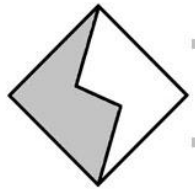


FORMALIZACIÓN

DESPACHOS

CONTABLES



SEPRIMO S.A.

FORMALIZACIÓN

Permisos Gubernamentales:

- Afiliación al Colegio de Contadores Privados de Costa Rica
- Uso de suelos
- Permiso de funcionamiento sanitario
- Registro ante la CCSS
- Patente municipal

FORMALIZACIÓN

Registro Tributario:

- Registro como usuario del ATV
- Inscripción como contribuyente ante DGTD

FORMALIZACIÓN

Incentivos a las PYMES:

- Registro ante el MEIc
- Requisitos
- Incentivos

FORMALIZACIÓN

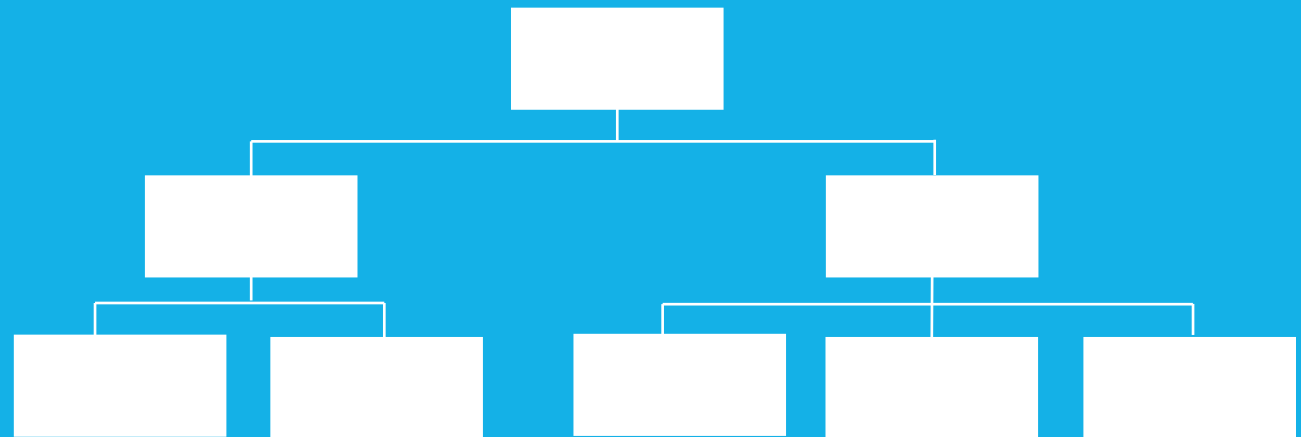
Instalaciones físicas y equipo:

- Oficina acorde con cantidad de socios y/o empleados
- Sala de sesiones
- Ley sobre acceso para discapacitados
- Sillas de espera
- La recepción
- Escritorio y computadora para cada funcionario
- Red de computadoras y acceso a Internet

FORMALIZACIÓN

Estructura organizacional:

- Definición de puestos
- Roles de los funcionarios
- Organigrama



FORMALIZACIÓN

Manual de funciones:

- Objetivo del puesto de trabajo
- Responsabilidades
- Perfil profesional del puesto
- Entrenamiento requerido
- Pauta para la evaluación del desempeño
- Condiciones ambientales y de seguridad del puesto

FORMALIZACIÓN

Definición de herramientas informáticas:

- Tipos de software:
 - Sistemas operativos
 - Bases de datos
 - Aplicaciones
- Configuración de software
- Software para punto de venta
- Software contable
- Software contable especializado
- ERP's
- Respalos electrónicos

FORMALIZACIÓN

Procedimientos de operación:

El Manual de Procedimientos:

- Recolección y revisión de documentos
- Ingreso de documentos al Sistema informático
- Sellado de documentos
- Principales registros contables:
 - Registro de ventas (cobros / depósitos)
 - Registro de compras
 - Registro de cheques
 - Registro de transferencias
 - Registro de pagos en efectivo
 - Registro de pagos con tarjetas
 - Registro de planillas
 - Registro de depreciaciones
 - Registro de liquidación costo ventas
 - Registro de ajustes

FORMALIZACIÓN

Procedimientos de operación:

- Archivo de documentos
- Presentación de declaraciones
- Conciliaciones bancarias
- Generación de estados financieros:
 - Informes de gerencia
 - EEFF en format NICs
- Control de pagos

FORMALIZACIÓN

Plan de negocios:

- Resumen ejecutivo
- Análisis FODA
- Principios empresariales
- Estrategia de mercado
- Factores críticos del éxito
- Estrategia general
- Directrices
- Planes de acción
- Balanced Score Card

FORMALIZACIÓN

Responsabilidad y consecuencias legales:

- Importancia del manejo adecuado de las contabilidades
- Responsabilidad civil por mala praxis
- Delito defraudación tributaria (Art. 20-21-22 Código Civil)
- Responsabilidad de terceros (Art. 45 al 47 Código Penal)
 - Autor –coaautor y complice del delito fiscal

FORMALIZACIÓN

Responsabilidad y consecuencias legales:

- Responsabilidad de asesores (Art. 81 bis CNPT)
 - Asesorar para omitir parcial o totalmente el pago de impuestos
 - Colaborar con datos falsos en la contabilidad
- Fraude a la Hacienda Pública- Delito Penal según Art. 92

FORMALIZACIÓN

Responsabilidad y consecuencias legales:

- Nuevas herramientas de Tributación
 - Registro de accionistas y beneficiarios finales
 - Convenios intercambio de información de terceros países

FORMALIZACIÓN

Responsabilidad y consecuencias legales:

Otras Sanciones:

- Omisión de inscripción, desinscripción o modificación de datos
- Omisión de presentación de declaraciones autoliquidativas
- Morosidad en el pago de tributos
- Omisión de presentación de declaraciones informativas
- Resistencia a las actuaciones del control

FORMALIZACIÓN

Responsabilidad y consecuencias legales:

Otras Sanciones:

- Incumplimiento en el suministro de información
- Incumplimiento en el deber de llevar registros contables
- No emisión de facturas
- Infracciones que dan lugar al cierre de negocios
- Gravedad de la simulación de estados financieros