

Capítulo 4. Estados contables del modelo 200

Índice

- **Capítulo 4. Estados contables del modelo 200**
 - **Régimen general (páginas 3 a 11)**
 - **Estados contables de las entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España (páginas 27 a 33)**
 - **Estados contables de las entidades aseguradoras (páginas 34 a 43)**
 - **Estados contables de las instituciones de inversión colectiva (páginas 44 a 48)**
 - **Estados contables de las sociedades de garantía recíproca (páginas 49 a 54)**
- **Glosario de abreviaturas**

Capítulo 4. Estados contables del modelo 200

Régimen general (páginas 3 a 11)

En el modelo 200 de declaración del Impuesto sobre Sociedades se ha instrumentado un sistema mixto que integra los modelos normal (N), abreviado (A) y PYMES (P) de cuentas anuales utilizados para su presentación en el Registro Mercantil, teniendo en cuenta, además, que si bien en general existe correspondencia, algunas partidas del modelo de cuentas anuales para su presentación en el Registro Mercantil figuran desglosadas o desagregadas en las referidas páginas del modelo 200 de declaración del Impuesto sobre Sociedades.

En las páginas 3, 4, 5 y 6 del modelo 200 se cumplimentarán los saldos de las partidas representativas del activo, pasivo y del patrimonio neto de la entidad, tal como se deducen de la contabilidad del contribuyente.

Así pues, en las páginas siguientes, en donde se reflejan los correspondientes estados mencionados, las iniciales N, A y/o P que acompañan al literal de cada partida, indican los respectivos modelos, normal, abreviado y PYMES, de cuentas a efectos del Registro Mercantil que atañen en las equivalencias del modelo 200. Y los números de cuenta implicados en cada partida de las cuentas anuales incluidas en el modelo 200 pueden ser, según el caso, los del Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, y/o los del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas, aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, ambos modificados por el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre.

Cualquier partida de estados contables que sea negativa y que se cumplimente en el campo correspondiente, deberá de consignarse precedida del signo menos (-).

Balance (páginas 3 a 6)

Cuenta de pérdidas y ganancias (páginas 7 y 8)

Estado de cambios en el patrimonio neto (páginas 9 a 11)

Aplicación de resultados (página 20 quater)

Balance (páginas 3 a 6)

Balance: activo

Activo	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES
ACTIVO NO CORRIENTE (N, A, P)	-	-	[00101]	[00102] + [00111] + [00115] + [00118] + [00126] + [00134] + [00135]
Inmovilizado intangible (N, A, P)	-	-	[00102]	20, (280), (290)
Desarrollo (N)	[00103]	201, (2801), (2901)	-	-
Concesiones (N)	[00104]	202, (2802), (2902)	-	-
Patentes, licencias, marcas y similares (N)	[00105]	203, (2803), (2903)	-	-
Fondo de comercio (N, A, P)	[00106]	204	-	-
Aplicaciones informáticas (N)	[00107]	206, (2806), (2906)	-	-
Investigación (N)	[00108]	200, (2800), <u>NECA</u> 6ª.4*	-	-
Propiedad intelectual (N)	[00700]	-	-	-
Otro inmovilizado intangible (N)	[109]	205, 209, (2805), (2905)	-	-
Resto (A, P)	[110]	-	-	-
Inmovilizado material (N, A, P)	-	-	[00111]	[00112] + [00113] + [00114]
Terrenos y construcciones (N)	[00112]	210, 211, (2811), (2910), (2911)	-	-
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N)	[00113]	212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, (2812), (2813), (2814), (2815), (2816), (2817), (2818), (2819), (2912), (2913), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918), (2919)	-	-
Inmovilizado en curso y anticipos (N)	[00114]	23	-	-

Activo	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES
Inversiones inmobiliarias (N, A, P)		-	[00115]	22, (282), (292)
Terrenos (N)	[00116]	220, (2920)	-	-
Construcciones (N)	[00117]	221, (282), (2921)	-	-
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	-	-	[00118]	2403, 2404, 2413, 2414, 2423, 2424, (2493), (2494), (293), (2943), (2944), (2953), (2954), [00122], [00123], [00124], [00125]
Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	[00119]	2403, 2404, (2493), (2494), (2933), (2934)	-	-
Créditos a empresas (N)	[00120]	2423, 2424, (2953), (2954)	-	-
Valores representativos de deuda (N)	[00121]	2413, 2414, (2943), (2944)	-	-
Derivados (N)	[00122]	-	-	-
Otros activos financieros (N)	[00123]	-	-	-
Otras inversiones (N)	[00124]	<u>NECA</u> 6ª.6*	-	-
Resto (A, P)	[00125]	-	-	-
Inversiones financieras a largo plazo (N, A, P)	-	-	[00126]	2405, 2415, 2425, (2495), 250, 251, 252, 253, 254, 255, 257, 258, (259), 26, (2935), (2945), (2955), (296), (297), (298), [00132]
Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	[00127]	2405, (2495), 250, (259), (2935), (2936)	-	-
Créditos a terceros (N)	[00128]	2425, 252, 253, 254, (2955), (298)	-	-
Valores representativos de deuda (N)	[00129]	2415, 251, (2945), (297)	-	-
Derivados (N)	[00130]	255	-	-

Activo	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES
Otros activos financieros (N)	[00131]	258, 26	-	-
Otras inversiones (N)	[00132]	257, NECA 6ª.6*	-	-
Resto (A, P)	[00133]	-	-	-
Activos por impuesto diferido (N, A, P)	-	-	[00134]	474
Deudores comerciales no corrientes (N, A, P)	-	-	[00135]	NECA 6ª.8*
ACTIVO CORRIENTE (N, A, P)	-	-	[00136]	[00137] + [00138] + [00149] + [00160] + [00168] + [00176] + [00177]
Activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A)	-	-	[00137]	580, 581, 582, 583, 584, (599)
Existencias (N, A, P)	-	-	[00138]	30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407
Comerciales (N)	[00139]	30, (390)	-	-
Materias primas y otros aprovisionamientos (N)	[00140]	31, 32, (391), (392)	-	-
Productos en curso (N)	[00141]	33, 34, (393), (394)	-	-
- De ciclo largo de producción (N)	[00142]	NECA 6ª.7*	-	-
- De ciclo corto de producción (N)	[00143]	NECA 6ª.7*	-	-
Productos terminados (N)	[00144]	35, (395)	-	-
- De ciclo largo de producción (N)	[00145]	NECA 6ª.7*	-	-
- De ciclo corto de producción (N)	[00146]	NECA 6ª.7*	-	-

Activo	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES
Subproductos, residuos y materiales recuperados (N)	[00147]	36, (396)	-	-
Anticipos a proveedores (N)	[00148]	407	-	-
Derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N)	[00701]	207	-	-
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (N, A, P)	-	-	[00149]	430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, (437), (490), (493), 5580, 44, 460, 470, 471, 472, 544
Clientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P)	[00150]	430, 431, 432, 435, 436, (437), (490), (4935)	-	-
- Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P)	[00151]	NECA 6ª.8*	-	-
- Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo (N, A, P)	[00152]	NECA 6ª.8*	-	-
Clientes empresas del grupo y asociadas (N)	[00153]	433, 434, (4933), (4934)	-	-
Deudores varios (N)	[00154]	44	-	-
Personal (N)	[00155]	460, 544	-	-
Activos por impuesto corriente (N)	[00156]	4709	-	-
Otros créditos con las Administraciones públicas (N)	[00157]	4700, 4708, 471, 472	-	-
Accionistas (socios) por desembolsos exigidos (N, A, P)	[00158]	5580	-	-
Otros deudores (A, P)	[00159]	44, 460, 470, 471, 472, 544	-	-

Activo	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P)	-	-	[00160]	5303, 5304, 5313, 5314, 5323, 5324, 5333, 5334, 5343, 5344, 5353, 5354, (5393), (5394), 5523, 5524, (593), (5943), (5944), (5953), (5954), [00164], [00166]
Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	[00161]	5303, 5304, (5393), (5394), (5933), (5934)	-	-
Créditos a empresas (N)	[00162]	5323, 5324, 5343, 5344, (5953), (5954)	-	-
Valores representativos de deuda (N)	[00163]	5313, 5314, 5333, 5334, (5943), (5944)	-	-
Derivados (N)	[00164]		-	-
Otros activos financieros (N)	[00165]	5353, 5354, 5523, 5524	-	-
Otras inversiones (N)	[00166]	NECA 6ª.6*	-	-
Resto (A, P)	[00167]	-	-	-
Inversiones financieras a corto plazo (N, A, P)	-	-	[00168]	5305, 5315, 5325, 5335, 5345, 5355, (5395), 540, 541, 542, 543, 545, 546, 547, 548, (549), 551, 5525, 5590, 5593, 565, 566, (5935), (5945), (5955), (596), (597), (598), [00174]
Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	[00169]	5305, 540, (5395), (549), (5935), (5936)	-	-
Créditos a empresas (N)	[00170]	5325, 5345, 542, 543, 547, (5955), (598)	-	-
Valores representativos de deuda (N)	[00171]	5315, 5335, 541, 546, (5945), (597)	-	-
Derivados (N)	[00172]	5590, 5593	-	-
Otros activos financieros (N)	[00173]	5355, 545, 548, 551, 5525, 565, 566	-	-

Activo	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES
Otras inversiones (N)	[00174]	NECA 6ª.6*	-	-
Resto (A, P)	[00175]	-	-	-
Periodificaciones a corto plazo (N, A, P)	-	-	[00176]	480, 567
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (N, A, P)	-	-	[00177]	57
Tesorería (N)	[00178]	570, 571, 572, 573, 574, 575	-	-
Otros activos líquidos equivalentes (N)	[00179]	576	-	-
TOTAL ACTIVO (N, A, P)	-	-	[00180]	[00101] + [00136]

Notas a la tabla:

(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.

(*) Figuran con asterisco las partidas previstas en las normas de elaboración de las cuentas anuales, NECA, de la tercera parte del P GC 2007.

Balance: patrimonio neto y pasivo

Patrimonio neto y pasivo	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES
PATRIMONIO NETO (N, A, P)	-	-	[00185]	[00186] + [00202] + [00208] + [00209]
Fondos propios (N, A, P)	-	-	[00186]	[00187] + [00190] + [00191] + [00194] + [00195] + [00198] + [00199] + [00200] + [00201]
Capital (N, A, P)	-	-	[00187]	[00188] + [00189]
Capital escriturado (N, A, P)	[00188]	100, 101, 102	-	-
(Capital no exigido) (N, A, P)	[00189]	(1030), (1040)	-	-

Patrimonio neto y pasivo	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PGC</u> Y <u>PGC PYMES</u>	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PGC</u> Y <u>PGC PYMES</u>
Prima de emisión (N, A, P)	-	-	[00190]	110
Reservas (N, A, P)	-	-	[00191]	112, 113, 114, 115, 119
Legal y estatutarias (N)	[00192]	112, 1141	-	-
Otras reservas (N)	[00193]	113, 1140, 1142, 1143, 1144, 115, 119	-	-
Reserva de revalorización (Ley 16/2012, de 27 de diciembre)	[00702]	-	-	-
Reserva de capitalización (N, A, P)	[01001]	-	-	-
Reserva de nivelación (N, A, P)	[01002]	-	-	-
Fondo de reserva obligatorio de cooperativas (N, A, P)	[00712]	112, 1711 y 5211	-	-
(Acciones y participaciones en patrimonio propias) (N, A, P)	-	-	[00194]	(108), (109)
Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	-	-	[00195]	120, (121)
Remanente (N)	[00196]	120	-	-
(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (N)	[00197]	(121)	-	-
Otras aportaciones de socios (N, A, P)	-	-	[00198]	118
Resultado del ejercicio (N, A, P)	-	-	[00199]	129
(Dividendo a cuenta)	-	-	[00200]	(557)

Patrimonio neto y pasivo	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES
(N, A, P)				
Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A)	-	-	[00201]	111
Ajustes por cambio de valor (N, A)	-	-	[00202]	133, 1340, 135, 136, 137, (NECA 6ª.13)*, (NECA 6ª.14)*
Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto (N)	[00203]	133	-	-
Operaciones de cobertura (N)	[00204]	1340	-	-
Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N)	[00205]	136; (NECA 6ª.13)*	-	-
Diferencia de conversión (N)	[00206]	135; (NECA 6ª.14)*	-	-
Otros (N)	[00207]	137	-	-
Ajustes en patrimonio neto (P)	-	-	[00208]	NECA 5ª.9*
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	-	-	[00209]	130, 131, 132
PASIVO NO CORRIENTE (N, A, P)	-	-	[00210]	[00211] + [00216] + [00223] + [00224] + [00225] + [00226] + [00227]
Provisiones a largo plazo (N, A, P)	-	-	[00211]	14
Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N)	[00212]	140	-	-
Actuaciones medioambientales (N)	[00213]	145	-	-

Patrimonio neto y pasivo	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES
Provisiones por reestructuración (N)	[00214]	146	-	-
Otras provisiones (N)	[00215]	141, 142, 143, 147	-	-
Deudas a largo plazo (N, A, P)			[00216]	1605, 1615, 1625, 1635, 17, 180, 185, 189
Obligaciones y otros valores negociables (N)	[00217]	177, 178, 179	-	-
Deudas con entidades de crédito (N, A, P)	[00218]	1605, 170	-	-
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P)	[00219]	1625, 174	-	-
Derivados (N)	[00220]	176	-	-
Otros pasivos financieros (N)	[00221]	1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 180, 185, 189	-	-
Otras deudas a largo plazo (A, P)	[00222]	1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 185, 189	-	-
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	-	-	[00223]	1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634
Pasivos por impuesto diferido (N, A, P)	-	-	[00224]	479
Periodificaciones a largo plazo (N, A, P)	-	-	[00225]	181
Acreedores comerciales no corrientes (N, A, P)	-	-	[00226]	NECA 6ª.16*
Deuda con características especiales a largo plazo (N, A, P)	-	-	[00227]	15; (NECA 6ª.17)*
PASIVO CORRIENTE	-	-	[00228]	[00229] + [00230] + [00231] +

Patrimonio neto y pasivo	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES
(N, A, P)				[00238] + [00239] + [00250] + [00251]
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A)	-	-	[00229]	585, 586, 587, 588, 589
Provisiones a corto plazo (N, A, P)	-	-	[00230]	499, 529
Provisiones por derechos de emisiones de gases de efecto invernadero (N)	[00703]	-	-	-
Otras provisiones (N)	[00704]	-	-	-
Deudas a corto plazo (N, A, P)	-	-	[00231]	5105, 520, 527, 5125, 524, (1034), (1044), (190), (192), 194, 500, 501, 505, 506, 509, 5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 526, 528, 551, 5525, 555, 5565, 5566, 5595, 5598, 560, 561, 569
Obligaciones y otros valores negociables (N)	[00232]	500, 501, 505, 506	-	-
Deudas con entidades de crédito (N, A, P)	[00233]	5105, 520, 527	-	-
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P)	[00234]	5125, 524	-	-
Derivados (N)	[00235]	5595, 5598	-	-
Otros pasivos financieros (N)	[00236]	(1034), (1044), (190), (192), 194, 509, 5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 526, 528, 551, 5525, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569	-	-
Otras deudas a corto plazo (A, P)	[00237]	(1034), (1044), (190), (192), 194, 500, 501, 505, 506, 509, 5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 526, 528, 551, 5525, 555, 5565, 5566,	-	-

Patrimonio neto y pasivo	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES
		5595, 5598, 560, 561, 569		
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P)	-	-	[00238]	5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523, 5524, 5563, 5564
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (N, A, P)	-	-	[00239]	400, 401, 403, 404, 405, (406), 41, 438, 465, 466, 475, 476, 477
Proveedores (N, A, P)	[00240]	400, 401, 405, (406)	-	-
- Proveedores a largo plazo (N, A, P)	[00241]	NECA 6ª.16*	-	-
- Proveedores a corto plazo (N, A, P)	[00242]	NECA 6ª.16*	-	-
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (N)	[00243]	403, 404	-	-
Acreedores varios (N)	[00244]	41	-	-
Personal (remuneraciones pendientes de pago) (N)	[00245]	465, 466	-	-
Pasivos por impuesto corriente (N)	[00246]	4752	-	-
Otras deudas con las Administraciones públicas (N)	[00247]	4750, 4751, 4758, 476, 477	-	-
Anticipos de clientes (N)	[00248]	438	-	-
Otros acreedores (A, P)	[00249]	41, 438, 465, 466, 475, 476, 477	-	-
Periodificaciones a corto plazo (N, A, P)	-	-	[00250]	485, 568
Deuda con características especiales a corto	-	-	[00251]	502, 507; NECA 6ª.17*

Patrimonio neto y pasivo	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PGC</u> Y <u>PGC PYMES</u>	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PGC</u> Y <u>PGC PYMES</u>
plazo (N, A, P)				
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (N, A, P)	-	-	[00252]	[00185] + [00210] + [00228]

Notas a la tabla:

(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.

(*) Figuran con asterisco las partidas previstas en las normas de elaboración de las cuentas anuales, NECA, de la tercera parte del PGC 2007.

Cuenta de pérdidas y ganancias (páginas 7 y 8)

En las páginas 7 y 8 del modelo 200 se recoge la cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio, formada por los saldos de las cuentas que integran el Debe y el Haber, representativas, respectivamente, de los gastos e ingresos del ejercicio.

En dicho modelo 200 se ha instrumentado un sistema mixto que integra los modelos normal (N), abreviado (A) y PYMES (P) de cuentas anuales utilizados para su presentación en el Registro Mercantil, teniendo en cuenta, además, que si bien en general existe correspondencia, algunas partidas del modelo de cuentas anuales para su presentación en el Registro Mercantil figuran desglosadas o desagregadas en las referidas páginas del modelo 200 de declaración del Impuesto sobre Sociedades.

Así pues, en las páginas siguientes, en donde se refleja la cuenta de pérdidas y ganancias, las iniciales N, A y/o P que acompañan al literal de cada partida, indican los respectivos modelos, normal, abreviado y PYMES, de cuentas a efectos del Registro Mercantil que atañen en las equivalencias del modelo 200. Y los números de cuenta implicados en cada partida del modelo 200 pueden ser, según el caso, los del Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre y/o los del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas, aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre.

Cualquier partida de estados contables que sea negativa y que se cumplimente en el campo correspondiente, deberá de consignarse precedida del signo menos (-).

Cuenta de pérdidas y ganancias	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PGC</u> Y <u>PGC PYMES</u>	Nº clave	Equivalencia cuentas <u>PGC</u> Y <u>PGC PYMES</u>
OPERACIONES CONTINUADAS	-	-	-	-

Cuenta de pérdidas y ganancias	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES	Nº clave	Equivalencia cuentas PGC Y PGC PYMES
Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P)	-	-	[00255]	700, 701, 702, 703, 704, 705, (706), (708), (709)
Ventas (N)	[00256]	700, 701, 702, 703, 704, (706), (708), (709)	-	-
Prestaciones de servicios (N)	[00257]	705	-	-
Ingresos de carácter financiero de las entidades concesionarias de infraestructuras públicas (N)	[00711]	-	-	-
Ingresos de carácter financiero de las sociedades holding (N)	[00705]	-	-	-
- De participaciones en instrumentos de patrimonio (N)	[00706]	-	-	-
- De valores negociables y otros instrumentos financieros (N)	[00707]	-	-	-
- Resto (N)	[00708]	-	-	-
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación (N, A, P)	-	-	[00258]	(6930), 71*, 7930
Trabajos realizados por la empresa para su activo (N, A, P)	-	-	[00259]	73
Aprovisionamientos (N, A, P)	-	-	[00260]	(600), (601), (602), 606, (607), 608, 609, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933
Consumo de mercaderías (N)	[00261]	(600), 6060, 6080, 6090, 610*	-	-
- Compras de mercaderías (N, A, P)	[00760]	(600), (606), (608), (609)	-	-
- Variación de existencias (N, A, P)	[00761]	(610*)	-	-
Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N)	[00262]	(601), (602), 6061, 6062, 6081, 6082, 6091, 6092,	-	-

Cuenta de pérdidas y ganancias	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PGC</u> Y <u>PGC PYMES</u>	Nº clave	Equivalencia cuentas <u>PGC</u> Y <u>PGC PYMES</u>
		611*, 612*		
- Compras de materias primas y otras materias consumibles (N, A, P)	[00762]	(601), (602)	-	-
- Variación de materias primas y otras materias consumibles (N, A, P)	[00763]	(611*), (612*)	-	-
Trabajos realizados por otras empresas (N)	[00263]	(607)	-	-
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos (N)	[00264]	(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	-	-
Otros ingresos de explotación (N, A, P)	-	-	[00265]	740, 747, 75
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P)	[00266]	75	-	-
- Ingresos por arrendamientos (N, A, P)	[00267]	752	-	-
- Resto (N, A, P)	[00268]	-	-	-
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P)	[00269]	740, 747	-	-
Gastos de personal (N, A, P)	-	-	[00270]	(640), (641), (6450), (642), (643), (649), (644), (6457), 7950, 7957
Sueldos y salarios (N, A, P)	[00271]	(640)	-	-
Indemnizaciones (N, A, P)	[00273]	(641)	-	-
Seguridad Social a cargo de la empresa (N, A, P)	[00274]	(642)	-	-
Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportaciones o prestación definida (N, A, P)	[00275]	(643)	-	-

Cuenta de pérdidas y ganancias	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PGC</u> Y <u>PGC PYMES</u>	Nº clave	Equivalencia cuentas <u>PGC</u> Y <u>PGC PYMES</u>
Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio (N, A, P)	[00276]	(6450)	-	-
Otros gastos sociales (N, A, P)	[00277]	(649)	-	-
Provisiones (N, A)	[00278]	(644), (6457), 7950, 7957	-	-
Otros gastos de explotación (N, A, P)	-	-	[00279]	(62), (631), (634), 636, 639, (65), (694), (695), 794, 7954
Servicios exteriores (N, A, P)	[00280]	(62)	-	-
- Servicios profesionales independientes (N, A, P)	[00253]	(623)	-	-
- Resto (N, A, P)	[00254]	(620), (621), (622), (624), (625), (626), (627), (628), (629)	-	-
Tributos (N, A, P)	[00281]	(631), (634), 636, 639	-	-
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N, A, P)	[00282]	(650), (694), (695), 794, 7954	-	-
Otros gastos de gestión corriente (N, A, P)	[00283]	(651), (659)	-	-
Gastos por emisión de gases de efecto invernadero (N, A, P)	[00709]	-	-	-
Amortización del inmovilizado (N, A, P)	-	-	[00284]	(68)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (N, A, P)	-	-	[00285]	746
Excesos de provisiones (N, A, P)	-	-	[00286]	7951, 7952, 7955, 7956
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P)	-	-	[00287]	(670), (671), (672), (690), (691), (692), 770, 771, 772, 790, 791, 792

Cuenta de pérdidas y ganancias	Nº clave	Equivalencias cuentas PGC Y PGC PYMES	Nº clave	Equivalencia cuentas PGC Y PGC PYMES
Deterioro y pérdidas (N, A, P)	[00288]	(690), (691), (692), 790, 791, 792	-	-
- Deterioros (N, A, P)	[00289]	(690), (691), (692)	-	-
- Reversión de deterioros (N, A, P)	[00290]	790, 791, 792	-	-
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P)	[00291]	(670), (671), (672), 770, 771, 772	-	-
- Beneficios (N, A, P)	[00292]	770, 771, 772	-	-
- Pérdidas (N, A, P)	[00293]	(670), (671), (672)	-	-
Deterioro y resultados por enajenaciones del inmovilizado de las sociedades holding (N, A, P)	[00710]	-	-	-
Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A)	-	-	[00294]	774; (NECA 7ª.6)*
Otros resultados (N, A, P)	-	-	[00295]	(678), 778; (NECA 7ª.9)*
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (N, A, P)	-	-	[00296]	[00255] + [00258] + [00259] + [00260] + [00265] + [00270] + [00279] + [00284] + [00285] + [00286] + [00287] + [00294] + [00295]
Ingresos financieros (N, A, P)	-	-	[00297]	746, 760, 761, 762, 767, 769; (NECA 7ª.4)*
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N, A, P)	[00298]	[00299] + [00300]	-	-
- En empresas del grupo y asociadas (N, A, P)	[00299]	7600, 7601	-	-
- En terceros (N, A, P)	[00300]	7602, 7603	-	-
De valores negociables y otros	[00301]	[00302] + [00303]	-	-

Cuenta de pérdidas y ganancias	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PGC</u> Y <u>PGC PYMES</u>	Nº clave	Equivalencia cuentas <u>PGC</u> Y <u>PGC PYMES</u>
instrumentos financieros (N, A, P)				
- De empresas del grupo y asociadas (N, A, P)	[00302]	7610, 7611, 76200, 76201, 76210, 76211	-	-
- De terceros (N, A, P)	[00303]	7612, 7613, 76202, 76203, 76212, 76213, 767, 769	-	-
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P)	[00304]	746; (NECA 7ª.4)*	-	-
Gastos financieros (N, A, P)	-	-	[00305]	(660), (661), (662), (664), (665), (669)
Por deudas con empresas del grupo y asociadas (N, A, P)	[00306]	(6610), (6611), (6615), (6616), (6620), (6621), (6640), (6641), (6650), (6651), (6654), (6655)	-	-
Por deudas con terceros (N, A, P)	[00307]	(6612), (6613), (6617), (6618), (6622), (6623), (6624), (6642), (6643), (6652), (6653), (6656), (6657), (669)	-	-
Por actualización de provisiones (N, A, P)	[00308]	(660)	-	-
Variación del valor razonable en instrumentos financieros (N, A, P)	-	-	[00309]	(663), 763
Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias (N)	[00310]	(6630), (6631), (6633), (6634), 7630, 7631, 7633, 7634	-	-
Transferencia de ajustes de valor razonable con cambios en el patrimonio neto (N)	[00311]	(6632), 7632	-	-
Diferencias de cambio (N, A, P)	-	-	[00312]	(668), 768
Deterioro y resultado por enajenación de instrumentos	-	-	[00313]	(666), (667), (673), (675), (696), (697), (698), (699),

Cuenta de pérdidas y ganancias	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PGC</u> Y <u>PGC PYMES</u>	Nº clave	Equivalencia cuentas <u>PGC</u> Y <u>PGC PYMES</u>
financieros (N, A, P)				766, 773, 775, 796, 797, 798, 799
Deterioros y pérdidas (N, A, P)	[00314]	(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799	-	-
- Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	[00315]	-	-	-
- Deterioros, Otras empresas (N, A, P)	[00316]	-	-	-
- Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	[00317]	-	-	-
- Reversión de deterioros, otras empresas (N, A, P)	[00318]	-	-	-
Resultados por enajenación y otras (N, A, P)	[00319]	(666), (667), (673), (675), 766, 773, 775	-	-
- Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	[00320]	-	-	-
- Beneficios, otras empresas (N, A, P)	[00321]	-	-	-
- Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	[00322]	-	-	-
- Pérdidas, otras empresas (N, A, P)	[00323]	-	-	-
Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P)	-		[00329]	[00330], [00331], [00332] (2)
Incorporación al activo de gastos financieros (N, A, P)	[00330]	-	-	-
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores (N, A, P)	[00331]	-	-	-

Cuenta de pérdidas y ganancias	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PGC</u> Y <u>PGC PYMES</u>	Nº clave	Equivalencia cuentas <u>PGC</u> Y <u>PGC PYMES</u>
Resto de ingresos y gastos (N, A, P)	[00332]	-	-	-
RESULTADO FINANCIERO (N, A, P)	-	-	[00324]	[00297] + [00305] + [00309] + [00312] + [00313] + [00329]
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (N, A, P)	-	-	[00325]	[00296] + [00324]
Impuestos sobre beneficios (N, A, P)	-	-	[00326]	(6300)*, 6301*, (633), 638
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (N,A,P) ⁽¹⁾	-	-	[00327]	[00325] + [00326]
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS NETO DE IMPUESTOS (N)	-	-	[00328]	-
RESULTADO DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS (N,A,P)	-	-	[00500]	[00327] + [00328]

Notas a la tabla:

(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.

(*) Las partidas señaladas con asterisco pueden tener signo positivo o negativo.

Los números de cuenta entre paréntesis corresponden a cuentas del Debe y los que no, a cuentas del Haber.

(1) Para esta partida la equivalencia será aplicable en todo caso de modelos de cuentas, N, A o P, y en consecuencia, la casilla correspondiente a la clave [00327] deberá de ser cumplimentada, aunque dicha partida no figure desglosada en los modelos abreviado y PYMES de los modelos de depósito de cuentas en el Registro Mercantil. [\(Volver\)](#)

(2) Sin equivalencia en PGC y PGCPYMES. [\(Volver\)](#)

Estado de cambios en el patrimonio neto (páginas 9 a 11)

En las páginas 9, 10 y 11 del modelo 200 se recogen las partidas determinantes del estado de cambios en el patrimonio neto.

En la página 9 se reflejan las partidas de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio que se corresponden, y en su caso integran, las partidas correlativas de los modelos normal (N) y

abreviado (A) de cuentas anuales para su presentación en el Registro Mercantil, así como los respectivos números de cuenta del Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, que implican.

En las páginas 10 y 11 se reflejan las partidas del estado total de cambios en el patrimonio neto, y que tienen su referente en las de los modelos, normal (N), abreviado (A) y PYMES (P), de cuentas anuales para su presentación en el Registro Mercantil y que en determinados casos se presentan integradas, lo que se indica mediante las respectivas iniciales (N, A y/o P) añadidas al final de literal de cada partida.

El estado de cambios en el patrimonio será de cumplimentación voluntaria en el modelo 200, si se utiliza el modelo abreviado o PYMES del Plan General de Contabilidad.

Cualquier partida de estados contables que sea negativa y que se cumplimente en el campo correspondiente, deberá de consignarse precedida del signo menos (-).

Estado de cambios en el patrimonio neto. Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio

Estado de cambios en el patrimonio neto. Estado total de cambios en el patrimonio neto

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

Estado de cambios en el patrimonio neto. Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio

Estado de cambios en el patrimonio neto	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PGC</u>	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PGC</u>
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A,P)	-	-	[00500]	--
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO	-	-	-	
Por valoración de instrumentos financieros (N, A, P)	-	-	[00336]	(800), (89), 900, 991, 992, [00338]
Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto (N)	[00337]	(800), (89), 900, 991, 992	-	-
Otros ingresos/gastos (N)	[00338]	-	-	-
Por coberturas de flujos de efectivo (N, A, P)	-	-	[00339]	(810), 910
Subvenciones, donaciones y	-	-	[00340]	94

Estado de cambios en el patrimonio neto	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PGC</u>	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PGC</u>
legados recibidos (N, A, P)				
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes (N, A, P)	-	-	[00341]	(85), 95
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A, P)	-	-	[00342]	(860), 900; (NECA 8ª.1.2)*
Diferencias de conversión (N, A, P)	-	-	[00343]	(820), 920; (NECA 8ª.1.3)*
Efecto impositivo (N, A, P)	-	-	[00344]	(8300)** 8301**, (833), 834, 835, 838
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (N, A, P)	-	-	[00345]	[00336] + [00339] + [00340] + [00341] + [00342] + [00343] + [00344]
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	-	-	-	-
Por valoración de instrumentos financieros (N, A, P)	-	-	[00346]	(802), 902, 993, 994, [00348]
Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto (N)	[00347]	(802), 902, 993, 994	-	-
Otros ingresos/gastos (N)	[00348]	-	-	-
Por coberturas de flujo de efectivo (N, A, P)	-	-	[00349]	(812), 912
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	-	-	[00350]	(84)
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A, P)	-	-	[00351]	(862), 902; (NECA 8ª.1.2)*
Diferencias de conversión (N, A, P)	-	-	[00352]	(821), 921; (NECA 8ª.1.3)*
Efecto impositivo (N, A, P)	-	-	[00353]	8301**, (836), (837)
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A, P)	-	-	[00354]	[00346] + [00349] + [00350] + [00351] + [00352] +

Estado de cambios en el patrimonio neto	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PGC</u>	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PGC</u>
				[00353]
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (N, A, P)	-	-	[00355]	[00500] + [00345] + [00354]

Notas a la tabla:

(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.

(*) Figuran con asterisco las partidas previstas en las normas de elaboración de las cuentas anuales, NECA, de la tercera parte del PGC2007.

(**) Esta partida puede tener signo positivo o negativo.

Cualquier partida de estados contables que sea negativa y que se cumplimente en el campo correspondiente, deberá de consignarse precedida del signo menos (-).

Estado de cambios en el patrimonio neto. Estado total de cambios en el patrimonio neto

CAPITAL (N, A, P)			Prima de emisión (N, A, P) (Nº casilla)	Reservas (N, A, P) (Nº casilla)
Estado de cambios en el patrimonio neto	Escriturado (Nº casilla)	No exigido (Nº casilla)		
SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR (N, A, P)	[00380]	[00381]	[00382]	[00383]
Ajustes por cambio de criterio de ejercicios anteriores (N, A, P)	[00394]	[00395]	[00396]	[00397]
Ajustes por errores de ejercicios anteriores (N, A, P)	[00408]	[00409]	[00410]	[00411]
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO (N, A, P)	[00422]	[00423]	[00424]	[00425]
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	[00436]	[00437]	[00438]	[00439]
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	[00450]	[00451]	[00452]	[00453]

CAPITAL (N, A, P)			Prima de emisión (N, A, P) (Nº casilla)	Reservas (N, A, P) (Nº casilla)
Estado de cambios en el patrimonio neto	Escriturado (Nº casilla)	No exigido (Nº casilla)		
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	[00464]	[00465]	[00466]	[00467]
- Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	[00478]	[00479]	[00480]	[00481]
- Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	[00492]	[00493]	[00494]	[00495]
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	[00506]	[00507]	[00508]	[00509]
- Aumentos de capital (N, A, P)	[00520]	[00521]	[00522]	[00523]
- (-) Reducciones de capital (N, A, P)	[00534]	[00535]	[00536]	[00537]
- Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conv. de obligación condonaciones de deudas) (N)	[00548]	[00549]	[00550]	[00551]
- (-) Distribución de dividendos (N)	[00562]	[00563]	[00564]	[00565]
- Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)	[00576]	[00577]	[00578]	[00579]
- Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios (N)	[00590]	[00591]	[00592]	[00593]
- Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	[00604]	[00605]	[00606]	[00607]
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	[00618]	[00619]	[00620]	[00621]
- Movimiento de la reserva de revalorización (N, A, P)	[00715]	[00716]	[00717]	[00718]
- Otras variaciones (N, A, P)	[00729]	[00730]	[00731]	[00732]
SALDO, FINAL DEL EJERCICIO (N, A, P)	[00632]	[00633]	[00634]	[00635]

(continuación de la tabla)

Estado de cambios en el patrimonio neto	Acciones y participaciones en patrimonio propias (Nº casilla)	Resultado de ejercicios anteriores (Nº casilla)	Otras aportaciones de socios (Nº casilla)
SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR (N, A, P)	[00384]	[00385]	[00386]
Ajustes por cambio de criterio de ejercicios anteriores (N, A, P)	[00398]	[00399]	[00400]
Ajustes por errores de ejercicios anteriores (N, A, P)	[00412]	[00413]	[00414]
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO (N, A, P)	[00426]	[00427]	[00428]
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	[00440]	[00441]	[00442]
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	[00454]	[00455]	[00456]
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	[00468]	[00469]	[00470]
- Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	[00482]	[00483]	[00484]
- Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	[00496]	[00497]	[00498]
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	[00510]	[00511]	[00512]
- Aumentos de capital (N, A, P)	[00524]	[00525]	[00526]
- (-) Reducciones de capital (N, A, P)	[00538]	[00539]	[00540]
- Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conv. de obligación condonaciones de deudas) (N)	[00552]	[00553]	[00554]
- (-) Distribución de dividendos (N)	[00566]	[00567]	[00568]
- Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)	[00580]	[00581]	[00582]
- Incremento (reducción) de patrimonio neto	[00594]	[00595]	[00596]

Estado de cambios en el patrimonio neto	Acciones y participaciones en patrimonio propias (Nº casilla)	Resultado de ejercicios anteriores (Nº casilla)	Otras aportaciones de socios (Nº casilla)
resultante de una combinación de negocios (N)			
- Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	[00608]	[00609]	[00610]
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	[00622]	[00623]	[00624]
- Movimiento de la reserva de revalorización (N, A, P)	[00719]	[00720]	[00721]
- Otras variaciones (N, A, P)	[00733]	[00734]	[00735]
SALDO, FINAL DEL EJERCICIO (N, A, P)	[00636]	[00637]	[00638]

Nota a la tabla:

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

Estado de cambios en el patrimonio neto	Resultado del ejercicio (N, A, P) (Nº casilla)	Dividendo a cuenta (N, A, P) (Nº casilla)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A) (Nº casilla)	Ajustes por cambios de valor (N, A) (Nº casilla)
SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR (N, A, P)	[00387]	[00388]	[00389]	[00390]
Ajustes por cambio de criterio de ejercicios anteriores (N, A, P)	[00401]	[00402]	[00403]	[00404]
Ajustes por errores de ejercicios anteriores (N, A, P)	[00415]	[00416]	[00417]	[00418]
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO	[00429]	[00430]	[00431]	[00432]

Estado de cambios en el patrimonio neto	Resultado del ejercicio (N, A, P) (Nº casilla)	Dividendo a cuenta (N, A, P) (Nº casilla)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A) (Nº casilla)	Ajustes por cambios de valor (N, A) (Nº casilla)
(N, A, P)				
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	[00443]	[00444]	[00445]	[00446]
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	[00457]	[00458]	-	-
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	[00471]	[00472]	-	-
- Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	[00485]	[00486]	-	-
- Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	[00499]	[00502]	-	-
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	[00513]	[00514]	[00515]	[00516]
- Aumentos de capital (N, A, P)	[00527]	[00528]	[00529]	[00530]
- (-) Reducciones de capital (N, A, P)	[00541]	[00542]	[00543]	[00544]
- Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conv. de obligación condonaciones de deudas) (N)	[00555]	[00556]	[00557]	[00558]
- (-) Distribución de dividendos (N)	[00569]	[00570]	[00571]	[00572]
- Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)	[00583]	[00584]	[00585]	[00586]
- Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios (N)	[00597]	[00598]	[00599]	[00600]
- Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	[00611]	[00612]	[00613]	[00614]
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	[00625]	[00626]	[00627]	[00628]

Estado de cambios en el patrimonio neto	Resultado del ejercicio (N, A, P) (Nº casilla)	Dividendo a cuenta (N, A, P) (Nº casilla)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A) (Nº casilla)	Ajustes por cambios de valor (N, A) (Nº casilla)
- Movimiento de la reserva de revalorización (N,A,P)	[00722]	[00723]	[00724]	[00725]
- Otras variaciones (N,A,P)	[00736]	[00737]	[00738]	[00739]
SALDO, FINAL DEL EJERCICIO (N, A, P)	[00639]	[00640]	[00641]	[00642]

(continuación de la tabla)

Estado de cambios en el patrimonio neto	Ajustes en patrimonio neto (P) (Nº casilla)	Subvenciones donaciones y legados recibido (N, A, P) (Nº casilla)	Total (N, A, P) (Nº casilla)
SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR (N, A, P)	[00391]	[00392]	[00393]
Ajustes por cambio de criterio de ejercicios anteriores (N, A, P)	[00405]	[00406]	[00407]
Ajustes por errores de ejercicios anteriores (N, A, P)	[00419]	[00420]	[00421]
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO (N, A, P)	[00433]	[00434]	[00435]
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)		[00448]	[00449]
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	[00461]	[00462]	[00463]
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	[00475]	[00476]	[00477]
- Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	[00489]	[00490]	[00491]
- Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	[00503]	[00504]	[00505]
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	[00517]	[00518]	[00519]

Estado de cambios en el patrimonio neto	Ajustes en patrimonio neto (P) (Nº casilla)	Subvenciones donaciones y legados recibido (N, A, P) (Nº casilla)	Total (N, A, P) (Nº casilla)
- Aumentos de capital (N, A, P)	[00531]	[00532]	[00533]
- (-) Reducciones de capital (N, A, P)	[00545]	[00546]	[00547]
- Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conv. de obligación condonaciones de deudas) (N)	-	[00560]	[00561]
- (-) Distribución de dividendos (N)	-	[00574]	[00575]
- Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)	-	[00588]	[00589]
- Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios (N)	-	[00602]	[00603]
- Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	[00615]	[00616]	[00617]
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	[00629]	[00630]	[00631]
- Movimiento de la reserva de revalorización (N,A,P)	[00726]	[00727]	[00728]
- Otras variaciones (N,A,P)	[00740]	[00741]	[00742]
SALDO, FINAL DEL EJERCICIO (N, A, P)	[00643]	[00644]	[00645]

Nota a la tabla:

(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.

Aplicación de resultados (página 20 quater)

En este apartado, la entidad declarante deberá consignar **toda la información disponible acerca de los resultados que van a ser objeto de aplicación**, tanto en lo referente a su origen (casillas [00650], [00651] y [00652]), como en lo relativo al destino de los mismos (casillas [00654], [01270], [01271], [01522] y casillas de la [00655] a [00665]).

En las casillas [00650], [00651] y [00652] del subapartado «Base de reparto», se deberá consignar los importes relativos a las partidas contables de Pérdidas y Ganancias, Remanente y Reservas del ejercicio correspondiente al período impositivo al que se refiere la declaración y que van a ser objeto de reparto.

En el subapartado «Aplicación», las casillas [00654], [01270], [01271], [01522] y las casillas de la [00655] a [00665], se utilizarán según las características de cada entidad declarante:

1. Para las **entidades declarantes en general**, se cumplimentarán la casilla [01270] de «Reserva de capitalización», la casilla [01271] de «Reserva de nivelación» y la casilla [01522] de «Otras reservas», cuyo sumatorio se recogerá en la casilla [00654] «A reservas», así como la casilla [00656] «A dividendos», la casilla [00664] «A remanente y otros» y la casilla [00665] «A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores».
2. Para el **resto de entidades declarantes**, la cumplimentación de las diferentes casillas dependerá de los regímenes específicos de cada una de ellas:
 - a. Las **Sociedades Cooperativas** cumplimentarán:
 - La casilla [00655] para consignar los intereses que constituyan remuneración de las aportaciones al capital social.
 - La casilla [00659] para la dotación al Fondo de Reserva Obligatorio y para la dotación al Fondo de Educación y Promoción, aunque para este último solamente para aquella dotación que se efectúe con carácter voluntario y conforme a lo dispuesto en la Orden EHA/3360/2010, de 21 de diciembre.
 - La casilla [00660] para consignar los retornos cooperativos.
 - b. Las **Cajas de Ahorros** cumplimentarán la casilla [00658] para consignar la dotación a la Obra Social.
 - c. Las **Instituciones de Inversión Colectiva** cumplimentarán la casilla [00662] para consignar la asignación a sus partícipes.

Las **entidades que consignen un importe negativo** [con signo menos (-)] en la casilla [00500] de la página 8 del modelo 200, solo deberán cumplimentar este apartado en el caso en que apliquen reservas.

Por último, en las casillas [00653] y [00666] se recogerá el total de los importes correspondientes a los subapartados «Base de reparto» y «Aplicación», respectivamente. En todo caso, los importes totales de las casillas [00653] y [00666], deberán ser coincidentes.

Estados contables de las entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España (páginas 27 a 33)

Las páginas 27 a 33 del modelo 200 recogen el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de ingresos y gastos reconocidos, y el estado de cambios en el patrimonio neto correspondientes a las entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España.

Dichas páginas han sido actualizadas en el modelo 200 de declaración del Impuesto sobre Sociedades correspondiente al ejercicio 2017, para ajustarse a lo dispuesto en la Circular 5/2014, de

28 de noviembre, del Banco de España, por la que se modifican la Circular 4/2004, de 22 de diciembre, a entidades de crédito, sobre normas de información financiera pública y reservada, y modelos de estados financieros, la Circular 1/2010, de 27 de enero, a entidades de crédito, sobre estadísticas de los tipos de interés que se aplican a los depósitos y a los créditos frente a los hogares y las sociedades no financieras, y la Circular 1/2013, de 24 de mayo, sobre la Central de Información de Riesgos.

Cualquier partida de estados contables que sea negativa y que se cumplimente en el modelo de declaración del Impuesto sobre Sociedades, deberá de consignarse precedida del signo menos (-)

Las entidades obligadas a utilizar dichas páginas dejarán sin cumplimentar las correspondientes a las cuentas y estados anuales del caso general (3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 y 11). Por el contrario, deberán cumplimentar las restantes páginas de la declaración que resulten procedentes.

A continuación se transcriben las equivalencias entre las distintas claves que aparecen en las páginas 27, 28, 29, 30, 31, 32 y 33 del modelo 200.

Equivalencias páginas 27 y 27 bis

Equivalencias página 28

Equivalencias página 29

Equivalencias página 30

Equivalencias página 31

Equivalencias páginas 32 y 33

Equivalencias páginas 27 y 27 bis

[00102] = [00103] + [00104] + [00105] + [00106]

[00106] = [00107] + [00108] + [00109]

[00110] = [00111] + [00112] + [00113]

[00113] = [00114] + [00115] + [00116]

[00117] = [00118] + [00119]

[00120] = [00121] + [00122]

[00122] = [00123] + [00124] + [00125]

[00129] = [00130] + [00131] + [00132]

[00133] = [00134] + [00138]

[00134] = [00135] + [00136] + [00137]

[00139] ≤ [00138]

$$[00140] = [00141] + [00142]$$

$$[00143] = [00144] + [00145]$$

$$[00146] = [00147] + [00148] + [00149]$$

$$[00151] = [00101] + [00102] + [00110] + [00117] + [00120] + [00126] + [00127] + [00128] + [00129] + [00133] + [00140] + [00143] + [00146] + [00150]$$

Equivalencias página 28

$$[00152] = [00153] + [00154] + [00155] + [00159] + [00160]$$

$$[00155] = [00156] + [00157] + [00158]$$

$$[00161] = [00162] + [00166] + [00167]$$

$$[00162] = [00163] + [00164] + [00165]$$

$$[00168] = [00169] + [00173] + [00174]$$

$$[00169] = [00170] + [00171] + [00172]$$

$$[00177] = [00178] + [00179] + [00180] + [00181] + [00182]$$

$$[00183] = [00184] + [00185]$$

$$[00188] \leq [00187]$$

$$[00190] = [00152] + [00161] + [00168] + [00175] + [00176] + [00177] + [00183] + [00186] + [00187] + [00189]$$

Equivalencias página 29

$$[00191] = [00192] + [00195] + [00196] + [00199] + [00200] + [00201] + [00202] + [00203] + [00204] + [00205]$$

$$[00192] = [00193] + [00194]$$

$$[00196] = [00197] + [00198]$$

$$[00202] = [00762] + [00763] + [00764]$$

$$[00206] = [00207] + [00211]$$

$$[00207] = [00208] + [00209] + [00210]$$

$$[00211] = [00212] + [00213] + [00214] + [00215] + [00218]$$

$$[00215] = [00216] + [00217]$$

[00219] = [00191] + [00206]

[00220] = [00190] + [00219]

Equivalencias página 30

[00224] = [00221] + [00222] + [00223]

[00236] = [00224] + [00225] + [00226] + [00227] + [00228] + [00229] + [00230] + [00231] +
[00232] + [00233] + [00234]

[00235] ≤ [00234]

[00247] = [00236] + [00237] + [00240] + [00241] + [00242]

[00237] = [00238] + [00239]

[00242] = [00243] + [00244] + [00245] + [00246]

[00257] = [00247] + [00248] + [00249] + [00253] + [00255] + [00256]

[00249] = [00250] + [00251] + [00252]

[00254] ≤ [00253]

[00259] = [00257] + [00258]

[00500] = [00529] + [00260]

Equivalencias página 31

Clave [00500] página 31 = Clave [00500] página 30

[00264] = [00265] + [00266] + [00267] + [00268]

[00269] = [00270] + [00274] + [00278] + [00283] + [00287] + [00291]

[00270] = [00271] + [00272] + [00273]

[00274] = [00275] + [00276] + [00277]

[00278] = [00279] + [00280] + [00281] + [00282]

[00283] = [00284] + [00285] + [00286]

[00287] = [00288] + [00289] + [00290]

[00263] = [00264] + [00269]

[00292] = [00500] + [00263]

Equivalencias páginas 32 y 33

Columna «Total»

[00304] = Σ [00293] a [00303]

[00316] = Σ [00305] a [00315]

[00328] = Σ [00317] a [00327]

[00340] = Σ [00329] a [00339]

[00352] = [00345] + [00346] + [00347] + [00349] + [00351]

[00364] = Σ [00353] a [00363]

[00376] = [00365] + [00366] + [00369] + [00370] + [00371]

[00388] = [00377] + [00378] + [00379] + [00381] + [00382] + [00383]

[00400] = [00391] + [00393] + [00394] + [00395]

[00412] = [00403] + [00405] + [00406] + [00407]

[00424] = [00413] + [00414] + [00415] + [00416] + [00417] + [00419] + [00420]

[00436] = [00425] + [00426] + [00429] + [00430] + [00431] + [00432] + [00433]

[00448] = Σ [00437] a [00444] + [00446]

[00460] = [00453] + [00454] + [00455] + [00456]

[00472] = Σ [00465] a [00468]

[00484] = Σ [00473] a [00476]

[00496] = Σ [00485] a [00488]

[00508] = [00499] + [00504] + [00501] + [00502] + [00503] + [00505] + [00506] + [00507]

[00520] = [00509] + [00510] + [00511] + [00512] + [00513] + [00514] + [00515] + [00516] + [00519]

[00532] = [00521] + [00522] + [00524] + [00528]

[00544] = Σ [00535] a [00543]

[00556] = [00549] + [00551]

Fila «Saldo de apertura»

[00329] = [00293] + [00305] + [00317]

[00330] = [00294] + [00306] + [00318]

[00331] = [00295] + [00307] + [00319]

[00332] = [00296] + [00308] + [00320]

[00333] = [00297] + [00309] + [00321]

[00334] = [00298] + [00310] + [00322]

[00335] = [00299] + [00311] + [00323]

[00336] = [00300] + [00312] + [00324]

[00337] = [00301] + [00313] + [00325]

[00338] = [00302] + [00314] + [00326]

[00339] = [00303] + [00315] + [00327]

[00340] = [00304] + [00316] + [00328]

Fila «Otras variaciones del patrimonio neto»

[00353] = [00365] + [00377] + [00413] + [00425] + [00437] + [00473] + [00485] + [00509] + [00521]

[00354] = [00366] + [00378] + [00414] + [00426] + [00438] + [00474] + [00486] + [00510] + [00522]

[00355] = [00379] + [00391] + [00403] + [00415] + [00439] + [00475] + [00487] + [00499] + [00511] + [00535]

[00356] = [00416] + [00440] + [00476] + [00488] + [00504] + [00512] + [00524] + [00536]

[00357] = [00369] + [00381] + [00393] + [00405] + [00417] + [00429] + [00441] + [00453] + [00465] + [00501] + [00513] + [00537]

[00358] = [00370] + [00382] + [00394] + [00406] + [00430] + [00442] + [00454] + [00466] + [00502] + [00514] + [00538]

[00359] = [00371] + [00383] + [00395] + [00407] + [00419] + [00431] + [00443] + [00455] + [00467] + [00503] + [00515] + [00539]

[00360] = [00420] + [00432] + [00444] + [00456] + [00468] + [00516] + [00528] + [00540]

[00361] = [00433] + [00505] + [00541]

[00362] = [00446] + [00506] + [00542]

[00363] = [00507] + [00519] + [00543]

Fila «Saldo de cierre (período corriente)»

[00557] = [00329] + [00353]

[00558] = [00330] + [00354]

[00559] = [00331] + [00355]

[00560] = [00332] + [00356]

[00561] = [00333] + [00345] + [00357]

[00562] = [00334] + [00346] + [00358]

[00563] = [00335] + [00347] + [00359]

[00564] = [00336] + [00360]

[00565] = [00337] + [00349] + [00361]

[00566] = [00338] + [00362]

[00567] = [00339] + [00351] + [00363]

Estados contables de las entidades aseguradoras (páginas 34 a 43)

En las páginas 34 a 43 inclusive, del modelo 200 se recogen el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias y, del estado de cambios en el patrimonio propio, el estado de ingresos y gastos reconocidos y el estado total de cambios en el patrimonio neto correspondientes a las entidades aseguradoras.

Las entidades obligadas a utilizar dichas páginas dejarán sin cumplimentar las correspondientes a cuentas y estados anuales del caso general (páginas 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 y 11). Por el contrario, deberán cumplimentar las restantes páginas del modelo 200 de declaración que resulten procedentes.

Cualquier partida de estados contables que sea negativa y que se cumplimente en el modelo de declaración del Impuesto sobre Sociedades, deberá de consignarse precedida del signo menos (-).

Balance (páginas 34 a 37)

Cuenta de pérdidas y ganancias (páginas 38 a 40)

Estado de cambios en el patrimonio propio (páginas 41 a 43)

Balance (páginas 34 a 37)

En las páginas 34, 35, y 36 y 37 del modelo 200 se cumplimentarán los saldos de las cuentas representativas del activo, del pasivo, y del patrimonio neto de la entidad aseguradora, tal y como se deducen de la contabilidad del contribuyente. A tal fin, se reproducen a continuación las equivalencias contables entre las diferentes partidas de estas hojas y las correlativas del Plan de contabilidad de las entidades aseguradoras, aprobado por el Real Decreto 1317/2008, de 24 de julio.

Activo

Activo	Nº clave	Equivalencia cuentas PCEA	Nº clave	Equivalencia cuentas PCEA
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	-	-	[00101]	553, 559, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, (590)
Activos financieros mantenidos para negociar	-	-	[00102]	[00103] + [00104] + [00105] + [00106]
Instrumentos de patrimonio	[00103]	2405, (2495), 250, (259)	-	-
Valores representativos de deuda	[00104]	241, 251, 552	-	-
Derivados	[00105]	2550	-	-
Otros	[00106]	-	-	-
Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	-	-	[00107]	[00108] + [00109] + [00110] + [00111] + [00112]
Instrumentos de patrimonio	[00108]	2405, (2495), 250, (259),	-	-
Valores representativos de deuda	[00109]	241, 251, 552	-	-
Instrumentos híbridos	[00110]	241, 242, 251, 252, 258	-	-
Inversiones por cuenta de los tomadores de seguros de	[00111]	2405, 241, 242, (2495), 250, 251, 252,	-	-

Activo	Nº clave	Equivalencia cuentas PCEA	Nº clave	Equivalencia cuentas PCEA
vida que asuman el riesgo de la inversión		258, (259),		
Otros	[00112]	-	-	-
Activos financieros disponibles para la venta	-	-	[00113]	[00114] + [00115] + [00116] + [00117]
Instrumentos de patrimonio	[00114]	2405, (2495), 250, (259),	-	-
Valores representativos de deuda	[00115]	241, 251, 252, (294), (297),	-	-
Inversiones por cuenta de los tomadores de seguros de vida que asuman el riesgo de la inversión	[00116]	2405, 241, 242, (2495), 250, 251, 252, 258, (259), (294), (297)	-	-
Otros	[00117]	-	-	-
Préstamos y partidas a cobrar	-	-	[00118]	[00119] + [00120] + [00124] + [00125] + [00126] + [00129] + [00130] + [00131] + [00132]
Valores representativos de deuda	[00119]	241, 251, 552, (294), (297)	-	-
Préstamos	[00120]	[00121] + [00122] + [00123]	-	-
Anticipos sobre pólizas	[00121]	246, 256	-	-
Préstamos a entidades del grupo y asociadas	[00122]	2423, 2424, (2953), (2954), 5501, 5502, (590)	-	-
Préstamos a otras partes vinculadas	[00123]	2425, 551, 5509, (2955), (590)	-	-
Depósito en entidades de crédito	[00124]	252, (298)	-	-
Depósitos constituidos por reaseguros aceptados	[00125]	266, (298)	-	-

Activo	Nº clave	Equivalencia cuentas PCEA	Nº clave	Equivalencia cuentas PCEA
Créditos por operaciones de seguro directo	[00126]	[127] + [128]	-	-
Tomadores de seguro	[00127]	431, 432, (491)	-	-
Mediadores	[00128]	433, 435, (4903)	-	-
Créditos por operaciones de reaseguro	[00129]	400 401, 4050, 4051, (4900), (4901)	-	-
Créditos por operaciones de coaseguro	[00130]	402, 4052, (4902)	-	-
Desembolsos exigidos	[00131]	558	-	-
Otros créditos	[00132]	[00133] + [00134]	-	-
Créditos con las Administraciones públicas	[00133]	470, 471, 472, 478	-	-
Resto de créditos	[00134]	253, 254, 258, (260), 298, 44, 460, (4904)	-	-
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	-	-	[00135]	241, 251, (294), (297)
Derivadas de cobertura	-	-	[00136]	2553
Participaciones del reaseguro en las provisiones técnicas	-	-	[00137]	[00138] + [00139] + [00140] + [00141]
Provisión para primas no consumidas	[00138]	380	-	-
Provisión de seguros de vida	[00139]	390, 391	-	-
Provisión para prestaciones	[00140]	384, 394	-	-
Otras provisiones técnicas	[00141]	387, 397	-	-
Inmovilizado material e inversiones inmobiliarias	-	-	[00142]	[00143] + [00144]
Inmovilizado material	[00143]	2101, 2111, 212, 215,	-	-

Activo	Nº clave	Equivalencia cuentas PCEA	Nº clave	Equivalencia cuentas PCEA
		216, 217, 218, 219, 23, (281), (291)		
Inversiones inmobiliarias	[00144]	2102, 2112, (282), (292)	-	-
Inmovilizado intangible	-	--	[00145]	[00146] + [00147] + [00148]
Fondo de comercio	[00146]	204	-	-
Derechos económicos derivados de carteras de pólizas adquiridas a mediadores	[00147]	207	-	-
Otro activo intangible	[00148]	200, 201, 202, 203, 205, 206, 209, (280), (290)	-	-
Participaciones en entidades del grupo y asociadas	-	-	[00149]	[00150] + [00151] + [00152]
Participaciones en empresas asociadas	[00150]	2404, (2494), (2934)	-	-
Participaciones en empresas multigrupo	[00151]	2404, (2494), (2934)	-	-
Participaciones en empresas del grupo	[00152]	2403, (2493), (2933)	-	-
Activos fiscales	-	-	[00153]	[00154] + [00155]
Activos por impuesto corriente	[00154]	4709	-	-
Activos por impuesto diferido	[00155]	474	-	-
Otros activos	-	-	[00156]	[00157] + [00158] + [00159] + [00160]
Activos y derechos de reembolso por retribuciones a largo plazo al personal	[00157]	257	-	-

Activo	Nº clave	Equivalencia cuentas <u>PCEA</u>	Nº clave	Equivalencia cuentas PCEA
Comisiones anticipadas y otros costes de adquisición	[00158]	273, 274	-	-
Periodificaciones	[00159]	480, 481, 489, 560, 562, (590)	-	-
Resto de activos	[00160]	555	-	-
Activos mantenidos para la venta	-	-	[00161]	580, 581, 582, 583, (599)
TOTAL ACTIVO	-	-	[00162]	[00101] + [00102] + [00107] + [00113] + [00118] + [00135] + [00136] + [00137] + [00142] + [00145] + [00149] + [00153] + [00156] + [00161]

Nota a la tabla:

Los números de cuentas tienen carácter orientativo respecto de las correspondientes rúbricas del activo en las que se incluyen.

Pasivo

Pasivo	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PCEA</u>	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA
Pasivos financieros mantenidos para negociar	-	-	[00163]	1765
Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	-	-	[00164]	-
Débitos y partidas a pagar	-	-	[00165]	[00166] + [00167] + [00168] + [00172] + [00173] + [00174] + [00175] + [00176] + [00177]
Pasivos subordinados	[00166]	178	-	-
Depósitos recibidos por reaseguro cedido	[00167]	186	-	-

Pasivo	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PCEA</u>	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PCEA</u>
Deudas por operaciones de seguro	[00168]	[00169] + [00170] + [00171]	-	-
Deudas con asegurados	[00169]	434	-	-
Deudas con mediadores	[00170]	433	-	-
Deudas condicionadas	[00171]	45	-	-
Deudas por operaciones de reaseguro	[00172]	400, 401	-	-
Deudas por operaciones de coaseguro	[00173]	402	-	-
Obligaciones y otros valores negociables	[00174]	177	-	-
Deudas con entidades de crédito	[00175]	170	-	-
Deudas por operaciones preparatorias de contratos de seguro	[00176]	421	-	-
Otras deudas	[00177]	[00178] + [00179] + [00180]	-	-
Deudas con las Administraciones públicas	[00178]	4750, 4751, 4758, 478, 476, 477	-	-
Otras deudas con entidades del grupo y asociadas	[00179]	1603, 1604, 1633, 1634	-	-
Resto de otras deudas	[00180]	(1034), (1044), 150, (153), (154), 1605, 1635, 171, 172, 173, 174, 175, 179, 180, 181, (190), (192), 194, (195), (197), 199, 41, 465, 466, 51, 556	-	-
Derivados de cobertura	-	-	[00181]	1768
Provisiones técnicas	-	-	[00182]	[00183] + [00184] + [00185] + [00190] + [00191] + [00192]

Pasivo	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PCEA</u>	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA
Provisión para primas no consumidas	[00183]	300	-	-
Provisión para riesgos en curso	[00184]	301	-	-
Provisión de seguros de vida	[00185]	[00186] + [00187] + [00188] + [00189]	-	-
Provisión para primas no consumidas	[00186]	310	-	-
Provisión para riesgo en curso	[00187]	311	-	-
Provisión matemática	[00188]	312	-	-
Provisión de seguros de vida cuando el riesgo de inversión lo asuma el tomador	[00189]	32	-	-
Provisión para prestaciones	[00190]	340, 341, 342, 343, 350, 351, 352, 353	-	-
Provisión para participación en beneficios y para extornos	[00191]	360	-	-
Otras provisiones técnicas	[00192]	370, 371	-	-
Provisiones no técnicas	-	-	[00193]	[00194] + [00195] + [00196] + [00197]
Provisiones para impuestos y otras contingencias legales	[00194]	141	-	-
Provisión para pensiones y obligaciones similares	[00195]	140	-	-
Provisión para pagos por convenios de liquidación	[00196]	496	-	-
Otras provisiones no técnicas	[00197]	142, 143, 147, 148	--	-

Pasivo	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PCEA</u>	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PCEA</u>
Pasivos fiscales	-	-	[00198]	[00199] + [00200]
Pasivos por impuesto corriente	[00199]	4752	-	-
Pasivos por impuesto diferido	[00200]	479	-	-
Resto de pasivos	-	-	[00201]	[00202] + [00203] + [00204] + [00205]
Periodificaciones	[00202]	482, 485, 561, 563	-	-
Pasivos por asimetrías contables	[00203]	188, (268)	-	-
Comisiones y otros costes de adquisición del reaseguro cedido	[00204]	182	-	-
Otros pasivos	[00205]	-	-	-
Pasivos vinculados con activos mantenidos para la venta	-	-	[00206]	584, 585, 586, 587, 588, 589
TOTAL PASIVO	-	-	[00207]	[10063] + [00164] + [00165] + [00181] + [00182] + [00193] + [00198] + [00201] + [00206]

Nota a la tabla:

Los números de cuentas tienen carácter orientativo respecto de las correspondientes rúbricas del pasivo en las que se incluyen.

Patrimonio neto

Patrimonio neto	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PCEA</u> (*)	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PCEA</u> (*)
Fondos propios	-	-	[00208]	[00209] + [00212] + [00213] + [00217] + [00218] + [00221] + [00222] + [00223] + [00224]

Patrimonio neto	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PCEA</u> (*)	Nº clave	Equivalencias cuentas <u>PCEA</u> (*)
Capital o fondo mutual	[00209]	[00210] + [00211]	-	-
Capital escriturado o fondo mutual	[00210]	100, 101, 105	-	-
Capital no exigido	[00211]	(1030), (1040)	-	-
Prima de emisión o asunción	[00212]	110	-	-
Reservas	[00213]	[00214] + [00215] + [00216]	-	-
Reserva de revalorización (Ley 16/2012, de 27 de diciembre)	[00382]	-	-	-
Reserva de capitalización (N, A, P)	[01001]	-	-	-
Reserva de nivelación (N, A, P)	[01002]	-	-	-
Legal y estatutarias	[00214]	112, 1141	-	-
Reserva de estabilización	[00215]	1147	-	-
Otras reservas	[00216]	113, 1140, 1142, 1143, 1144, 1148, 115, 119	-	-
(Acciones propias)	[00217]	(108), (109)	-	-
Resultados de ejercicios anteriores	[00218]	[00219] + [00220]	-	-
Remanente	[00219]	120	-	-
(Resultados negativos de ejercicios anteriores)	[00220]	(121)	-	-
Otras aportaciones de socios y mutualistas	[00221]	118	-	-
Resultado del ejercicio	[00222]	129	-	-

Patrimonio neto	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA (*)	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA (*)
(Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta)	[00223]	(554), (557)	-	-
Otros instrumentos de patrimonio neto	[00224]	111	-	-
Ajustes por cambio de valor	-	-	[00225]	[00226] + [00227] + [00228] + [00229] + [00230]
Activos financieros disponibles para la venta	[00226]	133	-	-
Operaciones de cobertura	[00227]	134	-	-
Diferencias de cambio y conversión	[00228]	135	-	-
Corrección de asimetrías contables	[00229]	138	-	-
Otros ajustes	[00230]	136, 137	-	-
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-	-	[00231]	130, 131, 132
TOTAL PATRIMONIO NETO	-	-	[00232]	[00208] + [00225] + [00231]
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	-	-	[00233]	[00207] + [00232]

Nota a la tabla:

(*) Los números de cuentas señalados con asterisco tienen carácter orientativo respecto de las correspondientes rúbricas del patrimonio neto en las que se incluyen.

Cuenta de pérdidas y ganancias (páginas 38 a 40)

En las páginas 38, 39 y 40 del modelo 200 se cumplimentarán los saldos de las cuentas representativas de la cuenta de pérdidas y ganancias de la entidad aseguradora. A tal fin, se reproducen las equivalencias contables entre las diferentes partidas de estas hojas y las correlativas del Plan de contabilidad de las entidades aseguradoras, aprobado por el Real Decreto 1317/2008, de 24 de julio y modificado por el Real Decreto 1736/2010, de 23 de diciembre.

Cualquier partida de estados contables que sea negativa y que se cumplimente en el modelo 200 de declaración del Impuesto sobre Sociedades, deberá de consignarse precedida del signo menos (-).

Cuenta técnica seguro no vida

Cuenta técnica seguro de vida y cuenta no técnica

Cuenta técnica seguro no vida

Cuenta técnica seguro no vida	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA
Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro	-	-	[00234]	[00235] + [00239] + [00240] + [00243]
Primas devengadas	[00235]	[00236] + [00237] + [00238]	-	-
Seguro directo	[00236]	700	-	-
Reaseguro aceptado	[00237]	702	-	-
Variación de la corrección por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -)	[00238]	7971, (6971)	-	-
Primas del reaseguro cedido (-)	[00239]	(704)	-	-
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -)	[00240]	7930, (6930)	-	-
Seguro directo	[00241]	-	-	-
Reaseguro aceptado	[00242]	-	-	-
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -)	[00243]	7938, (6938)	-	-
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones	-	-	[00244]	[00245] + [00246] + [00247] + [00250]
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias	[00245]	752	-	-
Ingresos procedentes de las inversiones financieras	[00246]	760, 761, 762, 768, 769	-	-

Cuenta técnica seguro no vida	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones	[00247]	[00248] + [00249]	-	-
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	[00248]	791, 792	-	-
De inversiones financieras	[00249]	796, 799	-	-
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones	[00250]	[00251] + [00252]	-	-
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	[00251]	771, 772	-	-
De inversiones financieras	[00252]	763, 766	-	-
Otros ingresos técnicos	-	-	[00253]	770, 779
Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro	-	-	[00254]	[00255] + [00259] + [00263]
Prestaciones y gastos pagados	[00255]	[00256] + [00257] + [00258]	-	-
Seguro directo	[00256]	(600)	-	-
Reaseguro aceptado	[00257]	(602)	-	-
Reaseguro cedido (-)	[00258]	604	-	-
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -)	[00259]	[00260] + [00261] + [00262]	-	-
Seguro directo	[00260]	(6934), 7934	-	-
Reaseguro aceptado	[00261]	(6934), 7934	-	-
Reaseguro cedido (-)	[00262]	(6938), (7938)	-	-
Gastos imputables a prestaciones	[00263]	(00)	-	-

Cuenta técnica seguro no vida	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA
Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -)	-	-	[00264]	(6937), (6938), 7938, 7938
Participaciones en beneficios y extornos	-	-	[00265]	[00266] + [00267]
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos	[00266]	(606)	-	-
Variación de la provisión para participaciones en beneficios y extornos (+ ó -)	[00267]	(6936), 7936	-	-
Gastos de explotación netos	-	-	[00268]	[00269] + [00270] + [00271]
Gastos de adquisición	[00269]	(020), (610), 737	-	-
Gastos de administración	[00270]	(021)	-	-
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido	[00271]	710, 712	-	-
Otros gastos técnicos (+ ó -)	-	-	[00272]	[00273] + [00274] + [00275] + [00276]
Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -)	[00273]	(6970), 7970, (698), 798	-	-
Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -)	[00274]	(690), (691), 790, 791	-	-
Variación de prestaciones por convenios de liquidación de siniestros (+ ó -)	[00275]	(607), 607	-	-
Otros	[00276]	(670), (676), (06)	-	-
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones	-	-	[00277]	[00278] + [00281] + [00285]
Gastos de gestión de las inversiones	[00278]	(042), (043), (044), (660), (661), (662), (664), (665), (668), (669)	-	-

Cuenta técnica seguro no vida	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	[00279]	-	-	-
Gastos de inversiones y cuentas financieras	[00280]	-	-	-
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	[00281]	[00282] + [00283] + [00284]	-	-
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	[00282]	(048)	-	-
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	[00283]	(691), (692)	-	-
Deterioro de inversiones financieras	[00284]	(696), (699)	-	-
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones	[00285]	[00286] + [00287]	-	-
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	[00286]	(671), (672)	-	-
De inversiones financieras	[00287]	(663), (666), (667)	-	-
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro no vida)	-	-	[00288]	[00234] + [00244] + [00253] + [00254] + [00264] + [00265] + [00268] + [00272] + [00277]

Cuenta técnica seguro de vida y cuenta no técnica

Cuenta técnica seguro de vida y cuenta no técnica	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA
Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro	-	-	[00289]	[00290] + [00294] + [00295] + [00298]
Primas devengadas	[00290]	[00291] + [00292] +	-	-

Cuenta técnica seguro de vida y cuenta no técnica	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA
		[00293]		
Seguro directo	[00291]	701	-	-
Reaseguro aceptado	[00292]	703	-	-
Variación de la corrección por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -)	[00293]	7971, (6971)	-	-
Primas del reaseguro cedido (-)	[00294]	(705)	-	-
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -)	[00295]	7931, (6931)	-	-
Seguro directo	[00296]	-	-	-
Reaseguro aceptado	[00297]	-	-	-
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -)	[00298]	7939, (6939)	-	-
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones	-	-	[00299]	[00300] + [00301] + [00302] + [00305]
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias	[00300]	752	-	-
Ingresos procedentes de las inversiones financieras	[00301]	760, 761, 762, 768, 769	-	-
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones	[00302]	[00303] + [00304]	-	-
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	[00303]	791, 792	-	-
De inversiones financieras	[00304]	796, 799	-	-
Beneficios en realización del	[00305]	[00306] + [00307]	-	-

Cuenta técnica seguro de vida y cuenta no técnica	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA
inmovilizado material y de las inversiones				
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	[00306]	771, 772	-	-
De inversiones financieras	[00307]	763, 766	-	-
Ingresos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asume el riesgo de la inversión	-	-	[00308]	752, 760, 761, 762, 763, 766, 768, 769, 771, 772
Otros ingresos técnicos	-	-	[00309]	770, 779
Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro	-	-	[00310]	[00311] + [00315] + [00319]
Prestaciones y gastos pagados	[00311]	[00312] + [00313] + [00314]	-	-
Seguro directo	[00312]	(601)	-	-
Reaseguro aceptado	[00313]	(603)	-	-
Reaseguro cedido (-)	[00314]	605	-	-
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -)	[00315]	[00316] + [00317] + [00318]	-	-
Seguro directo	[00316]	(6935), 7935	-	-
Reaseguro aceptado	[00317]	(6935), 7935	-	-
Reaseguro cedido (-)	[00318]	(6939), (7939)	-	-
Gastos imputables a prestaciones	[00319]	(01)	-	-
Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -)	-	-	[00320]	[00321] + [00325] + [00326]
Provisiones para seguros de vida	[00321]	[00322] + [00323] + [00324]	-	-

Cuenta técnica seguro de vida y cuenta no técnica	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA
Seguro directo	[00322]	(6931), 7931	-	-
Reaseguro aceptado	[00323]	(6931), 7931	-	-
Reaseguro cedido (-)	[00324]	(6939), 7939	-	-
Provisiones para seguros de vida cuando el riesgo de inversión lo asuman los tomadores de seguros	[00325]	(6932), 7932	-	-
Otras provisiones técnicas	[00326]	(6937), (6938), 7937, 7938	-	-
Participaciones en beneficios y extornos	-	-	[00327]	[00328] + [00329]
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos	[00328]	(606)	-	-
Variación de la provisión para participaciones en beneficios y extornos (+ ó -)	[00329]	(6936), 7936	-	-
Gastos de explotación netos	-	-	[00330]	[00331] + [00332] + [00333]
Gastos de adquisición	[00331]	(611), 737, (030)	-	-
Gastos de administración	[00332]	(031)	-	-
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido	[00333]	711, 713	-	-
Otros gastos técnicos (+ ó -)	-	-	[00334]	[00335] + [00336] + [00337]
Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -)	[00335]	(6970), 7970, (698), 798	-	-
Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -)	[00336]	(690), (691), 790, 791	-	-
Otros	[00337]	(670), (676), (07)	-	-

Cuenta técnica seguro de vida y cuenta no técnica	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones	-	-	[00338]	[00339] + [00342] + [00346]
Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones	[00339]	(052), (053), (054), (660), (661), (662), (664), (665), (668), (669)	-	-
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	[00340]	-	-	-
Gastos de inversiones y cuentas financieras	[00341]	-	-	-
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	[00342]	[00343] + [00344] + [00345]	-	-
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	[00343]	(058)	-	-
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	[00344]	(691), (692)	-	-
Deterioro de inversiones financieras	[00345]	(696), (699)	-	-
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones	[00346]	[347] + [348]	-	-
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	[00347]	(671), (672)	-	-
De inversiones financieras	[00348]	(663), (666), (667)	-	-
Gastos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asume el riesgo de la inversión	-	-	[00349]	-
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro de vida)	-	-	[00350]	[00289] + [00299] + [00308] + [00309] + [00310] + [00320] + [00327] + [00330] + [00334] + [00338] + [00349]

Cuenta técnica seguro de vida y cuenta no técnica	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA
CUENTA NO TÉCNICA	-	-	-	-
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones	-	-	[00351]	[00352] + [00353] + [00354] + [00357]
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias	[00352]	752	-	-
Ingresos procedentes de las inversiones financieras	[00353]	760, 761, 762, 767, 768, 769	-	-
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones	[00354]	[00355] + [00356]	-	-
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	[00355]	791, 792	-	-
De inversiones financieras	[00356]	796, 799	-	-
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones	[00357]	[00358] + [00359]	-	-
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	[00358]	771, 772	-	-
De inversiones financieras	[00359]	763, 766	-	-
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones	-	-	[00360]	[00361] + [00364] + [00368]
Gastos de gestión de las inversiones	[00361]	(082), (083), (660), (661), (662), (664), (665), (668), (669)	-	-
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	[00362]	-	-	-
Gastos de inversiones y cuentas financieras	[00363]	-	-	-
Correcciones de valor del	[00364]	[00365] + [00366] +	-	-

Cuenta técnica seguro de vida y cuenta no técnica	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA
inmovilizado material y de las inversiones		[00367]		
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	[00365]	(088)	-	-
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	[00366]	(691), (692)	-	-
Deterioro de las inversiones financieras	[00367]	(696), (699)	-	-
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones	[00368]	[369] + [370]	-	-
Del inmovilizado y de las inversiones inmobiliarias	[00369]	(671), (672)	-	-
De las inversiones financieras	[00370]	(663), (666), (667)	-	-
Otros ingresos	-	-	[00371]	[00372] + [00373]
Ingresos por la administración de fondos de pensiones	[00372]	751	-	-
Resto de ingresos	[00373]	730, 731, 732, 733, 750, 755, 759, 770, 771, 774, 779, 795	-	-
Otros gastos	-	-	[00374]	[00375] + [00376]
Gastos por la administración de fondos de pensiones	[00375]	(08)	-	-
Resto de gastos	[00376]	(615), (65), (670), (679), (690), (691), 790, 791, (6970), 7970, (698), 798, (08)	-	-
Subtotal (Resultado de la cuenta no técnica)	-	-	[00377]	[00351] + [00360] + [00371] + [00374]
Resultado antes de impuestos	-	-	[00378]	[00288] + [00350] + [00377]

Cuenta técnica seguro de vida y cuenta no técnica	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA	Nº clave	Equivalencias cuentas PCEA
Impuesto sobre beneficios	-	-	[00379]	(630) [*] , (633), 638
Resultado procedente de operaciones continuadas	-	-	[00380]	[00378] + [00379]
Resultado procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos (+ ó -)	-	-	[00381]	-
Resultado del ejercicio	-	-	[00500]	[00380]+ [00381]

Estado de cambios en el patrimonio propio (páginas 41 a 43)

En las páginas 41, 42 y 43 del modelo 200 se cumplimentarán los saldos de las cuentas representativas del estado de ingresos y gastos reconocidos y del estado total de cambios en el patrimonio neto de la entidad aseguradora. A tal fin, se reproducen a continuación las equivalencias contables, entre las diferentes partidas de estas hojas y las correlativas del Plan de contabilidad de las entidades aseguradoras, aprobado por el Real Decreto 1317/2008, de 24 de julio y modificado por el Real Decreto 1736/2010, de 23 de diciembre.

Cualquier partida de estados contables que sea negativa y que se cumplimente en el modelo de declaración del Impuesto sobre Sociedades, deberá de consignarse precedida del signo menos (-).

Estado de cambios en el patrimonio propio. Estado de ingresos y gastos reconocidos

Estado de cambios en el patrimonio propio. Estado total de cambios en el patrimonio neto

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

Estado de cambios en el patrimonio propio. Estado de ingresos y gastos reconocidos

Estado de cambios en el patrimonio propio	Nº clave	Equivalencia cuentas PCEA	Nº clave	Equivalencia cuentas PCEA
Resultado del ejercicio	-	-	[00500]	-
Otros ingresos y gastos reconocidos	-	-	[00383]	[00384] + [00388] + [00393] + [00397] + [00401] + [00405] + [00409] + [00410] + [00411]
Activos financieros disponibles para la venta	-	-	[00384]	[00385] + [00386] + [00387]

Estado de cambios en el patrimonio propio	Nº clave	Equivalencia cuentas <u>PCEA</u>	Nº clave	Equivalencia cuentas PCEA
Ganancias y pérdidas por valoración	[00385]	900, (800)	-	-
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	[00386]	902, (802)	-	-
Otras reclasificaciones	[00387]	-	-	-
Coberturas de los flujos de efectivo	-	-	[00388]	[00389] + [00390] + [00391] + [00392]
Ganancias y pérdidas por valoración	[00389]	910, (810)	-	-
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	[00390]	912, (812)	-	-
Importes transferidos al valor inicial de las partidas cubiertas	[00391]	912, (812)	-	-
Otras reclasificaciones	[00392]	-	-	-
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero	-	-	[00393]	[00394] + [00395] + [00396]
Ganancias y pérdidas por valoración	[00394]	911, (811)	-	-
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	[00395]	913, (813)	-	-
Otras reclasificaciones	[00396]	-	-	-
Diferencias de cambio y conversión	-	-	[00397]	[00398] + [00399] + [00400]
Ganancias y pérdidas por valoración	[00398]	920, (820)	-	-
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	[00399]	921, (821)	-	-
Otras reclasificaciones	[00400]	-	-	-
Corrección de asimetrías contables	-	-	[00401]	[00402] + [00403] + [00404]
Ganancias y pérdidas por valoración	[00402]	98, (88)	-	-

Estado de cambios en el patrimonio propio	Nº clave	Equivalencia cuentas PCEA	Nº clave	Equivalencia cuentas PCEA
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	[00403]	98, (88)	-	-
Otras reclasificaciones	[00404]	-	-	-
Activos mantenidos para la venta	-	-	[00405]	[00406] + [00407] + [00408]
Ganancias y pérdidas por valoración	[00406]	960, (860)	-	-
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	[00407]	962, (862)	-	-
Otras reclasificaciones	[00408]	-	-	-
Ganancias/(pérdidas) actuariales por retribuciones a largo plazo del personal	-	-	[00409]	95, (85)
Otros ingresos y gastos reconocidos	-	-	[00410]	94, (84), 99, (89)
Impuesto sobre beneficios	-	-	[00411]	8300 (*), 8301 (*), (833), 834, 835, (836), (837), 838
Total de ingresos y gastos reconocidos	-	-	[00412]	[00500] + [00383]

Nota a la tabla:

(*) Las partidas con un asterisco puede tener signo positivo o negativo.

Estado de cambios en el patrimonio propio. Estado total de cambios en el patrimonio neto

CAPITAL O FONDO MUTUAL			Prima de emisión (Nº Clave)	Reservas (Nº Clave)	Acciones en patrimonio propias (Nº Clave)	Resultados de ejercicios anteriores (Nº Clave)	Otras aportaciones de socios o mutualistas (Nº Clave)
Estado de cambios en el patrimonio propio	Escriturado (Nº Clave)	No exigido (Nº Clave)					
SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR	[00413]	[00414]	[00415]	[00416]	[00417]	[00418]	[00419]

CAPITAL O FONDO MUTUAL			Prima de emisión (Nº Clave)	Reservas (Nº Clave)	Acciones en patrimonio propias (Nº Clave)	Resultados de ejercicios anteriores (Nº Clave)	Otras aportaciones de socios o mutualistas (Nº Clave)
Estado de cambios en el patrimonio propio	Escriturado (Nº Clave)	No exigido (Nº Clave)					
Ajustes por cambio de criterio de ejercicios anteriores	[00426]	[00427]	[00428]	[00429]	[00430]	[00431]	[00432]
Ajustes por errores de ejercicios anteriores	[00439]	[00440]	[00441]	[00442]	[00443]	[00444]	[00445]
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO	[00452]	[00453]	[00454]	[00455]	[00456]	[00457]	[00458]
Total ingresos y gastos reconocidos	[00465]	[00466]	[00467]	[00468]	[00469]	[00470]	[00471]
Operaciones con socios o mutualistas	[00478]	[00479]	[00480]	[00481]	[00482]	[00483]	[00484]
Aumentos de capital o fondo mutual	[00491]	[00492]	[00493]	[00494]	[00495]	[00496]	[00497]
(-) Reducciones de capital o fondo mutual	[00504]	[00505]	[00506]	[00507]	[00508]	[00509]	[00510]
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	[00517]	[00518]	[00519]	[00520]	[00521]	[00522]	[00523]
(-) Distribución de dividendos o derramas	[00530]	[00531]	[00532]	[00533]	[00534]	[00535]	[00536]

CAPITAL O FONDO MUTUAL			Prima de emisión (Nº Clave)	Reservas (Nº Clave)	Acciones en patrimonio propias (Nº Clave)	Resultados de ejercicios anteriores (Nº Clave)	Otras aportaciones de socios o mutualistas (Nº Clave)
Estado de cambios en el patrimonio propio	Escriturado (Nº Clave)	No exigido (Nº Clave)					
activas							
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	[00543]	[00544]	[00545]	[00546]	[00547]	[00548]	[00549]
Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	[00556]	[00557]	[00558]	[00559]	[00560]	[00561]	[00562]
Otras operaciones con socios o mutualistas	[00569]	[00570]	[00571]	[00572]	[00573]	[00574]	[00575]
Otras variaciones del patrimonio neto	[00582]	[00583]	[00584]	[00585]	[00586]	[00587]	[00588]
Pagos basados en instrumentos de patrimonio	[00595]	[00596]	[00597]	[00598]	[00599]	[00600]	[00601]
Trasposos entre partidas de patrimonio neto	[00608]	[00609]	[00610]	[00611]	[00612]	[00613]	[00614]
Otras variaciones	[00621]	[00622]	[00623]	[00624]	[00625]	[00626]	[00627]
SALDO, FINAL DEL EJERCICIO	[00634]	[00635]	[00636]	[00637]	[00638]	[00639]	[00640]

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

Estado de cambios en el patrimonio propio	Resultado del ejercicio (Nº Clave)	Dividendo a cuenta (Nº Clave)	Otros instrumentos de patrimonio (Nº Clave)	Ajustes por cambio de valor (Nº Clave)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos (Nº Clave)	TOTAL (Nº Clave)
SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR	[00420]	[00421]	[00422]	[00423]	[00424]	[00425]
Ajustes por cambio de criterio de ejercicios anteriores	[00433]	[00434]	[00435]	[00436]	[00437]	[00438]
Ajustes por errores de ejercicios anteriores	[00446]	[00447]	[00448]	[00449]	[00450]	[00451]
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO	[00459]	[00460]	[00461]	[00462]	[00463]	[00464]
Total ingresos y gastos reconocidos	[00472]	[00473]	[00474]	[00475]	[00476]	[00477]
Operaciones con socios o mutualistas	[00485]	[00486]	[00487]	[00488]	[00489]	[00490]
Aumentos de capital o fondo mutual	[00498]	[00499]	[00382]	[00501]	[00502]	[00503]
(-) Reducciones de capital o fondo mutual	[00511]	[00512]	[00513]	[00514]	[00515]	[00516]
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	[00524]	[00525]	[00526]	[00527]	[00528]	[00529]
(-) Distribución de dividendos o derramas activas	[00537]	[00538]	[00539]	[00540]	[00541]	[00542]
Operaciones con	[00550]	[00551]	[00552]	[00553]	[00554]	[00555]

Estado de cambios en el patrimonio propio	Resultado del ejercicio (Nº Clave)	Dividendo a cuenta (Nº Clave)	Otros instrumentos de patrimonio (Nº Clave)	Ajustes por cambio de valor (Nº Clave)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos (Nº Clave)	TOTAL (Nº Clave)
acciones o participaciones propias (netas)						
Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	[00563]	[00564]	[00565]	[00566]	[00567]	[00568]
Otras operaciones con socios o mutualistas	[00576]	[00577]	[00578]	[00579]	[00580]	[00581]
Otras variaciones del patrimonio neto	[00589]	[00590]	[00591]	[00592]	[00593]	[00594]
Pagos basados en instrumentos de patrimonio	[00602]	[00603]	[00604]	[00605]	[00606]	[00607]
Trasposos entre partidas de patrimonio neto	[00615]	[00616]	[00617]	[00618]	[00619]	[00620]
Otras variaciones	[00628]	[00629]	[00630]	[00631]	[00632]	[00633]
SALDO, FINAL DEL EJERCICIO	[00641]	[00642]	[00643]	[00644]	[00645]	[00646]

Estados contables de las instituciones de inversión colectiva (páginas 44 a 48)

Las páginas 44 a 48 del modelo 200 recogen el balance, cuentas de orden, la cuenta de pérdidas y ganancias, y el estado de variación patrimonial correspondientes a las instituciones de inversión colectiva sujetas al cumplimiento de la Circular 3/2008, de 11 de septiembre, de la Comisión del Mercado de Valores, sobre normas contables, cuentas anuales y estados de información reservada de las instituciones de inversión colectiva.

Cualquier partida de estados contables que sea negativa y que se cumplimente en el modelo de declaración del Impuesto sobre Sociedades, deberá de consignarse precedida del signo menos (-).

Las entidades obligadas a utilizar dichas páginas dejarán sin cumplimentar las correspondientes a cuentas y estados anuales del caso general (páginas 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 y 11). Por el contrario, deberán cumplimentar las restantes páginas del modelo 200 de declaración que resulten procedentes.

A continuación se transcriben las equivalencias entre las distintas claves que aparecen en las páginas 44, 45, 46, 47 y 48 del modelo 200.

Equivalencias página 44

Equivalencias página 45

Equivalencias página 46

Equivalencias páginas 47 y 48

Equivalencias página 44

[00101] = [00102] + [00103] + [00106] + [00124]

[00103] = [00104] + [00105]

[00106] = [00107] + [00117] + [00120] + [00121]

[00107] = [00108] + [00109] + [00110] + [00111] + [00112] + [00113] + [00114] + [00115] + [00116]

[00117] = [00118] + [00119]

[00121] = [00122] + [00123]

[00125] = [00126] + [00132] + [00140] + [00149] + [00150]

[00126] = [00127] + [00128] + [00129] + [00130] + [00131] ^(I)

[00132] = [00133] + [00140] + [00147] + [00148]

[00133] = [00134] + [00135] + [00136] + [00137] + [00138] + [00139] ^(F)

[00140] = [00141] + [00142] + [00143] + [00144] + [00145] + [00146] ^(F)

[00151] = [00101] + [00125]

^(I) Equivalencia existente solamente en el caso de Instituciones de Inversión Colectiva (IICC) inmobiliarias ([Volver](#))

^(F) Equivalencia existente solamente en el caso de Instituciones de Inversión Colectiva (IICC) financieras. ([volver-133](#)) ([volver-140](#))

Equivalencias página 45

[00152] = [00153] + [00163] + [00164] + [00167]

[00153] = [00154] + [00155] + [00156] + [00157] + [00158] + [00159] + [00160] + [00161] + [00162]

[00164] = [00165] + [00166]

[00168] = [00169] + [00170] + [00171]

[00172] = [00173] + [00174] + [00175] + [00176] + [00177] + [00178]

[00179] = [00152] + [00168] + [00172]

[00157] = [00243] + [01001] + [01002] + [00805]

[00180] = [00181] + [00182]

[00189] = [00183] + [00184] + [00185] + [00186] + [00187] + [00188]

[00190] = [00191] + [00192] + [00193] + [00194] + [00199] + [00200] (F)

[00202] = [00195] + [00196] + [00197] + [00198] + [00199] + [00201] (I)

[00203] = [00180] + [00190]

(F) Equivalencia existente solamente en el caso de Instituciones de Inversión Colectiva (IICC) financieras. [\(Volver\)](#)

(I) Equivalencia existente solamente en el caso de Instituciones de Inversión Colectiva (IICC) inmobiliarias. [\(Volver\)](#)

Equivalencias página 46

[00208] = [00209] + [00210] + [00212]

[00214] = [00215] + [00216]

[00217] = [00218] + [00219]

[00225] = [00204] + [00205] + [00206] + [00207] + [00208] + [00213] + [00214] + [00217] + [00220] + [00221] + [00222] + [00223] + [00224]

[00228] = [00229] + [00230] + [00231] + [00232] (F)

[00234] = [00235] + [00236] + [00237] + [00238] + [00239] (F)

[00240] = [00226] + [00227] + [00228] + [00233] + [00234]

[00241] = [00225] + [00240]

$$[00500] = [00241] + [00242]$$

(F) Equivalencia existente solamente en el caso de Instituciones de Inversión Colectiva (IICC) financieras. ([volver 228](#)) ([volver 234](#))

Equivalencias páginas 47 y 48

$$[00245] = [00246] + [00247] + [00248] + [00249]$$

$$[00252] = [00253] + [00254] + [00255] + [00256] + [00261] + [00262] + [00263] + [00264] + [00265] + [00266] + [00267] + [00268]$$

$$[00256] = [00257] + [00258] + [00259] + [00260]$$

$$[00269] = [00270] + [00274] + [00279] + [00287] + [00288] + [00289] + [00290] + [00291] + [00292] + [00293]$$

$$[00270] = [00271] + [00272] + [00273]$$

$$[00274] = [00275] + [00276] + [00277] + [00278]$$

$$[00279] = [00280] + [00281] + [00282] + [00283] + [00284] + [00285] + [00286]$$

$$[00294] = [00295] + [00296] + [00300] + [00301]$$

$$[00296] = [00297] + [00298] + [00299]$$

$$[00251] = [00252] + [00269] + [00294] + [00302]$$

$$[00303] = [00244] + [00245] + [00250] + [00251]$$

Estados contables de las sociedades de garantía recíproca (páginas 49 a 54)

En las páginas 49 a 54 inclusive del modelo 200 de declaración se recogen el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de ingresos y gastos reconocidos y el estado total de cambios de patrimonio neto correspondientes a las sociedades de garantía recíproca con arreglo a la Orden [EHA/1327/2009](#), de 26 de mayo, sobre normas especiales para la elaboración, documentación y presentación de la información contable de las sociedades de garantía recíproca.

Cualquier partida de estados contables que sea negativa y que se cumplimente en el modelo 200 de declaración del Impuesto sobre Sociedades deberá de consignarse precedida del signo (-).

Dichas entidades, al cumplimentar dichas páginas, dejarán sin cumplimentar las correspondientes a las cuentas y estados anuales del caso general (páginas 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 y 11). Por el contrario, deberán cumplimentar las restantes páginas del referido modelo de declaración que

resulten procedentes.

A continuación se transcriben las equivalencias entre las distintas claves que aparecen en las páginas 49, 50, 51, 52, 53 y 54 del modelo 200.

Equivalencias páginas 49 y 50

Equivalencias página 51

Equivalencias página 52

Equivalencias páginas 53 y 54

Equivalencias páginas 49 y 50

$[00102] = [00103] + [00104] + [00105] + [00106] + [00107] + [00108]$

$[00109] = [00110] + [00111] + [00112] + [00113] + [00114] + [00115]$

$[00118] = [00119] + [00120]$

$[00124] = [00125] + [00126]$

$[00127] = [00101] + [00102] + [00109] + [00116] + [00117] + [00118] + [00121] + [00122] + [00123] + [00124]$

$[00129] = [00130] + [00131]$

$[00132] = [00133] + [00134] + [00135] + [00136] + [00137] + [00138] + [00139]$

$[00141] = [00142] + [00143]$

$[00144] = [00145] + [00146]$

$[00151] = [00152] + [00158] + [00159] + [00160]$

$[00152] = [00153] + [00156] + [00157]$

$[00153] = [00154] + [00155]$

$[00158] = [00194] + [01001] + [01002] + [00805]$

$[00161] = [00162] + [00163]$

$[00165] = [00128] + [00151] + [00161] + [00164]$

Equivalencias página 51

$[00166] = [00167] + [00168]$

$[00170] = [00171] + [00172] + [00173]$

$[00182] = [00166] + [00169] + [00170] + [00174] + [00175] + [00176] + [00177] + [00178] + [00179]$

+ [00180] + [00181]

[00183] = [00184] + [00185]

[00191] = [00183] + [00186] + [00187] + [00188] + [00189] + [00190]

[00192] = [00182] + [00191]

[00500] = [00192] + [00193]

Equivalencias página 52

[00195] = [00196] + [00197]

[00200] = [00195] + [00198] + [00199]

[00201] = [00202] + [00203]

[00206] = [00201] + [00204] + [00205]

[00207] = [00500] + [00200] + [00206]

Equivalencias páginas 53 y 54

[00216] = [00208] + [00209] + [00210] + [00211] + [00212] + [00213] + [00214] + [00215]

[00225] = [00217] + [00218] + [00219] + [00220] + [00221] + [00222] + [00223] + [00224]

[00234] = [00226] + [00227] + [00228] + [00229] + [00230] + [00231] + [00232] + [00233]

[00235] = [00208] + [00217] + [00226]

[00236] = [00209] + [00218] + [00227]

[00237] = [00210] + [00219] + [00228]

[00238] = [00211] + [00220] + [00229]

[00239] = [00212] + [00221] + [00230]

[00240] = [00213] + [00222] + [00231]

[00241] = [00214] + [00223] + [00232]

[00242] = [00215] + [00224] + [00233]

[00243] = [00216] + [00225] + [00234]

[00243] = [00235] + [00236] + [00237] + [00238] + [00239] + [00240] + [00241] + [00242]

[00252] = [00244] + [00245] + [00246] + [00247] + [00248] + [00249] + [00250] + [00251]

[00261] = [00253] + [00254] + [00255] + [00256] + [00257] + [00258] + [00259] + [00260]

[00270] = [00262] + [00263] + [00264] + [00265] + [00266] + [00267] + [00268] + [00269]

[00279] = [00271] + [00272] + [00273] + [00274] + [00275] + [00276] + [00277] + [00278]

[00288] = [00280] + [00281] + [00282] + [00283] + [00284] + [00285] + [00286] + [00287]

[00297] = [00289] + [00290] + [00291] + [00292] + [00293] + [00294] + [00295] + [00296]

[00306] = [00298] + [00299] + [00300] + [00301] + [00302] + [00303] + [00304] + [00305]

[00315] = [00307] + [00308] + [00309] + [00310] + [00311] + [00312] + [00313] + [00314]

[00253] = [00262] + [00271] + [00280] + [00289]

[00254] = [00263] + [00272] + [00281] + [00290]

[00255] = [00264] + [00273] + [00282] + [00291]

[00256] = [00265] + [00274] + [00283] + [00292]

[00257] = [00266] + [00275] + [00284] + [00293]

[00258] = [00267] + [00276] + [00285] + [00294]

[00259] = [00268] + [00277] + [00286] + [00295]

[00260] = [00269] + [00278] + [00287] + [00296]

[00261] = [00270] + [00279] + [00288] + [00297]

[00307] = [00235] + [00244] + [00253] + [00298]

[00308] = [00236] + [00245] + [00254] + [00299]

[00309] = [00237] + [00246] + [00255] + [00300]

[00310] = [00238] + [00247] + [00256] + [00301]

[00311] = [00239] + [00248] + [00257] + [00302]

[00312] = [00240] + [00249] + [00258] + [00303]

[00313] = [00241] + [00250] + [00259] + [00304]

[00314] = [00242] + [00251] + [00260] + [00305]

[00315] = [00243] + [00252] + [00261] + [00306]

Glosario de abreviaturas

1. *: Esta partida puede tener signo positivo o negativo
2. EHA: Ministerio de Economía y Hacienda
3. NECA: Normas de elaboración de las cuentas anuales
4. PCEA: Plan de Contabilidad de las Entidades Aseguradoras
5. PGC: Plan General de Contabilidad
6. PYMES: Pequeñas y medianas empresas

Documento generado con fecha 29/Septiembre/2023 en la dirección web
<https://sede.agenciatributaria.gob.es> en la ruta:

Inicio / Ayuda / Manuales, vídeos y folletos / Manuales prácticos /
Manual práctico de Sociedades 2022.

