

## PROPUESTA DE OPTIMIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE FACTURACIÓN DE LA EMPRESA PULPAFRUIT S.A.S

DIANA MARGARITA OLIVEROS ROBAYO ID.000511627  
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS UVD CONTADURÍA PÚBLICA IX PERIODO  
DOCENTE: MONICA GONZALEZ SANCHEZ

### RESUMEN

Se sintetizan los resultados de la práctica profesional realizada en la empresa PULPAFRUIT S.A.S., en la cual mediante una investigación mixta se encontró la problemática consiguiendo un resultado en la identificación de la falencia creando una propuesta de optimización del sistema del control interno en el área de Facturación de la empresa.

**PALABRAS CLAVES:** Documento, práctica, elaboración, facturas y funciones.

### INTRODUCCIÓN

La efectividad de controles compensatorios y la probabilidad de que una deficiencia se convierta en un error puede influenciar en la priorización de las deficiencias de control interno, para tal efecto se realizó una investigación mixta del caso con miras al aporte de una propuesta de optimización del sistema de control interno en el Área de Facturación de la empresa PULPAFRUIT S.A.S.

La identificación y priorización de las deficiencias de control interno potenciales en las organizaciones, obliga a definir los niveles a quienes reportar y la acción correctiva correspondiente. (FONSECA, 2011, pág. 117)

### DIAGNÓSTICO

En la empresa PULPAFRUIT S.A.S se indentificó una deficiencia de control interno en el Área de Facturación por lo cual es necesario optimizar y parametrizar lineamientos evitando reprocesos y error de procedimientos.

### OBJETIVOS

#### Objetivo general:

Propuesta de optimización del sistema de control interno en el Área de Facturación de la empresa PULPAFRUIT S.A.S

#### Objetivos específicos:

Detectar riesgos, intervenir y minimizar.

Realizar seguimiento a los informes de los procesos del Área de Facturación.

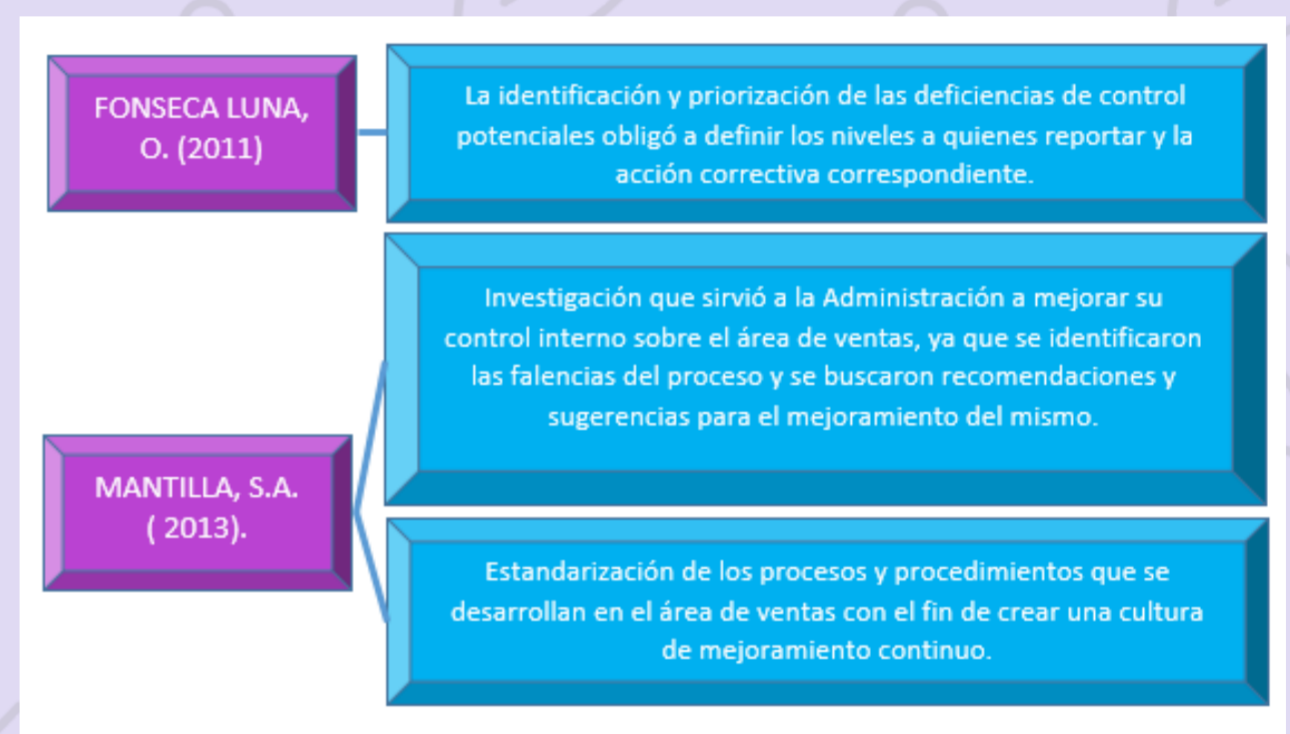
### BIBLIOGRAFÍA

- Arango, A. á. (2005). MATEMÁTICAS FINANCIERAS. Mc GRAW HILL.  
Díaz, M. C., Parra, R., & López, L. M. (2014). PRESUPUESTOS. PEARSON.  
FONSECA LUNA, O. (2011). Sistema de control interno para organizaciones. Lima. PERU: IICO.  
Horngren, C. T., Sundem, G. L., & Elliott, J. A. (2000). INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD FINANCIERA. PEARSON PRENTICE HALL.  
Mantilla, S. A. (2013). AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO. Bogotá: ECOE EDICIONES.  
Potes, J. H. (2017). CARTILLA IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 2017. ECOE EDICIONES.  
PULPAFRUIT. (2013). pulpafruit.com.co. Obtenido de <http://www.pulpafruit.com.co/web/>  
Restrepo, C. M. (2014). CONTABILIDAD TRIBUTARIA. ECOE EDICIONES.  
Setzer, G. A., & Saldívar del Ángel, R. (2012). ADMINISTRACIÓN FINANCIERA. Mc GRAW HILL.

### PLAN DE TRABAJO



### ANÁLISIS DE LA RELACIÓN TEORÍA PRÁCTICA



### RESULTADO

Propuesta de optimización del sistema de control interno en el Área de Facturación entregada a la Gerencia Financiera para ser tomada en cuenta, estudiada y necesaria futura aplicación en los procesos contables de la msima.



### CONCLUSIONES

Laboralmente se lograron los objetivos pactados y actividades a realizar impuestas por el cargo. La práctica concluyó con la satisfacción del aporte de una propuesta de optimización del sistema de control interno en el Área de Facturación de la empresa PULPAFRUIT S.A.S. en aras al mejoramiento de los procesos bajo la auditoría de los mismos creando una propuesta como resultado de una investigación mixta con identificación y priorización de las deficiencias de control interno.