

# **CONTABILIDAD BÁSICA**

## **PROGRAMA SINTÉTICO**

- I- INTRODUCCIÓN
  - 1- Contenido de la asignatura y su ubicación dentro del Plan de Estudios.
  - 2- La Contabilidad.
  
- II- ALGUNOS PROBLEMAS CONTABLES ESPECIALES
  - 3- Bienes de cambio.
  - 4- Bienes de Uso.
  - 5- Intangibles.
  - 6- Cuentas en moneda extranjera.
  - 7- Provisiones y provisiones.
  - 8- Contabilidad en Sociedades Comerciales. Análisis del Patrimonio.
  - 9- Fundamentos de la contabilidad industrial.
  
- III- PLANES Y MANUALES DE CUENTAS
  - 10- El sistema contable y sus elementos.
  - 11- El plan y el manual de cuentas.
  
- IV- INFORMES CONTABLES
  - 12- Los informes contables.
  
- V- PREPARACIÓN DE ESTADOS CONTABLES
  - 13- Aspectos introductorios.
  - 14- Procedimientos de preparación de estados contables.
  
- VI- NORMAS CONTABLES
  - 15- La normativa contable internacional.
  - 16- Las normas contables en el Uruguay.
  
- VII- PRESENTACIÓN DE ESTADOS CONTABLES
  - 17- Generalidades sobre estados contables.
  - 18- El Estado de Situación Patrimonial.
  - 19- El Estado de Resultados.
  - 20- El Estado de Origen y Aplicación de Fondos.
  - 21- El Estado de Evolución del Patrimonio.
  - 22- Las notas a los estados contables.

# CONTABILIDAD BÁSICA

## PROGRAMA ANALÍTICO

### I- INTRODUCCIÓN

#### 1- CONTENIDO DE LA ASIGNATURA Y SU UBICACIÓN DENTRO DEL PLAN DE ESTUDIOS

##### TEMARIO

- 1.1- El Ciclo Contable en el actual Plan de Estudios. Objetivos y contenido.
- 1.2- El papel de Contabilidad Básica dentro del Ciclo Contable. Objetivos, programa y bibliografía.
- 1.3- Metodología.

##### OBJETIVOS

Al culminar el tratamiento de esta primera unidad temática el estudiante debería:

- Identificar las asignaturas del Ciclo Contable y conocer sus relaciones, así como generalidades respecto a su contenido.
- Conocer los objetivos, programa y bibliografía de Contabilidad Básica y tomar conciencia de su protagonismo dentro de la metodología a aplicarse.

##### BIBLIOGRAFÍA

-Material de la Asignatura.

### 2- LA CONTABILIDAD

##### TEMARIO

- 2.1- Concepto.
- 2.2- La Contabilidad y el Sistema de Información
- 2.3- Contabilidad y Control.

##### OBJETIVOS

Al finalizar el proceso de enseñanza aprendizaje el estudiante debería:

- Poder precisar el concepto de Contabilidad.
- Identificar dentro de la empresa los sistemas de información y de control y tener claro el papel fundamental que juega la contabilidad en los mismos.

##### BIBLIOGRAFÍA

Enrique Fowler Newton, Cuestiones Contables Fundamentales. La Ley. Cuarta edición, 2005.  
Enrique Fowler Newton, Contabilidad Básica. La Ley. Cuarta edición, 2003.

### II- ALGUNOS PROBLEMAS CONTABLES ESPECIALES

#### 3- BIENES DE CAMBIO

##### TEMARIO

- 3.1- Concepto.
- 3.2- Medición. Efectos que provocan las variaciones de precios.

- 3.3- La técnica de revaluación de los bienes de cambio. Efectos sobre el activo, los resultados y el patrimonio.
- 3.4- Normas contables relativas a bienes de cambio.

#### OBJETIVOS

Al término del proceso de enseñanza aprendizaje, el estudiante debería estar capacitado en cuanto a

- Conocer el concepto y características de los bienes de cambio.
- Entender que las variaciones de precios afectan la información contable y que es necesario adoptar medidas para enfrentar este problema.
- Registrar correctamente las revaluaciones de bienes de cambio.
- Identificar los efectos de la revaluación sobre los saldos del stock, el costo de ventas y el patrimonio.
- Conocer el contenido de la norma contable legal relativa a los bienes de cambio.

#### BIBLIOGRAFÍA

Enrique Fowler Newton, Contabilidad Básica, La Ley, Cuarta Edición, 2003.

Mario Biondi, Tratado de Contabilidad Intermedia y Superior, Ediciones Macchi, 1991.

Kieso, Donald y Weygandt, Jerry, Contabilidad Intermedia, Limusa Wiley, 1999.

Material de la Asignatura.

NIC 2- Inventarios.

#### 4- BIENES DE USO

##### TEMARIO

4.1- Concepto.

4.2- Medición de los bienes de uso.

4.2.1- Valuación al momento de la incorporación.

4.2.2- Activación de egresos posteriores a la puesta en funcionamiento.

4.2.3- Valuación al cierre de períodos contables. Depreciación, revaluación, pérdida por deterioro. Cuadro de revaluación y amortizaciones de los bienes de uso.

4.3- Registros contables relativos a los bienes de uso.

4.4- El Anexo No. 1 previsto en el decreto 103/91 ( Cuadro de Bienes de Uso, Intangibles e Inversiones en Inmuebles – Amortizaciones ).

4.5- Normas contables relativas a bienes de uso.

#### OBJETIVOS

Finalizado el proceso de enseñanza aprendizaje el alumno debería:

- Distinguir con precisión los bienes de uso de los demás bienes que forman parte del activo.
- Conocer los aspectos a considerar para su correcta medición en diferentes momentos.
- Registrar correctamente su incorporación, revaluación, depreciación, pérdidas por deterioro y retiro.

#### BIBLIOGRAFÍA

Mario Biondi, Tratado de Contabilidad Intermedia y Superior, Ediciones Macchi, Tercera edición Actualizada, 1991.

Kieso, Donald y Weygandt, Jerry, Contabilidad Intermedia, Limusa Wiley, 1999.

César Cendoya, Tratamiento Contable de los Bienes de Uso, Fundación de Cultura Universitaria, 1991.

Decreto 103/91.

NIC 16- Propiedades, planta y equipo.

NIC 23- Costo por intereses.

NIC 36- Deterioro del valor de los activos.

## 5- INTANGIBLES

### TEMARIO

- 5.1- Concepto.
- 5.2- Reconocimiento de los intangibles.
- 5.3- Medición.
- 5.4- Normas contables relativa a Intangibles.

### OBJETIVOS

Finalizado el tratamiento de la unidad el estudiante debería:

- Distinguir con precisión los intangibles del resto de los activos.
- Conocer los aspectos a considerar para su correcta medición en diferentes momentos.
- Registrar correctamente su incorporación y ajuste posteriores.

### BIBLIOGRAFÍA

Enrique Fowler Newton, Contabilidad Superior, La Ley, Sexta Edición, 2010.  
NIC 38- Activos Intangibles.

## 6- CUENTAS EN MONEDA EXTRANJERA

### TEMARIO

- 6.1- Características básicas del mercado de cambios.
- 6.2- Concepto de diferencia de cambio.
- 6.3- Tratamiento contable de las diferencias de cambio.
  - 6.3.1- En la cancelación del derecho y obligación contratado en moneda extranjera.
  - 6.3.2- Al cierre de un período contable.
- 6.4- El diferimiento de la diferencia de cambio.
- 6.5- El Estado de Posición de Cambios.
- 6.6- Normas contables relativas al tratamiento de las diferencias de cambio.

### OBJETIVOS

Al culminar el proceso de enseñanza aprendizaje el estudiante debería:

- Conocer las características generales del mercado de cambios, especialmente en los aspectos que inciden en la contabilización de activos y pasivos en moneda extranjera.
- Registrar las diferencias de cambio en las diferentes posibilidades de imputación y estar capacitado para analizar los efectos de las mismas en los resultados y en el patrimonio.
- Poder formular el Estado de Posición de Cambios.
- Conocer el contenido de las normas contables relativas al tema.

### BIBLIOGRAFÍA

Enrique Fowler Newton, Cuestiones Contables Fundamentales, La Ley, Cuarta Edición, 2005.  
Mario Biondi, Tratado de Contabilidad Intermedia y Superior, Ediciones Macchi, 1991.  
NIC 21- Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.  
Material de la Asignatura.

## 7- PROVISIONES Y PREVISIONES

### TEMARIO

- 7.1- Conceptos de Provisión y de Previsión.
- 7.2- Relación con la asignación de resultados a períodos.
- 7.3- Ejemplos de registración. Provisiones para leyes sociales. Provisiones para impuestos.

Consolidaciones fiscales. Previsión para incobrables.

7.4- Análisis de movimiento, de composición del saldo y de suficiencia.

7.5- Normas contables relativas a provisiones.

## OBJETIVOS

Culminado el proceso de enseñanza aprendizaje, el estudiante debería:

- Comprender la razón de ser de las cuentas de provisión y previsión.
- Saber efectuar las registraciones relativas a su formación y a su débito.
- Aplicar adecuadamente los procedimientos de verificación de la razonabilidad de su saldo.
- Conocer el contenido de las normas contables relativas al tema.

## BIBLIOGRAFÍA

NIC 37 – Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes.

Material de la Asignatura.

## 8- CONTABILIDAD EN SOCIEDADES COMERCIALES. ANÁLISIS DEL PATRIMONIO.

### TEMARIO

8.1- Particularidades de los diferentes tipos de sociedades y su incidencia en la registración.

8.1.1- Sociedades colectivas, de capital e industria, en comandita simple.

8.1.2- Sociedades de responsabilidad limitada.

8.1.3- Sociedades anónimas. Sociedades en comandita por acciones.

8.2- Análisis de los grupos que componen el patrimonio.

8.2.1- Capital social.

8.2.2- Aportes a capitalizar.

8.2.3- Ajustes al patrimonio.

8.2.4- Reservas.

8.2.5- Resultados.

8.3- El Anexo No. 2 según el decreto 103/91 (Estado de Evolución del Patrimonio).

## OBJETIVOS

Al culminar el proceso de enseñanza aprendizaje debería el estudiante:

- Conocer las diferencias básicas entre los diferentes tipos sociales, sobre todo en los aspectos relacionados a la contabilización y a los registros que la ley exige.
- Dominar las particularidades de la registración en los diferentes tipos sociales, especialmente en lo que refiere a las cuentas de patrimonio.
- Formular el Estado de Evolución del Patrimonio e interpretar su finalidad.

## BIBLIOGRAFÍA

César Cendoya, Contabilidad y Sociedades Comerciales, Fundación de Cultura Universitaria, Séptima Edición, 2009.

Ley 16.060 y 18.632.

Decreto 103/91

## 9- FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD INDUSTRIAL

### TEMARIO

9.1- Diferencias entre el ciclo de la empresa comercial y el de la industrial.

9.2- Las clasificaciones funcional y objetiva de gastos.

9.3- Aspectos básicos en la contabilización del consumo de materias primas y materiales, productos en proceso y terminados.

9.4- Ecuaciones del costo de producción y el de ventas.

#### OBJETIVOS

Terminado el proceso de enseñanza aprendizaje el estudiante debería ser capaz de:

- Explicar las diferencias entre los ciclos de la empresa comercial e industrial.
- Distinguir entre el destino de los saldos de la cuentas de gastos de producción y el de otro tipo de gastos que no integran el costo de los productos.
- Registrar adecuadamente los consumos de materias primas y materiales, productos elaborados y semielaborados.

#### BIBLIOGRAFÍA

Material de la Asignatura.

### III- PLANES Y MANUALES DE CUENTAS

#### 10- EL SISTEMA CONTABLE Y SUS ELEMENTOS

##### TEMARIO

- 10.1- Concepto
- 10.2- Identificación de sus elementos. Relaciones.

#### OBJETIVOS

Concluido el proceso de enseñanza aprendizaje el estudiante debería estar capacitado para:

- Explicar el concepto de Sistema Contable.
- Distinguir sus elementos y explicitar la interrelación entre los mismos.

#### BIBLIOGRAFÍA

Material de la Asignatura.

#### 11- EL PLAN Y EL MANUAL DE CUENTAS

##### TEMARIO

- 11.1- Concepto de Plan de Cuentas.
- 11.2- Características que debe reunir.
- 11.3- Elementos a considerar en su preparación.
- 11.4- Codificación. Diferentes técnicas.
- 11.5- Manual de Cuentas. Contenido y características.

#### OBJETIVOS

Al concluir el estudio de esta unidad temática el estudiante debería:

- Explicar qué es un plan de cuentas, qué características debe reunir y cuáles son los variados elementos a tener en cuenta en su formulación.
- Explicar el concepto y diferentes modos de codificación y evaluar críticamente estas modalidades.
- Preparar un plan de cuentas frente a un caso concreto.
- Definir el contenido y características del manual de cuentas y poder formularlo en un caso concreto.

## BIBLIOGRAFÍA

Enrique Fowler Newton, Planes de Cuentas y Manuales de Procedimientos Contables, La Ley, 2008.

Material de la Asignatura.

## IV- INFORMES CONTABLES

### 12- LOS INFORMES CONTABLES

#### TEMARIO

- 12.1- Concepto.
- 12.2- Relación con el sistema de control interno. Informes para la gestión y para el control de gestión.
- 12.3- Parte diario de disponibilidades.
- 12.4- Análisis de clientes según antigüedad de saldos. Saldo de clientes y límite de crédito.
- 12.5- Listado de existencias.
- 12.6- Análisis de ventas por zonas o por producto.
- 12.7- Análisis de cobranza por zonas.
- 12.8- Listado de acreedores y perfil de vencimientos.
- 12.9- Balance mensual de resultados.
  - 12.9.1- Concepto y utilidad.
  - 12.9.2- Procedimientos para su preparación .La planilla de devengamiento.
  - 12.9.3- Requerimientos al diseño de los registros contables y al plan de cuentas.
  - 12.9.4- Presentación.

#### OBJETIVOS

Al finalizar el proceso de enseñanza aprendizaje el estudiante debería estar en condiciones de:

- Explicar la importancia de los informes contables en relación con el sistema de control interno.
- Exponer respecto al objeto y forma de cada uno de los informes estudiados e identificar las fuentes de información en cada caso.
- Presentar los informes contables estudiados al plantearse una situación concreta.

## BIBLIOGRAFÍA

Enrique Fowler Newton, Contabilidad Básica, La Ley, Cuarta edición, 2003.

Material de la Asignatura.

## V- PREPARACIÓN DE ESTADOS CONTABLES

### 13- ASPECTOS INTRODUCTORIOS

#### TEMARIO

- 13.1- Finalidad del “trabajo de balance”.
- 13.2- Requisitos básicos. Adecuado sistema de control interno. Utilización y control de documentación prenumerada. Balance de saldos cerrado.

#### OBJETIVOS

Al término del proceso de enseñanza aprendizaje el estudiante debería:

- Conocer la naturaleza y objeto del trabajo de preparación de estados contables.
- Relacionar el alcance de estos trabajos con las características del sistema de control interno de cada ente.

- Conocer las ventajas del empleo de documentación prenumerada y las particularidades del control de su utilización.

#### BIBLIOGRAFÍA

Enrique Fowler Newton, Contabilidad Básica, La Ley, Cuarta edición, 2003.  
Material de la Asignatura.

### 14- PROCEDIMIENTOS DE PREPARACIÓN DE ESTADOS CONTABLES

#### TEMARIO

- 14.1- Corte de operaciones.
- 14.2- Disponibilidades. Arqueo y conciliaciones bancarias.
- 14.3- Créditos. Control de cuentas con sus mayores auxiliares. Circularización.
- 14.4- Bienes de cambio. Recuento físico de existencias.
- 14.5- Bienes de uso. Inspección física.
- 14.6- Deudas. Control de cuentas con sus mayores auxiliares. Confirmación de saldos con terceros. Conciliaciones.
- 14.7- Provisiones y previsiones. Análisis de movimiento, de composición del saldo y de suficiencia.
- 14.8- Patrimonio. Análisis de movimiento.
- 14.9- Resultados. Análisis de devengamiento.
- 14.10-Preparación de asientos de ajuste.

#### OBJETIVOS

Al culminar el estudio de la unidad temática el alumno debería:

- Explicar la técnica relativa a cada uno de los procedimientos de preparación de estados contables.
- Ante un caso concreto, aplicar adecuadamente el proceso de verificación correspondiente.

#### BIBLIOGRAFÍA

Enrique Fowler Newton, Contabilidad Básica, La Ley, Cuarta edición, 2003.  
Material de la Asignatura.

## VI- NORMAS CONTABLES

### 15- LA NORMATIVA CONTABLE INTERNACIONAL

#### TEMARIO

- 15.1- Situación anterior. Documentos de las Conferencias Interamericanas de Contabilidad y Jornadas de Ciencias Económicas del Cono Sur. Pronunciamientos de la Asociación Interamericana de Contabilidad. Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en USA. El AICPA, el FASB.
- 15.2- Las Normas Internacionales de Contabilidad y el Marco de Conceptos para la Preparación y Presentación de Estados Financieros emitidos por el International Accounting Standards Committee. Las Interpretaciones. La actividad del International Accounting Standards Board. Las Normas Internacionales de Información Financiera.

#### OBJETIVOS

Al concluir el proceso de enseñanza aprendizaje el estudiante debería:

- Conocer en forma somera cuál ha sido la evolución habida en materia de normas contables a nivel internacional y regional.
- Explicar el origen y contenido de las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), del Marco Conceptual, de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) y de las Interpretaciones (SICs e IFRICs).

#### BIBLIOGRAFÍA

Enrique Fowler Newton, Cuestiones Contables Fundamentales, La Ley, Cuarta edición, 2005.  
César Cendoya, Contabilidad y Sociedades Comerciales, Fundación de Cultura Universitaria, Séptima edición, 2008.

Normas Internacionales de Información Financiera, International Accounting Standards Board, 2008.

[www.ain.gub.uy](http://www.ain.gub.uy)

Material de la Asignatura.

### 16- LAS NORMAS CONTABLES EN EL URUGUAY

#### TEMARIO

- 16.1- Distintos tipos de normas contables: legales, profesionales, institucionales, particulares.
- 16.2- Los decretos dictados por el Poder Ejecutivo a iniciativa de la Comisión Permanente de Normas Contables Adecuadas.
- 16.3- Relación con las normas tributarias.

#### OBJETIVOS

Desarrollada esta unidad temática el estudiante debería conocer:

- Las normas contables legales vigentes en el Uruguay y los Pronunciamientos del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay.
- Sus vinculaciones con la normativa contable internacional y la de carácter fiscal.

#### BIBLIOGRAFÍA

Ley 16.060, Decretos 103/91, 540/91, 266/07, 99/09, 283/09, 37/10 y 65/10.

Pronunciamientos Nos 10 y 11 del CCEAU.

César Cendoya, Contabilidad y Sociedades Comerciales, Fundación de Cultura Universitaria, Fundación de Cultura Universitaria, Séptima Edición, 2008.

Oriol Amat, Comprender las Normas Internacionales de Contabilidad, Gestión 2000, Barcelona, 2004.

### VIII- PRESENTACIÓN DE ESTADOS CONTABLES

#### 17- GENERALIDADES SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

#### TEMARIO

- 17.1- Requisitos de la información contable.
- 17.2- Informes contables y estados contables básicos. El caso de Uruguay.
- 17.3- Objetivos de los estados contables.
- 17.4- Normas respecto a estados contables básicos en el Uruguay.

#### OBJETIVOS

Al finalizar el proceso de enseñanza aprendizaje el estudiante debería:

- Identificar los principales requisitos de la información contable y los objetivos de los estados contables.

- Conocer las normas contables aplicables en el Uruguay a la presentación de estados contables.

## BIBLIOGRAFÍA

Enrique Fowler Newton, Cuestiones Contables Fundamentales, La Ley, Cuarta edición, 2005.  
Marco de Conceptos para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros, International Accounting Standard Board.  
NIC 1- Presentación de estados financieros.  
Decretos 103/91, 266/07, 99/09, 283/09, 37/10 y 65/10.

## 18- ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

### TEMARIO

- 18.1- Estructura. Conceptos de activo, pasivo y patrimonio. Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes.
- 18.2- Análisis de los grupos del activo, pasivo y patrimonio según las normas vigentes en Uruguay. Problemas de exposición.
- 18.3- Cuentas de orden y contingencia.

### OBJETIVOS

Al término del proceso de enseñanza aprendizaje el estudiante debería estar capacitado para:

- Explicar la estructura del ESP así como los criterios de clasificación de las partidas en corrientes y no corrientes.
- Señalar al ubicación correcta de las distintas cuentas dentro de los grupos y subgrupos del ESP.
- Enfrentado a un balance de saldos ajustado al cierre de ejercicio, presentar el ESP de acuerdo a las normas contables adecuadas vigentes en el Uruguay.

## BIBLIOGRAFÍA

Decretos 103/91, 266/07, 99/09, 283/09, 17/10 y 65/10.  
International Accounting Standards Board- Marco de Conceptos para la Preparación y Presentación de Estados Financieros.  
NIC10- Hechos ocurridos después de la fecha de balance.  
NIC37- Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes.  
Mario Biondi, Tratado de Contabilidad Intermedia y Superior, Ediciones Macchi, 1991.  
Enrique Fowler Newton, Contabilidad Superior, La Ley, Sexta edición, 2010.

## 19- ESTADO DE RESULTADOS

### TEMARIO

- 19.1- Clasificación de resultados.
- 19.2- Estructura del ER según las normas contables adecuadas vigentes en el Uruguay.

### OBJETIVOS

Finalizado el proceso de enseñanza aprendizaje de esta unidad temática, el estudiante debería:

- Dominar los criterios de clasificación de los resultados.
- Conocer la estructura del ER según las normas contables vigentes en Uruguay.

## BIBLIOGRAFÍA

Decretos 103/91, 266/07,99/09, 135/09, 283/09, 37/10 y 65/10.  
International Accounting Standards Board- Marco de Conceptos para la Preparación y Presentación de Estados Financieros.  
Mario Biondi, Tratado de Contabilidad Intermedia y Superior, Ediciones Macchi, 1991

Enrique Fowler Newton, Contabilidad Superior, La Ley, Sexta Edición, 2010.

## 20- ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS

### TEMARIO

20.1- Concepto.

20.2- Clasificación de los flujos de fondos.

20.3- Los métodos directo e indirecto.

20.4- Estructura del EOAF según las normas contables vigentes en el Uruguay.

### OBJETIVOS

Se pretende que el estudiante:

- Sea capaz de de prepara el EOAF según la NIC7-Estado de Flujo de Efectivo.
- Entienda cuál es la utilidad de la información que proporciona dicho estado contable.

### BIBLIOGRAFÍA

Alfredo Pignatta y Alvaro Prato, El Estado de Origen y Aplicación de Fondos, Fundación de Cultura Universitaria, 2002.

NIC 7- Estado de Flujo de Efectivo.

## 21- ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

### TEMARIO

21.1- Estructura del EEP, según el decreto 103/91.

21.2- Utilidad de la información que proporciona el EEP.

### OBJETIVOS

Se pretende que el estudiante, al cabo del proceso de enseñanza aprendizaje de la unidad temática, pueda:

- Preparar el Estado de Evolución del Patrimonio según lo establecido en el decreto 103/91.
- Comprender la utilidad de la información que proporciona dicho estado.

### BIBLIOGRAFÍA

César Cendoya, Contabilidad y Sociedades Comerciales, Fundación de Cultura Universitaria, Séptima Edición, 2008.

Decreto 103/91.

Material de la Asignatura.

## 22- NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

### TEMARIO

22.1- Propósito de su presentación

22.2- Información a incluir en las notas.

### OBJETIVOS

Al término del proceso de enseñanza aprendizaje el estudiante debería ser capaz de:

- Explicar la necesidad de complementar la presentación de los estados contables de una organización con notas explicativas.
- Señalar las principales exigencias de revelación según las normas contables adecuadas.
- Ante un caso concreto, redactar en forma razonable las principales notas a los estados contables.

## BIBLIOGRAFÍA

Decretos 103/91, 266/07, 99/09, 135/09, 283/09, 37/10 y 65/10.

Enrique Fowler Newton, Contabilidad Superior, La Ley, Sexta Edición, 2010

[www.ain.gub.uy](http://www.ain.gub.uy)