

**Funciones:**

- Participe en la realización de auditorías externas en diferentes empresas (financieras y de servicio).

## **PUERTO LIBRE INTERNACIONAL 1993 - 1994**

Puerto Libre Internacional es una compañía que opera como Duty Free, con tres tiendas en el Aeropuerto Internacional (Managua) y una tienda en la frontera con Costa Rica .

### **CARGO: CONTADOR GENERAL**

#### **Funciones:**

- Responsable de la administración, registro y control de de sus operaciones.
- Preparación y presentación de informes financieros ante la Junta de Directores.
- Participe en la implementación de software para la automatización de las operaciones de la compañía.

## **BANANIC / COMBANISA 1990 -1992**

Bananic era una empresa estatal dedicada a la producción y exportación bananera, explotando fincas ubicadas en Chinandega, con una Comercializadora (Bananic Internacional) ubicada en Bélgica.

### **CARGO: CONTROL Y REGISTRO FINANCIERO**

#### **Funciones:**

- Responsable de la gestión de proceso de documentación de las exportaciones.
- Control de las liquidaciones de las operaciones de ventas realizadas por Bananic Internacional.
- Responsable del mantenimiento y actualización del catálogo contable de ambas empresas.
- Responsable del mantenimiento y actualización del sistema de información de ambas empresas.

## **FONDO NICARAGUENSE DE INVERSIONES (F.N.I) 1992**

Financiera estatal que operaba como banco de primer piso, la cual por recomendaciones del Banco Mundial fue transformada en un banco de segundo piso..

### **CARGO: CONTADOR GENERAL**

#### **Funciones:**

- Responsable del Departamento de Contabilidad y Departamento de Cartera
- Responsable del cambio y adaptación del catálogo de cuentas por el cambio de giro del negocio de la compañía.

## **IMPRESIONES ARCA 1987 - 1990**

Empresa dedicada al servicio de impresiones.

### **CARGO: GERENTE FINANCIERO ADMINISTRATIVO**

#### **Funciones:**

- Responsable de la administración así como del área financiera-contable de la compañía.

## **EMPRESA COOPERATIVA DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS 1986 - 1987**

Empresa dedicada a la administración y control de los fondos de cooperación externa dirigidos a apoyar a las cooperativas integradas en la Unión Nacional de Agricultores y Ganaderos.

### **CARGO: AUDITOR INTERNO**

#### **Funciones:**

- Responsable del ejercicio de control y seguimiento al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

#### **SISTEMA NACIONAL DE PUBLICIDAD 1984 - 1985**

**CARGO: SUBDIRECTOR Y DIRECTOR DE CONTROL Y FINANZAS**

#### **INSTITUTO NICARAGUENSE DE FERROCARRILES 1983**

**CARGO: AUDITOR INTERNO**

#### **CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA 1981 - 1983**

Órgano de control del Estado.

**CARGO: AUDITOR SUPERVISOR DE LA DIRECCION DE AUDITORIA DEL GOBIERNO CENTRAL**

**Funciones:**

- Participar en auditoría externa en las diferentes Instituciones y Ministerios del Gobierno de Nicaragua

#### **MIDINRA 1979 - 1981**

Ministerio de Desarrollo Agropecuario.

**CARGO: AUDITOR SUPERVISOR – SUPERVISOR DE CAPACTIACION DE CURSO DE SISTEMA UNIFORME DE CONTROL ADMINISTRATIVO (SUCA)**

#### **JULIO LINARES & ASOCIADOS (CONTADORES PUBLICOS) 1977 - 1979**

Despacho de Contadores Públicos representante de Touche Ross de reconocido prestigio internacional. .

**CARGO: AUDITOR (JUNIOR Y SEMI –SENIOR)**

**Funciones:**

- Especialidad de la auditoria externa, participe en auditoria de empresas comerciales, financieras, industriales.
- Conocimiento sobre diferentes sistemas de operación así como la evaluación de fortalezas y debilidades de sistemas de control a través de los diferentes flujos y procesos operativos mediante el proceso de estudio y evaluación de los controles internos.
- Experiencia en el desarrollo de los procesos descriptivos, narrativos o flujogramados de los procesos operativos.
- Es importante señalar que en esta firma de Contadores Públicos, fue constante el control de calidad, seguimiento y evaluación de desarrollo profesional y política de un programa de capacitación continua y entrenamiento sobre las normas y procedimientos de auditoria, así como las normas de ética de la profesión, lo cual consolida una excelente base para la formación y desarrollo profesional

#### **BANCO DE AMERICA 1974 - 1977**

Institución bancaria.

**CARGO: AUXILIAR DE CARTERA Y REVISOR DE OPERACIONES DE CREDITO**

**Funciones:**

- Registro y control de documentación soporte de la cartera de colocaciones.
- Atención a Inspectores SIB y requerimientos de auditoría externa
- Determinación de saldo de cartera y conciliación mensual con registros contables.
- Atención y seguimiento de liberación de prendas sobre garantía de préstamos
- Revisión de cálculos de intereses sobre colocaciones (operaciones de créditos).

**III.- ESTUDIOS REALIZADOS**

**UNIVERSITARIOS:**

**Universidad Centroamericana (UCA) – Escuela Superior de Administración de Empresas de Barcelona - España (12 Agosto al 5 Sept.86):**

**Curso de Post Grado de Técnicas Modernas de Gestión de Empresas.**

**Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (1975 – 1981)**

**Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas.**

**SECUNDARIOS:**

**Escuela Nacional de Comercio (Granada) (1969 – 1973)**

**Contador Privado.**

**IV.- CURSOS Y/O SEMINARIOS**

**Julio Linares & Asociados:**

Seminarios de Capacitación de Auditoría a nivel de Junior y Senior

**Lic. Carlos Jiménez (CPA)**

Seminario de Auditoría a nivel de Señor

**Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (Enero 1982)**

Seminario de Auditoría Operacional.

**Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (Julio 1990)**

Metodología Contable y administrativa para implementación del Córdoba Oro.

**Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (Abril 1991)**

Ley de corrección monetaria y sus efectos contables y tributarios.

**Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (Septiembre 1995)**

Seminario sobre el Ejercicio del Contador Público Independiente.

**Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (Febrero 1996)**

Seminario sobre Anteproyecto del Código Tributario de Nicaragua.

**Dr. Theodulo Báez**

Seminario sobre Reformas Tributarias.

**Lic. René Vallecillo & Asociados (Mayo 1997)**

Seminario sobre Ley de Justicia Tributaria.

**DATATEX (Mayo 1998)**

Curso sobre Windows 95 y MS Office 97.

**Lic. René Vallecillo & Asociados (Julio 1999)**  
Seminario sobre Ley de Impuesto sobre la Renta.

**Lic. René Vallecillo & Asociados (Abril 1998)**  
Seminario sobre Disposiciones Tributarias Locales y competencias Municipales.

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA (CUDECE -PROCOMIN) (Junio 1998)**  
Seminario sobre Evaluación Financiera de Proyectos.

**IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA OCAL, S.A.**  
Seminario sobre Servicio al Cliente.

**CENTRO DE FORMACION COMERCIAL-IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA OCAL, S.A. (Marzo 2000)**  
Seminario sobre Administración del Tiempo.

**IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA OCAL, S.A.**  
Seminario sobre Outlook 2000.

**IINSTITUTO NICARAGUENSE DE INVESTIGACIONES Y ESTUDIOS TRIBUTARIOS. (Septiembre 2002)**  
Seminario "Régimen Tributario para las Instituciones de Microfinanzas"

**MINSITERIO DE HACIENDA Y CREDITO PÚBLICO -DIRECCION GENERAL DE TECNOLOGIA (12 al 16/05/03)**  
Procedimiento para la administración de Préstamos Externos.

**BOLSA DE VALORES DE NICARAGUA, S.A. (23 de Febrero al 4 de Marzo 2005)**  
Seminario "Inversiones y Financiamiento a Través del Mercado Bursátil".

**UNIVERSIDAD CENTROAMERICANA. (9-10 de Febrero 2006)**  
Seminario "Seguridad en Redes y Comunicaciones".

**BOLSA DE VALORES DE NICARAGUA, S.A. – TRADEX (Julio 2006)**  
Seminario "Mercados Internacionales".

**BOLSA DE VALORES DE NICARAGUA, S.A. – TRADEX (Junio 2007)**  
Seminario "Fondos de Inversión".

**BOLSA DE VALORES DE NICARAGUA, S.A. – BUFETE NUÑEZ – RIZO – ZAMBRANA (Agosto 2007)**  
Seminario "Ley de Mercado de Capitales y Oportunidades de Inversión y Financiamiento".

**BOLSA DE VALORES DE NICARAGUA, S.A. (23-24 de Octubre 2007)**  
Seminario "Estrategias y experiencias de Prevención del Lavado de Activos y del Financiamiento del Terrorismo en el Mercado de Capitales".

**BOLSA DE VALORES DE NICARAGUA, S.A. (21 al 29 de Noviembre 2007)**  
Seminario "Inversiones y Financiamiento a Través de la Bolsa de Valores de Nicaragua".

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CENTROAMERICA. (27 al 29 de Enero 2009)**  
Seminario "Auditoria Informática: Un Enfoque Práctico".

**UNIVERSIDAD CENTROAMERICANA (UCA). (Febrero 2006)**  
Seminario "Seguridad en Redes y Comunicaciones".

**Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua. (Mayo 2006)**  
Seminario Regional Interamericano de Contabilidad.

## **OTROS ESTUDIOS**

**MIDINRA (Noviembre 1980)**

Primer Curso Nacional Sistema Uniforme de Control Administrativo.

**ASOCIACION DE AUDITORES INTERNOS (Noviembre 1983)**

Simposio Latinoamericano de Auditoria Interna de Nicaragua.

**CENTRO AGROPECUARIO DE COMPUTACION ELECTRONICA (Marzo 1990)**

Curso MS DOS Sistema Operativo.

**UNIVERSIDAD CENTROAMERICANA (UCA)**

Curso de Inglés (Nivel III).

**BANANIC Y OCAL, S.A.**

Entrenamiento Windows. Excel, Word, Word Perfect, Lotus.

**J. ICAZA & ASOCIADOS (Mayo 1993)**

Curso de Sistema de Contabilidad computarizado PLATINUM.

**COMPUTER INTEGRATED SERVICES.**

Entrenamiento en Sistema de Contabilidad computarizado SBT.

**ING. RICARDO BOLAÑOS**

Liderazgo y Transformación Cultural (Trabajo / Equipo).

**AMCHAM.**

Conferencia de Negocios y Liderazgo de mayor prestigio a nivel mundial.

Participación en conferencias mensuales sobre tópicos económicos de Nicaragua

**SISTEMAS DE INFORMACION AVANZADA – ADVANCE (Abril 2001)**

Seminario sobre Gerencia de Servicio y Atención al Cliente

**SARDIMAR. (Agosto 2000)**

Capacitación en ventas de Atún y Sardinias.

**DR. NESTOR AVENDAÑO**

Asesoría económica y análisis sobre la situación económica de Nicaragua.

**NEWZEALAND MILK PRODUCT.**

Participación en convenciones anuales sobre ventas.