

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcarria J. (1996). *El SFAS 115 y la contabilidad de las inversiones en valores negociables*. Revista Española de Financiación y Contabilidad. Vol. XXVI, Nº 88. Julio-Septiembre, pp. 633-655.
- Aleman, J. (2006) *La relevancia del valor de los datos contables en el mercado de valores español*. [Documento en línea]. Trabajo de grado de doctorado no publicado, Universidad Politécnica de Cataluña. Disponible en: <http://www.tesisenxarxa.net/TDX-1109106-121757/index.html> [Consulta: 2010, Octubre 15].
- Amat O. (2003). *Problemas de la información financiera: ¿son las NIC la solución?*. Revista AECA. Nº 64. Septiembre - Octubre, pp. 45-46. Madrid, España.
- Amat O. y Elvira O. (2007) *Manipulación contable: tipología y prácticas utilizadas*. Revista Internacional Legis Contabilidad & Auditoría. Nº 31. Julio – Septiembre, pp. 11-43. Bogotá, Colombia.
- Apaza M. (2008) *Alcances sobre el concepto de valor razonable*. Revista Internacional Legis Contabilidad & Auditoría. Nº 36. Octubre – Diciembre, pp. 89-134. Bogotá, Colombia.
- Arpal J. (2007) *Opción de compra*. [Documento en línea]. Disponible en: <http://noticias.juridicas.com/articulos/45-Derecho%20Civil/200706-10112541121214451214.html> [Consulta: 2012, Enero 07].
- Banco de España (2008). *La generalización del valor razonable a los instrumentos financieros: un análisis de impacto y algunas implicaciones*. [Documento en línea]. Disponible en: <http://www.docstoc.com/docs/>

46740348/LA-GENERALIZACI%C3%93N-DEL-VALOR-RAZONABLE-A-LOS-INSTRUMENTOS-FINANCIEROS [Consulta: 2011, Diciembre 11].

Banco Interamericano de Desarrollo (2004) *Mejoramiento en la Calidad de la Información Financiera*. [Documento en línea]. Disponible en: <http://www.iadb.org/es/proyectos/project-information-page,1303.html?id=cr-m1001> [Consulta: 2011, Agosto 17].

Boletín de Aplicación VEN NIF N° 0 “Marco de Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera”, versión N° 5 (Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela) (2011, Marzo 15) [Transcripción en línea]. Disponible en: http://www.fccpv.org/cont3/data/files/BA_VEN-NIF_0_VERSION_4.pdf [Consulta: 2011, Abril 01].

Boletín de Aplicación VEN NIF N° 5 “Criterio para la Presentación del Resultado Integral Total, de acuerdo con VEN-NIF” versión N° 1 (Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela) (2011, Marzo 15) [Transcripción en línea]. Disponible en: http://www.fccpv.org/cont3/data/files/BA_VEN-NIF_0_VERSION_4.pdf [Consulta: 2012, Enero 03].

Boletín de Aplicación VEN NIF N° 6 “Criterios para la Aplicación en Venezuela de la NIIF para las PYMES”, versión N° 1 (Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela) (2011, Marzo 15) [Transcripción en línea]. Disponible en: http://www.fccpv.org/cont3/data/files/BA_VEN_NIF__6_v0_def.pdf [Consulta: 2011, Abril 01].

Bolsamanía (2012) [Página Web en línea]. Disponible en: <http://www.bolsamania.com/bolsa-cotizaciones/acciones/eeuu--dowjones30.html> [Consulta: 2012, Enero 07].

- Cañibano L. (2006). *La reforma contable implicará cambios en profundidad y necesidad de capacitación a los profesionales*. [Documento en línea]. Disponible en: http://www.aeca.es/entrevista_canibano_partidadoble.pdf [Consulta: 2011, Diciembre 17].
- Casal R., Maldonado F., Peña A., Vilorio N. (2007) *Problemas epistémicos de la valoración en contabilidad*. [Documento en línea]. Conferencia dictada en las XIII Jornadas de Epistemología de las Ciencias Económicas, organizadas por la Universidad de Buenos Aires, Argentina. Disponible en: www.econ.uba.ar/www/institutos/epistemologia/marco_archivos/ponencias/Actas%20XIII/Trabajos%20Episte/casal3_problemas%20episte_trabajo.pdf [Consulta: 2010, Septiembre 15].
- Castellanos H. (2010) *El valor razonable y la calidad de la información financiera*. Revista Visión Gerencial. Año 9, N° 2. Julio – Diciembre, pp. 269-282. Mérida, Venezuela.
- Castellanos H. (2009) *Las acepciones de “valor” en el marco de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Revista Actualidad Contable. Año 12, N° 19. Julio – Diciembre, pp. 5-18. Mérida, Venezuela.
- Cea J. (1973) *Los principios de valoración en la doctrina contable: su aplicación*. Revista Española de Financiación y Contabilidad. N° 4. Enero – Abril, pp. 143-198. Madrid, España.
- Chambers R. (1964) *Measurement and Objectivity in Accounting*. The Accounting Review. N° 39, Julio, pp. 264-274. Texas, Estados Unidos.
- Chambers R. (1956) *Some Observations on Structure of Accounting Theory*. The Accounting Review. N° 31, Julio, pp. 584-592. Texas, Estados Unidos.
- Chorafas D. (2007) *IFRS valor razonable y gobierno corporativo*. Colombia: Ecoe ediciones.

- Confederación Venezolana de Industriales (2010) [Página Web en línea].
 Disponible en: http://www.conindustria.org/uploads/media/Coninpyme_-_Un_paso_adelante.pdf [Consulta: 2010, Noviembre 15].
- Constans A. (2007) *El valor razonable en la nueva contabilidad*. Revista Harvard Deusto Finanzas y Contabilidad. Nº 76. Pp. 24-39. Alcalá, España.
- Conthe M. (2008) *Lo irracional de lo razonable*. [Documento en línea].
 Disponible en: www.redcontable.com/modules.php?name=News&file=article&sid=2095 [Consulta: 2010, Octubre 02].
- Daines H. (1929) *The Changing Objectives of Accounting*. The Accounting Review Nº 4, Julio, pp. 94-110. Texas, Estados Unidos.
- David J. (2010) *El valor razonable como criterio básico de medición*. [Documento en línea]. Disponible en: http://bibliotecavirtual.unl.edu.ar:8180/publicaciones/bitstream/1/3853/1/CE_8_1_pag_89_97.pdf [Consulta: 2011, Diciembre 17].
- Davidson S., Stickney C. y Weil R. (1976) *Inflation Accounting*. Estados Unidos: McGraw-Hill.
- Delgado L. (2009) *El valor razonable en tiempos de crisis*. [Documento en línea]. Disponible en: <http://partidadoble.wke.es/7a5ceef> [Consulta: 2011, Diciembre 17].
- Deloitte (2008) *Adopción del valor razonable* [Documento en línea].
 Disponible en: <http://www.iasplus.com/espanol/0809fairvalueadoption.pdf> [Consulta: 2011, Marzo 3].
- Deloitte (2009) *Borrador para discusión pública propone orientación ampliada sobre la medición hecha a valor razonable*. [Documento en línea].
 Disponible en: <http://www.iasplus.com/espanol/0906fairvaluespanish.pdf> [Consulta: 2011, Marzo 4].

- Deloitte (2009) *G20: Implicaciones para los IFRS*. [Documento en línea].
 Disponible en: <http://www.iasplus.com/espanol/0904g20spanish.pdf>
 [Consulta: 2010, Noviembre 03].
- Deloitte (2008) *Mediciones hechas a valor razonable SFAS No. 157*.
 [Documento en línea]. Disponible en:
<http://webserver3.deloitte.com.co/A%20WEB%20Recursos/Rec%20IFRS/8.%20Rec%20USGAAP/SFAS%20157-%28mayo2008%29.pdf> [Consulta:
 2011, Febrero 17].
- Diewert W. (2005) *Accounting Theory and Alternative Methods for Asset Valuation*. [Documento en línea]. Disponible en:
<http://faculty.arts.ubc.ca/ediewert/barc3.pdf> [Consulta: 2010,
 Diciembre 23].
- Dumitru M. y Bonaci C. (2009) *Searching for the fair story behind fair value for financial instruments*. [Documento en línea]. Disponible en:
<http://steconomice.uoradea.ro/anale/volume/2009/v3-finances-banks-and-accountancy/177.pdf> [Consulta: 2011, Febrero 23].
- Edwards J. (1989) *A History of Financial Accounting*. [Libro en Línea].
 Inglaterra: Routledge. Disponible en: http://books.google.co.ve/books?id=SmE9AAAIAAJ&printsec=frontcover&dq=a+history+of+financial+accounting&source=bl&ots=ADBSFAEM9j&sig=Z1MGChvcMMY5D3PH0t_OYm-pwZk&hl=es&ei=Vs0bTaLVL8H-8AaYrqnzDQ&sa=X&oi=book_result&ct=result&resnum=1&ved=0CBYQ6AEwAA#v=onepage&q&f=false [Consulta: 2010, Diciembre 22].
- El País (2004) *La CNMV suspende los fondos de Commerzbank por errores contables*. [Periódico en línea]. Disponible en: http://www.elpais.com/articulo/economia/CNMV/suspende/fondos/%20Commerzbank/errores/contables/elpepieco/20040128elpepieco_2/Tes. [Consulta: 2010,
 Octubre 17].

- Ernst & Young (2009) *El proceso de armonización contable y su relación con la supervisión del sistema financiero, de seguros y AFP*. [Documento en línea]. Disponible en: www.sbs.gob.pe/RepositorioAPS/0/0/jer/ACNIF.../Presentacion10.ppt [Consulta: 2011, Febrero 25].
- Estupiñán O. y Estupiñán R. (2008) *Análisis Financiero y de Gestión*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Fernández J. (1970) *Teoría Económica de la Contabilidad*. España: Editorial ICE.
- Financial Accounting Standards Board (2006). *Statement of Financial Accounting Standards No. 157*. [Documento en línea]. Disponible en <http://www.fasb.org/cs/BlobServer?blobcol=urldata&blobtable=MungoBlobs&blobkey=id&blobwhere=1175820927537&blobheader=application%2Fpdf> [Consulta: 2011, Febrero 17].
- Financial Accounting Standards Board (1998). *Statement of Financial Accounting Standards No. 133*. [Documento en línea]. Disponible en <http://www.fasb.org/cs/BlobServer?blobcol=urldata&blobtable=MungoBlobs&blobkey=id&blobwhere=1175820920706&blobheader=application%2Fpdf> [Consulta: 2011, Marzo 02].
- Financial Accounting Standards Board (1991). *Statement of Financial Accounting Standards No. 107*. [Documento en línea]. Disponible en <http://www.fasb.org/cs/BlobServer?blobcol=urldata&blobtable=MungoBlobs&blobkey=id&blobwhere=1175820920706&blobheader=application%2Fpdf> [Consulta: 2011, Marzo 01].
- Financial Accounting Standards Board (1993). *Statement of Financial Accounting Standards No. 115*. [Documento en línea]. Disponible en <http://www.fasb.org/cs/BlobServer?blobcol=urldata&blobtable=MungoBlobs&blobkey=id&blobwhere=1175820920115&blobheader=application%2Fpdf> [Consulta: 2011, Marzo 01].

- Finanzas.com (2007) *AIG: Los errores contables reducen su valor neto en 2.700 millones*. [Documento en línea]. Disponible en: www.finanzas.com/id.8373730/noticias/noticia.htm [Consulta: 2010, Octubre 17].
- Fortis I. y García I. (2006). *La contabilidad según valor razonable*. [Documento en línea]. Disponible en <http://www.cemla.org/pdf/acp/dp-0607-bde.pdf> [Consulta: 2011, Febrero 18].
- Fundación IASC (2009) *Material de Formación sobre la NIIF para las PYMES, Módulo 11 Instrumentos Financieros Básicos*. [Documento en línea]. Disponible en: http://www.ifrs.org/NR/rdonlyres/45698988-65B4-4970-A5B2-36B181A8D6AE/0/11_InstrumentosFinancierosBasicos.pdf [Consulta: 2011, Febrero 24].
- Gadamer, H. (1998) *Verdad y método*. Inglaterra: Continuum Publishing Group.
- Galeano, M. (2004) *Diseño de proyectos en la investigación cualitativa*. Colombia: Fondo Editorial de la Universidad de EAFIT.
- García A. (2009) *El valor razonable, ¿es justo?* [Documento en línea]. Disponible en: http:// analisisfinanciero.org/documents/Articulos/Valor_Razonable.pdf [Consulta: 2010, Octubre 16].
- García I. (2009) *Introducción a la Contabilidad*. [Documento en línea]. Disponible en: <http://web.usal.es/~lajefa/Libro%20Introduccion%20a%20la%20Contabilidad.pdf> [Consulta: 2011, Febrero 17].
- García M., Pucheta F. y Zorio A. (2004) *Calidad, Un Nuevo Concepto Clave en el Desenlace del Proceso de Armonización Contable Internacional*. Revista Española de Financiación y Contabilidad. Nº 121. Abril – Junio, pp. 313-347. Madrid, España.
- García M. y Zorio A. (2002). *El camino hacia el valor razonable*. Revista Contabilidad. Vol. 5, Nº 9. Enero - Junio, pp. 57-88. Madrid, España.

- Glover J., Ijiri Y., Levine C., Jinghong P. (2008) *Separación de los hechos y los pronósticos en los estados financieros*. Revista Innovar. N° 31. Enero – Junio, pp. 135-146. Bogotá, Colombia.
- Gómez M. (2004) *Una evaluación del enfoque de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde la teoría de la contabilidad y el control*. Revista Innovar. N° 24. Julio – Diciembre, pp. 112-131. Bogotá, Colombia.
- Gonzalo J. (2009) *Contabilidad y crisis: la fiabilidad del valor razonable*. Revista de Derecho del Mercado de Valores. N° 4. Pp. 41-80. Alcalá, España.
- Gonzalo J. (2009). *Valores históricos frente a valores corrientes (una reflexión pensando en la contabilidad pública)*. Revista Intervención General de la Administración del Estado. N° 22. Abril, pp. 52-55. Madrid, España.
- Grupo Telefónica (2008) *Estados Financieros e Informe de Gestión Consolidados* [Documento en línea]. Disponible en: <http://informeanual.telefonica.es/upload/esp/capitulos/07informedegestionconsolidados2008.pdf> [Consulta: 2011, Febrero 25].
- Guajardo G. y Andrade N. (2008) *Contabilidad Financiera*. México: Mc Graw Hill.
- Guajardo G. (2005) *Fundamentos de Contabilidad*. México: Mc Graw Hill.
- Hayes H (1913) *Original Cost versus Replacement Cost as a Basis for Rate Regulation*. Quarterly Journal of Economics. N° 27, Julio, pp. 616-629. Massachusetts, Estados Unidos.
- Hendriksen E. (1974) *Teoría de la contabilidad*. México: U.T.E.H.A.
- Hierro J. (2010). *La nueva norma técnica sobre la auditoría del valor razonable*. Revista Partida Doble. N° 224. Septiembre - Octubre, pp. 100-108. Madrid, España.
- Hurtado, J. (2000) *Metodología de la investigación holística*. Venezuela: Sipal.

- International Accounting Standards Board (2010) *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros*. Londres, Inglaterra. Traducción oficial al castellano por el CIISPRAXIS, Madrid, España.
- International Accounting Standards Board (2009) *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. Londres, Inglaterra. Traducción oficial al castellano por el CIISPRAXIS, Madrid, España.
- Kieso D. y Weygandt J. (2006) *Contabilidad Intermedia*. México: Limusa Wiley.
- Lopes A. (2008) *Consecuencias desastrosas relativas al “valor razonable” encubiertas por las llamadas Normas Internacionales de Contabilidad*. [Documento en línea]. Disponible en: http://www.redcontable.com/dc/editor/consecuencias_desastrosas_relativas_al_valor_razonable.pdf [Consulta: 2010, Noviembre 22].
- Lopes A. (2008) *El Valor Razonable y la Crisis de los Mercados* [Documento en línea]. Disponible en: <http://www2.masterdirect.com.br/448892/index.asp?opcao=7&cliente=448892&avulsa=6228> [Consulta: 2011, Agosto 25].
- López A. (1975) *La medición y valoración en contabilidad. Un análisis conceptual*. Revista de Economía Política. N° 69. Enero – Marzo, pp. 81-108. Madrid, España.
- Mantilla S. (2008) *Contabilidad y auditoría del valor razonable*. Colombia: SAMantilla.
- Mantilla S. (2006) *Estándares / Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF)*. Colombia: Ecoe ediciones.
- Marchese D. (2010). *La aplicación del valor razonable (fair value) en la medición de los activos biológicos de largo plazo sin mercado activo*. Revista

- Información Financiera, Gerencia y Control. Año 1, N° 1. Julio - Diciembre, pp. 13-39. Caracas, Venezuela.
- Márquez N. (2009) *Las Normas Internacionales de Información Financiera y su Incidencia en la Preparación y Presentación de los Estados Financieros*. Trabajo presentado para optar al grado de Magíster en Ciencias Contables, Universidad de los Andes, Venezuela.
- Martínez F. y Sousa F. (2006) *Las reservas tácitas del modelo de valoración de las NIIF: ¿El camino hacia la comparabilidad?* Revista Legis de Contabilidad y Auditoría. N° 25, Enero – Marzo 2006, pp. 57-78. Bogotá, Colombia.
- Martínez J. (2004) *El resultado contable en las Normas Internacionales de Información Financiera*. Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas. N° 66. Pp. 31-35. Madrid, España.
- Martínez J. (2005) *Valoración contable*. [Documento en línea]. Disponible en: <http://actualicese.com/globalizacion/Estandarizacion/Docs/valoracioncontable.pdf> [Consulta: 2011, Diciembre 16].
- Martínez, M. (2007) *El paradigma emergente. Hacia una nueva teoría de la racionalidad científica*. México: Trillas.
- Martínez, M. (2007) *La investigación cualitativa etnográfica en educación. Manual teórico – práctico*. México: Trillas.
- Martínez, M. (2006) *Validez y confiabilidad en la metodología cualitativa*. [Documento en línea]. Revista Paradigma. V. 27, N° 2. Maracay, Venezuela. Disponible en: www.scielo.org/ve/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1011-22512006000200002&lng=es&nrm=iso&tlng=es. [Consulta: 2010, Diciembre 12].
- Mattessich R. (2006) *Lecciones de Enron y Arthur Andersen Co*. [Documento en línea]. Disponible en http://www.uam.es/personal_pdi/economicas/

- Icanibano/2007/Tema%202%20Gestion%20de%20beneficios/Enron-Malaga_LV.pdf [Consulta: 2010, Noviembre 03].
- Meigs M. (2000) *Contabilidad: La base para la toma de decisiones*. Colombia: Mc Graw Hill.
- Mejía J. (2004) *Sobre la investigación cualitativa. Nuevos conceptos y campos de desarrollo*. Revista Investigaciones Sociales. Año VIII, N° 13, pp. 277-299. Lima, Perú.
- Méndez, C. (2003) *Método, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación*. Colombia: Mc Graw Hill.
- Méndez, E. (2005) *La auditoría social. Una visión novedosa de la participación ciudadana en Venezuela* [Documento en línea]. Trabajo presentado para optar al grado de Magíster Scientiarum en Contaduría. Mención Auditoría, Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Disponible en: <http://www.ucla.edu.ve/dac/vijornadas/pdf/emelym.pdf>. [Consulta: 2010, Diciembre 02].
- Monge P. (2005). *Las Normas Internacionales de Contabilidad*. Revista Actualidad Contable. Año 8, N° 10. Enero - Junio, pp. 35-52. Mérida, Venezuela.
- Montesinos V. (1978) *La Contabilidad como Sistema de Medición de las Ciencias Económicas*. Revista Española de Financiación y Contabilidad. N° 26, Octubre - Diciembre, pp. 83-108. Madrid, España.
- Morales J. (2010). *¿Se debería aplicar el valor razonable a todos los instrumentos financieros?*. Revista Española de Financiación y Contabilidad. Vol. XXXIX, N° 145. Enero - Marzo, pp. 169-195. Madrid, España.
- Morgan, D. (1997) *Focus groups as qualitative research*. Estados Unidos: Sage.
- Muñoz A. (2009). *El valor razonable: cautelas y desafíos*. Revista Intervención General de la Administración del Estado. N° 22. Abril, pp. 48-51. Madrid, España.

- Muñoz J. (2008) *Contabilidad Financiera*. España: Pearson Educación.
- Panel Asesor Experto del IASB (2008) *Medición y revelación del valor razonable de instrumentos financieros en mercados que ya no están activos*. [Documento en línea]. Disponible en: <http://www.iasb.org/NR/rdonlyres/033C2EF4-B437-4AA4-96D1-1898F8506D7D/0/ExpertAdvisoryGroupReportSpanish.pdf> [Consulta: 2011, Febrero 24].
- Paton W. (1920) *Depreciation, Appreciation and Productive Capacity*. The Journal of Accountancy. Nº 30, Enero, pp. 01-11. North Carolina, Estados Unidos.
- Pelekais C., Finol M., Neuman N., Parada J. (2005). *El ABC de la Investigación. Una aproximación teórico-práctica*. Venezuela: Ediciones Astro Data.
- Peña T. y Pirela J. (2007) *La complejidad del análisis documental*. Revista Información, Cultura y Sociedad. Nº 16, pp. 55-81. Buenos Aires, Argentina.
- Pérez M. (2005) *La Influencia del Valor Razonable de los Bienes Inmuebles en el Análisis de los Estados Financieros de la Empresa Inmobiliaria*. [Documento en línea]. Trabajo de grado de doctorado no publicado, Universidad de Granada. Disponible en: <http://hera.ugr.es/tesisugr/15473235.pdf> [Consulta: 2010, Diciembre 16].
- Pozuelo E. (2006) *Modelización Actuarial del Valor Razonable en las Entidades Aseguradoras de Vida*. [Documento en línea]. Trabajo de grado de doctorado no publicado, Universidad Complutense de Madrid. Disponible en: <http://eprints.ucm.es/8062/1/T29483.pdf> [Consulta: 2010, Diciembre 14].
- PricewaterhouseCoopers (2009) *Los retos del valor razonable en el entorno de mercado actual*. [Documento en línea]. Disponible en:

[http://kc3.pwc.es/local/es/kc3/publicaciones.nsf/V1/E0629150B4F46743C12576CE003873C3/\\$FILE/091214%20Folleto_Retos%20valor%20razonable_final.pdf](http://kc3.pwc.es/local/es/kc3/publicaciones.nsf/V1/E0629150B4F46743C12576CE003873C3/$FILE/091214%20Folleto_Retos%20valor%20razonable_final.pdf) [Consulta: 2011, Diciembre 17].

Ratcliffe T. (2007) *Los puntos finos del valor razonable*. [Documento en línea]. Disponible en: www.ccpm.org.mx/avisos/lospuntosfinosdelvalorrazonable.pdf [Consulta: 2010, Noviembre 03].

Rodríguez G. y Solá M. (2006) *Implicaciones en las magnitudes contables de la valoración a coste histórico vs. valor razonable*. [Documento en línea]. Disponible en: http://www.accid.org/revista/documents/6.Implicaciones_en_las_magnitudes_contables_de_la_valoracion_a_coste_historico_vs._valor_razonable,_G.Rodriguez_y_M.Sola.pdf [Consulta: 2011, Diciembre 17].

Rodríguez J. (2000) *Organización Contable y Administrativa de las Empresas*. México: Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales.

Rubio G. (2009). *La contabilidad creativa ante el amparo del valor razonable en el nuevo marco contable*. Revista Partida Doble. Nº 212. Julio - Agosto, pp. 16-21. Madrid, España.

Silva B. (2011). *Valor razonable: un modelo de valoración incorporado en las Normas Internacionales de Información Financiera*. Revista Estudios Gerenciales. Vol. 27, Nº 118. Enero - Marzo, pp. 97-114. Cali, Colombia.

Suárez J. y Lorca P. (2006) *Las barreras a la expansión del valor razonable*. [Documento en línea]. Disponible en: http://www.accid.org/revista/documents/3.Las_barreras_a_la_expansion_del_valor_razonable,_Javier_de_Andres_Suarez_y_Pedro_Lorca_Fernandez.pdf [Consulta: 2011, Diciembre 17].

Solomons D. (1961) *Economic and Accounting Concepts of Income*. The Accounting Review. Nº 36, Julio, pp. 374-383. Texas, Estados Unidos.

- Sousa F. (2007) *El resultado global en el ámbito de la información financiera internacional: marco conceptual, análisis comparado de normas y un estudio empírico para grupos europeos cotizados en NYSE y NASDAQ*. [Documento en línea]. Trabajo de grado de doctorado no publicado, Universidad Politécnica de Cantabria. Disponible en: www.tdr.cesca.es/TDX/TDR_UC/TESIS/AVAILABLE/TDR-0430108-085640//TesisFSF.pdf [Consulta: 2010, Octubre 16].
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2006) *Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales*. Venezuela: Fondo Editorial de la UPEL.
- Valle C. (2009). *Hacia el reino de la subjetividad: una crítica al modelo contable del valor razonable*. Revista Legis de Contabilidad y Auditoría, Abril-Junio 2009, pp. 133-153. Bogotá, Colombia.
- Villalba, E. (2008) *Análisis de la información financiera sobre el deterioro de valor de los activos basados en la NIC – NIIF 36*. [Documento en línea]. Trabajo presentado para optar al grado de Especialista en Contaduría. Mención Auditoría, Universidad del Zulia. Disponible en: http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P818.pdf [Consulta: 2010, Diciembre 03].
- Virtanen A. (2000) *The Finnish Accounting History. The Development from the Early Accounting Practice to the First Accounting Act*. [Documento en línea]. Disponible en: http://web.lib.hse.fi/FI/muisti/intro/lta_2004_2_avirtanen.pdf [Consulta: 2011, Enero 04].
- Whitten R. (1914) *Fair Value for Rate Purposes*. Harvard Law Review. Vol. 27, N° 5. Marzo, pp. 419-436. Massachusetts, Estados Unidos.