

## INDICE GENERAL

<b>INDICE DE GRÁFICOS Y TABLAS</b>	<b>IX</b>
<b>ABREVIATURAS UTILIZADAS</b>	<b>XVI</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>1</b>
<b><i>PARTE I: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA</i></b>	
<b>CAPÍTULO I: LA IMPORTANCIA ACTUAL DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES</b>	
<b>1. INTRODUCCIÓN</b>	<b>6</b>
<b>2. LA NUEVA REALIDAD ECONÓMICA: ALCANCE DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>6</b>
2.1. LAS ORGANIZACIONES Y LOS TRABAJADORES DEL CONOCIMIENTO	9
2.2. INDICADORES DE LA IMPORTANCIA DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES	13
2.2.1. Indicadores macroeconómicos	14
2.2.1.1. Innovación Científica y Tecnológica	16
2.2.1.1.1. Inversión en I+D	19
2.2.1.1.2. Adquisición de Tecnología Inmaterial	30
2.2.1.2. Capital Humano	33
2.2.1.3. Tecnología de la Información y de las Comunicaciones	41
2.2.1.4. Utilización de Nuevas Tecnologías de Fabricación	45
2.2.1. Indicadores microeconómicos	47
2.2.1.1. El consenso a nivel directivo de la importancia estratégica de los activos intangibles.	47
2.2.1.2. La diferencia entre el valor de mercado y el valor teórico	

contable de las empresas.	54
2.2.1.3. La eficacia de los activos intangibles como instrumento competitivo.	56
<b>3. CONSIDERACIONES FINALES</b>	<b>59</b>

## **CAPÍTULO II: IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES**

<b>1. INTRODUCCIÓN</b>	<b>62</b>
<b>2. IDENTIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>63</b>
2.1. DEFINICIÓN	64
2.2. DELIMITACIÓN Y CONTENIDO	71
<b>3. MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>81</b>
3.1. RAZONES PARA LA MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES	81
3.2. REVISIÓN DE LA METODOLOGÍA DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES	85
3.2.1. Métodos financieros de medición de activos intangibles	85
3.2.2. Métodos no financieros de medición de activos intangibles	86
3.2.3. Aplicaciones de los métodos de medición a los activos intangibles	91
3.2.3.1. Activos intangibles identificables	91
3.2.3.1.1. Coste	92
a) Coste histórico	92
b) Coste de reposición	93
3.2.3.1.2. Económica	93
a) Actualización de beneficios/flujos de tesorería	94
b) Método de contribución de la marca	97
b.1) Beneficios primados	97
b.2) Precios primados	99
c) Método del <i>royalty</i>	99
c.1) El valor equivalente al <i>royalty</i>	100
c.2) El <i>royalty</i> marginal	102

3.2.3.1.3.	Valor de mercado	103
a)	Comparación del valor de mercado	103
3.2.3.1.4.	Procedimiento Híbrido	104
a)	Método del activo aproximado	104
b)	Aplicación del múltiplo precio/beneficio o PER	105
b.1)	Método Interbrand	106
3.2.3.2.	Activos intangibles no identificables, fondo de comercio o capital intelectual	116
3.2.3.2.1.	Métodos financieros	117
a)	Método directo	117
b)	Método indirecto	118
c)	Método de Lev	119
3.2.3.2.2.	Métodos no financieros	122
a)	El Monitor de Activos Intangibles –Sveiby, K.E.	122
b)	El Cuadro de Mando Integral –Kaplan, R.S. y Norton, D.P.	126
c)	El Navegador de negocios –Edvinsson, L.	130
d)	Modelo Europeo de Excelencia para Organismos Públicos	139
e)	The Canadian Imperial Bank of Commerce –Hubert Saint-Onge	143
f)	The Technology Broker –Brooking, A.	144
g)	Modelo Intellect -Ernst & Young y KPMG Peat Marwick	147
h)	Modelo de Dirección Estratégica por Competencias –Bueno, E.	162
i)	Modelo Meritum –Grupo Europeo de Trabajo	164
<b>4.</b>	<b>CONSIDERACIONES FINALES</b>	<b>166</b>
Apéndice 2.A.	Valoración de marcas a nivel mundial. Interbrand, 2000.	172
Apéndice 2.B.	Significado de los indicadores de activos intangibles del Monitor de Activos Intangibles –Sveiby, K.E.	174
Apéndice 2.C.	Indicadores sobre activos intangibles. Celemi y WM-Data. 1998 y 1999.	178
Apéndice 2.D.	Indicadores e índices sobre activos intangibles. American Skandia Life, 1997.	180
Apéndice 2.E.	Indicadores de Capital Intelectual. Finanzia (1997).	181
Apéndice 2.F.	Indicadores de Capital Intelectual. Grupo BBVA (1998, 1999 y 2000).	182



---

3.2. ACTIVOS INTANGIBLES DESARROLLADOS POR LA PROPIA EMPRESA	254
3.2.1. Activos intangibles identificables	254
3.2.2. Fondo de comercio	259
<b>4. REVELACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE SOBRE LOS ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>264</b>
4.1. UTILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE SOBRE LOS ACTIVOS INTANGIBLES	264
4.1.1. Usuarios de la información sobre activos intangibles	265
4.1.2. Influencia de la información contable sobre activos intangibles en la toma de decisiones	269
4.2. SUFICIENCIA DEL MODELO CONTABLE TRADICIONAL PARA APORTAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA POR EL MERCADO DE ADQUISICIONES	270
4.3. LA INCORPORACIÓN DE LAS NUEVAS VALORACIONES A LOS ESTADOS CONTABLES: PROPUESTAS DE NUEVOS MODELOS	274
4.3.1. Valoraciones financieras de los activos intangibles en el balance	275
4.3.2. La información no financiera como complemento de los estados financieros tradicionales	284
Apéndice-3.A. Normativa Contable sobre Activos Intangibles. Primera Parte: Origen y Desarrollo (1985-1995).	291
Apéndice 3.B. Normativa Contable sobre Activos Intangibles. Segunda Parte: Últimas Tendencias (1996-2001).	295
Apéndice 3.C. Guía para la Elaboración de Estados de Capital Intelectual (Proyecto Danés).	297

## ***PARTE II: FUNDAMENTACIÓN PRÁCTICA***

### **CAPITULO IV: ESTUDIO EMPÍRICO EN UNA MUESTRA DE EMPRESAS**

<b>1. INTRODUCCIÓN</b>	<b>302</b>
<b>2. OBJETIVO Y MUESTRA</b>	<b>304</b>
2.1. OBJETIVO	304
2.2. MUESTRA	306
<b>3. REGISTRO CONTABLE Y VALORACIÓN INICIAL</b>	<b>309</b>
<b>4. VALORACIÓN POSTERIOR: INCREMENTOS Y DISMINUCIONES DE VALOR</b>	<b>315</b>
<b>5. INFORMACIÓN CONTABLE EXTERNA</b>	<b>232</b>
5.1. CONTENIDO DE LA INFORMACIÓN SOBRE ACTIVOS INTANGIBLES	326
5.1.1. Indicadores no financieros	327
5.1.2. Narrativa	346
5.2. UBICACIÓN DE LA INFORMACIÓN SOBRE ACTIVOS INTANGIBLES	352
<b>6. CONSIDERACIONES FINALES</b>	<b>357</b>
Apéndice 4.A. Muestra de empresas españolas cotizadas en Bolsa (1992-1999).	361
Apéndice 4.B. Empresas pertenecientes al Club Intelect.	363
Apéndice 4.C. Empresas del Índice S&P GLOBAL 100 (1997-1999).	364
Apéndice 4.D. Empresas que presentan Información adicional o complementaria sobre Activos Intangibles. Muestra de empresas españolas (1992-1999).	367
Apéndice 4.E. Empresas que presentan Información adicional o complementaria sobre Activos Intangibles. Muestra de empresas internacionales (1997-1999).	369

**PARTE III: PROPUESTA ALTERNATIVA Y APLICACIÓN  
PRÁCTICA**

**CAPÍTULO V: UNA PROPUESTA PARA LA MEDICIÓN,  
REGISTRO Y DIFUSIÓN DE INFORMACIÓN SOBRE LOS  
ACTIVOS INTANGIBLES**

	<b>372</b>
<b>1. INTRODUCCIÓN</b>	<b>375</b>
<b>2. EL ESTADO DE ACTIVOS INTANGIBLES</b>	
2.1. EL ESTADO DE ACTIVOS INTANGIBLES: SECCIÓN FINANCIERA	<b>376</b>
2.2. EL ESTADO DE ACTIVOS INTANGIBLES: SECCIÓN NO FINANCIERA	<b>377</b>
2.2.1. Elaboración de los Indicadores no Financieros	<b>378</b>

**CAPÍTULO VI: APLICACIÓN PRÁCTICA: EL  
AYUNTAMIENTO DE POZUELO DE ALARCÓN.**

<b>1. INTRODUCCIÓN</b>	<b>388</b>
<b>2. LOS ACTIVOS INTANGIBLES EN LA ADMINISTRACIÓN LOCAL</b>	<b>388</b>
2.1. LOS ACTIVOS INTANGIBLES IDENTIFICABLES EN LAS ADMINISTRACIONES LOCALES	<b>393</b>
2.1.1. Gastos de investigación y desarrollo	<b>394</b>
2.1.2. Propiedad industrial e intelectual	<b>395</b>
2.1.3. Aplicaciones informáticas	<b>395</b>
2.1.4. Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento f.	<b>395</b>
2.1.5. Concesiones Administrativas	<b>396</b>

<b>3. EL ESTADO DE ACTIVOS INTANGIBLES EN EL AYUNTAMIENTO DE POZUELO DE ALARCÓN</b>	<b>398</b>
3.1. SECCIÓN FINANCIERA	398
3.1.1. Derecho de Explotación de los Bienes de Dominio Público: los Bienes de Uso Público	398
3.1.1.1. Caso práctico: La Plaza Mayor del Ayuntamiento de Pozuelo de Alarcón	407
3.1.1.1.1. Procedimiento de valoración	410
3.1.2. Capacidad de Incremento de la Presión Fiscal	413
3.1.2.1. Caso práctico: La estimación de la capacidad recaudatoria en el Ayuntamiento de Pozuelo de Alarcón	416
3.1.2.1.1. Impuesto sobre Bienes Inmuebles	418
3.1.2.1.2. Impuesto sobre Actividades Económicas	419
3.1.2.1.3. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica	420
3.2. SECCIÓN NO FINANCIERA	423
3.2.1. Antecedentes: Los Indicadores de Gestión	423
3.2.2. Caso práctico: el Ayuntamiento de Pozuelo de Alarcón	426
Apéndice 6.A. Datos sobre los ingresos de la Plaza Mayor de Pozuelo de Alarcón.	479
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>483</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>497</b>



## INDICE DE GRÁFICOS Y TABLAS

### GRÁFICOS

Gráfico 1.1. Transición de la Era Agrícola a la Era de la Información	7
Gráfico 1.2. Crecimiento en valor añadido real 1985-96 de las empresas basadas en el conocimiento frente al total del sector	10
Gráfico 1.3. Factores incidentes en el Cambio empresarial	12
Gráfico 1.4. Inversión física e intangible en los países el G-7. Serie 1980-1993	15
Gráfico 1.5. Inversión Intangible como porcentaje del PIB. 1995.	16
Gráfico 1.6. Evolución porcentual de los Gastos de I+D sobre el PIB en la OCDE y en la UE. Serie 1984-1999.	21
Gráfico 1.7. Evolución porcentual de los Gastos de I+D sobre el PIB en España. Serie 1981-1999.	24
Gráfico 1.8. Evolución del Personal empleado en actividades de I+D en España (EDP). Serie 1990-2000.	26
Gráfico 1.9. Personal empleado en I+D (0/00 Población activa total).en España. Serie 1990-1999.	29
Gráfico 1.10. Producción Científica (% de la Producción Mundial) en España. Serie 1990-1998.	29
Gráfico 1.11. Transferencia de Tecnología en España y en los cuatro grandes países europeos en 1997 (en porcentaje del PIB).	32
Gráfico 1.12. Ranking de países según diversos indicadores de Capital Humano en 1998. Número medio de años de escolarización y Proporción de la población con edad entre 25 y 64 años.	34
Gráfico 1.13. Gasto total por alumno en España (PPC del euro de 1999). Serie 1990-1998.	35
Gráfico 1.14. Gasto total por alumno en España, UE y USA (PPC del euro de 1999). 1990 y 1997. Educación Primaria, Secundaria y Terciaria.	35
Gráfico 1.15. Alumnos por Profesor en España. Serie 1990-1998.	36
Gráfico 1.16. Alumnos por Profesor en España, UE y USA. 1990 y 1997. Educación Primaria, Secundaria y Terciaria.	37

---

Gráfico 1.17. Porcentaje de Empresas que ofrecen formación a sus trabajadores en España y la UE según el sector de las empresas. 1996.	39
Gráfico 1.18. Porcentaje de Empresas que ofrecen formación a sus trabajadores en España y la UE según el tamaño de las empresas. 1996.	39
Gráfico 1.19. Porcentaje de trabajadores que participan en los cursos de formación en España y la UE según el tamaño de las empresas. 1996.	40
Gráfico 1.20. Gastos en Tecnología de la Información y Telecomunicaciones como porcentaje del PIB. 1997.	42
Gráfico 1.21. Número medio de PC's instalados por cada 100 Habitantes. 1992 y 1997.	43
Gráfico 1.22. Número de usuarios de Internet en todo el mundo. 2000.	45
Gráfico 1.23. Grado de significación de los activos intangibles en relación a los activos totales.	48
Gráfico 2.1. Categorías de Activos Intangibles.	70
Gráfico 2.2. Clasificación de los Activos Intangibles (IASB y ASB)	73
Gráfico 2.3. Clasificación general de los Activos Intangibles	80
Gráfico 2.4. Métodos Financieros de Valoración de los Activos Intangibles	92
Gráfico 2.5. Relación entre la puntuación de la fuerza de marca y el múltiplo	110
Gráfico 2.6. Clasificación de los Activos Intangibles	124
Gráfico 2.7. El Cuadro de Mando Integral	127
Gráfico 2.8. Composición del Capital Intelectual. Skandia.	131
Gráfico 2.9. El Navegador de Negocios de Skandia	132
Gráfico 2.10. Nueva Composición del Capital Intelectual. Skandia.	136
Gráfico 2.11. Índice de Capital Intelectual. American Skandia 1994-1996.	138
Gráfico 2.12. Modelo Europeo de Excelencia Empresarial	140
Gráfico 2.13. Plataforma de Valor (Hubert Saint-Onge)	144
Gráfico 2.14. Asignación de Objetivos para el Capital Intelectual	146
Gráfico 2.15. Modelo de análisis de la medición y gestión de los intangibles	165
Gráfico 3.1. Número de fusiones y adquisiciones realizadas durante la segunda mitad de la década de los ochenta (UE, USA y España)	186

Gráfico 3.2. Número de fusiones y adquisiciones realizadas durante la segunda mitad de la década de los noventa (UE, USA y España)	192
Gráfico 4.1. Registro contable de los Activos Intangibles	312
Gráfico 4.2. Empresas que divulgan información obligatoria (PGC)	324
Gráfico 4.3. Porcentaje de empresas con información adicional o complementaria sobre Activos Intangibles	325
Gráfico 5.1. Ubicación de los Activos Intangibles	374
Gráfico 5.2. Pasos para el diseño de un Sistema de Indicadores	379
Gráfico 5.3. Modelo de Medición y Gestión de los Activos Intangibles	386
Gráfico 6.1. Metodología de Aplicación del Modelo de Medición y Gestión de los Activos Intangibles	437

### TABLAS

Tabla 1.1. Inversión Industrial en Activos Intangibles (en % PIB)	15
Tabla 1.2. Estructura de la Inversión Intangible (en %)	15
Tabla 1.3. Distribución porcentual del Gasto en innovación de las empresas innovadoras por actividades (1998).	18
Tabla 1.4. Porcentaje de la cifra de negocios de 1998 de las empresas innovadoras	19
Tabla 1.5. Evolución de los Gastos totales en I+D sobre el PIB en España. Serie 1981-2000. En millones de pesetas corrientes.	20
Tabla 1.6. (Gastos internos totales I+D/PIB precios de mercado) x 100. Serie 1981-1990 y 1991-1999.	22
Tabla 1.7. Evolución del Personal empleado en actividades de I+D en España. Series 1981-2000. En EDP.	25
Tabla 1.8. (Personal I+D (EDP) /Población activa total ) x 1000. Serie 1981-1990 y 1991-1998.	27
Tabla 1.9. Solicitudes y concesiones de patentes, modelos de utilidad y modelos y dibujos industriales en España. Serie 1990-1999.	30
Tabla 1.10. Solicitudes y concesiones de marcas, nombres comerciales y rótulos de establecimiento en España. Serie 1990-1999.	31

Tabla 1.11. Balanza de Pagos Tecnológicos en España. Serie 1990-1997.	32
Tabla 1.12. Coste de la Formación en las Empresas. 1998.	40
Tabla 1.13. Número de usuarios en Internet en Europa. 2000.	44
Tabla 1.14. Millones de usuarios de Internet en el Mundo (en millones de personas).	44
Tabla 1.15. Utilización de Nuevas Tecnologías de Fabricación en España. 1998.	46
Tabla 1.16. Categorías de Activos Intangibles y número de veces mencionadas.	49
Tabla 1.17. Prácticas sobre la Gestión del Conocimiento.	51
Tabla 1.18. Contribución de los Activos Intangibles a la ventaja competitiva de las empresas en los años 1990 y 2000.	51
Tabla.2.1. Métodos Financieros de Valoración de los Activos Intangibles	86
Tabla 2.2. Métodos de Medición No Financieros de los Activos Intangibles	90
Tabla 2.3. Tasas de royalty por sectores	100
Tabla 2.4. Puntuación típica por categorías de marca	110
Tabla 2.5. Métodos de Valoración de los Recursos Humanos	121
Tabla 2.6. Indicadores de Medición de los Activos Intangibles. El Monitor de Activos Intangibles	125
Tabla 2.7. Indicadores de Medición de los Activos intangibles. El Cuadro de Mando Integral	129
Tabla 2.8. Indicadores e Índices de Medición del Capital Intelectual. El Navegador de Negocios de Skandia	134
Tabla 2.9. Factores no Financieros. Ernst & Young.	147
Tabla 2.10. Indicadores del Modelo de Medición del Capital intelectual. Modelo Intelect: Capital Humano	150
Tabla 2.11. Indicadores del Modelo de Medición del Capital intelectual .Modelo Intelect: Capital Estructural	151
Tabla 2.12. Indicadores del Modelo de Medición del Capital intelectual. Modelo Intelect: Capital Relacional	153
Tabla 2.13. Indicadores del Modelo de Medición del Capital intelectual. Modelo Intelect: Capital Humano (REVISIÓN –Octubre 2000)	156

Tabla 2.14. Indicadores del Modelo de Medición del Capital intelectual. Modelo Intellect: Capital Tecnológico (REVISIÓN –Octubre 2000)	158
Tabla 2.15. Indicadores del Modelo de Medición del Capital intelectual. Modelo Intellect: Capital Relacional (REVISIÓN –Febrero 2001)	160
Tabla 2.16. Ventajas e Inconvenientes de los Métodos de Valoración Financiera de los Activos Intangibles	169
Tabla 2.17. Comparación de los Modelos de Medición de Activos Intangibles: Monitor de Activos Intangibles, Cuadro de Mando Integral y Navegador de Negocios	167
Tabla 3.1. Adquisiciones en la segunda mitad de la década de los ochenta. (empresas británicas y americanas).	187
Tabla 3.2. Adquisiciones en el sector de alimentación	188
Tabla 3.3. Programa de trabajo del IASC (1998)	195
Tabla 3.4. Normativa sobre activos intangibles en Reino Unido	198
Tabla 3.5. Normativa sobre activos intangibles en el IASC	198
Tabla 3.6. Normativa sobre activos intangibles en Estados Unidos	199
Tabla 3.7. Normativa sobre activos intangibles en España	199
Tabla 3.8. Normativa sobre activos intangibles en las Directivas Comunitarias	200
Tabla 3.9. El Registro Contable de los Activos Intangibles en el Balance. (Normativa Actual)	260
Tabla 3.10. Métodos de Valoración de los Activos Intangibles (Normativa Actual)	261
Tabla 3.11. El Tratamiento Contable de los Activos Intangibles (Normativa Actual)	263
Tabla 4.1. Características de las empresas españolas cotizadas en Bolsa	307
Tabla 4.2. Características de las empresas del S&P GLOBAL 100	308
Tabla 4.3. Categorías de Activos Intangibles en la muestra de empresas españolas	310
Tabla 4.4. Nº Total de Activos Intangibles por Sectores Económicos en la muestra de empresas españolas	311
Tabla 4.5. Categorías de Activos Intangibles en la muestra de empresas internacional	313

---

Tabla 4.6. Relación de Activos Intangibles en la muestra de empresas internacional	314
Tabla 4.7. Tratamiento contable de las pérdidas sistemáticas e irreversibles en la muestra de empresas españolas	316
Tabla 4.8. Plazos de amortización de los Activos Intangibles en la muestra de empresas españolas	318
Tabla 4.9. Tratamiento contable de las pérdidas sistemáticas e irreversibles en la muestra de empresas internacional	319
Tabla 4.10. Plazos de amortización de los Activos Intangibles en la muestra de empresas internacional	322
Tabla 4.11. Forma en que presenta la Información sobre Activos Intangibles en la muestra de empresas españolas	327
Tabla 4.12. Forma en que presenta la Información sobre Activos Intangibles en la muestra de empresas internacionales	327
Tabla 4.13. Indicadores de Capital Intelectual utilizados por las empresas de la muestra española (40)	328
Tabla 4.14. Clasificación sectorial de las empresas españolas que presentan Información sobre Activos Intangibles (1999)	339
Tabla 4.15. Indicadores de Capital Intelectual utilizados por las empresas de la muestra internacional (20)	341
Tabla 4.16. Clasificación sectorial de las empresas internacionales que presentan Información sobre Activos Intangibles (1999)	345
Tabla 4.17. Información sobre Activos Intangibles en forma literaria de la muestra de empresas española (46)	347
Tabla 4.18. Información sobre Activos Intangibles en forma literaria de la muestra de empresas internacional (51)	350
Tabla 4.19. Ubicación de la Información sobre Activos Intangibles en la muestra de empresas españolas (46)	354
Tabla 4.20. Ubicación de la Información sobre Activos Intangibles en la muestra de empresas internacionales (51)	356
Tabla 6.1. Impuestos Directos e Indirectos de un Ayuntamiento	414

Tabla 6.2. Tipos impositivos de los Impuestos en el Ayuntamiento de Pozuelo de Alarcón	417
Tabla 6.3. Tarifas del IVTM	420
Tabla 6.4. Incremento potencial en la recaudación del IVTM (en pesetas)	421
Tabla 6.5. Incremento potencial en la recaudación del IVTM (en porcentaje)	422

**ABREVIATURAS UTILIZADAS**

AASB:	Australian Accounting Standards Board
AcSB:	Canadian Accounting Standards Board
AECA:	Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas
AICPA:	American Institute of CPA's
ASB:	Accounting Standards Board
ASC:	Accounting Standards Committee
CE:	Comisión Europea
CPNCP:	Comisión de Principios y Normas Contables Públicas
FASB:	Financial Accounting Standards Board
FRS:	Financial Reporting Standard
I+D:	Investigación y Desarrollo
IAE:	Impuesto sobre Actividades Económicas
IASB:	International Accounting Standards Board
IBI:	Impuesto sobre Bienes Inmuebles
ICAC:	Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas
ICAEW:	Institute of Chartered Accountants of England and Wales
ICAS:	Institute of Chartered Accountants of Scotland
ICIO:	Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras
IFAC:	International Federation of Accountants
IGAE:	Intervención General de la Administración del Estado
IIVTNU:	Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de naturaleza Urbana
INE:	Instituto Nacional de Estadística
IVTM:	Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica
LRHL:	Ley Reguladora de Haciendas Locales
MERITUM:	Medición de Intangibles para Comprender y Mejorar la Gestión de la Innovación
MINER:	Ministerio de Industrial y Energía
NIC:	Norma Internacional de Contabilidad



OCDE:	Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico
OEPM:	Oficina Española de Patentes y Marcas
PGC:	Plan General de Contabilidad
PGCP:	Plan General de Contabilidad Pública
PIB:	Producto Interior Bruto
SFAC:	Statement of Financial Accounting Concepts
SFAS:	Statement of Financial Accounting Standards
SMAC:	Society of Management Accountants of Canada
UE:	Unión Europea