

# ANEXO I FORMATO ELECTRÓNICO



**Agencia Tributaria**  
Teléfono: 901 33 55 33  
www.agenciatributaria.es

**Impuesto sobre Sociedades**  
**Impuesto sobre la Renta de no Residentes** (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español)

2013

Página 1

Modelo

**200**

Declaración relativa al período impositivo comprendido desde

EL     AL

## Identificación

NIF

Apellidos y nombre o razón social

Ejercicio

Tipo ejercicio

CNAE actividad principal

Teléfono 1  Teléfono 2

Caracteres de la declaración: Marque con una "X" el o los que procedan

### Tipo de entidad

- |  |  |   |
|--|--|---|
| <input type="checkbox"/> 001 Entidad sin ánimo de lucro acogida régimen fiscal Título II Ley 49/2002               | <input type="checkbox"/> 014 Agrupación europea de interés económico | <input type="checkbox"/> 025 Entidad aseguradora  |
| <input type="checkbox"/> 002 Entidad parcialmente exenta   | <input type="checkbox"/> 017 Cooperativa protegida                   | <input type="checkbox"/> 031 Entidades de capital-riesgo  |
| <input type="checkbox"/> 003 Sociedad de inversión de capital variable o fondo de inversión de carácter financiero | <input type="checkbox"/> 018 Cooperativa especialmente protegida     | <input type="checkbox"/> 032 Sociedad de desarrollo industrial regional                             |
| <input type="checkbox"/> 004 Sociedad de inversión inmobiliaria o fondo de inversión inmobiliaria                  | <input type="checkbox"/> 019 Resto cooperativas                      | <input type="checkbox"/> 036 Sociedad de garantía recíproca o de reafianzamiento                    |
| <input type="checkbox"/> 005 Comunidades titulares de montes vecinales en mano común                               | <input type="checkbox"/> 021 Establecimiento permanente              | <input type="checkbox"/> 048 Fondo de pensiones Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre |
| <input type="checkbox"/> 011 Entidad de tenencia de valores extranjeros  | <input type="checkbox"/> 023 Gran empresa                            | <input type="checkbox"/> 058 Mutua de seguros o Mutualidad de previsión social                      |
| <input type="checkbox"/> 013 Agrupación de interés económico española o Unión temporal de empresas                 | <input type="checkbox"/> 024 Entidad de crédito                      | <input type="checkbox"/> 060 Fondos o activos de titulación   |

### Regímenes aplicables

- |  |   |   |
|--|---|---|
| <input type="checkbox"/> 006 Incentivos empresa de reducida dimensión (cap. XII, tit. VII LIS) | <input type="checkbox"/> 047 Entidades sometidas a la normativa foral | <input type="checkbox"/> 038 Entidad dedicada al arrend. de viviendas   |
| <input type="checkbox"/> 015 Entidad ZEC   | <input type="checkbox"/> 049 Regímenes especiales de normativa foral  | <input type="checkbox"/> 046 Entidad en rég. de atribución de rentas constituida en el extranjero con presencia en territorio español |
| <input type="checkbox"/> 022 Régimen entid. navieras en función del tonelaje                   | <input type="checkbox"/> 029 Régimen especial Canarias                | <input type="checkbox"/> 012 SOCIMI   |
| <input type="checkbox"/> 028 Tribut. conjunta Estado/Diput. Cdad. Forales                      | <input type="checkbox"/> 033 Régimen especial minería                 | <input type="checkbox"/> 057 Entidades que aplican el régimen especial Ley 11/2009 (excepto SOCIMI)                                   |
|  | <input type="checkbox"/> 034 Régimen especial hidrocarburos           | <input type="checkbox"/> 020 Otros regímenes especiales   |

### Otros caracteres

- |   |   |   |
|---|---|---|
| <input type="checkbox"/> 056 Tipo gravamen reducido mant. o creación empleo       | <input type="checkbox"/> 026 Entidad inactiva .....   | <input type="checkbox"/> 043 Obligación información art. 15 RIS   |
| <input type="checkbox"/> 007 Inclusión en base imp. rentas positivas art. 107 LIS | <input type="checkbox"/> 027 Base imponible negativa o cero .....   | <input type="checkbox"/> 044 Obligación información art. 45 RIS   |
| <input type="checkbox"/> 008 Opción art.107.6 LIS                                 | <input type="checkbox"/> 030 Transmisión elementos patrimoniales arts. 26.2.d) y 84.1 LIS .....             | <input type="checkbox"/> 045 Inversiones anticipadas-reserva inversiones en Canarias (art. 27.11 Ley 19/1994)                         |
| <input type="checkbox"/> 009 Sociedad dominante de grupo fiscal                   | <input type="checkbox"/> 035 Opción art. 43.1 RIS .....   | <input type="checkbox"/> 062 Rég. fiscal de operaciones de aportación de activos a sociedades para la gestión de activos (Ley 8/2012) |
| <input type="checkbox"/> 010 Sociedad dependiente de grupo fiscal                 | <input type="checkbox"/> 037 Opción art. 43.3 RIS .....   | <input type="checkbox"/> 063 Tipo gravamen reducido para entidades de nueva creación (D.A. 19º LIS)                                   |
| <input type="checkbox"/> 016 Opción art. 51.2.b) LIS                              | <input type="checkbox"/> 039 Entidad que forma parte de un grupo mercantil (art. 42 del Cód.Comercio) ..... | <input type="checkbox"/> 059 Opción art. 44.2. LIS  |

### Estados de cuentas (\*)

Balance y ECPN: Mod. normal  050 Pérdidas y ganancias : Mod. normal  053  
 Mod. abreviado  051 Mod. abreviado  054  
 Mod. PYMES  052 Mod. PYMES  055

Estados de cuentas de Instituciones de inversión colectiva.....  061

(\*) Excepto entidades que hayan marcado las claves 003, 004, 024, 025, 036 ó 058 de caracteres (tipo de entidad)

### Personal asalariado

Consigne la cifra media del ejercicio Personal fijo  041 Personal no fijo  042

Sólo para entidades que hayan marcado las claves 009 ó 010 de caracteres de la declaración (otros caracteres):

Número de grupo fiscal  040

Sólo para entidades que hayan marcado la clave 010 de caracteres de la declaración (otros caracteres):

NIF de la sociedad dominante

### Declaración complementaria

Nº de justificante de la declaración anterior

### Firma del Secretario del Consejo de Administración, declarante o representante

D.  NIF  en su calidad de Secretario del Consejo de Administración de la entidad declarante o persona que cumpla las funciones en el órgano que sustituya a dicho Consejo, CERTIFICA: Que los representantes legales de la entidad, abajo firmantes, tienen facultades para actuar en nombre y por cuenta de la entidad y que sus nombramientos no han caducado ni han sido revocados a la fecha de esta declaración.

Las declaraciones del IRNR (establec. permanentes y ent. en rég. de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español) se firmarán por el declarante o representante.

Fecha (solo declaraciones del IRNR):

Firma

### Declaración de los representantes legales de la entidad

La(s) persona(s) abajo identificada(s) como representante(s) legal(es) de la entidad declarante, manifiesta(n) que todos los datos consignados se corresponden con la información contenida en los libros oficiales exigidos por la legislación mercantil, o en su defecto por las normas que les sean aplicables, y en los registros auxiliares, y en los registros de resultado contable.

En testimonio de lo cual firma(n) la presente declaración en , a  de  de

Por poder,	Por poder,	Por poder,
D. <input style="width: 150px;" type="text"/>	D. <input style="width: 150px;" type="text"/>	D. <input style="width: 150px;" type="text"/>
N.I.F. <input style="width: 100px;" type="text"/>	N.I.F. <input style="width: 100px;" type="text"/>	N.I.F. <input style="width: 100px;" type="text"/>
Fecha poder <input style="width: 100px;" type="text"/>	Fecha poder <input style="width: 100px;" type="text"/>	Fecha poder <input style="width: 100px;" type="text"/>
Notaría <input style="width: 100px;" type="text"/>	Notaría <input style="width: 100px;" type="text"/>	Notaría <input style="width: 100px;" type="text"/>

Nota: Esta declaración deberá ser cumplimentada por apoderados de la sociedad, en número y con capacidad suficiente, con indicación de sus datos de identificación y de los relativos al cargo y escritura de apoderamiento. El declarante podrá solicitar de la Administración la rectificación de la presente declaración si considera que perjudica de cualquier modo sus intereses legítimos, o bien la restitución de lo indebidamente ingresado si el perjuicio ha originado un ingreso indebido. Las solicitudes podrán hacerse siempre que la Administración tributaria no haya practicado liquidación definitiva o liquidación provisional por el mismo motivo ni haya transcurrido el plazo de cuatro años a que se refiere el artículo 66 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria (B.O.E. del 18).

### A. Relación de administradores

A cumplimentar por todas las entidades declarantes. Indicar aquellas personas o entidades que ostenten cargos de consejero, gestor, director, administrador general y otros análogos que supongan la dirección, administración o control de la entidad. Identificación del representante (a cumplimentar sólo por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes: establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español).

N.I.F.	F/J	R.P.T.E.	Apellidos y nombre / Razón social	Domicilio fiscal	Código Provincial

### B. Participaciones directas de la declarante en otras sociedades y de otras personas o entidades en la declarante a la fecha de cierre del período declarado

#### B.1. Participaciones de la declarante en otras entidades

- Participaciones de importe igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado<sup>(\*)</sup>.

#### Datos de la participada:

N.I.F. (ó equivalente al N.I.F. del país de residencia, si no tiene N.I.F. en España).....

Nombre o razón social .....

Código provincia /país.....

Entidad 1.ª	Entidad 2.ª	Entidad 3.ª	Entidad 4.ª

#### Datos en los registros de la declarante:

Porcentaje de participación (% , con 2 decimales).....

Valor nominal total de la participación .....

Valor en libros (en el activo de la declarante) de la participación .....

Ingresos por Dividendos recibidos en el ejercicio declarado<sup>(\*)</sup> .....

Entidad 1.ª	Entidad 2.ª	Entidad 3.ª	Entidad 4.ª

<sup>(\*)</sup> Deben incluirse también los datos correspondientes a los dividendos de sociedades que a fin de ejercicio no cumplan el mínimo de participación (5% ó 1% si cotizan), pero que si lo alcanzaban cuando se percibió el dividendo.

#### Correcciones valorativas por deterioro y cambios en el valor razonable:

(Cumplimente este apartado para todas las participaciones en las que se haya tenido un porcentaje superior al 5% ó al 1% si cotizan- a lo largo del ejercicio, y cuyo valor nominal supere los 100.000 euros, incluyendo por tanto las participaciones transmitidas en el ejercicio)

a) Corrección de valor incluida en pérdidas y ganancias del ejercicio<sup>(\*\*)</sup>.....

b) Reversión de pérdidas por deterioro de valores (D.T. 41ª LIS) .....

c) Efecto de la corrección valorativa en la BI del ejercicio (= a + b).....

d) Saldo de correcciones fiscales (art. 12.3 LIS) pendientes a fin de ejercicio [(+) = aumentos futuros; (-) = disminuciones futuras].....

Entidad 1.ª	Entidad 2.ª	Entidad 3.ª	Entidad 4.ª

<sup>(\*\*)</sup> Incluya la variación del deterioro y, en general, los cambios valorativos con efectos sobre el resultado del ejercicio, con el signo con que opere en el cálculo del resultado.

Incluya también, en su caso, el efecto sobre el "resultado por enajenación de participaciones" por la aplicación de los deterioros acumulados (y de los cambios valorativos acumulados, en general).

Ponga el signo con que opere en la cuenta de P y G: (-) = deterioro; (+) = reversión del deterioro o aplicación del deterioro por transmisión de la participación. En el caso de cambios de valor positivos, signos opuestos a los indicados.

#### Datos adicionales de la participada:

(Sólo se deberá cumplimentar obligatoriamente este apartado si la entidad participada es extranjera y el deterioro sufrido se determina en relación al patrimonio neto de la entidad participada)

Capital.....

Reservas y otras partidas de fondos propios .....

Otras partidas del patrimonio neto (+,-).....

Resultado del último ejercicio (+,-) .....

Entidad 1.ª	Entidad 2.ª	Entidad 3.ª	Entidad 4.ª

#### B.2. Participaciones de personas o entidades en la declarante

- Participaciones de importe igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado.

N.I.F.	R.P.T.E.	F/J	Apellidos y nombre / Razón social	Código provincia / país	Nominal	% Particip.

● Suma de porcentajes de participación de personas o entidades en el capital de la declarante inferiores al 5% o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado.....

● Suma de porcentajes de participaciones en situaciones especiales .....

**Balance: Activo (I)**

Activo

<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b> (N, A, P) .....	101		
<b>Inmovilizado intangible</b> (N, A, P) .....	102		
Desarrollo (N).....	103		
Concesiones (N).....	104		
Patentes, licencias, marcas y similares (N).....	105		
Fondo de comercio (N, A, P) .....	106		
Aplicaciones informáticas (N) .....	107		
Investigación (N).....	108		
Propiedad intelectual (N) .....	700		
Derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N).....	701		
Otro inmovilizado intangible (N).....	109		
Resto (A, P).....	110		
<b>Inmovilizado material</b> (N, A, P) .....	111		
Terrenos y construcciones (N) .....	112		
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N).....	113		
Inmovilizado en curso y anticipos (N).....	114		
<b>Inversiones inmobiliarias</b> (N, A, P) .....	115		
Terrenos (N).....	116		
Construcciones (N).....	117		
<b>Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo</b> (N, A, P) .....	118		
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	119		
Créditos a empresas (N) .....	120		
Valores representativos de deuda (N).....	121		
Derivados (N).....	122		
Otros activos financieros (N).....	123		
Otras inversiones (N) .....	124		
Resto (A, P).....	125		
<b>Inversiones financieras a largo plazo</b> (N, A, P) .....	126		
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	127		
Créditos a terceros (N) .....	128		
Valores representativos de deuda (N).....	129		
Derivados (N).....	130		
Otros activos financieros (N).....	131		
Otras inversiones (N) .....	132		
Resto (A, P).....	133		
<b>Activos por impuesto diferido</b> (N, A, P) .....	134		
<b>Deudores comerciales no corrientes</b> (N, A, P) .....	135		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b> (N, A, P) .....	136		
<b>Activos no corrientes mantenidos para la venta</b> (N, A) .....	137		
<b>Existencias</b> (N, A, P) .....	138		
Comerciales (N) .....	139		
Materias primas y otros aprovisionamientos (N).....	140		
Productos en curso (N).....	141		
De ciclo largo de producción (N).....	142		
De ciclo corto de producción (N) .....	143		
Productos terminados (N) .....	144		
De ciclo largo de producción (N).....	145		
De ciclo corto de producción (N) .....	146		
Subproductos, residuos y materiales recuperados (N).....	147		
Anticipos a proveedores (N) .....	148		

**Balance: Activo (II)**

Activo (cont.)

<b>Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (N, A, P)</b> .....	149		
Clientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P).....	150		
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P) .....	151		
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo (N, A, P).....	152		
Clientes empresas del grupo y asociadas (N) .....	153		
Deudores varios (N).....	154		
Personal (N).....	155		
Activos por impuesto corriente (N).....	156		
Otros créditos con las Administraciones Públicas (N).....	157		
Accionistas (socios) por desembolsos exigidos (N, A, P) .....	158		
Otros deudores (A, P) .....	159		
<b>Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P)</b> .....	160		
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	161		
Créditos a empresas (N) .....	162		
Valores representativos de deuda (N).....	163		
Derivados (N) .....	164		
Otros activos financieros (N).....	165		
Otras inversiones (N) .....	166		
Resto (A, P).....	167		
<b>Inversiones financieras a corto plazo (N, A, P)</b> .....	168		
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	169		
Créditos a empresas (N) .....	170		
Valores representativos de deuda (N).....	171		
Derivados (N) .....	172		
Otros activos financieros (N).....	173		
Otras inversiones (N) .....	174		
Resto (A, P).....	175		
<b>Periodificaciones a corto plazo (N, A, P)</b> .....	176		
<b>Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (N, A, P)</b> .....	177		
Tesorería (N) .....	178		
Otros activos líquidos equivalentes (N) .....	179		
<b>TOTAL ACTIVO (N, A, P)</b> .....	180		

**Balance: Patrimonio neto y pasivo (I)**

Patrimonio neto y pasivo

<b>PATRIMONIO NETO</b> (N, A, P) .....	185		
<b>Fondos propios</b> (N, A, P) .....	186		
<b>Capital</b> (N, A, P) .....	187		
Capital escriturado (N, A, P) .....	188		
(Capital no exigido) (N, A, P) .....	189		
<b>Prima de emisión</b> (N, A, P) .....	190		
<b>Reservas</b> (N, A, P) .....	191		
Legal y estatutarias (N) .....	192		
Otras reservas (N) .....	193		
Reserva de revalorización (Ley 16/2012, de 27 de diciembre) (N) .....	702		
<b>(Acciones y participaciones en patrimonio propias)</b> (N, A, P) .....	194		
<b>Resultados de ejercicios anteriores</b> (N, A, P) .....	195		
Remanente (N) .....	196		
(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (N) .....	197		
<b>Otras aportaciones de socios</b> (N, A, P) .....	198		
<b>Resultado del ejercicio</b> (N, A, P) .....	199		
<b>(Dividendo a cuenta)</b> (N, A, P) .....	200		
<b>Otros instrumentos de patrimonio neto</b> (N, A) .....	201		
<b>Ajustes por cambios de valor</b> (N, A) .....	202		
Activos financieros disponibles para la venta (N) .....	203		
Operaciones de cobertura (N) .....	204		
Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N) .....	205		
Diferencia de conversión (N) .....	206		
Otros (N) .....	207		
<b>Ajustes en patrimonio neto</b> (P) .....	208		
<b>Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b> (N, A, P) .....	209		
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b> (N, A, P) .....	210		
<b>Provisiones a largo plazo</b> (N, A, P) .....	211		
Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N) .....	212		
Actuaciones medioambientales (N) .....	213		
Provisiones por reestructuración (N) .....	214		
Otras provisiones (N) .....	215		
<b>Deudas a largo plazo</b> (N, A, P) .....	216		
Obligaciones y otros valores negociables (N) .....	217		
Deudas con entidades de crédito (N, A, P) .....	218		
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P) .....	219		
Derivados (N) .....	220		
Otros pasivos financieros (N) .....	221		
Otras deudas a largo plazo (A, P) .....	222		
<b>Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo</b> (N, A, P) .....	223		
<b>Pasivos por impuesto diferido</b> (N, A, P) .....	224		
<b>Periodificaciones a largo plazo</b> (N, A, P) .....	225		
<b>Acreedores comerciales no corrientes</b> (N, A, P) .....	226		
<b>Deuda con características especiales a largo plazo</b> (N, A, P) .....	227		

**Balance: Patrimonio neto y pasivo (II)**

Patrimonio neto y pasivo (cont.)

<b>PASIVO CORRIENTE</b> (N, A, P) .....	228		
<b>Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta</b> (N, A) .....	229		
<b>Provisiones a corto plazo</b> (N, A, P) .....	230		
Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N).....	703		
Otras provisiones (N) .....	704		
<b>Deudas a corto plazo</b> (N, A, P) .....	231		
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	232		
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....	233		
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....	234		
Derivados (N).....	235		
Otros pasivos financieros (N).....	236		
Otras deudas a corto plazo (A, P) .....	237		
<b>Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo</b> (N, A, P) .....	238		
<b>Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b> (N, A, P) .....	239		
Proveedores (N, A, P) .....	240		
Proveedores a largo plazo (N, A, P) .....	241		
Proveedores a corto plazo (N, A, P).....	242		
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (N).....	243		
Acreedores varios (N) .....	244		
Personal (remuneraciones pendientes de pago) (N) .....	245		
Pasivos por impuesto corriente (N) .....	246		
Otras deudas con las Administraciones Públicas (N).....	247		
Anticipos de clientes (N).....	248		
Otros acreedores (A, P) .....	249		
<b>Periodificaciones a corto plazo</b> (N, A, P) .....	250		
<b>Deuda con características especiales a corto plazo</b> (N, A, P) .....	251		
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b> (N, A, P) .....	252		

**Cuenta de pérdidas y ganancias (I)**

**Operaciones continuadas**

<b>Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P)</b> .....	255		
Ventas (N).....	256		
Prestaciones de servicios (N) .....	257		
Ingresos de carácter financiero de las sociedades <i>holding</i> (N) .....	705		
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N) .....	706		
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N).....	707		
Resto (N) .....	708		
<b>Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación (N, A, P)</b> .....	258		
<b>Trabajos realizados por la empresa para su activo (N, A, P)</b> .....	259		
<b>Aprovisionamientos (N, A, P)</b> .....	260		
Consumo de mercaderías (N).....	261		
Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N).....	262		
Trabajos realizados por otras empresas (N).....	263		
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos (N).....	264		
<b>Otros ingresos de explotación (N, A, P)</b> .....	265		
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P).....	266		
Ingresos por arrendamientos (N, A, P) .....	267		
Resto (N, A, P) .....	268		
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P).....	269		
<b>Gastos de personal (N, A, P)</b> .....	270		
Sueldos, salarios y asimilados (N, A, P).....	271		
Indemnizaciones (N, A, P).....	273		
Seguridad Social a cargo de la empresa (N, A, P) .....	274		
Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación o prestación definida (N, A, P) .....	275		
Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	276		
Otros gastos sociales (N, A, P).....	277		
Provisiones (N, A) .....	278		
<b>Otros gastos de explotación (N, A, P)</b> .....	279		
Servicios exteriores (N).....	280		
Tributos (N).....	281		
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N).....	282		
Otros gastos de gestión corriente (N) .....	283		
Gastos por emisión de gases de efecto invernadero (N) .....	709		
<b>Amortización del inmovilizado (N, A, P)</b> .....	284		
<b>Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (N, A, P)</b> .....	285		
<b>Excesos de provisiones (N, A, P)</b> .....	286		
<b>Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P)</b> .....	287		
Deterioro y pérdidas (N, A, P).....	288		
Deterioros (N, A, P) .....	289		
Reversión de deterioros (N, A, P).....	290		
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P) .....	291		
Beneficios (N, A, P).....	292		
Pérdidas (N, A, P).....	293		
Deterioro y resultados por enajenaciones del inmovilizado de las sociedades <i>holding</i> (N).....	710		
<b>Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A)</b> .....	294		
<b>Otros resultados (N, A, P)</b> .....	295		
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (N, A, P)</b> .....	296		

**Cuenta de pérdidas y ganancias (II)**

Operaciones continuadas (cont.)

<b>Ingresos financieros</b> (N, A, P) .....	297		
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N, A, P) .....	298		
En empresas del grupo y asociadas (N, A, P) .....	299		
En terceros (N, A, P).....	300		
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N, A, P) .....	301		
De empresas del grupo y asociadas (N, A, P) .....	302		
De terceros (N, A, P) .....	303		
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P).....	304		
<b>Gastos financieros</b> (N, A, P) .....	305		
Por deudas con empresas del grupo y asociadas (N, A, P) .....	306		
Por deudas con terceros (N, A, P).....	307		
Por actualización de provisiones (N, A, P).....	308		
<b>Variación de valor razonable en instrumentos financieros</b> (N, A, P) .....	309		
Cartera de negociación y otros (N) .....	310		
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N) .....	311		
<b>Diferencias de cambio</b> (N, A, P) .....	312		
<b>Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros</b> (N, A, P).....	313		
Deterioros y pérdidas (N, A, P) .....	314		
Deterioros, empresas del grupo, asociadas y vinculadas (N, A, P).....	315		
Deterioros, otras empresas (N, A, P) .....	316		
Reversión de deterioros, empresas del grupo, asociadas y vinculadas (N, A, P) .....	317		
Reversión de deterioros, otras empresas (N, A, P).....	318		
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P) .....	319		
Beneficios, empresas del grupo, asociadas y vinculadas (N, A, P).....	320		
Beneficios, otras empresas (N, A, P).....	321		
Pérdidas, empresas del grupo, asociadas y vinculadas (N, A, P) .....	322		
Pérdidas, otras empresas (N, A, P).....	323		
<b>Otros ingresos y gastos de carácter financiero</b> (N, A, P) .....	329		
Incorporación al activo de gastos financieros (N, A, P) .....	330		
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores (N, A, P).....	331		
Resto de ingresos y gastos (N, A, P).....	332		
<b>RESULTADO FINANCIERO</b> (N, A, P) .....	324		
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b> (N, A, P) .....	325		
<b>Impuestos sobre beneficios</b> (N, A, P) .....	326		
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</b> (N, A, P).....	327		
<b>Operaciones interrumpidas</b>			
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS NETO DE IMPUESTOS</b> (N) .....	328		
<b>RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b> (N, A, P) .....	500		



**Estado de cambios en el patrimonio neto (I):  
Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio**

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A) ..... 500

**Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto**

Por valoración de instrumentos financieros (N, A) ..... 336  
 Activos financieros disponibles para la venta (N) ..... 337  
 Otros ingresos / gastos (N)..... 338

Por coberturas de flujos de efectivo (N, A) ..... 339  
 Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A) ..... 340  
 Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes (N, A) ..... 341  
 Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A) ..... 342  
 Diferencias de conversión (N, A) ..... 343  
 Efecto impositivo (N, A) ..... 344  
 Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (N, A) ..... 345

**Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias**

Por valoración de instrumentos financieros (N, A) ..... 346  
 Activos financieros disponibles para la venta (N) ..... 347  
 Otros ingresos / gastos (N)..... 348

Por coberturas de flujos de efectivo (N, A) ..... 349  
 Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A) ..... 350  
 Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A) ..... 351  
 Diferencias de conversión (N, A) ..... 352  
 Efecto impositivo (N, A) ..... 353  
 Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A) ..... 354

TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (N, A) ..... 355

## Estado de cambios en el patrimonio neto (II): estado total de cambios en el patrimonio neto

	CAPITAL (N, A, P)		Prima de emisión (N, A, P)	Reservas (N, A, P)	(Acciones y participac. en patrimonio propias) (N, A, P)	Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	Otras aportaciones de socios (N, A, P)
	Escriturado	(No exigido)					
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR (N, A, P)</b> .....	380	381	382	383	384	385	386
Ajustes por cambio de criterio de ejercicios anteriores (N, A, P) .....	394	395	396	397	398	399	400
Ajustes por errores de ejercicios anteriores (N, A, P) .....	408	409	410	411	412	413	414
<b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO (N, A, P)</b> .....	422	423	424	425	426	427	428
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A) .....	436	437	438	439	440	441	442
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P) .....	450	451	452	453	454	455	456
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P) .....	464	465	466	467	468	469	470
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P) .....	478	479	480	481	482	483	484
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P) .....	492	493	494	495	496	497	498
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P) .....	506	507	508	509	510	511	512
Aumentos de capital (N, A, P) .....	520	521	522	523	524	525	526
(-) Reducciones de capital (N, A, P) .....	534	535	536	537	538	539	540
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligac. condonaciones de deudas) (N) .....	548	549	550	551	552	553	554
(-) Distribución de dividendos (N) .....	562	563	564	565	566	567	568
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N) .....	576	577	578	579	580	581	582
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (N) .....	590	591	592	593	594	595	596
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P) .....	604	605	606	607	608	609	610
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P) .....	618	619	620	621	622	623	624
Movimiento de la reserva de revalorización (N, A, P) .....	715	716	717	718	719	720	721
Otras variaciones (N, A, P) .....	729	730	731	732	733	734	735
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO (N, A, P)</b> .....	632	633	634	635	636	637	638

(N) Modelo normal de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (A) Modelo abreviado de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (P) Modelo PYMES de depósito de cuentas en el Registro Mercantil

200

## Estado de cambios en el patrimonio neto (III): estado total de cambios en el patrimonio neto (cont.)

	Resultado del ejercicio (N, A, P)	(Dividendo a cuenta) (N, A, P)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A)	Ajustes por cambios de valor (N, A)	Ajustes en patrimonio neto (P)	Subvenciones donaciones y legados recibidos (N, A, P)	Total (N, A, P)
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR (N, A, P)</b> .....	387	388	389	390	391	392	393
Ajustes por cambio de criterio de ejercicios anteriores (N, A, P) .....	401	402	403	404	405	406	407
Ajustes por errores de ejercicios anteriores (N, A, P) .....	415	416	417	418	419	420	421
<b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO (N, A, P)</b> .....	429	430	431	432	433	434	435
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A) .....	443	444	445	446		448	449
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P) .....	457	458			461	462	463
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P) .....	471	472			475	476	477
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P) .....	485	486			489	490	491
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P) .....	499	502			503	504	505
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P) .....	513	514	515	516	517	518	519
Aumentos de capital (N, A, P) .....	527	528	529	530	531	532	533
(-) Reducciones de capital (N, A, P) .....	541	542	543	544	545	546	547
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligac. condonaciones de deudas) (N) .....	555	556	557	558		560	561
(-) Distribución de dividendos (N) .....	569	570	571	572		574	575
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N) .....	583	584	585	586		588	589
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (N) .....	597	598	599	600		602	603
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P) .....	611	612	613	614	615	616	617
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P) .....	625	626	627	628	629	630	631
Movimiento de la reserva de revalorización (N, A, P) .....	722	723	724	725	726	727	728
Otras variaciones (N, A, P) .....	736	737	738	739	740	741	742
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO (N, A, P)</b> .....	639	640	641	642	643	644	645

**Liquidación (I)**

**Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias**

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias ..... 500

	Aumentos	Disminuciones
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades.....	301	302
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias antes de Impuesto sobre Sociedades .....		501

**Detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por I.S.)**

	Aumentos	Disminuciones
Diferencias entre amortización contable y fiscal (arts. 11.1 y 11.4 L.I.S.).....	303	304
30% importe gastos de amortiz. contable (excluidas emp. reducida dimensión) (art. 7 Ley 16/2012)....	504	505
Amortización de inmovilizado afecto a actividades de investigación y desarrollo (art. 11.2.c) L.I.S.) ...	305	306
Libertad de amortización de gastos de investigación y desarrollo (art. 11.2.d) L.I.S.).....	307	308
Libertad de amortización con mantenimiento de empleo (D.T. 37ª y D.A. 11ª L.I.S.-RDL 6/2010) ...	514	509
Libertad de amortización sin mantenimiento de empleo (D.T. 37ª y D.A. 11ª L.I.S.-RDL 13/2010)....	516	551
Otros supuestos de libertad de amortización (arts. 11.2, a), b) y e) L.I.S.).....	309	310
Empresas de reducida dimensión: libertad de amortización (arts. 109 y 110 L.I.S.) .....	311	312
Empresas de reducida dimensión: amortización acelerada (arts. 111 y 113 L.I.S.).....	313	314
Cesión de bienes con opción de compra (art. 11.3 L.I.S.) .....	315	316
Arrendamiento financiero: régimen especial (art. 115 L.I.S.).....	317	318
Pérdidas por deterioro no justificadas de valor de fondos editoriales, fonográficos y audiovisuales (art. 12.1 L.I.S.) ...	319	320
Pérdidas por deterioro de valor de créditos derivadas de insolvencia de deudores (art. 12.2 L.I.S.)...	321	322
Empresas de reducida dimensión: pérdidas por deterioro créditos insolvencias (art. 112 L.I.S.).....	323	324
Ajustes por deterioro de valores representativos de partic. en el capital o fondos propios (D.T. 41ª. 1 y 2 L.I.S.)	325	326
Pérdidas por deterioro de valores representativos de deuda (art. 12.4 L.I.S.) .....	327	328
Adquisición de participaciones en entidades no residentes (art. 12.5 L.I.S.) <sup>(1)</sup> .....	329	330
Deducción del fondo de comercio (art. 12.6 L.I.S.) .....	331	332
Deducción del intangible de vida útil indefinida (art. 12.7 L.I.S.) .....	333	334
Provisiones y gastos por pensiones (arts. 13.3, 14.1.f) y 19.5 L.I.S.).....	335	336
Otras provisiones no deducibles fiscalmente (art. 13 L.I.S.).....	337	338
Gastos por donativos y liberalidades (art. 14.1.e) L.I.S.) .....	339	
Operaciones realizadas con paraísos fiscales (arts. 12.3 y 14.1.g) L.I.S.) .....	341	342
Gastos financieros derivados de deudas con entidades del grupo (art. 14.1.h).....	508	
Pérdidas por deterioro valores representativos de partic. en el capital o fondos propios (art. 14.1. j) L.I.S.)	510	511
Rentas negativas obtenidas en el extranjero a través de E.P. (art. 14.1. k) L.I.S.) .....	512	513
Otros gastos no deducibles (arts. 14.1.c), d) e i) L.I.S.).....	343	
Rentas negativas obtenidas por miembros de una UTE que opere en el extranjero (art. 14.1 l) L.I.S.)	184	
Revalorizaciones contables (art. 15.1 L.I.S.).....	345	346
Aplicación del valor normal de mercado (arts. 15.2, 16, 17 y 18 L.I.S.) .....	347	348
Ingresos por donaciones y legados otorgados por terceros (art. 15.3 L.I.S.) .....	349	350
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria (art. 15.9 L.I.S.) .....		352
Gastos por operaciones con acciones propias, como gastos de emisión, honorarios, comisiones, etc. (art. 19.3 L.I.S.).....		354
Errores contables (art. 19.3 L.I.S.) .....	355	356
Operaciones a plazos (art. 19.4 L.I.S.).....	357	358
Reversión del deterioro del valor de los elementos patrimoniales (art. 19.6 L.I.S.).....	359	360
Rentas negativas art. 19.11 y 12 L.I.S.....	225	226
Ajustes art. 19.13 L.I.S. ....	415	416
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (art. 19 L.I.S.).....	361	362
Ajustes por la limitación en la deducibilidad en gastos financieros (art. 20 L.I.S.).....	363	364
Reinversión de beneficios extraordinarios (D. T. 3ª L.I.S.).....	365	
Gastos no deducibles por incompatibilidad con la deducción por reinversión (art. 42 L.I.S.).....	367	
Exención por doble imposición internacional (art. 21 L.I.S.) .....	369	370
Exención por doble imposición internacional (arts. 22 y D.T. 41ª. 3 y 4 L.I.S.).....	256	278
Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles (art. 23 y D.T. 40ª L.I.S.).....		372
Obra benéfico-social de las cajas de ahorro y fundaciones bancarias (art. 24 L.I.S.) .....	373	374
Agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas (capítulo II, título VII L.I.S.)....	375	376
Sociedades y fondos de capital-riesgo y sociedades de desarrollo industrial regional (capítulo IV, título VII L.I.S.)..	377	378
Valoración de bienes y derechos. Régimen especial operaciones reestructuración (capítulo VIII, título VII L.I.S.)..	379	380
Minería e hidrocarburos: factor agotamiento (arts. 98 y 102 L.I.S.).....	381	382
Hidrocarburos: Amortización de inversiones intangibles y gastos de investigación (art. 106 L.I.S.).....	383	384

<sup>(1)</sup> Para participaciones adquiridas hasta el 21/12/07 (pueden consultarse instrucciones).

**Liquidación (II)**

Detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (cont.)  
(excluida la corrección por I.S.)

	Aumentos (cont.)		Disminuciones (cont.)	
Régimen fiscal entidades de tenencia de valores extranjeros (capítulo XIV, título VII L.I.S.).....	385		386	
Transparencia fiscal internacional (art. 107 L.I.S.).....	387		388	
Régimen de entidades parcialmente exentas (capítulo XV, título VII L.I.S.).....	389		390	
Aportaciones y colaboración a favor de entidades sin fines lucrativos.....	250		251	
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (Ley 49/2002).....	391		392	
Montes vecinales en mano común (capítulo XVI del título VII L.I.S.).....			396	
Régimen de entidades navieras en función del tonelaje (capítulo XVII del título VII L.I.S.).....	397		398	
Cooperativas: Fondo de reserva obligatorio (Ley 20/1990).....			400	
Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994).....	403		404	
Diferimiento plusvalías procesos de concentración empresarial (D. A. 4ª L.I.S.).....	405		406	
Entidades en rég. de atribución de rentas const. en el extranj. con presencia en territ. español (art. 38 LIRNR)...	409		410	
Correcciones específicas de entidades sometidas a la normativa foral.....	411		412	
Exención transmisión bienes inmuebles (D.A. 16ª L.I.S.).....	518		519	
Impuesto extranjero sobre los beneficios con cargo a los cuales se pagan los dividendos objeto de deducción por doble imposición internacional (art. 32.1 LIS).....	340			
Impuesto extranjero soportado por el sujeto pasivo, no deducible por afectar a rentas con deducción por doble imposición (art. 31.2 LIS).....	351			
Subvenciones públicas incluidas en el resultado del ejercicio, no integrables en la base imponible.....			368	
SICAV: Reducciones de capital y distribución de la prima de emisión.....	371			
Otras correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....	413		414	
<b>Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b> (excluida la corrección por I.S.) (desglose en página 18).....	<b>417</b>		<b>418</b>	

**Entidades navieras en régimen de tributación en función del tonelaje**

Base imponible de actividades o rentas que tributen en régimen general.....	578			
Base imponible derivada de la aplicación del régimen especial.....	579			

**Base imponible**

Base imponible antes de compensación de bases imponibles negativas.....	550			
Compensación de bases imponibles negativas períodos anteriores (desglose en página 15).....	547			

**Base imponible**..... 552

**Sólo sociedades cooperativas**

Resultados cooperativos.....	553			
Resultados extracooperativos.....	554			

**Sólo agrupaciones españolas de interés económico y UTES**

Socios residentes.....	555			
Socios no residentes.....	556			

**Sólo entidades ZEC**

Base imponible a tipo de gravamen especial.....	559			
---	-----	--	--	--

**Sólo SOCIMIS**

Parte de la base imponible del período impositivo que tributa al tipo general.....	520			
Parte de la base imponible del período impositivo que tributa al tipo del 0%.....	521			

**Tipo de gravamen**

**Tipo de gravamen**..... 558

**Sólo sociedades cooperativas**

Cuota íntegra previa.....	560			
Compensación de cuotas por pérdidas de cooperativas (desglose en página 20).....	561			

**Cuota íntegra**

**Cuota íntegra**..... 562

**Liquidación (III)**

**Bonificaciones y deducciones por doble imposición. Cuota íntegra ajustada positiva**

Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (art. 33 L.I.S.) .....	567		
Bonificaciones actividades exportadoras y de prestación de servicios (art. 34 L.I.S.).....	568		
Bonificación rendimientos por ventas bienes corporales producidos en Canarias (art. 26 Ley 19/1994) .....	563		
Bonificaciones Sociedades Cooperativas (Ley 20/1990) .....	566		
Bonificaciones entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (Capítulo III Título VII L.I.S.).....	576		
Otras bonificaciones.....	569		
<b>Deducciones por doble imposición (desglose en página 15):</b>			
D.I. interna de períodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 30 L.I.S.) .....	570		
D.I. interna generada y aplicada en el ejercicio actual (art. 30 L.I.S.) .....	571		
D.I. internacional de períodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 31 y 32 L.I.S.) .....	572		
D.I. internacional generada y aplicada en el ejercicio actual (art. 31 y 32 L.I.S.) .....	573		
Transparencia fiscal internacional (art. 107.9 L.I.S.) .....	575		
D.I. interna intersocietaria al 5/10% (cooperativas) .....	577		
Bonificaciones empresas navieras en Canarias (art. 76 Ley 19/1994).....	581		
<b>Cuota íntegra ajustada positiva</b> .....		582	

**Otras deducciones. Cuota líquida positiva**

Apoyo fiscal a la inversión y otras deducciones .....	583		
Deducción art. 42 L.I.S. y art. 36 ter Ley 43/95 (desglose en página 16) .....	585		
Deducciones disposición transitoria octava L.I.S. (desglose en página 16).....	584		
Deducciones con límite del Capítulo IV Título VI L.I.S. (desglose en página 17) .....	588		
Deducciones sin límite I + D + i (desglose en página 18).....	082		
Deducción donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) (desglose en página 18).....	565		
Deducciones Inversión Canarias (Ley 20/1991) (desglose en página 16).....	590		
Deducciones específicas de las entidades sometidas a normativa foral .....	399		
<b>Cuota líquida positiva</b> .....		592	

**Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver**

Retenciones e ingresos a cuenta / pagos a cuenta participaciones I.I.C. ....	595		
Retenciones e ingresos a cuenta / pagos a cuenta participaciones I.I.C. imputados por agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas .....	596		
Retenciones sobre los premios de determinadas loterías y apuestas.....	597		
Abono de deducciones I + D + i por insuficiencia de cuota (opción art. 44.2 L.I.S.).....	408		
Abono por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria (D.A. 22ª L.I.S.) (períodos impositivos a partir de 1-1-2014) .....	150		
		Estado	
<b>Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver</b> .....	599		600
			D. Forales / Navarra (totales) (desglose en pág. 24)

**Pagos fraccionados. Cuota diferencial**

1º pago fraccionado .....	601		602	
2º pago fraccionado.....	603		604	
3º pago fraccionado .....	605		606	
<b>Cuota diferencial</b> .....	611		612	

**Líquido a ingresar o a devolver**

Incremento por pérdida beneficios fiscales períodos anteriores.....	615		616	
Incremento por incumplimiento de requisitos SOCIMI (*) .....	633		642	
Intereses de demora .....	617		618	
Importe ingreso / devolución efectuada de la declaración originaria.....	619		620	
<b>Líquido a ingresar o a devolver</b> .....	621		622	

(\*)Tributación por otro régimen antes del plazo de 3 años de permanencia (art. 3.3 Ley 11/2009)

**Detalle de la compensación de bases imponibles negativas**

	Pendiente de aplicación a principio del período		Aplicado en esta liquidación		Pendiente de aplicación en períodos futuros	
Compensación de base año 1997	640		641		548	
Compensación de base año 1998	643		644		645	
Compensación de base año 1999	646		647		648	
Compensación de base año 2000	649		650		651	
Compensación de base año 2001	652		653		654	
Compensación de base año 2002	655		656		657	
Compensación de base año 2003	658		659		660	
Compensación de base año 2004	661		662		663	
Compensación de base año 2005	664		665		666	
Compensación de base año 2006	667		668		669	
Compensación de base año 2007	743		747		748	
Compensación de base año 2008	275		276		277	
Compensación de base año 2009	608		609		610	
Compensación de base año 2010	704		705		706	
Compensación de base año 2011	013		014		015	
Compensación de base año 2012	725		726		727	
Compensación de base año 2013 (*)	534		535		536	
<b>Total</b>	<b>670</b>		<b>547</b>		<b>671</b>	

(\*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene bases imponibles negativas por otro período impositivo iniciado también en 2013, pero inferior a 12 meses y previo al ejercicio declarado.

**Deducciones doble imposición interna 2006-2013**

	Limite año	Deducción pendiente /generada	Tipo gravamen período generación	2013 deducción pendiente	Deducción aplicada en esta liquidación	Deducción pendiente períodos futuros
<b>D.I. interna ejerc. anteriores:</b>						
D.I. interna 2006	2013/14	101	102	696	697	
D.I. interna 2007	2014/15	104	105	846	847	848
D.I. interna 2008	2015/16	106	107	282	283	284
D.I. interna 2009	2016/17	108	109	702	703	707
D.I. interna 2010	2017/18	110	111	071	187	300
D.I. interna 2011	2018/19	112	113	025	026	027
D.I. interna 2012	2019/20	114	115	714	715	716
D.I. interna 2013 (*)	2020/21	735	920	736	737	738
<b>Total 2006-2013</b>		<b>116</b>		<b>117</b>	<b>570</b>	<b>118</b>

**Tipo de gravamen 2013** ..... 103

**D.I. interna 2013:**

Intersoc. al 50% (art. 30.1 y 3 L.I.S.)	2020/21	119		120	121	122
Intersoc. al 100% (art. 30.2 y 3 L.I.S.)	2020/21	123		124	125	126
Plusvalías fuente interna (art. 30.5 L.I.S.)	2020/21	127		128	129	130
<b>Total 2013</b>		<b>131</b>		<b>132</b>	<b>571</b>	<b>133</b>

(\*) Sólo debe cumplimentarse si tiene deducciones pendientes de aplicar correspondientes a un período impositivo iniciado en 2013 (consultar instrucciones)

**Deducciones doble imposición internacional 2003-2013**

	Limite año	Deducción pendiente /generada	Tipo gravamen período generación	2013 deducción pendiente	Deducción aplicada en esta liquidación	Deducción pendiente períodos futuros
<b>D.I. internac. ejerc. anteriores:</b>						
D.I. internacional 2003	2013/14	151	152	711	712	
D.I. internacional 2004	2014/15	153	728	637	638	639
D.I. internacional 2005	2015/16	154	729	849	894	197
D.I. internacional 2006	2016/17	155	730	285	286	287
D.I. internacional 2007	2017/18	156	731	825	826	827
D.I. internacional 2008	2018/19	157	732	001	002	003
D.I. internacional 2009	2019/20	158	733	028	029	030
D.I. internacional 2010	2020/21	159	734	717	718	719
D.I. internacional 2011	2021/22	720	721	722	723	724
D.I. internacional 2012	2022/23	739	921	740	741	742
D.I. internacional 2013 (*)	2023/24	134	926	135	136	137
<b>Total 2003-2013</b>		<b>160</b>		<b>161</b>	<b>572</b>	<b>162</b>

**Tipo de gravamen 2013** ..... 103

**D.I. internacional 2013:**

Impuesto soportado por el sujeto pasivo (art. 31 L.I.S.)	2023/24	163		164	165	166
Dividendos y participaciones en beneficios (art. 32 L.I.S.)	2023/24	167		168	169	170
<b>Total 2013</b>		<b>171</b>		<b>172</b>	<b>573</b>	<b>174</b>

(\*) Sólo debe cumplimentarse si tiene deducciones pendientes de aplicar correspondientes a un período impositivo iniciado en 2013 (consultar instrucciones)

**Deducción art. 42 L.I.S. y art. 36 ter Ley 43/95**

	Lím. conj. deducc.	Límite año (*)	Per. anteriores. Deducc. pendiente Per. actual. Deducc. generada	Per. anteriores. Deducc. pendiente Per. actual. Deducc. generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
Deducción art. 36 ter Ley 43/95 2002.....	25/ 50%	2017/18	835	836	837	
Deducción art. 36 ter Ley 43/95 2003.....		2018/19	838	839	840	
Deducción art. 42 L.I.S. 2004.....		2019/20	932	933	934	
Deducción art. 42 L.I.S. 2005.....		2020/21	297	298	299	
Deducción art. 42 L.I.S. 2006.....		2021/22	090	091	092	
Deducción art. 42 L.I.S. 2007.....		2022/23	004	005	006	
Deducción art. 42 L.I.S. 2008.....		2023/24	031	032	033	
Deducción art. 42 L.I.S. 2009.....		2024/25	022	023	024	
Deducción art. 42 L.I.S. 2010.....		2025/26	040	041	042	
Deducción art. 42 L.I.S. 2011.....		2026/27	138	139	140	
Deducción art. 42 L.I.S. 2012.....		2027/28	141	142	143	
Deducción art. 42 L.I.S. 2013.....		2028/29	188	189	190	
<b>Total deducciones art. 36 ter Ley 43/95 y art. 42 L.I.S. ....</b>			<b>841</b>	<b>585</b>	<b>843</b>	

(\*) Pueden consultarse Instrucciones

**Deducciones disposición transitoria octava L.I.S.**

	Límite conjunto deducciones	Per. anteriores. Deducc. pendiente Per. actual. Deducc. generada	Per. anteriores. Deducc. pendiente Per. actual. Deducc. generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
2008: Periodificación.....	35%	749	750	754	
2009: Periodificación.....		752	753	757	
2010: Periodificación.....		755	756	760	
2011: Periodificación.....		758	759	763	
2012: Periodificación.....		761	762	766	
2013: Periodificación.....		744	745	749	
<b>Total deducciones disposición transitoria octava L.I.S. ....</b>		<b>764</b>	<b>584</b>	<b>765</b>	

**Régimen especial de la reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994)**

	Importe de la dotación	Inversiones previstas en las letras A, B y D (1º) del art. 27.4 Ley 19/1994	Inversiones previstas en las letras C y D (2º a 6º) del art. 27.4 Ley 19/1994	Pendiente de materializar
RIC 2009. Dotación y materializaciones efectuadas en 2009.....	089	094	095	
RIC 2010. Dotación y materializaciones efectuadas en 2010.....	097	098	047	048
RIC 2011. Dotación y materializaciones efectuadas en 2011.....	524	525	526	527
RIC 2012. Dotación y materializaciones efectuadas en 2012.....	922	923	924	925
RIC 2013. Dotación y materializaciones efectuadas en 2013.....	927	928	938	996
Inversiones anticipadas de futuras dotaciones a la RIC, efectuadas en 2013.....		020	021	

**Deducciones inversión en Canarias. Ley 20/1991**

	Lím. conj. deducc.	Límite año	Per. anteriores. Deducc. pendiente Per. actual. Deducc. generada	Per. anteriores. Deducc. pendiente Per. actual. Deducc. generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
Activos fijos (Ley 20/1991) 2008.....	50%	2013/14	854	855	859	
Activos fijos (Ley 20/1991) 2009.....		2014/15	857	858	862	
Activos fijos (Ley 20/1991) 2010.....		2015/16	860	861	865	
Activos fijos (Ley 20/1991) 2011.....		2016/17	863	864	868	
Activos fijos (Ley 20/1991) 2012.....		2017/18	883	884	888	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 1997.....		2012/13 <sup>(*)</sup>	088	564	801	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 1998.....		2013/14 <sup>(*)</sup>	194	195	196	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 1999.....		2014/15 <sup>(*)</sup>	868	869	834	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2000.....		2015/16 <sup>(*)</sup>	871	872	873	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2001.....		2016/17 <sup>(*)</sup>	874	875	876	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2002.....		2017/18 <sup>(*)</sup>	877	878	879	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2003.....		60/ 90%	2018/19 <sup>(*)</sup>	880	881	882
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2004.....	2018/20 <sup>(*)</sup>		866	867	870	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2005.....	2020/21 <sup>(*)</sup>		939	940	941	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2006.....	2021/22 <sup>(*)</sup>		191	192	193	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2007.....	2022/23 <sup>(*)</sup>		613	614	701	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2008.....	2023/24 <sup>(*)</sup>		200	257	011	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2009.....	2024/25 <sup>(*)</sup>		037	038	039	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2010.....	2025/26 <sup>(*)</sup>		044	045	046	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2011.....	2026/27 <sup>(*)</sup>		528	529	530	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2012.....	2027/28 <sup>(*)</sup>		144	145	146	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2013.....	2028/29 <sup>(*)</sup>		147	148	149	
Activos fijos (Ley 20/1991) 2013.....	50%		2018/19	852	853	856
<b>Total deducciones inversiones en Canarias (Ley 20/1991).....</b>			<b>886</b>	<b>590</b>	<b>887</b>	

(\*) Pueden consultarse instrucciones



**Deducciones para incentivar determinadas actividades (cap. IV tit. VI Ley 43/95 y LIS)**

	Lím. conj. deduc.	Límite año	Per. anteriores. Per. actual.	Deduc. pendiente generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
1997: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2012/13 <sup>(*)</sup>	842		844	845
1998: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2013/14 <sup>(*)</sup>	768		769	770
1999: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2014/15 <sup>(*)</sup>	774		775	776
2000: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2015/16 <sup>(*)</sup>	780		781	782
2001: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2016/17 <sup>(*)</sup>	786		787	788
2002: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2017/18 <sup>(*)</sup>	766		767	833
2003: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2018/19 <sup>(*)</sup>	198		896	897
2004: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2019/20 <sup>(*)</sup>	288		289	290
2005: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2020/21 <sup>(*)</sup>	466		467	468
2006: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2021/22 <sup>(*)</sup>	061		498	586
2007: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2022/23 <sup>(*)</sup>	472		473	478
2008: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2023/24 <sup>(*)</sup>	180		181	182
2009: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2024/25 <sup>(*)</sup>	531		532	533
2010: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2025/26 <sup>(*)</sup>	945		946	947
2011: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2026/27 <sup>(*)</sup>	960		961	962
2012: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2027/28 <sup>(*)</sup>	183		185	186
2013: Inversiones para protección medio ambiente (PM)		2028/29	792		793	794
2013: Deducción por creación empleo trabajadores con discapacidad (CE)		2028/29	795		796	797
2013: Gastos en investigación y desarrollo (CT)		2031/32	798		799	800
2013: Gastos en innovación tecnológica (IT)		2031/32	096		698	713
2013: Deducción por inversión de beneficios (IB)		2028/29	549		888	889
2013: Producciones cinematográficas (PC)		2028/29	807		808	809
2013: Bienes de interés cultural (BIC)		2028/29	810		811	812
2013: Gastos de formación profesional (FP)		2028/29	816		817	818
2013: Edición libros (ED)		2028/29	819		820	821
2013: Creación de empleo por contratación de menores de 30 años (CEM-1) (art. 43 L.I.S.)	25%, 50% (*)	2028/29	963		964	965
2013: Creación de empleo por contratación de desempleados con prestación por desempleo (CEM-2) (art. 43 L.I.S.)		2028/29	931		502	751
2013: Conmemoración del Milenio de la fundación del Reino de Granada (RG)		2028/29	966		967	968
2013: Alicante 2011 (A11)		2028/29	972		973	975
2013: Mundobasket 2014 (M14)		2028/29	540		541	542
2013: Campeonato del Mundo de Balonmano Absoluto Masculino de 2013 (B13)		2028/29	543		544	545
2013: IV Centenario del fallecimiento del pintor Doménico Theotocópuli, El Greco (DT)		2028/29	901		902	903
2013: Vitoria-Gasteiz Capital Verde Europea 2012 (VG)		2028/29	063		064	065
2013: Campeonato del Mundo de Vela (ISAF) Santander 2014 (VS)		2028/29	067		068	069
2013: Programa "El Árbol es Vida" (AV)		2028/29	070		072	073
2013: Año de España en Japón (EJ)		2028/29	075		076	077
2013: Plan Director para la recuperación del Patrimonio Cultural de Lorca (PL)		2028/29	078		079	080
2013: Universiada de Invierno de Granada 2015 (UG)		2028/29	085		086	087
2013: Campeonato del Mundo de Ciclismo en Carretera Ponferrada 2014 (P)		2028/29	093		057	058
2013: Barcelona World Jumping Challenge (WJ)		2028/29	207		208	209
2013: Campeonato del Mundo de Natación Barcelona 2013 (NB)		2028/29	210		211	212
2013: Barcelona Mobile World Capital (BM)		2028/29	213		214	215
2013: 3ª Edición de la Barcelona World Race (3W)		2028/29	216		217	218
2013: Campeonato del Mundo de Tiro Olímpico "Las Gabias" 2014 (TO)		2028/29	222		223	224
2013: Año Santo Jubilar Mariano 2012-2013 en Almonte (MA)		2028/29	240		241	242
2013: 2014 Año Internacional de la Dieta Mediterránea (DM)		2028/29	243		244	245
2013: Candidatura de Madrid 2020 (M20)		2028/29	246		247	248
2013: Programa de preparación de los deportivos españoles para los juegos de "Rio de Janeiro 2016" (R16)		2028/29	204		205	206
2013: VII Centenario de la Peregrinación de San Francisco de Asís a Santiago de Compostela (1214-2014) (FA)		2028/29	219		220	221
2013: V Centenario del Nacimiento de Santa Teresa de Ávila 2015 (ST)		2028/29	228		229	230
2013: Año Junipero Serra 2013 (JS)		2028/29	231		232	233
2013: Año Santo Jubilar Mariano 2013-2014 a celebrar en la ciudad de Sevilla (MS)		2028/29	234		235	236
2013: Vuelta al mundo a vela Alicante 2014 (A14)		2028/29	237		238	239
2013: Diferimiento deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S.		2028/29	828		829	830
Total deducciones relativas a programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público			634		635	636
<b>Total deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S.</b>			<b>831</b>		<b>588</b>	<b>832</b>

(\*) Pueden consultarse instrucciones



**LIMITACIÓN EN LA DEDUCIBILIDAD DE GASTOS FINANCIEROS. Art. 20 LIS**

a). Resultado de explotación (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.) .....	175		
b). Amortización del inmovilizado (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.) .....	176		
c). Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.) .....	177		
d). Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.) .....	178		
e). Ingresos financieros de participaciones en instrumentos de patrimonio <sup>(*)</sup> (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.) .....	179		
f). Límite a la deducción de gastos financieros netos (= 30% * [a-b-c-d+e], con un mínimo de 1 millón de euros) .....	043		
g). Adición por límite beneficio operativo no aplicado en los cinco ejercicios anteriores .....	049		
h). Gastos financieros del período impositivo excluidos aquellos a que se refiere el art. 14.1.h) LIS <sup>(**)</sup> (sin signo) .....	249		
i). Ingresos financieros del período impositivo derivados de la cesión a terceros de capitales propios .....	252		
j). Gastos financieros netos del período (= [ h - i ] ) .....	253		
k). Gastos financieros netos del período deducibles (< = [ j ] ) .....	254		
l). Gastos financieros netos del período no deducibles (< = [ j ] ) .....	255		
m). Gastos financieros netos pendientes de deducir de periodos anteriores aplicados .....	258		
n). Total gastos financieros netos deducibles en el período (= [k + m], < = [f + g]) .....	259		
ñ). Total gastos financieros deducibles en el período .....	260		

(\*) Dividendos o participaciones en beneficios de entidades en las que, o bien el porcentaje de participación, directo o indirecto, sea al menos el 5 por ciento, o bien el valor de adquisición de la participación sea superior a 6 millones de euros, excepto que dichas participaciones hayan sido adquiridas con deudas cuyos gastos financieros no resulten deducibles por aplicación del artículo 14.1.h) de la LIS. El mínimo de 1 millón de euros exige que, como mínimo, haya 1 millón de euros de gastos financieros netos.

(\*\*) Se incluirán los gastos financieros netos imputados por las entidades que tributen con arreglo a lo establecido en el art. 48 de la LIS.

**LIMITACIÓN EN LA DEDUCIBILIDAD DE GASTOS FINANCIEROS. GASTOS FINANCIEROS PENDIENTES DE DEDUCIR**

Ejercicio de generación	Importe generado. Pendiente de aplicación a principio del período	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
2012	969	970	971
2013 (*)	261	262	263
2013 (**)	264	265	266
<b>Total .....</b>	<b>267</b>	<b>268</b>	<b>269</b>

(\*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene gastos financieros pendientes por otro período impositivo iniciado en 2013, pero inferior a 12 meses y previo al declarado.

(\*\*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene gastos financieros pendientes, devengados en el propio período impositivo, deducibles en los próximos periodos impositivos.

**PENDIENTE DE ADICIÓN POR LÍMITE BENEFICIO OPERATIVO NO APLICADO**

Ejercicio de generación	Importe generado. Pendiente de aplicación a principio del período	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
2012	503	522	523
2013 (*)	270	271	272
2013 (**)	273	274	537
<b>Total .....</b>	<b>538</b>	<b>539</b>	<b>546</b>

(\*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene pendiente de adición por límite beneficio operativo no aplicado por otro período impositivo iniciado en 2013, pero inferior a 12 meses y previo al declarado.

(\*\*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene pendiente de adición por límite beneficio operativo no aplicado, generado en el propio período impositivo, aplicable en los próximos periodos impositivos.

**DOTACIONES POR DETERIORO DE CRÉDITOS U OTROS ACTIVOS DERIVADOS DE LAS POSIBLES INSOLVENCIAS DE LOS DEUDORES NO VINCULADOS CON EL SUJETO PASIVO (Art. 19.13 LIS) Y CONVERSIÓN DE ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO EN CRÉDITO EXIGIBLE FRENTE A LA ADMÓN. TRIBUTARIA (D.A. 22ª LIS)**

Ejercicio de generación	Integrado en esta liquidación
2011	173
2012	227
2013 (*)	291
<b>Total .....</b>	<b>344</b>

**Conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria (\*\*)**

Importe del crédito exigible  Opciones: Abono  Compensación  Canje Deuda Pública

(\*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene dotaciones pendientes de integrar correspondientes a un período impositivo iniciado en 2013 (consultar instrucciones).

(\*\*) Para periodos impositivos que se inician a partir de 1 de enero de 2014.

**Operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales**

**Operaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales**

Descripción de la operación	Persona o entidad residente en país o territorio considerado como paraíso fiscal	F/J	Clave país/territorio	País o territorio considerado como paraíso fiscal	Importe

**Tenencia de valores relacionados con países o territorios considerados como paraísos fiscales**

Tipo	Entidad participada o emisora de los valores	País o territorio considerado como paraíso fiscal	Clave país/territorio	Valor de adquisición	% Particip.

**Comunicación del importe neto de la cifra de negocios**

**Grupos de sociedades, art. 42 código de comercio, incluidas entidades de crédito y aseguradoras**

Importe neto de la cifra de negocios del conjunto de las entidades del grupo ..... 987

N.I.F. de las entidades del grupo .....  
(Excepto el de la entidad declarante)

1		4		7	
2		5		8	
3		6		9	

**No residentes con más de un establecimiento permanente**

Importe neto de la cifra de negocios del conjunto de establecimientos permanentes de la misma persona física o entidad titular ..... 988

Número de establecimientos permanentes a través de los que opera, en caso de persona física titular .....   

N.I.F. de los establecimientos permanentes, en caso de entidad titular .....  
(Excepto el del establecimiento permanente al que se refiere esta declaración)

1		2		4	
		3		5	

**Entidades de crédito, aseguradoras, instituciones de inversión colectiva y sociedades de garantía recíproca**

Las entidades que hayan marcado la clave de caracteres de la declaración [003], [004], [024], [025] ó [036] deberán consignar a continuación el importe neto de la cifra de negocios en el ejercicio 2013 ..... 989

**Régimen de las entidades navieras en función del tonelaje**

Nº de buques a los que se aplica el régimen ..... N1

Base imponible resultante de aplicar la escala del apartado 1 del art. 125 L.I.S. .... 630

Importe de rentas generadas en transmisiones de buques (reserva, diferencia entre la amortización fiscal y la contable) ..... 631

Compensación de bases imponibles negativas de períodos anteriores (a compensar únicamente con la casilla 631) ..... 632

Base imponible resultante de la aplicación del régimen [ 630 + ( 631 - 632 )] ..... 579

### Operaciones con personas o entidades vinculadas

Indique las operaciones del ejercicio con personas o entidades vinculadas, residentes o no residentes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 16 L.I.S. Declare separadamente las operaciones de ingreso o pago, sin efectuar compensaciones entre ellas aunque correspondan al mismo concepto.

Persona o entidad vinculada: N.I.F.	F/J	Apellidos y nombre / Razón social	Tipo vinculación (artº 16.3 L.I.S.)	Código provincia/país	Tipo operación	Ingreso (I <sup>1</sup> )/ Pago (P <sup>2</sup> )	Método valoración (artº 16.4 L.I.S.)	Importe operación

**Instrucciones de cumplimentación:**

**1ª) Obligación de documentación**

No existirá obligación de documentación cuando la contraprestación del conjunto de las operaciones realizadas en el período impositivo con la misma persona o entidad vinculada no supere 250.000 euros, salvo las operaciones específicas (artículo 18.4 e) 1º a 4º del Reglamento del IS) que en todo caso deben de documentarse.

No obstante, en el caso de personas o entidades cuyo importe neto de la cifra de negocios del período impositivo sea inferior a diez millones de euros, no tendrán obligación de documentación cuando el conjunto de las operaciones vinculadas (incluidas las específicas) no supere 100.000 euros. En todo caso, deben documentarse las operaciones con paraísos fiscales (Real Decreto-ley 6/2010, de 9 de abril y Real Decreto-ley 13/2010, de 3 de diciembre).

**2ª) Obligación de declaración**

Hay obligación de declaración respecto de las operaciones obligadas a documentación. No obstante, no habrá obligación de declaración cuando el importe de las operaciones por persona o entidad vinculada del mismo tipo y con el mismo método de valoración no supere 100.000 euros.

**3ª) Criterios de imputación**

En las operaciones que supongan gastos o ingresos contables debe de atenderse al criterio de devengo contable de dichas operaciones con independencia de cuando se produzca la corriente monetaria del cobro o pago.

En las operaciones que no supongan gasto o ingreso contable (por ejemplo adquisición de un inmueble a una persona o entidad vinculada), se atenderá a la fecha de realización de la operación con independencia de cuanto se produzca la corriente monetaria derivada de las mismas.

Operaciones que se extienden a lo largo de varios ejercicios: Si el valor de la operación supera los límites (100.000 / 250.000 euros) y la operación sigue vigente a lo largo de varios ejercicios sólo debe declararse en la información adicional del ejercicio en que se realice la operación.

Mención especial merecen las prestaciones de servicios continuadas a lo largo del tiempo en los que, tanto para determinar si se deben declarar o no, como para determinar en qué momento deben declararse, habrá que estar al valor de la operación en cada uno de los ejercicios.

**4ª) Forma de cuantificar los límites y criterios de cumplimentación**

Los límites de 100.000 y 250.000 euros no incluyen el IVA.

En cada fila se declararán las operaciones por persona o entidad vinculada que agrupen un determinado tipo de operación siempre que se haya utilizado el mismo método de valoración.

En caso de que con una misma persona o entidad se hayan realizado operaciones de distinto tipo, se incluirán en registros distintos. En el caso de que se tratara de operaciones del mismo tipo pero se hubieran utilizado métodos de valoración diferentes también se separarán en distintas filas.

### Régimen de cooperativas

**Determinación de la base imponible**

	Resultados cooperativos		Resultados extracooperativos	
1. Ingresos computables .....	C1		E1	
2. Gastos específicos .....	C2		E2	
3. Gastos generales imputados .....	C3		E3	
4. Gastos Fondo de Educación y Promoción .....	C4		E4	
5. Incrementos y disminuciones patrimoniales .....			E5	
6. <b>Resultado (1 - 2 - 3 - 4 + 5)</b> .....	C6		E6	
7. Aumentos (ajustes positivos) .....	C7		E7	
8. Disminuciones (ajustes negativos) .....	C8		E8	
9. 50% Dotación obligatoria F.R.O. (art. 16.5 Ley 20/1990) .....	C9		E9	
10. Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994) .....	C10			
11. Factor de agotamiento .....	C11		E11	
12. <b>Base imponible (6 + 7 - 8 - 9 + 10 + 11)</b> .....	553		554	

**Detalle de compensación de cuotas**

	Pendiente de aplicación a principio del período		Aplicado en esta liquidación		Pendiente de aplicación en periodos futuros	
Compensación de cuota año 1998 .....	673		674			
Compensación de cuota año 1999 .....	676		677		678	
Compensación de cuota año 2000 .....	679		680		681	
Compensación de cuota año 2001 .....	682		683		684	
Compensación de cuota año 2002 .....	685		686		687	
Compensación de cuota año 2003 .....	688		689		690	
Compensación de cuota año 2004 .....	691		692		693	
Compensación de cuota año 2005 .....	623		624		672	
Compensación de cuota año 2006 .....	279		280		281	
Compensación de cuota año 2007 .....	587		515		900	
Compensación de cuota año 2008 .....	059		099		100	
Compensación de cuota año 2009 .....	017		018		019	
Compensación de cuota año 2010 .....	772		773		777	
Compensación de cuota año 2011 .....	907		908		909	
Compensación de cuota año 2012 .....	910		911		912	
Compensación de cuota año 2013 <sup>(*)</sup> .....	935		936		937	
<b>Total</b> .....	694		561		695	

(\*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene cuotas negativas por otro período impositivo iniciado también en 2013, pero inferior a 12 meses y previo al ejercicio declarado.

Operac. de fusión, escisión y canje de valores y transm. de activos y pasivos (Ley 8/2012) y reestructuración bancaria (Ley 16/2012) (régimen especial). Opción art. 43.1 y 43.3 R.I.S.

Los declarantes que hayan marcado la clave 035, 037, 062 ó 024 deberán consignar los siguientes datos:

Tipo de operación a que se refiere la opción: A: Fusión; B: Escisión; C: Canje de valores; D: Transmisión de activos y pasivos (Ley 8/2012); E: Reestructuración bancaria (Ley 16/2012).....

Entidad transmitente: N.I.F. Denominación social

Entidad adquirente: N.I.F. Denominación social

Fecha de los acuerdos sociales.....

Valor de las acciones entregadas .....

Valor de las acciones recibidas .....

Importe de las rentas no integradas en la base imponible de declarante.....

1

Los declarantes que hayan marcado la clave 035, 037, 062 ó 024 deberán consignar los siguientes datos:

Tipo de operación a que se refiere la opción: A: Fusión; B: Escisión; C: Canje de valores; D: Transmisión de activos y pasivos (Ley 8/2012); E: Reestructuración bancaria (Ley 16/2012).....

Entidad transmitente: N.I.F. Denominación social

Entidad adquirente: N.I.F. Denominación social

Fecha de los acuerdos sociales.....

Valor de las acciones entregadas .....

Valor de las acciones recibidas .....

Importe de las rentas no integradas en la base imponible de declarante.....

2

Los declarantes que hayan marcado la clave 035, 037, 062 ó 024 deberán consignar los siguientes datos:

Tipo de operación a que se refiere la opción: A: Fusión; B: Escisión; C: Canje de valores; D: Transmisión de activos y pasivos (Ley 8/2012); E: Reestructuración bancaria (Ley 16/2012).....

Entidad transmitente: N.I.F. Denominación social

Entidad adquirente: N.I.F. Denominación social

Fecha de los acuerdos sociales.....

Valor de las acciones entregadas .....

Valor de las acciones recibidas .....

Importe de las rentas no integradas en la base imponible de declarante.....

3

Los declarantes que hayan marcado la clave 035, 037, 062 ó 024 deberán consignar los siguientes datos:

Tipo de operación a que se refiere la opción: A: Fusión; B: Escisión; C: Canje de valores; D: Transmisión de activos y pasivos (Ley 8/2012); E: Reestructuración bancaria (Ley 16/2012).....

Entidad transmitente: N.I.F. Denominación social

Entidad adquirente: N.I.F. Denominación social

Fecha de los acuerdos sociales.....

Valor de las acciones entregadas .....

Valor de las acciones recibidas .....

Importe de las rentas no integradas en la base imponible de declarante.....

4

Los declarantes que hayan marcado la clave 035, 037, 062 ó 024 deberán consignar los siguientes datos:

Tipo de operación a que se refiere la opción: A: Fusión; B: Escisión; C: Canje de valores; D: Transmisión de activos y pasivos (Ley 8/2012); E: Reestructuración bancaria (Ley 16/2012).....

Entidad transmitente: N.I.F. Denominación social

Entidad adquirente: N.I.F. Denominación social

Fecha de los acuerdos sociales.....

Valor de las acciones entregadas .....

Valor de las acciones recibidas .....

Importe de las rentas no integradas en la base imponible de declarante.....

5



Régimen especial de transparencia fiscal internacional

1

Nombre o razón social Domicilio social Clave país/territorio Importe renta

A

Administradores

2

Nombre o razón social Domicilio social Clave país/territorio Importe renta

B

Administradores

3

Nombre o razón social Domicilio social Clave país/territorio Importe renta

C

Administradores

4

Nombre o razón social Domicilio social Clave país/territorio Importe renta

D

Administradores

5

Nombre o razón social Domicilio social Clave país/territorio Importe renta

E

Administradores

6

Nombre o razón social Domicilio social Clave país/territorio Importe renta

F

Administradores

Total importe (A + B + C + D + E + F) ..... 387

ESTE ES UN EJEMPLO DE PRESENTACIÓN



**Tributación conjunta al Estado y a las Administraciones Forales del País Vasco y Navarra**

Aplicación del concierto económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco y del Convenio Económico entre el Estado y la Comunidad Foral de Navarra

Volumen total de las operaciones realizadas por la entidad en el ejercicio (incluidas las operaciones realizadas en el extranjero) .....	050		
Volumen de las operaciones realizadas en el extranjero durante el ejercicio .....	051		
Volumen de las operaciones realizadas en:			
Territorios históricos del País Vasco:			
ARABA .....	052		
GIPUZKOA .....	053		
BIZKAIA .....	054		
NAVARRA .....	055		
Territorio de la Comunidad Foral de Navarra .....	056		
Territorio común .....			

**Cálculo de los porcentajes de tributación a cada una de las Administraciones**

Diputación Foral de ARABA:	$\frac{052}{050} / \frac{050}{050} - \frac{051}{050}$	) x 100	626	%
Diputación Foral de GIPUZKOA:	$\frac{053}{050} / \frac{050}{050} - \frac{051}{050}$	) x 100	627	%
Diputación Foral de BIZKAIA:	$\frac{054}{050} / \frac{050}{050} - \frac{051}{050}$	) x 100	628	%
Diputación Foral de NAVARRA:	$\frac{055}{050} / \frac{050}{050} - \frac{051}{050}$	) x 100	629	%
Administración del Estado:	$\frac{056}{050} / \frac{050}{050} - \frac{051}{050}$	) x 100	625	%

**Determinación del líquido a ingresar o a devolver a cada una de las Administraciones**

	ARABA	GIPUZKOA	BIZKAIA	NAVARRA	TOTAL
<b>Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver</b>					
1º .....	420	421	426	427	600
2º .....	402	442	443	444	602
3º .....	445	446	447	448	604
Pagos fraccionados	449	450	451	465	606
<b>Cuota diferencial</b>	474	475	476	477	612

Incremento por pérdida beneficios fiscales periodos anteriores .....	482	483	484	485	616
Incremento por incumplimiento de requisitos SOCIMI .....	913	914	915	916	642
Intereses de demora .....	486	487	488	489	618
Importe ingreso/devolución efectuada de la declaración originaria .....	490	491	492	493	620
<b>Líquido a ingresar o a devolver</b>	494	495	496	497	622

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (I)

Activo

<b>Caja y depósitos en bancos centrales</b> .....	101		
<b>Cartera de negociación</b> .....	102		
Depósitos en entidades de crédito.....	103		
Crédito a la clientela.....	104		
Valores representativos de deuda.....	105		
Otros instrumentos de capital.....	106		
Derivados de negociación.....	107		
<b>Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias</b> .....	108		
Depósitos en entidades de crédito.....	109		
Crédito a la clientela.....	110		
Valores representativos de deuda.....	111		
Instrumentos de capital.....	112		
<b>Activos financieros disponibles para la venta</b> .....	113		
Valores representativos de deuda.....	114		
Instrumentos de capital.....	115		
<b>Inversiones crediticias</b> .....	116		
Depósitos en entidades de crédito.....	117		
Crédito a la clientela.....	118		
Valores representativos de deuda.....	119		
<b>Cartera de inversión a vencimiento</b> .....	120		
<b>Ajustes a activos financieros por macro-coberturas</b> .....	121		
<b>Derivados de cobertura</b> .....	122		
<b>Activos no corrientes en venta</b> .....	123		
<b>Participaciones</b> .....	124		
Entidades asociadas.....	125		
Entidades multigrupo.....	126		
Entidades del grupo .....	127		
<b>Contratos de seguros vinculados a pensiones</b> .....	128		
<b>Activo material</b> .....	129		
Inmovilizado material .....	130		
De uso propio .....	131		
Cedido en arrendamiento operativo .....	132		
Afecto a la Obra social (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito) .....	133		
Inversiones inmobiliarias .....	134		
<b>Activo intangible</b> .....	135		
Fondo de comercio .....	136		
Otro activo intangible.....	137		
<b>Activos fiscales</b> .....	138		
Corrientes .....	139		
Diferidos.....	140		
<b>Resto de activos</b> .....	141		
<b>Total activo</b> .....	142		

Información adicional sobre determinadas partidas que minoran el activo del balance

Fondos de insolvencias por cobertura específica .....	202		
Fondos de insolvencias por cobertura genérica .....	203		

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (II)

Pasivo

<b>Cartera de negociación</b> .....	143		
Depósitos de bancos centrales .....	144		
Depósitos de entidades de crédito.....	145		
Depósitos de la clientela.....	146		
Débitos representados por valores negociables.....	147		
Derivados de negociación.....	148		
Posiciones cortas de valores.....	149		
Otros pasivos financieros.....	150		
<b>Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias</b> .....	151		
Depósitos de bancos centrales .....	152		
Depósitos de entidades de crédito.....	153		
Depósitos de la clientela.....	154		
Débitos representados por valores negociables.....	155		
Pasivos subordinados.....	156		
Otros pasivos financieros.....	157		
<b>Pasivos financieros a coste amortizado</b> .....	158		
Depósitos de bancos centrales .....	159		
Depósitos de entidades de crédito.....	160		
Depósitos de la clientela.....	161		
Débitos representados por valores negociables.....	162		
Pasivos subordinados.....	163		
Otros pasivos financieros.....	164		
<b>Ajustes a pasivos financieros por macro-coberturas</b> .....	165		
<b>Derivados de cobertura</b> .....	166		
<b>Pasivos asociados con activos no corrientes en venta</b> .....	167		
<b>Provisiones</b> .....	168		
Fondo para pensiones y obligaciones similares.....	169		
Provisiones para impuestos y otras contingencias legales .....	170		
Provisiones para riesgos y compromisos contingentes.....	171		
Otras provisiones .....	172		
<b>Pasivos fiscales</b> .....	173		
Corrientes .....	174		
Diferidos.....	175		
<b>Fondo de la Obra social</b> (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito) .....	176		
<b>Resto de pasivos</b> .....	177		
<b>Capital reembolsable a la vista</b> (sólo Cooperativas de crédito) .....	178		
<b>Total pasivo</b> .....	179		

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (III)

Patrimonio neto

<b>Fondos propios</b> .....	180		
Capital / Fondo de dotación .....	181		
Escriturado .....	182		
Menos: Capital no exigido .....	183		
Prima de emisión .....	184		
Reservas .....	185		
Reserva de revalorización (Ley 16/2012, de 27 de diciembre) .....	203		
Otros instrumentos de capital .....	186		
De instrumentos financieros compuestos .....	187		
Cuotas participativas y fondos asociados (sólo Cajas de ahorros) .....	188		
Resto de instrumentos de capital .....	189		
Menos: Valores propios .....	190		
Resultado del ejercicio .....	191		
Menos: Dividendos y retribuciones .....	192		
<b>Ajustes por valoración</b> .....	193		
Activos financieros disponibles para la venta .....	194		
Coberturas de los flujos de efectivo .....	195		
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero .....	196		
Diferencias de cambio .....	197		
Activos no corrientes en venta .....	198		
Resto de ajustes por valoración .....	199		
<b>Total patrimonio neto</b> .....	200		
<b>Total pasivo y patrimonio neto</b> .....	201		

COPIA PARA SU EMPLAZAR NO VÁLIDO  
 PRESENTACIÓN

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias.

Cuenta de pérdidas y ganancias

Intereses y rendimientos asimilados .....	204		
Intereses y cargas asimiladas .....	205		
Remuneración de capital reembolsable a la vista (sólo Cooperativas de crédito) .....	206		
<b>Margen de intereses</b> .....	207		
<b>Rendimiento de instrumentos de capital</b> .....	208		
<b>Comisiones percibidas</b> .....	209		
<b>Comisiones pagadas</b> .....	210		
<b>Resultado de operaciones financieras (neto)</b> .....	211		
Cartera de negociación.....	212		
Otros instrumentos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias .....	213		
Instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias .....	214		
Otros.....	215		
<b>Diferencias de cambio (neto)</b> .....	216		
<b>Otros productos de explotación</b> .....	217		
<b>Otras cargas de explotación</b> .....	218		
<b>Margen bruto</b> .....	219		
<b>Gastos de administración</b> .....	220		
Gastos de personal .....	221		
Otros gastos generales de administración.....	222		
<b>Amortización</b> .....	223		
<b>Dotaciones a provisiones (neto)</b> .....	224		
<b>Pérdidas por deterioro de activos financieros (neto)</b> .....	225		
Inversiones crediticias .....	226		
Otros instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....	227		
<b>Resultado de la actividad de explotación</b> .....	228		
<b>Pérdidas por deterioro del resto de activos (neto)</b> .....	229		
Fondo de comercio y otro activo intangible .....	230		
Otros activos .....	231		
<b>Ganancias (pérdidas) en la baja de activos no clasificados como no corrientes en venta</b> .....	232		
<b>Diferencia negativa en combinaciones de negocios</b> .....	233		
<b>Ganancias (pérdidas) de activos no corrientes en venta no clasificados como operaciones interrumpidas</b> .....	234		
<b>Resultado antes de impuestos</b> .....	235		
<b>Impuesto sobre beneficios</b> .....	236		
<b>Dotación obligatoria a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito)</b> .....	237		
<b>Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas</b> .....	238		
<b>Resultado de operaciones interrumpidas (neto)</b> .....	239		
<b>Resultado del ejercicio</b> .....	500		

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (I).

Estado de ingresos y gastos reconocidos

<b>Resultado del ejercicio</b> .....	500		
<b>Otros ingresos y gastos reconocidos</b> .....	256		
<b>Activos financieros disponibles para la venta</b> .....	257		
Ganancias (pérdidas) por valoración.....	258		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	259		
Otras reclasificaciones.....	260		
<b>Coberturas de los flujos de efectivo</b> .....	261		
Ganancias (pérdidas) por valoración.....	262		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	263		
Importes transferidos al valor inicial de las partidas cubiertas.....	264		
Otras reclasificaciones.....	265		
<b>Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero</b> .....	266		
Ganancias (pérdidas) por valoración.....	267		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	268		
Otras reclasificaciones.....	269		
<b>Diferencias de cambio</b> .....	270		
Ganancias (pérdidas) por valoración.....	271		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	272		
Otras reclasificaciones.....	273		
<b>Activos no corrientes en venta</b> .....	274		
Ganancias (pérdidas) por valoración.....	275		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	276		
Otras reclasificaciones.....	277		
<b>Ganancias (pérdidas) actuariales en planes de pensiones</b> .....	278		
<b>Resto de ingresos y gastos reconocidos</b> .....	279		
<b>Impuesto sobre beneficios</b> .....	280		
<b>Total ingresos y gastos reconocidos</b> .....	281		

## Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (II).

## Estado total de cambios en el patrimonio neto

	FONDOS PROPIOS					Otros instrumentos de capital	Menos: Valores propios
	Capital /Fondo de dotación	Prima de emisión	Reservas				
<b>Saldo final del ejercicio anterior</b> .....	282	283	284		285	286	
Ajustes por cambio de criterio contable.....	292	293	294		295	296	
Ajustes por errores.....	302	303	304		305	306	
<b>Saldo inicial ajustado</b> .....	312	313	314		315	316	
<b>Total ingresos y gastos reconocidos</b> .....	322	323	324		325	326	
<b>Otras variaciones del patrimonio neto</b> .....	332	333	334		335	336	
Aumentos de capital / fondo de dotación.....	342	343	344		345	346	
Reducciones de capital.....	352	353	354		355	356	
Conversión de pasivos financieros en capital.....	362	363	364		365	366	
Incrementos de otros instrumentos de capital.....	372	373	374		375	376	
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital.....	382	383	384		385	386	
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros.....	392	393	394		395	396	
Distribución de dividendos / Remuneración a los socios.....	402	403	404		405	406	
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto).....	412	413	414		415	416	
Traspasos entre partidas de patrimonio neto.....	422	423	424		425	426	
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios.....	432	433	434		435	436	
Dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito).....	442	443	444		445	446	
Pagos con instrumentos de capital.....	452	453	454		455	456	
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto.....	462	463	464		465	466	
<b>Saldo final al final del ejercicio</b> .....	472	473	474		475	476	

## Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (III).

## Estado total de cambios en el patrimonio neto (cont.)

	FONDOS PROPIOS					Total patrimonio neto
	Resultado del ejercicio	Menos: dividendos y retribuciones	Total fondos propios	Ajustes por valoración		
<b>Saldo final del ejercicio anterior</b> .....	287	288	289	290	291	
Ajustes por cambio de criterio contable .....	297	298	299	300	301	
Ajustes por errores.....	307	308	309	310	311	
<b>Saldo inicial ajustado</b> .....	317	318	319	320	321	
<b>Total ingresos y gastos reconocidos</b> .....	327	328	329	330	331	
<b>Otras variaciones del patrimonio neto</b> .....	337	338	339	340	341	
Aumentos de capital / fondo de dotación.....	347	348	349	350	351	
Reducciones de capital.....	357	358	359	360	361	
Conversión de pasivos financieros en capital .....	367	368	369	370	371	
Incrementos de otros instrumentos de capital .....	377	378	379	380	381	
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital.....	387	388	389	390	391	
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros.....	397	398	399	400	401	
Distribución de dividendos / Remuneración a los socios.....	407	408	409	410	411	
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto) .....	417	418	419	420	421	
Trasposos entre partidas de patrimonio neto .....	427	428	429	430	431	
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios .....	437	438	439	440	441	
Dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito) .....	447	448	449	450	451	
Pagos con instrumentos de capital .....	457	458	459	460	461	
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto .....	467	468	469	470	471	
<b>Saldo final al final del ejercicio</b> .....	477	478	479	480	481	



**Entidades aseguradoras. Balance: activo (I)**

**Activo**

<b>Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b> .....	101		
<b>Activos financieros mantenidos para negociar</b> .....	102		
Instrumentos de patrimonio.....	103		
Valores representativos de deuda.....	104		
Derivados.....	105		
Otros.....	106		
<b>Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias</b> .....	107		
Instrumentos de patrimonio.....	108		
Valores representativos de deuda.....	109		
Instrumentos híbridos.....	110		
Inversiones por cuenta de los tomadores de seguros de vida que asuman el riesgo de la inversión .....	111		
Otros.....	112		
<b>Activos financieros disponibles para la venta</b> .....	113		
Instrumentos de patrimonio.....	114		
Valores representativos de deuda.....	115		
Inversiones por cuenta de los tomadores de seguros de vida que asuman el riesgo de la inversión .....	116		
Otros.....	117		
<b>Préstamos y partidas a cobrar</b> .....	118		
Valores representativos de deuda.....	119		
Préstamos.....	120		
Anticipos sobre pólizas.....	121		
Préstamos a entidades del grupo y asociadas.....	122		
Préstamos a otras partes vinculadas.....	123		
Depósitos en entidades de crédito.....	124		
Depósitos constituidos por reaseguro aceptado.....	125		
Créditos por operaciones de seguro directo.....	126		
Tomadores de seguro.....	127		
Mediadores.....	128		
Créditos por operaciones de reaseguro.....	129		
Créditos por operaciones de coaseguro.....	130		
Desembolsos exigidos.....	131		
Otros créditos.....	132		
Créditos con las Administraciones Públicas.....	133		
Resto de créditos.....	134		
<b>Inversiones mantenidas hasta el vencimiento</b> .....	135		
<b>Derivados de cobertura</b> .....	136		
<b>Participación del reaseguro en las provisiones técnicas</b> .....	137		
Provisión para primas no consumidas.....	138		
Provisión de seguros de vida.....	139		
Provisión para prestaciones.....	140		
Otras provisiones técnicas.....	141		
<b>Inmovilizado material e inversiones inmobiliarias</b> .....	142		
Inmovilizado material.....	143		
Inversiones inmobiliarias.....	144		
<b>Inmovilizado intangible</b> .....	145		
Fondo de comercio.....	146		
Derechos económicos derivados de carteras de pólizas adquiridas a mediadores.....	147		
Otro activo intangible.....	148		
<b>Participaciones en entidades del grupo y asociadas</b> .....	149		
Participaciones en empresas asociadas.....	150		
Participaciones en empresas multigrupo.....	151		
Participaciones en empresas del grupo.....	152		

**Entidades aseguradoras. Balance: activo (II)**

Activo (cont.)

<b>Activos fiscales</b> .....	153		
Activos por impuesto corriente.....	154		
Activos por impuesto diferido.....	155		
<b>Otros activos</b> .....	156		
Activos y derechos de reembolso por retribuciones a largo plazo al personal.....	157		
Comisiones anticipadas y otros costes de adquisición.....	158		
Periodificaciones.....	159		
Resto de activos .....	160		
<b>Activos mantenidos para la venta</b> .....	161		
<b>TOTAL ACTIVO</b> .....	162		

**PARA SU PRESENTACIÓN NO VÁLIDO**

Entidades aseguradoras. Balance: pasivo y patrimonio neto (I)

Pasivo

<b>Pasivos financieros mantenidos para negociar</b> .....	163		
<b>Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias</b> .....	164		
<b>Débitos y partidas a pagar</b> .....	165		
Pasivos subordinados .....	166		
Depósitos recibidos por reaseguro cedido .....	167		
Deudas por operaciones de seguro .....	168		
Deudas con asegurados .....	169		
Deudas con mediadores .....	170		
Deudas condicionadas .....	171		
Deudas por operaciones de reaseguro .....	172		
Deudas por operaciones de coaseguro .....	173		
Obligaciones y otros valores negociables .....	174		
Deudas con entidades de crédito .....	175		
Deudas por operaciones preparatorias de contratos de seguro .....	176		
Otras deudas .....	177		
Deudas con las Administraciones Públicas .....	178		
Otras deudas con entidades del grupo y asociadas .....	179		
Resto de otras deudas .....	180		
<b>Derivados de cobertura</b> .....	181		
<b>Provisiones técnicas</b> .....	182		
Provisión para primas no consumidas .....	183		
Provisión para riesgos en curso .....	184		
Provisión de seguros de vida .....	185		
Provisión para primas no consumidas .....	186		
Provisión para riesgos en curso .....	187		
Provisión matemática .....	188		
Provisión de seguros de vida cuando el riesgo de la inversión lo asuma el tomador .....	189		
Provisión para prestaciones .....	190		
Provisión para participación en beneficios y para extornos .....	191		
Otras provisiones técnicas .....	192		
<b>Provisiones no técnicas</b> .....	193		
Provisiones para impuestos y otras contingencias legales .....	194		
Provisión para pensiones y obligaciones similares .....	195		
Provisión para pagos por convenios de liquidación .....	196		
Otras provisiones no técnicas .....	197		
<b>Pasivos fiscales</b> .....	198		
Pasivos por impuesto corriente .....	199		
Pasivos por impuesto diferido .....	200		
<b>Resto de pasivos</b> .....	201		
Periodificaciones .....	202		
Pasivos por asimetrías contables .....	203		
Comisiones y otros costes de adquisición del reaseguro cedido .....	204		
Otros pasivos .....	205		
<b>Pasivos vinculados con activos mantenidos para la venta</b> .....	206		
<b>TOTAL PASIVO</b> .....	207		

**Entidades aseguradoras. Balance: pasivo y patrimonio neto (II)**

Patrimonio neto

<b>Fondos propios</b> .....	208		
Capital o fondo mutual .....	209		
Capital escriturado o fondo mutual .....	210		
(Capital no exigido).....	211		
Prima de emisión o asunción.....	212		
Reservas .....	213		
Reserva de revalorización (Ley 16/2012, de 27 de diciembre) .....	382		
Legal y estatutarias .....	214		
Reserva de estabilización.....	215		
Otras reservas .....	216		
(Acciones propias) .....	217		
Resultados de ejercicios anteriores.....	218		
Remanente .....	219		
(Resultados negativos de ejercicios anteriores).....	220		
Otras aportaciones de socios y mutualistas .....	221		
Resultado del ejercicio.....	222		
(Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta) .....	223		
Otros instrumentos de patrimonio neto .....	224		
<b>Ajustes por cambios de valor</b> .....	225		
Activos financieros disponibles para la venta .....	226		
Operaciones de cobertura .....	227		
Diferencias de cambio y conversión.....	228		
Corrección de asimetrías contables .....	229		
Otros ajustes .....	230		
<b>Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b> .....	231		
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b> .....	232		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b> .....	233		

PRESENTACIÓN NO VÁLIDA

**Entidades aseguradoras. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)**

**Cuenta técnica seguro no vida**

<b>Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro</b> .....	234		
Primas devengadas .....	235		
Seguro directo .....	236		
Reaseguro aceptado .....	237		
Variación de la corrección por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -) .....	238		
Primas del reaseguro cedido (-) .....	239		
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) .....	240		
Seguro directo .....	241		
Reaseguro aceptado .....	242		
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) .....	243		
<b>Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones</b> .....	244		
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias .....	245		
Ingresos procedentes de las inversiones financieras .....	246		
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones .....	247		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias .....	248		
De inversiones financieras .....	249		
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones .....	250		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias .....	251		
De inversiones financieras .....	252		
<b>Otros ingresos técnicos</b> .....	253		
<b>Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro</b> .....	254		
Prestaciones y gastos pagados .....	255		
Seguro directo .....	256		
Reaseguro aceptado .....	257		
Reaseguro cedido (-) .....	258		
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) .....	259		
Seguro directo .....	260		
Reaseguro aceptado .....	261		
Reaseguro cedido (-) .....	262		
Gastos imputables a prestaciones .....	263		
<b>Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -)</b> .....	264		
<b>Participación en beneficios y extornos</b> .....	265		
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos .....	266		
Variación de la provisión para participación en beneficios y extornos (+ ó -) .....	267		
<b>Gastos de explotación netos</b> .....	268		
Gastos de adquisición .....	269		
Gastos de administración .....	270		
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido .....	271		
<b>Otros gastos técnicos (+ ó -)</b> .....	272		
Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -) .....	273		
Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -) .....	274		
Variación de prestaciones por convenios de liquidación de siniestros (+ ó -) .....	275		
Otros .....	276		
<b>Gastos del inmovilizado material y de las inversiones</b> .....	277		
Gastos de gestión de las inversiones .....	278		
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias .....	279		
Gastos de inversiones y cuentas financieras .....	280		
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones .....	281		
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias .....	282		
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias .....	283		
Deterioro de inversiones financieras .....	284		
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones .....	285		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias .....	286		
De las inversiones financieras .....	287		
<b>Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro no vida)</b> .....	288		

**Entidades aseguradoras. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)**

Cuenta técnica seguro de vida

<b>Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro</b> .....	289		
Primas devengadas .....	290		
Seguro directo .....	291		
Reaseguro aceptado .....	292		
Variación de la corrección por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -) .....	293		
Primas del reaseguro cedido (-) .....	294		
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) .....	295		
Seguro directo .....	296		
Reaseguro aceptado .....	297		
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) .....	298		
<b>Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones</b> .....	299		
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias .....	300		
Ingresos procedentes de las inversiones financieras .....	301		
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones .....	302		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias .....	303		
De inversiones financieras .....	304		
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones .....	305		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias .....	306		
De inversiones financieras .....	307		
<b>Ingresos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asume el riesgo de la inversión</b> .....	308		
<b>Otros ingresos técnicos</b> .....	309		
<b>Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro</b> .....	310		
Prestaciones y gastos pagados .....	311		
Seguro directo .....	312		
Reaseguro aceptado .....	313		
Reaseguro cedido (-) .....	314		
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) .....	315		
Seguro directo .....	316		
Reaseguro aceptado .....	317		
Reaseguro cedido (-) .....	318		
Gastos imputables a prestaciones .....	319		
<b>Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -)</b> .....	320		
Provisiones para seguros de vida .....	321		
Seguro directo .....	322		
Reaseguro aceptado .....	323		
Reaseguro cedido (-) .....	324		
Provisiones para seguros de vida cuando el riesgo de inversión lo asuman los tomadores de seguros .....	325		
Otras provisiones técnicas .....	326		
<b>Participación en beneficios y extornos</b> .....	327		
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos .....	328		
Variación de la provisión para participación en beneficios extornos (+ ó -) .....	329		
<b>Gastos de explotación netos</b> .....	330		
Gastos de adquisición .....	331		
Gastos de administración .....	332		
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido .....	333		

**Entidades aseguradoras. Cuenta de pérdidas y ganancias (III)**

**Cuenta técnica seguro de vida (cont.)**

<b>Otros gastos técnicos (+ ó -)</b> .....	334		
Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -).....	335		
Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -) .....	336		
Otros.....	337		
<b>Gastos del inmovilizado material y de las inversiones</b> .....	338		
Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones.....	339		
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias .....	340		
Gastos de inversiones y cuentas financieras.....	341		
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones .....	342		
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias .....	343		
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	344		
Deterioro de inversiones financieras .....	345		
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones .....	346		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	347		
De las inversiones financieras .....	348		
<b>Gastos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asume el riesgo de la inversión</b> .....	349		
<b>Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro de vida)</b> .....	350		

**Cuenta no técnica**

<b>Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones</b> .....	351		
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias .....	352		
Ingresos procedentes de las inversiones financieras .....	353		
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones.....	354		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	355		
De inversiones financieras.....	356		
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones .....	357		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	358		
De inversiones financieras.....	359		
<b>Gastos del inmovilizado material y de las inversiones</b> .....	360		
Gastos de gestión de las inversiones .....	361		
Gastos de inversiones y cuentas financieras.....	362		
Gastos de inversiones materiales .....	363		
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones .....	364		
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias .....	365		
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	366		
Deterioro de inversiones financieras .....	367		
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones .....	368		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	369		
De las inversiones financieras .....	370		
<b>Otros ingresos</b> .....	371		
Ingresos por la administración de fondos de pensiones.....	372		
Resto de ingresos .....	373		
<b>Otros gastos</b> .....	374		
Gastos por la administración de fondos de pensiones .....	375		
Resto de gastos.....	376		
<b>Subtotal (Resultado de la cuenta no técnica)</b> .....	377		
<b>Resultado antes de impuestos</b> .....	378		
<b>Impuesto sobre beneficios</b> .....	379		
<b>Resultado procedente de operaciones continuadas</b> .....	380		
<b>Resultado procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos</b> .....	381		
<b>Resultado del ejercicio</b> .....	500		

**Entidades aseguradoras. Estado de cambios en el patrimonio propio (I)**

Estado de ingresos y gastos reconocidos

<b>Resultado del ejercicio</b> .....	500		
<b>Otros ingresos y gastos reconocidos</b> .....	383		
<b>Activos financieros disponibles para la venta</b> .....	384		
Ganancias y pérdidas por valoración.....	385		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	386		
Otras reclasificaciones.....	387		
<b>Coberturas de los flujos de efectivo</b> .....	388		
Ganancias y pérdidas por valoración.....	389		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	390		
Importes transferidos al valor inicial de las partidas cubiertas.....	391		
Otras reclasificaciones.....	392		
<b>Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero</b> .....	393		
Ganancias y pérdidas por valoración.....	394		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	395		
Otras reclasificaciones.....	396		
<b>Diferencias de cambio y conversión</b> .....	397		
Ganancias y pérdidas por valoración.....	398		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	399		
Otras reclasificaciones.....	400		
<b>Corrección de asimetrías contables</b> .....	401		
Ganancias y pérdidas por valoración.....	402		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	403		
Otras reclasificaciones.....	404		
<b>Activos mantenidos para la venta</b> .....	405		
Ganancias y pérdidas por valoración.....	406		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	407		
Otras reclasificaciones.....	408		
<b>Ganancias / (pérdidas) actuariales por retribuciones a largo plazo del personal</b> .....	409		
<b>Otros ingresos y gastos reconocidos</b> .....	410		
<b>Impuesto sobre beneficios</b> .....	411		
<b>Total de ingresos y gastos reconocidos</b> .....	412		



## Entidades aseguradoras. Estado de cambios en el patrimonio propio (II): estado total de cambios en el patrimonio neto

	CAPITAL O FONDO MUTUAL							Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios o mutualistas
	Escriturado	(No exigido)	Prima de emisión	Reservas	(Acciones en patrimonio propias)				
	413	414	415	416	417	418	419		
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR</b> .....	413	414	415	416	417	418	419		
Ajustes por cambio de criterio de ejercicios anteriores .....	426	427	428	429	430	431	432		
Ajustes por errores de ejercicios anteriores .....	439	440	441	442	443	444	445		
<b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO</b> .....	452	453	454	455	456	457	458		
Total ingresos y gastos reconocidos .....	465	466	467	468	469	470	471		
Operaciones con socios o mutualistas .....	478	479	480	481	482	483	484		
Aumentos de capital o fondo mutual .....	491	492	493	494	495	496	497		
(-) Reducciones de capital o fondo mutual .....	504	505	506	507	508	509	510		
Conversion de pasivos financ. en patr. neto (conversion de obligac. condonaciones de deudas) .....	517	518	519	520	521	522	523		
(-) Distribucion de dividendos o derramas activas .....	530	531	532	533	534	535	536		
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) .....	543	544	545	546	547	548	549		
Incremento (reduccion) de patr. neto resultante de una combinacion de negocios .....	556	557	558	559	560	561	562		
Otras operaciones con socios o mutualistas .....	569	570	571	572	573	574	575		
Otras variaciones del patrimonio neto .....	582	583	584	585	586	587	588		
Pagos basados en instrumentos de patrimonio .....	595	596	597	598	599	600	601		
Trasposos entre partidas de patrimonio neto .....	608	609	610	611	612	613	614		
Otras variaciones .....	621	622	623	624	625	626	627		
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b> .....	634	635	636	637	638	639	640		

## Entidades aseguradoras. Estado de cambios en el patrimonio propio (III): estado total de cambios en el patrimonio neto (cont.)

	Resultado del ejercicio (Dividendo a cuenta)	Otros instrumentos de patrimonio	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones donaciones y legados recibidos	Total
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR</b> .....	420	421	422	424	425
Ajustes por cambio de criterio de ejercicios anteriores .....	433	434	435	437	438
Ajustes por errores de ejercicios anteriores .....	446	447	448	450	451
<b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO</b> .....	459	460	461	463	464
Total ingresos y gastos reconocidos .....	472	473	474	476	477
Operaciones con socios o mutualistas .....	485	486	487	489	490
Aumentos de capital o fondo mutual .....	498	499	382	502	503
(-) Reducciones de capital o fondo mutual .....	511	512	513	515	516
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligac. condonaciones de deudas) ..	524	525	526	528	529
(-) Distribución de dividendos o derramas activas .....	537	538	539	541	542
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) .....	550	551	552	554	555
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios .....	563	564	565	567	568
Otras operaciones con socios o mutualistas .....	576	577	578	580	581
Otras variaciones del patrimonio neto .....	589	590	591	593	594
Pagos basados en instrumentos de patrimonio .....	602	603	604	606	607
Trasposos entre partidas de patrimonio neto .....	615	616	617	619	620
Otras variaciones .....	628	629	630	632	633
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b> .....	641	642	643	645	646

**Instituciones de inversión colectiva. Balance: activo**

**Activo**

<b>Activo no corriente</b> (F, I) .....	101		
Inmovilizado intangible (F, I) .....	102		
Inmovilizado material (F, I) .....	103		
Bienes muebles de uso propio (F, I).....	104		
Mobiliario y enseres (F, I).....	105		
Cartera de inversiones inmobiliarias (I) .....	106		
Cartera interior de inmuebles y derechos (I) .....	107		
Inmuebles en fase de construcción (I) .....	108		
Inmuebles terminados (I).....	109		
Concesiones administrativas (I) .....	110		
Otros derechos reales (I).....	111		
Compromisos de compra de inmuebles (I).....	112		
Compra de opciones de compra de inmuebles (I) .....	113		
Acciones en sociedades tenedoras y entidades de arrendamiento (I).....	114		
Opciones sobre la cartera de inversiones inmobiliarias (I) .....	115		
Otros (I).....	116		
Cartera exterior de inmuebles y derechos (I).....	117		
Sociedades tenedoras de inmuebles (I) .....	118		
Otros (I).....	119		
Anticipos o entregas a cuenta (I).....	120		
Cuentas transitorias (I).....	121		
Inversiones adicionales, complementarias y rehabilitaciones en curso (I) .....	122		
Indemnizaciones a arrendatarios (I).....	123		
Activos por impuesto diferido (F, I) .....	124		
<b>Activo corriente</b> (F, I) .....	125		
Deudores (F, I).....	126		
Deudores por venta de inmuebles (I) .....	127		
Deudores por alquileres (I) .....	128		
Deudores dudosos o morosos (I).....	129		
Deudores dudosos o morosos avalados o garantizados (I) .....	130		
Otros deudores (I) .....	131		
Cartera de inversiones financieras (F, I) .....	132		
Cartera interior (F, I) .....	133		
Valores representativos de deuda (F) .....	134		
Instrumentos de patrimonio (F).....	135		
Instituciones de inversión colectiva (F) .....	136		
Depósitos en EECC (F).....	137		
Derivados (F) .....	138		
Otros (F).....	139		
Cartera exterior (F, I) .....	140		
Valores representativos de deuda (F) .....	141		
Instrumentos de patrimonio (F).....	142		
Instituciones de inversión colectiva (F) .....	143		
Depósitos en EECC (F).....	144		
Derivados (F) .....	145		
Otros (F).....	146		
Intereses de la cartera de inversión (F, I) .....	147		
Inversiones morosas, dudosas o en litigio (F, I) .....	148		
Periodificaciones (F, I) .....	149		
Tesorería (F, I) .....	150		
<b>TOTAL ACTIVO</b> (F, I) .....	151		

**Instituciones de inversión colectiva. Patrimonio y pasivo. Cuentas de orden**

**Patrimonio y pasivo**

<b>Patrimonio atribuido a partícipes o accionistas (F, I)</b> .....	152		
Fondos reembolsables atribuidos a partícipes o accionistas (F, I) .....	153		
Capital (F, I) .....	154		
Partícipes (F, I) .....	155		
Prima de emisión (F, I) .....	156		
Reservas (F, I) .....	157		
Reserva de revalorización (Ley 16/2012, de 27 de diciembre) .....	243		
(Acciones propias) (F, I) .....	158		
Resultados de ejercicios anteriores (F, I) .....	159		
Otras aportaciones de socios (F, I) .....	160		
Resultado del ejercicio (F, I) .....	161		
(Dividendo a cuenta) (F, I) .....	162		
Ajustes por cambios de valor en inmovilizado material de uso propio (F) .....	163		
Ajustes por cambios de valor en inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I) .....	164		
Ajustes por plusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I) .....	165		
Ajustes por minusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I) .....	166		
Otro patrimonio atribuido (F, I) .....	167		
<b>Pasivo no corriente (F, I)</b> .....	168		
Provisiones a largo plazo (F, I) .....	169		
Deudas a largo plazo (F, I) .....	170		
Pasivos por impuesto diferido (F, I) .....	171		
<b>Pasivo corriente (F, I)</b> .....	172		
Provisiones a corto plazo (F, I) .....	173		
Deudas a corto plazo (F, I) .....	174		
Acreedores (F, I) .....	175		
Pasivos financieros (F) .....	176		
Derivados (F) .....	177		
Periodificaciones (F, I) .....	178		
<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO (F, I)</b> .....	179		

**Cuentas de orden**

<b>Cuentas de compromiso (F)</b> .....	180		
Compromisos por operaciones largas de derivados (F) .....	181		
Compromisos por operaciones cortas de derivados (F) .....	182		
<b>Cuentas de riesgo y de compromiso (I)</b> .....			
Compromisos por compra de inmuebles (I) .....	183		
Compromisos de venta de inmuebles (I) .....	184		
Contratos de arras (I) .....	185		
Derechos de compra de opciones de compra de inmuebles (I) .....	186		
Importes pendientes de desembolsar por inmuebles en fase de construcción (I) .....	187		
Otras cuentas de riesgo y compromiso (I) .....	188		
<b>TOTAL CUENTAS DE RIESGO Y COMPROMISO (I)</b> .....	189		
<b>Otras cuentas de orden (F)</b> .....	190		
Valores cedidos en préstamo por la IIC (F) .....	191		
Valores aportados como garantía por la IIC (F) .....	192		
Valores recibidos en garantía por la IIC (F) .....	193		
Capital nominal no suscrito ni en circulación (SICAV) (F) .....	194		
Capital nominal no suscrito (SII) (I) .....	195		
Avales recibidos (I) .....	196		
Avales emitidos (I) .....	197		
Indemnizaciones previstas pendientes de confirmar (I) .....	198		
Pérdidas fiscales a compensar (F) (I) .....	199		
Otros (F) .....	200		
Otras cuentas de orden (I) .....	201		
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS DE ORDEN (I)</b> .....	202		
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN (F)</b> .....	203		

**Instituciones de inversión colectiva. Cuenta de pérdidas y ganancias**

Cuenta de pérdidas y ganancias

Comisiones de descuento por suscripciones y/o reembolsos (F, I) .....	204		
Comisiones retrocedidas (F, I).....	205		
Ingresos por alquiler (I) .....	206		
Gastos de personal (F, I) .....	207		
Otros gastos de explotación (F, I).....	208		
Comisión de gestión (F, I).....	209		
Comisión depositario (F, I).....	210		
Otros (F, I).....	212		
Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado (F) .....	213		
Deterioro de inversiones inmobiliarias (I).....	214		
Incrementos de deterioro (I) .....	215		
Reversión del deterioro (I) .....	216		
Resultados por enajenaciones y otros de inversiones inmobiliarias (I) .....	217		
Resultados positivos (I) .....	218		
Resultados negativos (I).....	219		
Compensaciones e indemnizaciones por deterioro o pérdida de inversiones inmobiliarias (I).....	220		
Amortización de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	221		
Amortización del inmovilizado material (F) .....	222		
Excesos de provisiones (F, I) .....	223		
Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado material (I) .....	224		
<b>Resultado de explotación (F, I) .....</b>	<b>225</b>		
Ingresos financieros (F, I).....	226		
Gastos financieros (F, I).....	227		
Variación del valor razonable en instrumentos financieros (F, I) .....	228		
Por operaciones de la cartera interior (F) .....	229		
Por operaciones de la cartera exterior (F) .....	230		
Por operaciones con derivados (F) .....	231		
Otros (F) .....	232		
Diferencias de cambio (F, I) .....	233		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros (F, I) .....	234		
Deterioros (F).....	235		
Resultados por operaciones de la cartera interior (F) .....	236		
Resultados por operaciones de la cartera exterior (F) .....	237		
Resultados por operaciones con derivados (F).....	238		
Otros (F) .....	239		
<b>Resultado financiero (F, I) .....</b>	<b>240</b>		
<b>Resultado antes de impuesto (F, I) .....</b>	<b>241</b>		
Impuesto sobre beneficios (F, I) .....	242		
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO (F, I) .....</b>	<b>500</b>		

**Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (I)**

Estado de variación patrimonial

<b>Patrimonio inicial (F, I)</b> .....	244		
<b>Saldo neto (F, I)</b> .....	245		
Suscripciones / Puesta circ. Acciones (F).....	246		
Suscripciones / Aumentos de capital (I).....	247		
Reembolsos / Recompra de acciones (F) .....	248		
Reembolsos / Reducciones de capital (I).....	249		
<b>Beneficios brutos distribuidos (F, I)</b> .....	250		
<b>Rendimientos netos (F, I)</b> .....	251		
<b>Rendimientos de gestión (F, I)</b> .....	252		
Alquileres (I) .....	253		
Intereses (F, I) .....	254		
Dividendos (F, I).....	255		
Inversiones inmobiliarias (I).....	256		
Variación del valor razonable de inversiones inmobiliarias (I) .....	257		
Resultados por enajenaciones de inversiones inmobiliarias (I) .....	258		
Resultados por contratos de inversiones inmobiliarias rescindidos (I).....	259		
Otros derivados de las inversiones inmobiliarias (I).....	260		
Valores representativos de deuda (F, I) .....	261		
Instrumentos de patrimonio (F, I).....	262		
Depósitos (F) .....	263		
Instituciones de inversión colectiva (F, I) .....	264		
Derivados (F).....	265		
Otros valores (F, I) .....	266		
Diferencias de cambio (F, I) .....	267		
Otros rendimientos (F, I) .....	268		
<b>Gastos repercutidos (F, I)</b> .....	269		
Gastos de gestión corriente (F, I) .....	270		
Comisión de gestión sobre patrimonio (F, I) .....	271		
Comisión de gestión sobre resultados (F, I) .....	272		
Comisión de depósito (F, I).....	273		
Otros gastos de gestión corriente (F, I) .....	274		
Tasas por registros oficiales (F, I).....	275		
Admisión a cotización (F) .....	276		
Difusión de valores liquidativos (F) .....	277		
Otros gastos de gestión corriente (F, I) .....	278		
Servicios exteriores (F, I).....	279		
Tasaciones (I).....	280		
Administración de fincas y gastos de comunidad (I) .....	281		
Reparación y conservación de inmuebles (I) .....	282		
Auditoría (F, I) .....	283		
Servicios bancarios y similares (F, I).....	284		
Publicidad, propaganda y relaciones públicas (F, I) .....	285		
Otros servicios (F, I) .....	286		
Amortización de mobiliario y enseres (F, I).....	287		
Deterioros, excepto por inversiones inmobiliarias (I) .....	288		
Deterioros (F) .....	289		
Retenciones no recuperadas por inversiones de cartera exterior (F) .....	290		
Impuesto sobre beneficios (F, I) .....	291		
Gasto por compartimento IB (F, I) .....	292		
Otros (F, I).....	293		

**Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (II)**

Estado de variación patrimonial (cont.)

<b>Ingresos (F, I)</b> .....	294		
Comisiones de descuento a favor de la institución (F, I) .....	295		
Comisiones retrocedidas (F, I).....	296		
De intermediarios financieros (F, I) .....	297		
Por inversiones en otras IIC (F, I).....	298		
Otras (F, I) .....	299		
Ingreso compartimento por IB (F, I) .....	300		
Otros (F, I).....	301		
<b>Revalorización inmuebles uso propio y resultados por enajenación inmovilizado (F, I)</b> .....	302		
<b>PATRIMONIO FINAL (F, I)</b> .....	303		

PARA SU PRESENTACIÓN NO VÁLIDO

**Sociedades de garantía recíproca. Balance (I)**

**Activo**

<b>Tesorería</b> .....	101		
<b>Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b> .....	102		
Socios dudosos .....	103		
Deudores varios .....	104		
Otros créditos con las Administraciones Públicas .....	105		
Socios por desembolsos exigidos .....	106		
Activos por impuesto corriente .....	107		
Resto de cuentas a cobrar .....	108		
<b>Inversiones financieras</b> .....	109		
Instrumentos de patrimonio .....	110		
Valores representativos de deuda .....	111		
Depósitos a plazo en entidades de crédito .....	112		
Activos financieros híbridos .....	113		
Derivados de cobertura .....	114		
Resto de derivados .....	115		
<b>Inversiones en empresas del grupo y asociadas</b> .....	116		
<b>Activos no corrientes mantenidos para la venta</b> .....	117		
<b>Inmovilizado material</b> .....	118		
Terrenos y construcciones .....	119		
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material .....	120		
<b>Inversiones inmobiliarias</b> .....	121		
<b>Inmovilizado intangible</b> .....	122		
<b>Activos por impuesto diferido</b> .....	123		
<b>Resto de activos</b> .....	124		
Periodificaciones .....	125		
Otros activos .....	126		
<b>TOTAL ACTIVO</b> .....	127		

**Pasivo**

<b>Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar</b> .....	129		
Acreeedores varios .....	130		
Pasivos por impuesto corriente .....	131		
<b>Deudas</b> .....	132		
Obligaciones .....	133		
Deudas con entidades de crédito .....	134		
Fianzas y depósitos recibidos .....	135		
Sociedades de reafianzamiento .....	136		
Derivados de cobertura .....	137		
Resto de derivados .....	138		
Otras deudas .....	139		
<b>Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta</b> .....	140		
<b>Pasivos por avales y garantías</b> .....	141		
Garantías financieras .....	142		
Resto de avales y garantías .....	143		
<b>Provisiones</b> .....	144		
Provisiones por avales y garantías .....	145		
Otras provisiones .....	146		



**Sociedades de garantía recíproca. Balance (II)**

**Pasivo (cont.)**

<b>Fondo de provisiones técnicas. Cobertura del conjunto de operaciones</b> .....	147		
<b>Pasivos por impuesto diferido</b> .....	148		
<b>Resto de pasivos</b> .....	149		
<b>Capital reembolsable a la vista</b> .....	150		
<b>TOTAL PASIVO</b> .....	128		

**Patrimonio neto**

<b>Fondos propios</b> .....	151		
<b>Capital</b> .....	152		
Capital suscrito .....	153		
Socios protectores .....	154		
Socios partícipes .....	155		
Menos: capital no exigido .....	156		
Menos: capital reembolsable a la vista .....	157		
<b>Reservas</b> .....	158		
Reserva de revalorización (Ley 16/2012, de 27 de diciembre) .....	194		
Resultados de ejercicios anteriores .....	159		
Resultado del ejercicio .....	160		
<b>Ajustes por cambio de valor</b> .....	161		
Activos financieros disponibles para la venta .....	162		
Otros .....	163		
<b>Fondo de provisiones técnicas. Aportaciones de terceros</b> .....	164		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b> .....	165		

COPIA PRELIMINAR NO VÁLIDA PARA PRESENTACIÓN

**Sociedades de garantía recíproca. Cuenta de pérdidas y ganancias**

<b>Importe neto de la cifra de negocios</b> .....	166		
Ingresos por avales y garantías.....	167		
Ingresos por prestación de servicios.....	168		
<b>Otros ingresos de explotación</b> .....	169		
<b>Gastos de personal</b> .....	170		
Sueldos, salarios y asimilados.....	171		
Cargas sociales.....	172		
Provisiones.....	173		
<b>Otros gastos de explotación</b> .....	174		
<b>Dotaciones a provisiones por avales y garantías (neto)</b> .....	175		
<b>Correcciones de valor por deterioro de socios dudosos (neto)</b> .....	176		
<b>Dotaciones al fondo de provisiones técnicas. Cobertura del conjunto de operaciones (neto)</b> .....	177		
<b>Fondo de provisiones técnicas. Aportaciones de terceros utilizadas</b> .....	178		
<b>Amortización del inmovilizado</b> .....	179		
<b>Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado</b> .....	180		
<b>Deterioro y resultado de activos no corrientes en venta (neto)</b> .....	181		
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b> .....	182		
<b>Ingresos financieros</b> .....	183		
De participaciones en instrumentos de patrimonio.....	184		
De valores negociables y otros instrumentos financieros.....	185		
<b>Gastos financieros</b> .....	186		
<b>Variación de valor razonable en instrumentos financieros</b> .....	187		
<b>Diferencias de cambio</b> .....	188		
<b>Correcciones de valor por deterioro de instrumentos financieros</b> .....	189		
<b>Resultado por enajenación de instrumentos financieros</b> .....	190		
<b>RESULTADO FINANCIERO</b> .....	191		
<b>Resultado antes de impuestos</b> .....	192		
<b>Impuestos sobre beneficios</b> .....	193		
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b> .....	500		

COPIA PARA PRESENTACIÓN NO VÁLIDA

**Sociedades de garantía recíproca. Estado de ingresos y gastos reconocidos**

<b>Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b> .....	500		
<b>Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto</b>			
<b>Por ajustes por cambios de valor</b> .....	195		
Activos financieros disponibles para la venta .....	196		
Otros.....	197		
<b>Fondo de provisiones técnicas. Aportaciones de terceros</b> .....	198		
<b>Efecto impositivo</b> .....	199		
<b>Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto</b> .....	200		
<b>Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b>			
<b>Por ajustes por cambios de valor</b> .....	201		
Activos financieros disponibles para la venta .....	202		
Otros.....	203		
<b>Fondo de provisiones técnicas. Aportaciones de terceros</b> .....	204		
<b>Efecto impositivo</b> .....	205		
<b>Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b> .....	206		
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS</b> .....	207		

BOMBA EMPALMADA  
 PRESENTACIÓN NO VÁLIDA

## Sociedades de garantía recíproca. Estado total de cambios en el patrimonio neto

	CAPITAL				Resultados de ejercicios anteriores
	Suscrito	Menos: no exigido	Menos: reembolsable a la vista	Reservas	
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR</b> .....	208	209	210	211	212
Ajustes por cambio de criterio .....	217	218	219	220	221
Ajustes por errores .....	226	227	228	229	230
<b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO</b> .....	235	236	237	238	239
Total ingresos y gastos reconocidos .....	244	245	246	247	248
Operaciones con socios .....	253	254	255	256	257
Aumentos de capital .....	262	263	264	265	266
(-) Reducciones de capital .....	271	272	273	274	275
(-) Distribución de dividendos .....	280	281	282	283	284
Otras operaciones con socios .....	289	290	291	292	293
Otras variaciones del patrimonio neto .....	298	299	300	301	302
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b> .....	307	308	309	310	311

## Sociedades de garantía recíproca. Estado total de cambios en el patrimonio neto (cont.)

	Resultado del ejercicio	Ajustes por cambios de valor	Fondos de provisiones técnicas Aportaciones de terceros	Total
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR</b> .....	213	214	215	216
Ajustes por cambio de criterio .....	222	223	224	225
Ajustes por errores .....	231	232	233	234
<b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO</b> .....	240	241	242	243
Total ingresos y gastos reconocidos .....	249	250	251	252
Operaciones con socios .....	258	259	260	261
Aumentos de capital .....	267	268	269	270
(-) Reducciones de capital .....	276	277	278	279
(-) Distribución de dividendos .....	285	286	287	288
Otras operaciones con socios .....	294	295	296	297
Otras variaciones del patrimonio neto .....	303	304	305	306
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b> .....	312	313	314	315

Identificación (1)

Espacio reservado para la etiqueta identificativa. La etiqueta identificativa es imprescindible para la presentación de esta declaración-liquidación en una entidad colaboradora.

N.I.F.

Nombre o razón social

Devengo (2)

Ejercicio .....

Tipo ejercicio .....

Período .....  0  A

De  a

200NNNNNNNNN N  
Espacio reservado para la numeración por código de barras

Liquidación (3)

Base imponible ..... 552

Cuota íntegra ..... 562

Líquido a ingresar o a devolver: Estado ..... 621

Devolución (4)

Si la clave "líquido a ingresar o a devolver" es negativa, marque con una "X" la casilla que corresponda:

Renuncia a la devolución  Devolución por transferencia

Importe: D  E S

**Importante:** Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta en la que desea recibir la transferencia bancaria.

Ingreso (5)

Si la clave "líquido a ingresar o a devolver" es positiva, marque con una "X" la casilla que corresponda:

Ingreso efectuado a favor del **Tesoro Público**. Cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la A.E.A.T. de declaraciones-liquidaciones o autoliquidaciones.

Forma de pago:  En efectivo  E.C. Adeudo en cuenta

Importe: I  E S

Cuota cero (6)

Cuota cero

Identificación (1)

Espacio reservado para la etiqueta identificativa. La etiqueta identificativa es imprescindible para la presentación de esta declaración-liquidación en una entidad colaboradora.

N.I.F.

Nombre o razón social

Devengo (2)

Ejercicio .....

Tipo ejercicio .....

Período .....  O  A

De  a

206NNNNNNNN N  
Espacio reservado para la numeración por código de barras

Liquidación (3)

Base imponible ..... 552

Cuota íntegra ..... 562

Líquido a ingresar o a devolver: Estado ..... 621

Devolución (4)

Si la clave "líquido a ingresar o a devolver" es negativa, marque con una "X" la casilla que corresponda:

Renuncia a la devolución  Devolución por transferencia

Importe: **D**  **E S**  Código IBAN

**Importante:** Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta en la que desea recibir la transferencia bancaria.

Ingreso (5)

Si la clave "líquido a ingresar o a devolver" es positiva, marque con una "X" la casilla que corresponda:

Ingreso efectuado a favor del **Tesoro Público**. Cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la A.E.A.T. de declaraciones-liquidaciones o autoliquidaciones.

Forma de pago:  En efectivo  E.C. Adeudo en cuenta

Importe: **I**  **E S**  Código IBAN

Cuota cero (6)

Cuota cero