

ARTICULO CIENTÍFICO.

TEMA:

Incidencia de los procedimientos contables y administrativos, en el análisis financiero de Servicentro La Estanzuela- Estelí durante el segundo trimestre del año 2017.

AUTORES:

- 1. Moreno Zamora Edward José.**
- 2. Valle Vanegas Mirjane Junieth.**
- 3. Vílchez González Andrea Estefanía.**

FAREM Estelí.

RESUMEN.

El tema abordado es: Incidencia de los procedimientos contables y administrativos, en el análisis financiero de Servicentro La Estanzuela- Estelí durante el segundo trimestre del año 2017; con ésta investigación se intenta describir los procedimientos contables y administrativos de Servicentro La Estanzuela- Estelí, que se realizan en las diferentes operaciones de la empresa, así como valorar la situación financiera de la empresa mediante herramientas de análisis financieros.

De esta manera se pretende realizar un aporte para la entidad, brindarles la oportunidad que opten por integrar a la entidad nuevos procesos contables y administrativos, que ayuden a determinar las utilidades, así como herramientas para analizar los registros.

Se aplicaron instrumentos de entrevistas al Contador y al Auxiliar Contable, porque se consideran profesionales competentes y con conocimientos del área y de la empresa por la cual laboran, así como también se hizo uso de bibliografía localizada en páginas web, libros y monografías encontradas en la biblioteca Urania Zelaya de FAREM Estelí.

Los resultados muestra la descripción de los procedimientos contables y administrativos de Servicentro La Estanzuela- Estelí, así como valorar la situación financiera de la empresa mediante herramientas de análisis financieros y con la información, brindarles la oportunidad que opten por integrar a la entidad nuevos procesos contables y administrativos.

PALABRAS CLAVES: Procedimientos contables y administrativos, análisis financieros, ventas, control interno.

Summary

The approached issue is: the incidence of countable procedures and administrative, on the financial analysis of service La Estanzuela-Estelí during the second semester of 2017., this research try to describe the accounting procedures and administrative of service La Estanzuela-Estelí, which are accomplished in the different operations of the company, as well as assess the financial situation of the company through tools of financial analyses.

In this manner, it is intended to realize a contribution for the entity, provide them the opportunity to choose for integrating new accounting procedures and administrative, which help to determine the profitability, as well as tools to realize the registers.

The instruments used were the interview address the accountant and the accountant assistant, because they are considered qualified professionals and with knowledge about the area and the company which they work, as well as a biography located on websites, books and monographies found at the Urania Zelaya library of FAREM Estelí.

The results show the accounting procedures description and administrative of service La Estanzuela-Estelí, as well as assess the financial situation of the company through tools of financial analyses and with this information, provide them the opportunity to choose for integrating to entity new accounting procedures and administrative.

Keywords: accounting procedures and administrative, financial analysis, sales, internal management.

INTRODUCCIÓN.

La presente investigación se trata de la incidencia de los procedimientos contables y administrativos, en el análisis financiero de Servicentro La Estanzuela- Estelí, durante el segundo trimestre del año 2017, ya que la entidad posee dificultades en cuanto a la realización de estos procedimientos y en la ejecución de las distintas operaciones, aunque registran las operaciones éstas no se realizan de manera correcta.

Cabe mencionar que, para la realización de este trabajo, por razones de sigilo se omitió el nombre de la empresa y sus funcionarios, refiriéndonos únicamente a la estación de Servicentro La Estanzuela- Estelí, dado a la confidencialidad de la información presentada.

La investigación se realizó con el fin de evaluar la aplicación de procedimientos contables y administrativos correctamente en la práctica de las operaciones, para registrar correctamente la información y efectuar análisis financieros para valorar la liquidez y capacidad de endeudamiento que posea la entidad.

Por consiguiente para la recopilación de datos se aplicaron instrumentos para dar respuesta a los objetivos planteados; se practicaron entrevistas dirigidas al contador general (Canales Calero, 2017), y a la auxiliar contable (Soza Bustamante, 2017) de Servicentro La Estanzuela – Estelí, el cual comentaron sobre las distintas actividades y los procedimientos que realizan cada una.

Los procedimientos contables y administrativos que se ponen en práctica en la empresa, además de ir acompañados de recomendaciones, para el segundo objetivo se muestra un análisis de los estados financieros de Servicentro La Estanzuela – Estelí, además de aplicar razones financieras, ya que no son practicadas por la empresa y en el tercer objetivo planteado se proponen los procedimientos correctos para ser utilizados en la ejecución de las distintas operaciones a nivel interno y externo, las cuales son aprobadas legalmente.

En conclusión la investigación contiene una visión general del tema investigado y da respuesta a los objetivos planteados para la solución de la problemática existentes en Servicentro La Estanzuela – Estelí, en cuanto a la aplicación de procedimientos contables y administrativos de la empresa, además de brindar recomendaciones.

MATERIALES Y MÉTODOS:

La investigación es cualitativa, de tipo explicativo y descriptivo, puesto que para la obtención de información se parte con la aplicación de instrumentos de recolección de datos en una población, porque se pretende conocer la situación actual de Servicentro La Estanzuela, a través de las actividades que se realizan y el efecto que este puede causar en la veracidad de la información contable.

La población está constituida por la estación de Servicios Servicentro Estanzuela- Estelí y la muestra es el área contable de la estación, siendo el criterio de selección de muestra de tipo no probabilístico, dado que se seleccionó por el acceso a la información.

Se utilizaron técnicas de recolección de datos siendo necesario observar y revisar para llegar a conclusiones y el método analítico realizando una entrevista directa con el contador general y con el auxiliar contable, permitiendo segmentar el proceso de ejecución contable.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN:

• Procedimientos contables y administrativos de Servicentro La Estanzuela- Estelí

Según la entrevista dirigida al contador de la empresa (Canales Calero, 2017) al consultarle sobre los procedimientos contables aplicados en Servicentro, manifestó que, si se aplican los procedimientos administrativos y contables necesarios para poseer controles y registros de las diferentes áreas ejecutadas.

Es importante resaltar, que en la entidad se realizan ventas de combustible, lubricantes, ventas de combustible, ventas de recarga claro y movistar, además se registran gastos, mobiliario, remodelación, cuentas por cobrar, cuentas por pagar a la entidad bancaria con que se contrajo un crédito, anticipos de clientes, compras de combustible, entre otros, todos ellos registrados en el Sistema MONICA.

El auxiliar contable (Soza Bustamante, 2017) expresó que dentro de los registros de uso sustancial aplicados en la empresa se lleva el control de ventas mensuales de crédito y de contado; en cuanto a las ventas a crédito o ingresos por cuentas por cobrar, son dadas a entidades públicas y privadas para suplir necesidades de sus vehículos soportadas con facturas pre enumeradas; es importante mencionar que generalmente los créditos de son dados a un plazo máximo de un mes, luego al final de la quincena o del mes según sea el caso, la entidad envía un estado de cuentas de manera digital, por tanto el único control de cuentas por cobrar que se implementa, es a través del soporte de la factura pre enumerada, con la cual es despachado el producto y la orden de combustible emitida por la empresa (Autorizada por la administración de la empresa).

Las ventas al crédito generan cuentas por cobrar a la empresa es conveniente que la entidad lleve una tarjeta de control donde se realicen registros por cada cliente, la fecha que fue recibido el combustible y cantidad de combustible o producto recibido; las ventas de contado se registran diariamente en la parte del inventario por la salida del producto a través de las bombas que le dan salida al líquido, así como en caja por la cancelación de la misma a través de facturas de contado pre enumeradas, lo cual menciona los productos, pero no están todos agregados, todas con copias a contabilidad, bodega y original al cliente. Por tanto, los ingresos de clientes pagados por anticipados estos son pagados por entidades generalmente del sector público, pagando el total de combustible que consumirán en un determinado período, se les entregan facturas pre enumeradas. En general para las ventas de crédito y de contado no se realizan consolidados del total de ventas, para llevar controles periódicamente.

La auxiliar contable, explicaba que en la empresa no se elaboran conciliaciones bancarias de la cuenta de banco, considerándose una debilidad fuerte debido al movimiento que tiene esta, ya que por razones ajenas la documentación se extravió y por falta de interés no se continuó con el registro de los movimientos.

La realización del inventario, Kardex y demás controles del producto existe una persona encargada de establecer controles en los procedimientos sobre el producto volátil, lo cual, lleva registros de las entradas y salidas del producto, de esta manera las variaciones que se presentan se ven reflejadas únicamente en las diferencias del total de combustible, comparando el total de compra, venta e inventario actual, además de compararlo con el total evaporado.

Los procedimientos contables llevados por Servicentro La Estanzuela – Estelí, estos no poseen control de documentación de los últimos 10 años, ya que a pesar de poseer muchos años de estar en marcha, no se controlaba la documentación, hasta inicios del año 2017. Por tanto a partir de ese período se empezaron a realizar registros diarios digital y escritos según lo observado, lo cual esto favorece en el control de la información, aunque no se dejan copias de los registros.

La elaboración de estados financieros son exclusivamente para proporcionar al propietario la situación económica y líquida de los movimientos de efectivo, señalando las cuentas de mayor interés, lo cual estos son presentados solo para cumplir con la obligación ante el propietario y los entes reguladores, se determina que la información que muestra el Estado de Situación financiera o Balance General y Estado de Resultado Integral a fecha de corte mensual.

En general la empresa no cuentan con dichos manuales y las transacciones se ejecutaban de acuerdo a la experiencia del personal a cargo, lo que es considerado una debilidad, que al llegar un personal nuevo y sin experiencia no tendrá una base para soportar el desarrollo de las actividades contables y administrativas de la empresa.

- **Situación financiera de la empresa mediante herramientas de análisis financiero en Servicentro La Estanzuela – Estelí.**

Con la información contable proporcionada por Servicentro La Estanzuela- Estelí se realizó un análisis de la situación financiera actual de la empresa, en el segundo trimestre del año 2017 ,mediante la aplicación de razones financieras, análisis horizontal y vertical para determinar la composición de las principales cuentas de la empresa, cabe señalar que el contador y los propietarios, al recibir la información y registrarla no realiza análisis financieros con los datos obtenidos para diagnosticar la situación y perspectivas de la empresa para el beneficio de la ella. De igual manera el contador no realiza análisis de las pérdidas y ganancias de las ventas del líquido volátil por el desinterés del responsable de contabilidad y de los propietarios.

Dentro de la aplicación de razones financieras , se encuentra las razones de liquidez que ubican a la empresa en un ciclo de diferentes cambios tales como en el mes de abril en un criterio medio, no obstante en el mes de mayo en un nivel óptimo y en el mes de junio nuevamente recae en una situación de criterio medio, en el análisis de la variación se puede apreciar a la empresa que no está en una situación crítica pero tampoco es la más conveniente porque lo mejor es permanecer en un rango de situación óptima para que en momentos de crisis, se pueda hacer frente a las obligaciones sin recurrir a los activos fijos.

Además de la razón de liquidez se encuentra la razón de prueba ácida ubica a la empresa durante los tres meses en una situación crítica, demostrando que los activos de mayor disponibilidad cubren muy poco las obligaciones a corto plazo, teniendo que recurrir a la acción de ventas de inventarios para poder solventar obligaciones, la variación de cada mes es de 0.02 veces mostrando un aumento, debido a la captación de nuevos clientes y aumento en las ventas.

La razón de prueba defensiva para el mes de abril sitúa a Servicentro en situación óptima, para tener la capacidad de operar sin recurrir a las ventas, sin embargo en el mes de mayo siendo un estado crítico, donde se tendría que recurrir en la realización inmediata de ventas para solventar obligaciones a corto plazo y en el mes de junio en una situación media, es decir que se puede operar sin recurrir a esperar la realización de una venta. Si bien la situación en la empresa no es la más favorable, pero puede argumentarse por medio de los aumentos considerados en la inversión de inventarios y que las obligaciones por tanto con proveedores aumentaron.

La razón de capital de Trabajo consiguió un nivel medio para el mes de abril ubicando a la empresa en un nivel medio, sin embargo en el mes de mayo y para el mes de junio ambas consiguieron un criterio óptimo, permitiendo determinar que los activos líquidos tienen la capacidad para responder a las obligaciones a corto plazo. Se determina que la justificación del cambio de nivel medio a óptimo, que se muestra en los dos últimos meses del segundo trimestre es por la correcta aplicación de recuperación de cobros de las ventas a crédito, así como también el aumento de inventario y la efectividad de ventas.

Referente a la razón de rotación de caja y bancos para el mes de abril y el mes de mayo ambos considerados en un nivel crítico, siendo un resultado desfavorable ya que la liquidez que se cuenta es para cubrir al menos dos semanas de ventas y para el mes de junio en nivel óptimo ya que cuenta con liquidez para cubrir al menos casi un mes de ventas, en resumen la empresa cuenta con recursos líquidos suficientes para soportar al menos 25 días sin que le ingrese efectivo procedente de las ventas, siendo una muestra favorable en dicho mes de junio en comparación a los dos meses anteriores.

En la realización de rotación de activos totales se obtuvo un nivel óptimo para el mes de abril, ubicando este ratio en un nivel óptimo, mientras tanto en los siguientes se encontró en un nivel medio. Analizando lo anteriormente mencionado se determina que se muestra esta disminución por la inversión en inventario de combustible, aumento en cuentas por cobrar, permitiendo que la sumatoria de los activos totales aumente, cabe señalar que por causas de reestructuración e inversión en infraestructura se observe un movimiento de decrecimiento.

Dentro de la razón financiera de rotación de activos fijos para los meses de abril y mayo alcanzo un criterio optimo, en otras palabras la actividad de las ventas se corresponde lo suficientemente con cantidad invertida en los activos fijos, como mobiliarios y equipos de oficina y por último en el mes de junio con un nivel medio es decir que la actividad de las ventas no se corresponde suficientemente con la cantidad invertida en dichos activos fijos.

- **Procedimientos adecuados de control y de registros contables que permitan a la empresa, obtener resultados financieros oportunos de su gestión.**

Para la obtención de mejores resultados financieros en la empresa, es importante llevar a cabo una variedad de procedimientos tanto contables como administrativos siempre guiados por los controles internos que rigen a cada uno.

En cuanto a los procedimientos administrativos, estos poseen la finalidad de disminuir los errores, aumentar la eficacia de los diferentes procesos e incorporando siempre las normativas de control interno establecidas por la Servicentro La Estanzuela – Estelí, para cada una de las áreas; la auxiliar contable (Soza Bustamante, 2017) expresaba que en la entidad para la cual labora existe un control interno, sin embargo este no se monitorea o controla, no se aplican entrevistas y encuestas al personal sobre el funcionamiento de las distintas operaciones de Servicentro La Estanzuela - Estelí, lo cual provoca desconocimiento sobre el cumplimiento de las normativas de control interno; de esta manera es recomendable aplicar continuamente planes estratégicos de medición del personal y así valorar a través de porcentajes la eficiencia de los controles para cada persona. Área y/o departamento para mejorar como entidad y como profesionales en la realización de las diferentes operaciones (Ver Anexo N° 11).

También se debe de tomar en cuenta las disposiciones legales, así como reglamentos internos que rigen a la administración de la entidad, con su debida autorización de las transacciones y actividades diarias; por lo que se identificó que la empresa realizaba procedimientos administrativos, específicamente en el tránsito de información a través de los diferentes canales de la empresa, lo cual se identificó que el responsable de inventario no realiza solicitudes de compras de combustible, sino que el procedimiento se efectúa de manera oral sin utilizar formatos, porque si se realiza el proceso, se llevaran mejores controles en cuanto a la compra de combustible

También se plantea un formato de solicitudes de compra, el cual contiene N° de solicitud, fecha de emisión, N° de Doc. y RUC del cliente, nombre, concepto y total exento de la compra, el IVA 15% y el total Facturado.

En cuanto a las operaciones externas con otras entidades comento que, todas las operaciones en cuanto a documentación se ejecutaban de manera adecuada aunque no se efectuarán de manera instantánea, pero que si se realizaban, siempre tratando de realizar las actividades de manera eficiente y evitando posibles errores, señalaba que, existen debilidades en cuanto a la comunicación entre los departamentos, el procedimiento correcto es realizar envío de circulares internas para dar por enterado al personal de la ejecución de actividades en las que sea necesaria la intervención del personal

El contador hacia énfasis en que no existía una estructura organizacional completa, ya que la entidad no poseía una persona que ejerciera fija e internamente las actividades propias de contabilidad ejercidas por un contador.

Mientras tanto en la higiene y seguridad no se controlan eficientemente aspectos como la limpieza de las bombas o maquinas, por la falta de aplicación de controles.

Además no se posee conocimiento sobre las formas correctas de registros de pérdidas y estas legalmente poseen una forma correcta de ser registradas como mermas; se debe Aplicar la tasa del 0.5% como porcentaje máximo por mermas previsibles en los inventarios de combustibles y alcoholes puros, para lo cual, los sectores económicos que se dedican a la producción, compra, almacenamiento y comercialización de dichos productos; por lo que se propone aplicarlo en la totalidad de inventario existente en la empresa mensualmente, para tener control sobre el total de perdidas, además es necesario aplicarlo mediante el formato propuesto.

contador de la empresa (Canales Calero, 2017), explicaba que no se efectúan análisis financieros por falta de interés de los propietarios y de iniciativa de las personas implicadas en el cálculo, elaboración y registro de los estados financieros, aunque para toda entidad es necesario efectuar procedimientos de análisis financieros para llevar control sobre las perdidas y/o ganancias.

Se determinó que los procesos de las ventas efectuadas a crédito y ha contado se efectúan de manera favorable, ya que se realizan procesos de documentación en que las personas al depósitos el efectivo, sería indispensable aplicar un formato de registro de ventas a crédito para cada cliente y un formato a nivel general.

las ventas de contado, al igual que las de crédito se observó que, realizan procesos de documentación, ya que se pudo identificar el pago en efectivo en las ventanillas y las respectivas facturas, de esta manera se propone una nueva factura en la que se deba registrar el producto que es vendido y que no sean mencionados

También la persona de caja para la realización de los arqueos, es necesario incluya una tabla en el conteo sobre las denominaciones de billetes y monedas; de esta manera no se practican supervisiones por parte de un jefe de ventas, no se realizan llenado de requisición de mercancía cuando el cliente recibe la cantidad de combustible.

La aplicación de la supervisión de las ventas es necesaria para controlar el combustible, cuando se compra y el día que es recibido, ya que se debe de llenar requisas de bodega, soportando lo recibido.

Es de vital importancia tomar en cuenta cada procedimiento y proceso de venta a crédito y contado y realizar análisis y control de las facturas para tener la seguridad en los soportes para poder llevar mejor control del 1.5% (uno punto cinco por ciento) sobre la venta de bienes, prestación de servicios y uso de goce o servicios en que se utilice como medio de pago tarjetas de crédito y/o débito.

Es importante, porque permite hacer una comparación entre los registros contables que lleva la empresa de su cuenta de bancos y los ajustes que el propio banco realiza sobre la misma cuenta, además permite valorar y comprobar el total de movimientos enviados por el banco con los que la entidad ha realizado mensualmente

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

CONCLUSIONES.

En conclusión Servicentro La Estanzuela – Estelí, muestra debilidades en cuanto a la puesta en práctica de los distintos procedimientos contables y administrativos, ya que en la entidad se realizan las diferentes operaciones sin tomar en cuenta los formatos o procedimientos para ejecutar las actividades, las cuales son realizadas gracias a la experiencia del personal, lo que ocasiona contradicciones al llegar nuevo personal contratado, de igual forma no se registran las pérdidas por mermas de combustible al total de inventario, así como también la falta de proyecciones periódicamente del combustible con respecto al inventario y las ventas.

Existen pocos controles de inventario de combustibles, así como falta de políticas de limpieza de bombas, lo cual se debe realizar mejor manejo operativo a la limpieza y manejo de las tuberías de las bombas, etc.

Mientras tanto en la práctica de análisis financiero, este no se realiza por falta de interés del personal e iniciativas del departamento de contabilidad, no obstante mediante el análisis aplicado se puede determinar que Servicentro Estanzuela actualmente depende directamente de su inventario, siendo la cuenta donde se ha invertido su efectivo y de esta manera si se excluyen de sus activos y se dejan solo los activos más líquidos, estos cubren muy poco las obligaciones a corto plazo, por la gran incidencia de cuentas por cobrar y documentos por cobrar esperando el tiempo de vencimiento de cuentas para poder recuperar el efectivo, por otro lado el patrimonio de la empresa se encuentra comprometido por la adquisición de un préstamo bancario para hacer frente a las actividades de remodelación, dichos resultados antes mencionados y en consenso con todas las razones financieras aplicables se posiciona a la empresa en un nivel medio, ya que según la capacidad de los activos que se poseen obtienen buen rendimiento porque generan utilidades, sin embargo no los esperados por el potencial del negocio.

De esta manera la aplicación de los procedimientos contables y administrativos apropiados para que se lleven a cabo las distintas operaciones, contribuirá al registro de las mismas, permitiendo un efectivo análisis financiero de Servicentro La Estanzuela- Estelí

Las debilidades en cuanto al registro de las operaciones que se generan la empresa incide en la determinación de resultados contables apropiados.

RECOMENDACIONES.

Las recomendaciones se realizan únicamente de la presente investigación, enfocándose en la situación actual de Servicentro La Estanzuela – Estelí y como deben de efectuarse las operaciones.

- Establecer más políticas de control interno de los procedimientos a realizar en las diferentes actividades administrativas y contables para disminuir los errores a nivel interno y externo, y de esta manera dar a conocer al personal estas normativas planteadas para la realización de operaciones, y así mejoren la comunicación interpersonal y organizacional de la entidad.

- Aplicar continuamente planes estratégicos de medición del personal y así valorar a través de porcentajes la eficiencia de los controles para cada persona, además de perfeccionar los procesos de comunicación organizacional y entre los departamentos para disminuir errores entre la documentación enviada y recibida.
- Tomar en cuenta los procesos que deben de llevar los documentos, cumplir con las normativas, firmas y disposiciones legales, según sea la actividad a realizar, como la realización de procedimientos de solicitud de compra según se necesite, el cual servirá de soporte sobre entrada a bodega.
- Es necesario la aplicación de consolidados de facturas para controlar el producto recibido y corroborarlo con la cantidad de producto solicitado
- Emplear controles en los procesos de limpieza, higiene y seguridad, porque por la falta de controles exigentes, se producen pérdidas por desangre de bombas por los cambios de combustible para limpiar las tuberías, de esta manera, lo más correcto es que aplicaran procedimientos en los cuales se disminuyeran fugas, así como brindar mantenimiento a las bombas.
- Para los procedimientos contables, es indispensable la aplicación de la tasa del 0.5% como porcentaje por mermas previsibles en los inventarios de combustibles y alcoholes puros, ya que en la Servicentro La Estanzuela – Estelí no se aplican, ni se registran estas pérdidas y la falta de aplicación provoca la no razonabilidad en los estados financieros, de esta manera se debe aplicar un formato donde se aplique y sirva para crear los registros contables.
- Para las ventas que se efectúan con tarjetas de crédito y débito a través de tarjetas de débito y/o crédito, se debe de aplicar el 1.5% de impuesto de IR, Según el arto. 44 formas de pago de retenciones a cuenta del IR, del reglamento de la ley de concertación tributaria N° 822 con reformas y adiciones ley 891, en el número 2.1, de esta manera debe de poner en práctica para efectuar los registros correctos, y aplicar el porcentaje correcto de impuesto, para crear asientos de diario sin errores
- Se sugiere aplicar requerimientos óptimos para la obtención de créditos como:
 - ✓ realización de ventas una carta de solicitud de crédito de combustible debidamente membretada de la empresa solicitante, con la cantidad autorizada por la entidad con firmas autorizadas de la entidad y representante legal y llevar el debido registro por cliente en una tarjeta individual y a nivel general.
 - ✓ Hacer mención del tiempo límite para pago de las facturas emitidas por Servicentro La Estanzuela – Estelí.
 - ✓ Adjuntar copia del acta constitutiva de la empresa.
 - ✓ Poder general del representante legal de la empresa.
 - ✓ Copia de identificación del representante legal.
 - ✓ Comprobante de domicilio de la empresa.
 - ✓ Pagaré o depósito en garantía por el importe del crédito que desea tramitar (cantidad establecida por Servicentro La Estanzuela – Estelí).
 - ✓ Firma de contrato para suministro de combustible entre el cliente y la empresa.

- ✓ Tres referencias de la entidad solicitante tanto de la liquidez que poseen así como de la solvencia económica ante otros créditos que tuvo la empresa con otras, la que es autorizada por la directora administrativa de la empresa proveedora.
- Si las ventas son de contado, la persona de caja no corrobora el buen estado de la mercadería, lo cual debe de realizarlo, de esta manera no se practican supervisiones por parte de un jefe de ventas, no se realizan llenado de requisición de mercancía cuando el cliente solicita la cantidad de combustible, el encargado de inventario no verifica en ese instante la venta de combustible y es necesaria la práctica de estos procedimientos.
- Llevar registros de las conciliaciones bancarias a través del uso de los formatos.
- Aplicar los formatos desarrollados para las actividades en las que no se posee controles como en solicitudes de compras, arqueos de caja, facturas de contado y de crédito, requisición de materiales, conciliaciones bancarias, controles en las facturas, etc.

NOTAS BIBLIOGRÁFICAS.

(n.d.). From La Contraloria General de la República:

https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Espinoza Urrutia, V. J. (2016). *Incidencia del procesamiento de la información contable en el análisis financiero y toma de decisiones en Servicentro Guardabarranco – Estelí durante el año 2014*. Estelí.

Acuña Falcón, W. J., & Montenegro Torres, M. A. (2014). *Incidencia de la aplicacion de un manual de control interno bajo el modelo coso en los procesos contables y administrativos en el área de inventario de Servicentro Mairena de la ciudad de Estelí, durante el segundo semestre del año 2013*. Estelí.

Ayaviri García , D. (2000). *Contabilidad Básica y Documentos Mercantiles*.

Cantú, G. G. (1995). *Contabilidad Financiera* . Mexico, D.F.: McGRAW-HILL INTERAMERICANA DE MEXICO, S.A.

Características de los tanques de combustibles de generadores diesel. (2015, Enero 22). Retrieved Agosto 07, 2015 from <http://www.jatpower.com/blog/caractersticas-de-los-tanques-de-combustibles-de-generadores-diesel/>

Gonflo, M. (2010). *SCRIBD*. From <https://es.scribd.com/doc/74100243/Caracteristicas-de-la-gasolina>

HARLA, S. (1988). *Principios de Contabilidad*. México: Metropolitana de Ediciones , S.A.

James C. Van Horne John M. Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*Administración. México: PEARSON EDUCACIÓN.

Narvaéz Sánchez, A., & Nárvaez Ruiz, J. A. (2006). *Contabilidad I*. Managua: Ediciones A.N.

Orozco, M. (2002). *SCRIBD*. From <https://es.scribd.com/doc/34621507/Combustibles-y-Lubricantes>

Peraza, D. (2014, Agosto 11). *Estados Financieros*. Retrieved Agosto 03, 2015 from <http://fadisied.blogspot.com/2014/08/estados-financieros.html>

- Portilla, M. (2014). *diseño de un sistema contable, administrativo y de control interno para la estación de servicios Petrocomercial Morejón 1 de la ciudad de Ibarra*. Ecuador.
- Rivera, W. (2015, Agosto 26). *Administración y Finanzas*. From <http://administracionengeneraciayfinanzas.blogspot.com/2015/08/razones-de-mercado.html>
- Romero, J. (2012, Agosto 31). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. From Getiopolis: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Sánchez, A. A. (1999). *Contabilidad II*. Managua.
- SURA, C. –A. (2000). *Manipulación y almacenamiento de materiales inflamables y combustibles* .
- Thiel, I. (2015). *Combustibles Fósiles*. Retrieved Agosto 07, 2015 from <http://www.cricyt.edu.ar/enciclopedia/terminos/CombusFos.htm>
- Torres, G. (2015, Julio 25). *Balance General*. Retrieved Agosto 03, 2015 from <http://gisselatorresunfv.blogspot.com/2015/07/el-balance-general-balance-de-situacion.html>