



USAC
TRICENTENARIA
Universidad de San Carlos de Guatemala



**GUÍA PROGRAMÁTICA
(EDICIÓN 2016)**

**CHIQUMULA, GUATEMALA
JULIO 2016**

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE**

CONTABILIDAD II

PROFESOR

EDY ALFREDO CANO ORELLANA, CPA

Derechos Reservados Centro Universitario de Oriente de la Universidad de San Carlos de Guatemala; Finca El Zapotillo, Zona 5, ciudad de Chiquimula, Chiquimula, Guatemala, C. A., El CUNORI prohíbe cualquier forma de reproducción, almacenaje de la totalidad o parte de esta obra, sin autorización por escrito del Profesor o del Director de esta casa de estudios.

PLAN DEL CURSO

CÓDIGO: 47	PRERREQUISITO: Contabilidad I (Código 46)
TIPO: Área de formación profesional específica	CARÁCTER: Obligatorio (Pensum cerrado)
HORAS DIRECTAS: 45 HORAS	NÚMERO DE CRÉDITOS: 3
SEMESTRE: Segundo / CICLO: Segundo AT	FECHA DE INICIO: 9 de julio de 2016
HORARIO: Sábado <ul style="list-style-type: none"> • Sección “A” 07:30-09:45 horas • Sección “B” 09:45-12:00 horas 	SALÓN: <ul style="list-style-type: none"> • Sección “A” A4 • Sección “B” A10

I. DESCRIPCIÓN

El curso de **Contabilidad II**, pertenece al pensum de formación básica que se imparte en las carreras del programa especial de fin de semana del Centro Universitario de Oriente, es equivalente para las carreras de Auditor Técnico y Técnico en Administración de Empresas, el prerrequisito es haber aprobado el curso de Contabilidad I.

En la programación del curso se incluyen la totalidad de los contenidos aprobados por el Consejo Superior Universitario y Consejo Regional del Centro Universitario de Oriente, y pretende lograr las competencias relacionadas con la materia, refiriéndose el contenido las distintas formas de sociedades mercantiles que regula el Código de Comercio en Guatemala y sus registros contables, así como la de entidades no lucrativas en sus diferentes formas (asociaciones, fundaciones, cooperativas, iglesias, partidos políticos, sindicatos, comités cívicos y otros) que por su naturaleza no se constituyen con fines lucrativas, lo que deriva a obtener beneficios fiscales y su tratamiento contable presenta características particulares.

Aun cuando en Guatemala no existe una disposición legal para adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Completas) y Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), vigentes para su aplicación y aprobadas por el Instituto Guatemaltecos de Contadores Públicos y Auditores (IGCPA), el Colegio de Contadores Públicos y Auditores (CCPA), y el Colegio de Economistas, Administradores de Empresas y Contadores Públicos, es necesario tener conocimiento de las mismas y su aplicación.

II. OBJETIVOS

2.1 General

Identificar los requisitos legales para la constitución de sociedades mercantiles y entidades no lucrativas.

2.2 Aplicar los procedimientos contables a las principales transacciones de las sociedades mercantiles y entidades no lucrativas.

2.3 Específicos

- a) Describir en forma sucinta: el contenido de los Pronunciamientos de Contabilidad Generalmente Aceptados en Guatemala, la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF completas), aprobadas en Guatemala.
- b) Identificar los conceptos, definiciones y características que norma el Código de Comercio, relativo a los comerciantes individuales y sociales.
- c) Clasificar las principales obligaciones de carácter legal que deben cumplir las sociedades mercantiles y entidades no lucrativas de conformidad con la legislación nacional vigente.
- d) Aplicar en casos prácticos las principales cuentas y registros contables para la apertura de sociedades mercantiles de personas.
- e) Aplicar en casos prácticos las principales cuentas y registros contables para la apertura de sociedades mercantiles de capital.
- f) Aplicar en casos prácticos las principales cuentas y registros contables para las transacciones particulares de entidades no lucrativas
- g) Desarrollar los procedimientos para la determinación del valor de las acciones.
- h) Desarrollar la aplicación de los dividendos, la forma de distribución entre los socios y su registro contables.
- i) Establecer los motivos que originan la liquidación de una sociedad, sean éstos de carácter legal o financiero.
- j) Elaborar los registros contables que derivan de la liquidación de sociedades mercantiles.
- k) Elaborar el estado de liquidación de sociedades mercantiles.
- l) Desarrollar los registros contables que derivan de la fusión, consolidación, transformación y escisión de sociedades mercantiles Identificar la naturaleza jurídica de las entidades no lucrativas.
- m) Determinar las obligaciones y beneficios fiscales de las entidades no lucrativas.
- n) Desarrollar el tratamiento contable de las transacciones específicas de las entidades no lucrativas. Pronunciamiento de Contabilidad No. 31 Tratamiento de la Información Contables en las Entidades de Carácter No Lucrativo.
- o) Adquirir, a través del desarrollo de laboratorios, las habilidades y destreza para identificar y elaborar el registro de las transacciones contables de las sociedades mercantiles y entidades no lucrativas.
- p) Determinar, a través de una investigación, lo relativo a la Fusión de empresas: Propósitos, Ventajas y desventajas, Casos paradigmáticos a nivel nacional y mundial.
- q) Obtener y analizar, la inscripción de una sociedad mercantil: Acta constitutiva, edictos, nombramiento de representante legal, patente de sociedad, patente de empresa. Formularios en papel o electrónico, Aranceles.

- r) Obtener los estados financieros de una sociedad mercantil: Estado de situación, Estado de resultados, Flujo de efectivo, Estado de cambios en el patrimonio, Notas a los estados financieros, que permita identificar las partidas, cuentas e información financiera de las mismas.
- s) Recopilar, a través de una investigación, lo relativo a las entidades no lucrativas: Cooperativas, Asociaciones, Organizaciones no gubernamentales. Estructura organizacional, registros contables y estados financieros. Obligaciones y beneficios fiscales.

III. CONTENIDO DEL CURSO

UNIDAD I: Generalidades sobre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Completas Y NIIF para PYMES)

- 1.1. Pronunciamientos de Contabilidad Generalmente Aceptados
- 1.2. NIIF: Contenido, aplicación
- 1.3. NIIF para PYMES: Contenido, aplicación
- 1.4. Diferencia de aplicación de las NIIF completas y NIIF para PYMES
- 1.5. Aplicación de las NIIF completas y NIIF para PYMES en Guatemala

FUENTES DE CONSULTA:

Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala. **Adopción del Marco Conceptual para la preparación y presentación de estados financieros y las NIA.** Resolución del 18 de diciembre de 2007. Guatemala. <http://www.cpa.org.gt/category/legislacion/legislacion-interna/>

----- **Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades –NIIF para las PYMES-** Resolución del 7 de julio de 2010. . <http://www.cpa.org.gt/category/legislacion/legislacion-interna/>

----- **Adopción del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros y las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF-.** Resolución del 18 de diciembre de 2007. <http://www.cpa.org.gt/category/legislacion/legislacion-interna/>

Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores –IGCPA-. **Pronunciamiento de Contabilidad Financiera.** Guatemala.

International Accounting Standards Board –IASB-. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Trad. por Jorge Abenamar Suárez Arana y Alma Olivia Chalé Góngora. Instituto Mexicano de Contadores Públicos y Auditores. **Normas Internacionales de Información Financiera.** México DF, 2010. (NIIF completas)

International Accounting Standards Board –IASB-. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Trad. por International Accounting Standards Committee Foundation –IASCF-. Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. **Norma Internacional de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).** Londres, 2009.

UNIDAD II: FUNDAMENTACIÓN JURÍDICA DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES

- 2.1 Definición y consideraciones legales de las sociedades mercantiles: Sociedades de personas y sociedades accionadas
- 2.2 Aspectos legales relacionados con las sociedades mercantiles
- 2.3 Características, ventajas y desventajas de los distintos tipos de sociedades mercantiles.
- 2.4 Contenido de la escritura social
- 2.5 Regulaciones legales de los negocios en participación

FUENTES DE CONSULTA:

Estrada Castillo, Donaldo. Cuadernos de Contabilidad Intermedia. XVI edición, Editorial Artemis-Edinter, s/a, Guatemala. (Generalidades).

Congreso de la República de Guatemala. Código de Comercio de Guatemala, Decreto 2-70. Guatemala.

Villegas Lara, René Arturo. Derecho Mercantil Guatemalteco, Tomo I, 5ª edición. Editorial Universitaria, Universidad de San Carlos de Guatemala. Guatemala, 2002. (Capítulo Tercero: I,II,III, IV, VII y VIII).

----- Derecho Mercantil Guatemalteco, Tomo III, 5ª edición. Editorial Universitaria, Universidad de San Carlos de Guatemala. Guatemala. (Capítulo Décimo Sexto).

UNIDAD III: CONTABILIDAD DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES DE PERSONAS

- 3.1 Apertura contable: Aportes de los socios
- 3.2 Admisión de nuevos socios
- 3.3 Préstamos de los socios a la sociedad
- 3.4 Distribución de las utilidades o pérdidas
- 3.5 Retiro, separación, exclusión y muerte de socios
- 3.6 Venta de la empresa

FUENTES DE CONSULTA:

Estrada Castillo, Donaldo. Cuadernos de Contabilidad Intermedia. XVI edición, Editorial Artemis-Edinter, s/a, Guatemala. (Cuaderno Número Uno, Cuaderno Número Dos).

UNIDAD IV: CONTABILIDAD DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES DE CAPITALES

- 4.1 Concepto de acción

- 4.2 Aspectos legales relacionados con las acciones: Acciones comunes, acciones preferentes, acciones con valor nominal, sin valor nominal, nominativas y al portador.
- 4.3 Apertura de la contabilidad: Capital autorizado, capital suscrito, capital pagado.
- 4.4 Contabilización de las acciones: Venta de acciones con prima y con descuento, acciones readquiridas en tesorería. Cálculo del valor en libros de las acciones comunes y preferentes, rescisiones en acciones, registro especiales de accionistas y de acciones
- 4.5 Patrimonio de las sociedades anónimas: Reservas obligatorias, otras reservas, resultado, utilidades por distribuir
- 4.6 Bonos y obligaciones: Diferencias entre bonos y acciones, concepto de prima, descuento, fondo de amortización, operaciones contables sobre bonos y obligaciones
- 4.7 Venta de la empresa

FUENTES DE CONSULTA:

Estrada Castillo, Donaldo. **Cuadernos de Contabilidad Intermedia**. XVI edición, Editorial Artemis-Edinter, s/a, Guatemala. (Cuaderno Número Cuatro).

Finney, Harry A. y Miller, Herbert E. **Curso de Contabilidad. Intermedia I, Tomo 3**. Biblioteca de Contabilidad Superior. Editorial LIMUSA , México DF, 1999. (Capítulo 5, 7)

International Accounting Standards Board –IASB-. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Trad. por Jorge Abenamar Suárez Arana y Alma Olivia Chalé Góngora. Instituto Mexicano de Contadores Públicos y Auditores. **Normas Internacionales de Información Financiera**. México DF, 2010. (NIFF completas)

International Accounting Standards Board –IASB-. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Trad. por International Accounting Standards Committee Foundation –IASCF-. Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. **Norma Internacional de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)**. Londres, 2009.

International Accounting Standards Committee Foundation –IASCF-, Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. **Material de formación sobre la NIIF para las PYMES. (Módulos)**. Londres, 2009.

Kieso, Donald E. y Weygandt, Jerry J. **Contabilidad Intermedia**. Editorial LIMUSA, México DF, 1999. (Parte3: Activo de la planta y pasivo a largo plazo, 14) Pasivo a largo plazo; Parte 4: Capital contable, valores sujetos a disoluciones e inversiones)

Villegas Lara, René Arturo. **Derecho Mercantil Guatemalteco, Tomo I, 5ª edición**. Editorial Universitaria, Universidad de San Carlos de Guatemala, 2002. Guatemala. (Capítulo Cuarto: IV).

Pérez Díaz, Rolando Excelí. **Emisión de Bonos y Obligaciones por entidades privadas y su registro contable.** Monografía Contador Público y Auditor, Centro Universitario de Oriente: Universidad de San Carlos de Guatemala, Chiquimula, 2011. (Capítulo I y IV).

UNIDAD V: DIVIDENDOS

- 5.1 Definición y clasificación
- 5.2 Requisitos legales sobre dividendos
- 5.3 Operaciones contables sobre dividendos
- 5.4 Pago basados en acciones

FUENTES DE CONSULTA:

Estrada Castillo, Donald. **Cuadernos de Contabilidad Intermedia.** XVI edición, Editorial Artemis-Edinter, s/a, Guatemala. (Cuaderno Número Cuatro).

Finney, Harry A. y Miller, Herbert E. **Curso de Contabilidad. Intermedia I, Tomo 3.** Biblioteca de Contabilidad Superior. Editorial LIMUSA , México DF, 1999. (Capítulo 6)

International Accounting Standards Board –IASB-. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Trad. por Jorge Abenamar Suárez Arana y Alma Olivia Chalé Góngora. Instituto Mexicano de Contadores Públicos y Auditores. **Normas Internacionales de Información Financiera.** México DF, 2010. (NIFF completas)

International Accounting Standards Board –IASB-. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Trad. por International Accounting Standards Committee Foundation –IASCF-. Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. **Norma Internacional de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).** Londres, 2009. (Sección 26 Pago basado en acciones).

UNIDAD VI: ESTADO DE LIQUIDACIÓN DE SOCIEDADES

- 6.1 Entidad en marcha y entidad en proceso de liquidación, diferencias
- 6.2 Aspectos legales, contractuales y judiciales de la liquidación
- 6.4 Operaciones contables de una liquidación: Partidas, Estado de liquidación

FUENTES DE CONSULTA:

Estrada Castillo, Donald. **Cuadernos de Contabilidad Intermedia.** XVI edición, Editorial Artemis-Edinter, s/a, Guatemala. (Cuaderno Número Tres).

Villegas Lara, René Arturo. **Derecho Mercantil Guatemalteco, Tomo I, 5ª edición.** Editorial Universitaria, Universidad de San Carlos de Guatemala.

Guatemala, 2002. (Capítulo Tercero: VI).

UNIDAD VII: FUSIÓN, (COMBINACIÓN DE NEGOCIOS) CONSOLIDACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y ESCISIÓN DE SOCIEDADES MERCANTILES

7.1 Conceptos

7.2 Aspectos legales y diferencias

7.3 Operaciones contables: Fusión, consolidación, transformación, escisión

FUENTES DE CONSULTA:

Estrada Castillo, Donaldo. **Cuadernos de Contabilidad Intermedia**. XVI edición, Editorial Artemis-Edinter, s/a, Guatemala. (Cuaderno Número Cinco).

Estrada Cordón, José María Isacc. **Adquisición de una sociedad mercantil según los procedimientos del due diligence (debida diligencia) financiero y contable**. Monografía Contador Público y Auditor, Centro Universitario de Oriente: Universidad de San Carlos de Guatemala, Chiquimula. 2013.

Finney, Harry A. y Miller, Herbert E. **Curso de Contabilidad. Intermedia I, Tomo 3**. Biblioteca de Contabilidad Superior. Editorial LIMUSA, México DF, 1999. (Capítulo 26)

International Accounting Standards Board –IASB-. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Trad. por Jorge Abenamar Suárez Arana y Alma Olivia Chalé Góngora. Instituto Mexicano de Contadores Públicos y Auditores. **Normas Internacionales de Información Financiera**. México DF, 2010. (NIIF completas)

International Accounting Standards Board –IASB-. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Trad. por International Accounting Standards Committee Foundation –IASCF-. Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. **Norma Internacional de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)**. Londres, 2009. (Sección 19 Combinación de Negocios y Plusvalía)

Superintendencia de Administración Tributaria. **Obligaciones tributarias de las Asociaciones y Fundaciones**. En www.gob.sat.gt.

Presidente Constitucional de la República de Guatemala. **Reglamento de Inscripción de Asociaciones Civiles, Acuerdo Gubernativo No. 512-98**. Guatemala.

Ventura Díaz, Víctor Manuel. **Tratamiento contable de las combinaciones de negocios según NIIF para las PYMES.** Monografía Contador Público y Auditor, Centro Universitario de Oriente: Universidad de San Carlos de Guatemala, Chiquimula, 2015.

Villegas Lara, René Arturo. **Derecho Mercantil Guatemalteco, Tomo I, 5ª edición.** Editorial Universitaria, Universidad de San Carlos de Guatemala. Guatemala, 2002. (Capítulo Tercero: V).

UNIDAD VIII: ENTIDADES NO LUCRATIVAS: COOPERATIVAS, ORGANIZACIONES NO GUBERNAMENTALES, ASOCIACIONES

- 8.1 Definiciones, conceptos y categorías
- 8.2 Clasificación de entidades no lucrativas
- 8.3 Registros contables

FUENTES DE CONSULTA:

Congreso de la República de Guatemala. **Ley General de Cooperativas, Decreto 82-78.** Guatemala.

----- **Ley de Organizaciones No Gubernamentales para el Desarrollo, Decreto 02-2003.** Guatemala.

Illescas González, Luis Gustavo. **Guía de gestión legal y tributaria de organizaciones no lucrativas.** Versión digital. Guatemala.

Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores –IGCPA-. **Pronunciamiento de Contabilidad Financiera No. 31: Tratamiento de la Información Contables en las Entidades de Carácter No Lucrativo.** Guatemala.

Rodas Lemus, Francisco Nectalí. **Contabilidad para entidades no lucrativas.** (Versión digital). Guatemala, s/a.

IV. ACTIVIDADES

1. Asistencia y participación. La asistencia debe atenderse de conformidad con lo dispuesto por el Centro y la USAC, asistencia 80%.
2. Exposiciones en clase por el docente.
3. Exposiciones cortas de parte de los estudiantes.
4. Lectura asignadas sobre los contenidos de la presente guía
5. Desarrollar correctamente los laboratorios y pruebas cortas de conformidad con el desarrollo de los contenidos y explicaciones en clase
6. Pruebas cortas sobre lecturas o contenidos según la presente guía.
7. Exámenes parciales según calendario de la Coordinación.
8. Examen final según calendario de la Coordinación.

9. Orden y limpieza del salón de clases.

10. Los laboratorios/investigaciones que presenten evidencia de ser “copia”, serán anulados.

11. Investigaciones grupales:

- Pronunciamientos sobre Contabilidad Financiera, NIIF completas y NIIF para PYMES, US GAAP: Identificación, alcance, 2 conceptos y definiciones principales, fecha de vigencia. (30/7/2016)
- Combinación de Negocios y Plusvalía (Sección 19 NIIF para PYMES). Fusión de empresas (Combinación de negocios): Definiciones, propósitos, ventajas y desventajas, procedimientos, *Due diligence*, Ejemplos descriptivos de casos paradigmáticos a nivel nacional y mundial, y ejemplos prácticos. (3/9/2016).
- Inscripción de una sociedad mercantil en Guatemala. Explicación de los procedimientos y sustentación legal. Obtención de la documentación respectiva: Acta constitutiva, edictos, nombramiento de representante legal, patente de sociedad, patente de empresa. Formularios en papel o electrónico, Aranceles, partidas de apertura según capital autorizado y pagado, ejemplo de libro de accionistas con 5 nombres (24/9/2016)
- Pago basado en acciones. (Sección 26 NIIF para PYMES). Principios de medición, cancelación y liquidaciones. (15/10/2016)
- Entidades no lucrativas: Definiciones, clasificación: Cooperativas, Asociaciones, Organizaciones no gubernamentales. Procedimientos de inscripción, Estructura organizacional, registros contables y estados financieros. Obligaciones y beneficios fiscales. Seleccionar un caso en particular. (5/11/2015)

NOTA: Las investigaciones deben reunir los requisitos de un trabajo académico, según el **APÉNDICE I proporcionado por el profesor del curso.**

V. BIBLIOGRAFÍA

Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala. **Adopción del Marco Conceptual para la preparación y presentación de estados financieros y las NIA.** Resolución del 18 de diciembre de 2007. Guatemala. <http://www.cpa.org.gt/category/legislacion/legislacion-interna/>

----- **Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades –NIIF para las PYMES-** Resolución del 7 de julio de 2010. . <http://www.cpa.org.gt/category/legislacion/legislacion-interna/>

----- **Adopción del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros y las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF-**. Resolución del 18 de diciembre de 2007. <http://www.cpa.org.gt/category/legislacion/legislacion-interna/>

Estrada Castillo, Donaldo. **Cuadernos de Contabilidad Intermedia.** XVI edición, Editorial Artemis-Edinter, s/a, Guatemala.

Estrada Cordón, José María Isacc. **Adquisición de una sociedad mercantil según los procedimientos del due diligence (debida diligencia)**

financiero y contable. Monografía Contador Público y Auditor, Centro Universitario de Oriente: Universidad de San Carlos de Guatemala, Chiquimula. 2013.

Finney, Harry A. y Miller, Herbert E. **Curso de Contabilidad. Intermedia I, Tomo 3.** Biblioteca de Contabilidad Superior. Editorial LIMUSA , México DF, 1999.

----- **Curso de Contabilidad. Intermedia II, Tomo 4.** Biblioteca de Contabilidad Superior. Editorial LIMUSA , México DF, 1999.

Guajardo Cantú, Gerardo. **Contabilidad Financiera,** Editorial McGraw-Hill Interamericana, 4ª edición, México DF, 2003

International Accounting Standards Board –IASB-. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Trad. por Jorge Abenamar Suárez Arana y Alma Olivia Chalé Góngora. Instituto Mexicano de Contadores Públicos y Auditores. **Normas Internacionales de Información Financiera.** México DF, 2010. (NIFF completas)

International Accounting Standards Board –IASB-. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Trad. por International Accounting Standards Committee Foundation –IASCF-. Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. **Norma Internacional de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).** Londres, 2009.

International Accounting Standards Committee Foundation –IASCF-, Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. **Material de formación sobre la NIFF para las PYMES. (Módulos).** Londres, 2009.

Illescas González, Luis Gustavo. **Guía de gestión legal y tributaria de organizaciones no lucrativas.** Versión digital. Guatemala.

Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores –IGCPA-. **Pronunciamiento de Contabilidad Financiera.** Guatemala.

Kieso, Donald E. y Weygandt, Jerry J. **Contabilidad Intermedia.** Editorial LIMUSA, México DF, 1999.

Legislación guatemaltecas: **Código de Comercio, Ley de Actualización Tributaria, Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), Ley del Timbre y Papel Sellado especial para Protocolos, Código Civil, Código Tributario, Ley de Cooperativas, Ley de Organizaciones no Gubernamentales, Arancel del Registro Mercantil, Ley del Impuesto Único sobre Inmuebles (IUSI), Ley del Impuesto de Circulación de Vehículos (ICV)**

Mantilla Molina, Roberto L. **Derecho Mercantil: Introducción y conceptos fundamentales de sociedades,** 29ª edición, Editorial Porrúa, México DF, 2003.

Meigs, Robert. Contabilidad: La base para decisiones gerenciales. Editorial McGraw-Hill Interamericana, Madrid, 2000

Moya Mitjans, Xavier. Tratado de Contabilidad Superior. Contabilidad Superior de Sociedades. Ediciones CEAC, Barcelona, 1997.

Pérez Díaz, Rolando Excelí. Emisión de Bonos y Obligaciones por entidades privadas y su registro contable. Monografía Contador Público y Auditor, Centro Universitario de Oriente: Universidad de San Carlos de Guatemala, Chiquimula. 2011.

Rodas Lemus, Francisco Nectalí. Contabilidad para entidades no lucrativas. (Versión digital). Guatemala, s/a.

Superintendencia de Administración Tributaria. Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados –PCGA- o Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF- para la presentación de estados financieros en Guatemala. http://portal.sat.gov.gt/sitio/index.php/leyes/doc_view/1261-aplicacion-de-pcga-o-normas-nic-niif-en-guatemala.raw?tmpl=component

Ventura Díaz, Víctor Manuel. Tratamiento contable de las combinaciones de negocios según NIIF para las PYMES. Monografía Contador Público y Auditor, Centro Universitario de Oriente: Universidad de San Carlos de Guatemala, Chiquimula, 2015 (En proceso de graduación).

Villegas Lara, René Arturo. Derecho Mercantil Guatemalteco, Tomo I y III, 5ª edición, Editorial Universitaria, Universidad de San Carlos de Guatemala. Guatemala. 2002

Fuentes primarias de internet

V. EVALUACIÓN

Descripción	Puntos		Fechas
ZONA		70	
Exámenes parciales 15 puntos cada uno	30		20 de agosto y 1 de octubre
Laboratorios y pruebas cortas	35		
Investigaciones	15		
EXAMEN FINAL		30	12 de noviembre
TOTAL		100	

CHIQUIMULA, GUATEMALA, 2016 ecocunori@gmail.com