

# MANUAL DE PROCESOS Y FUNCIONES PARA EL AUXILIAR CONTABLE EN DALIMERCAR EMPRESA UNIPERSONAL

ORLANCY CARDONA LOPEZ

## Es útil y practico para el desarrollo de las actividades referentes al cargo

¿Porque la empresa no cuenta con un manual de procesos y funciones para desempeñar el cargo de auxiliar contable?

### RESUMEN

El objetivo, es Diseñar un manual de procesos y funciones para auxiliar contable en la empresa DALIMERCAR EMPRESA UNIPERSONAL, esto permitirá que las transacciones se realicen correctamente, teniendo el mismo tratamiento contable independientemente de la persona que realice o supervise la labor, además esto ayudará cuando haya cambio de personal, ya que se ahorraría tiempo y dinero en capacitaciones, de igual manera para no duplicar funciones y detectar omisiones.

**Palabras claves:** Registros contables, mapa de procesos y funciones, transacciones, auditoría, omisiones.

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA



### MARCO LEGAL

**Grupo tres en NIIF:** se consideran a las compañías del grupo número tres a las microempresas que, sin contar con la vivienda, tienen activos totales de 500 SMMLV, que cuentan con una planta de trabajadores de máximo 10 personas. (INCP, 2019, pág. 1)



### MARCO TEORICO

Registros contables	El sistema de contabilidad por partida doble fue impresa y publicada en Venecia en 1494, por el frai Lucca Pacioli
Vapa de procesos y funciones	Aportan valor a la relación de la compañía o la organización con sus clientes y usuarios, persiguiendo como fin principal la satisfacción de sus necesidades
Auditar	En la auditoría interna ISO 9001 los auditores establecen si el trabajo que se está realizando se gestiona de la forma más eficaz posible para poder lograr alcanzar los resultados óptimos para la organización.
Detectar omisiones	La Contaduría General de la Nación no se responsabiliza ante cualquier daño o perjuicio que pudiera sufrir el usuario como consecuencia de errores, defectos u omisiones, en la información suministrada a la Entidad
Transacciones	Los Objetivos de la Información Contable Pública, sustentando el desarrollo de las normas técnicas y del Manual de Procedimientos. Los principios hacen referencia a los criterios de medición de las transacciones

### OBJETIVO GENERAL.

Diseñar un manual de procesos y funciones para el auxiliar contable de la empresa Dalimerca E.U

### OBJETIVOS ESPECIFICOS.

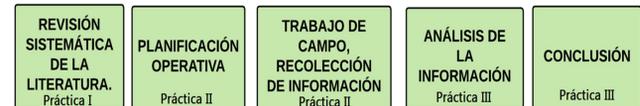
- \*Identificar el régimen tributario al que pertenecen los proveedores
- \*Realizar la causación de las facturas de los proveedores teniendo en cuenta los diferentes impuestos nacionales y distritales.
- \*Generar los comprobantes de ingreso de clientes.



### METODOLOGÍA



### FASES DEL PROYECTO



### RESULTADOS

DALIMERCAR EMPRESA UNIPERSONAL	VERSION 001	DALIMERCAR EMPRESA UNIPERSONAL	VERSION 001
MANUAL DE FUNCIONES PARA EL AUXILIAR CONTABLE		MANUAL DE FUNCIONES PARA EL AUXILIAR CONTABLE	

**OBJETIVO**  
El manual de funciones para el auxiliar contable de la empresa Dalimerca ha sido elaborado, con el fin de contribuir en el desarrollo de las funciones para la persona encargada del área.  
De igual manera busca que el contador público pueda realizar de manera ágil la auditoría de control interno.

**ALCANCE**  
Este documento aplica para el auxiliar contable de la empresa Dalimerca Empresa Unipersonal y el Contador público.

**DESCRIPCION**  
Se presenta el manual de funciones buscando dar solución a la problemática encontrada en las actividades que a diario realiza el auxiliar contable de la empresa Dalimerca Empresa Unipersonal.

- Como auxiliar contable de la empresa Dalimerca E.U, debe realizar las siguientes funciones:
- PROVEEDORES:**
- Auxiliar la factura de compra de mercancía que cumple con los requisitos que debe tener una factura de proveedores, número de factura, fecha, nit, nombre de la empresa entre otras, con los respectivos firmas y fechas de recibido de mercancías por el administrador de almacén y bodega.
  - Liquidación e ingreso de compra de mercancía al inventario de la empresa.
  - Aprobación del ingreso de la mercancía a sistema, para ser sujeta en el almacén por el personal encargado de esta área.
  - Realizar el registro contable de la factura del proveedor, liquidando los impuestos que genera la compra.
  - Archivar la factura en el folder del área de tesorería para programación del pago al proveedor.
  - General recibo de pago y hacer el comprobante de ingreso en el sistema contable
- CLIENTES**
- General el informe de ventas diarias.
  - Contabilizar las ventas diarias
  - Archivar comprobantes
- IMPUESTOS**
- Generar auxiliar de impuestos de IVA generados en la contabilidad de compra y venta de mercancía
  - Enviar auxiliares de impuestos al contador público, del IVA cuatrimestral, de retención en la fuente mensual y de impuesto al consumo mensual.
  - Generar el borrador de los impuestos mensuales y cuatrimestrales en la página de la Dian.

**REALIZADO POR:**  
ORLANCY CARDONA LOPEZ  
CARGO: Auxiliar contable de la empresa Dalimerca Empresa Unipersonal

**APROBADO POR:**  
CIRO MENDEZ  
CARGO: Contador público de la empresa Dalimerca Empresa unipersonal

**Daniel Goyeneche Abril**  
Cargo: Gerente General

### CONCLUSIONES

Las prácticas profesionales en general para la profesión contable son muy importantes desarrollarlas y aportan de manera significativa más conocimientos de la profesión, ya que por medio de la práctica se obtienen la experiencia necesaria para poder ejercer como profesional, y es a través de la experiencia que se realiza un buen desempeño laboral y profesional.

Como recomendación para la empresa considero que con la implementación del manual de procesos y funciones contables en la empresa, lograría tener mayor control en las auditorías del contador público buscando que no haya omisión de información importante, para la presentación de impuestos nacionales y departamentales.

En la recomendación para la universidad, que las prácticas profesionales fueran un requisito fundamental realizarlas desde el principio de la formación profesional de mi carrera, para que el estudiante al momento de realizar la teoría pueda poner en práctica lo aprendido y llegue a lograr un mejor desempeño laboral y profesional.

### REFERENCIAS

Aberto Alvarez Arango, L. (2005). Matematica financiera, tercera edicion,. Bogotá Colombia : Mc Graw-Hill. ABRIL, D. G. (08 de 06 de 2017). DALIMERCAR E.U. (O. C. LOPEZ, Entrevistador) ALBA JANETH HERNÁNDEZ GARCÍA . (2206). MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES DE LA EMPRESA. Bogotá : UNIVERSIDAD DE LA SALLE. arya, J. (2009). MATEMÁTICAS APLICADAS A LA ADMINISTRACIÓN Y A LA ECONOMÍA (Vol. QUINTA EDICIÓN). (P. EDUCACIÓN, Ed.) MÉXICO: QUINTA EDICIÓN. CARDONA, O. (2018). MANUAL DE PROCESOS Y FUNCIONES PARA EL AREA CONTABLE EN DALIMERCAR EU. BOGOTÁ. CONTADURIA, G. (06 de FEBRERO de 2019). PLAN GENERAL DE CONTADURIA PUBLICA. Obtenido de [http://www.contaduria.gov.co/wps/portal/internetes/home/internet/rcp1/rcp2007/plan-contabilidad-publica/tut/p/b1/04\\_Sj9CPyKssy0xPLMnMz0vMAFGjzOINzPyDTEPdQoMDTV3NDBwdjQx9XEKNjU0MzIAKIoEKJA1MDAwnlLMT2cLA08Q4JDA118XY0szl2l0w9X4GnuY2zgGRQ7BIYam7s7G1QeU4wN-CORAL-DEL-CAROL-L-2019](http://www.contaduria.gov.co/wps/portal/internetes/home/internet/rcp1/rcp2007/plan-contabilidad-publica/tut/p/b1/04_Sj9CPyKssy0xPLMnMz0vMAFGjzOINzPyDTEPdQoMDTV3NDBwdjQx9XEKNjU0MzIAKIoEKJA1MDAwnlLMT2cLA08Q4JDA118XY0szl2l0w9X4GnuY2zgGRQ7BIYam7s7G1QeU4wN-CORAL-DEL-CAROL-L-2019). CONTADURIA UNIVERSITARIA. BOGOTÁ.