

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y INCIDENCIA LOS  
ESTADOS FINANCIEROS DE LA “UNIVERSIDAD CATÓLICA  
LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE” - HUARAZ – 2018.**

*THE INTERNAL CONTROL SYSTEM AND INCIDENCE THE FINANCIAL  
STATEMENTS OF THE "LOS ANGELES DE CHIMBOTE CATHOLIC  
UNIVERSITY" - HUARAZ - 2018.*

**AUTOR:**

**SEGUNDO MISAEL SANCHEZ ÑAÑEZ**

Correo electrónico: [brigham122719@gmail.com](mailto:brigham122719@gmail.com)

**UNIVERSIDAD: ULADECH – CATOLICA**

**HUARAZ PERU**

**2019**

## **DECLARACION DE FINANCIAMIENTO Y DE CONFLICTOS DE INTERERES**

La ejecución del presente trabajo de investigación ha sido financiada con propios recursos del autor; en otras palabras, no se ha recibido ninguna forma de sustento económico por parte de terceros, ni en forma de donación u otros. De igual manera declaro que no existe intención de conflicto de intereses del autor, sean estos de orden económico, institucional, laboral ni personal.

## **Resumen**

El presente trabajo tuvo como enunciado del problema: ¿Cuál es la incidencia del sistema de control interno en los estados financieros de la “Universidad Católica Los ángeles de Chimbote” – Huaraz – 2018? Se tuvo como objetivo principal: Determinar la incidencia del sistema de control interno en los estados financieros de la “Universidad Católica Los ángeles de Chimbote” – Huaraz – 2018. La metodología que se empleó fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo – correlacional y diseño de investigación transversal – no experimental; La población de estudio comprendió 20 trabajadores de la “Universidad Católica Los ángeles de Chimbote – Huaraz”, y la muestra fue de 14. En esta investigación la técnica aplicada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Los resultados obtenidos muestran que del 100% de la muestra de estudio encuestada, el 64.29% menciona que se comunican mediante software informáticos y el 35.71% no practica y desconoce referente al tema. La conclusión general de este estudio fue que se determinó que el sistema de control interno si incide en los estados financieros de Universidad ULADECH Católica, debido a que el personal de la Universidad cumple con los principios y componentes del control interno, y por ello al final del periodo logran resultados positivos o de rentabilidad, conociendo esto podrán ser retribuidos con incentivos o participaciones, no existirá intención de esquivar acciones de auditoria por personal externo a la entidad, y podrán ejercer mayor comunicación entre ellos.

**Palabras Clave:** Estados financieros, Sistema de control interno, ULADECH.

## **Summary**

The present work had as problem statement: What is the incidence of the internal control system in the financial statements of the “Los Angeles de Chimbote Catholic University” - Huaraz - 2018? The main objective was to determine the incidence of the internal control system in the financial statements of the "Los Angeles de Chimbote Catholic University" - Huaraz - 2018. The methodology used was quantitative, descriptive - correlational and design. of transversal research - not experimental; The study population included 20 workers from the “Los Angeles de Chimbote - Huaraz Catholic University”, and the sample was 14. In this investigation the technique applied was the survey and the instrument the structured questionnaire. The results obtained show that of the 100% of the study sample surveyed, 64.29% mention that they communicate using computer software and 35.71% do not practice and do not know about the subject. The general conclusion of this study was that it was determined that the internal control system does affect the financial statements of the ULADECH Catholic University, because the University staff complies with the principles and components of internal control, and therefore in the end of the period they achieve positive or profitable results, knowing this they can be remunerated with incentives or participations, there will be no intention to avoid audit actions by personnel external to the entity, and they will be able to exercise greater communication between them.

**Keywords:** Internal control system, ULADECH, Financial statements

## **Introducción**

En la actualidad los entes económicos viven en circunstancias que varían de manera frecuente, haciendo de ello, mucho más complicado y desafiante para los órganos de control el reunir información, proponer decisiones, el dar seguimiento a sus impactos y de acuerdo a los resultados obtenidos ver posibilidades y respuestas nuevas que favorezcan a la empresa.

El proceso de control interno se está desarrollando de manera primordial en los entes económicos, y las universidades e instituciones de educación superior no son la excepción, por lo que se cree fundamental establecer una cultura de control interno y analizar su efecto en la rentabilidad de una compañía, Ejecutarlo adecuadamente sobre todo facilitara la confianza a la obtención de lucro transparente.

En relación con lo mencionado anteriormente, este estudio opto por responder el siguiente enunciado del problema: ¿Cuál es la incidencia del sistema de control interno en los estados financieros de la “Universidad Católica Los ángeles de Chimbote” – Huaraz – 2018?

Ante aquel problema se formularon los siguientes obtenido como objetivo general tenemos: Determinar la incidencia del sistema de control interno en los estados financieros de la “Universidad Católica Los ángeles de Chimbote” – Huaraz – 2018.

Se consideraron los siguientes objetivos específicos:

- ✓ Describir el sistema de control interno de la “Universidad Católica Los ángeles de Chimbote” – Huaraz – 2018.
- ✓ Describir los estados financieros de la “Universidad Católica Los ángeles de Chimbote” – Huaraz –2018.

La investigación se justifica porque pretende describir teorías, principios, conceptos entre otros escritos doctrinarios, se podrá visualizar la realidad de la población de estudio (ULADECH – Filial Huaraz). Mas aun este estudio se justifica en el empleo de una metodología cuantitativa,

que trabaja con matemática y estadística, para que la población de estudio puede obtener resultados matemáticos en función a los procedimientos de control y estados financieros de su empresa, esta investigación contribuirá en un futuro como antecedente para futuros estudiantes universitarios que deseen estudiar temas de control interno y su incidencia en los estados financieros de cualquier entidad.

En conclusión el sistema de control interno influye favorablemente en los estados financieros, debido a que el personal de la Universidad practica los principios y componentes del control interno de gestión, financiero, presupuestal y a las Tics, En la **tabla 1** evidencia que el 100% de la muestra encuestada sostuvieron que si se practican procedimientos de control interno de gestión, igualmente en la **tabla 2** muestra que en un 78.57 % de los trabajadores encuestados practican procedimientos de control interno financiero y la diferencia desconoce o considera que no se practica, en el caso del control interno presupuestario y el control interno a las Tics en la **tabla 3 y 4** respectivamente evidencia que en un 64.29% los trabajadores aplican este mecanismo y el 35.71% desconoce o considera que no se practica. Asimismo, existe un poco seguimiento por parte de los trabajadores a la información financiera y económica de la universidad, los resultados que la fundamentan son desde la **tabla 18 hasta la tabla 26**.

Como valor agregado se sostiene que en cualquier universidad privada o públicas de debería de contar con un sistema de control interno, que facilite al cumplimiento de sus objetivos y que les permita controlar sus actividades de manera constante; apoyadas por la presencia de un auditor interno dispuesto y comprometido con la mejora continua de una prestación de servicio de educación universitaria de calidad, en el caso de nuestro país, un sector aún por debajo del subdesarrollo.

## **Material y métodos**

### **Diseño de la investigación**

- **No Experimental:** Debido a que las variables de “control interno” e “impacto en los estados financieros” no fueron maniobradas, más fueron presentadas en la manera como se suscitó en el periodo de investigación.
- **Transversal:** Se le denomina de esta manera por que las cifras conseguidas son en una determinada fecha o periodo único. Existe una complementación entre “control interno” e “impacto en los estados financieros”, para lo cual deberán ser detalladas y analizadas.

### **Población y muestra**

#### **Población**

En el presente estudio la población a estudiar comprendió a 20 trabajadores de las variadas áreas que conforman la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz.

#### **Muestra**

En el presente estudio la muestra a estudiar comprendió a 14 trabajadores de las variadas áreas que conforman la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz.

## Resultados

**Tabla 9**

*Distribución de la muestra, según distribución de responsabilidades*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Si	9	64.29%
No	2	14.29%
Desconozco	3	21.43%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote - Filial Huaraz

**Tabla 10**

*Distribución de la muestra, según rotación de personal*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Si	6	42.86%
No	6	42.86%
Desconozco	2	14.29%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote - Filial Huaraz

**Tabla 11**

*Distribución de la muestra, según documentos sustentatorios de labores*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Si	13	92.86%
No	1	7.14%
Desconozco	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote - Filial Huaraz



**Tabla 18***Conocimiento del Estado de Situación Financiera*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Si	6	42.86%
No	4	28.57%
Desconozco	4	28.57%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote - Filial Huaraz

**Tabla 19***Conocimiento del estado de resultados integrales*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Si	3	21.43%
No	7	50.00%
Desconozco	4	28.57%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote - Filial Huaraz

**Tabla 26***Estados financieros auditados*

<b>Respuesta</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Si	5	35.71%
No	3	21.43%
Desconozco	6	42.86%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote - Filial Huaraz

## Discusión

En relación con la **Tabla 9, Distribución de responsabilidades**; el 64.29% de trabajadores encuestados sostuvo que si practican la distribución de tareas.

Este resultado guarda relación con la investigación de Benítez (2015) donde se menciona que de los trabajadores encuestados, en su totalidad mencionaron que las actividades no estaban claramente definidas por ellos, por motivo de tratarse de una compañía dirigida por familiares y que no contaban con estudios superiores, por lo cual únicamente hacían laborar a su personal de una forma únicamente empírica.

Este aspecto va de la mano con el elemento de coordinación que menciona ser de necesidad para afrontar compromisos y apuros por parte de la organización, que vaticina las pugnas propias de entendimientos diferentes a las atribuciones de cargos y autoridad.

En relación con la **tabla 10, Rotación de personal**; el 42.86% de trabajadores encuestados sostuvo que si practican la rotación de personal.

En relación con la **tabla 11, Documentos sustentatorios de labores**; el 92.86% de trabajadores encuestados menciona que trabaja y sustenta sus labores mediante informes.

En el caso de la investigación de Benítez (2015) el personal encuestado de la empresa, en su totalidad manifestó que todas las operaciones que realice la entidad son debidamente formalizadas por documento, y a la vez son aprobados por el Servicio de rentas Internas denominadas en ese país.

En relación con las bases teóricas nos expresa que se realiza este principio con el propósito de que no se pueda desarrollar algún movimiento sin el consentimiento de la persona autorizada para ese sector o área. Para ello previamente son nombrados por el órgano principal y máximo de la entidad, delegando esas facultades para con ellos.

En relación con la **tabla 18, Conocimiento del estado de situación financiera**; el 42.86%

de trabajadores encuestados menciona si conocen el estado de situación financiera de la empresa.

En relación con las bases teóricas el estado de situación financiera permite ver cómo es la realidad económica de un ente en un plazo predispuesto. Aclara conexión entre los bienes, obligaciones y derechos societarios con la manera en que fueron sido acreditados ya sea mediante capital dentro o fuera de la compañía. (Mendoza, Calixto, Ortiz, Olson, 2016)

Respecto a la **tabla 19**, Conocimiento del estado de resultados integral; el 21.43% de trabajadores encuestados menciona si conocen el estado de resultados integral de la empresa. En relación con las bases teóricas el estado de resultados integrales permite el conocimiento de movimientos tales como ingresos y salidas. Así también este informe financiero aclara de manera orgánica como se llegó a aquellos resultados de manera que sirva de evaluación con estados que antecedieron. (Palomino Hurtado, 2010)

Respecto a la **tabla 26** denominado Presentación de EE.FF auditados, el 35.71% de trabajadores encuestados menciona que la presentación de EE.FF de la universidad es auditada en cada periodo, el 21.43% menciona que contiene informes de auditoría y el 42.86% desconocen con respecto a esta variable.

Para cumplir con los EE.FF auditados debe de regirse a los principios de contabilidad generalmente aceptados (NIC y NIFF), de igual manera la normativa nacional como la Resolución de la CONASEV 103 -99, y otras normativas que especifican el cumplimiento de principios como el devengado y empresa en marcha manifestados en las bases teóricas.

La presente investigación arribo a las siguientes conclusiones: Se determinó una notable incidencia del control interno en los estados financieros de la Universidad los Ángeles de Chimbote – 2018, a excepción del poco seguimiento que dan los trabajadores a la información financiera y económica de la universidad, los resultados que la fundamentan son desde la **tabla 18 hasta la tabla 26** donde se expresa en resumen el poco conocimiento y seguimiento de los

trabajadores hacia cada uno de los estados financieros, así también en base al cumplimiento de principios que es secundario y debe de importarle al personal contable y administrativo del ente, pero en cierto modo el conocimiento de partes sencillas de los estados financieros podrían beneficiar a los trabajadores en la obtención de utilidades al fin del periodo económico y el rendimiento de las gestiones pasadas y presentes de la organización.

Como valor agregado se sostiene que en cualquier universidad privada o públicas de debería de contar con un sistema de control interno, que facilite al cumplimiento de sus objetivos y que les permita controlar sus actividades de manera constante; apoyadas por la presencia de un auditor interno dispuesto y comprometido con la mejora continua de una prestación de servicio de educación universitario de calidad, en el caso de nuestro país, un sector aún por debajo del subdesarrollo.

En la presente investigación se describió al control interno en la Universidad Católica Los ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, mencionando que el personal de la Universidad cumple con las clases de control interno: “100% de los trabajadores considero que se aplica el control interno de gestión (**Ver tabla 1**), el 79% del personal considero que se aplica el control interno financiero (**Ver tabla 2**), el 64% del personal manifestó que se cumple con el control interno presupuestario y de Tics (**Ver tabla 3 y 4**); más aun dentro de la empresa los trabajadores manifestaron cumplir con los principios de control interno y componentes del control interno, el 100 % de trabajadores asegura que se les realiza capacitación referente a sus labores (**Ver tabla 12**), el 93.86% señalo que se realizan los procedimientos de evaluación de riesgos, el 78.57% sostuvo que se realizan las actividades de control, en un 78.57 asegura que se realiza el monitoreo de sus labores y finalmente el 64.29% de los trabajadores indicaron que se practica la comunicación vía programas.

Como valor agregado se sostiene que en muchas empresas del país el componente de

control interno que muchas veces falta desarrollar es la información y comunicación, el cual debe ser considerado por las entidades como el sistema nervioso que las hace trabajar, sin la comunicación es imposible el buen funcionamiento de una entidad; asimismo para las universidades este componente es un factor que ayuda a que las entidades puedan establecer metas, realizar trabajos en equipo, compartir conocimientos, solucionar riesgos y sobre todo generar cambios positivos en el progreso de las organizaciones.

Los estados financieros de la Universidad Católica Los ángeles de Chimbote – Filial Huaraz se describieron de la siguiente manera: El 42.86% de los trabajadores encuestados indicaron que conocen el estado de situación financiera de la entidad (**Tabla 18**), el 21.43% de los trabajadores encuestados mencionaron que conocen el estado de resultados integrales, en relación al estado de cambios en el patrimonio neto únicamente el 21.43% menciona que si los conoce y finalmente en relación al estado de flujo de efectivo se sostuvo de los trabajadores en un 28.57% su conocimiento. Por otro lado, en relación con los principios para la presentación de la información financiera, el 57.14% de los encuestados señalaron que se cumple con el principio de entidad en marcha, el 50% menciona que se cumple con el principio del devengado, el 57.14% sostuvo que se cumple con el principio de uniformidad y finalmente un 35.71% de la muestra de estudio encuestada señaló que los estados financieros del ente son auditados. Por tanto, en gran porcentaje el personal no tiene conocimiento de la difusión de los estados financieros de esta empresa, generando como consecuencia que no puedan involucrarse en temas de repartición de utilidades, realizar inversiones y otros. Por otro lado, se pudo identificar que la Universidad Católica Los ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, prepara y elabora los EE. FF conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados, practica las notas a los estados financieros, y recibe auditoria de dicha información.

## Aspectos complementarios

### Referencias Bibliográficas

- Aguirre y Rivera (2018) *la importancia del estudio y evaluación del control interno en las empresas*. Artículo de investigación. ITSON. Recuperado de:
- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y control interno*. Editorial Cultura. S.A. Madrid – España.
- AICPA (1949). Statement on auditing procedure N° 54. The auditor’s study on evaluation of internal control. New York
- Álvarez, J. & Pacheco, S. (2015). “*Reestructuración administrativa del almacén Lubricentro avenida de la ciudad de Ocaña*”. Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña. Disponible en:
- Andrade y Guajardo. (2008). *Contabilidad Financiera*. México: McGraw-Hill/interamericana editores, S.A.de C.V.
- Andrés V, (2015) “*Incidencia Del Sistema De Control Interno En la Gestión Del Gobierno Regional De Ancash, Periodo 2013-2014*”. Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Huaraz. Ancash. Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/298467138/INCIDENCIA-DEL-SISTEMA-DE-CONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-DEL-GOBIERNO-REGIONAL-DE-ANCASH-PERIODO-2013>
- Añoñan J (2016) *Implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa Negociaciones OBLITAS E.I.R.L*. Tesis para obtener el título de contador público. Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo. Recuperado de: [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4836/ino%C3%B1angallardo\\_jessica.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4836/ino%C3%B1angallardo_jessica.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Arévalo, K. (2015) “*los mecanismos de control interno y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes carnes y parrillas de la ciudad de Piura en el año 2014*”. Tesis para optar el título de contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Piura. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/711/CONTROL\\_INTERNO\\_AREVALO\\_PINTADO\\_KELLY\\_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/711/CONTROL_INTERNO_AREVALO_PINTADO_KELLY_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Benítez Torres, Carlos (2015) “*Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend*”. Universidad técnica del Norte. Ibarra. Disponible en: <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/3903>
- Cabello (2011). *¿Qué es el COSO?* Noticias, Reflexiones de Auditoría, Contabilidad y Economía en Chile. Recuperado de. <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>
- Cadenas Paltan Ruth (2015) “*Control interno de inventarios y su incidencia en los resultados financieros de SERVIPLASTIC*”. Proyecto de investigación para la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría CPA. Universidad Técnica De Ambato. Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17537/1/T3085i.pdf>
- Carménate A. (2012). *Procedimientos a seguir para la aplicación práctica de control interno en*

- las entidades cubanas*. Chaparra: Fundación Universitaria Andaluza Inca Garcilaso.
- Chisag. (2014). *El control interno de los activos fijos y su incidencia en la presencia de información financiera de la ferretería FREVI en la ciudad de Ambato*; Tesis para obtención de título de ingeniería en contabilidad y auditoría. Obtenido de: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21284/1/T2726i.pdf>
- Conforme (2015) “*El control interno contable y su incidencia en la elaboración de los estados financieros en la asociación agroartesanal Tenguel ubicada en la parroquia Tenguel de la provincia de Guayas*”. Trabajo de titulación para la obtención del título de ingeniero en Contabilidad y auditoría. Universidad Técnica de Machala. Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4636/1/TTUACE-2015-CA-CD00107.pdf>
- Contraloría General de Costa Rica (2011) *Ambiente de control*. Curso modular sobre Control interno. Costa Rica. Recuperado de: [http://www.seguridadpublica.go.cr/ministerio/transparencia/control\\_interno/capacitacion/Lec%20%20Ambiente%20control.pdf](http://www.seguridadpublica.go.cr/ministerio/transparencia/control_interno/capacitacion/Lec%20%20Ambiente%20control.pdf)
- Contraloría General de la Republica. (2006). *Normas de Control Interno*. Obtenido de Diario el peruano: [http://www.pcm.gob.pe/wpcontent/uploads/2016/06/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wpcontent/uploads/2016/06/RC_320_2006_CG.pdf)
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (19). Bogotá - Colombia: 2ª. Edición, Eco Ediciones.
- Fidel, H (2016) *Los Mecanismos del Control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Huaraz. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/745/CONTROL\\_INTERNO\\_MUNICIPALIDAD\\_DE\\_PROVINCIAL\\_FIDEL\\_HEREDIA\\_MIRIAN\\_YANNE.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/745/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_DE_PROVINCIAL_FIDEL_HEREDIA_MIRIAN_YANNE.pdf?sequence=1)
- Flores, (2016) “*Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015*”. Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Huaraz. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTI%C3%93N\\_FLORES\\_CASTILLO\\_VILMA\\_LEUCADIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL_INTERNO_GESTI%C3%93N_FLORES_CASTILLO_VILMA_LEUCADIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Jaramillo & Salazar (2015) *Análisis del control interno del área de ventas y su incidencia en la rentabilidad de los comerciales dedicados al expendio de productos de primera necesidad del canton la troncal durante el periodo 2013 – 2015*. Proyecto de grado previo a la obtención del título de: ingeniera(s) en contaduría pública y auditoría – cpa. Universidad estatal del Milagro. Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/2686/1/AN%C3%81LISIS%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20DEL%20%20C3%81REA%20DE%20VENTAS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20RENTABILIDAD%20DE%20LOS%20COMERCIALES%20DEDICADOS%20AL%20EXPENDIO.pdf>