

# Portafolio de Servicios CPA



---

# Nuestra realidad

Nos encontramos en un mundo cambiante por la globalización y la innovación tecnológica, que nos obliga a adaptarnos a un esquema moderno, seguro y actualizado para poder llevar adelante nuestros negocios.

El comercio mundial, las normas internacionales, el marco legal de Costa Rica, obliga a los comerciantes y profesionales buscar soluciones a sus obstáculos interpuestos ante la avalancha de cambios provenientes de estas causas, mencionados anteriormente.

## ¿Quién soy?

Mi nombres es Markus Bieske Velarde, soy Contador Público Autorizado (# 6635, Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica), Contador Privado Incorporado (# 25152, Colegio de Contadores Privados de Costa Rica, y también soy titulado en Administración de Empresas.

Mi experiencia como contador inicia en el año 2000, y desde entonces he vivido los constantes cambios tanto de las leyes tributarias, como también de los cambios en las

---

normas internacionales de contabilidad, las cuales conocemos hoy día como NIC, NIIF y NIAS (IAS, IFRS y ISA).

He tenido la oportunidad de aprender el alemán y español como lengua materna y el inglés como idioma adicional. Es por eso que ofrezco los servicios en estos tres idiomas.



## **VISION**

Ser la solución ante los nuevos retos tecnológicos, cambios normativos y contables, originados por la globalización y su competencia.

## **MISION**

Estar al lado del cliente, hombro a hombro, sin bajar la guardia y suministrar la herramienta necesaria, ya sea financiera, contable, o administrativa para hacerle frente a la globalización moderna y su competencia.

---

# Portafolio de servicios:

A continuación se presentará el portafolio de servicios que abarca los siguientes cuatro segmentos:

- I. Materia Tributaria:
  - Trámites tributarios
  - Elaboración y presentación de declaraciones / Plataforma ATV
  - Asesoría en materia impositiva
  
- II. Contable – Financiera:
  - Servicios generales de contabilidad
  - Servicios en NIC / NIIF (proceso de adopción)
  - Certificaciones (ingresos, estados financieros, flujos de efectivo...)
  - Análisis financiero
  - Conciliaciones bancarias
  - Evaluación de procedimientos de tesorería
  
- III. Auditoría:
  - Dictamen / diagnóstico
  - Auditoría operativa
  - Control de inventario
  - Control interno
  - Evaluación de riesgos
  - Elaboración de procedimientos operativos
  
- IV. Administrativos:
  - Consultoría organizacional
  - Asesoría laboral para nómina y liquidaciones
  - Publicidad y mercadeo
  
- V. Contacto y contratación de servicios

---

# I. Materia tributaria

## ➤ Trámites tributarios:

Para nadie es un secreto, que hoy día, el Ministerio de Hacienda está exigiendo que el contribuyente se ponga al día con sus obligaciones. Es por eso, que la Dirección General de Tributación está tratando de llegarle al contribuyente en una forma más cercana, sin tener que desplazarse físicamente, por medio de la plataforma tecnológica ATV (Administración Tributaria Virtual).

Le podemos ayudar con la inscripción, modificación o desinscripción ante Hacienda.



## ➤ Elaboración y presentación de declaraciones en ATV:

Le ayudamos en preparar la información para las declaraciones y también le ofrecemos presentarlas ante ATV.

---

➤ **Asesoría y ayuda en el tema impositivo (impuestos):**

¿Ya sabe usted, cómo se encuentra con la obligación tributaria ante el Ministerio de Hacienda? ¿No sabe cuánto pagar a Tributación por concepto de impuestos? ¿Omitió presentar una declaración, y no sabe cuánto tiene que pagar por multas y recargos?

Nosotros le asesoramos.

## **II. Contable – Financiera**

➤ **Servicios generales de contabilidad:**

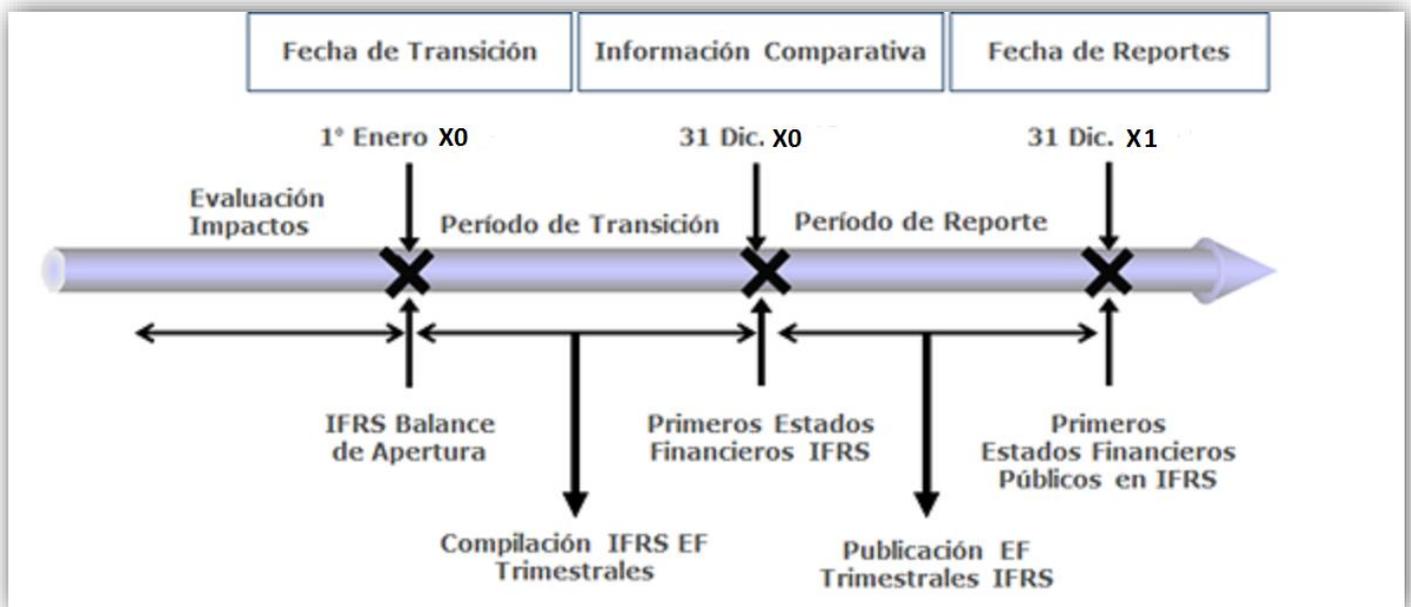
En esta parte nos referimos al ciclo completo (paquete completo) de llevar la contabilidad, ya sea a nivel personal, o de su empresa. La contabilidad se lleva mensualmente.

Esto conlleva los siguientes componentes: la creación del catálogo contable, los asientos de diario, la mayorización, elaboración y presentación de estados financieros. \*

\* *(La transición a NIIF y las actualizaciones de libros legales se negocian por aparte.)*

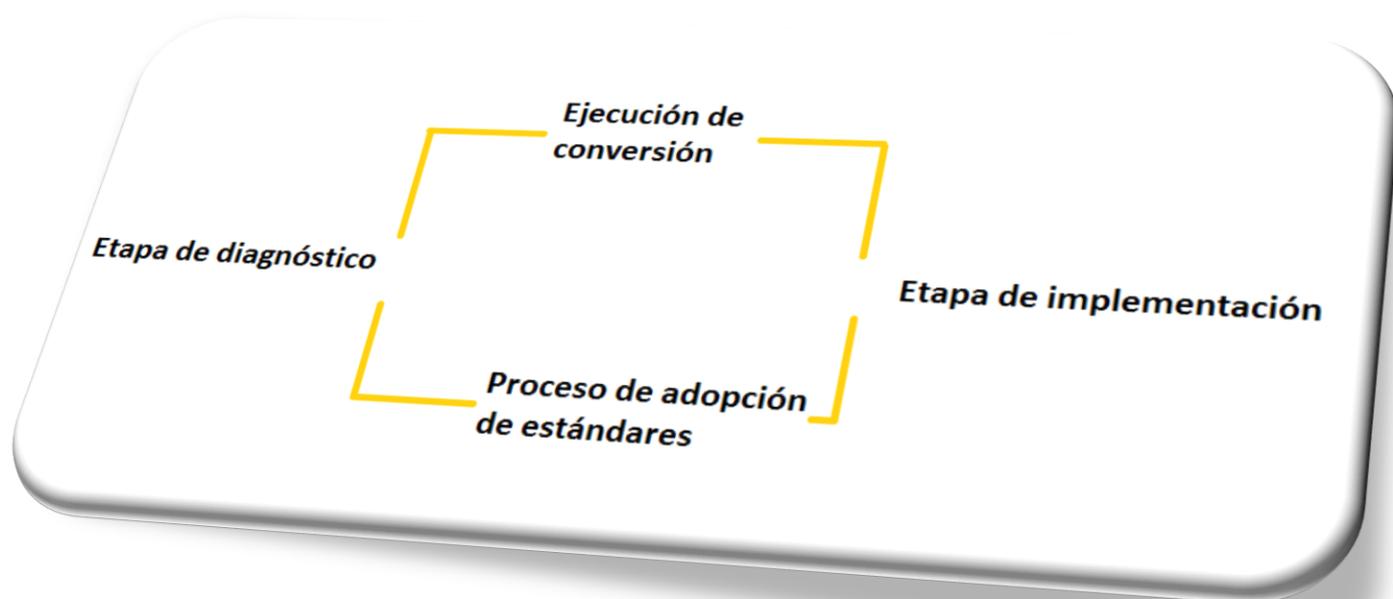
➤ **Servicios en NIC / NIIF (proceso de adopción):**

Desde el año 2016, el Ministerio de Hacienda ha adoptado oficialmente, como marco legal para las contabilidades, las NIIF. El tiempo de transición entre el tratamiento contable tradicional (PCGA) hacia las NIIF dura unos dos años por lo que se recomienda hacerlo a la mayor brevedad.



---

Por esa razón se adelanta el esquema a trabajar, el cual sería el siguiente:



➤ **Certificación de:**

Se ofrece el servicio profesional para los trámites bancarios y otras instituciones en cuanto a certificación de *ingresos, estados financieros consolidados y estudios de ingresos*.

También se elabora: *flujo de efectivo real*, como también *flujo de efectivo proyectado*.

---

➤ **Análisis financiero:**

¿Desea saber cómo se encuentra su empresa en cuanto a su liquidez, endeudamiento, o su recuperación de cobro?

Con un buen análisis financiero le podemos revelar la tendencia financiera que está teniendo su negocio.



➤ **Conciliaciones bancarias:**

¿Desea estar seguro de que los saldos bancarios, tanto en libros como en la cuenta bancaria están registrando y mostrando lo mismo?

Le ofrecemos este servicio de control para que pueda estar tranquilo y confiado sobre los saldos bancarios en sus cuentas corrientes.

---

➤ **Evaluación de procedimientos de tesorería:**

¿Está usted seguro de que todo su cobranza llega a depositarse en el banco?

Le ofrecemos evaluar y recomendar los procedimientos más seguros y utilizados en la actualidad, desarrollando un control interno que se adecúe a sus necesidades.

- Medios de cobro
- Cierre de cajas
- Utilización de transporte de valores
- Circuito de monitoreo (video cámara)
- Depósitos bancarios



## III. Auditoría

➤ **Dictamen / Diagnóstico de la empresa:**

¿Le gustaría saber de cómo se encuentra en general su empresa, financieramente? ¿Por cuánto tiempo se mantendrá su empresa en marcha?

Nosotros le podríamos realizar un verdadero diagnóstico, mediante un dictamen de auditoría.

---

### ➤ Auditoría operativa:

La auditoría operativa asesora y apoya a la empresa para que mejore los niveles de eficiencia, economía y eficacia de sus componentes, programas, actividades, etc.

Es por ello, que con esta parte logramos identificar políticas y procedimientos que aún no se hayan puesto en práctica.

Identificando áreas que contribuyan a un posible aumento en las ganancias o disminución en costos.

### ➤ Control de inventarios:

Mediante un conjunto de actividades y técnicas utilizadas se puede mantener la cantidad de artículos (materiales, materias primas, producto en proceso y producto terminado) en el nivel deseado tal, que ni el costo, ni la probabilidad de faltante sean de una magnitud significativa.

En esta parte le podemos asesorar.



---

### ➤ **Control interno:**

Para proteger los activos de su empresa, garantizar la eficiencia de la operación y confiabilidad en la información financiera de su negocio, el control interno es el ingrediente esencial en la gestión de toda organización.

Le ayudamos con la asesoría para:

- *Proteger y conservar el patrimonio contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad, o acto ilegal.*
- *Eficacia y eficiencia en sus operaciones.*
- *Confiabilidad y oportunidad de la información*
- *Cumplimiento de la normativa vigente*

### ➤ **Evaluación de riesgos:**

Si bien es cierto que muchas veces no se puede prevenir eventos adversos, también es cierto que en base a las probabilidades, mediante la información histórica se pueden crear herramientas de alerta que nos ayuden a preveer eventos no deseados.

Se recomienda seguir con dos prácticas que ayudan a mitigar los impactos de los riesgos:

- *Realizar constantemente análisis de riesgo*
- *Y practicar activamente el control interno, que va de la mano con la gestión integral del riesgo*

---

➤ **Revisión/ elaboración de procedimientos operativos:**

¿En su empresa, se tiene claro, cuáles son sus procedimientos operativos? ¿ Sus empleados conocen los procedimientos? ¿ Tienen los procedimientos por escrito?

Nosotros le podemos ayudar en esta tarea...

## IV. Administrativos

➤ **Consultoría organizacional:**

*¿Está pensando crear una empresa y no sabe cómo iniciar?*

*¿Ya tiene la empresa, pero no está seguro si lo estará haciendo bien?*

Le puedo ayudar con una buena asesoría. Si usted me da la oportunidad, yo le ayudo paso a paso para que no tenga malas sorpresas y pueda operar su negocio con tranquilidad.



➤ **Asesoría laboral en nómina y liquidaciones:**

¿Su empresa está creciendo, y cada vez se le hace más complicado realizar los cálculos de salarios para poderle pagar a sus colaboradores?

¿Necesita ejecutar despidos y no está seguro de cómo hacerlo, porque no está familiarizado con el Código de trabajo y los cálculos de liquidación?

Con mucho gusto, le asesoramos.

➤ **Publicidad y mercadeo:**

El mundo está revolucionando en tecnología y globalización. ¿Está usted preparado para estos cambios? ¿Ha pensado en su imagen y su posesionamiento en el mercado?



---

# V. Contacto y contratación de servicios

## ➤ Nos puede contactar:

Correo: [contaduriacpa@markusbieske.com](mailto:contaduriacpa@markusbieske.com)  
[mbieskev@gmail.com](mailto:mbieskev@gmail.com)

Celular: (506) 8821-7586

Oficina: (506) 2272-5129

Skype: markus.bieske

Dirección: Lomas de Ayarco Sur, Curridabat.

Web: <http://www.markusbieske.com>

## ➤ Contratación de servicios:

Los honorarios por servicios profesionales serán tratados en forma personalizada, dado que los precios por servicio están tazados, según complejidad y duración de la actividad demandada.

