



**REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA**  
**UNIVERSIDAD CENTROCCIDENTAL LISANDRO ALVARADO**  
**DECANATO DE CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES**



### **CONTABILIDAD III**

**PROGRAMA ACADÉMICO: ADMINISTRACION Y CONTADURIA**

**MODALIDAD: Semipresencial**

**SEMESTRE: Cuarto**

**CARÁCTER: Obligatorio**

**NRO. DE HORAS/SEMESTRE: 06 semanales / 96 semestrales**

**COORDINADOR (A): Lisbet Carrillo**

**DOCENTES QUE LA ADMINISTRAN: Lisbet Carrillo**

**DEPARTAMENTO: Contabilidad**

**EJE CURRICULAR: Contable**

**CODIGO ACTUAL. LAD426 – LCP426**

**CODIGO VIEJO: 12246 - 22246**

**PRELACIÓN: LAD244-LAD316-12246 22246**

**HORAS TEÓRICAS SEMANALES: 04**

**HORAS PRÁCTICAS SEMANALES: 02**

**FECHA DE ELABORACION: Enero 2013**

**FECHA ÚLTIMA ACTUALIZACIÓN: Enero 2015**

**LAPSO ACADEMICO: Febrero-Julio 2015.**

## **FUNDAMENTACIÓN**

La Unidad Curricular Contabilidad III, dentro del Plan de Estudios del Diseño Curricular de los Programas de Administración Comercial y Contaduría Pública, brinda al estudiante un conjunto de recursos que le permiten conocer las normas, procedimientos, métodos y técnicas necesarios para el estudio analítico de la sección del pasivo y el patrimonio, como unos de los elementos que conforman la ecuación patrimonial, lo que le permitirá fijar estructuras conceptuales para abordar posteriormente el estudio de otras unidades curriculares, además de ello se inicia en el estudio de las sociedades mercantiles en Venezuela y en la presentación de los Estados Financieros de propósito general. El carácter de esta Unidad Curricular es teórico-práctico.

El diseño de esta Unidad Curricular está organizado de manera tal, que permite adquirir un conjunto de conocimientos, habilidades y destrezas, actitudes y valores para la formación académica e integral del futuro profesional.

## **OBJETIVOS GENERALES**

**Al finalizar el curso de Contabilidad III, los participantes estarán en capacidad de:**

- Aplicar las diferentes técnicas y métodos que permitan controlar las partidas que integran el pasivo y patrimonio.
- Aplicar los métodos y técnicas necesarias para el registro de las operaciones relativas a la constitución, puesta en funcionamiento y operaciones de las sociedades.
- Valorar la importancia de los procedimientos que se siguen para la elaboración de los Estados Financieros.
- Desarrollar habilidades y destrezas en el manejo de las transacciones financieras.

UNIDAD I: EL PASIVO CORRIENTE		OBJETIVO TERMINAL: Aplicar las técnicas y métodos necesarios para el reconocimiento de las partidas que integran el pasivo corriente de acuerdo a los Principios de Contabilidad de Aceptación General en Venezuela.	
DURACIÓN: 36 HORAS = 6 semanas.	PONDERACIÓN: 35% = 7 puntos / 20	ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE	
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONTENIDOS	PROFESOR	ESTUDIANTE
<ol style="list-style-type: none"> <li>Desarrollar la definición de pasivo de acuerdo con los principios de Contabilidad de Aceptación General en Venezuela e identificar sus características.</li> <li>Distinguir los diferentes tipos de pasivo y las partidas que lo integran.</li> <li>Reconocer las partidas del pasivo corriente de acuerdo a los criterios establecidos.</li> <li>Aplicar a través de casos prácticos las diferentes operaciones contables relacionadas con el pasivo corriente.</li> <li>Identificar las normas de control interno, reglas de valuación y presentación del pasivo</li> <li>Comprender las reglas de valuación y presentación del pasivo en el Estado de situación Financiera.</li> <li>Generar el esquema de presentación de la sección del pasivo corriente en el Estado de Situación Financiera.</li> </ol>	<p><b>El Pasivo</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Definición</li> <li>- Origen</li> <li>- Características</li> <li>- Clasificación</li> </ul> <p><b>El Pasivo Corriente</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Definición y Contenidos</li> <li>- Clasificación</li> </ul> <p><b>Partidas que lo integran:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Efectos por Pagar</li> <li>➤ Cuentas por Pagar</li> <li>➤ Retenciones</li> <li>➤ Gastos Acumulados</li> <li>➤ Créditos diferidos</li> <li>➤ Papeles comerciales</li> <li>➤ Provisión y Pasivo Contingente: definición y registro contable.</li> </ul> <p>- <b>Control interno</b></p> <p>- <b>Reglas de valuación</b></p> <p>- <b>Reglas de presentación en el Estado de Situación financiera</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Publica material didáctico estructurado para facilitar el estudio interactivo e independiente de la unidad, contemplando ejercitación y ejemplificación sobre casos prácticos para el tratamiento contable del pasivo corriente.</li> <li>• Planifica tres encuentros presenciales de tres horas cada uno para el desarrollo teórico-práctico de la unidad.</li> <li>• Realiza orientaciones didácticas a través del foro de novedades del curso, impartiendo orientaciones para el estudio autónomo de los temas.</li> <li>• Planifica una prueba diagnóstica sobre los conocimientos previos de la asignatura.</li> <li>• Planifica una actividad formativa, autoevaluación en línea con el propósito de determinar el grado de conocimiento alcanzado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiza e interactúa con los contenidos publicados en el material didáctico. Responde y Autoevalúa los conocimientos previos requeridos para la asignatura.</li> <li>• Asiste a sus encuentros presenciales para interactuar con el profesor y sus pares en el desarrollo teórico-práctico de la unidad.</li> <li>• Sigue instrucciones de acuerdo con las orientaciones y lineamientos formulados por el profesor en el foro de novedades.</li> <li>• Responde prueba diagnóstica sobre conocimientos previos, a su vez es co-evaluado por sus pares.</li> <li>• Responde una autoevaluación formativa en línea sobre los objetivos y contenidos de la Unidad I</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planifica una actividad interactiva Sumativa tipo foro para generar una discusión colectiva sumativa sobre fundamentos teóricos y tratamiento contable del pasivo corriente. Objetivos 1 y 2. (3%)</li> <li>• Gestiona un foro de aprendizaje para canalizar dudas y orientar el desarrollo de la Unidad I.</li> <li>• Planifica una actividad sumativa presencial (7%). Prueba teórica-interactiva en línea. Objetivos 1,2,3.</li> <li>• Planifica una actividad sumativa presencial (15%). Prueba practica. Objetivos 4 al 7</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sigue instrucciones y responde de acuerdo con las orientaciones y lineamientos formulados por el profesor en el foro de evaluativo</li> <li>• Interactúa con sus pares y con el profesor en un foro de aprendizaje para aclarar dudas y demostrar el desarrollo de su aprendizaje autónomo.</li> <li>• Realiza evaluación parcial sumativa presencial en línea de Unidad I. Objetivos 1,2,3</li> <li>• Responde evaluación práctica sumativa, presencial. Unidad I. Objetivos 4 al 7</li> </ul>
<p>8. Estructurar la nomina de acuerdo a los criterios establecidos en la LOTT</p> <p>9. Demostrar a través de casos prácticos las diferentes operaciones contables que se originan de la nómina y sus pasivos laborales</p>	<p><b>Nómina</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aspectos jurídicos laborales</li> <li>- Definición y cálculo de la nómina</li> <li>- Asignaciones y deducciones</li> <li>- Registro contable de la nómina</li> <li>- Aportes Patronales</li> </ul> <p><b>Pasivos laborales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cálculos y registro contable de: Utilidades, vacaciones, bono vacacional, antigüedad e intereses sobre prestaciones sociales.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Publica material didáctico estructurado para facilitar el estudio interactivo e independiente de la unidad, contemplando ejercitación y ejemplificación sobre casos prácticos para el tratamiento contable de la nomina y los pasivos laborales.</li> <li>• Planifica un encuentro presencial de tres horas para el desarrollo práctico de las operaciones relacionadas con la nomina y sus registros contables. objetivos 8 y 9.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiza los contenidos teóricos de la Unidad y realiza las actividades de control y ejercicios propuestos en el material didáctico publicado.</li> <li>• Asiste al encuentro presencial para interactuar con el profesor y sus pares en el desarrollo teórico-práctico de la unidad.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gestiona un foro para canalizar dudas y retroalimentar sobre las actividades formativas o sumativas propuestas, orientando el desarrollo de la Unidad I, objetivo 8.</li> <li>• Planifica una actividad formativa, autoevaluación en línea con el propósito de determinar el grado de conocimiento alcanzado.</li> <li>• Planifica una actividad sumativa. Taller grupal, presencial de tres horas, sobre casos prácticos para la elaboración de nominas, objetivo 8 y 9</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Interactúa con sus pares y con el profesor en un foro de aprendizaje para aclarar dudas y demostrar el desarrollo de su aprendizaje autónomo.</li> <li>• Responde una autoevaluación formativa en línea sobre los objetivos 8 y 9</li> <li>• Resuelve una práctica grupal, presencial y sumativa sobre casos prácticos para la elaboración de nominas.</li> </ul>
--	--	--	--

**UNIDAD II: EL PASIVO NO CORRIENTE****OBJETIVO TERMINAL:** Aplicar las técnicas y métodos necesarios para el reconocimiento de las partidas que integran el pasivo no corriente de acuerdo a los Principios de Contabilidad de Aceptación General en Venezuela.**DURACIÓN:** 18 HORAS = 3 semanas.**PONDERACIÓN:** 20% = 4 puntos / 20**ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE****OBJETIVOS ESPECÍFICOS****CONTENIDOS****PROFESOR****ESTUDIANTE**

1. Distinguir las partidas que integran el pasivo no corriente.
2. Definir hipoteca, bonos y arrendamiento financiero por pagar
3. Reconocer contablemente las partidas del pasivo no corriente, específicamente: Hipoteca, bonos y arrendamiento financiero de acuerdo a los criterios establecidos.
4. Aplicar a través de casos prácticos las diferentes operaciones contables relacionadas con el pasivo no corriente.
5. Generar el esquema de presentación de la sección del pasivo en el Estado de Situación Financiera.

- El Pasivo a Largo Plazo**
- Definición y contenidos.
  - Clasificación:
    - Hipoteca, definición y contabilización
    - Bonos definición, cálculo y registro contable de la emisión, colocación, intereses, amortización de la prima y el descuento.
    - Arrendamiento financiero: definición, cálculo y registro contable.

- Publica material didáctico estructurado para facilitar el estudio interactivo e independiente de la unidad II, objetivos 1 al 5.
- Planifica dos encuentros presenciales de tres horas para el desarrollo teórico - práctico de la Unidad 2, tratamiento contable del pasivo no corriente. Objetivos 3 al 5.
- Realiza orientaciones didácticas a través del foro de novedades del curso, impartiendo orientaciones para el estudio autónomo de los temas.
- Planifica una tarea grupal formativa, interactiva, sobre el pasivo no corriente.
- Planifica un taller grupal presencial sumativo (4%), para resolver ejercicios sobre el pasivo no corriente.

- Analiza los contenidos teóricos de la Unidad y realiza las actividades de control y ejercicios prácticos propuestos en el material didáctico publicado sobre tratamiento contable del pasivo no corriente.
- Asiste a los encuentros presenciales para interactuar con el profesor y sus pares en el desarrollo teórico-práctico de la Unidad II
- Sigue instrucciones de acuerdo con las orientaciones y lineamientos formulados por el profesor en el foro de novedades.
- Realiza una tarea formativa, grupal e interactiva, sobre el pasivo no corriente
- Participa en un taller grupal presencial, para resolver ejercicios sobre pasivo no corriente.
-

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gestiona un foro para canalizar dudas y retroalimentar sobre las actividades formativas o sumativas propuestas, orientando el desarrollo de la Unidad II.</li> <li>• Planifica una actividad sumativa presencial (8%). Prueba teórica-interactiva en línea. Objetivos 1,2</li> <li>• Planifica una actividad sumativa presencial (8%). Prueba practica. Objetivos 3 al 5.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Interactúa con sus pares y con el profesor para aclarar dudas y demostrar el desarrollo de su aprendizaje independiente.</li> <li>• Realiza evaluación parcial sumativa presencial en línea de Unidad II. Objetivos 1,2</li> <li>• Responde evaluación práctica sumativa, presencial. Unidad II. Objetivos 3 al 5.</li> </ul>
--	--	---	--

<b>UNIDAD III: SOCIEDADES Y PATRIMONIO</b>		<b>OBJETIVO TERMINAL:</b> Caracterizar los diferentes tipos de sociedades que existen en Venezuela según la normativa legal vigente desde el punto de vista jurídico y contable, además deberá reconocer contablemente las partidas que integran el patrimonio de las sociedades.	
<b>DURACIÓN:</b> 24 HORAS = 4 semanas.	<b>PONDERACIÓN:</b> 15% = 3 puntos / 20	<b>ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE</b>	
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>CONTENIDOS</b>	<b>PROFESOR</b>	<b>ESTUDIANTE</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Definir los diferentes tipos de sociedades existentes en Venezuela, su constitución y cierre desde las perspectivas jurídicas y contables según la Normativa Legal Vigente.</li> <li>2. Analizar los diferentes tipos acciones de las sociedades anónimas y las operaciones contables que se pueden generar.</li> <li>3. Reconocer contablemente las partidas que integran el patrimonio</li> </ol>	<p><b>Sociedades</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Conceptos</li> <li>- Clasificación</li> <li>- Aspectos jurídicos</li> <li>- Aspectos contables</li> <li>- Asientos de apertura y cierre.</li> </ul> <p><b>Acciones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Definición</li> <li>- Clasificación y características</li> <li>- Valor de la acción</li> <li>- Tratamiento contable: Apertura y aumentos de capital</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Publica material didáctico estructurado para facilitar el estudio interactivo e independiente de la Unidad III. objetivos 1 al 5.</li> <li>• Planifica dos encuentros presenciales des para el desarrollo práctico de la Unidad III, objetivos 1 al 5</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiza los contenidos teóricos de la Unidad en desarrollo y realiza las actividades de control y ejercicios propuestos en el material didáctico publicado.</li> <li>• Asiste a los encuentros presenciales para interactuar con el profesor y sus pares en el desarrollo práctico de la Unidad III, objetivos 1 al 5</li> </ul>

<p>de acuerdos a los principios de contabilidad de aceptación general.</p> <p>4. Demostrar a través de casos prácticos los movimientos que afectan el patrimonio.</p> <p>5. Estructurar la sección de Patrimonio de acuerdo al tipo de sociedad.</p>	<p>- Tratamiento de la prima sobre acciones</p> <p>- Acciones en tesorería: Concepto, características y tratamiento contable.</p> <p>- Dividendos: Conceptos, declaración, pago y tratamiento contable.</p> <p><b>El Patrimonio</b></p> <p>- Concepto</p> <p>- Importancia</p> <p>- Clasificación</p> <p>-Capitalización de las utilidades. Déficit</p> <p>Estado de Capital</p> <p>- Concepto, origen y clasificación</p> <p>- Estructura de la sección de Capital y patrimonio dentro del Balance General</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realiza orientaciones didácticas a través del foro de novedades del curso, impartiendo orientaciones para el estudio autónomo de los temas.</li> <li>• Planifica chat formativo para interactuar sobre los objetivos 1 y 2.</li> <li>• Planifica una actividad sumativa (3%) interactiva tipo foro para generar una discusión colectiva formativa sobre los diferentes tipos y constitución de sociedades mercantiles.</li> <li>• Gestiona un foro para canalizar dudas y retroalimentar sobre las actividades formativas o sumativas propuestas, orientando el desarrollo de la Unidad.</li> <li>• Planifica un taller grupal presencial formativo, para resolver casos prácticos sobre partidas y movimientos del patrimonio, objetivos 3 – 6.</li> <li>• Planifica una actividad sumativa presencial (7%). Prueba teórica-interactiva en línea. Objetivos 1 y 2</li> <li>• Planifica una actividad sumativa presencial (10%). Prueba practica. Objetivos 3 al 5.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sigue instrucciones de acuerdo con las orientaciones y lineamientos formulados por el profesor en el foro de novedades.</li> <li>• Participa en un chat formativo para interactuar sobre los objetivos 1 y 2.</li> <li>• Reflexiona y argumenta en una discusión colectiva formativa sobre los diferentes tipos y constitución de sociedades mercantiles.</li> <li>• Interactúa con sus pares y con el profesor en un foro para aclarar dudas y demostrar el desarrollo de su aprendizaje independiente.</li> <li>• Participa en un taller grupal formativo, para resolver casos prácticos sobre partidas y movimientos del patrimonio.</li> <li>• Realiza evaluación parcial sumativa presencial en línea de Unidad III. Objetivos 1 y 2</li> <li>• Responde evaluación práctica sumativa, presencial. Unidad II. Objetivos 3 al 5.</li> </ul>
--	---	---	--

<b>UNIDAD IV: Estados Financieros</b>	<b>OBJETIVO TERMINAL:</b> Desarrollar los Estados Financieros de propósito general de acuerdo a los Principios de Contabilidad de Aceptación General en Venezuela		
<b>DURACIÓN:</b> 18 HORAS = 3 semanas.	<b>PONDERACIÓN:</b> 30% = 6 puntos	<b>ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE</b>	
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>CONTENIDOS</b>	<b>PROFESOR</b>	<b>ESTUDIANTE</b>
<p>1. Generar el esquema para estructurar los Estados Financieros de propósito general acorde con los Principios de Contabilidad de aceptación general en Venezuela.</p> <p>2. Elaborar notas explicativas a los estados financieros</p>	<p>Estados Financieros:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Definición</li> <li>• Clasificación</li> <li>• Estado de Situación Financiera: definición, estructura y presentación</li> <li>• Estado de Resultado: Definición estructura y presentación.</li> <li>• Estado de Cambios en el Patrimonio: Definición, estructura y presentación.</li> <li>• Estado del Flujo de Efectivo:</li> </ul> <p>Métodos de elaboración, estructura y presentación de Estados Financieros. Elaboración de notas explicativas</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Publica material didáctico estructurado para facilitar el estudio interactivo e independiente de la Unidad IV.</li> <li>• Planifica dos encuentros presenciales de tres horas cada uno para el desarrollo teórico-práctico de la Unidad IV, objetivos 1 y 2.</li> <li>• Planifica una tarea individual, interactiva y formativa, sobre la clasificación de cuentas en los estados financieros.</li> <li>• Planifica una tarea individual, interactiva y formativa, sobre el flujo del efectivo.</li> <li>• Planifica una evaluación sumativa, presencial, individual co-evaluada sobre estados financieros.</li> <li>• Gestiona un foro para canalizar dudas y retroalimentar sobre las actividades formativas o sumativas propuestas, orientando el desarrollo de la Unidad IV.</li> <li>• Planifica una actividad sumativa presencial (15%).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analiza los contenidos teóricos de la Unidad en desarrollo y realiza las actividades de control y ejercicios propuestos en el material didáctico publicado.</li> <li>• Asiste a los encuentros presenciales para interactuar con el profesor y sus pares en el desarrollo práctico de la Unidad III, objetivos 1 y 2</li> <li>• Responde tarea formativa sobre la clasificación de cuentas en los estados financieros.</li> <li>• Responde tarea formativa sobre flujo de efectivo.</li> <li>• Responde evaluación y co-evalúa a sus pares.</li> <li>• Interactúa con sus pares y con el profesor en un foro para aclarar dudas y demostrar el desarrollo de su aprendizaje independiente.</li> <li>• Responde evaluación práctica</li> </ul>

		<p>Prueba practica.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Planifica un taller grupal presencial para resolver caso práctico de Estados Financieros.</li></ul>	<p>sumativa, presencial. Unidad IV</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Participa en un taller presencial sumativo resolver ejercicios sobre estados financieros.</li><li>•</li></ul>
--	--	---	--

## PLAN DE EVALUACION

Semana	Unidad	Objetivos a Evaluar	Técnica	Instrumento	Tipo			Ponderación	
					D	F	S	Puntos	%
1	-	-	Prueba diagnóstica	Prueba estructurada	X			0	0%
		1-2	Autoevaluación	Prueba interactiva estructurada		X		0	0%
1 - 2	I	1-2	Tarea interactiva (Foro)	Escala de Estimación			X	0.6	3%
3	I	1 al 3	Prueba corta teórica presencial	Prueba estructurada			X	1.4	7%
5	I	4 al 7	Prueba práctica presencial	Prueba estructurada			X	3	15%
6	I	8-9	Taller grupal presencial	Guía estructurada de ejercicios			X	2	10%
<b>Primer Parcial</b>								<b>7</b>	<b>35%</b>
7	II	3	Tarea grupal interactiva	Guía estructurada de ejercicios		X		0	0%
8	II	3	Taller grupal presencial	Guía estructurada de ejercicios			X	0.8	4%
9	II	1-2	Prueba teórica presencial	Prueba estructurada			X	1.6	8%
9	II	3 al 5	Prueba práctica presencial	Prueba estructurada			X	1.6	8%
<b>Segundo Parcial</b>								<b>4</b>	<b>20%</b>
10	III	1-2	Chat interactivo	Lista de Control		X		0	0%
11	III	1-2	Tarea individual interactiva	Escala de Estimación			X	0.6	3%
12	III	4	Taller grupal presencial	Guía estructurada de ejercicios		X		0	0%
13	III	1-2	Prueba teórica presencial	Prueba estructurada interactiva			X	1.4	7%
		3 al 5	Prueba practica presencial	Prueba estructurada			X	2	10%
<b>Tercer Parcial</b>								<b>4</b>	<b>20%</b>
14	IV	1	Co-evaluación	Lista de cotejo			X	0.4	2
14		1	Autoevaluación	Lista de control		X			
15	IV	1	Autoevaluación	Lista de Control		X			
15	IV	1-2	Prueba práctica presencial	Prueba estructurada			X	2.6	13%
16	IV	1-2	Taller Grupal presencial	Prueba estructurada			X	2	10%
<b>Cuarto Parcial</b>								<b>5</b>	<b>25</b>
<b>Totales</b>								<b>20</b>	<b>100%</b>

## BIBLIOGRAFIA

### **Obligatoria o Básica:**

Carrillo, Lisbet. (2012). Guías Didácticas de Contabilidad III. DAC – UCLA. Barquisimeto.

Barboza Ely. (1198). Derecho Mercantil. Manual Teórico Práctico. Mc Graw Hill. Caracas.

Horngren Ch. Gary Sundem y otros. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. Séptima Edición Prentice-Hall. Mexico.

Kieso D., y J. Weygandt. (1994). Contabilidad Intermedia. Limusa Editores. México

Marco de Conceptos de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Morles Alfredo. (2001). Curso de Derecho Mercantil. Tomo II Quinta Edición . Caracas: Universidad Católica de Andrés Bello.

Norma Internacional de Contabilidad Número 1.

Osorio Manuel. (s/f) Diccionario de Ciencias Jurídicas, Políticas y Sociales. Editorial Heliasta SRL. Argentina.

Meigs & Meigs. 1996. Contabilidad. La base para decisiones gerenciales. McGraw Hill. Mexico