



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

EL RECONOCIMIENTO DEL ACTIVO CORRIENTE CAJA GENERAL Y  
SU EFECTO CONTABLE AL REALIZAR EL ARQUEO SORPRESIVO

GARCIA CRESPIN LADY CARLA  
INGENIERA COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

EL RECONOCIMIENTO DEL ACTIVO CORRIENTE CAJA  
GENERAL Y SU EFECTO CONTABLE AL REALIZAR EL ARQUEO  
SORPRESIVO

GARCIA CRESPIAN LADY CARLA  
INGENIERA COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE  
EMPRESAS

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

EXAMEN COMPLEXIVO

EL RECONOCIMIENTO DEL ACTIVO CORRIENTE CAJA GENERAL Y SU EFECTO  
CONTABLE AL REALIZAR EL ARQUEO SORPRESIVO

GARCIA CRESPIAN LADY CARLA  
INGENIERA COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

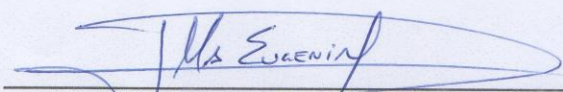
PALOMEQUE SOLANO MARIA EUGENIA

MACHALA, 06 DE JULIO DE 2018

MACHALA  
06 de julio de 2018

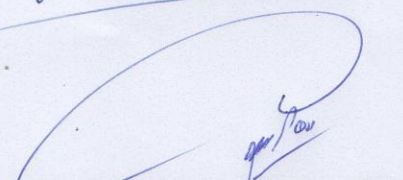
**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado EL RECONOCIMIENTO DEL ACTIVO CORRIENTE CAJA GENERAL Y SU EFECTO CONTABLE AL REALIZAR EL ARQUEO SORPRESIVO, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.

  
PALOMEQUE SOLANO MARIA EUGENIA

0703531517

TUTOR - ESPECIALISTA 1

  
SOTO GONZALEZ CARLOS OMAR

0703463117

ESPECIALISTA 2

  
OLAYA CUM RONNY LEONARDO

0702520958

ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 13 de julio de 2018 - 07:37

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** Caso práctico Lady García.docx (D40203538)  
**Submitted:** 6/15/2018 4:22:00 PM  
**Submitted By:** lcgarcia\_est@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 5 %

Sources included in the report:

SALINASJEANINA.docx (D40184361)

Instances where selected sources appear:

1

## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, GARCIA CRESPIAN LADY CARLA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado EL RECONOCIMIENTO DEL ACTIVO CORRIENTE CAJA GENERAL Y SU EFECTO CONTABLE AL REALIZAR EL ARQUEO SORPRESIVO, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

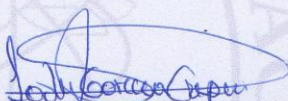
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 06 de julio de 2018

  
GARCIA CRESPIAN LADY CARLA  
0750137879

## **RESUMEN**

### **EL RECONOCIMIENTO DEL ACTIVO CORRIENTE CAJA GENERAL Y SU EFECTO CONTABLE AL REALIZAR EL ARQUEO SORPRESIVO**

**Autora: Lady García**

**El estudio investigativo se centra en uno de los procedimientos de control interno más comunes dentro de las organizaciones, específicamente sobre el arqueo que se debe realizar a los fondos líquidos de la empresa, recursos que son imprescindibles para operar en un marco en donde se puede adquirir los insumos necesarios para cumplir con las expectativas de los clientes; la estructura del trabajo inicia con la introducción destacando los antecedentes de la temática abordada, la problemática el objetivo y la metodología aplicada, seguidamente se tiene el desarrollo, donde se destacan los principales conceptos o definiciones sobre contabilidad, control interno y caja para confrontarlos con la práctica desarrollada posteriormente; al finalizar se dejan las principales conclusiones a las que se llega, destacando la importancia de realizar estas prácticas internas de las organizaciones con el fin de salvaguardar los bienes que provienen de las ventas planificadas en la empresa.**

**Palabras clave: procedimientos, control interno, arqueo, clientes, salvaguardar.**

## **ABSTRACT**

### **THE RECOGNITION OF THE CURRENT ASSETS GENERAL CASH AND ITS ACCOUNTING EFFECT WHEN CARRYING OUT THE SURPRISE ARQUEO**

**Author: Lady Garcia**

**The research study focuses on one of the most common internal control procedures within organizations, specifically on the tonnage to be made to the liquid funds of the company, resources that are essential to operate in a framework where you can acquire the necessary inputs to meet the expectations of customers; the structure of the work begins with the introduction highlighting the background of the topic, the problem the objective and the methodology applied, then the development, which highlights the main concepts or definitions on accounting, internal control and cash to compare them with the practice developed later; at the end, the main conclusions reached are made, highlighting the importance of carrying out these internal practices of the organizations in order to safeguard the goods that come from the sales planned in the company.**

**Keywords: procedures, internal control, accounting, clients, safeguard.**

## ÍNDICE

### **RESUMEN.. i**

- 1. Introducción. 1**
- 2. Desarrollo. 3**
  - 2.1 Contabilidad. 3**
  - 2.2 Efectivo y equivalentes del efectivo. 3**
  - 2.3 Arqueo de caja. 4**
  - 2.4 Sistemas de control Interno para el efectivo. 6**
- 3. Conclusiones. 10**
- Bibliografía. 11**



## **1. Introducción**

**La contabilidad como ciencia, permite conocer datos objetivos de la situación de la empresa en un momento dado; sirviendo a los administradores en su análisis del cumplimiento de objetivos planteados y también sobre su gestión al frente de toda la estructura patrimonial puesta en su confianza y que debe estar reflejada en la rentabilidad obtenida; el procesamiento adecuado de las transacciones que se dan en la empresa, resulta vital para que los directivos puedan establecer sus estrategias pertinentes, pero en referencia a datos reales de su economía y no solo en base a su experiencia ganada a través de los años.**

**Con el fin de fortalecer el adecuado uso de los recursos, la administración debe efectuar controles concurrentes a todas las áreas de la empresa, solo así se consigue que el talento humano que tiene a cargo los diferentes bienes, realicen una gestión eficiente que contribuya al logro de las planificaciones efectuadas. Entre los principales controles resalta los arqueos de caja, procedimiento que consiste en verificar que el custodio del dinero tenga todo el efectivo a la hora del arqueo con todos los documentos soporte de las entradas y salidas de efectivo realizadas; en algunas esta tipo de procedimientos es a diario y en función de sus necesidades y montos recibidos y entregados, haciendo mucho más propicia esta actividad.**

**La dificultad que conlleva la presente investigación se origina por cuanto en algunas empresas locales no es común esta práctica y no se efectúan los arqueos del efectivo ni de forma diaria ni sorpresiva, haciendo que no exista un control efectivo de la liquidez y que la empresa no tenga la certeza absoluta de cómo se maneja el efectivo y sus equivalentes y si el dinero recaudado al finalizar una jornada de trabajo es el que realmente deben percibir.**

**Al realizar el arqueo de caja de manera documentada, queda la evidencia de que tanto el trabajador como los administradores han quedado satisfechos con su gestión y por lo tanto existe mayor confianza para depositar recursos monetarios para ser manejados por parte del personal de la empresa. Los efectos contables son otro factor a tomar en**

**consideración, debido a que sí resulta un sobrante o faltante de dinero, este deben ser registrados, generando asientos contables en cada situación en particular.**

**Con el cumplimiento estricto de esta práctica de control interno, la empresa gana en seguridad para sus propósitos planificados, caso contrario se corre el serio riesgo de que el dinero y sus equivalentes no tengan el control eficiente que requiere, como medio para adquirir los medios necesarios en las transacciones, así como para las entradas producto de las ventas generadas.**

**Frente a lo expuesto de delimitar el siguiente problema: ¿Cómo afecta que no se realice el arqueo de caja en la confiabilidad de los saldos presentados?**

**Ante esta situación y como parte de la investigación científica, se hace necesario el planteamiento de un objetivo global, el mismo que se lo describe a continuación: “elaborar el acta de arqueo de caja con los datos propuestos, así como el registro contable, que sirva como mecanismo de control de las disponibilidades.**

**La metodología utilizada se centra en el método descriptivo, ya que se detallan los pasos a seguir en este tipo de control interno que permite un mejor control de la liquidez empresarial, y que permite hacer conclusiones generales, destacando que el dinero es un recurso que requiere el mayor control para contar con la liquidez que permita operar y cumplir con las obligaciones contraídas.**

## **2. Desarrollo**

### **2.1 Contabilidad**

**El principio de la partida doble es considerado como el paso de lo tradicional a lo actual o moderno en cuanto a la contabilidad (Villaluenga de Gracia, 2013) que cita a Hernández (1985). De acuerdo a sus preceptos se cimienta el equilibrio que debe existir entre los activos y los pasivos con el patrimonio y sirve de base para que en las organizaciones se pueda brindar información oportuna y veraz al culminar un ejercicio económico, generalmente de un año.**

**La ciencia de la contabilidad utiliza un lenguaje único y sencillo para manifestar los resultados de una empresa en un momento dado, aquí los contadores deben utilizar su mayor tino para que los datos contenidos en los estados financieros sean entendidos por todos los usuarios, sean estos internos o externos y así poder llegar a más personas sobre la gestión desarrollada por la organización durante un periodo contable, anticipadamente determinado (Rincón, 2016).**

**Para (Alvear Vega & Tello Ávila, 2014) “La contabilidad-como disciplina científica nació como una necesidad social de medición de la realidad económica al cuantificar las transacciones que realizan las organizaciones” (p.262). Es decir que a través de esta herramienta, los administradores pueden contar con información oportuna en cualquier momento, lo que les facilita la toma de decisiones en pro de mejorar sus niveles de rentabilidad y liquidez.**

### **2.2 Efectivo y equivalentes del efectivo**

**El dinero es un recurso líquido, es decir que se lo puede utilizar en cualquier momento, que resulta muy importante para el correcto funcionamiento de la economía de las empresas, debido a que mediante este bien, se puede adquirir la mercancía, materia prima, propiedad planta y equipo o demás insumos necesarios en su actividad. En los últimos años su naturaleza ha cambiado de manera importante, hasta el hecho que un**

**cheque o un pagaré es una forma de dinero; su clasificación se da en tres formas: dinero en efectivo o en circulación, los depósitos bancarios en sus diferentes modalidades y las reservas del Banco Central (McLeay, Radia, & Thomas, 2015)**

**En su análisis, (Esposito, 2013) manifiesta que el dinero se ha convertido en un recurso cada día más improbable, ya que no solo homogeniza todos los recursos y bienes de la empresa, sino que también parece que nivela los riesgos inherentes a proyectos del futuro. Sin la participación del dinero en la economía, no se pueden realizar las diferentes actividades que desarrollan todas las empresas, indirectamente de su dimensión, ya que se requiere del mismo para cubrir las nuevas inversiones y también para recibir la contrapartida por la prestación de bienes o servicios.**

**Específicamente en una empresa comercial las principales entradas y salidas de efectivo son las siguientes**

- Ventas (entrada)**
- Compras (salida)**
- Pago a empleados (salida)**
- Intereses ganados (entrada)**
- Pago arriendo (salida)**
- Pago servicios básicos (salida)**
- Pago publicidad (salida)**

**A consideración de la autora, en el dinero se fundamentan las operaciones que efectúan las empresas, ya que su accionar, sus inversiones, sus estrategias y demás procedimientos, están direccionados en obtener mayores niveles de liquidez de los que se han utilizado en su operatividad, y por lo tanto se necesita una fluidez del dinero en la organización para garantizar su existencia. Hoy en día incluso existen varios indicadores financieros que permiten medir la liquidez empresarial y frente a ello saber si se está realizando o no una gestión eficiente en su administración.**

### 2.3 Arqueo de caja

Es un procedimiento que consiste en verificar que el dinero entregado a un custodio, más los ingresos y menos los desembolsos efectuados, permanecen en sus manos dentro de la empresa y que no han sido utilizados para fines personales. (Esposito, 2013) señala que “el dinero siempre ha despertado desconfianza y sospecha” (p. 26). Por tal motivo los administradores, llevados de un nivel de desconfianza por el uso ineficiente del dinero, practican controles frecuentes a sus empleados para determinar que el mismo es usado de manera eficaz y que no ha tenido otro destino sino el que se ha determinado por la gerencia.

Por consiguiente el arqueo de caja está dentro de los controles contables generales, los mismos que son todos aquellos procedimientos que son planteados desde la administración, para proteger a todos los activos que comprenden la estructura de la empresa y así garantizar la fiabilidad de las transacciones que se registran en los libros contables y como resultado se obtienen estados financieros razonables, para efecto de información (Navarro Stefanell & Ramos Barrios, 2016) que citan a Lam (2002), Rojas (2007), Nieto (2012) y Segovia (2011). Es más (Obispo Chumpitaz & Gonzalez Rentería, 2015), que cita a Mellano (2005), van más allá y manifiesta que no es suficiente el control interno que se le dé a los recursos, en este caso al dinero, sino que es necesario incluso las evaluaciones exteriores para contar con fiabilidad sobre los procedimientos realizados.

Para garantizar mayor eficiencia en el procedimiento, el arqueo de caja se lo efectúa de manera sorpresiva sin previo aviso al custodio, constatando que el dinero de las ventas está cumpliendo su función y no está siendo utilizado para cubrir eventualidades personales de sus responsables; considerando que el dinero condiciona en muchos sentidos los escenarios de la empresa (Pascual Ivars & Luna, 2014). En el acta de arqueo de caja existen algunos puntos que se deben tomar en cuenta para tener mayor legalidad de lo actuado dentro del procedimiento de control interno y estos son:

- **Nombre de la empresa**
- **Nombre del documento. “acta de arqueo de caja”**
- **Espacio para las monedas inventariadas**
- **Espacio para los billetes inventariados**
- **Espacio para los cheques a favor de la empresa**
- **Total de ingresos**
- **Espacio para las salidas de dinero**
- **Comparación entre saldo contable y según arqueo de caja**
- **Formas de responsabilidad**

#### **2.4 Sistemas de control Interno para el efectivo**

**El control interno ha demostrado la importancia que tiene frente a un incremento acelerado de la producción; es una herramienta imprescindible para que las organizaciones puedan ejercer una mayor acción frente al uso ineficiente de sus recursos y por lo tanto se logre su mayor aprovechamiento y se concreten sus objetivos, tanto a corto o largo plazo (Mazariegos Sánchez, Águila González, Pérez Poumián, & Cruz Castillo, 2013).**

**Según (Paiva Acuña, 2013) el control interno es un requerimiento de la administración, que no puede ser aislado de la empresa, considerando que no se tiene la certeza absoluta de contar con personal honesto, descuidados o deficientes, que a su vez hacen que la custodia, el manejo y el uso de los recursos también sea ineficiente. En este sentido la gerencia debe planificar de manera cuidadosa los procedimientos a aplicar para monitorear cada recurso, sobre todo los que son disponibles, por la facilidad que se tiene para que los mismo sean manipulados en otras actividades ajenas a los intereses propios de la organización, ocasionando grandes pérdidas en sus resultados.**

**En cuanto al efectivo (Domínguez García, 2015), señala que: “al contemplar cambios en la administración del efectivo, se pudiera afectar de diversas maneras la liquidez y, por consiguiente, la eficiencia empresarial” (p.77). evidenciándose que cualquier cambio, y más si es negativo, puede afectar de manera significativa los intereses y la actividad**

misma desarrollada por la empresa, razón de más, para elaborar una programación acorde para efectuar arquezos sorprendidos de caja y evitar desviaciones que pueden incidir de manera importante en la estructura patrimonial.

Finalmente (Hernández Barros, 2015) señala que la gestión de riesgos a través de un control interno eficiente se lo ejecuta con el fin de proteger los activos, sobre todo los más líquidos donde está el rubro del efectivo y sus equivalentes.

### **Caso práctico**

#### **Activo Corriente: Reconocimiento del Activo Corriente**

El 02 de febrero del 2018, se decide realizar el arqueo de caja en la empresa CONFRAG S.A. los resultados y novedades son:

#### **DINERO ENCONTRADO**

##### **MONEDA FRACCIONARIA**

**80 de \$ 0,25**

**53 de \$ 0,50**

##### **BILLETES**

**4 de US\$ 100,00**

**50 de US\$ 5,00**

##### **CHEQUES**

**1 cheque del banco Bolivariano US\$ 148,00**

**1 cheque del banco del Pacifico US\$ 250,00**

**Saldo contable en ventas del día no contabilizadas aun:**

**Saldo según certificación adjunta \$ 510,00**

**Ventas entre 8h00 y 12h00 del 02 de Febrero del 2018 \$690,00**

**SALDO CONTABLE ACTUAL \$ 1.200,00**

## NOVEDADES

Novedades comunicadas a la gerencia, que afectará a los registros contables:

1 billete de \$10,00 FALSO

Un cheque de US\$ 250,00 del banco del Pichincha posfechado para ser cobrado el 30 de marzo/ 2018.

Se pide:

- a) Realizar el Acta de Arqueo de caja y determine el resultado.
- b) Asientos correspondientes.

<b>EMPRESA CONFRAG</b>			
<b>ACTA DE ARQUEO DE CAJA</b>			
<b>CUSTODIO</b>	<b>Sr. Antonio Díaz</b>		
<b>ADMINISTRADOR</b>	<b>Sr. Carlos Viteri</b>		
<b>FECHA</b>	<b>02-feb</b>		
<b>DINERO EN MONEDAS</b>			
	<b>CANTIDA</b>		
<b>DETALLE</b>	<b>D</b>	<b>V. UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
Moneda	80	0,25	20,00
Moneda	53	0,50	26,50
<b>TOTAL</b>			<b>46,50</b>
<b>DINERO EN BILLETES</b>			
	<b>CANTIDA</b>		
<b>DETALLE</b>	<b>D</b>	<b>V. UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
Billete	4	100,00	400,00



<b>Billete</b>	<b>50</b>	<b>5,00</b>	<b>250,00</b>
<b>TOTAL</b>			<b>650,00</b>
<b>DINERO EN CHEQUES</b>			
	<b>CANTIDA</b>		
<b>BANCO</b>	<b>D</b>	<b>V. UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
<b>Bolivariano</b>	<b>1</b>	<b>148,00</b>	<b>148,00</b>
<b>Pacifico</b>	<b>1</b>	<b>250,00</b>	<b>250,00</b>
<b>TOTAL</b>			<b>398,00</b>
<b>SALSO SEGÚN ARQUEO</b>			<b>1.094,50</b>
<b>SALDO CONTABLE</b>			<b>1.200,00</b>
<b>FALTANTE DE CAJA</b>			<b>105,50</b>
.....		.....	
<b>ADMINISTRADOR</b>		<b>CUSTODIO</b>	

Elaborado por: Lady García Crespín

## **ANÁLISIS**

- **El custodio recibió la cantidad de \$510,00 al iniciar la jornada de trabajo según consta en las certificaciones entregadas y revisadas por las partes involucradas en el proceso de control interno**
- **Durante el transcurso de la mañana el custodio recibió la cantidad de \$ 690,00 producto de las ventas recaudadas, y sumadas con el valor de la certificación da un total de \$ 1.200,00 que deben existir en caja a esa fecha y hora establecida para el control.**
- **No se reportan compras ni ninguna clase de adquisiciones adicionales por parte del custodio, por lo tanto el valor es íntegro de los \$ 1.200,00 que deben existir en caja general**
- **Durante el control efectuado se puede apreciar que el custodio solo mantiene valores de la siguiente forma: dinero en efectivo: Monedas \$ 46,50; billetes \$ 650,00 y por cheques a favor de la empresa la cantidad de \$ 398,00, haciendo un total de \$ 1,094,50**
- **El custodio no puede justificar el hecho de que exista un faltante de \$ 105,50 dólares y por lo tanto la administración decide que será deducido de su sueldo, tomando como un anticipo del mismo.**
- **El asiento contable por el faltante queda de la siguiente forma:**

<b>ANTICIPO DE SUELDOS</b>	<b>105,50</b>	
<b>CAJA</b>		<b>105,50</b>
<b>P/R Faltante de caja según arqueo sorpresivo</b>		

### **3. Conclusiones**

- § El control interno sobre el efectivo deja entrever que el custodio ha tomado el dinero para beneficio personal o a su vez que dio un vuelto demás, lo que ocasiona que la administración de la empresa, le realice un anticipo de su sueldo por el valor faltante, en virtud a la política de la organización ante este tipo de situaciones, de exclusiva responsabilidad de la persona de manejar el dinero producto de las ventas diarias.**
  
- § La afectación directa para el custodio se la percibe cuando toque cancelar sus haberes y vea restado ese valor faltante del arqueo; las empresas comúnmente no suelen perder en estas situaciones, sino más bien el responsable directo.**
  
- § El registro contable oportuno de este tipo de acciones, permite tener un control más concurrente de los recursos líquidos de la organización.**
  
- § El acta de arqueo de caja con las debidas firmas de responsabilidad es el documento habilitante o soporte para el respectivo descuento al custodio del dinero en casos de faltantes.**

## Bibliografía

- Alvear Vega, S., & Tello Ávila, J. (2014). El discurso directivo en la comunicación de los estados financieros. El caso de dos empresas chilenas. *Contaduría y Administración* , 262.
- Domínguez García, I. (2015). Evolución de la teoría sobre el análisis y gestión de la liquidez empresarial. *Cofin Habana* , 77.
- Esposito, E. (2013). Los misterios del dinero. *Revista Mad. Revista del Magíster en Análisis Sistémico Aplicado a la Sociedad* , 26.
- Hernández Barros, R. (2015). Los riesgos de las entidades aseguradoras en el marco del Enterprise Risk Management (ERM) y el control interno. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales* , 61.
- Mazariegos Sánchez, A., Águila González, J. M., Pérez Poumián, M. L., & Cruz Castillo, R. d. (2013). EL CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACION PRODUCTORA DE CAFE CERTIFICADO, EN CHIAPAS, MEXICO. *Revista Mexicana de Agronegocios* , 462-463.
- McLeay, M., Radia, A., & Thomas, R. (2015). EL DINERO EN LA ECONOMÍA MODERNA: UNA INTRODUCCIÓN. *Revista de Economía Institucional* , 333.
- Navarro Stefanell, F., & Ramos Barrios, L. M. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad Desarro* , 252.
- Obispo Chumpitaz, D., & Gonzalez Rentería, Y. G. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *In Crescendo. Institucional* , 71.
- Paiva Acuña, F. J. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. *Revista Científica de FAREM-Estelí. Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano* , 35.
- Pascual Ivars, J. V., & Luna, R. (2014). LA IMPORTANCIA DEL DINERO EN LA ELECCIÓN LABORAL. *Ciencia y Sociedad* , 489.
- Rincón, C. A. (2016). La contabilidad como un juego de lenguaje. *Cuadernos de Administración* , 39.
- Villaluenga de Gracia, S. (2013). La partida doble y el cargo y data como instrumentos de un sistema de información contable y responsabilidad jurídica integral, según se manifiesta en fuentes documentales de la Catedral de Toledo. *Revista de Contabilidad* , 127.