

Presentación	21	SALVADOR ESTEVE I FIGUERAS
Prólogo	23	TERESA RAURICH MONTASELL
1.	25	Elaboración de las cuentas anuales
	25	Introducción
	27	Conceptos previos. Formulación, rendición y aprobación
	31	Normas básicas en la elaboración de las cuentas anuales
	32	Observación a tener presente en la elaboración de la memoria
	33	Notas interpretativas del modelo de cuentas anuales presentado
	34	Modelo de cuentas anuales normales de una entidad local
	119	Apéndice I. Esquema del proceso de formulación, rendición y aprobación
	121	Apéndice II. Normas de especial relevancia en la formulación de las cuentas anuales
2.	129	Inmovilizado no financiero
	129	1. Relación de cuentas
	133	2. Normas de registro y valoración
	133	a. Conceptos
	136	b. Normas de registro
	137	c. Normas de valoración
	137	i. Criterios de valoración
	141	ii. Valoración inicial
	142	iii. Valoración posterior
	144	iv. Amortización
	145	v. Deterioro
	146	vi. Bajas
	146	vii. Casos particulares sobre valoraciones
	147	d. Novedades
	149	e. Aplicación práctica
	149	i. El control detallado de los bienes
	150	ii. Utilización del criterio de valor razonable

151	iii. El patrimonio municipal del suelo
152	3. Aspectos a considerar e importancia relativa
152	4. Procedimientos contables
152	a. Compra, amortización y venta básica
154	b. Precio de adquisición
155	c. Alta en cesión por normas urbanísticas
156	d. Permuta de activos no similares
157	e. Alta a precio simbólico o nulo y su amortización
159	f. Alta por obra en curso
161	g. Trabajos realizados para el propio inmovilizado
163	h. Depreciación y ajustes de valor
164	i. Provisión por desmantelamiento
166	j. Desembolsos posteriores. Grandes reparaciones
167	k. Revalorizaciones
170	5. Información específica a incluir en las cuentas anuales
3. 171	Arrendamientos financieros y otras operaciones similares
171	1. Relación de cuentas
172	2. Norma de registro y valoración 6. ^a de Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar
172	a. Conceptos
174	b. Criterios y métodos de valoración
174	i. Reconocimiento y valoración por el arrendatario
175	ii. Reconocimiento y valoración por el arrendador
175	iii. Arrendamiento operativo
175	iv. Venta con arrendamiento posterior
176	c. Novedades
176	d. Aplicación práctica: ¿Cuándo es un pasivo financiero y cuándo es una compra aplazada?
177	3. Aspectos a considerar e importancia relativa
177	4. Procedimientos contables
177	a. Ejemplo de arrendamiento operativo
178	b. Ejemplo de arrendamiento financiero
181	c. Ejemplo de arrendamiento financiero. Arrendador
182	d. Ejemplo de compra aplazada
184	e. Ejemplo de venta con arrendamiento posterior
186	5. Información específica a incluir en las cuentas anuales

4.	189	Activos financieros
	189	1. Relación de cuentas
	203	2. Norma de registro y valoración 8. ^a de Activos financieros
	203	a. Conceptos
	203	b. Novedades
	204	c. Normas de registro
	205	d. Normas de valoración
	210	e. Reclasificaciones
	214	f. Bajas
	214	g. Dividendos e intereses recibidos de activos financieros
	215	3. Aspectos a considerar e importancia relativa
	216	4. Información a incluir en las Cuentas anuales
	216	5. Casos prácticos
	216	a) Créditos y partidas a pagar
	217	b) Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
	221	c) Activos a valor razonable con cambios en el resultado
	223	d) Disponibles para a la venta
	226	e) Inversiones en entidades del grupo, multigrupo y asociadas
5.	229	Pasivos financieros
	229	1. Relación de cuentas
	234	2. Norma de registro y valoración 9. ^a de Pasivos financieros
	234	a. Conceptos
	235	b. Criterios y métodos de valoración
	236	c. Casos especiales
	236	i. Deudas asumidas
	237	ii. Pasivos a coste subvencionado
	237	iii. Subvenciones para reducir pasivos financieros
	237	d. Novedades
	238	e. Aplicación práctica
	238	i. El control detallado de los pasivos
	238	ii. Proveedores con pago aplazado como pasivo
	238	3. Aspectos a considerar e importancia relativa
	239	4. Procedimientos contables

239	a.	Pasivos financieros con gastos de contratación significativos
241	b.	Pasivos financieros con gasto de contratación no significativo
243	c.	Subvención para amortizar deuda
245	d.	Pasivo con subvención asociada
247	e.	Compra con pago aplazado
249	f.	Pasivo sin coste
251	5.	Información específica a incluir en las cuentas anuales
6. 253		Coberturas contables
253	1.	Relación de cuentas
255	2.	Norma de registro y valoración 10. ^a de coberturas contables
255	a.	Conceptos
257	b.	Requisitos para aplicar la contabilidad de coberturas
258	c.	Criterios valorativos de las coberturas contables (no de tipos de cambio)
258	1.	Valoración del instrumento de cobertura
258	2.	Valoración de la partida cubierta
259	d.	Métodos de valoración
259	e.	Interrupción de la contabilidad de coberturas
260	3.	Aplicación práctica
261	4.	Información específica a incluir en las cuentas anuales
261	5.	Casos prácticos
261	a)	Cobertura de tipos de interés por medio de un swap con beneficios
265	b)	Cobertura de tipos de interés por medio de un swap con pérdidas
269	c)	Cobertura de tipos de interés por medio de un swap – Préstamo con plazos semestrales
7. 273		Existencias
273	1.	Relación de cuentas
275	2.	Norma de registro y valoración 11. ^a de Existencias
275	a.	Conceptos
276	b.	Criterios y métodos de valoración
276	1.	Valoración inicial
277	2.	Coste de las existencias en la prestación de servicios

277	3. Valoración posterior
278	c. Novedades
279	d. Aplicación práctica
279	e. Movimientos contables
281	3. Casos prácticos
281	1. Determinar el precio de adquisición
282	2. Deterioro
282	4. Información específica a incluir en las cuentas anuales
8. 283	Activos en estado de venta
283	1. Relación de cuentas
284	2. Norma de registro y valoración 7. ^a de Activos en estado de venta
284	a. Conceptos
285	b. Criterios y métodos de valoración
285	1. Valoración inicial
285	2. Valoración posterior
285	3. Reclasificaciones
286	c. Novedades
287	d. Movimientos contables
288	3. Casos prácticos
290	4. Información específica a incluir en las cuentas anuales
9. 291	Activos construidos o adquiridos para otras entidades
291	1. Relación de cuentas
292	2. Norma de registro y valoración 12. ^a de Activos construidos o adquiridos para otras entidades
292	a. Conceptos
293	b. Criterios y métodos de registro
293	1. Para la entidad gestora
294	2. Para la entidad destinataria
294	c. Normas de valoración
294	1. Entidad gestora
294	2. Entidad destinataria
294	d. Novedades
295	e. Aspectos a considerar en la aplicación práctica
296	3. Procedimientos contables
298	4. Información específica a incluir en las cuentas anuales
298	5. Caso práctico

10.	301	Administración de recursos por cuenta de otros entes públicos
	301	1. Relación de cuentas
	302	2. Norma de registro y valoración
	302	a. Conceptos
	302	b. Normas de registro
	303	A. La entidad gestora suministra toda la información
	304	B. La entidad gestora no suministra toda la información
	305	c. Normas de valoración
	305	d. Novedades
	305	e. Aplicación práctica
	305	f. Aspectos a considerar
	306	3. Procedimientos contables
	306	A. Se dispone de TODA la información
	306	a) Entidad gestora
	307	b) Entidad titular
	308	B. No se dispone de TODA la información
	308	a) Entidad gestora
	309	b) Entidad titular
	310	4. Información específica a incluir en las cuentas anuales
	310	5. Casos prácticos
11.	313	Patrimonio neto
	313	1. Relación de cuentas
	314	2. El Patrimonio neto
	315	I. Patrimonio
	316	II. Patrimonio generado
	317	III. Ajustes por cambios de valor
	318	IV. Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados
	320	3. Métodos de valoración
	321	4. Los Principios contables en el área de Patrimonio
	321	5. Información específica a incluir en las cuentas anuales
12.	323	Provisiones, activos y pasivos contingentes
	323	1. Relación de cuentas
	324	2. Norma de registro y valoración 17. ^a de Provisiones, activos y pasivos contingentes
	324	a. Conceptos

326	b.	Normas de registro
327	c.	Normas de valoración
328	d.	Novedades
329	e.	Aplicación práctica
330	f.	Aspectos a considerar e importancia relativa
330	3.	Procedimientos contables
330	a.	Nacimiento de la provisión
331	b.	Actualización de las provisiones
331	c.	Reclasificaciones de largo a corto plazo
331	d.	Pago de las obligaciones de las que se ha realizado una provisión
331	4.	Información específica a incluir en las cuentas anuales
332	5.	Casos prácticos
332	5.1.	Indemnización por daños superior a un año
333	A)	Registro de la provisión
333	B)	Actualización al final del ejercicio 2015
333	C)	Actualización al final del ejercicio 2016 y periodificación
334	D)	Pago de la obligación
334	5.2.	Provisión por el desmantelamiento de una instalación superior a un año
335	A)	Provisión correspondiente a la inversión por el desmantelamiento y amortización
335	B)	Actualización de la provisión y la amortización del año 2016
335	C)	Contabilización del desmantelamiento al término de los 20 años, ejercicio 2035
336	5.3.	Provisiones por transferencias y subvenciones
336	A)	Estimación porcentajes de ejecución
337	B)	Contabilización de la provisión a 31/12/2015
337	C)	Cancelación de la provisión en el año 2016
13.	339	Ajustes por periodificación
339	1.	Relación de cuentas
346	2.	Normas de registro
346	a.	Conceptos
348	b.	Normas de registro
348	1.	Gastos e ingresos anticipados
349	2.	Gastos e ingresos diferidos
350	3.	Variación de existencias
350	4.	Otros ajustes

351	c. Novedades
352	3. Procedimientos contables
352	3.1. Gastos e ingresos anticipados
352	a. Gastos anticipados
353	b. Ingresos anticipados
354	3.2. Gastos e ingresos diferidos
354	a. Gastos diferidos
355	b. Ingresos diferidos
355	3.3. Otros ajustes
355	a. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto
356	b. Deudores por aplazamiento y fraccionamiento
357	4. Casos prácticos
14. 359	Transferencias y subvenciones
359	1. Relación de cuentas
361	2. Norma de registro y valoración 18. ^a de Transferencias y subvenciones
361	a. Conceptos
362	b. Normas de registro
365	c. Normas de valoración
365	d. Novedades
366	e. Aplicación práctica
366	3. Aspectos a considerar
367	4. Procedimientos contables
367	4.1. Subvenciones en efectivo
368	A) Entidad otorgante
368	B) Entidad beneficiaria
370	4.2. Subvenciones en especie
370	A) Entidad otorgante
371	B) Entidad beneficiaria
371	5. Información específica a incluir en las cuentas anuales
372	6. Casos prácticos
372	6.1. Obtención de una transferencia y una subvención
373	6.2. Concesión de una subvención para la financiación de un inmovilizado no financiero
373	A) Registro del ingreso
374	B) Imputación de la subvención a patrimonio neto al cierre

374	C) Reconocimiento del derecho reconocido en el presupuesto de ingresos en el caso de que se haya escogido la opción 1
375	D) Imputación a la cuenta del resultado del ejercicio
375	6.3. Obtención de una subvención en especie: activo amortizable
376	6.4. Entrega gratuita de bienes a una entidad pública
15. 379	Adscripciones y otras cesiones gratuitas de uso de bienes y derechos
379	1. Relación de cuentas
381	2. Norma de registro y valoración 19. ^a de Adscripciones, y otras cesiones gratuitas de uso de bienes y derechos
381	a. Conceptos
382	b. Normas de registro
382	1. Entidad beneficiaria
383	2. Entidad otorgante o cedente
384	c. Normas de valoración
384	d. Novedades
384	e. Aspectos a considerar
385	f. Aplicación a DIBA, sector público DIBA y ayuntamientos
385	3. Criterios y métodos de valoración
385	4. Procedimientos contables
386	A) Entidad otorgante
386	B) Entidad beneficiaria
388	5. Información específica a incluir en las cuentas anuales
388	6. Casos prácticos
388	6.1. Aportación patrimonial a un organismo autónomo dependiente
389	6.2. Entrega gratuita de bienes a una entidad pública
16. 391	Ingresos con contraprestación: ventas y prestaciones de servicios
391	1. Relación de cuentas
392	2. Norma de registro y valoración 15. ^a de Ingresos con contraprestación
392	a. Conceptos
393	b. Norma de registro
393	A) Ventas

393	B) Prestación de servicios
394	C) Presupuesto
395	c. Norma de valoración
396	d. Novedades
397	e. Aplicación práctica
397	3. Aspectos a considerar e importancia relativa
398	4. Criterios y métodos de valoración
399	5. Procedimientos contables
399	6. Información específica a incluir en las cuentas anuales
400	7. Casos prácticos
400	7.1. Liquidación de una tasa
402	7.2. Ingresos por prestación de servicio con % de realización
403	7.3. Ingresos que no se han podido cuantificar al final del ejercicio
404	7.4. Venta de productos
17. 405	Ingresos sin contraprestación: impuestos, multas y sanciones
405	1. Relación de cuentas
406	2. Norma de registro y valoración 16. ^a de Ingresos sin contraprestación
406	a. Conceptos
407	b. Normas de registro
407	A) Impuestos
408	B) Multas y sanciones
408	C) Presupuesto
409	c. Normas de valoración
409	A) Impuestos
410	B) Multas y sanciones
410	d. Novedades
411	e. Aplicación práctica
412	3. Aspectos a considerar e importancia relativa
413	4. Criterios y métodos de valoración
414	5. Procedimientos contables
415	6. Información específica a incluir en las cuentas anuales
416	7. Casos prácticos
416	7.1. Realización del hecho imponible de un impuesto sin que exista liquidación

416	7.2. Ingresos tributarios que no se han podido cuantificar al final del ejercicio
18. 419	Gastos
419	1. Relación de cuentas
425	2. Normas de registro y valoración
425	a. Conceptos
426	b. Normas de registro
428	c. Normas de valoración
428	d. Novedades
429	e. Aplicación práctica
430	3. Aspectos a considerar e importancia relativa
430	4. Procedimientos contables
430	A) Gastos imputados directamente en la cuenta del resultado económico-patrimonial
432	B) Gastos imputados al patrimonio neto
435	5. Información específica a incluir en las cuentas anuales
435	6. Casos prácticos
435	6.1. Gasto por deterioro en un activo revalorizado
436	6.2. Pérdida por la venta de un activo inmovilizado
438	6.3. Gastos de personal
19. 441	Cambios en criterios y estimaciones contables y errores
441	1. Norma de registro y valoración 21. ^a de Cambios en criterios y estimaciones contables y errores
441	a. Cambios en criterios contables
442	b. Cambios en estimaciones contables
442	c. Errores
443	2. Casos concretos tratados en la Instrucción
443	3. Caso práctico
20. 451	Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)
451	1. Relación de cuentas
452	2. Norma de registro y valoración 14. ^a del Impuesto sobre el Valor Añadido
452	3. Aspectos relevantes a considerar e importancia relativa
453	4. Información específica a incluir en las cuentas anuales
454	5. Procedimientos contables
454	5.1. IVA soportado
455	5.2. IVA repercutido
457	5.3. Liquidación del IVA

458	5.4. Prorrata del IVA
458	a. Régimen de prorrata provisional a lo largo del ejercicio
458	b. Regularización de la prorrata al final del ejercicio
460	6. Casos prácticos
21. 465	Moneda extranjera
465	1. Relación de cuentas
466	2. Norma de registro y valoración 13. ^a de Moneda extranjera
466	a. Conceptos
466	b. Norma de valoración
467	c. Novedades
467	3. Aspectos a considerar e importancia relativa
467	4. Procedimientos contables
467	4.1. Registro de partidas consideradas no monetarias
468	4.2. Registro de partidas consideradas monetarias
469	5. Información específica a incluir en las cuentas anuales
469	6. Casos prácticos
22. 471	Operaciones de apertura de la contabilidad del ejercicio 2015
471	1. Cierre 2014. Trabajos previos para la adaptación a la nueva ICAL
472	2. Instrucciones para la apertura 2015
472	Datos a incorporar
475	3. Cuentas de cierre de 2014 y traspaso al asiento de apertura de 2015
480	4. Información específica a incluir en las cuentas anuales del ejercicio 2015
481	5. Caso práctico
Anexo 485	
485	Cálculo de la importancia relativa o materialidad
485	Definiciones
485	A) Principio de importancia relativa
486	B) Materialidad o Importancia relativa
486	C) Error tolerable
487	Cálculo de la importancia relativa según la norma técnica de la IGAE
491	Conclusiones