

Declaración relativa al período impositivo comprendido desde

EL       AL      

## Identificación

NIF

Apellidos y nombre o razón social

Ejercicio    Tipo ejercicio Código CNAE (2009) 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"/> 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"/> 015 Entidad ZEC   | <input type="checkbox"/> 029 Régimen especial Canarias                | <input type="checkbox"/> 012 SOCIMI   |
| <input type="checkbox"/> 022 Régimen entid. navieras en función del tonelaje                   | <input type="checkbox"/> 033 Régimen especial minería                 | <input type="checkbox"/> 064 Régimen fiscal entrada SOCIMI  |
| <input type="checkbox"/> 028 Tribut. conjunta Estado/Diput. Cdad. Forales                      | <input type="checkbox"/> 034 Régimen especial hidrocarburos           | <input type="checkbox"/> 057 Régimen fiscal salida SOCIMI   |
| <input type="checkbox"/> 047 Entidades sometidas a la normativa foral                          | <input type="checkbox"/> 038 Entidad dedicada al arrend. de viviendas | <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. 19ª 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   |
|   |  | <input type="checkbox"/> 065 Bonificación personal investigador (R.D. 475/2014)  |

## Estados de cuentas (\*)

|                 |                |                              |                       |                |                              |
|-----------------|----------------|------------------------------|-----------------------|----------------|------------------------------|
| Balance y ECPN: | Mod. normal    | <input type="checkbox"/> 050 | Pérdidas y ganancias: | Mod. normal    | <input type="checkbox"/> 053 |
|                 | Mod. abreviado | <input type="checkbox"/> 051 |                       | Mod. abreviado | <input type="checkbox"/> 054 |
|                 | Mod. PYMES     | <input type="checkbox"/> 052 |                       | Mod. PYMES     | <input type="checkbox"/> 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           Personal no fijo          

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

Número de grupo fiscal          

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.

Fecha (sólo declaraciones del IRNR): 

## 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, en relación con la determinación del resultado contable.

|                                  |                                  |                                  |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Por poder,                       | Por poder,                       | Por poder,                       |
| D. <input type="text"/>          | D. <input type="text"/>          | D. <input type="text"/>          |
| N.I.F. <input type="text"/>      | N.I.F. <input type="text"/>      | N.I.F. <input type="text"/>      |
| Fecha poder <input type="text"/> | Fecha poder <input type="text"/> | Fecha poder <input type="text"/> |
| Notaría <input type="text"/>     | Notaría <input type="text"/>     | Notaría <input 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> .....

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

<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 sí 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] .....

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

<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 (+,-) .....

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

#### 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 provisionamientos (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  |  |   |  |  |  |
| Conversion de pasivos financ. en patr. neto (conversion 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 (reduccion) de patr. neto resultante de una combinacion 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

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

|  | Resultado del ejercicio<br>(N, A, P) | (Dividendo a cuenta)<br>(N, A, P) | Otros instrumentos de<br>patrimonio neto<br>(N, A) | Ajustes por cambios<br>de valor (N, A) | Ajustes en<br>patrimonio neto (P) | Subvenciones<br>donaciones y legados<br>recibidos (N, A, P) | Total<br>(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 del art. 12.2 L.I.S. no afectada por el art. 19.13 L.I.S. ....   | 321      | 322           |
| Pérdidas por deterioro del art. 12.2 L.I.S. y provisiones y gastos (art. 13.1.b) y 14.1.f) L.I.S. a los que se refiere el art. 19.13 L.I.S. ....            | 415      | 211           |
| Aplicación del límite del art. 19.13 L.I.S. a las pérdidas por deterioro del art. 12.2 L.I.S. y provisiones y gastos (art. 13.1.b) y 14.1.f) L.I.S.).....   | 416      | 543           |
| 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.) (*).....   | 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 no afectados por el art. 19.13 L.I.S. (arts. 13.1.b), 13.3 y 19.5 L.I.S.)  | 335      | 336           |
| Otras provisiones no deducibles fiscalmente (art. 13 L.I.S.) no afectadas por el art. 19.13 L.I.S.  | 337      | 338           |
| Gastos por donativos y liberalidades (art. 14.1.e) L.I.S.).....   | 339      |               |
| Operaciones realizadas con paraísos fiscales (art. 14.1.g) L.I.S.).....   | 341      | 342           |
| Gastos financieros derivados de deudas con entidades del grupo (art. 14.1.h) L.I.S.).....   | 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 obtenidas por miembros de una UTE que opere en el extranjero (art. 14.1 l) y art. 50 y DT 41.5 L.I.S.).....  | 184      | 544           |
| 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 y operaciones de ampliación de capital por compensación de créditos (art. 15.1, 2 y 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 por rentas derivadas de operaciones con quita o espera (art. 19.14 L.I.S.).....   | 545      | 272           |
| 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           |

(\*) 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 (excluida la corrección por I.S.) (cont.)**

|  | 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<br>objeto de deducción por doble imposición internacional (art. 32.1 L.I.S.) ..... | 340              |                       |
| Impuesto extranjero soportado por el sujeto pasivo, no deducible por afectar a rentas con<br>deducción por doble imposición (art. 31.2 L.I.S.) .....                       | 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><br>(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 |

**Quitas por acuerdo con acreedores no vinculados**

|   |     |
|---|-----|
| Rentas correspondientes a quitas por acuerdo con acreedores no vinculados<br>(art. 2. Segundo. Dos Ley 16/2013, de 29 de octubre) ..... | 545 |
| Rentas correspondientes a quitas por acuerdo con acreedores no vinculados de cooperativas<br>(a nivel de cuota) .....                   | 593 |

**Tipo de gravamen**

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

**Sólo sociedades cooperativas**

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| Cuota íntegra previa ..... | 560 |
|----------------------------|-----|

|  | Aumentos | Disminuciones |
|--|----------|---------------|
| Pérdidas por deterioro del art. 12.2 L.I.S. y provisiones y gastos (art. 13.1.b) y<br>14.1.f) L.I.S. a los que se refiere el art. 19.13 L.I.S. (convertida en cuota) ..... | 210      | 480           |

|   |  |     |
|---|--|-----|
| Aplicación del límite del art. 19.13 L.I.S. a las pérdidas por deterioro del art. 12.2 L.I.S. y provisiones<br>y gastos (art. 13.1.b) y 14.1.f) L.I.S.) ..... |  | 408 |
|---|--|-----|

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 por prestación de servicios (art. 34.2 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 y 17bis) .....  | 588 |     |
| Deducciones sin límite I + D + i (desglose en página 17bis).....                               | 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.).....   | 083 |  |
| <b>Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver</b> .....   | 599 | Estado   |
|  |     | D. Forales / Navarra (totales) (desglose en pág. 24) |
|  |     | 600  |

**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)

|  |     |  |
|--|-----|--|
| Abono por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria (D.A. 22ª L.I.S.) .....        | 150 |  |
| Compensación por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria (D.A. 22ª L.I.S.) ..... | 506 |  |



### Detalle de la compensación de bases imponibles negativas

|   | Pendiente de aplicación a principio del periodo | Aplicado en esta liquidación | Pendiente de aplicación en periodos 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   |
| Compensación de base año 2014 (*) ..... | 607   | 675                          | 699   |
| <b>Total .....</b>                      | <b>670</b>                                      | <b>547</b>                   | <b>671</b>                                  |

(\*) Sólo debe cumplimentarse esta fila si la entidad tiene bases imponibles negativas por otro periodo impositivo iniciado también en 2014, pero inferior a 12 meses y previo al ejercicio declarado.

### Deducciones doble imposición interna 2007-2014

| D.I. interna ejerc. anteriores:  | Límite año | Deducción pendiente /generada | Tipo gravamen periodo generación | 2014 deducción pendiente | Aplicado en esta liquidación | Pendiente de aplicación periodos futuros |
|----------------------------------|------------|-------------------------------|----------------------------------|--------------------------|------------------------------|--|
| D.I. interna 2007 .....          | 2014/15    | 101                           | 102                              | 696                      | 697                          |  |
| D.I. interna 2008 .....          | 2015/16    | 104                           | 105                              | 846                      | 847                          | 848                                      |
| D.I. interna 2009 .....          | 2016/17    | 106                           | 107                              | 282                      | 283                          | 284                                      |
| D.I. interna 2010 .....          | 2017/18    | 108                           | 109                              | 702                      | 703                          | 707                                      |
| D.I. interna 2011 .....          | 2018/19    | 110                           | 111                              | 071                      | 187                          | 300                                      |
| D.I. interna 2012 .....          | 2019/20    | 112                           | 113                              | 025                      | 026                          | 027                                      |
| D.I. interna 2013 .....          | 2020/21    | 114                           | 115                              | 714                      | 715                          | 716                                      |
| D.I. interna 2014 (*) .....      | 2021/22    | 735                           | 920                              | 736                      | 737                          | 738                                      |
| <b>Total 2007-2014 (*) .....</b> |            | <b>116</b>                    |                                  | <b>117</b>               | <b>570</b>                   | <b>118</b>                               |

**Tipo de gravamen 2014** ..... 103

| D.I. interna 2014:                                 | Límite año | Deducción pendiente /generada | Tipo gravamen periodo generación | 2014 deducción pendiente | Aplicado en esta liquidación | Pendiente de aplicación periodos futuros |
|--|------------|-------------------------------|----------------------------------|--------------------------|------------------------------|--|
| Intersoc. al 50% (art. 30.1 y 3 L.I.S.) .....      | 2021/22    | 119                           |                                  | 120                      | 121                          | 122                                      |
| Intersoc. al 100% (art. 30.2 y 3 L.I.S.) .....     | 2021/22    | 123                           |                                  | 124                      | 125                          | 126                                      |
| Plusvalías fuente interna (art. 30.5 L.I.S.) ..... | 2021/22    | 127                           |                                  | 128                      | 129                          | 130                                      |
| <b>Total 2014 .....</b>                            |            | <b>131</b>                    |                                  | <b>132</b>               | <b>571</b>                   | <b>133</b>                               |

(\*) Sólo debe cumplimentarse esta fila si tiene deducciones pendientes de aplicar correspondientes a un periodo impositivo iniciado en 2014.

### Deducciones doble imposición internacional 2004-2014

| D.I. internac. ejerc. anteriores: | Límite año | Deducción pendiente /generada | Tipo gravamen periodo generación | 2014 deducción pendiente | Aplicado en esta liquidación | Pendiente de aplicación periodos futuros |
|-----------------------------------|------------|-------------------------------|----------------------------------|--------------------------|------------------------------|--|
| D.I. internacional 2004 .....     | 2014/15    | 151                           | 152                              | 711                      | 712                          |  |
| D.I. internacional 2005 .....     | 2015/16    | 153                           | 728                              | 637                      | 638                          | 639                                      |
| D.I. internacional 2006 .....     | 2016/17    | 154                           | 729                              | 849                      | 894                          | 197                                      |
| D.I. internacional 2007 .....     | 2017/18    | 155                           | 730                              | 285                      | 286                          | 287                                      |
| D.I. internacional 2008 .....     | 2018/19    | 156                           | 731                              | 825                      | 826                          | 827                                      |
| D.I. internacional 2009 .....     | 2019/20    | 157                           | 732                              | 001                      | 002                          | 003                                      |
| D.I. internacional 2010 .....     | 2020/21    | 158                           | 733                              | 028                      | 029                          | 030                                      |
| D.I. internacional 2011 .....     | 2021/22    | 159                           | 734                              | 717                      | 718                          | 719                                      |
| D.I. internacional 2012 .....     | 2022/23    | 720                           | 721                              | 722                      | 723                          | 724                                      |
| D.I. internacional 2013 .....     | 2023/24    | 739                           | 921                              | 740                      | 741                          | 742                                      |
| D.I. internacional 2014 (*) ..... | 2024/25    | 134                           | 926                              | 135                      | 136                          | 137                                      |
| <b>Total 2004-2014 (*) .....</b>  |            | <b>160</b>                    |                                  | <b>161</b>               | <b>572</b>                   | <b>162</b>                               |

**Tipo de gravamen 2014** ..... 103

| D.I. internacional 2014:  | Límite año | Deducción pendiente /generada | Tipo gravamen periodo generación | 2014 deducción pendiente | Aplicado en esta liquidación | Pendiente de aplicación periodos futuros |
|---|------------|-------------------------------|----------------------------------|--------------------------|------------------------------|--|
| Impuesto soportado por el sujeto pasivo (art. 31 L.I.S.) .....    | 2024/25    | 163                           |                                  | 164                      | 165                          | 166                                      |
| Dividendos y participaciones en beneficios (art. 32 L.I.S.) ..... | 2024/25    | 167                           |                                  | 168                      | 169                          | 170                                      |
| <b>Total 2014 .....</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 periodo impositivo iniciado en 2014.



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

|  | Limite conjunto   | Limite año (*) | Deducción pendiente/ generada | Aplicado en esta liquidación | Pendiente de aplicación en periodos futuros |
|--|-------------------|----------------|-------------------------------|------------------------------|---|
| Deducción art. 36 ter Ley 43/95 2002.....                            |                   | 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.....                                   | 25/<br>50%<br>(*) | 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   |
| Deducción art. 42 L.I.S. 2014.....                                   |                   | 2029/30        | 803                           | 804                          | 805   |
| Deducción art. 42 L.I.S. 2014(**).....                               |                   | 2029/30        | 700                           | 708                          | 709   |
| <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

(\*\*) Sólo debe cumplimentarse si tiene deducciones pendientes de aplicar correspondientes a un periodo impositivo iniciado en 2014

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

|   | Limite conjunto | Deducción pendiente/ generada | Aplicado en esta liquidación | Pendiente de aplicación en periodos futuros |
|---|-----------------|-------------------------------|------------------------------|---|
| 2009: Periodificación.....  | 35%             | 749                           | 750                          |   |
| 2010: Periodificación.....  |                 | 752                           | 753                          | 754   |
| 2011: Periodificación.....  |                 | 755                           | 756                          | 757   |
| 2012: Periodificación.....  |                 | 758                           | 759                          | 760   |
| 2013: Periodificación.....  |                 | 761                           | 762                          | 763   |
| 2014: Periodificación(*).....                                       |                 | 744                           | 745                          | 746   |
| 2014: Periodificación.....  |                 | 779                           | 783                          | 784   |
| <b>Total deducciones disposición transitoria octava L.I.S. ....</b> |                 |                               | <b>764</b>                   | <b>584</b>                                  |

(\*) Sólo debe cumplimentarse si tiene deducciones pendientes de aplicar correspondientes a un periodo impositivo iniciado en 2014

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

|   | Limite conjunto   | Limite año | Deducción pendiente/ generada | Aplicado en esta liquidación | Pendiente de aplicación en periodos futuros |
|---|-------------------|------------|-------------------------------|------------------------------|---|
| Activos fijos (Ley 20/1991) 2009.....                               | 50%               | 2014/15    | 854                           | 855                          |   |
| Activos fijos (Ley 20/1991) 2010.....                               |                   | 2015/16    | 857                           | 858                          | 859   |
| Activos fijos (Ley 20/1991) 2011.....                               |                   | 2016/17    | 860                           | 861                          | 862   |
| Activos fijos (Ley 20/1991) 2012.....                               |                   | 2017/18    | 863                           | 864                          | 865   |
| Activos fijos (Ley 20/1991) 2013.....                               |                   | 2018/19    | 883                           | 884                          | 885   |
| Activos fijos (Ley 20/1991) 2014(**).....                           |                   | 2019/20    | 785                           | 789                          | 790   |
| Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 1997.....                     | 60/<br>90%<br>(*) | 2012/13(*) | 088                           | 564                          | 801   |
| Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 1998.....                     |                   | 2013/14(*) | 194                           | 195                          | 196   |
| Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 1999.....                     |                   | 2014/15(*) | 868                           | 869                          | 834   |
| Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2000.....                     |                   | 2015/16(*) | 871                           | 872                          | 873   |
| Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2001.....                     |                   | 2016/17(*) | 874                           | 875                          | 876   |
| Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2002.....                     |                   | 2017/18(*) | 877                           | 878                          | 879   |
| Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2003.....                     |                   | 2018/19(*) | 880                           | 881                          | 882   |
| Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2004.....                     |                   | 2019/20(*) | 866                           | 867                          | 870   |
| Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2005.....                     |                   | 2020/21(*) | 939                           | 940                          | 941   |
| Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2006.....                     |                   | 2021/22(*) | 191                           | 192                          | 193   |
| Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2007.....                     |                   | 2022/23(*) | 613                           | 614                          | 701   |
| Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2008.....                     |                   | 2023/24(*) | 200                           | 257                          | 011   |
| Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2009.....                     |                   | 2024/25(*) | 037                           | 038                          | 039   |
| Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2010.....                     |                   | 2025/26(*) | 044                           | 045                          | 046   |
| Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2011.....                     |                   | 2026/27(*) | 528                           | 529                          | 530   |
| Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2012.....                     |                   | 2027/28(*) | 144                           | 145                          | 146   |
| Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2013.....                     |                   | 2028/29(*) | 147                           | 148                          | 149   |
| Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2014(**).....                 |                   | 2029/30(*) | 240                           | 241                          | 242   |
| Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2014.....                     |                   | 2029/30(*) | 791                           | 802                          | 806   |
| Activos fijos (Ley 20/1991) 2014.....                               | 50%               | 2019/20    | 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

(\*\*) Sólo debe cumplimentarse si tiene deducciones pendientes de aplicar correspondientes a un periodo impositivo iniciado en 2014

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

|  | Limite conjunto | Limite año | Per. anteriores. Deducc. pendiente<br>Per. actual. Deducc. generada | Per. anteriores. Deducc. pendiente<br>Per. actual. Deducc. generada | Aplicado en esta liquidación | Pendiente de aplicación<br>en periodos futuros |
|--|-----------------|------------|---|---|------------------------------|--|
| 1998: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)   |                 | 2013/14(*) | 768   |   | 769                          | 770  |
| 1999: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)   |                 | 2014/15(*) | 774   |   | 775                          | 776  |
| 2000: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)   |                 | 2015/16(*) | 780   |   | 781                          | 782  |
| 2001: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)   |                 | 2016/17(*) | 786   |   | 787                          | 788  |
| 2002: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)   |                 | 2017/18(*) | 766   |   | 767                          | 833  |
| 2003: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)   |                 | 2018/19(*) | 198   |   | 896                          | 897  |
| 2004: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)   |                 | 2019/20(*) | 288   |   | 289                          | 290  |
| 2005: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)  |                 | 2020/21(*) | 466   |   | 467                          | 468  |
| 2006: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)  |                 | 2021/22(*) | 061   |   | 498                          | 586  |
| 2007: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)  |                 | 2022/23(*) | 472   |   | 473                          | 478  |
| 2008: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)  |                 | 2023/24(*) | 180   |   | 181                          | 182  |
| 2009: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)  |                 | 2024/25(*) | 531   |   | 532                          | 533  |
| 2010: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)  |                 | 2025/26(*) | 945   |   | 946                          | 947  |
| 2011: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)  |                 | 2026/27(*) | 960   |   | 961                          | 962  |
| 2012: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)  |                 | 2027/28(*) | 183   |   | 185                          | 186  |
| 2013: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (excepto I+D+i) (*)                                |                 | 2028/29(*) | 966   |   | 967                          | 968  |
| 2013: Investigación y desarrollo (CT)  |                 | 2032/33(*) | 457   |   | 458                          | 459  |
| 2013: Innovación tecnológica (IT)  |                 | 2032/33(*) | 460   |   | 461                          | 462  |
| 2014(*) Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (excepto I+D+i) (*)                              |                 | 2029/30(*) | 813   |   | 814                          | 815  |
| 2014: Inversiones para protección medio ambiente (PM)  |                 | 2029/30    | 792   |   | 793                          | 794  |
| 2014: Deducción creación empleo trabaj. con discapacidad (CE)  |                 | 2029/30    | 795   |   | 796                          | 797  |
| 2014: Gastos en investigación y desarrollo (CT)  |                 | 2032/33    | 798   |   | 799                          | 800  |
| 2014: Gastos en innovación tecnológica (IT)  |                 | 2032/33    | 096   |   | 698                          | 713  |
| 2014(*) Gastos en investigación y desarrollo (CT)  |                 | 2032/33    | 986   |   | 810                          | 507  |
| 2014(*) Gastos en innovación tecnológica (IT)  |                 | 2032/33    | 557   |   | 591                          | 594  |
| 2014: Deducción por inversión de beneficios (IB)   | 25% 50% (*)     | 2029/30    | 549   |   | 888                          | 889  |
| 2014: Producciones cinematográficas (PC)   |                 | 2029/30    | 807   |   | 808                          | 809  |
| 2014: Gastos de formación profesional  |                 | 2029/30    | 816   |   | 817                          | 818  |
| 2014: Creación empleo contratación menores de 30 (CEM-1) (art. 43 L.I.S.)                                    |                 | 2029/30    | 963   |   | 964                          | 965  |
| 2014: Creación empleo contratación desempleados con prest. desempleo (CEM-2) (art. 43 L.I.S.)                |                 | 2029/30    | 931   |   | 502                          | 751  |
| 2014: Alicante 2011 (A11)  |                 | 2029/30    | 972   |   | 973                          | 975  |
| 2014: Mundobasket 2014 (M14)   |                 | 2029/30    | 540   |   | 541                          | 542  |
| 2014: IV Centenario del fallecimiento del pintor Doménico Theotocópuli, El Greco (DT)                        |                 | 2029/30    | 901   |   | 902                          | 903  |
| 2014: Vitoria-Gasteiz Capital Verde Europea 2012 (VG)  |                 | 2029/30    | 063   |   | 064                          | 065  |
| 2014: Campeonato del Mundo de Vela Olímpica Santander 2014 (VS)  |                 | 2029/30    | 067   |   | 068                          | 069  |
| 2014: Programa "El Árbol es Vida" (AV)   |                 | 2029/30    | 070   |   | 072                          | 073  |
| 2014: Año de España en Japón (EJ)  |                 | 2029/30    | 075   |   | 076                          | 077  |
| 2014: Plan Director para la recuperación del Patrimonio Cultural de Lorca (PL)                               |                 | 2029/30    | 078   |   | 079                          | 080  |
| 2014: Universiada de Invierno de Granada 2015 (UG)   |                 | 2029/30    | 085   |   | 086                          | 087  |
| 2014: Campeonato del Mundo de Ciclismo en Carretera Ponferrada 2014 (P)                                      |                 | 2029/30    | 093   |   | 057                          | 058  |
| 2014: Barcelona World Jumping Challenge (WJ)   |                 | 2029/30    | 207   |   | 208                          | 209  |
| 2014: Barcelona Mobile World Capital (BM)  |                 | 2029/30    | 213   |   | 214                          | 215  |
| 2014: 3ª Edición de la Barcelona World Race (3W)   |                 | 2029/30    | 216   |   | 217                          | 218  |
| 2014: Campeonato del Mundo de Tiro Olímpico "Las Gabias" 2014 (TO)   |                 | 2029/30    | 222   |   | 223                          | 224  |
| 2014: 2014 Año Internacional de la Dieta Mediterránea (DM)   |                 | 2029/30    | 243   |   | 244                          | 245  |
| 2014: Programa de preparación de los deportistas españoles para los juegos de "Rio de Janeiro 2016" (R16)    |                 | 2029/30    | 204   |   | 205                          | 206  |
| 2014: VIII Centenario de la Peregrinación de San Francisco de Asís a Santiago de Compostela (1214-2014) (FA) |                 | 2029/30    | 219   |   | 220                          | 221  |
| 2014: V Centenario del Nacimiento de Santa Teresa de Jesús en el año 2015 (ST)                               |                 | 2029/30    | 228   |   | 229                          | 230  |
| 2014: Año Santo Jubilar Mariano 2013-2014 a celebrar en la ciudad de Sevilla (MS)                            |                 | 2029/30    | 234   |   | 235                          | 236  |
| 2014: Alicante 2014 (A14)  |                 | 2029/30    | 237   |   | 238                          | 239  |
| 2014: Donostia/San Sebastián, Capital Europea de la Cultura 2016 (D16)                                       |                 | 2029/30    | 007   |   | 012                          | 016  |
| 2014: Expo Milán 2015 (EM)   |                 | 2029/30    | 199   |   | 292                          | 293  |
| 2014: Campeonato del Mundo de Escalada 2014, Gijón (E14)   |                 | 2029/30    | 353   |   | 366                          | 394  |
| 2014: Campeonato del Mundo de Patinaje Artístico Reus 2014 (R14)   |                 | 2029/30    | 395   |   | 401                          | 407  |
| 2014: Madrid Horse Week (MH)   |                 | 2029/30    | 419   |   | 422                          | 423  |
| 2014: III Centenario de la Real Academia Española (RA)   |                 | 2029/30    | 424   |   | 425                          | 428  |
| 2014: A Coruña 2015-120 años después   |                 | 2029/30    | 429   |   | 430                          | 431  |

(\*) Pueden consultarse instrucciones

(\*\*) Sólo debe cumplimentarse si tiene deducciones pendientes de aplicar correspondientes a un período impositivo iniciado en 2014

**Deducciones para incentivar determinadas actividades (cap. IV tit. VI Ley 43/95 y L.I.S.) cont.**

|   | Límite conjunto | Límite año | Per. anteriores, Deducc. pendiente<br>Per. actual. Deducc. generada | Per. anteriores, Deducc. pendiente<br>Per. actual. Deducc. generada | Aplicado en esta liquidación | Pendiente de aplicación<br>en periodos futuros |
|---|-----------------|------------|---|---|------------------------------|--|
| 2014: IV Centenario de la segunda parte de El Quijote (Q).....  |                 | 2029/30    | 432   | 433   | 434                          |  |
| 2014: World Challenge LFP/85º Aniversario de la Liga (WCH).....   |                 | 2029/30    | 435   | 436   | 437                          |  |
| 2014: Juegos del Mediterráneo de 2017 (M17).....  |                 | 2029/30    | 438   | 439   | 440                          |  |
| 2014: Sesenta Edición del Festival Internacional de Teatro Clásico de Mérida (TM)                       |                 | 2029/30    | 441   | 452   | 453                          |  |
| 2014: Año de la Biotecnología en España (BE) .....  |                 | 2029/30    | 454   | 455   | 456                          |  |
| 2014: Diferimiento deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. ....                                  |                 | 2029/30    | 828   | 829   | 830                          |  |
| Total deducciones relativas a programas de apoyo acontecimientos<br>de excepcional interés público..... | 25%, 50% (*)    |            | 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

**Deducciones I + D + i excluidas de límite. Opción art. 44.2 LIS (\*)**

|   | Deducción pendiente/generada | Deducción reducida | Aplicado en esta liquidación | Importe abonado<br>por insuficiencia de cuota |
|---|------------------------------|--------------------|------------------------------|---|
| 2013: Investigación y desarrollo (CTE).....                 | 918                          | 919                | 574                          | 580   |
| 2013: Innovación tecnológica (ITE).....                     | 589                          | 976                | 977                          | 978   |
| 2014 <sup>(*)</sup> : Investigación y desarrollo (CTE)..... | 822                          | 823                | 824                          | 231   |
| 2014 <sup>(*)</sup> : Innovación tecnológica (ITE).....     | 232                          | 233                | 850                          | 851   |
| <b>Total .....</b>  | <b>517</b>                   | <b>081</b>         | <b>082</b>                   | <b>083</b>                                    |

(\*) Para periodos impositivos iniciados a partir de 1-1-2014. Entre otros requisitos, será necesario que transcurra, al menos, uno año desde la finalización del periodo impositivo en que se generó la deducción, sin que la misma haya sido objeto de aplicación.

ESTE DOCUMENTO NO PRESENTA VALOR

**Deducción donativos a entidades sin fines de lucro. Ley 49/2002**

|  | Límite año | Deducción pendiente/ generada |  | Aplicado en esta liquidación | Pendiente de aplicación en periodos futuros |
|--|------------|-------------------------------|--|------------------------------|---|
| Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2004.....                | 2014/15    | 929                           |  | 930                          |   |
| Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2005.....                | 2015/16    | 942                           |  | 943                          | 944   |
| Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2006.....                | 2016/17    | 294                           |  | 295                          | 296   |
| Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2007.....                | 2017/18    | 066                           |  | 074                          | 084   |
| Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2008.....                | 2018/19    | 008                           |  | 009                          | 010   |
| Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2009.....                | 2019/20    | 034                           |  | 035                          | 036   |
| Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2010.....                | 2020/21    | 201                           |  | 202                          | 203   |
| Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2011.....                | 2021/22    | 904                           |  | 905                          | 906   |
| Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2012.....                | 2022/23    | 990                           |  | 991                          | 992   |
| Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2013.....                | 2023/24    | 997                           |  | 998                          | 999   |
| Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2014(*).....             | 2024/25    | 246                           |  | 247                          | 248   |
| Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2014.....                | 2024/25    | 993                           |  | 994                          | 995   |
| <b>Total deducciones donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002)</b> |            | <b>598</b>                    |  | <b>565</b>                   | <b>895</b>                                  |

Donaciones del período impositivo efectuadas a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002)..... 974

(\*) Sólo debe cumplimentarse si se trata de donaciones pendientes de aplicar correspondientes a un período impositivo iniciado en 2014.

**Aplicación de resultados**

| Base de reparto           |            | Aplicación   |            |
|---------------------------|------------|--|------------|
| Pérdidas y ganancias..... | 650        | A reservas .....   | 654        |
| Remanente .....           | 651        | Intereses aportaciones al capital (Cooperativas) ...       | 655        |
| Reservas .....            | 652        | A dividendos .....   | 656        |
|                           |            | A dotación O. S. (Cajas de ahorro y Fundaciones bancarias) | 658        |
| <b>Total .....</b>        | <b>653</b> | A F.R.O. y dotaciones voluntarias al F.E.P. (Cooperativas) | 659        |
|                           |            | A retornos cooperativos (Cooperativas).....                | 660        |
|                           |            | Partícipes (IIC).....                                      | 662        |
|                           |            | A remanente y otros .....                                  | 664        |
|                           |            | A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores .....  | 665        |
|                           |            | <b>Total .....</b>   | <b>666</b> |

**Detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por Impuesto Sociedades) (cumplimentación voluntaria)**

| Correcciones fiscales  | Correcciones del ejercicio |               | Saldo pendiente a fin de ejercicio |                       |
|--|----------------------------|---------------|------------------------------------|-----------------------|
|  | Aumentos                   | Disminuciones | Aumentos futuros                   | Disminuciones futuras |
| <b>Correcciones permanentes</b> (excl. correcc. I. Sociedades).....                                      |                            |               |                                    |                       |
| <b>Correcciones temporarias con origen en el ejercicio</b> .....   |                            |               |                                    |                       |
| Por amortizaciones.....  |                            |               |                                    |                       |
| Por deterioros de valor .....  |                            |               |                                    |                       |
| Por pensiones .....  |                            |               |                                    |                       |
| Por fondo de comercio .....  |                            |               |                                    |                       |
| Resto .....  |                            |               |                                    |                       |
| <b>Correcc. temporarias con origen en ejerc. anteriores</b> .....  |                            |               |                                    |                       |
| Por amortizaciones.....  |                            |               |                                    |                       |
| Por deterioros de valor .....  |                            |               |                                    |                       |
| Por pensiones .....  |                            |               |                                    |                       |
| Por fondo de comercio .....  |                            |               |                                    |                       |
| Resto .....  |                            |               |                                    |                       |
| <b>TOTAL correcc. al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b> (excluida correcc. I. Soc.)..... | <b>417</b>                 | <b>418</b>    |                                    |                       |

**Presentación de documentación previa en la sede electrónica**

Consigne el Número de Referencia de Sociedades (NRS) de la documentación presentada:.....

Consigne el Número de Referencia de Sociedades (NRS) de la documentación presentada por el Anexo IV:.....

**LIMITACIÓN EN LA DEDUCIBILIDAD DE GASTOS FINANCIEROS. Art. 20 L.I.S.**

|   |     |  |
|---|-----|--|
| 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) L.I.S. <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 L.I.S. 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 L.I.S.

**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                    | 212   | 270                          | 271   |
| 2013                    | 969   | 970                          | 971   |
| 2014 (*)                | 261   | 262                          | 263   |
| 2014 (**)               | 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 2014, 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                    | 890   | 891                          | 892   |
| 2013                    | 503   | 522                          | 523   |
| 2014 (*)                | 273   | 274                          | 537   |
| 2014 (**)               | 955   | 956                          | 957   |
| <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 2014, 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 Y OTRAS DEL ART. 19.13 L.I.S.. CONVERSIÓN DE ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO EN CRÉDITO EXIGIBLE FRENTE A LA ADMÓN. TRIBUTARIA (D.A. 22ª L.I.S.)**

| Ejercicio de generación | Importe generado. Pendiente de aplicación a principio del período | Integrado en esta liquidación | Conversión | Pendiente de integración en periodos futuros |
|-------------------------|---|-------------------------------|------------|--|
| 2011                    | 893   | 173                           | 958        | 898  |
| 2012                    | 899   | 227                           | 959        | 917  |
| 2013                    | 948   | 291                           | 979        | 949  |
| 2014 (*)                | 950   | 951                           | 980        | 952  |
| 2014                    | 981   | 982                           | 983        | 984  |
| <b>Total .....</b>      | <b>953</b>  | <b>344</b>                    | <b>985</b> | <b>954</b>                                   |

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

|                              |     |           |     |       |     |              |
|------------------------------|-----|-----------|-----|-------|-----|--------------|
| Importe del crédito exigible | 393 | Opciones: | 150 | Abono | 506 | Compensación |
|------------------------------|-----|-----------|-----|-------|-----|--------------|

(\*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene dotaciones pendientes de integrar correspondientes a un período impositivo iniciado en 2014 (consultar instrucciones).

**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 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] ó [025] deberán consignar a continuación el importe neto de la cifra de negocios en el ejercicio 2014 ..... 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 |



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

|   | Importe de la dotación | Inversiones previstas<br>letras A, B y D (1º)<br>art. 27.4 Ley 19/1994 | Inversiones previstas<br>letras C y D (2º a 6º)<br>art. 27.4 Ley 19/1994 | Pendiente de materializar |
|---|------------------------|--|--|---------------------------|
| RIC 2010. Dotación y materializaciones efectuadas en 2010 .....                 | 089                    | 094  | 095  |                           |
| RIC 2011. Dotación y materializaciones efectuadas en 2011 .....                 | 097                    | 098  | 047  | 048                       |
| RIC 2012. Dotación y materializaciones efectuadas en 2012 .....                 | 524                    | 525  | 526  | 527                       |
| RIC 2013. Dotación y materializaciones efectuadas en 2013 .....                 | 922                    | 923  | 924  | 925                       |
| RIC 2014. Dotación y materializaciones efectuadas en 2014 .....                 | 927                    | 928  | 938  | 996                       |
| Inversiones anticipadas de futuras dotaciones a la RIC, efectuadas en 2014..... |                        | 020  | 021  |                           |

**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.

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.

(\* ) Pueden consultarse instrucciones.

| 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 (1º)/ Pago (2º) | Método valoración (artº 16.4 L.I.S.) | Importe operación |
|-------------------------------------|-----|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|----------------|-------------------------|--------------------------------------|-------------------|
|                                     |     |                                   |                                     |                       |                |                         |                                      |                   |
|                                     |     |                                   |                                     |                       |                |                         |                                      |                   |
|                                     |     |                                   |                                     |                       |                |                         |                                      |                   |
|                                     |     |                                   |                                     |                       |                |                         |                                      |                   |
|                                     |     |                                   |                                     |                       |                |                         |                                      |                   |

**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 1999 .....    | 673   | 674                          |   |
| Compensación de cuota año 2000 .....    | 676   | 677                          | 678   |
| Compensación de cuota año 2001 .....    | 679   | 680                          | 681   |
| Compensación de cuota año 2002 .....    | 682   | 683                          | 684   |
| Compensación de cuota año 2003 .....    | 685   | 686                          | 687   |
| Compensación de cuota año 2004 .....    | 688   | 689                          | 690   |
| Compensación de cuota año 2005 .....    | 691   | 692                          | 693   |
| Compensación de cuota año 2006 .....    | 623   | 624                          | 672   |
| Compensación de cuota año 2007 .....    | 279   | 280                          | 281   |
| Compensación de cuota año 2008 .....    | 587   | 515                          | 900   |
| Compensación de cuota año 2009 .....    | 059   | 099                          | 100   |
| Compensación de cuota año 2010 .....    | 017   | 018                          | 019   |
| Compensación de cuota año 2011 .....    | 772   | 773                          | 777   |
| Compensación de cuota año 2012 .....    | 907   | 908                          | 909   |
| Compensación de cuota año 2013 .....    | 910   | 911                          | 912   |
| Compensación de cuota año 2014(**)..... | 935   | 936                          | 937   |
| <b>Total</b> .....                      | 694   | 561                          | 695   |

(\* ) Pueden consultarse instrucciones

(\*\*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene cuotas negativas por otro período impositivo iniciado también en 2014, pero inferior a 12 meses y previo al ejercicio declarado.



Operaciones de fusión, escisión, canje de valores, transmisión 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.

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

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.....



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 DOCUMENTACIÓN

## 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:    | $\frac{052}{050} / \left( \frac{050}{050} - \frac{051}{050} \right) \times 100$ | 626 | % |
| Diputación Foral de GIPUZKOA: | $\frac{053}{050} / \left( \frac{050}{050} - \frac{051}{050} \right) \times 100$ | 627 | % |
| Diputación Foral de BIZKAIA:  | $\frac{054}{050} / \left( \frac{050}{050} - \frac{051}{050} \right) \times 100$ | 628 | % |
| Diputación Foral de NAVARRA:  | $\frac{055}{050} / \left( \frac{050}{050} - \frac{051}{050} \right) \times 100$ | 629 | % |
| Administración del Estado:    | $\frac{056}{050} / \left( \frac{050}{050} - \frac{051}{050} \right) \times 100$ | 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) .....      | 803 |  |
| 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 |  |

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 (III).

## 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> .....  | 426                    | 427          | 428              | 429      | 430                              | 431 | 432 |                                     |  |
| Ajustes por cambio de criterio de ejercicios anteriores .....   | 439                    | 440          | 441              | 442      | 443                              | 444 | 445 |                                     |  |
| Ajustes por errores de ejercicios anteriores .....  |                        |              |                  |          |                                  |     |     |                                     |  |
| <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 |                                     |  |
| (-) Reducciones de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligac. condonaciones de deudas) ..... | 517                    | 518          | 519              | 520      | 521                              | 522 | 523 |                                     |  |
| (-) Distribución 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 (reducción) de patr. neto resultante de una combinación 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                              | 423                          | 424   | 425   |
| Ajustes por cambio de criterio de ejercicios anteriores .....                                   | 433                     | 434                  | 435                              | 436                          | 437   | 438   |
| Ajustes por errores de ejercicios anteriores .....  | 446                     | 447                  | 448                              | 449                          | 450   | 451   |
| <b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO</b> .....   | 459                     | 460                  | 461                              | 462                          | 463   | 464   |
| Total ingresos y gastos reconocidos .....   | 472                     | 473                  | 474                              | 475                          | 476   | 477   |
| Operaciones con socios o mutualistas .....  | 485                     | 486                  | 487                              | 488                          | 489   | 490   |
| Aumentos de capital o fondo mutual .....  | 498                     | 499                  | 382                              | 501                          | 502   | 503   |
| (-) Reducciones de capital o fondo mutual .....   | 511                     | 512                  | 513                              | 514                          | 515   | 516   |
| Conversion de pasivos financ. en patr. neto (conversion de obligac. condonaciones de deudas) .. | 524                     | 525                  | 526                              | 527                          | 528   | 529   |
| (-) Distribucion de dividendos o derramas activas .....   | 537                     | 538                  | 539                              | 540                          | 541   | 542   |
| Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) .....                                | 550                     | 551                  | 552                              | 553                          | 554   | 555   |
| Incremento (reduccion) de patr. neto resultante de una combinacion de negocios .....            | 563                     | 564                  | 565                              | 566                          | 567   | 568   |
| Otras operaciones con socios o mutualistas .....  | 576                     | 577                  | 578                              | 579                          | 580   | 581   |
| Otras variaciones del patrimonio neto .....   | 589                     | 590                  | 591                              | 592                          | 593   | 594   |
| Pagos basados en instrumentos de patrimonio .....   | 602                     | 603                  | 604                              | 605                          | 606   | 607   |
| Trasposos entre partidas de patrimonio neto .....   | 615                     | 616                  | 617                              | 618                          | 619   | 620   |
| Otras variaciones .....   | 628                     | 629                  | 630                              | 631                          | 632   | 633   |
| <b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b> .....   | 641                     | 642                  | 643                              | 644                          | 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 |  |

(F) Aplicable a IIC financieras; (I) Aplicable a IIC inmobiliarias



**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 |  |
| <b>Cuentas de orden</b>   |     |  |
| <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.)

|  |            |  |
|--|------------|--|
| Ingresos (F, I) .....  | 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        |  |
| Revalorización inmuebles uso propio y resultados por enajenación inmovilizado (F, I) ..... | 302        |  |
| <b>PATRIMONIO FINAL (F, I) .....</b>   | <b>303</b> |  |

**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>Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b> .....                        | 129 |  |
| Acreedores 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.)**

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

**Patrimonio neto**

|  |            |  |
|--|------------|--|
| <b>Fondos propios .....</b>  | <b>151</b> |  |
| Capital.....   | 152        |  |
| Capital suscrito.....  | 153        |  |
| Socios protectores.....  | 154        |  |
| Socios partícipes.....   | 155        |  |
| Menos: capital no exigido .....                                      | 156        |  |
| Menos: capital reembolsable a la vista.....                          | 157        |  |
| Reservas .....   | 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>                             | <b>161</b> |  |
| Activos financieros disponibles para la venta .....                  | 162        |  |
| Otros.....   | 163        |  |
| <b>Fondo de provisiones técnicas. Aportaciones de terceros .....</b> | <b>164</b> |  |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO .....</b>                          | <b>165</b> |  |

COPIA DE EJEMPLO PARA PRESENTACIÓN NO VÁLIDA

**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 |  |



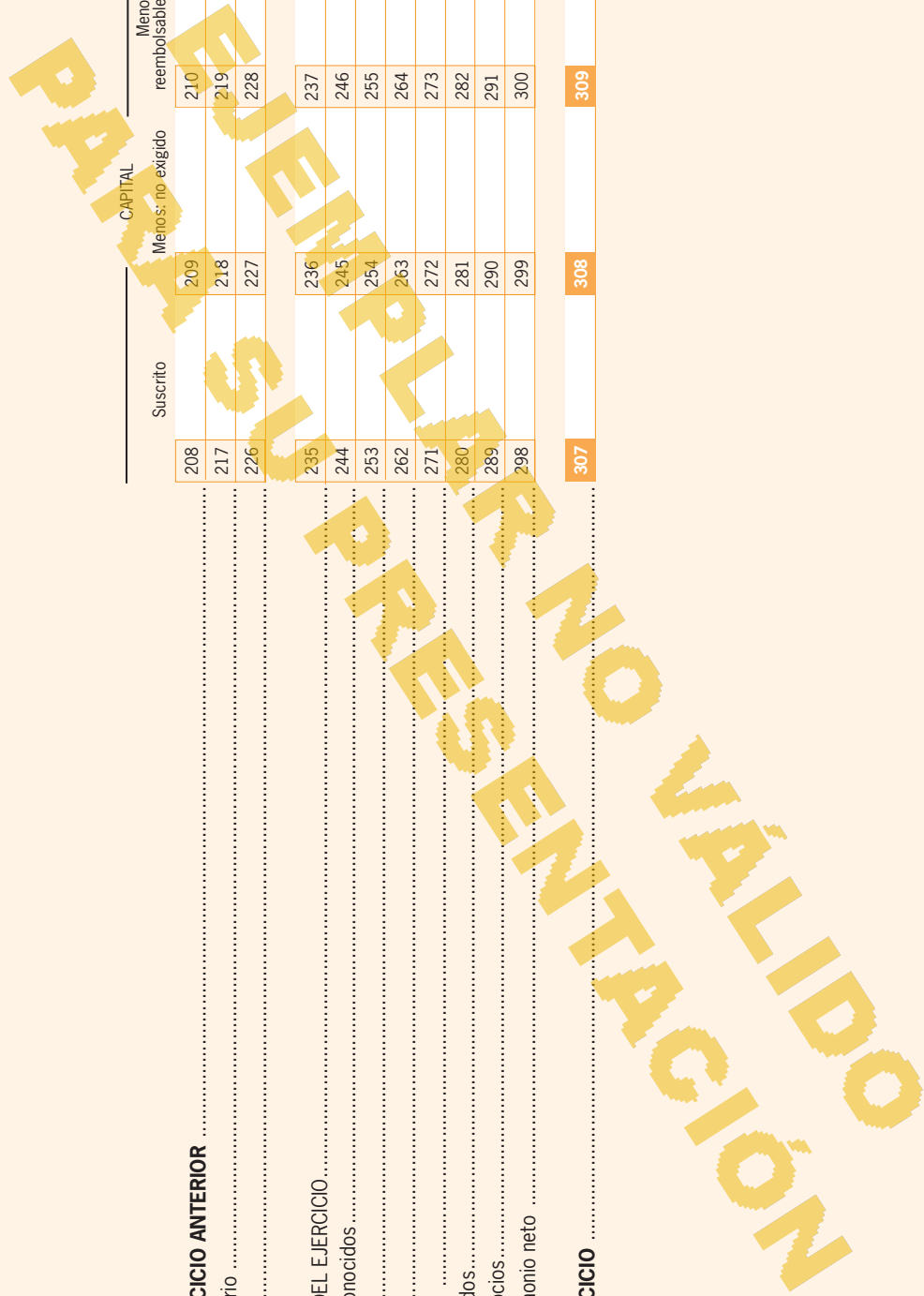
**Sociedades de garantía recíproca. Estado de ingresos y gastos reconocidos**

|   |     |  |
|---|-----|--|
| <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 EMPALAR PRESENTE NO VÁLIDO

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

|   | CAPITAL  |                   |                                | Reservas | Resultados de ejercicios anteriores |
|---|----------|-------------------|--------------------------------|----------|-------------------------------------|
|   | Suscrito | Menos: no exigido | Menos: reembolsable a la vista |          |                                     |
| <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**

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**

Código IBAN

**Abono/compensación (6)**

Abono por conversión de activos por impuesto diferido (DA 22ª LIS) .....  **A**

Compensación por conversión de activos por impuesto diferido (DA 22ª LIS) .....  **C**

**Cuota cero (7)**

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  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  Código IBAN

Abono/compensación (6)

Abono por conversión de activos por impuesto diferido (DA 22ª LIS) .....  A

Compensación por conversión de activos por impuesto diferido (DA 22ª LIS) .....  C

Cuota cero (6)

Cuota cero