

4T 2025 a 3T2026

**INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR LOS MODELOS
TRIMESTRALES DE INFORMACIÓN ESTADÍSTICA,
CONTABLE Y A EFECTOS DE SUPERVISIÓN DE LOS
FONDOS DE PENSIONES Y SUS ENTIDADES GESTORAS**



ÍNDICE

1.	Control de cambios entre versiones del documento.....	3
2.	Información importante	5
3.	Presentación de la información estadístico-contable ante la Dirección General de Seguros y Fondos de Pensiones	6
4.	Modelos trimestrales de información estadística, contable y a efectos de supervisión de los fondos de pensiones y sus entidades gestoras	6
5.	¿Quiénes están obligados a su cumplimentación?	8
6.	Explicación individualizada de cada modelo que integra la documentación cuantitativa trimestral.....	10
6.1.	Modelo F0001 Datos de la entidad gestora.	10
6.2.	Modelo PFE0102 Información básica trimestral.....	11
6.3.	Hoja de declaraciones del Fondo.....	22
6.4.	Modelo PFE0201 Balance del Fondo de Pensiones	23
6.5.	Modelo EP.02.01: Detalle del Activo del Balance: importes recuperables por operaciones de seguro y derechos exigibles a los garantes de las pensiones.	42
6.6.	Balance del Fondo de pensiones a nivel nacional (Activo) F0301.....	52
6.7.	F0302 – Balance del Fondo de Pensiones a nivel nacional: Patrimonio Neto y Pasivo.....	58
6.8.	Modelo F0401 Cuenta de pérdidas y ganancias del fondo de pensiones.....	61
6.9.	Modelo 6: Lista de activos (PFE.0602)	63
6.9.1.	Tabla I: Datos Identificativos del Activo.....	65
6.9.2.	Tabla II: Datos sobre las posiciones	82
6.9.3.	Tabla III: Datos adicionales a efectos nacionales: deuda pública y de empresas, renta variable, IIC, estructurados, titulaciones de activos, efectivo y depósitos.	86
6.9.4.	Tabla IV: Inmuebles.....	90
6.9.5.	Tabla VI: Datos de las operaciones cerradas.....	92
6.10.	Modelo PF.08.01: Derivados en cartera.....	99
6.10.1.	Tabla I: Datos Identificativos del Derivado	102
6.10.2.	Tabla II: Datos sobre las posiciones	111
6.10.3.	Tabla III: Datos adicionales a efectos nacionales: derivados.	116
6.11.	Modelo F.05.01: Datos de los planes integrados en el Fondo.....	121
6.12.	Modelo F.05.02: Cuenta de Posición del Plan de Pensiones.	130
6.13.	Modelo F.06.01: Movilizaciones de Salida: Cumplimiento de plazos.	135
6.14.	Modelo F.06.02: Movilizaciones de Entrada: datos plan movilizado.....	139
	ANEXO I: Anexo V y VI del Reglamento (UE) 2023/894	141
	Cuadro de códigos de identificación complementaria (CIC).....	141
	ANEXO II: Asignación de las evaluaciones de crédito de las agencias de calificación externas a una escala objetiva de grados de calidad crediticia	161

1. Control de cambios entre versiones del documento

Fecha	Versión	Cambios
30/10/2019	Versión inicial (1.0)	
23/01/2020	Versión 1.1.	Incorporación de la información del documento de preguntas y respuestas Aclaraciones adicionales
12/02/2020	Versión 1.2.	Incorporación de definición variable: fecha fin de actividad
28/04/2020	Versión 1.3.	Incorporación de campos para ajustarse a la nueva DEC anual en el PFE0602, PFE0102 y F0501. Mejora definición de campos
01/06/2020	Versión 1.4	Aclaración de fechas envío, rentabilidad y campos de movilizaciones
26/10/2020	Versión 1.5	¿Quiénes están obligados a su cumplimentación? Hoja de declaraciones del Fondo Modelo información básica trimestral Modelo Lista de activos Modelo datos de los planes integrados en el fondo.
23/11/2020	Versión 2	Nuevo modelo de derivados Incorporación campo "Institución emisora" (EC0212) en modelo activo PFE.06.02
20/01/2021	Versión 2.1	Aclaraciones reporte de activos del EFSF y MEDE. Aclaraciones obligación de remitir la información Incorporación aclaraciones de algunas definiciones dadas por EIOPA en la nueva taxonomía.
22/04/2021	Versión 2.2	Actualización fechas 2021 Aclaraciones definiciones
15/06/2021	Versión 2.3	Eliminación de la homogeneización de la rentabilidad del periodo en el caso de planes

		<p>que no hubiesen estado activos durante todo el periodo.</p> <p>Modificación del criterio de la partida “derechos exigibles a los garantes de las pensiones”.</p> <p>Modificación criterio de imputación del exceso de activo sobre pasivo</p>
17/01/2022	Versión 2.4	<p>Balance Europeo: Inclusión del defecto de activo sobre pasivo en la reserva sobre beneficios (R0370)</p> <p>F.05.01.06 supuestos excepcionales de liquidez: Inclusión del campo: “supuestos temporalmente admitidos”.</p>
10/01/2023	Versión 2.5	<p>Referencia a planes dados de baja</p> <p>Aclaración campo valor de activación en el modelo de derivados</p> <p>Inclusión de 2 nuevos campos obligatorios: fondo de pensiones de promoción pública y plan simplificado</p>
24/11/2023	Versión 2.6.	<p>Mejora en la redacción del tratamiento de los planes dados de baja.</p> <p>Incorporación campo: tipo plan simplificado.</p> <p>Aclaración campo C0140 posición larga o corta</p> <p>Aclaración intereses implícitos y valor de realización</p>
7/01/2025	Versión 2.7	<p>Corrección de la referencia a la tabla V de derivados que fue sustituida por el modelo PF.08.01.</p>
12/03/2025	Versión 2.8	<p>Aclaración de la aplicación de la taxonomía 2.9. de EIOPA al 1º, segundo y tercer trimestre de 2025.</p> <p>Actualización del Reglamento de ejecución que regula los CICs.</p> <p>Incorporación de los cambios de la taxonomía 2.9 de EIOPA.</p> <p>Incorporación del desglose de los supuestos excepcionales de liquidez en la cuenta de posición y en la tabla F.05.01.06.</p> <p>Incorporación aclaraciones sobre REPOS.</p>
7/04/2025	Versión 2.9	<p>Aclaración en la definición de estructurados</p> <p>Corrección en la cumplimentación del campo “tipo de código” cuando no hay LEI.</p>

28/04/2025	Versión 2.10	Aclaración del campo C0190 código grupo emisor. Aclaración del campo Correcciones valorativas.
	Versión 2.11	Eliminación referencia al Delta Modificación forma de cumplimentación campo "exposición". Aclaración de la política de inversión a reportar Aclaración del campo: créditos por operaciones de seguro Cambio del código del campo: sector del emisor. Actualización CNAE Incorporación desglose hombres/mujeres en la tabla F.05.01.05

Todos los cambios realizados desde la versión 2.10, aparecen en rojo en este documento.

2. Información importante

Estas instrucciones tiene por objeto facilitar a las entidades gestoras de fondos de pensiones la cumplimentación de los modelos a efectos de supervisión y estadístico-contable de las gestoras y de los fondos de pensiones por ellas gestionados.

Estas instrucciones serán aplicables para las DEC's correspondientes al cuarto trimestre 2025; primer, segundo y tercer trimestre 2026.

La entidad podrá formular todas las consultas o dudas que le puedan surgir al área de balances y análisis de riesgos de la Subdirección General de Inspección.

Teléfonos de consulta:

- **Cuestiones informáticas:** 91 339 70 32 **Cuestiones financieras:** 91 339 71 94
- **Direcciones de correo electrónico:**
 - **Cuestiones informáticas:**
 - incidenciasdec@economia.gob.es
 - **Cuestiones financieras:**
 - mercedes.buiques@economia.gob.es
 - marta.blasco@economia.gob.es
 - mariaelena.portillo@economia.gob.es

3. Presentación de la información estadístico-contable ante la Dirección General de Seguros y Fondos de Pensiones

La entidad gestora procederá al envío telemático de los modelos de documentación estadístico contable. Accederá al programa de descarga mediante el navegador en la dirección <https://www.sededgsfp.gob.es>, en “Servicios más habituales”, seleccionar “Enviar la documentación estadístico contable (DEC)”, encontrará la ficha correspondiente a “Planes y fondos de pensiones” donde hay un enlace a la tramitación online del envío de la DEC trimestral. Hay que tener en cuenta que existen dos telemáticos para la DEC trimestral, el correspondiente a la DEC vigente hasta el segundo trimestre de 2019 y el vigente a partir del tercer trimestre de 2019. Para la utilización de este servicio es necesaria la autenticación de certificado de firma electrónica.

La información trimestral deberá presentarse ante la DGSFP con las siguientes **fechas límite (incluido ese día)**:

Primer trimestre	10 de mayo año X
Segundo trimestre	10 de agosto año X
Tercer trimestre	10 de noviembre año X
Cuarto trimestre	10 de febrero año X+1

4. Modelos trimestrales de información estadística, contable y a efectos de supervisión de los fondos de pensiones y sus entidades gestoras

Estos modelos permiten dar cumplimiento a las nuevas exigencias europeas de información previstas en la Decisión del Consejo de Supervisores de EIOPA, de 14 de abril de 2018, sobre el requerimiento de información regular sobre fondos de pensiones de empleo, y por el Reglamento (UE) 2018/232 del BCE, de 26 de enero de 2018, sobre las obligaciones de información estadística de los fondos de pensiones.

Para los modelos trimestrales se solicita información a nivel de gestora, fondo y plan. Aquella información que a nivel europeo se solicita a nivel de fondo, pero que en el caso español es a nivel de plan, en la aplicación se solicita a nivel de plan y luego es agregada (por la misma aplicación) a nivel de fondo, con objeto de cumplimentar el modelo solicitado por EIOPA y BCE.

Toda la información debe ser reportada para todos los fondos o, en su caso, planes de pensiones aunque la obligación de repotar a EIOPA, por parte de la DGSFP, afecta solo en el caso de empleo. Sin embargo, no sucede así en el reporte al BCE ni en la necesidad de suministrar información a nivel nacional. Es por ello que, a efectos de simplificar la casuística

particular, se establece una obligación de carácter general. Se deben cumplimentar tres tipos de modelos de documentación trimestral:

- Modelos europeos
- Modelos nacionales
- Modelos europeos que han sido desarrollados a nivel nacional a través de tablas adicionales de petición de datos.

Aquellos modelos que corresponden a información a nivel de fondo aparecen en el cuadro en amarillo y los que corresponde a información a nivel de plan, en azul:

		Modelos europeos	Modelos nacionales
Código del modelo	Nombre del modelo	.25 + ECB Add-on	
F.00.01	Datos de la entidad Gestora	<u>F.00.01</u>	
PFE.01.02	Datos básicos del Fondo	<u>PFE0102</u>	
F.01.01	Hoja de declaraciones del Fondo		<u>F0101</u>
PFE.02.01	Balance del Fondo de Pensiones a nivel europeo	<u>PFE0201</u>	
EP.02.01	Detalle del activo del balance a nivel europeo: importes recuperables por operaciones de seguro y derechos exigibles a los garantes de las pensiones	<u>EP0201</u>	
F.03.01	Balance del Fondo de Pensiones a nivel nacional – ACTIVO		<u>F0301</u>
F.03.02	Balance del Fondo de Pensiones a nivel nacional - PATRIMONIO NETO Y PASIVO		<u>F0302</u>
F.04.01	Cuenta de Pérdidas y Ganancias del Fondo de Pensiones		<u>F0401</u>
PFE.06.02	Listado de activos	<u>PFE0602</u>	
PF.08.01	Derivados en cartera	<u>PF0801</u>	
F.05.01	Datos de los planes integrados en el Fondo.		<u>F0501</u>
F.05.02	Cuenta de Posición del plan de pensiones		<u>F0502</u>
F.06.01	Movilizaciones de salida: Cumplimiento de plazos		<u>F0601</u>
F.06.02	Movilizaciones de entrada: datos plan movilizado		<u>F0602</u>

5. ¿Quiénes están obligados a su cumplimentación?

De conformidad con el artículo 19.7 y 24.3. del R.D.L. 1/2002, de 29 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones (en adelante LPFP), **las entidades gestoras de fondos de pensiones** suministrarán a la Dirección General de Seguros y Fondos de Pensiones información sobre su situación, la de los fondos de pensiones que gestionen y la de los planes de pensiones integrados en aquellas.

Por tanto, todas las entidades gestoras de fondos de pensiones autorizadas por la DGSFP para el ejercicio de su actividad, deberán remitir esta documentación.

Dependiendo de la situación del fondo/plan a fecha fin periodo de referencia se tendrá que remitir con carácter obligatorio determinados modelos.

Si un fondo de pensiones **no hubiera tenido ningún plan de pensiones integrado desde el inicio del ejercicio**, sólo se deberá presentar el modelo PFE.01.02 “Datos del Fondo de pensiones” debiendo remitir en el campo “Situación a fecha fin periodo de referencia” que su situación es “sin partícipes”.

En caso de que el fondo de pensiones **se hubiera movilizado** desde 1 de enero hasta fin del periodo de referencia, deberá reportar en el campo “situación a fecha fin periodo de referencia” del modelo PFE.01.02, la información de “movilizado”. En caso de que el fondo de pensiones **esté en liquidación o haya dejado de tener planes de pensiones a lo largo del ejercicio**, deberá remitir la información indicando que se encuentra en situación “en liquidación”. **En caso de que se hubiese procedido a la cancelación efectiva** del fondo durante el ejercicio se reportará su situación de “liquidado”. Para estos casos deberán remitir la información hasta la fecha de la movilización o liquidación.

Los modelos que se deberán remitir, de acuerdo con la situación del fondo/plan son:

TABLAS	NOMBRE TABLA	OBLIGATORIEDAD		
		Activo	Sin partícipes	Movilizado, en liquidación o liquidado
PFE.01.02.81	Información básica anual	X	X	X
PFE.02.01.01	Balance a nivel europeo	X		
EP.02.01.01	Detalle del activo del balance:	Si hay dato en el balance europeo		
PFE.06.02.02	Datos identificativos del activo	Si hay dato de inversiones en balance		
PFE.06.02.01	Datos sobre las posiciones	Si hay dato de inversiones en balance		
PFE.06.02.80	Datos adicionales a efectos nacionales: deuda pública y de empresas, renta variable, IIC, estructurados, titulaciones de activos, efectivo y depósitos	Si se reporta este tipo de activo		
PFE.06.02.81	Datos adicionales a efectos nacionales: inmuebles.	Si se reporta este tipo de activo		
PFE.06.02.85	Datos de las operaciones cerradas.	X		
PF.08.01	Derivados en cartera.	Si se reporta este tipo de activo		
F.01.01.01	Hoja de declaraciones del fondo pensiones	X		
F.03.01.01	Balance a nivel nacional – ACTIVO	X		
F.03.02.01	Balance a nivel nacional - PATRIMONIO NETO Y PASIVO	X		
F.04.01.01	Cuenta de Pérdidas y Ganancias	X		X
F.05.01.01	Datos básicos	X	X	X
F.05.01.02	Detalle de partícipes y beneficiarios	X		
F.05.01.03	Partícipes y aportaciones por tramo de aportación	X		X
F.05.01.04	Nº de partícipes por tramo de edad	X		
F.05.01.05	Detalle de prestaciones:	X		X
F.05.01.06	Supuestos excepcionales de liquidez:	X		X
F.05.01.07	Rentabilidad	X		X
F.05.01.08	Valor liquidativo diario	X		X
F.00.04	Relación de subplanes	Cuando existan		Cuando existan
F.00.05	Relación de colectivos	Cuando existan		Cuando existan
F.05.02.01	Cuenta de posición plan de pensiones/subplan	X		X
F.06.01.01	Movilizaciones de salida	Planes individuales y con movilizaciones		X
F.06.02.01	Movilizaciones de entrada	Vinculado a incorporar un plan completo		

En el caso de planes de pensiones que se hayan dado de baja durante el periodo n-1, no será necesario reportarlos en el periodo n ya que no habrán tenido ninguna actividad durante el ejercicio en curso.

En cuanto a los planes de pensiones que se han dado de baja durante algún trimestre del año en curso, deberán reportarse en todos los trimestres del periodo con la actividad acumulada del mismo. No será necesario reportarlos si, igual que en el párrafo anterior, no han operado o tenido actividad durante el ejercicio completo.

6. Explicación individualizada de cada modelo que integra la documentación cuantitativa trimestral.

A continuación se explica cada uno de los modelos así como de las tablas y campos que los componen.

6.1. Modelo F0001 Datos de la entidad gestora.

El siguiente modelo recoge información básica sobre la entidad gestora de fondos de pensiones encargada del envío de la información.

El modelo está compuesto por una tabla en la que se solicita:

➤ ***NOMBRE DE LA GESTORA (X0010):***

Se consignará el nombre legal de la entidad gestora de fondos de pensiones. Denominación con la que figura inscrita en el registro de la DGSFP.

➤ ***NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL DE LA GESTORA (X0020):***

Se consignará el número de identificación fiscal (NIF) de la entidad gestora.

➤ ***NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL (X0030):***

Se consignará el nombre del representante legal de la entidad gestora.

➤ ***CORREO ELECTRÓNICO (X0040):***

Se reportará el correo electrónico de la persona con la que la DGSFP podrá contactar para la resolución de incidencias o errores de la documentación enviada.

➤ ***TIPO CÓDIGO DE IDENTIFICACIÓN (X0060):***

Se consignará “1. LEI” en caso de que la gestora disponga de éste. En caso contrario, se quedará en blanco este campo.

➤ ***CÓDIGO LEI (X0050) (si se dispone):***

En caso de que el fondo disponga de código LEI y así se haya consignado en el campo X0060, se informará de dicho código concreto atribuido a la gestora de fondos de pensiones.

6.2. Modelo PFE0102 Información básica trimestral.

El siguiente modelo recoge información básica sobre el envío, así como sobre las principales características del fondo de pensiones.

El modelo está compuesto por una primera tabla correspondiente a la información solicitada por EIOPA y una segunda tabla con información adicional del fondo a nivel nacional.

- **Información adicional trimestral del FP (a nivel europeo)**

- **PAÍS DE AUTORIZACIÓN (R0010):**

De acuerdo con la definición señalada por EIOPA corresponderá al código del país donde está autorizado el fondo debiéndose reportar de acuerdo con la ISO 3166.

En el caso de esta documentación, está prefijado España (ES).

- **FECHA DE ENVÍO DE LOS DATOS (R0020):**

De acuerdo con la definición señalada por EIOPA corresponderá a la fecha de envío de los datos de la entidad a la DGSFP, debiéndose reportar de acuerdo con la ISO 8601 (dd-mm-aaaa)

- **FECHA DE REFERENCIA DE LOS DATOS (R0030):**

De acuerdo con la definición señalada por EIOPA corresponderá al último día del periodo de referencia de los datos enviados. Se debe reportar de acuerdo con la ISO 8601 (dd-mm-aaaa)

En el caso particular de esta documentación, la fecha se autocumplimentará en función del trimestre al que corresponda la información.

- **FINALIZACIÓN DEL AÑO FINANCIERO (R0040):**

De acuerdo con la definición señalada por EIOPA corresponderá a la fecha de finalización del año financiero por parte del fondo de pensiones. Se debe reportar de acuerdo con la ISO 8601 (dd-mm-aaaa)

En el caso particular de esta documentación, la fecha estará ya fijada por la aplicación: 31/12/XX al ser esta la fecha de finalización del año financiero fijada por la normativa española.

- **MONEDA UTILIZADA EN LA INFORMACIÓN (R0050):**

De acuerdo con la definición señalada por EIOPA corresponderá a la moneda usada en el reporte de la información.

En el caso particular de esta documentación, la moneda estará ya fijada en euros que es la moneda en la que existe la obligación de remitir la información.

➤ **ENVÍO INICIAL O REENVÍO (R0060):**

De acuerdo con la definición señalada por EIOPA se consignará si el envío corresponde a un envío inicial de la información a EIOPA o a un reenvío en relación a un periodo de referencia sobre el que ya se hubiera enviado información previamente a EIOPA.

Este campo estará prefijado como 1 al no aplicarse este campo en el envío de esta información a la DGSFP.

➤ **NOMBRE DEL FONDO DE PENSIONES (R0070):**

De acuerdo con la definición señalada por EIOPA se consignará el nombre legal del fondo de pensiones.

A estos efectos se considerará como nombre legal la denominación con la que figura en el registro de la DGSFP.

➤ **CÓDIGO DE IDENTIFICACIÓN DEL FONDO Y TIPO DE CÓDIGO (R0080):**

Este campo fijado por EIOPA identificará el código del fondo de pensiones, así como si se trata de un código LEI o específico. Se construirá con los dos campos siguientes:

TIPO DE CÓDIGO (X0078): Se consignará “1. LEI” en caso de que el fondo disponga de éste. En caso contrario, se debe señalar: “2. Código local”.

CÓDIGO DE IDENTIFICACIÓN DEL FONDO (X0079): En caso de que el fondo disponga de código LEI y así se haya consignado en el campo Y0078, se informará de dicho código concreto atribuido al fondo.

En el caso de que no se dispusiese de código LEI, se consignará la clave del fondo de pensiones concedida por la DGSFP al ser registrado dicho fondo de pensiones en el registro administrativo de la DGSFP. Este código comenzará por la letra F más cuatro dígitos, por ejemplo, F0001.

➤ **CATEGORÍA DE FONDO DE PENSIONES (R0090):**

Únicamente deberá rellenarse en el caso de que el fondo de pensiones sea de empleo, De acuerdo con la clasificación fijada por EIOPA, se tendrá que consignar una de las siguientes categorías de fondo de pensiones:

Tipo 1 – Fondo de pensiones de empleo que asumen la responsabilidad de cubrir los riesgos de acuerdo con lo previsto en el artículo 15 (1) de la Directiva 2016/2341

Tipo 2 – Fondos de pensiones de empleo que no asumen la responsabilidad de cubrir los riesgos de acuerdo con lo previsto en el artículo 15 (1) de la Directiva 2016/2341:

Tipo 3 - Actividades de fondos de pensiones de empleo desarrolladas por entidades de seguros de vida de acuerdo con lo previsto en el artículo 4 de la Directiva 2016/2341.

Tipo 4 - Fondos de pensiones de empleo nacionales no regulados por la Directiva 2016/2341.

El artículo 15 (1) de la directiva 2016/2341 establece:

“El Estado miembro de origen velará por que los Fondos de pensiones de empleo que gestionen planes de pensiones en los que el propio Fondo de pensiones de empleo, y no la empresa promotora, asuma la responsabilidad de cubrir los riesgos biométricos, o el resultado de la inversión o un nivel determinado de las prestaciones, mantengan, de forma permanente, activos adicionales superiores a sus provisiones técnicas en concepto de fondos propios. Su cuantía se determinará atendiendo al tipo de riesgo y a la cartera de activos con respecto al conjunto de los planes integrados. Esos activos estarán libres de todo compromiso previsible y servirán como capital de seguridad para absorber las desviaciones entre los gastos y prestaciones previstos y reales.”

Se tendrá que consignar “fondo de pensiones de empleo que no asume los riesgos de acuerdo con lo previsto en el artículo 15(1) de la Directiva 2016/2341”.

➤ **TIPO DE FONDO DE PENSIONES (R0100):**

De acuerdo con la definición señalada por EIOPA se consignará el tipo de fondo de pensiones de que se trate de acuerdo con la siguiente tipología:

- 1 Fondos de pensiones con sólo planes de prestación definida: corresponderá a los fondos que tengan adscritos sólo planes de prestación definida.
- 2 Fondos de pensiones con sólo planes de aportación definida: corresponderá a fondos que tengan adscritos sólo planes de aportación definida.
- 3 Fondos de pensiones mixtos: corresponderá a fondos que tengan planes mixtos o bien algún plan de prestación definida y de aportación definida.

➤ **TIPO DE ACUERDO DEL PROMOTOR (R0110):**

EIOPA señala que se consignará el tipo de acuerdo del promotor de la siguiente lista cerrada:

- 1: Un promotor: en el caso de fondos uniplan promovidos por un único promotor.
- 2: Varios promotores.

Se clarifica que la información solicitada por EIOPA es a nivel de fondo de pensiones, no de plan de pensiones. Es decir, no se tendrá que responder si el plan es de promoción conjunta de acuerdo con nuestra normativa, sino si hay más de un promotor en el fondo de pensiones. Por lo tanto, en el momento en el que el fondo de pensiones tenga al menos dos planes promovidos por entidades distintas entre sí, se deberá consignar que el fondo es de promoción conjunta.

➤ **NÚMERO DE PLANES (R0120):**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA se consignará el número de planes de pensiones de acuerdo con lo previsto para el código 11 61 0 “número de planes de pensiones” del anexo I del reglamento 250/2009 de la Comisión por el que se aplica el Reglamento (CE) número 295/2008 del Parlamento Europeo y del Consejo por lo que respecta a las definiciones de las características, el formato técnico de transmisión de los datos, los requisitos en materia de doble declaración con arreglo a la NACE Rev. 1.1 y a la NACE Rev. 2 y las excepciones que han de concederse en relación con las estadísticas estructurales de las empresas.

La definición dada a este código es el siguiente: *“Se incluye en esta variable el número total de planes de pensiones bajo la administración de fondos de pensiones. Un plan de pensiones está basado en un acuerdo, por lo general entre los interlocutores sociales, en el que se estipula qué prestaciones de jubilación se conceden y en qué condiciones.”*

Es decir, en el caso de los fondos cerrados se incluirá el número de planes adscritos al fondo de pensiones en el registro de la DGSFP con actividad, debiendo coincidir este número con el número de planes que cuentan con saldo final (CP49) en la cuenta de posición .

En el caso de los fondos abiertos, se tendrán que hacer referencia únicamente a los planes activos adscritos al fondo de pensiones en el registro de la DGSFP (no incluir los planes inversores).

➤ **NÚMERO DE PROMOTORES (R0130):**

EIOPA señala que se consignará el número de empresas promotoras.

Se clarifica para el caso español que el número de promotores corresponde a la suma de las diferentes entidades promotoras de los planes adscritos a ese fondo de pensiones.

En el caso de que haya un único promotor en el fondo de pensiones, el campo R0110 “tipo de acuerdo del promotor”, tendrá que haberse consignado necesariamente como 1.”Un promotor”.

➤ **EXENCIONES APLICADAS POR LA ENTIDAD REMITENTE EN RELACIÓN A LA DECISIÓN DE EIOPA BOS/18 114 (ER0255):**

EIOPA señala que se tendrá que consignar alguna de las siguientes opciones:

- 1 - Sin exención
- 2 - Exención por superar las exigencias de reporte sectorial
- 3 - Exención por tamaño
- 4 - Exención temporal

En el caso español, al no concederse exención la aplicación está prefijada con la opción 1: sin exención.

➤ **EXENCIONES APLICADAS POR LA ENTIDAD REMITENTE EN RELACIÓN A ARTÍCULOS DE NORMATIVA DEL BCE (ECB/2018/2) (ER0256):**

EIOPA señala que se tendrá que consignar alguna de las siguientes opciones:

- 1 - Sin exención
- 5 - Exención por tamaño (superan el 85% de representatividad del sector)
- 6 - Exención por tamaño (superan el 95% de representatividad del sector)

En el caso español, al no concederse exención la aplicación está prefijada con la opción 1: sin exención.

● **Información adicional trimestral del FP (a nivel nacional)**

➤ **NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL (X0140):**

Se consignará el número de identificación fiscal del fondo de pensiones.

➤ **FECHA DE INSCRIPCIÓN DEL FONDO DE PENSIONES (X0150):**

Se consignará la fecha de inscripción del fondo de pensiones en el registro administrativo de la DGSFP. Dicha fecha se debe reportar de acuerdo con la ISO 8601 (dd-mm-aaaa).

➤ **SITUACIÓN FECHA FIN PERIODO DE REFERENCIA (X0155):**

Se deberá informar de la situación del fondo en la fecha fin del periodo de referencia. Se podrá optar por uno de los siguientes estados:

- Activo: Fondo de pensiones con algún plan activo adscrito.
- Sin partícipes: Fondo de pensiones con ningún plan adscrito desde el inicio del ejercicio y por tanto no ha tenido actividad durante el periodo (desde 1 de enero hasta fin del periodo de referencia). Con este estado se reportará a los fondos nuevos que hasta la fecha no han tenido ninguna actividad.
- Movilizado: Fondo de pensiones que se ha movilizado a otra gestora desde 1 de enero hasta fin del periodo de referencia, remitiéndose información de la actividad hasta la fecha de la movilización.
- En liquidación: Fondo de pensiones en proceso de liquidación o fondo de pensiones que haya tenido actividad pero que al final del periodo de referencia ya no cuente con planes de pensiones o los mismos no tengan partícipes.
- Liquidado: Fondo de pensiones que a 31 de diciembre se encuentra liquidado.

➤ **TIPO DE FONDO (EMPLEO/PERSONAL) (X0160):**

Se solicita identificar el tipo de Fondo como: E: Empleo o P: Personal. A efectos de la cumplimentación de esta documentación se consideran:

Fondos Personales:

Aquellos Fondos de Pensiones que integren **únicamente** Planes de Pensiones Asociados y Planes de Pensiones Individuales, independientemente de la fecha de su inscripción en el Registro Administrativo.

Fondos de Empleo:

Aquellos Fondos de Pensiones cuya inscripción en el Registro Administrativo sea posterior a 1 de enero de 2003 e integren **únicamente** Planes de Pensiones de Empleo, y aquellos Fondos de Pensiones inscritos en el Registro Administrativo con fecha anterior a 1 de enero de 2003 que integren Planes de Pensiones Individuales, Asociados y/o Empleo.

➤ **TIPO DE FONDO (ABIERTO/CERRADO) (X0165):**

Se solicita identificar el tipo de Fondo como: Abierto o Cerrado. Se consideran:

Fondos Abiertos:

Aquellos Fondos de Pensiones que pueden canalizar y desarrollar, junto con la inversión de los recursos del plan o planes de pensiones adscritos a él, la inversión de los recursos de otros fondos de pensiones de su misma categoría.

Fondos Cerrados:

Aquellos Fondos de Pensiones que únicamente instrumentan la inversión de los recursos del plan o planes de pensiones que tenga adscritos.

➤ **POLÍTICA DE INVERSIÓN DEL FONDO (X0170):**

Se clasificará al fondo en función de su política de inversión de acuerdo con la siguiente lista cerrada:

Monetario	MM
Renta Fija Euro a corto plazo	RFEC
Renta Fija Euro	RFE
Renta Fija Internacional	RFI
Renta Fija Mixta Euro	RFME
Renta Fija Mixta Internacional	RFMI
Renta Variable Mixta Euro	RVME
Renta Variable Mixta Internacional	RVMI

Renta Variable Euro	RVE
Renta Variable Internacional	RVI
Fondo de pensiones que replica un índice	FRI
Fondo de pensiones con objetivo concreto de rentabilidad no garantizado	ORNG
Garantizado de Rendimiento Fijo	GRF
Garantizado de Rendimiento Variable	GRV
De Garantía Parcial	GP
Retorno Absoluto	RA
Global	GB

Cada una de estas categorías atenderá a las siguientes definiciones:

Monetario: Ausencia de exposición a renta variable, riesgo divisa y deuda subordinada. Duración media de la cartera inferior a 6 meses. Ausencia de instrumentos con vencimiento residual superior a 5 años.

Renta Fija Euro a corto plazo: Ausencia de exposición total a renta variable. Duración de la cartera igual o inferior a 1 año. Máximo del 10% de la exposición total en riesgo divisa.

Renta Fija Euro: Ausencia de exposición total a renta variable. Duración de la cartera superior a un año. Máximo del 10% de la exposición total en riesgo divisa.

Renta Fija Internacional: Ausencia de exposición total a renta variable. Posibilidad de tener más del 10% de la exposición total en riesgo divisa.

Renta Fija Mixta Euro: Menos del 30% de la exposición total en renta variable. La suma de las inversiones en valores de renta variable emitidos por entidades radicadas fuera del área euro, más la exposición al riesgo divisa no superará el 30% de la exposición total.

Renta Fija Mixta Internacional: Menos del 30% de la exposición total en renta variable. La suma de las inversiones en valores de renta variable emitidos por entidades radicadas fuera del área euro, más la exposición al riesgo divisa podrá superar el 30% de la exposición total.

Renta Variable Mixta Euro: Entre el 30% y el 75% de la exposición total en renta variable. La suma de las inversiones en valores de renta variable emitidos por entidades radicadas fuera del área euro, más la exposición al riesgo divisa no superará el 30% de la exposición total.

Renta Variable Mixta Internacional: Entre el 30% y el 75% de la exposición total en renta variable. La suma de las inversiones en valores de renta variable emitidos por entidades radicadas fuera del área euro, más la exposición al riesgo divisa podrá superar el 30% de la exposición total.

Renta Variable Euro: De la exposición total, más del 75% en renta variable y más del 60% en renta variable emitida por entidades radicadas en el área euro. Máximo del 30% de la exposición total en riesgo divisa.

Renta Variable Internacional: Más del 75 % de la exposición total en renta variable no habiendo sido clasificado como renta variable euro.

Fondo de pensiones que replica un índice: Fondos de pensiones que replican o reproducen un índice.

Fondo de pensiones con objetivo concreto de rentabilidad no garantizado: Fondos de pensiones que tengan un objetivo concreto de rentabilidad no garantizado.

Garantizado de Rendimiento Fijo: Fondos de pensiones para los que existe garantía de un tercero y que asegura la inversión más un rendimiento fijo.

Garantizado de Rendimiento Variable: Fondos de pensiones con la garantía de un tercero y que asegura la recuperación de la inversión inicial más una posible cantidad total o parcialmente vinculada a la evolución de instrumentos de renta variable, divisa o cualquier otro activo. Además incluye todos aquellos fondos de pensiones con la garantía de un tercero que asegura la recuperación de la inversión inicial y realiza una gestión activa de una parte del patrimonio.

De Garantía Parcial: Fondos de pensiones con objetivo concreto de rentabilidad a vencimiento, ligado a la evolución de instrumentos de renta variable, divisa o cualquier otro activo, para el que existe la garantía de un tercero y que asegura la recuperación de un porcentaje inferior al 100 % de la inversión inicial. Además incluye todos aquellos fondos con la garantía de un tercero que asegura la recuperación de un porcentaje inferior al 100% de la inversión inicial y realiza una gestión activa de una parte del patrimonio.

Retorno Absoluto: Fondos de pensiones que se fijan como objetivo de gestión, no garantizado, conseguir una determinada rentabilidad/riesgo periódica. Para ello sigue técnicas de valor absoluto, “relative value”, dinámicas.

Global: Fondos de pensiones cuya política de inversión no encaje en ninguna de las vocaciones señaladas anteriormente.

En caso de cambio de la política de inversión durante el periodo, se reportará la política de inversión vigente a cierre del periodo de referencia.

➤ **EXPOSICIÓN (X0173):**

Se informará de la exposición de la cartera a RV y RF tanto a nivel internacional como correspondiente a la zona euro de acuerdo con la siguiente clasificación:

Renta Fija Euro a corto plazo
Renta Fija Euro
Renta Fija Internacional
Renta Fija Mixta Euro
Renta Fija Mixta Internacional
Renta Variable Mixta Euro
Renta Variable Mixta Internacional
Renta Variable Euro
Renta Variable Internacional

Las definiciones de cada una de estas categorías son las **siguientes**: ~~previstas en el campo anterior.~~

Renta Fija Euro a corto plazo: Ausencia de exposición total a renta variable. Duración de la cartera igual o inferior a 1 año. Máximo del 10% de la exposición total en riesgo divisa.

Renta Fija Euro: Ausencia de exposición total a renta variable. Duración de la cartera superior a un año. Máximo del 10% de la exposición total en riesgo divisa.

Renta Fija Internacional: Ausencia de exposición total a renta variable. Más del 10% de la exposición total en riesgo divisa.

Renta Fija Mixta Euro: Menos del 30% de la exposición total en renta variable. La suma de las inversiones en valores de renta variable emitidos por entidades radicadas fuera del área euro, más la exposición al riesgo divisa no superará el 30% de la exposición total.

Renta Fija Mixta Internacional: Menos del 30% de la exposición total en renta variable. La suma de las inversiones en valores de renta variable emitidos por entidades radicadas fuera del área euro, más la exposición al riesgo divisa superará el 30% de la exposición total.

Renta Variable Mixta Euro: Entre el 30% y el 75% de la exposición total en renta variable. La suma de las inversiones en valores de renta variable emitidos por entidades radicadas fuera del área euro, más la exposición al riesgo divisa no superará el 30% de la exposición total.

Renta Variable Mixta Internacional: Entre el 30% y el 75% de la exposición total en renta variable. La suma de las inversiones en valores de renta variable emitidos por entidades radicadas fuera del área euro, más la exposición al riesgo divisa superará el 30% de la exposición total.

Renta Variable Euro: De la exposición total, más del 75% en renta variable y más del 60% en renta variable emitida por entidades radicadas en el área euro. Máximo del 30% de la exposición total en riesgo divisa.

Renta Variable Internacional: Más del 75 % de la exposición total en renta variable. Más del 40% en renta variable emitida por entidades radiacadas fuera del área euro. Más del 30% de la exposición total en riesgo divisa.

~~En el caso de que la política de inversión del fondo de pensiones declarado en el campo X0170 ya reflejase la exposición de la cartera a RV y RF (es decir, fuese uno de los campos de esta lista), se deberá replicar la respuesta ya dada en el campo X0170.~~

~~Si por el contrario la política de inversión fuese distinta de las reflejadas en este campo, es decir, fuesen Monetario, Fondo de pensiones que replica un índice, Fondo de pensiones con objetivo concreto de rentabilidad no garantizado, Garantizado de~~

~~Rendimiento Fijo, Garantizado de Rendimiento Variable, De Garantía Parcial, Retorno Absoluto o Global,~~

Se deberá reflejar la exposición media del periodo de reporte. El cálculo de esta exposición media se realizará al menos de forma mensual tomando como referencia el último día de cada mes.

A modo de ejemplo, en el caso de un fondo cuya política de inversión fuese de Retorno absoluto y se estuviese reportando los datos correspondientes al tercer trimestre del año, a la hora de fijar cuál es la exposición se considerará la distribución que hubiera habido de la cartera en cada uno de los meses:

Composición cartera	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Promedio
RF euro	0	1	1	1	1	1	1	0	0	0,67
RF fuera área euro	75	60	55	50	45	40	35	30	24	46,00
RV euro	24	34	40	45	50	55	60	65	72	49,44
RV fuera área euro	1	5	4	4	4	4	4	5	4	3,89
Total	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100

En este caso, haciendo la media de la posición al final de cada mes, el fondo se consideraría de renta variable mixta internacional puesto que tiene más del 30% en renta variable y la exposición a divisa supera el 30%.

~~En el caso de que un fondo de pensiones hubiese modificado durante el periodo de referencia la política de inversión (de acuerdo con lo previsto en la normativa de planes y fondos de pensiones y en especial el art.48.9 del RFPF), también tendrá que identificar cual es realmente la exposición de dicho periodo, para lo que tendrá que hacer el mismo cálculo que se ha señalado en el párrafo anterior.~~

~~Por ejemplo, en el caso de que un fondo de Renta Fija Mixta Euro modificase su política de inversión en abril pasando a ser un fondo de Renta Fija Mixta Internacional, entonces en la información a reportar del segundo trimestre, en la política de inversión señalaría que es Renta fija mixta internacional y en la exposición tendría que consignar el tipo que le correspondería en función del cálculo del promedio correspondiente.~~

~~Si la distribución de su cartera hubiese sido la reflejada en el cuadro siguiente, el promedio obtenido supondría que debe consignarse en el campo exposición que es: "renta fija mixta euro" puesto que en promedio la posición en divisa no ha sido superior al 30%.~~

Composición cartera	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Promedio
RF-euro	90	85	80	64	64	68	75,000

RF fuera área euro	0	5	10	30	31	30	17,667
RV euro	10	10	5	5	5	0	5,833
RV fuera área euro	0	0	5	1	1	2	1,500
Total	100	100	100	100	101	100	100,00000

~~En este caso, la aplicación señalará que no se cumple la validación (DGSFP282) de que dada la política de inversión reportada se debería haber consignado la misma exposición, solicitándose aclaración. Se tendrá que informar de que ha habido cambio de política de inversión.~~

➤ **DESGLOSE RV EURO (X0176):**

En caso de que se declarase la exposición a Renta Variable Euro, se reportará en este campo si se trata de un fondo de renta variable nacional o no.

A estos efectos se considera que un fondo es de Renta variable nacional cuando la renta variable emitida por entidades españolas representa al menos el 75% de la exposición total.

Se consignará una de las siguientes opciones:

Renta variable nacional

Resto renta variable euro

➤ **ENTIDAD DEPOSITARIA (X0180):**

Se consignará la denominación de la entidad depositaria del fondo de pensiones. La denominación utilizada debe coincidir con el nombre con el que dicha entidad depositaria ha sido inscrita en el registro administrativo de la DGSFP.

➤ **CLAVE DE LA ENTIDAD DEPOSITARIA (X0190):**

Se informará de la clave administrativa de la entidad depositaria del fondo de pensiones con la que figura inscrita en el registro administrativo de la DGSFP.

➤ **FONDO DE PROMOCIÓN PÚBLICA (X0200):**

Se reportará si se trata de un fondo de promoción pública o no.

De acuerdo con lo previsto en el artículo 52 de la Ley de planes y fondos de pensiones, tendrán la consideración de fondos de pensiones de empleo de promoción pública abiertos aquellos fondos de pensiones promovidos por el Ministerio de Inclusión, Seguridad Social y Migraciones a través de la Comisión Promotora y de Seguimiento creada a tal efecto. Se encuadrarán necesariamente dentro de la categoría de fondos de pensiones de empleo, limitando su ámbito de actuación al desarrollo de planes de pensiones del sistema de empleo exclusivamente.

6.3. Hoja de declaraciones del Fondo

Se trata de un documento en el que el representante legal de la entidad gestora declara que los datos presentados son representativos de la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del fondo de pensiones.

Adicionalmente, el representante legal de la entidad depositaria declara que los instrumentos financieros integrados en el fondo de pensiones se encuentran bajo su custodia no existiendo ningún otro instrumento financiero no declarado.

Se consignará la información sobre el representante legal de la entidad gestora y de la entidad depositaria. Una vez cumplimentado en la aplicación se imprimirá debiendo ser firmado por dichos representantes. Este documento debidamente firmado se remitirá escaneado como anexo.

En caso de existir salvedades, deberán ser indicadas por el representante legal de la depositaria en el papel físico y, además, en la aplicación la gestora deberá marcar que la entidad depositaria tiene salvedades. En tal caso, deberá anexar documento adicional aclaratorio de dichas salvedades.

Este documento solo es necesario para los fondos de pensiones activos a fecha fin del periodo de referencia.

6.4. Modelo PFE0201 Balance del Fondo de Pensiones

La información del Balance del Fondo de pensiones será reportada diferenciando del total de cada partida, la parte que corresponde a prestación definida y a aportación definida de acuerdo con las siguientes definiciones:

➤ **PRESTACIÓN DEFINIDA (PD) (C0010):**

Incorpora la información correspondiente a la parte del fondo de pensiones asociada al saldo de la cuenta de posición de:

- Los planes, subplanes o colectivos de prestación definida.
- Los planes mixtos cuya contingencia de jubilación sea de PD. Se integrarán en su totalidad en la columna de PD a pesar de que tuvieran alguna otra contingencia en AD/mixta e independientemente del grado de aseguramiento.
- En los planes mixtos que no tengan la contingencia de jubilación en PD pero tengan obligación de constituir margen de solvencia, se considerará de PD la parte disponible para prestación definida y fondo de capitalización mínimo garantizado.

➤ **APORTACIÓN DEFINIDA (AD) (C0020):**

Incorpora la información correspondiente a la parte del fondo de pensiones asociada al saldo de la cuenta de posición de:

- Los planes, subplanes o colectivos de aportación definida.
- Los planes mixtos cuya contingencia de jubilación no sea de PD y no exista obligación de constituir margen de solvencia. Se integrarán en su totalidad en la columna AD.
- Los planes mixtos que no tengan la contingencia de jubilación en PD pero tengan obligación de constituir margen de solvencia, se considerará de AD la parte correspondiente al fondo de capitalización sin garantía de interés.

➤ **TOTAL (C0040):**

Incorpora la información correspondiente a los planes de prestación definida, los planes de aportación definida y los planes mixtos.

$$C0040 = C0010 + C0020$$

En el caso de fondos que tuvieran planes de diferente naturaleza (AD y PD de acuerdo con las definiciones señaladas anteriormente), la información del fondo se distribuirá entre AD y PD de acuerdo con la distribución del valor de la cuenta de posición del plan al cierre del

periodo de referencia entre AD y PD de tal forma que la columna total (C0040) recoja la información completa.

La distribución entre aportación definida y prestación definida teniendo en cuenta la contingencia de jubilación, así como la obligación de constituir margen de solvencia se aplica para el caso de los planes mixtos, pero en el caso de existir planes, subplanes o colectivos que sean de prestación definida, directamente deben ser considerados como tales. En el caso de un plan de pensiones que cuenta con un colectivo de beneficiarios de prestación definida, la parte correspondiente a dicho colectivo de beneficiarios debe ser considerada de prestación definida y el resto del plan de pensiones ser tratado como aportación definida. Sin embargo, no se debe considerar como prestación definida el caso de un plan de aportación definida en el que un colectivo de beneficiarios opte por solicitar la prestación como renta asegurada, que seguirá conservando el carácter de aportación definida.

A título aclaratorio se presenta el siguiente ejemplo:

Un fondo tiene:

- un plan de AD con una cuenta de posición de 7.000
- otro plan de PD con una cuenta de posición de 2.000
- un tercer plan mixto que cuenta con dos subplanes uno de AD con 500, otro de PD con 1.500.
- un cuarto plan mixto con un colectivo de AD con una cuenta de posición de 3.500 y otro de PD de 4.500.
- un quinto plan de pensiones mixto con la contingencia de jubilación de AD, que está completamente asegurado en el resto de contingencias y tiene una cuenta de posición de 3.000.
- un sexto plan de pensiones mixto con la contingencia de jubilación de PD, que está completamente asegurado y tiene una cuenta de posición de 4.000.
- un séptimo plan mixto cuya contingencia de jubilación es de AD, pero la de fallecimiento es de PD y no está asegurado. El saldo de la cuenta de posición es 10.000 siendo el derecho consolidado del fondo de capitalización sin garantía de interés de 6.500 (por tanto, el saldo de la cuenta de posición para prestación definida es de 3.500).
- un octavo plan que es mixto con la contingencia de jubilación de PD por un importe de 10.000 pero cuenta con un colectivo que es de AD de 300.

- un noveno plan mixto con la contingencia de jubilación de AD y tiene un colectivo de jubilados a los que se les ha garantizado una renta vitalicia que obliga a constituir margen de solvencia. La parte del fondo de capitalización con garantía de interés es 50 y el resto de derechos consolidados del plan tiene un importe de 8.000.

Considerando que el balance está compuesto únicamente por inversiones en renta fija por 47.050 y provisiones en poder de aseguradores por 7.000 (correspondiente a los planes completamente asegurados), tendríamos lo siguiente:

Distribución de la cuenta de posición:

	Importe cuenta posición (CP)	%/CP
AD	$7.000 + 500 + 3.500 + 3.000 + 6.500 + 300 + 8.000 =$	$28.800/54.050 = 53,28 \%$
PD	$2.000 + 1.500 + 4.500 + 4.000 + 3.500 + 9.700 + 50 =$	$25.250/54.050 = 46,72 \%$
TOTAL	$28.800 + 25.250 = 54.050$	100%

Balance del fondo:

Se distribuye la renta fija como % de la cuenta de posición que representan los planes de AD y PD, mientras que las provisiones en poder de aseguradores que corresponde a unos planes en concreto se distribuyen en AD/PD directamente por el importe de la provisión asociado en cada uno de los planes.

Activo	TOTAL	AD	PD
Renta fija	47.050	25.071	21.979
Provisiones en poder de aseguradores	7.000	3.000	4.000

➤ AJUSTES POR RECLASIFICACIÓN (EC0041):

De acuerdo con lo previsto por BCE en sus instrucciones técnicas, en caso de detectarse por parte de la entidad datos erróneos en la información reportada, deben remitir de nuevo los datos. Sin embargo, se permite (como segunda opción), en lugar de hacer ese segundo envío, informar de esa modificación a través de los ajustes por reclasificación.

La columna EC0041 incluye cualquier cambio en el valor (comparado con el periodo anterior) que se produzca por correcciones de errores del reporte anterior. En decir, se trata de recoger cambios en distintas partidas del balance que se deben, no a flujos de financiación/inversión ni a variación de precios, sino a la aplicación de meras normas

contables o corrección de errores (un valor que se había considerado no negociable y por tanto se había computado como depósito, una contrapartida asignada erróneamente, etc.).

Si no ha habido errores en el reporte previo, las celdas se mantendrán en blanco.

Cada ajuste de reclasificación debe incluirse al menos dos veces en este modelo (PFE.02.01), de tal forma que cada ajuste debe tener su contrapartida, bien en el mismo lado del balance (activo o pasivo) con distinto signo, bien en activo y pasivo, si así procede, con el mismo signo. La importancia de disponer de una correcta información acerca de estos ajustes radica en que son fundamentales para obtener las transacciones del periodo:

$$\text{Flujo} = \text{Saldo } t - \text{Saldo } t-1 - \text{revalorizaciones} - \text{reclasificaciones}$$

Si no informamos de las reclasificaciones, aparecerá por tanto un flujo que no es real.

Hay dos tipos de ajustes por reclasificación: aquellos en los que los instrumentos financieros han sido clasificados erróneamente sin producir cambios en el total activos/pasivos y aquellos que suponen cambios en el valor de cierto elemento del balance.

En el primer caso, el instrumento financiero ha sido erróneamente ubicado como cierto elemento del balance. En este caso, aunque no cambia el importe total del activo/pasivo, hay que hacer un ajuste de reclasificación en el lado del activo o del pasivo. Un valor negativo corrige un importe que ha sido incorrectamente atribuido a algún elemento del balance, mientras que el valor positivo corrige el valor del balance que realmente debería haber figurado. Por ejemplo:

1.- Una acción cotizada con valor 100 es clasificada erróneamente como bono corporativo financiero.

Ese error debe corregirse a través de una reclasificación. En este caso, en el lado del activo, se tendrá que realizar una entrada negativa por importe de 100 en los bonos corporativos financieros y también en bonos que es el epígrafe más amplio que incorpora los corporativos y por tanto también fue mal reportado. Por otro lado, se realizará una entrada positiva en acciones cotizadas (así como en acciones).

Por lo tanto, las siguientes entradas deben reportarse en la columna de reclasificaciones del PFE.02.01:

		Reclasificaciones EC0041
Acciones	R0030	100
Acciones listadas	R0040	100
Bonos	R0060	-100
Bonos corporativos	R0080	-100
Financieros	R0090	-100

En el segundo caso, los importes totales del activo/pasivo cambian como resultado de un ajuste de reclasificación. En este caso, el ajuste de reclasificación necesita ser reportado tanto en el activo como en el pasivo. Este tipo de reclasificaciones sería por ejemplo, cuando el valor de mercado de un instrumento financiero ha sido erróneamente reportado con un valor inferior al que le correspondía por un mal cálculo o simplemente error al remitir el dato (el valor de mercado era 150 pero al reportarlo se introdujo por error sólo 15). Lo aclaramos con un ejemplo:

2.- Un cambio del valor de las acciones listadas de 15 a 150 puede impactar, por ejemplo, en los compromisos del plan de pensiones de aportación definida en el sector “hogares + instituciones sin fines de lucro al servicio de los hogares” que es parte de las “provisiones técnicas” PFE.02.01 (R0280). En este caso no hay cambio de categoría del activo, sino que el error supone un cambio de importes. En este caso habría una entrada positiva de 135 en acciones listadas (R0040) (que también se reporta en “acciones”) y en el total del activo (R0270) y una entrada positiva de 135 en el pasivo en el lado de las “provisiones técnicas” (R0280) y “total pasivo” (R0320).

		Reclasificaciones EC0041
Acciones	R0030	135
Acciones listadas	R0040	135
Total, activo	R0270	135
Provisiones técnicas	R0280	135
Total, pasivo	R0320	135

En este caso, se necesita también realizar ajustes de reclasificación en el modelo EP.03.01, puesto que las provisiones técnicas PFE.02.01 (R0280) son parte de las “reservas técnicas” EP.03.01 (ER0080) que se desarrollan en el modelo EP.03.01. En este caso el ajuste sería el siguiente:

		Total		
			Doméstico	
				Hogares + instituciones sin fines de lucro al servicio de los hogares
		EC0010	EC0020	
13. Reservas técnicas (ESA 2010: F6)	ER0080	+135	+135	+135
13.1 Compromisos por pensiones	ER0090	+135	+135	+135
De planes de aportación definida	ER0100	+135	+135	+135

El modelo EP.03.01 se explica con más detalle en las instrucciones concretas de dicho modelo.

En cuanto a los campos de este modelo las definiciones serían las siguientes:

➤ **INMOVILIZADO MATERIAL PARA USO PROPIO (R005):**

Corresponde al valor de los activos tangibles que se utilizan de forma permanente así como los inmuebles utilizados por el fondo para su propio uso. Incluye también los inmuebles en construcción que sean para uso del fondo.

En el caso español, como los fondos de pensiones son entidades sin personalidad jurídica no contarán con esta partida.

➤ **INVERSIONES (R0010):**

Corresponde al valor total de las inversiones a su **valor de mercado** de forma directa.

$$R0010 = \{R0020\} + \{R0030\} + \{R0060\} + \{R0120\} + \{R0190\} + \{R0200\}$$

Frente al balance nacional que se reportan la mayoría de las inversiones al precio de adquisición, reportando las variaciones de valor experimentadas en los activos en las partidas “Revalorización de inversiones financieras” y “Minusvalías de inversiones financieras”, en el caso del balance europeo se tendrá que consignar esas minusvalías y

revalorización directamente en cada partida de las inversiones. Es decir, directamente quedará reflejadas las diferentes partidas de las inversiones a su valor de mercado.

- **INMUEBLES (ajenos a los destinados al uso propio) (R0020):**

Importe de los inmuebles, distintos de los de uso propio (R0005) que pertenecen al fondo de pensiones y se disponen como inversión.

Esta partida incluirá los inmuebles en construcción distintos de los que se destinen al uso propio.

El importe total de esta partida debe coincidir con la suma del valor de los activos clasificados como inmuebles ajenos a los destinados al uso propio en el modelo activo por activo PFE.06.02.

- **ACCIONES (R0030):**

De acuerdo con la definición señalada por EIOPA corresponderá al valor total de las acciones y demás títulos de renta variable de acuerdo con la clasificación F.51 del anexo 7.1 del SEC 2010 (código 48 13 0 de acuerdo con el anexo I del reglamento 250/2009).

La definición aportada en el SEC 2010 es la siguiente: Esta variable incluye todo tipo de acciones cotizadas y sin cotizar, así como otros títulos de renta variable, excepto los incluidos en las partidas 48 12 0 (Inversiones en empresas del grupo y participaciones (fondos de pensiones)) y 48 14 0 (Unidades en organismos de inversión colectiva en valores mobiliarios).

El importe reportado en esta partida debe coincidir con la suma del valor de los activos clasificados como “renta variable” en el modelo activo por activo PFE.06.02.

Dentro de las acciones se diferencia entre acciones cotizadas y no cotizadas de tal forma que: $(R0030) = (R0040) + (R0050)$:

- **Acciones- cotizadas (R0040):**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá a las acciones representativas del capital de compañías, es decir, que representan la propiedad de la compañía, que son negociadas en un mercado regulado o en un sistema multilateral de negociación de acuerdo con lo establecido en la Directiva 2004/39/EC.

El importe reportado en esta partida debe coincidir con la suma del valor de los activos clasificados como acciones cotizadas en el modelo activo por activo PFE.06.02.

- **Acciones- no cotizadas (R0050):**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá a las acciones representativas del capital de compañías, es decir, que representan la propiedad

de la compañía, que no son negociadas en un mercado regulado o en un sistema multilateral de negociación de acuerdo con lo establecido en la Directiva 2004/39/EC.

Esta variable incluye todas las acciones no cotizadas en un mercado bursátil así como todos los demás títulos de renta variable no registrados en otros epígrafes

El importe reportado en esta partida debe coincidir con la suma del valor de los activos clasificados como acciones no cotizadas en el modelo activo por activo PFE.06.02.

- **BONOS (R0060):**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá al importe total de deuda pública, deuda privada, activos financieros estructurados, titulizaciones de activos.

Dentro de esta partida, se solicita:

1. Por parte del BCE que se identifiquen aquellos bonos que cumplen unas características concretas, que serían los campos ER0061 y ER0062; No tiene que darse la igualdad $R0060 = ER0061 + ER0062$ puesto que estos dos campos son para productos muy concretos no negociados que es raro que abarquen la totalidad de los bonos de la compañía. Lo que sí tendrá que cumplirse es que $(R0060) \geq (ER0061) + (ER0062)$.
2. Por otro lado, la partida bonos debe desagregarse en función de si se trata de deuda pública o privada. ~~debiendo cumplirse que $(R0060) = (R0070) + (R0080)$~~

Las definiciones aplicadas a cada una de estas partidas es la siguiente:

- Notas prestatarias, deuda no negociada y activos del mercado monetario y bonos emitidos (Namensschuldverschreibungen, "bonos N, o instrumentos equivalentes emitidos en Alemania que no son negociables) por instituciones financieras monetarias. (ER0061):

A estos efectos, se consideran instituciones financieras monetarias aquellas que se definen en el artículo 1 del reglamento (UE) número 1071/2013 (BCE/2013/33). Este sector comprende los BCN (S.1231), las entidades de crédito según se definen en el derecho de la Unión, los fondos del mercado monetario, otras instituciones financieras cuya actividad consiste en recibir depósitos y/o sustitutos próximos de depósitos de entidades distintas de las IFM y en conceder créditos y/o invertir en valores actuando por cuenta propia, al menos en términos económicos, y las entidades de dinero electrónico dedicadas principalmente a la intermediación financiera en forma de emisión de dinero electrónico (s.122).

El importe consignado en esta partida, debe coincidir con la suma del valor de los activos clasificados como tales en el modelo activo por activo (PFE.06.02, *campo EC0232*;).

- Notas prestatarias, deuda no negociada y activos del mercado monetario y bonos emitidos (Namensschuldverschreibungen, “bonos N, o instrumentos equivalentes emitidos en Alemania que no son negociables) por instituciones distintas de las financieras monetarias. (ER0062).

A estos efectos, se considerarán el resto de emisores distintos de las instituciones financieras monetarias.

El importe consignado en esta partida, debe coincidir con la suma del valor de los activos clasificados como tales en el modelo activo por activo (PFE.06.02, *campo EC0232*)

Deuda Pública (R0070): De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá a los bonos emitidos por autoridades públicas como gobiernos centrales, instituciones de gobierno supranacionales, gobiernos regionales o autoridades locales y bonos que son garantizados de forma completa, incondicional e irrevocable por parte del Banco Central Europeo, los gobiernos centrales de los Estados Miembros, los bancos centrales de los Estados Miembros, los bancos de desarrollo multilateral regulados en el artículo 117(2) del Reglamento (EU) nº575/2013, gobiernos regionales y autoridades locales incluidas en el artículo 1 del Reglamento de implementación (EU) 2023/894, cuando las garantías cumplan los requisitos fijados en el artículo 215 del Reglamento Delegado (EU) 2015/35.

El importe reportado en esta partida debe coincidir con la suma del valor de los activos clasificados como “deuda pública” en el modelo activo por activo PFE.06.02.

- ⊖ *Deuda privada (R0080):* De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponde al valor total de los bonos emitidos por las corporaciones-

El importe reportado en esta partida debe coincidir con la suma del valor de los activos clasificados como “deuda privada” en el modelo activo por activo PFE.06.02.

- Activos financieros estructurados (R0111): Valores híbridos, que combinan un instrumento de renta fija (rendimiento en forma de pagos fijos) con uno o varios derivados. Se excluyen de esta categoría los valores de renta fija emitidos por los gobiernos.

Se refiere a los valores que llevan incorporados cualquier categoría de derivados, incluidos los derivados Credit Default Swaps (CDS), los Constant Maturity Swaps (CMS), las Credit Default Options (CDOp).

- Titulizaciones de activos (R0112): activos cuyo valor y pagos derivan de una serie de activos subyacentes. Incluirán los Asset Backed Securities ('ABS'), Mortgage Backed Securities ('MBS'), Commercial Mortgage Backed securities ('CMBS'), Collateralised Debt Obligations ('CDO'), Collateralised Loan Obligations ('CLO'), Collateralised Mortgage Obligations ('CMO').

El importe total de la partida Bonos (R0060) tendrá que coincidir con la suma de las partidas "Deuda pública" (R0070), "Deuda privada"(R0080), "Activos financieros estructurados" (R111) y "Titulizaciones de activos" (R112).

- **INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA (R0120):**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá al valor total de las inversiones en instituciones de inversión colectiva en valores mobiliarios definidos en el artículo 1.2 de la Directiva 2009/65/EC del Parlamento Europeo y del Consejo, así como los fondos de inversión alternativos definidos en el artículo 4(1) a) de la directiva 2011/61/UE del Parlamento Europeo y del Consejo.

En el caso particular español, debe incluirse también en esta partida el importe que se hubiese invertido en otros fondos de pensiones. Es decir, los fondos inversores tendrán que incluir el importe consignado en el balance nacional en "Cuenta de participación fondos de pensiones abiertos".

Esta inversión (incluyendo la participación en fondos abiertos), a su vez se distribuirá de acuerdo con la siguiente clasificación debiendo cumplirse que:

$$(R0120) = (R0130) + (R0140) + (R0150) + (R0160) + (R0170) + (R0180)$$

- **DE OBLIGACIONES (R0130):** De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá a entidades de inversión colectiva que invierten principalmente en bonos.
- **DE PARTICIPACIONES (R0140):** De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá a entidades de inversión colectiva que invierten principalmente en acciones.
- **MIXTOS (R0150)** De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá a entidades de inversión colectiva que invierten principalmente en bonos y acciones.

- **INMOBILIARIOS (R0160):** De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá a entidades de inversión colectiva que invierten principalmente en inmuebles.
- **ALTERNATIVOS (R0170):** De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá a entidades de inversión colectiva cuyas estrategias de inversión incluye apalancamiento, renta fija direccional y de valor relativo, gestión de futuros, materias primas, etc.
- **OTROS (R0180):** De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá a entidades de inversión colectiva que inviertan principalmente en otras categorías distintas de las mencionadas en R0130-R0170.
- **DERIVADOS (R0190):**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá a los derivados financieros según la clasificación AF.71 del anexo 7.1. del SEC 2010, así como instrumentos financieros y otros contratos con las siguientes tres características (deben cumplir las 3):

- a) Su valor cambia en respuesta a cambios de un tipo de interés específico, precio de instrumentos financieros, precio de materias primas, tipo de cambio de divisas, índices de precios o divisas, calificación crediticia o índices de crédito, u otras variables, en el caso de que una variable no financiera que no es parte del contrato (algunas veces llamada “subyacente”).
- b) No se requiere inversión inicial neta o la misma es menor de la que se requeriría en otros tipos de contratos de los que se esperaría tener una respuesta similar a cambios en los factores del mercado.
- c) Se pacta con referencia a una fecha futura.

En cuanto a los derivados financieros, según la clasificación AF.71 del SEC 2010 serán Activos financieros, como opciones y otros derivados, incluidos los derivados de crédito.

Las opciones (AF.711), tanto las negociables en mercados organizados como en no organizados, son contratos que confieren al titular de la opción el derecho, pero no la obligación, de adquirir (en el caso de una opción de compra) o vender (en el caso de una opción de venta) al emisor de la opción (el vendedor de la opción) activos financieros o no financieros (el instrumento subyacente) a un precio predeterminado (el precio de ejecución) en un plazo determinado (opción americana) o en una fecha fija (opción europea). A partir de estas estrategias básicas se han desarrollado muchas estrategias combinadas, como las opciones de compraventa denominadas «bear», «bull» o «butterfly». De estos tipos de opciones, se han derivado las opciones exóticas, con estructuras de pago complejas.

Los contratos a plazo (AF.712) son contratos financieros incondicionales con arreglo a los cuales dos contrapartes aceptan intercambiar una cantidad especificada de un activo subyacente (financiero o no financiero) a un precio de contrato acordado (el precio de ejecución) en una fecha indicada. Los derivados de crédito adoptan la forma de contratos a plazo o de opciones, cuyo principal objeto es negociar el riesgo crediticio. Están pensados para negociar el riesgo de impago de préstamos y valores. Al igual que los demás derivados financieros, se elaboran como acuerdos jurídicos estándar e implican con frecuencia procedimientos de constitución de colaterales y márgenes de garantías, lo que permite efectuar una valoración de mercado. La transferencia de riesgos de crédito tiene lugar entre el vendedor del riesgo (comprador del derivado) y el comprador del riesgo (vendedor del derivado) sobre la base de una prima. En caso de impago del crédito, el comprador del riesgo paga el efectivo al vendedor del riesgo.

Se debe incluir únicamente el valor de los derivados con valor de mercado positivo (en el pasivo irán los que tengan valor de mercado negativo), salvo que únicamente esté disponible el valor de la posición neta. Es una diferencia en la forma de contabilizar el balance europeo y el balance nacional.

- **DEPÓSITOS DISTINTOS DE LOS ACTIVOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (R0195):** De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá a los depósitos distintos del “efectivo y otros activos líquidos equivalentes”, que no pueden usarse para realizar pagos hasta una fecha específica de vencimiento y que no son intercambiables por divisa o depósitos transferibles sin ningún tipo de restricción significativa o sanción.
- **OTRAS INVERSIONES (R0200):** De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá al resto de inversiones que no están incluidas en R0020-R0190.

➤ **PRÉSTAMOS CON Y SIN GARANTÍA HIPOTECARIA (R0210):**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá al valor total de los préstamos e hipotecas, es decir, los activos financieros creados cuando el fondo de pensiones presta fondos, con o sin colateral, incluyendo cuentas mancomunadas.

Esta variable debe desagregarse en dos tipos de tal forma que $(R0210) = (R0220) + (R0230)$:

- **PRÉSTAMOS CON GARANTÍA HIPOTECARIA (R0220)**
- **PRÉSTAMOS SIN GARANTÍA HIPOTECARIA (R0230)**

El importe reportado en esta partida debe coincidir con la suma del valor de los activos clasificados como tales en el modelo activo por activo PFE.06.02.

➤ **IMPORTES RECUPERABLES POR OPERACIONES DE SEGURO (R0240):**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá al importe total de las cuantías recuperables por aseguramiento y reaseguramiento. Son los derechos sobre las entidades aseguradoras y reaseguradoras en relación con las provisiones técnicas. Incluye los pagos previstos de reaseguradores, aseguradores o intermediarios por prestaciones o siniestros aún no liquidados entre los fondos de pensiones y los partícipes o beneficiarios, mientras que los pagos previstos o siniestros ya liquidados se incluyen en los créditos de reaseguro.

Corresponde por tanto al mismo concepto que “los derechos de reembolso derivados de contratos de seguro a cargo de aseguradores” (FA30), que figura en el activo del balance nacional (F0301) debiendo coincidir ambos importes.

El importe consignado en esta partida debe ser igual al importe consignado para esta misma variable (ER0270), en el modelo EP.02.01 “Detalle del activo del balance: importes recuperables por operaciones de seguro y derechos exigibles a los garantes de las pensiones” cuando se estén reportando saldos a fin del periodo de referencia (dato tipo 1).

El importe consignado en esta partida (R0240) en el caso de que exista ajustes por reclasificación, debe ser igual al importe consignado para esta misma variable (ER0270), en el modelo EP.02.01 “Detalle del activo del balance: importes recuperables por operaciones de seguro y derechos exigibles a los garantes de las pensiones” cuando se estén reportando ajustes por reclasificación (dato tipo 5).

➤ **CRÉDITOS POR OPERACIONES DE SEGURO (R0245)**

Importes a pagar por reaseguradores, aseguradores o intermediarios y vinculados a la actividad de (re)seguro que no se incluyen en los importes recuperables de reaseguro.

Una vez liquidada la prestación o el siniestro entre el tomador del seguro y la empresa de seguros, el siniestro deja de incluirse en las provisiones técnicas del pasivo y debe efectuarse el movimiento correspondiente en los importes recuperables de reaseguro. En este momento, el posible crédito frente al reasegurador/asegurador o intermediario pasa de recuperable en reaseguro a exigible en reaseguro. Todos los pagos vencidos y no vencidos (pendientes en la fecha de valoración) entre el reasegurador/asegurador o intermediario y los fondos de pensiones derivados de reclamaciones liquidadas o promesas de prestaciones entre los fondos de pensiones y sus miembros y beneficiarios deben figurar en esta partida y no en “otros activos no consignados en otras partidas”. Esta partida corresponderá con la partida (FA40) “deudores aseguradores” del balance nacional F0301.

➤ **EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES (R0250):**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá a los billetes y monedas en circulación que se utilizan habitualmente para efectuar pagos, y depósitos canjeables por moneda a la vista a la par y que pueden utilizarse directamente para efectuar pagos mediante cheque, giro, orden de giro, débito/crédito directo u otro instrumento de pago directo, sin penalización ni restricción. Las cuentas bancarias no se compensarán, por lo que sólo se reconocerán en esta partida las cuentas positivas y los descubiertos bancarios figurarán en el pasivo, a menos que existan tanto el derecho legal de compensación como la intención demostrable de liquidarlos por el neto.

Es decir, efectivo en circulación y depósitos, tanto en moneda nacional como extranjera. Se debe incluir, en su caso, el importe de los intereses de las cuentas corrientes

El importe reportado en esta partida debe coincidir con la suma del valor de los activos clasificados como tales en el modelo activo por activo PFE.06.02.

➤ **OTROS ACTIVOS, NO CONSIGNADOS EN OTRAS PARTIDAS (R0260):**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá al resto de activos no incluidos en R0005- R0250.

En esta partida se tendrá que consignar aquellas partidas del activo del balance nacional (F0301) que no se hayan incorporado en el balance europeo como son por ejemplo los importes que se declaren en la partida de deudores (FA34) del balance nacional.

A su vez, dentro de esta partida se tendrá que especificar el importe de los derechos exigibles a los garantes de las pensiones (ER0261) de tal forma que se tendrá que cumplir que: (R0260) >= (ER0261). Es decir, no se trata de un desglose total sino solamente de un dato que se quiere particularizar dentro del total de otros activos.

➤ **DERECHOS EXIGIBLES A LOS GARANTES DE LAS PENSIONES (ER0261):**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA, esta categoría incluye los cobros exigibles a los garantes de las pensiones de acuerdo con la definición prevista en el párrafo 5.186 y 17.78 del SEC 2010.

En estos artículos se señala:

“5.186 Cuando el garante de las pensiones es una unidad diferente del administrador y el importe devengado al fondo de pensiones es inferior al aumento de los derechos, se registra un derecho del fondo de pensiones sobre el garante de las mismas. Cuando el importe devengado al fondo de pensiones supera el aumento de los derechos, se genera un importe a pagar por el fondo de pensiones al garante de las pensiones.

17.78 La responsabilidad del garante de la pensión frente a todo déficit de fondos, o respecto del beneficio de todo excedente de un sistema de pensiones, se registra como una relación pasiva/activo con el gestor de la pensión. La evolución del pasivo entre el garante de la pensión y el gestor de la pensión se registra ejercicio a ejercicio. No son los derechos por pensiones del sistema los que se registran como pasivo del garante de

pensión, sino la diferencia entre los derechos por pensiones y los activos custodiados por el sistema. Si los activos custodiados por el sistema son superiores a los derechos por pensiones, situación descrita como excedente de fondos, se registrará una relación pasiva/activo con el garante de la pensión cuando sea cierto que todo excedente de financiación se convertirá en propiedad del garante de pensión en caso de liquidación del sistema. “

Por tanto, en esta partida se reportará la diferencia entre el activo europeo y el pasivo europeo, antes de tener en cuenta esta partida y siempre que:

- la misma sea negativa (pasivo mayor que el activo)
- no haya dudas de que esa diferencia va a ser cubierta por el promotor del plan de pensiones en el ejercicio siguiente o bien a través de un plan de amortización del déficit.

Es decir, en el caso de que una entidad tuviese un total activo balance europeo de 100.000€ y el importe del pasivo fuese 120.000€, esto generaría un déficit en el balance de 20.000€. Si esta diferencia se espera que sea cubierta con una aportación del promotor o por un plan de amortización del déficit por un importe suficiente para cubrir la misma, los 20.000€ se reportarán en la partida ER0261 Derechos exigibles a los garantes de las pensiones. Esto hará que el balance aparezca completamente equilibrado. La partida ER0261 “exceso de activo sobre pasivo” sería igual a cero

En caso de que, independientemente de la responsabilidad del promotor, no existiese ya un compromiso en firme de realizar una aportación que resuelva la situación deficitaria, lo que existirá será un valor negativo en la partida “exceso de activos sobre pasivos” (ER0321).

El total consignado en esta partida debe ser igual al importe consignado para esta misma variable, en el modelo EP.02.01 “Detalle del activo del balance: importes recuperables por operaciones de seguro y derechos exigibles a los garantes de las pensiones” cuando en éste se están reportando saldos a fin del periodo de referencia (dato tipo 1).

El importe consignado en esta partida (ER0261) en el caso de que exista ajustes por reclasificación, debe ser igual al importe consignado para esta misma variable (ER0260), en el modelo EP.02.01 “Detalle del activo del balance: importes recuperables por operaciones de seguro y derechos exigibles a los garantes de las pensiones” cuando se estén reportando ajustes por reclasificación (dato tipo 5).

➤ **TOTAL, ACTIVO (R0270):**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá al valor total de los activos de tal forma que:

$$(R0270) = (R0010) + (R0210) + (R0240) + (R0250) + (R0260)$$

El activo del balance europeo difiere del activo del balance nacional en la incorporación de los “derechos exigibles a los garantes de las pensiones” así como en el registro del valor positivo de los derivados (y no del neto). En consecuencia el importe total del activo del balance europeo no coincidirá con el importe del activo del balance nacional en el caso de existir esas partidas.

PASIVO:

➤ **PROVISIONES TÉCNICAS (R0280)**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá al valor total de las provisiones técnicas.

Salvo que se justifique por razones prudenciales, las obligaciones de un plan de aportación definida es el valor de mercado actual de los activos del fondo de pensiones.

Dadas las partidas que integran el pasivo de este balance, en el campo provisiones técnicas debe figurar no sólo la provisión matemática sino también el fondo de capitalización . Es decir, de acuerdo con lo previsto en el artículo 20 del RPFP:

- Por la parte correspondiente a los planes de aportación definida: el importe del capital existente en el fondo de pensiones para satisfacer sus compromisos con los partícipes y beneficiarios. Es decir, la suma por cada plan del importe correspondiente al valor de la unidad de cuenta x el número de unidades de cuenta que le corresponden (fondo de capitalización) más, en el supuesto de haber rentas aseguradas, el importe de la provisión matemática correspondiente a estas rentas.
- Por la parte correspondiente a los planes de prestación definida: la suma del importe que se haya calculado de provisiones matemáticas de acuerdo con lo previsto en el artículo 20 del RPFP para cada uno de los planes de esta categoría. Podrán considerarse estimaciones trimestrales en base al dato calculado actuarialmente con base anual, sin que se considere adecuado mantener el dato constante, salvo que exista razón justificada para ello.

➤ **MARGEN PARA DESVIACIONES ADVERSAS (R0290):**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá al valor del margen para desviaciones adversas. De acuerdo con el artículo 13(4) de la Directiva (EU) 2016/234, el margen para desviaciones adversas forma parte de las provisiones técnicas.

En el caso particular español, esta variable se consignará con cero al no calcularse las provisiones técnicas como la mejor estimación más un margen de riesgo.

El margen de solvencia previsto en la normativa española de planes y fondos de pensiones no debe consignarse en esta partida sino en Fondos Propios regulatorios (R0330).

➤ **DEUDAS POR OPERACIONES DE SEGURO (R0300):**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá a los pagos vencidos y exigibles a empresas e intermediarios de seguros o reaseguros en relación con las provisiones técnicas.

Por ejemplo si un plan de pensiones de PD tiene compromisos con sus partícipes por importe de 100€, el 30% está asegurado pero parte de la prima (10€) está pendiente de pago habría que cumplimentar del siguiente modo este modelo:

R0280: 100

R0300: 10

➤ **OTROS PASIVOS, NO CONSIGNADOS EN OTRAS PARTIDAS (R0310):**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá a otros pasivos no incluidos en otras partidas.

Entre otros tiene que incluirse:

- El importe correspondiente a la partida “Cuenta de participación de fondos inversores” (FP03) del pasivo del balance nacional de los fondos abiertos.
- Los contratos de derivados con valores de mercado negativos.
- El exceso del activo sobre el pasivo que se haya acordado que va a destinarse a reducir aportaciones del promotor en ejercicios siguientes.

➤ **TOTAL, PASIVO (R0320):**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá al valor total de los pasivos debiéndose cumplir lo siguiente:

$$\{r0320\} = \{r0280\} + \{r0290\} + \{r0300\} + \{r0310\}$$

➤ **EXCEDENTE DE LOS ACTIVOS RESPECTO A LOS PASIVOS (ER0321):**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá al exceso de los activos del fondo sobre sus pasivos. Es decir $\{ER0321\} = \{R0270\} - \{R0320\}$ = total activo – total pasivo. El exceso de los activos sobre los pasivos debe incluir los siguientes elementos, reportados en el modelo anual EP.03.01 “Pasivos con propósitos estadísticos”:

12. Participaciones en el capital (ER0070): (SEC 2010: F.5, F.519): En el caso particular de los fondos de pensiones españoles, al tratarse estos de patrimonios sin personalidad jurídica, no van a contar con un capital social que se distribuya en participaciones, por lo que **esta partida será cero**.

16. Patrimonio neto (ER0160) (SEC 2010, apartado 7.02: B.90): de acuerdo con la descripción dada por el BCE en su reglamento (UE) 2018/231, esta partida corresponde al saldo contable que equilibra el balance. Los stocks de activos y pasivos registrados en el balance se valoran a los precios apropiados, que en general son los precios de mercado que existen en la fecha de referencia del balance. Sin embargo, en un sistema de pensiones de prestación definida, el nivel de las prestaciones por pensiones a los asalariados participantes está determinado por una fórmula acordada de antemano. Por lo tanto, **en un sistema de PD el patrimonio neto puede ser distinto de cero**.

No obstante, dada la existencia del compromiso del promotor, se espera que esta partida no sea negativa, puesto que en caso de insuficiencia de recursos, se constituiría la partida ER0261 “derechos exigibles a los garantes de las pensiones”.

En caso de que el importe del total del activo fuese superior al importe del total pasivo, se tendrá que considerar cual va a ser el destino de ese excedente:

- Si ya se hubiese acordado que se vaya a utilizar para las aportaciones futuras del promotor, este excedente debe reportarse en la partida R0310 “Otros pasivos, no consignados en otras partidas”. Esto hará que el excedente desaparezca y en el balance europeo el total del activo sea igual al total pasivo.
- Si estuviese pendiente el destino de dicho excedente, se reportará ese importe positivo en este campo ER0321 “Excedente de los activos respecto de los pasivos”. En este caso, este importe también deberá figurar en el campo R0370 “Reservas sobre beneficios” al tratarse de unos fondos adicionales de los que dispone el plan.

En un sistema de aportación definida, las prestaciones pagadas dependen del rendimiento de los activos adquiridos por el sistema de pensiones. El pasivo de un sistema de aportación definida es el valor de mercado actual de los activos del fondo por lo que el patrimonio neto del fondo siempre es igual a cero.

- **A continuación, en el modelo se reportará el importe de los fondos propios regulatorios, que para el caso español será el importe correspondiente al margen de solvencia. El resto de partidas a las que hace referencia el modelo de EIOPA (reservas estatutarias, libres y reservas sobre beneficios) y que corresponden a diferentes partidas que integran los fondos propios del Fondo de pensiones, no serán aplicables al caso español dada la naturaleza de los fondos de pensiones españoles (patrimonios sin personalidad jurídica) exceptuando las R0370 “reservas sobre beneficios”.**

➤ **FONDOS PROPIOS REGULATORIOS (R0330) (MARGEN DE SOLVENCIA):**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá a los fondos propios regulatorios previstos en el artículo 15 de la Directiva IORP. Dicho artículo establece:

“1. El Estado miembro de origen velará por que los FPE que gestionen planes de pensiones en los que el propio FPE, y no la empresa promotora, asuma la responsabilidad de cubrir los riesgos biométricos, o el resultado de la inversión o un nivel determinado de las prestaciones, mantengan, de forma permanente, activos adicionales superiores a sus provisiones técnicas en concepto de fondos propios. Su cuantía se determinará atendiendo al tipo de riesgo y a la cartera de activos con respecto al conjunto de los planes

integrados. Esos activos estarán libres de todo compromiso previsible y servirán como capital de seguridad para absorber las desviaciones entre los gastos y prestaciones previstos y reales.

2. A efectos del cálculo de la cantidad mínima de activos adicionales, se aplicarán las normas establecidas en los artículos 16, 17 y 18.

3. Sin embargo, lo dispuesto en el apartado 1 no impedirá a los Estados miembros exigir al fondo de pensiones de empleo domiciliado en su territorio que mantenga fondos propios o establecer normas más detalladas siempre y cuando se justifiquen desde el punto de vista prudencial.”

En el caso particular español, se reportará en este campo el importe del margen de solvencia que la entidad haya fijado y que podrá ser superior al mínimo legal obligatorio (artículo 21 del RFPF).

➤ **RESERVAS (R0340):**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá al importe de la reserva estatutaria y libre de tal forma que se cumpla: $\{R0340\} = \{R0350\} + \{R0360\}$.

- **ESTATUTARIA (R0350):**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá a las reservas estatutarias a las que se refiere el artículo 16.2.b) de la directiva IORP. Según este artículo se definen como las reservas legales que no correspondan a los compromisos suscritos.

- **LIBRE (R0360):**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá a las reservas libres a las que se refiere el artículo 16.2.b) de la directiva IORP. Según este artículo se definen como las reservas libres que no correspondan a los compromisos suscritos.

En el caso particular español, los fondos de pensiones son patrimonios sin personalidad jurídica a los que únicamente se les exige el margen de solvencia y no van a constituir reservas ni estatutarias ni libres.

➤ **RESERVA SOBRE BENEFICIOS (R0370):**

De acuerdo con la definición dada por EIOPA corresponderá a las reservas adicionales provenientes de los beneficios.

En el caso particular español, dada su naturaleza no existirá esta partida salvo en el caso de que existiese:

- un exceso de activo sobre pasivo que aún no se hubiese definido su destino.
- un defecto de activo sobre pasivo que figurará como reserva sobre beneficios con importe negativo.

6.5. Modelo EP.02.01: Detalle del Activo del Balance: importes recuperables por operaciones de seguro y derechos exigibles a los garantes de las pensiones.

En este modelo se tendrá que reportar, de dos partidas concretas del balance (de acuerdo con las necesidades del BCE), tres tipos de información diferente: **saldos a fin del periodo de referencia, reclasificaciones y ajustes de revalorización**, distribuyendo cada una de ellas por sector de acuerdo con las definiciones desarrolladas en este apartado.

La información a reportar será la siguiente:

➤ **RESERVAS DE FONDOS DE PENSIONES (ER0250):**

Según la definición fijada por el BCE, esta categoría incluye: los derechos exigibles a los garantes de las pensiones, así como los importes recuperables por operaciones de seguro.

$$ER0250 = ER0260 + ER0270$$

Para esta partida la aplicación solo realiza la autosuma para el total (EC0010), teniendo la entidad gestora que detallar su valor en el resto de los casos solicitados (clasificación por sectores económicos), en los que no se ha desglosado la ER0270 y, por tanto, para los que $ER0250 > ER0260$.

➤ **DERECHOS EXIGIBLES A LOS GARANTES DE LAS PENSIONES (ER0260):**

Según la definición fijada por el BCE, esta partida corresponderá a los derechos de los fondos de pensiones frente a los promotores de los planes de pensiones según la definición fijada en SEC 2010 párrafo 5.186 y 17.78.

Para mayores aclaraciones ver lo señalado para la variable ER0261 “de los cuales, derechos exigibles a los garantes de las pensiones”. El total coincidirá con el importe del balance europeo (ER0261) en su columna C0040 cuando se están reportando saldos para la ER0260; y coincidirá con el el importe del balance europeo (ER0261) en su columna EC0041 cuando se están reportando reclasificaciones para la ER0260. A su vez este importe debe coincidir con los derechos de reembolso derivados de contratos de seguro a cargo de aseguradores del activo del balance (FA30).

➤ **IMPORTES RECUPERABLES POR OPERACIONES DE SEGURO (ER0270):**

Según la definición fijada por el BCE, esta partida corresponderá a los derechos financieros que los fondos de pensiones tienen frente a las entidades aseguradoras en relación con las reservas de fondos de pensiones.

Coincidirá con el importe del balance europeo (ER0240) en su columna C0040 cuando se están reportando saldos para la ER0270; y coincidirá con el el importe del balance europeo (ER0240) en su columna EC0041 cuando se están reportando reclasificaciones para la ER0270.

De esta variable sólo se tendrá que cumplimentar el campo para el total (EC0010), sin que se solicite la desagregación por sector. Sin embargo se considera que en España, por el carácter de una operación de seguro, la contraparte debe ser siempre una entidad aseguradora. Esto significa que únicamente existirá valor para esta contraparte (EC0090 y EC0200), coincidiendo con el importe total (EC0010). Para mayor detalle sobre la cumplimentación de este modelo a este respecto, se presenta el siguiente ejemplo:

Un plan con 1000€ de provisión matemática que está asegurada la mitad con una aseguradora española y el promotor del plan es una compañía de construcción española. El plan tiene un déficit de 100€ que el promotor se ha comprometido a pagarlo en el año siguiente.

Para declarar estos datos en el cuadro, se rellenaría la línea de **TOTAL (EC0010)** de la siguiente manera:

- Los 500€ de provisión asegurada son “Importes recuperables por operaciones de seguro” (EC0010, ER0270).
- El importe del déficit de 100€ correspondería a “Derechos exigibles a los garantes de las pensiones” (EC0010, ER0260)
- Al cumplimentarse los dos campos la aplicación calculará “Reservas de fondos de pensiones” (EC0010, ER250), al ser la suma de los dos anteriores: $ER0260 + ER0270 = 100 + 500 = 600$.

En segundo lugar, se rellenarían el resto de celdas según corresponda a cada concepto con el objetivo de saber el origen en detalle de los importes totales.

En nuestro ejemplo, tanto la aseguradora como el promotor son españoles, por lo tanto el importe total se verá reflejado en la línea (EC0020) “Españoles” con los mismos datos que la línea anterior (EC0010).

Este total se desglosará de acuerdo con lo siguiente:

- La provisión matemática de 500€ corresponde a una aseguradora española así que se consignará el dato en (EC0090, ER0250). “Entidades aseguradoras, españolas”.
- El déficit de 100€ es responsabilidad del promotor del plan que es una constructora, es decir una entidad no financiera y española, por lo que su importe se consignará en la celda (EC0110, ER0250).

- Se tendrá que consignar la celda (EC0020, ER0250), con 600 €, que será la suma de los importes que acabamos de explicar: 500€ + 100€.
- EL ER0260 “Derechos exigibles a los garantes de las pensiones” también tendrá que desagregarse. En el ejemplo había 100€ de déficit asumido por un promotor que tendrá que consignarse en la celda (EC0110,ER0260) y en el total españoles (EC0020, ER0260) puesto que (EC0010, ER0260) se calcula por la aplicación.

		ACTIVO	Reservas de fondos de pensiones	Derechos exigibles a los garantes de las pensiones	Importes recuperables por operaciones de seguro
		ER0010	ER0250	ER0260	ER0270
TOTAL	EC0010		600	100	500
ESPAÑÓLES	EC0020		600	100	
IFMs (S.121+122)	EC0030				
Instituciones distintas de IFM	EC0040				
Administraciones Públicas (S.13)	EC0050				
Resto	EC0060				
Fondos de inversión no monetarios (S.124)	EC0070				
Otros intermediarios financieros (S.125), auxiliares financieros (S.126), instituciones financieras de ámbito limitado y prestamistas de dinero (S.127)	EC0080				
Entidades aseguradoras (S.128)	EC0090		500		
Fondos de pensiones (S.129)	EC0100				
Sociedades no financieras (S.11)	EC0110		100	100	

En cuanto a los 3 tipos de información, se ha establecido el reporte de los siguientes datos (su valor podrá ser 0 en muchos casos):

A)SALDOS A FIN DEL PERIODO DE REFERENCIA (DATO 1):

Corresponde a la posición de los activos y pasivos en un momento concreto expresado en términos monetarios.

B) RECLASIFICACIONES (DATO 5):

De acuerdo con lo previsto por BCE en sus instrucciones técnicas, los ajustes por reclasificaciones incluirán cualquier cambio en el valor reportado en “1- saldos a fin del

periodo de referencia" (comparado con el periodo previo) que se deban a correcciones de errores enviados. Por tanto, si no ha habido errores en el anterior envío, estas celdas estarán vacías.

En caso de detectarse, por parte de la entidad, datos erróneos en la información reportada, deben remitir de nuevo los datos, sin embargo, se permite (como segunda opción) en lugar de hacer ese segundo envío, informar de esa modificación a través de los ajustes por reclasificación.

Hay tres tipos de ajustes de reclasificación que deben reportarse en este campo:

- Aquellos en los que el importe de una partida se tiene que corregir por un error en la clasificación de la partida.
- Correcciones que se tienen que hacer por un error en la clasificación de la contrapartida (por ejemplo, que no sea IFMs)
- Error en el importe.

A continuación, se explican cada uno de esos 3 tipos:

En el primer caso, si no fue reportado correctamente y se atribuyó a "reservas de fondos de pensiones" cuando no le correspondía, se tendrá que realizar una corrección negativa por el importe que fue erróneamente atribuido a "reservas de fondos de pensiones", mientras que, si se hubiese dado el caso contrario, la corrección tendrá que ser con signo positivo corrigiendo una cantidad que no fue atribuida a "reservas de fondos de pensiones", aunque hubiera debido hacerse. Si se realiza una entrada positiva en la partida "reservas de fondos de pensiones", entonces un apunte negativo debe realizarse en "derechos exigibles a los garantes de las pensiones" o en "importes recuperables por operaciones de seguro".

Por ejemplo, caso 1a: "Derechos exigibles a los garantes de las pensiones" que son IFMs con un valor de 100 son mal clasificados como préstamos. En este caso, esto tiene que corregirse como reclasificación. Se tendrá que reportar +100 en "Derechos exigibles a los garantes de las pensiones" y se realizará otro ajuste de -100 en el modelo (PFE.02.01 "préstamos" (R0230/EC0010). Además, se tendrá que corregir el modelo PFE.02.01 "Derechos exigibles a los garantes de las pensiones" (ER0261/EC0041) y también "Otros activos, no consignados en otras partidas".

EP0201		Total EC0010	Total Españoles EC0020	IFMs EC0030
Reservas de fondos de pensiones	ER0250	+100	+100	
Derechos exigibles a los garantes de las pensiones	ER0260	+100	+100	+100

Y en el modelo PFE.02.01 se consignarían las siguientes entradas:

		Reclasificaciones
Préstamos con y sin garantía hipotecaria	R0210	-100
Préstamos sin garantía hipotecaria	R0230	-100
Otros activos, no consignados en otras partidas	R0260	+100
De los cuales derechos exigibles a los garantes de las pensiones	ER0261	+100

Ejemplo caso 1b: En el supuesto de que se hubiese declarado 100 como “importes recuperables por operaciones de seguro” en lugar de “Derechos exigibles a los garantes de las pensiones”, se requeriría reclasificaciones en PFE.02.01 y EP.02.01 de acuerdo con el siguiente ejemplo:

EP0201		Total EC0010	Total Españoles EC0020	IFMs EC0030
Reservas de fondos de pensiones	ER0250			
Derechos exigibles a los garantes de las pensiones	ER0260	+100	+100	+100
Importes recuperables por operaciones de seguro	ER0270	-100		

Y en el modelo PFE.02.01 se consignarían las siguientes entradas:

		Reclasificaciones
Importes recuperables por operaciones de seguro	R0240	-100
Otros activos, no consignados en otras partidas	R0260	+100
De los cuales derechos exigibles a los garantes de las pensiones	ER0261	+100

En el segundo caso, habría que corregir la clasificación de la contraparte.

Ejemplo Caso 2: por ejemplo, en “Derechos exigibles a los garantes de las pensiones” hay 100€ que se tienen que reclasificar como español y perteneciente a “otros intermediarios financieros...” en lugar de “sociedades no financieras” de “resto de Estados miembros del área del euro”.

EP0201			Total EC0010	Españoles	Resto de Estados miembros del área del euro
				Otros intermediarios financieros... EC0080	Sociedades no financieras EC0220
Derechos exigibles a los garantes de las pensiones	ER0260			+100	-100

En el tercer caso, el saldo de una partida se informa con un valor erróneo.

Ejemplo, Caso 3: se reportó de forma errónea 15 en lugar de 150 en el campo “Importes recuperables por operaciones de seguro” correspondiente a un asegurador español. Esto afecta a la variable ER0270, del modelo EP.02.01, que implica también un aumento de las “reservas de fondos de pensiones” (ER0250) y también en el modelo PFE.02.01 del balance en donde se informa de esta partida (R0240). A su vez, una entrada de 135 en el lado del pasivo en provisiones técnicas, así como el total del activo y total del pasivo.

EP0201		Total EC0010	Españoles	
			Total EC0020	IFMs EC0030
Reservas de fondos de pensiones	ER0250	+135	+135	+135
Importes recuperables por operaciones de seguro	ER0270	+135		

PFE.02.01		Reclasificaciones
Importes recuperables por operaciones de seguro	R0240	+135
Total, activo	R0270	+135
Provisiones técnicas	R0280	+135
Total, pasivo	R0320	+135

C) AJUSTES DE REVALORIZACIÓN (CONSECUENCIA DE VARIACIONES DE PRECIOS Y TIPOS DE CAMBIO) (DATO 8):

De acuerdo con las definiciones fijadas por el BCE, los ajustes de revalorización son las fluctuaciones en la valoración de los activos y pasivos que resultan de variaciones en su precio o del efecto de los tipos de cambio en los valores expresados en euros de activos y pasivos denominados en moneda extranjera.

El ajuste por revalorización del precio de activos o pasivos hace referencia a las fluctuaciones en la valoración de activos o pasivos originadas por la variación del precio al que se han anotado o negociado. La revalorización del precio comprende los cambios en el tiempo del valor de los saldos de fin de período debidos a los cambios del valor de referencia por el que se han anotado.

Las variaciones de los tipos de cambio con respecto al euro que se producen entre las fechas de información de fin de período dan lugar a variaciones del valor de los activos o pasivos en moneda extranjera cuando se expresa en euros. Puesto que estas variaciones no se deben a operaciones financieras, estos efectos deben eliminarse de los datos de las operaciones.

Los ajustes de revalorización contienen también los cambios de valoración debidos a operaciones en activos o pasivos, esto es, las ganancias o pérdidas realizadas.

A su vez, se tendrá que distribuir, en función de la naturaleza del promotor, la información en los siguientes sectores definidos por el BCE, que distinguen, a su vez, si es de promotor español, de otro Estado miembro de área euro o del resto del mundo:

➤ **TOTAL (EC0010):**

El valor total de mercado de las reservas de fondos de pensiones de todas las contrapartes independientemente del país en el que se encuentren ubicados.

Este importe total tendrá que coincidir con la suma del valor de las contrapartes españolas más las del resto de países del área euro y resto del mundo.

$$EC0010 = EC0020 + EC0130 + EC0240$$

➤ **ESPAÑÓLES (EC0020):**

El valor total de mercado de las reservas de fondos de pensiones cuya contraparte es residente en España.

➤ **RESTO DE ESTADOS MIEMBROS DEL ÁREA DEL EURO (EC0130):**

El valor total de mercado de las reservas de fondos de pensiones cuya contraparte reside en un país del área de euro distinto de España.

➤ **IFMS (EC0030, EC0140):**

Las instituciones financieras monetarias se definen en el artículo 1 del reglamento (UE) número 1071/2013 (BCE/2013/33). Este sector comprende:

- Los Bancos Centrales Nacionales (S.1231)
- Las entidades de crédito según se definen en el derecho de la Unión
- Los fondos del mercado monetario,
- Otras instituciones financieras cuya actividad consiste en recibir depósitos y/o sustitutos próximos de depósitos de entidades distintas de las IFM y en conceder créditos y/o invertir en valores actuando por cuenta propia, al menos en términos económicos
- Las entidades de dinero electrónico dedicadas principalmente a la intermediación financiera en forma de emisión de dinero electrónico (s.122).

➤ **ADMINISTRACIONES PÚBLICAS (EC0050, EC0160):**

El sector «administraciones públicas» (S.13) incluye las unidades institucionales que son productores no de mercado cuya producción se destina al consumo individual o colectivo y que se financian mediante pagos obligatorios efectuados por unidades pertenecientes a otros sectores, así como las unidades institucionales que efectúan operaciones de redistribución de la renta y de la riqueza nacional (SEC 2010, apartados 2.111 a 2.113).

➤ **FONDOS DE INVERSIÓN NO MONETARIOS (EC0070, EC0180):**

Son los fondos de inversión definidos en el artículo 1 del Reglamento (UE) nº 1073/2013 (BCE/2013/38). Este subsector está formado por todos los sistemas de inversión colectiva, salvo los fondos del mercado monetario, que invierten en activos financieros o no financieros, en la medida en que su objetivo sea la inversión del capital obtenido del público (S.124).

➤ **OTROS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS (S.125), AUXILIARES FINANCIEROS (S.126), INSTITUCIONES FINANCIERAS DE ÁMBITO LIMITADO Y PRESTAMISTAS DE DINERO (S.127) (EC0080, EC0190):**

El subsector S.125 está formado por todas las sociedades y cuasisociedades financieras que se dedican principalmente a la intermediación financiera, incurriendo en pasivos distintos del efectivo, en depósitos (o sustitutos próximos de depósitos), en participaciones en fondos de inversión, o en pasivos distintos de los relacionados con los sistemas de seguros, de pensiones y de garantías estandarizadas procedentes de unidades

institucionales. Este sector incluye las sociedades instrumentales conforme se definen en el Reglamento (UE) n° 1075/2013 (BCE/2013/40) (SEC 2010, apartados 2.86 a 2.94).

El subsector «auxiliares financieros» (S.126) está formado por todas las instituciones y cuasisociedades financieras que se dedican principalmente a actividades estrechamente vinculadas con la intermediación financiera, pero que no forman parte de ella. Este subsector incluye también las sedes centrales cuyas filiales son todas o casi todas sociedades financieras (SEC 2010, apartados 2.95 a 2.97).

El subsector «instituciones financieras de ámbito limitado y prestamistas de dinero» (S.127) está formado por todas las instituciones y cuasisociedades financieras que no se dedican ni a la intermediación financiera ni a prestar servicios auxiliares a los servicios financieros y cuyos activos o pasivos, en su mayoría, no se negocian en mercados abiertos. Este subsector incluye las sociedades holding que mantienen el control en el capital de un grupo de sociedades filiales, con participación dominante en su capital social, y cuya actividad principal es la propiedad del grupo sin proporcionar ningún otro servicio a las empresas en las que mantienen una participación, es decir que no administran ni gestionan otras unidades (SEC 2010, apartados 2.98 y 2.99).

➤ **ENTIDADES ASEGURADORAS (EC0090, EC0200):**

Las compañías de seguros (S.128) definidas en el artículo 1 del Reglamento (UE) número 1374/2014 (BCE/2014/50).

➤ **FONDOS DE PENSIONES (EC0100, EC0210):**

Los fondos de pensiones (S.129) definidos en el artículo 1 del presente Reglamento.

➤ **SOCIEDADES NO FINANCIERAS (EC0110, EC0220):**

El sector «sociedades no financieras» (S.11) está compuesto por las unidades institucionales dotadas de personalidad jurídica que son productores de mercado y cuya actividad principal es la producción de bienes y servicios no financieros. Este sector incluye también las cuasisociedades no financieras (SEC 2010, apartados 2.45 a 2.50).

➤ **HOGARES + INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO AL SERVICIO DE LOS HOGARES:**

El sector «hogares» (S.14) comprende los individuos o grupos de individuos, tanto en su condición de consumidores como en la de empresarios, que producen bienes o prestan servicios financieros o no financieros de mercado (productores de mercado), siempre que la producción de bienes y servicios no sea realizada por entidades diferenciadas que sean cuasisociedades. Además, comprende los individuos o grupos de individuos que producen

bienes y servicios no financieros exclusivamente para uso final propio. Este sector incluye los empresarios individuales y las sociedades personalistas sin personalidad jurídica, distintas de las consideradas cuasisociedades, que son productores de mercado (SEC 2010, apartados 2.118 a 2.128).

Las instituciones sin fines de lucro al servicio de los hogares (S.15) comprenden las instituciones sin fines de lucro dotadas de personalidad jurídica que sirven a los hogares y que son productores no de mercado privados. Sus recursos principales proceden de contribuciones voluntarias en efectivo o en especie efectuadas por los hogares en su calidad de consumidores, de pagos de las administraciones públicas y de rentas de la propiedad (SEC 2010, apartados 2.129 y 2.130).

➤ ***RESTO DEL MUNDO (EC0240):***

El valor total de mercado de las reservas de los fondos de pensiones que tengan como contraparte países fuera del área del euro.

6.6. Balance del Fondo de pensiones a nivel nacional (Activo) F0301

A continuación se aclara el contenido de algunas de las partidas del Balance nacional. El resto de partidas tendrá el que se deduce de su título teniendo en cuenta la legislación de planes y fondos de pensiones y el plan general de contabilidad.

ACTIVO

A) FONDOS CONSTITUIDOS PENDIENTES DE TRASVASE Y DÉFICIT PENDIENTE DE AMORTIZAR DEL PLAN DE REEQUILIBRIO.

Esta cuenta recoge el importe pendiente de trasvase de los fondos patrimoniales constituidos con anterioridad a la formalización del plan de pensiones y del déficit pendiente de amortizar del plan de reequilibrio acogido al régimen transitorio del Real-Decreto 1588/1999, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento sobre la Instrumentación de los Compromisos por Pensiones de las empresas con los trabajadores y beneficiarios.

La cuantía reflejada en esta cuenta corresponderá a los fondos patrimoniales pendientes de trasvase y al déficit pendiente de amortizar, pero aún no exigible en el ejercicio de acuerdo al plan de reequilibrio correspondiente. La parte exigible en el ejercicio, pero pendiente de pago se reflejará en la cuenta "Promotores: deudores por transferencia de elementos patrimoniales y amortización del déficit" (E.2.2).

En principio no debería existir importe en esta partida puesto que los planes de reequilibrio ya deberían haber finalizado y no debería haber fondos constituidos pendientes de trasvase.

B) INVERSIONES.

Las inversiones inmobiliarias y financieras se consignarán por su **VALOR DE REALIZACIÓN** reflejándose el precio de adquisición en la partida correspondiente a la inversión y las plusvalías o minusvalías latentes en la partida de "revalorización de inversiones..." o "minusvalías de inversiones", respectivamente. Excepto para el caso de la **partida 2.12 Derivados como se señala posteriormente**. Se deben dar las siguientes coincidencias:

Instrumentos de patrimonio (modelo F0301) – Desembolsos pendientes (modelo F0301) + Cuenta de participación fondos de pensiones abiertos (FA27) > 0 = suma del Precio de adquisición (C0080) de los activos con categoría CIC 3, 4 y 51 del modelo activo por activo (PFE.06.02)

B) 2.3 valores representativos de deuda (modelo F0301) + F 3. Activos del mercado monetario (modelo F0301) < o = suma del precio de adquisición (C0080) de los activos con categoría CIC 1,2, 52,53,54,55,56,57,58,59, 6

Intereses de valores representativos de deuda (modelo F0301) > o = la suma en el modelo activo por activo (PFE.06.029 de los Intereses devengados (C0090) + diferencia periodificada al cierre del periodo entre el valor de reembolso y precio de compra (Y3140)

Valor razonable instrumentos derivados (modelo F0301) B) 2.12 derivados (modelo F0301)= suma del valor de mercado (C100) de los activos con categoría de derivados según CIC

Revalorización de inversiones financieras (modelo F0301) - Minusvalías de inversiones financieras (modelo F0301) = suma de Y3110 "plusvalías/ minusvalías al cierre del periodo del modelo activo por activo (PFE.06.02) de los activos con categoría 1,2, 3,4,5,6,0.

B.1) INVERSIONES INMOBILIARIAS.

Se recogerán en este apartado los activos no corrientes que sean inmuebles y que se posean para obtener rentas, plusvalías o ambas, debiendo reconocerse por su precio de adquisición y conforme al artículo 75.2 del RFPF que establece que los inmuebles se computarán por su valor de tasación, se ajustarán las plusvalías o minusvalías correspondientes.

B.2) INVERSIONES FINANCIERAS.

2.1. Instrumentos de patrimonio.

Recogerá las inversiones en acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva, en sociedades y fondos de capital riesgo, así como los productos estructurados de renta variable. Dicha partida recogerá el precio de adquisición de dichos títulos, recogiendo las plusvalías o minusvalías generadas en las partidas 2.13 y 2.14, respectivamente.

Los costes de transacción no se contabilizarán como mayor precio de compra, sino que irán a PyG como gastos de las inversiones financieras.

2.2. Desembolsos pendientes.

Recogerá los desembolsos pendientes sobre instrumentos de patrimonio, minorando dicha partida y debiendo coincidir con el desglose de desembolsos pendientes declarado en el modelo activo por activo (PFE.06.02).

2.3. Valores representativos de deuda.

Recogerá las inversiones en obligaciones, bonos u otros valores representativos de deuda, así como los productos estructurados de renta fija. Dicha partida recogerá el precio de adquisición de dichos títulos, recogándose las plusvalías o minusvalías generadas en las partidas 2.13 y 2.14, respectivamente.

2.4. Intereses de valores representativos de deuda.

Recogerá los intereses a cobrar, tanto implícitos como explícitos, de valores representativos de deuda. A estos efectos, se entenderá por intereses explícitos aquellos rendimientos que no formen parte del valor de reembolso.

2.7.Otros créditos.

Recogerá, ente otros conceptos, los créditos por dividendos, sean definitivos o “a cuenta”, pendientes de cobro.

También se incluirán los créditos concedidos por operaciones REPO en los que no se haya producido una transferencia del riesgo del activo de tal forma que el vendedor del REPO no habrá dado de baja el activo, sino que habrá reconocido un pasivo financiero por importe igual a la contraprestación recibida, y el comprador del REPO no dará de alta el activo financiero, sino que reconocerá el derecho de crédito por el préstamo concedido.

2.8.Intereses de créditos.

Intereses a cobrar de préstamos y créditos concedidos a partícipes y/o a terceros.

2.9.Depósitos y fianzas constituidos.

Se incluirían entre otros los depósitos constituidos en garantía por operaciones con derivados.

2.10.Depósitos en bancos y entidades de depósito.

Se incluirán los depósitos en bancos cualquiera que sea su naturaleza y denominación desglosados en el modelo activo por activo (PFE.06.02), siempre que no queden recogidos en el epígrafe F) Tesorería. También se incluirán en este apartado los eurodepósitos.

Dichos depósitos se incluirán por el valor de mercado que resulte de aplicar los criterios de valoración previstos en el artículo 75 del Reglamento de Planes y Fondos de Pensiones, en lo sucesivo RPPF (por tanto, al igual que en la partida derivados no irán ligados a las partidas de “revalorización de inversiones financieras” y de “minusvalías de inversiones financieras” sino que aparecerán directamente por su valor razonable en la partida 2.10 depósitos en bancos y entidades de depósito”).

Debe distinguirse el importe emitido por instituciones residentes y por instituciones no residentes. Se entenderá por institución residente aquella que desarrolla su actividad económica dentro del territorio nacional sea cual sea su nacionalidad y por institución no residente aquella que desarrolla su actividad económica fuera del territorio español independientemente de la nacionalidad de la institución. Igualmente incluirá los intereses a cobrar por las imposiciones a plazo.

2.11. Otras inversiones financieras.

Se incluirá, cualquier otro tipo de inversiones que no se hayan recogido en ninguno de los apartados anteriores.

2.12. Derivados.

Importe correspondiente a las operaciones con derivados financieros. En particular, se recogerán en esta cuenta las primas pagadas o cobradas en operaciones con opciones, así como, con carácter general, las variaciones en el valor razonable de los instrumentos financieros derivados tales como: opciones, futuros, permutas financieras, compraventa a plazos en moneda extranjera, etc.

Es decir, frente a los instrumentos de patrimonio y los valores representativos de deuda en donde las plusvalías y minusvalías se separan en las partidas 2.13 y 2.14, en el caso de los derivados, la partida “2.12 Derivados” ya recoge el valor de mercado (incluye las plusvalías o minusvalías).

C) CUENTA DE PARTICIPACIÓN EN FONDOS DE PENSIONES ABIERTOS.

En aquellos supuestos en que el Fondo de Pensiones canalice sus inversiones a través de otro Fondo de pensiones abierto, aquél recogerá en la cuenta C.1 el importe del crédito contra el citado Fondo abierto, tal y como se recoge en el artículo 76 del RPPF.

En la partida C.2 se recogerán los supuestos del artículo 65 del Reglamento de canalización de recursos de un plan de pensiones de empleo adscrito a un fondo a otros fondos de pensiones abiertos.

D) Derechos de reembolso derivados de contratos de seguro EN PODER DE ASEGURADORES.

1. Derechos de reembolso por Provisión matemática.

Importe de las provisiones constituidas por las Entidades aseguradoras, en los casos en que el Fondo de Pensiones tenga integrados uno o varios Planes total o parcialmente asegurados. De igual forma, se recogerán en este apartado las provisiones constituidas por las entidades aseguradoras a favor de planes de pensiones que contemplen en sus especificaciones la alternativa de asegurar la prestación en forma de renta (incluyendo los planes de aportación definida con esta casuística).

E) DEUDORES.

1. Partícipes, deudores por aportaciones.

Recogerá el importe de las contribuciones pendientes de pago que deban efectuar los partícipes al Plan de Pensiones.

2. Promotores.

2.1. Deudores por aportaciones.

Recogerá el importe de las contribuciones pendientes de pago, incluidas las correspondientes a la amortización del déficit en el caso de planes de financiación, que deban efectuar los promotores al Plan de Pensiones, no incluidas en el punto siguiente.

3. Deudores por movilizaciones.

Recogerá el importe pendiente de transferir de los derechos que han sido movilizados por los partícipes de otro instrumento de previsión social (planes de pensiones, planes de previsión asegurados, planes de previsión social empresarial) a un Plan integrado en este Fondo de Pensiones o bien la cuenta de posición "pendiente de transferir" que ha sido trasladada desde otro Fondo a este Fondo de Pensiones.

4. Aseguradores.

Importe pendiente de transferir de la entidad aseguradora al Fondo de Pensiones en el caso de que la entidad aseguradora haya constituido provisiones a favor de planes de pensiones o en los supuestos de planes de aportación definida que contemplen en sus especificaciones la alternativa de asegurar la prestación en forma de renta.

5. Deudores varios.

Reflejará, entre otros conceptos, las cantidades pendientes de liquidación por venta de valores.

F) TESORERÍA.

Recogerá los saldos a favor del fondo de pensiones en cuentas corrientes, a la vista y de ahorro de disponibilidad inmediata en Bancos e Instituciones de Crédito. Igualmente, se incluirán los intereses a cobrar no vencidos de estas cuentas. Dichos saldos también deberán aparecer desglosados en el modelo activo por activo (PFE.06.02).

A efectos de la cumplimentación de este modelo se entenderá por efectivo y otros activos líquidos equivalentes, la tesorería depositada en la caja de la entidad, los depósitos bancarios a la vista y los instrumentos financieros que sean convertibles en efectivo y que, en el momento de su adquisición, su vencimiento no fuera superior a tres meses, siempre que no exista riesgo significativo de cambios de valor y formen parte de la política de gestión normal de la tesorería de la entidad.

Los intereses a cobrar no vencidos de estos valores se incluirán en el apartado B) 2.4 del activo del Balance.

G) AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN.

Gastos contabilizados e intereses pagados en el ejercicio que se cierra y que corresponden al siguiente.

6.7.F0302 – Balance del Fondo de Pensiones a nivel nacional: Patrimonio Neto y Pasivo.

PATRIMONIO NETO.

A) FONDOS PROPIOS.

1. Cuenta de posición de planes.

Recogerá el sumatorio del saldo final de las distintas cuentas de posición de cada uno de los Planes de Pensiones integrados en el Fondo. Deberá coincidir con la suma de las cuentas de posición de los planes de pensiones integrados en el fondo (F0502).

2. Cuenta de participación de los fondos inversores.

En el caso de que el fondo de Pensiones sea un Fondo abierto, esta partida recogerá el sumatorio del saldo final de las distintas cuentas de participación de cada uno de los Fondos que canalizan sus inversiones a través del citado Fondo de Pensiones abierto.

Asimismo, se recogerá en esta partida la cuenta de participación en el supuesto del artículo 65 del Reglamento de canalización de recursos de un plan de pensiones de empleo adscrito a un fondo a otros fondos de pensiones abiertos.

PASIVO.

B) PROVISIONES.

Obligaciones expresas o tácitas claramente especificadas en cuanto a su naturaleza, pero que, en la fecha de cierre del ejercicio, son indeterminadas en cuanto a su importe exacto o a la fecha en que se producirán. Como ejemplo tendríamos:

- El importe que se estima se va a pagar por deudas tributarias a cargo del fondo de pensiones cuando no se conoce aún su importe concreto o la fecha en la que se producirá.
- El Importe estimado de gastos como las revisiones actuariales, las auditorías...

C) ACREEDORES.

1. Acreedores por prestaciones.

Deudas pendientes de pago con los beneficiarios de los Planes de Pensiones por prestaciones devengadas por alguna de las contingencias contempladas en el plan.

2. Acreedores por movilización.

Recogerá el importe pendiente de transferir de los derechos consolidados que han sido movilizados por los partícipes de un Plan integrado en este Fondo a otro instrumento de previsión social o bien el importe pendiente de transferir de la cuenta de posición que ha sido trasladada de este Fondo a otro Fondo de Pensiones.

3. Acreedores por devolución de exceso de aportaciones.

Recogerá el exceso de las aportaciones anuales de un partícipe, directas o imputadas, que superen el límite máximo legalmente establecido y que estén pendientes de pago.

4. Aseguradores.

Esta partida recoge la parte de la prima de seguros pendiente de pago a la entidad aseguradora cuando la entidad aseguradora haya constituido provisiones a favor de planes de pensiones, o en los supuestos de planes de aportación definida que contemplen en sus especificaciones, la alternativa de asegurar la prestación en forma de renta.

5. Entidad gestora.

Recoge el importe de la comisión de gestión pendiente de pago.

6. Entidad depositaria.

Recoge el importe de la comisión de depósito pendiente de pago.

11. Otras deudas.

Reflejará, entre otros conceptos, las cantidades pendientes de liquidación por compra de valores.

D) AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN.

Ingresos contabilizados e intereses cobrados en el ejercicio que se cierra y que corresponden al siguiente.

6.8. Modelo F0401 Cuenta de pérdidas y ganancias del fondo de pensiones

Este modelo se mantiene con el mismo contenido que en la antigua DEC de planes y fondos de pensiones. A continuación, se desarrollan las instrucciones de acuerdo a las ya existentes en la antigua DEC.

1. y 2. INGRESOS Y GASTOS PROPIOS DEL FONDO

Dichos apartados incluirán todos los ingresos y gastos derivados de la actividad propia de inversión de los fondos de pensiones.

Entre los ingresos derivados de la actividad propia de inversión de los fondos de pensiones los más comunes son los ingresos de valores representativos de deuda, es decir, intereses de valores de renta fija a favor del fondo, devengados en el ejercicio.

Entre los gastos de la actividad propia de los fondos de pensiones se incluirán los costes de transacción que sean directamente atribuibles a las inversiones.

3. OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN

3. a) *Comisiones de la Entidad Gestora.*

Recogerá el importe total de las comisiones de gestión calculadas de acuerdo a lo previsto en las normas de funcionamiento del Fondo de Pensiones.

3. b) *Comisiones de la Entidad Depositaria.*

Recogerá el importe de las retribuciones a las Entidades Depositarias en concepto de remuneración por sus servicios.

3. c) *Servicios exteriores.*

Importe que se satisface por los servicios relacionados directamente con el Fondo de Pensiones, ej.: gastos de auditoría.

3. d) *Gastos de la Comisión de Control del Fondo.*

Recoge el importe de los gastos de la Comisión de Control del Fondo de acuerdo a lo previsto en las normas de funcionamiento del mismo.

3. e) Otros gastos.

Cualquier otro gasto de explotación del Fondo de pensiones no incluido en ninguno de los apartados anteriores.

4. EXCESO DE PROVISIONES.

Diferencia positiva entre el importe de la provisión existente y el que corresponda al cierre del ejercicio o en el momento de atender la correspondiente obligación.

5. RESULTADOS DE ENAJENACIÓN DE INVERSIONES.

En dicha partida se recogen los resultados (beneficios o pérdidas) derivados de la enajenación de inversiones inmobiliarias y financieras.

6. VARIACIÓN DEL VALOR RAZONABLE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

Recogerá las plusvalías y minusvalías derivadas de la valoración de las inversiones a valor de realización tal y como se recoge en el artículo 75 del Reglamento de planes y Fondos de pensiones, siendo su contrapartida “revalorización de inversiones (...)” y “minusvalías de inversiones (...)” del activo del balance de fondos, o en su caso, la partida “derivados”.

7. DIFERENCIAS DE CAMBIO.

Resultados producidos por modificaciones del tipo de cambio en partidas monetarias denominadas en moneda distinta de la funcional.

En caso de existir saldos activos y pasivos en moneda extranjera se valoran, con carácter general, al tipo de cambio de contado de la fecha de valoración, o en su defecto, del último día hábil anterior a esa fecha. Las diferencias que se producen se registran de la siguiente forma:

- Si proceden de la cartera de instrumentos financieros se tratan conjuntamente con las pérdidas y ganancias derivadas de la valoración.
- Si proceden de débitos, créditos o tesorería, estas diferencias positivas o negativas se abonan o cargan, respectivamente, a la cuenta de pérdidas y ganancias, en el epígrafe “diferencias de cambio”.

Todas las partidas se consignarán en positivo salvo aquellas en donde aparece (+ / -) en cuyo caso sí se deberá indicar el signo de dicha partida.

6.9. Modelo 6: Lista de activos (PFE.0602)

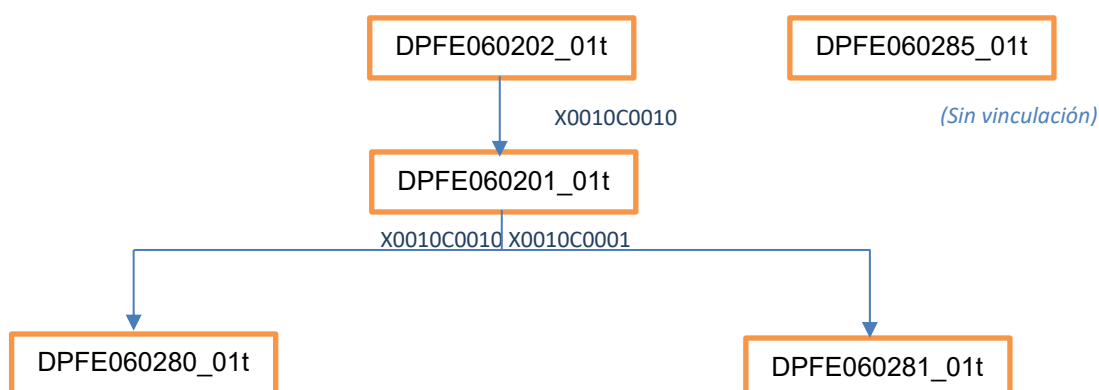
Este modelo se cumplimenta a nivel de fondo de pensiones. Su finalidad es recoger el detalle de todos los activos integrantes de la cartera de los fondos de pensiones (incluyendo la inversión en fondos de pensiones abiertos) de acuerdo con las categorías de activos definidas en el Reglamento (UE) 2023/894, a excepción de los derivados que se reportarán a partir del 4T 2020 en el modelo PF.08.01 de derivados en cartera .

Se consignará cada activo a nivel de ISIN; en el caso de las cuentas corrientes y depósitos se deberá consignar por separado cada una de esas cuentas a nivel de IBAN. En los inmuebles por referencia catastral.

El modelo contiene 6 tablas: las dos primeras correspondientes a la información solicitada por EIOPA/BCE y las siguientes, desarrollo de la información a nivel nacional.

- **DPFE060202_01t**: Parte I. Datos Identificativos del Activo.
- **DPFE060201_01t**. Parte II. Datos sobre posiciones.
- **DPFE060280_01t**. Parte III. Datos a efectos nacionales: deuda pública y de empresas, renta variable, Instituciones de inversión colectiva, estructurados, titulaciones de activos, efectivo y depósitos.
- **DPFE060281_01t**. Parte IV. Datos a efectos nacionales: inmuebles.-
- **DPFE060285_01t**. Parte VI. Datos de las Operaciones Cerradas

El esquema de niveles y dependencias de las mismas es el siguiente:



Como se observa, hay una tabla de datos identificativos del activo correspondientes a operaciones abiertas (**DPFE060202**) y, por otro lado, datos de las operaciones cerradas (**DPFE060285**). Estas dos tablas no estarán vinculadas.

Una vez cumplimentados los datos identificativos de los activos correspondientes a operaciones abiertas (**DPFE060202**), se tendrá que cumplimentar la tabla) “Datos sobre posiciones” (**DPFE060201_01t**). En esta tabla, para cada activo declarado en la tabla anterior se consignará por separado en tantas filas como sean necesarias, con el fin de cumplimentar todas las variables requeridas en dicho cuadro, cada una de las posiciones que se tengan de ese activo.

De cada una de estas posiciones, se tendrá que remitir información adicional a nivel nacional que es desarrollado en las tablas siguientes. Dependiendo del tipo de activo de que se trate, se deberá cumplimentar unas tablas u otras.

En el caso de activos que pertenezcan a las categorías CIC 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 y 8 se tendrán que cumplimentar la tabla **DPFE060280_01t**. Parte III. Datos a efectos nacionales: deuda pública y de empresas, renta variable, Instituciones de inversión colectiva, estructurados, titulaciones de activos, efectivo, depósitos, hipotecas y otros créditos.

En el caso de inmuebles, activos categorizados con CIC 9, se tendrá que cumplimentar la tabla **DPFE060281_01t**. Parte IV. Datos a efectos nacionales: inmuebles.

Las tablas de los activos se relacionan entre sí a través de los siguientes campos:

C0010: identificador activo. Correspondería al ISIN que va a nivel de activo. Se incorpora en la Tabla PFE060202 del activo.

C0001: identificador de ficha. Correspondería a las posiciones. Se incorpora en la Tabla PFE060201: es un código que puede ser cualquier número y lo único que se exige es que no se repita. Permite incluir de cada activo n-posiciones.

Y0001: identificador de línea. Se incluye en las tablas nacionales PFE060280, PFE060281 y PFE060282. Permite identificar de una misma posición las líneas que habría a nivel nacional.

El contenido de los campos se deberá ajustar a las instrucciones que se reseñan a continuación:

6.9.1. Tabla I: Datos Identificativos del Activo

➤ **CÓDIGO DE IDENTIFICACIÓN Y TIPO DE CÓDIGO(Y0008/Y0009/C0010):**

Se tendrá que remitir el código ISIN y en caso de que el mismo no existiese, otro código reconocido que debe ser único y consistente en el tiempo.

Todos los valores negociados en mercados regulados, tanto nacionales como extranjeros, se identifican por su código ISIN (International Securities Identification Number), este código va asociado a cada valor, pudiendo ser solicitado si se desconoce a la entidad financiera depositaria de los títulos, a la Agencia Nacional de Codificación de Valores, o en la página Web de la DGSFP

<https://www.sededgsfp.gob.es/SedeElectronica/Dec/TEL226DECTrimestralEntidadesGestoras.asp>

En la citada página web en la esquina inferior derecha (apartado Ayuda), se encuentra disponible, con objeto de facilitar a las entidades la correcta asignación de códigos ISIN, una aplicación en formato Access, que permite consultar y buscar por nombre del emisor los códigos de los principales valores declarados por las entidades. Esta relación se actualizará para cada ejercicio. Especialmente en el caso de títulos de renta variable, en los que no es ocasional que las acciones de una empresa cambien de código, resulta procedente verificar en cada ejercicio que los códigos siguen manteniendo su validez.

El código ISIN es un código alfanumérico de 12 caracteres con la siguiente estructura:

- Los dos primeros se corresponden con el código de país asignado.
- Los nueve siguientes corresponden al número de código nacional del valor.
En el caso de los valores españoles la primera posición siempre es cero y la siguiente indica la categoría del valor.
- El último carácter es un dígito de control.

En cuanto al resto de códigos posibles, EIOPA establece la siguiente lista:

1 - ISO 6166 for ISIN code

2 - CUSIP (The Committee on Uniform Securities Identification Procedures number assigned by the CUSIP Service Bureau for U.S. and Canadian companies)

3 - SEDOL (Stock Exchange Daily Official List for the London Stock Exchange)

4 - WKN (Wertpapier Kenn-Nummer, the alphanumeric German identification number)

- 5 - Bloomberg Ticker (Bloomberg letters code that identify a company's securities)
- 6 - BBGID (The Bloomberg Global ID)
- 7 - Reuters RIC (Reuters instrument code)
- 8 – FIGI (Financial Instrument Global Identifier)
- 9 - Other code by members of the Association of National Numbering Agencies
- 99 - Code attributed

Cuando el mismo código se reporta para más de un activo que es emitido en dos o más monedas diferentes es necesario especificar el ID código y el ISO4217 alfabético de la moneda, como en el siguiente ejemplo: "code +EUR". En este caso el código ID se referirá a la opción 99 y la opción del códigoID original, como en el siguiente ejemplo para el que código reportado fue ISIN code + moneda: "99/1".

➤ **TÍTULO DEL ELEMENTO (C0130):**

Siempre debe estar cumplimentado. En todo caso, será un texto libre, pudiéndose utilizar las siguientes abreviaturas:

Obligaciones	OB
Bonos	BO
Pagarés	PAG
Letras del Tesoro	LETRA
Cédula	CED
Acciones	AC

No obstante, para la categoría CIC 91, 92, 93, 94 es obligatorio la cumplimentación de los datos específicos del inmueble. En este caso al campo "Título del elemento" (C0190) se trasladará detrás del término "INMUEBLE" + Dirección + CodPos + País.

En el caso de cuentas bancarias se deberá consignar su IBAN; en el caso de que no contase con éste habrá que reportar alguna referencia que permita identificar el activo.

En el caso de CIC87 y CIC88, este campo contendrá " Préstamos a miembros de órganos de administración, dirección o supervisión" o "préstamos a otras personas físicas", respectivamente; estos activos no se requiere que se individualicen. Los préstamos diferentes a aquellos que vayan a personas físicas tendrán que reportarse individualmente.

➤ **CÓDIGO DE LA ENTIDAD BANCARIA (Y0139) / PAÍS DE LA ENTIDAD BANCARIA (Y0138) / TIPO DE LA ENTIDAD BANCARIA (Y0137):**

Estas variables se incorporan con objeto de homogeneizar las denominaciones empleadas en el campo C0140 "Nombre del emisor" en el caso de los activos con CIC

7 “efectivo y depósitos”. En este caso, la denominación del título se cumplimentará con la denominación oficial correspondiente a la lista de entidades del Banco de España de acuerdo con la información que la entidad haya incluido de estas variables.

➤ **NOMBRE DEL EMISOR (C0140):**

Se consignará el nombre del emisor del activo, definido como la entidad que emite activos para inversores. Cuando esté disponible, este campo corresponde con el nombre de la entidad en la base de datos LEI. En caso de que no estuviese disponible, corresponde a su denominación legal.

En el caso de que se trate de un activo de la categoría CIC 7 “efectivo y depósitos”, se informará de la entidad depositaria (excepto en el caso de CIC 71 y CIC75). Para la categoría CIC 4, Instituciones de inversión colectiva, el nombre del emisor es el del gestor del fondo. La compañía gestora autorizada responsable de la gestión del fondo será la que se tendrá que reportar, independientemente de que alguna actividad sea externalizada, incluyendo la gestión de las inversiones.

En el caso de activos de la categoría CIC 8 “hipotecas y otros préstamos” la información se referirá al prestatario.

Se tratará de un campo libre excepto para la categoría CIC 7 “efectivo y depósitos” en donde la denominación se escogerá de la lista de entidades que la aplicación ofrece de acuerdo con la información que se haya cumplimentado de las variables anteriores: código de la entidad bancaria, país de la entidad, tipo de entidad bancaria...

Este campo no es aplicable a los activos de la categoría CIC 71, 75 y categoría 9.

➤ **CÓDIGO Y TIPO DE CÓDIGO DEL EMISOR (C0150):**

Este campo combina información sobre el código del emisor (Y0149) y el tipo de código de que se trate (Y0148) que se explican en los dos campos siguientes.

➤ **TIPO DE CÓDIGO DEL EMISOR (Y0148):**

Se tendrá que consignar si el emisor cuenta con un código LEI, si no se dispone de este elemento no deberá consignarse nada dejándose en blanco este campo.

➤ **CÓDIGO DEL EMISOR (Y0149):**

Se consignará el código de identificación del emisor en el caso de que el emisor dispusiese de LEI. En caso contrario quedará vacío.

Como ya se ha señalado para el nombre del emisor, en el caso de instituciones de inversión colectiva (CIC 4), el código del emisor es el código del gestor del fondo. La compañía gestora autorizada responsable de la gestión del fondo será la que se tendrá que reportar,

independientemente de que alguna actividad sea externalizada, incluyendo la gestión de las inversiones.

En el caso de activos de categoría CIC 7 (excluyendo CIC71 y 75), el código del emisor es el código de la entidad depositaria. En el caso de categoría CIC 8 (distinta de 87 y 88) la información se referirá al prestatario.

No será aplicable a la categoría CIC = 71, 75, 87,88 y categoría 9.

➤ **SECTOR DEL EMISOR (~~C0170~~ C0175):**

Se informará del sector económico del emisor **de acuerdo con la última versión de códigos NACE** (Nomenclatura estadística de actividades económicas de la Unión Europea) publicado en el Reglamento de la CE. En el caso de las secciones A a N del NACE, se requiere la información completa de los códigos NACE de cuatro dígitos, es decir, se utilizará la letra que identifica la sección seguida del código de cuatro dígitos de la clase **separado por puntos** (por ejemplo, «K.64.11»). Para el resto de secciones, se utilizará como mínimo la letra de referencia del código NACE que identifica la sección para identificar los sectores (por ejemplo, «P» o «P.01.11» serían aceptables).

En el caso de fondos de inversión, el sector del emisor es el sector de la gestora del fondo de inversión.

En el caso de un activo con categoría CIC 7- Efectivo y depósitos (excluyendo CIC71 y CIC75), el sector del emisor es el sector de la entidad depositaria.

En el caso de un activo con categoría CIC8- Hipotecas y otros préstamos (distintos del CIC 87 y CIC88), la información se referirá al prestatario.

Este campo no es aplicable a activos con categoría CIC 71, CIC 75, CIC87, CIC88 y CIC 9.

➤ **SECTOR ECONÓMICO (EC0172):**

Se identificará el sector económico del emisor de acuerdo con la clasificación fijada en el sistema europeo de cuentas establecido en el reglamento EU número 549/2013. (SEC 2010).

En el caso de activos con categoría CIC 8, o bien activos sin ISIN que fuesen de las categorías CIC 1, 2, 3, 5 y 6, se tendrá que cumplimentar alguno de los siguientes:

1. Banco Central
2. Sociedades de depósitos, excepto el banco central
3. Fondos del mercado monetario
4. Fondos de inversión excepto fondos del mercado monetario
5. Otros intermediarios financieros excepto compañías de seguros y fondos de pensiones (salvo sociedades instrumentales que realicen operaciones de

titulización) + auxiliares financieros + instituciones financieras de ámbito limitado y prestamistas de dinero

6. Sociedades instrumentales que realizan operaciones de titulización
7. Compañías de seguros
8. Fondos de pensiones
9. Sociedades no financieras
10. Administraciones públicas
11. Hogares e instituciones sin fines de lucro al servicio de los hogares

Para activos de la categoría CIC 7, se tendrá que consignar una de las siguientes:

12. Banco Central, sociedades de depósito excepto el banco central y fondos del mercado monetario.
13. No IFM, no incluidas en la categoría 12.

En el caso de la inversión en un fondo de pensiones abierto, el fondo inversor deberá declarar este activo en el sector económico 8.Fondo de pensiones (sector S129).

En el caso de valores frente al Mecanismo Europeo de Estabilidad Financiera (EFSF) y el Mecanismo Europeo de Estabilidad (MEDE), se recuerda que ya no se debe de tratar como OFIS sino como Administraciones públicas tras la modificación del manual de Eursotat sobre el déficit y la deuda pública.

➤ **GRUPO DEL EMISOR (C0180):**

Nombre de la entidad matriz última del emisor. Cuando esté disponible, se consignará el nombre de la entidad de acuerdo con la base de datos LEI, si no dispusiese de éste, se informará de la denominación legal.

En el caso de los organismos de inversión colectiva, debe informarse de la empresa matriz última del gestor del fondo.

La empresa matriz última se define como la empresa que ejerce el control de un grupo.

Cuando una empresa que ejerce el control y una o varias empresas controladas se combinan bajo la dirección común de la empresa que ejerce el control, forman un grupo; las empresas individuales son empresas del grupo. Cuando existe un acuerdo de control entre empresas, o cuando una empresa se ha integrado en otra, las empresas deben considerarse empresas combinadas bajo una dirección común. Se supone que una empresa controlada forma un grupo con la empresa que la controla.

Cuando empresas jurídicamente independientes se combinan bajo una dirección común sin que una empresa esté controlada por la otra, también forman un grupo de empresas; las empresas individuales son empresas del grupo.

La sociedad dominante última debe entenderse al menos como entidad de consolidación última, definida como la entidad jurídica de mayor nivel que elabora estados financieros consolidados (incluida la consideración de la autoridad nacional de supervisión en este ámbito).

En el caso de un activo con categoría CIC 7- Efectivo y depósitos (excluyendo CIC71 y CIC75), el grupo se refiere al de la entidad depositaria.

En el caso de un activo con categoría CIC8- Hipotecas y otros préstamos (salvo CIC87 y 88), la información se referirá al prestatario.

Este campo no es aplicable a activos con categoría CIC 71, CIC 75, CIC87, CIC88, CIC09 y CIC 9.

Este campo no es aplicable a los bonos emitidos por:

- una administración central
- una administración local
- una agencia gubernamental,
- un banco central,
- el propio grupo/entidad,
- una organización supranacional (siempre que no exista grupo emisor).

➤ **CÓDIGO Y TIPO DE CÓDIGO DEL GRUPO EMISOR (C0190):**

Este campo combina información sobre el código del grupo emisor (Y0189) y el tipo de código de que se trate (Y0188), teniendo en cuenta lo siguiente:

En relación a la categoría CIC 4- organismos de inversión colectiva, debe informarse de la empresa matriz última del gestor del fondo.

En el caso de un activo con categoría CIC 7- Efectivo y depósitos (excluyendo CIC71 y CIC75), el grupo se refiere al de la entidad depositaria.

En el caso de un activo con categoría CIC8- Hipotecas y otros préstamos (salvo CIC87 y 88), la información se referirá al prestatario.

Este campo no es aplicable a activos con categoría CIC 71, CIC 75, CIC09, CIC87 y 88 y CIC 9.

Tampoco será aplicable para bonos emitidos por:

- una administración central
- una administración local
- una agencia gubernamental,
- un banco central,
- el propio grupo/entidad,
- una organización supranacional (siempre que no exista grupo emisor).

➤ **IDENTIFICADOR GRUPO EMISOR: NIF (Y0195):**

Se consignará el número de identificación fiscal (NIF) de la matriz del grupo emisor del activo, en el caso de que se tratase de una entidad española. En caso contrario, el equivalente a este mismo en el país donde se encuentre el domicilio social del grupo (o de su matriz).

➤ **PAÍS DEL EMISOR (C0210):**

Se informará del país de ubicación del emisor de acuerdo con el Código ISO 3166-1 alpha-2. La ubicación del emisor se evalúa por la dirección de la entidad que emite el activo.

Se considerará lo siguiente:

- En lo que se refiere a la categoría CIC 4, Organismos de inversión colectiva, el país del emisor es el que corresponde al gestor del fondo de inversión.
- En lo que se refiere a la categoría 7 del CIC, Efectivo y depósitos (excluidos CIC 71 y CIC 75), el país del emisor es el de la entidad depositaria de los mismos.
- En lo que se refiere al CIC 8 - Préstamos con y sin garantía hipotecaria distintos de los concedidos a personas físicas, la información corresponderá al prestatario. Este campo no aplicará al CIC 87 y 88.
- Tampoco será aplicable al CIC 71, CIC75, CIC09 y ,categoría CIC9.
- En el caso valores frente al Mecanismo europeo de estabilidad financiera (EFSF) y el Mecanismo europeo de Estabilidad (MEDE), se recuerda que ya no se deben considerar emitidos en Luxemburgo sino que deben informarse como "Facilidad europea de estabilidad financiera".

Se utilizará una de las siguientes opciones:

- Código ISO 3166-1 alpha-2
- XA: Emisores supranacionales (corresponden a instituciones públicas establecidas por acuerdos entre estados nacionales, es decir, emitidas por un banco de desarrollo multilateral de acuerdo con el artículo 117(2) del Reglamento (EU) nº 575/2013 o emitido por un organismo internacional de acuerdo con lo previsto en el artículo 118 del Reglamento (EU) nº 575/2013 (exceptuando instituciones de la Unión Europea que se reportarán con la opción siguiente).
- EU: Instituciones de la Unión Europea

➤ **PAÍS DE RESIDENCIA (PARA IIC) (EC0211):**

Se consignará el país de residencia de la entidad de inversión colectiva, es decir, donde la institución de inversión colectiva esté legalmente autorizada.

Sólo se cumplimentará para la categoría CIC 4, y sólo en el caso de que el instrumento no tenga código ISIN. Es decir, si el código C0010 no comienza ni por "ISIN/" ni por "CAU/ISIN".

➤ **INSTITUCIÓN EMISORA (EC0212):**

Se reportará el tipo de institución que emite el activo de acuerdo con la siguiente lista cerrada.

- Instituciones de la UE [código BCE: 4A]
- Otras organizaciones internacionales [código BCE: 9A]
- Banco Central Europeo [código BCE: 4F]
- Mecanismo de Estabilidad Europeo [código BCE: 4S]
- Fondo Europeo de Estabilidad Financiera [código BCE: 4W]
- Otra institución
- No es una institución

Se tendrá que reportar por todos los activos que no tengan un ISIN. Es decir, si el código C0010 no comienza ni por "ISIN/" ni por "CAU/ISIN".

➤ **DIVISA (C0220):**

Se informará de la divisa de la emisión de acuerdo con el listado ISO 4217.

En caso de activos de la categoría CIC 9, la divisa corresponderá a la moneda en que la inversión se realizó.

Este campo no será aplicable a la categoría CIC 87 y 88 al no requerirse su individualización.

➤ **CÓDIGO CIC (C0230):**

Código de identificación complementaria que le corresponda al activo en función de sus características.

Es un código con cuatro posiciones:

- Las dos primeras asociadas a si se trata de un activo que cotiza o no y en caso afirmativo, el país en el que cotiza.
- La tercera identifica la naturaleza de la inversión de acuerdo con los valores consignados en el Anexo V del Reglamento (UE) 2023/894 . Este anexo está incluido en el anexo I de estas instrucciones junto con las definiciones de cada uno de los valores.
- Y la cuarta, la categoría en la que se engloba la inversión, de acuerdo con los valores consignados en el Anexo V del Reglamento (UE) 2023/894. Este anexo está incluido

en el anexo I de estas instrucciones junto con las definiciones de cada uno de los valores.

El código CIC en la aplicación se autocompletará, una vez se hayan consignado cada uno de los tres elementos que componen el mismo: Código País CIC (Y0227), Categorías CIC (Y0228) y Subcategorías CIC (Y229) de acuerdo con lo señalado en los párrafos siguientes.

➤ **CÓDIGO PAÍS CIC (Y0227):**

Se consignará de acuerdo con las siguientes posibilidades:

País	Código de país ISO 3166-1-alpha-2	Se trata del código ISO 3166-1-alpha-2 del país en el que cotiza el activo. Un activo se considera cotizado si se negocia en un mercado regulado o en un sistema multilateral de negociación, según se define en la Directiva 2004/39/CE. Si el activo cotiza en varios países, o la empresa utiliza a efectos de valoración un proveedor de precios que es uno de los mercados regulados o sistemas multilaterales de negociación en los que cotiza el activo, el país será el del mercado regulado o sistema multilateral de negociación utilizado como referencia con fines de valoración.
XV	Activos cotizados en varios países	Se trata de los activos cotizados en uno o más países, siempre que la empresa utilice a efectos de valoración un proveedor de precios que no sea uno de los mercados regulados ni los sistemas multilaterales de negociación en los que el activo cote.
XL	Activos no cotizados en un mercado de valores	Se trata de los activos no cotizados en un mercado regulado o en un sistema multilateral de negociación, conforme se define en la Directiva 2004/39/CE. (1)
XT	Activos no negociables en un mercado de valores	Se trata de los activos que, por su naturaleza, no son susceptibles de cotización en un mercado regulado o en un sistema multilateral de negociación, conforme se define en la Directiva 2004/39/CE. (1)

- (1) Las definiciones de mercado regulado y sistema multilateral de negociación se establecen en el artículo 4 de la Directiva 2004/39/CE:

“14) Mercado regulado: sistema multilateral, operado o gestionado por un gestor del mercado, que reúne o brinda la posibilidad de reunir -dentro del sistema y según sus normas no discrecionales- los diversos intereses de compra y de venta sobre instrumentos financieros de múltiples terceros para dar lugar a contratos con respecto a los instrumentos financieros admitidos a negociación conforme a sus normas o sistemas, y que está autorizado y funciona de forma regular de conformidad con lo dispuesto en el título III.

15) Sistema de negociación multilateral (SMN): sistema multilateral, operado por una empresa de inversión o por un gestor del mercado, que permite reunir -dentro del sistema y según normas no discrecionales- los diversos intereses de compra y de venta sobre instrumentos financieros de múltiples terceros para dar lugar a contratos, de conformidad con lo dispuesto en el título II.”

➤ **CATEGORÍAS CIC (Y0228):**

En función de la naturaleza de la inversión, se consignará uno de los siguientes valores teniendo en cuenta el riesgo más representativo al que el activo está expuesto:

Deuda pública	1
Deuda de empresas	2
Renta variable	3
Instituciones de inversión colectiva.....	4
Activos financieros estructurados	5
Titulaciones de activos.....	6
Efectivo y depósitos	7
Hipotecas y otros créditos.....	8
Inmuebles	9

➤ **SUBCATEGORÍA CIC (Y0229):**

Se consignará, en función de la categoría en la que se engloba la inversión, uno de los valores del anexo 1.

➤ **CLASIFICACIÓN SEGÚN SEC 2010 (EC0232):**

Identificación de los instrumentos que han sido clasificados como deuda o títulos de renta variable a efectos de supervisión pero que deben ser clasificados de forma diferente a efectos estadísticos.

Este campo sólo aplica a las categorías CIC 1, 2, 3, 5, y 6 debiéndose seleccionar para cada uno de estos activos una de las siguientes opciones:

1. Pagarés no negociables, valores representativos de deuda no negociables, y valores del mercado monetario no negociables.
2. Bonos registrados (en el sentido de "Namensgenussscheine", "N-bonds" o instrumentos equivalentes)
3. Certificados de participación registrados (en el sentido de "Namensgenussscheine", o instrumentos equivalentes) y derechos de suscripción.
9. Resto de instrumentos

Lo que se pretende es reclasificar los siguientes activos a nivel estadístico:

- i. Pagarés no negociables
- ii. Valores representativos de deuda no negociables
- iii. Valores del mercado monetario no negociables
- iv. Bonos registrados (en el sentido de "Namensgenussscheine", "N-bonds" o instrumentos equivalentes)
- v. Certificados de participación registrados (en el sentido de "Namensgenussscheine", o instrumentos equivalentes)
- vi. Derechos de suscripción

Por ello, la mayoría de activos se reclasificarán en 9."resto de instrumentos", puesto que se tratan de activos negociados para los que el BCE no requiere ninguna reclasificación especial.

➤ **TIPO DE VALOR SEGÚN EL RPFP (Y0310):**

Dependiendo de cada valor se seleccionará la opción por la que el activo es apto según la normativa española de planes y fondos de pensiones de acuerdo con la siguiente lista cerrada.

TIPOS DE VALOR
100 renta fija pública (art. 70.1 RPFP)
101 emisiones avaladas
102 renta fija privada (no avalada) (art. 70.1 RPFP)
103 renta fija pública (art. 70.9.a RPFP)
104 renta fija privada (art. 70.9.a RPFP)
105 instrumentos del mercado monetario (salvo adquisición temporal de activos)
106 instrumentos financieros hipotecarios (art. 70.1 RPFP)
107 instrumentos financieros hipotecarios (art. 70.9 RPFP)
108 adquisición temporal de activos
109 valores y derechos negociados en MARF
200 títulos de renta variable (art. 70.1 RPFP)
201 títulos de renta variable (art. 70.9.a RPFP)
202 valores y derechos negociados en MAB
300 acciones y participaciones en Instituciones de Inversión Colectiva art. 70.3a y 70.3b RPFP (excepto IIC Libre e IIC Inmobiliarias)
301 acciones y participaciones en IIC Libre art. 70.3b RPFP
302 acciones y participaciones en Instituciones de inversión colectiva art. 70.3.d RPFP
303 acciones y participaciones en IIC Libre art. 70.3d RPFP
304 acciones y participaciones en Fondos de capital riesgo y de tipo cerrado reguladas en la Ley 22/2014 (art. 70.8 RPFP)
305 acciones y participaciones de FCRE y FESE (art. 70.8)
306 acciones y participaciones en Fondos de capital riesgo y de tipo cerrado NO reguladas en la Ley 22/2014 (art. 70.9.b RPFP)
307 participaciones y acciones en Fondos de inversión inmobiliaria art. 70.3c RPFP
308 fondos de pensiones abiertos (art.70.11 RPFP)
400 activos financieros estructurados negociables con riesgo de crédito
401 activos financieros estructurados negociables sin riesgo de crédito
402 activos financieros estructurados no negociables con riesgo de crédito
403 activos financieros estructurados no negociables sin riesgo de crédito
500 depósitos a la vista en entidades de crédito
501 depósitos a plazo en entidades de crédito
700 bienes inmuebles
701 derechos reales inmobiliarios
800 créditos hipotecarios
801 créditos pignoratícios (Art. 70.6)
802 otros

➤ **INVERSIÓN ALTERNATIVA (C0240):**

Se consignará si se trata de una inversión alternativa o no de acuerdo con la definición prevista en el artículo 4(1) de la Directiva 2011/61/UE que establece:

“A efectos de la presente Directiva, se entenderá por:

a) «FIA»: todo organismo de inversión colectiva, así como sus compartimentos de inversión que:

i) obtenga capital de una serie de inversores para invertirlo, con arreglo a una política de inversión definida, en beneficio de esos inversores, y

ii) no requiera autorización de conformidad con el artículo 5 de la Directiva 2009/65/CE”.

➤ **REGLAS DE RECAPITALIZACIÓN INTERNA (C0241):**

Se identificará si el activo está sujeto a normas de recapitalización interna, en consonancia con los artículos 43 y 44 de la Directiva 2014/59/UE (Directiva sobre rescate y resolución bancarios). Es decir, si el activo podría utilizarse para la recapitalización interna de las compañías en caso de que las mismas lo necesiten.

Se utilizará una de las opciones de la siguiente lista cerrada:

1 – Sí

2 - No

9 - No aplicable

La opción “no aplicable” se utilizará en el caso de que el emisor del activo no corresponda a alguna de las entidades que están sujetas a la Directiva 2014/59/UE por la que se establece un marco para la reestructuración y la resolución de entidades de crédito y empresas de servicios de inversión.

➤ **CRIPTOACTIVOS (C0242):**

Se identificará los activos vinculados a criptoactivos.

Por criptoactivo se entiende una representación digital de valor o de derechos que puede transferirse y almacenarse electrónicamente, utilizando tecnología de libro mayor distribuido o tecnología similar. Se utilizará una de las opciones de la siguiente lista cerrada:

1 - Token de dinero electrónico: un tipo de criptoactivo cuyo objetivo principal es ser utilizado como medio de intercambio y que pretende mantener un valor estable, haciendo referencia al valor de una moneda fiduciaria de curso legal.

2- Token referenciado a activos - un tipo de cripto-activo que pretende mantener un valor estable refiriéndose al valor de varias monedas fiduciarias de curso legal, una o varias materias primas o uno o varios cripto-activos, o una combinación de dichos activos.

3- Utility token - un tipo de cripto-activo que está destinado a proporcionar acceso digital a un bien o servicio, disponible en DLT, y sólo es aceptado por el emisor de ese token.

4 - Otros criptoactivos

5 - No

➤ **CALIFICACIÓN CREDITICIA EXTERNA (C0250):**

Se informará de la calificación crediticia del activo en la fecha de referencia emitida por una agencia de calificación crediticia reconocida.

En el caso de que el activo no tuviese calificación crediticia el campo debe quedar vacío.

➤ **GRADO DE CALIDAD CREDITICIA (Y0255):**

Se declarará el grado de calidad crediticia al que corresponde la calificación crediticia externa de acuerdo con la siguiente lista cerrada:

Grado calidad crediticia 0
Grado calidad crediticia 1
Grado calidad crediticia 2
Grado calidad crediticia 3
Grado calidad crediticia 4
Grado calidad crediticia 5
Grado calidad crediticia 6
Calificación no disponible

La relación entre las distintas calificaciones crediticias y el grado de calidad crediticia que debe cumplimentarse será aquella prevista en el Reglamento de ejecución (UE) 2016/1800 de la Comisión de 11 de octubre de 2016 por el que se establecen normas técnicas de ejecución en relación con la asignación de las evaluaciones de crédito de las agencias de calificación externas a una escala objetiva de grados de calidad crediticia, de conformidad con la Directiva 2009/138/CE del Parlamento Europeo y del Consejo. En concreto la matriz de relaciones se incluye como Anexo II en estas instrucciones.

➤ **AGENCIA DE CALIFICACIÓN CREDITICIA (C0260):**

Se consignará la agencia de calificación crediticia que ha dado la calificación del campo (C0250) utilizando la denominación publicada en la página web de ESMA.

Este campo será aplicable al menos a las categorías CIC: 1, 2, 5, 6 y 8.

La identificación de la agencia de calificación crediticia se realizará utilizando la siguiente lista cerrada. En caso de que la calificación fuese emitida por entidades filiales de la agencia de calificación, se deberá consignar la agencia de calificación matriz. En caso de que una nueva agencia de calificación crediticia se registre y la lista publicada por ESMA no estuviese actualizada, se reportará como: “Otra entidad de calificación crediticia”.

- Euler Hermes Rating GmbH (LEI code: 391200QXGLWHK9VK6V27)
- Japan Credit Rating Agency Ltd (LEI code: 35380002378CEGMRVW86)
- BCRA-Credit Rating Agency AD (LEI code: 747800Z0IC3P66HTQ142)
- Creditreform Rating AG (LEI code: 391200PHL11KDUTTST66)
- Scope Ratings GmbH (previously Scope Ratings AG and PSR Rating GmbH) (LEI code: 391200WU1EZUQFHDWE91)
- ICAP Group SA (LEI code: 2138008U6LKT8VG2UK85)
- GBB-Rating Gesellschaft für Bonitätsbeurteilung GmbH (LEI code: 391200OLWXCTKPADV72)
- ASSEKURATA Assekuranz Rating-Agentur GmbH (LEI code: 529900977LETWLJF3295)
- ARC Ratings, S.A. (previously Companhia Portuguesa de Rating, S.A) (LEI code: 213800OZNIJQMV6UA7D79)
- AM Best Europe-Rating Services Ltd. (AMBERS) (LEI code: 549300VO8J8E5IQV1T26)
- DBRS Ratings Limited (LEI code: 5493008CGCDQLGT3EH93)
- Fitch (to be used when the split below is not available)
- Fitch France S.A.S. (LEI code: 2138009Y4TCZT6QOJO69)
- Fitch Deutschland GmbH (LEI code: 213800JEMOT1H45VN340)
- Fitch Italia S.p.A. (LEI code: 213800POJ9QSCHL3KR31)
- Fitch Polska S.A. (LEI code: 213800RYJTJPW2WD5704)
- Fitch Ratings España S.A.U. (LEI code: 213800RENFIIDKETE60)
- Fitch Ratings Limited (LEI code: 2138009F8YAHVC8W3Q52)
- Fitch Ratings CIS Limited (LEI code: 213800B7528Q4DIF2G76)
- Moody's (to be used when the split below is not available)
- Moody's Investors Service Cyprus Ltd (LEI code: 549300V4LCOYCMNUVR81)
- Moody's France S.A.S. (LEI code: 549300EB2XQYRSE54F02)
- Moody's Deutschland GmbH (LEI code: 549300M5JMGHVTWYZH47)
- Moody's Italia S.r.l. (LEI code: 549300GMXJ4QK70UOU68)
- Moody's Investors Service España S.A. (LEI code: 5493005X59ILY4BGJK90)
- Moody's Investors Service Ltd (LEI code: 549300SM89WABHDNJ349)
- Standard & Poor's (to be used when the split below is not available)
- S&P Global Ratings France SAS (LEI code: 54930035REY2YCDSBH09)
- S&P Global Ratings Europe Limited (previously S&P Global Ratings Italy S.r.l, LEI 54930000NMOJ7ZBUQ063 – merger of 1 May 2018) (LEI code: 5493008B2TU3S6QE1E12)
- Standard & Poor's Credit Market Services Europe Limited (LEI code: 549300363WVTTH0TW460)
- CRIF Ratings S.r.l. (previously CRIF S.p.a.) (LEI code: 8156001AB6A1D740F237)

- Capital Intelligence Ratings Ltd (LEI code: 549300RE88OJP9J24Z18)
- European Rating Agency, a.s. (LEI code: 097900BFME0000038276)
- Axesor Risk Management SL (LEI code: 959800EC2RH76JYS3844)
- Cerved Rating Agency S.p.A. (previously CERVED Group S.p.A.) (LEI code: 8156004AB6C992A99368)
- Kroll Bond Rating Agency (LEI code: 549300QYZ5CZYXTNZ676)
- The Economist Intelligence Unit Ltd (LEI code: 213800Q7GRZWF95EWN10)
- Dagong Europe Credit Rating Srl (Dagong Europe) (LEI code: 815600BF4FF53B7C6311)
- Spread Research (LEI code: 969500HB6BVM2UJDOC52)
- EuroRating Sp. z o.o. (LEI code: 25940027QWS5GMO74O03)
- HR Ratings de México, S.A. de C.V. (HR Ratings) (LEI code: 549300IFL3XJKTRHZ480)
- Moody's Investors Service EMEA Ltd (LEI code: 54930009NU3JYS1HTT72)
- Egan-Jones Ratings Co. (EJR) (LEI code: 54930016113PD33V1H31)
- modeFinance S.r.l. (LEI code: 815600B85A94A0122614)
- INC Rating Sp. z o.o. (LEI code: 259400SUBF5EPOGK0983)
- Rating-Agentur Expert RA GmbH (LEI code: 213800P3OOBSGWN2UE81)
- Kroll Bond Rating Agency Europe Limited (LEI code: 5493001INGHOLC41ZSK05)
- SPMW Rating Sp. z o.o. (LEI code: 259400PIF3W6YC660564)

➤ **PRECIO UNITARIO (C0370):**

Se consignará el precio unitario del activo.

Este campo se tendrá que cumplimentar en el caso de activos con categoría CIC 3 y 4 y aquellos derivados que por sus características cuenten con precio unitario.

En caso de que se consigne este campo, el campo porcentaje sobre la par (C0380), deberá estar vacío.

➤ **PORCENTAJE SOBRE LA PAR (EN TANTO POR UNO) (C0380):**

Se consignará el porcentaje del valor agregado nominal correspondiente a la cotización neta de cupón (intereses explícitos).

Al ser cotización ex cupón se tiene que sumar los intereses para que se dé la siguiente igualdad: el valor de mercado de los títulos que posee el fondo será igual al importe invertido medido a la par por el porcentaje sobre la par (en tanto por uno) más los intereses devengados para los activos respecto a los cuales son pertinentes las dos primeras partidas.

$$C0100 = (C0070 * C0380) + C0090$$

Los intereses implícitos no se tendrán que eliminar del porcentaje sobre la par.

En el caso de los depósitos no negociados, dado que en C0070 "importe invertido medido a la par" se consignará el importe nominal total, en este campo C0380 debe reportarse 1,

puesto que la inversión de la que dispone el fondo de pensiones será el 100% del importe invertido medido a la par.

Se espera que figure relleno cuando el código CIC tome uno de los siguientes valores 1, 2, 5,6 y 8 en la tercera posición y cuando en la tercera y cuarta tome los siguientes valores 72,73 y 74.

En caso de que se consigne este campo, el campo precio unitario deberá estar vacío.

➤ **DURACIÓN (C0270):**

Se informará de la duración del activo definido como “la duración modificada residual”; duración modificada calculada basada en el tiempo restante hasta el vencimiento del activo, contado desde la fecha de referencia del reporte.

En el caso de activos sin fecha fija de vencimiento, se utilizará la primera fecha de rescate aunque la probabilidad de que se ejercite esta primera fecha debe tenerse en consideración.

La duración se calculará sobre la base del valor económico.

Sólo se aplicará a las categorías CIC 1,2,4 (cuando sea aplicable, por ejemplo fondo de inversión que principalmente invierte en bonos), 5 y 6.

En el caso de los bonos o préstamos a tipo de interés variable, la duración debe ser equivalente a la duración modificada de un bono o préstamo a tipo de interés fijo con el mismo vencimiento y con pagos de cupones iguales al tipo de interés a plazo.

Al determinar la duración de los bonos y préstamos con opciones de compra, se debe tener en cuenta que el prestatario puede no rescatarlos en caso de que se deteriore su solvencia, se amplíen los diferenciales de crédito o aumenten los tipos de interés.

➤ **FECHA DE EMISIÓN (EC0271):**

Se consignará la fecha en que se emitió el instrumento.

Este campo es obligatorio para las categorías CIC 8 y para las siguientes categorías CIC 1, 2, 5 y 6 cuando sean títulos que no tengan ISIN.

En caso de activos CIC87 y 88, se reportará la fecha de emisión ponderada de acuerdo con el importe de los préstamos.

➤ **PRECIO DE EMISIÓN (EC0272):**

Se consignará el porcentaje unitario que corresponde al precio de emisión y que se aplica sobre el importe nominal (precio de emisión en porcentaje del importe nominal) y sólo debe cumplimentarse para los bonos cupón cero cotizados en porcentaje sin ISIN.

Esta partida se consignará para los bonos cupón cero de las categorías CIC 1, 2, 5 y 6 si los instrumentos no tienen un ISIN (es decir, si el código de identificación del activo C0040 no empieza por «ISIN/» o «CAU/ISIN/»).

➤ **FECHA DE VENCIMIENTO (C0280):**

Se informará de la fecha de vencimiento del activo de acuerdo con la norma ISO 8601 (día -mes- año)

En el caso de activos de renta fija perpetuos se tendrá que utilizar la siguiente fecha: "31-12-9999"

En el caso de los derivados, será la fecha de cierre del contrato de derivados, ya sea la fecha de vencimiento de este, la fecha de expiración en el caso de las opciones (europeas o americanas), etc.

Los activos con código CIC: 3,4,71 y 72, 73,75,09 o 9 no tendrán que reportar fecha de vencimiento al no resultarles aplicable dada su naturaleza. Es decir, este campo es sólo aplicable a los activos con categoría CIC, 1,2,5,6, y 8, CIC74 y CIC79.

➤ **FECHA DE DESDOBLAMIENTO (EC0290):**

Se reportará la fecha en que se haya producido el último desdoblamiento o reagrupación de acciones.

El desdoblamiento son aquellas operaciones que dividen las existentes acciones, reduciendo el precio de las acciones e incrementando el número de acciones disponibles en el mercado en la misma proporción.

Se aplica únicamente a las categorías CIC 3 y 4.

➤ **FACTOR DE DESDOBLAMIENTO (EC0300):**

Se consignará el factor de desdoblamiento que es calculado como el número de acciones después del desdoblamiento dividido por el número de acciones existentes antes de dicho desdoblamiento.

Este campo se aplica únicamente a las categorías CIC 3 y 4.

➤ **OPCIÓN DE CANCELACIÓN (EC0310):**

El activo es reembolsable a petición del emisor. Esta partida se comunicará para las categorías CIC 1, 2, 5, 6 y 8 si los instrumentos no tienen un ISIN (es decir, si el código de identificación del activo C0040 no empieza por «ISIN/» o «CAU/ISIN/»).

Se utilizará una de las opciones de la siguiente lista cerrada utilizada:

- 1 - sí;
- 2 - no.

6.9.2. Tabla II: Datos sobre las posiciones

➤ **LINEA DE IDENTIFICACIÓN (C0010):**

Se trata de un número que permite distinguir los diferentes registros de la tabla.

Se trata de un autonumérico que la aplicación genera de forma automática conforme se incorpora información de una nueva posición.

➤ **CARTERA DE AFECCIÓN/ TIPO DE PLAN DE PENSIONES ASIGNADO (C0030):**

Se deberá cumplimentar la afectación o no del activo a un plan de pensiones concreto o no, de acuerdo con las siguientes opciones:

- 1- Plan de prestación definida
- 2- Plan de aportación definida
- 3- No se puede afectar a un tipo de plan o cartera concreta
- 4 -No se puede afectar a una cartera de pensiones de empleo o personal

En la normativa española la regla general es que no se puede afectar a una cartera concreta, por lo que se deberá consignar la opción 3. Sin embargo, en el caso de que un fondo de pensiones sólo tenga un plan que sea de prestación definida o de aportación definida, se deberá cumplimentar la opción 1 ó 2 respectivamente, dado que en ese caso todo el patrimonio del fondo corresponde a un mismo plan.

➤ **ACTIVOS PIGNORADOS COMO GARANTÍA (C0035)**

Se deberá identificar si los activos del balance del fondo de pensiones se han utilizado como colateral.

Para garantías parciales de los activos, deben reportarse dos líneas para cada activo, una para la parte que se utiliza como garantía y otra línea para el resto del activo.

Se tendrá que cumplimentar una de las siguientes opciones:

- x4 Garantía pignorada
- x2 Garantía para reaseguro aceptado
- x3 Garantía de préstamos de valores
- x22 Pactos de recompra (REPO)
- x15 Activos no pignorados

➤ **PAÍS DE CUSTODIA (C0040):**

Se consignará el país donde los activos se encuentren en custodia. Para la identificación de custodios internacionales, como Euroclear, el país de custodia será el correspondiente a la normativa legal bajo la cual el servicio de custodia fue contractualmente definido.

En el caso de que el mismo activo estuviese custodiado en más de un país, cada activo se reportará separadamente en tantas líneas como sean necesarias con objeto de identificar adecuadamente todos los países de custodia.

En caso de inmuebles, el país de custodia será el de la localización del inmueble.

El país de custodia debe informarse de acuerdo con el sistema ISO 3166-1 alpha-2; código del país en el que se mantienen los activos de la empresa en custodia. (Lista de países a 2 letras).

➤ **INSTITUCIÓN DEPOSITARIA (C0050):**

Se deberá consignar el nombre de la institución financiera que actúa como depositario.

En caso de que el mismo tipo de activo esté depositado en más de una depositaria, cada activo será reportado separadamente en tantas líneas como se necesiten para identificar adecuadamente a todos los depositarios.

Cuando esté disponible, este campo corresponderá con el nombre de la entidad que aparece en la base de datos LEI; cuando no sea posible, corresponderá con el nombre legal de la entidad.

Este campo no es aplicable a la categoría CIC8, CIC71, CIC75, CIC09 y CIC9, así como cualquier activo que, dada su naturaleza, no pueda custodiarse.

Para los activos que no estén depositados o cuando no sea aplicable, se reportará: no custodiado.

➤ **CÓDIGO Y TIPO DE CÓDIGO DE LA INSTITUCIÓN DEPOSITARIA (C0051):**

Este campo está autocalculado por la aplicación por la combinación del campo “tipo de código” (Y0048) y Código de la institución depositaria (Y0049).

El tipo de código de la entidad depositaria identificará si es un LEI o no. En caso de que fuese un LEI se cumplimentará x1, en caso contrario quedará vacío.

En el “código de la institución depositaria” se reportará el LEI que le corresponda si dispusiese de éste, en caso contrario quedará el campo vacío.

➤ **NÚMERO DE TÍTULOS (C0060):**

Se consignará el número de títulos o participaciones del activo.

En el caso de que se hubiese consignado el campo “importe invertido a la par” (C0070), este campo estará en blanco.

Este campo no es aplicable para el CIC 71, CIC09, ni CIC 9.

➤ **IMPORTE INVERTIDO MEDIDO A LA PAR (C0070):**

Se reportará el importe total invertido a la par de un activo para el caso de todos aquellos activos para los que este campo sea relevante. En el caso de CIC72,73,74,75, 79 y categoría CIC8, se consignará el importe nominal total. Este campo no será aplicable para CIC71, CIC09 y categoría CIC9.

Si se hubiese reportado el número de títulos del activo (C0060), al considerarse más conveniente, este campo C0070, no se reportará.

➤ **CORRECCIONES VALORATIVAS (EC0141):**

Se consignará la reducción del valor de un préstamo registrado en el balance por considerarse que el préstamo es un activo sin valor (saneamiento total) o que no se recuperará íntegramente (saneamiento parcial). Se incluyen también, si se puede determinar, los saneamientos totales o parciales reconocidos al tiempo de la venta o transferencia del préstamo a terceros.

Reducción del «importe nominal» (C0070) de un préstamo debido a su deterioro. Se refiere a la reducción que se ha producido desde que tuvo lugar el último informe (es decir, el informe trimestral anterior en el caso de la información trimestral). La reducción debe expresarse como un valor positivo.

Una corrección valorativa inversa debe expresarse como un valor negativo. Las correcciones valorativas deben notificarse netas de las inversas (write-ups).

El préstamo debe reportarse en este modelo en el periodo en que se produzca el saneamiento incluso si el fondo ya no contabiliza el préstamo como un activo.

Este campo es aplicable a activos con categoría CIC=8 y todos los instrumentos para los que el valor de la columna EC0232 "clasificación según ESA 2010" se reporta como "1" o "2".

➤ **MÉTODO DE VALORACIÓN (C0075):**

Se consignará el método de valoración utilizado en el activo de entre las siguientes opciones de esta lista cerrada:

- 1: Precio de mercado para este instrumento.
- 2: Precio de mercado cotizado en mercados activos para activos o pasivos similares (marked -to -market).
- 3: no aplicable valoración basada en mercado.

➤ **PRECIO DE ADQUISICIÓN (C0080):**

Se consignará el valor de compra total de los activos sin incluir los intereses devengados.

En el caso de que de un mismo activo se hubiesen realizado varias compras a precios distintos, no debe reportarse una posición por cada compra. De hecho, en el precio de adquisición, de acuerdo con la definición fijada por EIOPA, se tendrá que informar del importe total en euros que ha supuesto esa compra, no de la cotización o precio unitario que se aplicó en la adquisición.

➤ **INTERESES DEVENGADOS (C0090):**

Se informará del importe de los intereses explícitos devengados y no cobrados al cierre del periodo desde la fecha de cobro del último cupón.

Este valor es parte del valor de mercado.

➤ **VALOR DE MERCADO (C0100):**

Corresponderá al valor de mercado o valor razonable total de los títulos que posee el fondo.

En relación a este campo se tendrán que dar las siguientes coincidencias:

- Importe invertido medido a la par por el porcentaje sobre la par (en tanto por uno) más los intereses devengados para los activos respecto a los cuales son pertinentes las dos primeras partidas.
$$C0100 = (C0070 * C0380) + C0090$$
- Cantidad por el precio unitario más los intereses devengados para los activos respecto a los cuales son pertinentes estas dos partidas.
$$C0100 = C0060 * C0370 + C0090$$

En el caso de las categorías 7, 8 y 9 del CIC, se indicará el valor del activo.

6.9.3. Tabla III: Datos adicionales a efectos nacionales: deuda pública y de empresas, renta variable, IIC, estructurados, titulaciones de activos, efectivo y depósitos.

➤ **CÓDIGO DE ESTRUCTURA (Y3010/Y5020):**

Se tratará de un código de tres posiciones (o cuatro en el caso de que fuese necesario) que tiene por objeto vincular información entre las tablas de activos en el caso de que exista vinculación entre varios activos.

En la primera posición de este código se indicará una letra, y en la segunda y tercera un número. Todos los registros que tengan por origen el mismo activo o instrumento comenzarán por la misma letra (que es el elemento identificador), y a cada uno se le asignará un número secuencial.

Por ejemplo, en el caso de un derivado contratado como cobertura de unas acciones, se consignarán las acciones como A01 y las acciones a las que está cubriendo como A02–.

En el caso de que existiesen tantas estructuras como para llegar a alcanzar la letra Z, la siguiente estructura se reflejará con dos letras: AA, la siguiente AB.... y así sucesivamente.

El código de estructura se deberá aplicar por tanto en los siguientes casos:

1. Para el desglose de derivados implícitos incorporados en activos o instrumentos financieros.

En el caso de que se lleve a cabo la inversión en productos estructurados o en cualquier otro instrumento referenciado a otros subyacentes en los que tras su análisis se concluyera que incorpora un derivado implícito.

2. Para identificar las operaciones de cobertura:

Cuando exista un derivado de cobertura, se debe identificar los activos cuyos riesgos están cubriendo.

3. Para vincular los depósitos o activos que se estén utilizando como garantías:

En caso de que existan depósitos o activos que se utilicen como garantías de otra inversión, como sería en el caso de derivados, se deberá identificar los activos cuyos riesgos están cubriendo.

Así por ejemplo, en caso de tener una cuenta corriente que se utiliza para realizar las liquidaciones de las diferencias diarias del valor del futuro, se tendrá que vincular esa cuenta con el futuro correspondiente.

➤ **TIPO DE VALOR SEGÚN EL RFPF (Y3020):**

Dependiendo de cada valor se seleccionará la opción por la que el activo es apto según la normativa española de planes y fondos de pensiones de acuerdo con lo reportado en el campo Y0310 de la tabla sobre el activo.

➤ **FECHA DE COMPRA (Y3030):**

Si hubiera varias fechas de compra para un mismo valor con cupón periódico, se consignará la última de ellas.

➤ **EMPRESAS DEL GRUPO (Y3040):**

Cuando se trate de inversiones en empresas del Grupo (de la gestora, promotor, depositaria o entidad en la que se haya delegado funciones), se seleccionará la opción que corresponda. En caso contrario, se seleccionará la opción NO.

➤ **EXISTENCIAS INICIALES (Y3050), ENTRADAS (Y3060), SALIDAS (Y3070) Y EXISTENCIAS FINALES (Y3080):**

Reflejarán los movimientos de la cartera habidos en el trimestre, expresados en número de títulos exceptuando los siguientes casos:

- Valores representativos de deuda: Se informará por el nominal contratado en su divisa de denominación con dos decimales.

- Depósitos y cuentas de tesorería en euros: Importe depositado en euros con dos decimales.

- Depósitos y cuentas de tesorería en moneda no euro: Importe depositado en su divisa de denominación con dos decimales.

Los términos “Entradas” y “Salidas” deberán entenderse en el sentido más amplio. Las salidas comprenderán: Conversión de obligaciones, amortización (total o parcial), canje de acciones en fusiones y absorciones, la aplicación de derechos... y, en general, cualquier operación que disminuya los valores de una cierta clase. En las entradas se incluirá toda operación que aumente los valores de una cierta clase, como la suscripción de acciones liberadas, suscripción por conversión, etc.

Deberán cumplirse las siguientes igualdades:

- Existencias finales = Existencias iniciales + Entradas – Salidas
- Existencias Finales de un período = Existencias Iniciales del siguiente

➤ **FECHA DE VALORACIÓN (Y3090):**

Se consignará la fecha de la cotización o valoración recogida en el campo valor de mercado (C0100).

➤ **MERCADO DE NEGOCIACIÓN O AGENTE FINANCIERO (Y3100):**

Sólo se rellenará cuando el campo Método de valoración (C0075) se haya consignado como “Precio de mercado para este instrumento”.

Se tendrá que escoger entre:

1. cotización
2. agente financiero

Se tendrá que cumplimentar uno u otro dependiendo de si el precio que se ha utilizado para la valoración es el precio de un mercado o por el contrario la cotización de un agente financiero.

De acuerdo con el artículo 70.1. del RFPF que define como aptos los valores e instrumentos financieros de renta fija y variable cuando habiendo sido admitidos a negociación en mercados regulados, sean susceptibles de tráfico generalizado e impersonal en un mercado financiero, *“se entenderá que los referidos valores e instrumentos financieros son susceptibles de tráfico generalizado e impersonal en un mercado financiero, cuando se cumpla alguno de los siguientes requisitos:*

- a) Cuando se trate de valores e instrumentos financieros de renta variable que se negocien electrónicamente o que formen parte del índice representativo del mercado en el que se negocien.*
- b) Cuando se trate de valores e instrumentos financieros de renta fija respecto de los que sea posible obtener cotización en alguna de las tres últimas sesiones del mercado previas a la fecha de elaboración de los estado contables.*
- c) Cuando se trate de valores e instrumentos financieros de renta fija respecto de los que, al menos un agente financiero actuando por cuenta propia ofrezca públicamente precios con fines de negociación y cierre de operaciones que se ajusten a las condiciones vigentes en el mercado en cada momento. Los agentes financieros deberán cumplir los requisitos que a los efectos disponga el Ministerio de Economía, Comercio y Empresa.”*

En el caso de que el activo se considere negociado de acuerdo con la letra a o b se tendrá que consignar, 1.cotización. Si por el contrario es negociado por el apartado c se tendrá que consignar 2. Agente financiero.

➤ **PLUSVALÍA/MINUSVALÍA AL CIERRE DEL EJERCICIO (Y3110):**

Se consignará la diferencia positiva entre el valor de realización y la suma de los importes consignados en los campos precio de compra sin cupón, intereses explícitos al cierre del ejercicio y diferencia periodificada al cierre del ejercicio entre valor de reembolso y precio de compra.

El importe de la minusvalía se consignará con signo negativo

➤ **INTERÉS ANUAL (Y3130):**

Se consignará el interés explícito anual del valor en tanto por uno. Ejemplo: si el interés anual es el 12%, se consignará 0,12.

En los valores de interés variable, recogerá el interés al cierre del ejercicio.

➤ **DIFERENCIA PERIODIFICADA AL CIERRE DEL EJERCICIO ENTRE EL VALOR DE REEMBOLSO Y PRECIO DE COMPRA (Y3140):**

Se consignará la periodificación de los cupones cero. En el caso de valores con cupón periódico, se consignará en este campo la periodificación a 31 de diciembre de la diferencia entre el valor de reembolso y el precio de compra.

Se consignará el signo (-) para aquellos casos en que el precio de adquisición sea superior al de reembolso.

➤ **DESEMBOLSO PENDIENTE AL CIERRE DEL EJERCICIO (Y3160):**

Se consignará el importe del desembolso pendiente.

➤ **CLASIFICACIÓN DE LA IIC MOBILIARIA POR TIPO (Y3170):**

En el caso de IIC mobiliarias, se tendrá que cumplimentar una de las siguientes atendiendo a su tipología:

- | | |
|---------------|-------------|
| - ordinarios | - índice |
| - de fondos | - cotizados |
| -subordinados | - otros |

➤ **CLASIFICACIÓN DE LA IIC MOBILIARIA POR VOCACIÓN INVERSORA (Y3180):**

Se tendrá que cumplimentar en el caso de IIC mobiliarias españolas de acuerdo con la clasificación prevista en la Circular de la CNMV 1/2019, sobre las categorías de IIC en función de su vocación inversora.

Debiendo escoger entre las siguientes opciones:

- 1- Monetarios
- 2- Fondos de renta fija
- 3- Fondos de renta variable
- 4- Mixtos
- 5- Gestión pasiva
- 6- Garantizados
- 7- Retorno absoluto
- 8- Globales

6.9.4. Tabla IV: Inmuebles

La captura de los datos se realiza registro a registro. En las fichas de captura se introducirá un registro por cada inversión inmobiliaria. Una vez cumplimentados los datos de la inversión inmobiliaria se solicitan los datos registrales del elemento. Podría darse el caso de que un único registro (inmovilizado material o inversión inmobiliaria) esté integrado por varias fincas registrales, o que existan dos inmovilizados o inversiones inmobiliarias con una única finca registral. Este último caso sólo se producirá cuando un inmovilizado o inversión inmobiliaria esté afecta a varias carteras, en cuyo caso deberá reflejarse en tantas fichas como carteras a las que esté afecta la inversión.

En el supuesto de construcciones se consignarán en la misma ficha los datos relativos al terreno y a la edificación.

➤ **TIPO DE VALOR SEGÚN EL RFPF (Y4010):**

Dependiendo de cada valor se seleccionará la opción por la que el activo es apto según la normativa española de planes y fondos de pensiones.

Para el caso de la tabla IV que corresponde a los inmuebles, los tipos de valor a consignar serán los siguientes:

700 bienes inmuebles

701 derechos reales inmobiliarios

➤ **CÓDIGO POSTAL (Y4020)**

Se incluirá el código postal si la inversión se encuentra ubicada en España.

➤ **PAÍS (Y4030)**

Se consignará el nombre del país.

➤ **LUGAR EMPLAZAMIENTO (Y4040)**

Se informará de la dirección del inmueble señalando la calle, número y piso en su caso.

➤ **UTILIZACIÓN (Y4050)**

Se reportará el uso del inmueble de la siguiente lista cerrada:

1. Desocupado
2. Uso propio
3. Ocupado arrendado
4. Ocupado usufructuario
5. Ocupado beneficiario derecho de uso y habitación (temporal o vitalicio)

En el supuesto de que un mismo inmueble esté arrendado parcialmente, se deberá remitir dos fichas: una para cada uno de los usos que corresponda y con los datos económicos que proporcionalmente correspondan a cada tipo.

➤ **NÚMERO DE REFERENCIA CATASTRAL (Y4070)**

Una vez introducidos los datos de la inversión se permite la introducción de la referencia catastral de cada una de las fincas registrales que integran cada elemento de las inversiones materiales.

➤ **CLAVE ENTIDAD TASADORA, ÚLTIMA TASACIÓN (Y4080):**

➤ **ENTIDAD TASADORA, ÚLTIMA TASACIÓN (Y4090):**

Para facilitar a las entidades la cumplimentación de este campo y unificar a nivel sectorial las denominaciones de las entidades tasadoras, se ha incorporado la lista de tasadoras que figuran en el registro oficial del Banco de España, elegido el nombre de la entidad tasadora el programa automáticamente introducirá la clave de la entidad tasadora.

Con respecto a esa lista existen 4 salvedades que son contempladas por el propio programa y son las correspondientes a las siguientes situaciones: el inmueble está situado fuera de España, está en construcción, en trámite de inscripción o pendiente de tasación.

➤ **VALOR ÚLTIMA TASACIÓN (Y4110):**

Valor numérico que corresponde al importe asignado por la entidad tasadora al inmueble en cuestión. En el caso de las 4 salvedades previstas para la identificación de la entidad tasadora, este campo se cumplimentará con el importe del valor razonable asignado al

inmueble, conforme a los términos previstos en el artículo 2 de la Orden ECO/805/2003, de 27 de marzo.

6.9.5. Tabla VI: Datos de las operaciones cerradas.

La finalidad de esta tabla es recoger el detalle de los movimientos habidos en activos integrantes de la cartera de inversión del fondo de pensiones (incluyendo derivados y depósitos).

Se consignarán los activos con los que se haya operado durante el trimestre, pero que al cierre del periodo de referencia ya no se encuentren en el fondo de pensiones y por tanto no hayan sido declarados en la tabla I.

Como se señaló al principio de este modelo, en cuanto al esquema de dependencia y relaciones con el resto de tablas, esta tabla es independiente de las anteriores. Ningún activo que se haya declarado en la tabla I de operaciones abiertas, debe declararse en esta tabla y viceversa.

En cuanto al contenido de cada uno de los campos:

➤ **LINEA DE IDENTIFICACIÓN (Y6010):**

Se trata de un número que permite distinguir los diferentes registros de la tabla.

Se trata de un autonumérico que la aplicación genera de forma automática conforme se incorpora información de una nueva posición.

➤ **CÓDIGO DE IDENTIFICACIÓN Y TIPO DE CÓDIGO (Y6019/Y6018):**

Se tendrá que remitir el código ISIN y en caso de que el mismo no existiese, otro código reconocido que debe ser único y consistente en el tiempo.

Todos los valores negociados en mercados regulados, tanto nacionales como extranjeros, se identifican por su código ISIN (International Securities Identification Number), este código va asociado a cada valor, pudiendo ser solicitado si se desconoce a la entidad financiera depositaria de los títulos, a la Agencia Nacional de Codificación de Valores, o en la página Web de la DGSFP

<https://www.sededgsfp.gob.es/SedeElectronica/Solvencia2/Documentacion%20supervision%20y%20estadístico-contable/Tel159DECTrimestralEntAseg.asp>

En la citada página web en la esquina inferior derecha (apartado Ayuda), se encuentra disponible, con objeto de facilitar a las entidades la correcta asignación de códigos ISIN, una aplicación en formato Access que permite consultar y buscar por nombre del emisor los códigos de los principales valores declarados por las entidades. Esta relación se actualizará para cada ejercicio. Especialmente en el caso de títulos de renta variable, en los que no es

ocasional que las acciones de una empresa cambien de código, resulta procedente verificar en cada ejercicio que los códigos siguen manteniendo su validez.

El código ISIN es un código alfanumérico de 12 caracteres con la siguiente estructura:

- Los dos primeros se corresponden con el código de país asignado.
- Los nueve siguientes corresponden al número de código nacional del valor. En el caso de los valores españoles la primera posición siempre es cero y la siguiente indica la categoría del valor.
- El último carácter es un dígito de control.

En cuanto al resto de códigos posibles, EIOPA establece la siguiente lista:

- 1 - ISO 6166 for ISIN code
- 2 - CUSIP (The Committee on Uniform Securities Identification Procedures number assigned by the CUSIP Service Bureau for U.S. and Canadian companies)
- 3 - SEDOL (Stock Exchange Daily Official List for the London Stock Exchange)
- 4- WKN (Wertpapier Kenn-Nummer, the alphanumeric German identification number)
- 5 - Bloomberg Ticker (Bloomberg letters code that identify a company's securities)
- 6 - BBGID (TheBloomberg Global ID)
- 7 - Reuters RIC (Reuters instrument code)
- 8 -FIGI (Financial Instrument Global Identifier)
- 9 - Other code by members of the Association of National Numbering Agencies
- 99 - Code attributed

Cuando el mismo código se reporta para más de un activo que es emitido en dos o más monedas diferentes es necesario especificar el ID código y el ISO4217 alfabético de la moneda, como en el siguiente ejemplo: "code +EUR". En este caso el código ID se referirá a la opción 99 y la opción del códigoID original, como en el siguiente ejemplo para el que código reportado fue ISIN code + moneda: "99/1".

➤ **CÓDIGO Y TIPO DE CÓDIGO DE IDENTIFICACIÓN (Y6020):**

Este campo combina información sobre el código de identificación del activo (Y6019) y el tipo de código de que se trate (Y6018) que se explican en los dos campos anteriores.

➤ **CÓDIGO DE ESTRUCTURA (Y6030):**

Se tratará de un código de tres posiciones que tiene por objeto vincular información entre líneas en el caso de que exista vinculación entre varios activos. Para más información ver lo previsto para el campo código de estructura (Y3010).

➤ **TÍTULO DEL ELEMENTO (Y6040):**

Siempre debe estar cumplimentado. En todo caso, será un texto libre, pudiéndose utilizar las siguientes abreviaturas:

Obligaciones.....	OB
Bonos	BO
Pagarés.....	PAG
Letras del Tesoro	LETRA
Cédula	CED
Acciones	AC

No obstante, para la categoría CIC 91, 92, 93, 94 es obligatorio la cumplimentación de los datos específicos del inmueble. En este caso al campo "Título del elemento" (C0190) se trasladará detrás del término "INMUEBLE" + Dirección + CodPos + País.

En el caso de cuentas bancarias se deberá consignar su IBAN. en el caso de que no contase con éste habrá que reportar alguna referencia que permita identificar el activo.

➤ **EXISTENCIAS INICIALES (Y6050), ENTRADAS (Y6060), SALIDAS (Y6070) Y EXISTENCIAS FINALES (Y6080):**

Reflejarán los movimientos de la cartera habidos en el trimestre, expresados en número de títulos.

Se contemplan tres excepciones:

- Valores representativos de deuda: Se informará por el nominal contratado en su divisa de denominación con dos decimales.
- Depósitos y cuentas de tesorería en euros: Importe depositado en euros con dos decimales.
- Depósitos y cuentas de tesorería en moneda no euro: Importe depositado en su divisa de denominación con dos decimales.

Los términos "Entradas" y "Salidas" deberán entenderse en el sentido más amplio. Las salidas comprenderán: Conversión de obligaciones, amortización (total o parcial), canje de acciones en fusiones y absorciones, la aplicación de derechos... y, en general, cualquier operación que disminuya los valores de una cierta clase. En las entradas se incluirá toda operación que aumente los valores de una cierta clase, como la suscripción de acciones liberadas, suscripción por conversión, etc.

Deberán cumplirse las siguientes igualdades:

$$\text{Existencias finales} = \text{Existencias iniciales} + \text{Entradas} - \text{Salidas}$$

Al tratarse de operaciones cerradas, las existencias finales tendrán que ser siempre cero en esta tabla.

➤ **NOMBRE DEL EMISOR (Y6090):**

Se consignará el nombre del emisor del activo, definido como la entidad que emite activos para inversores. Cuando esté disponible, este campo corresponde con el nombre de la entidad en la base de datos LEI. En caso de que no estuviese disponible, corresponde a su denominación legal.

En el caso de que se trate de un activo de la categoría CIC 7 “efectivo y depósitos”, se informará de la entidad depositaria y para la categoría CIC 4 Instituciones de inversión colectiva, el nombre del emisor es el del gestor del fondo.

Se tratará de un campo libre excepto para la categoría CIC 7 “efectivo y depósitos” en donde la denominación se escogerá de la lista de entidades que la aplicación ofrece de acuerdo con la información que se haya cumplimentado de las variables anteriores: código de la entidad bancaria, país de la entidad, tipo de entidad bancaria...

➤ **CÓDIGO Y TIPO DE CÓDIGO DEL EMISOR (Y6100):**

Este campo combina información sobre el código del emisor (Y6099) y el tipo de código de que se trate (Y6098) que se explican en los dos campos siguientes.

➤ **TIPO DE CÓDIGO DEL EMISOR (Y6098):**

Se tendrá que consignar si el emisor cuenta con un código LEI, si no se dispone de este elemento no deberá consignarse nada dejándose en blanco este campo.

➤ **CÓDIGO DEL EMISOR (Y6099):**

Se consignará el código de identificación del emisor en el caso de que el emisor dispusiese de LEI.

➤ **GRUPO DEL EMISOR (Y6110):**

Nombre de la entidad matriz última del emisor. En el caso de fondos de inversión, el grupo será el correspondiente a la entidad gestora del fondo de inversión.

Cuando esté disponible, se consignará el nombre de la entidad de acuerdo con la base de datos LEI, si no dispusiese de éste, se informará de la denominación legal.

➤ **CÓDIGO Y TIPO DE CÓDIGO DEL GRUPO EMISOR (Y6120):**

Este campo combina información sobre el código del grupo emisor (Y0189) y el tipo de código de que se trate (Y0188) que se explican en los dos campos siguientes.

➤ **TIPO DE CÓDIGO DEL GRUPO EMISOR (Y6118):**

Se consignará el tipo de código LEI del grupo emisor, en caso de que se dispusiese de éste. En caso contrario se dejará vacío este campo.

➤ **CÓDIGO DEL GRUPO EMISOR (Y6119):**

En caso de que el grupo emisor contase con código LEI, se consignará dicho código. En caso contrario quedará vacío.

En el caso de instituciones de inversión colectiva (CIC 4), el código del emisor es el código del gestor del fondo.

➤ **CÓDIGO CIC (Y6130):**

Código de identificación complementaria que le corresponda al activo en función de sus características.

Es un código con cuatro posiciones:

- Las dos primeras asociadas a si se trata de un activo que cotiza o no y en caso afirmativo, el país en el que cotiza.
- La tercera identifica la naturaleza de la inversión de acuerdo con los valores consignados en el Anexo V del Reglamento (UE) 2023/894. Este anexo está incluido en el anexo I de estas instrucciones junto con las definiciones de cada uno de los valores.
- Y la cuarta, la categoría en la que se engloba la inversión, de acuerdo con los valores consignados en el Anexo V del Reglamento (UE) 2023/894. Este anexo está incluido en el anexo I de estas instrucciones junto con las definiciones de cada uno de los valores.

El código CIC en la aplicación se autocompletará, una vez se hayan consignado cada uno de los tres elementos que componen el mismo: Código País CIC (Y0227), Categorías CIC (Y0228) y Subcategorías CIC (Y229) de acuerdo con lo señalado en los párrafos siguientes.

➤ **CÓDIGO PAÍS CIC (Y6127):**

Se consignará de acuerdo con las siguientes posibilidades:

País	Código de país ISO 3166-1-alpha-2	Se trata del código ISO 3166-1-alpha-2 del país en el que cotiza el activo. Un activo se considera cotizado si se negocia en un mercado regulado o en un sistema multilateral de negociación, según se define en la Directiva 2004/39/CE. Si el activo cotiza en varios países, o la empresa utiliza a efectos de valoración un proveedor de precios que es uno de los mercados regulados o sistemas multilaterales de negociación en los que cotiza el activo, el país será el del mercado regulado o sistema multilateral de negociación utilizado como referencia con fines de valoración.
XV	Activos cotizados en varios países	Se trata de los activos cotizados en uno o más países, siempre que la empresa utilice a efectos de valoración un proveedor de precios que no sea uno de los mercados regulados ni los sistemas multilaterales de negociación en los que el activo cotice.
XL	Activos no cotizados en un mercado de valores	Se trata de los activos no cotizados en un mercado regulado o en un sistema multilateral de negociación, conforme se define en la Directiva 2004/39/CE.
XT	Activos no negociables en un mercado de valores	Se trata de los activos que, por su naturaleza, no son susceptibles de cotización en un mercado regulado o en un sistema multilateral de negociación, conforme se define en la Directiva 2004/39/CE.

➤ **CATEGORÍAS CIC (Y6128):**

En función de la naturaleza de la inversión, se consignará uno de los siguientes valores:

Deuda pública.....	1
Deuda de empresas	2
Renta variable.....	3
Instituciones de inversión colectiva	4
Activos financieros estructurados.....	5
Titulaciones de activos	6
Efectivo y depósitos.....	7
Hipotecas y otros créditos	8
Inmuebles	9
Futuros.....	A
Opciones de compra (Call).....	B
Opciones (Put).....	C
Swaps	D
Forwards	E
Derivados de crédito	F

➤ ***SUBCATEGORÍA CIC (Y6129):***

Se consignará, en función de la categoría en la que se engloba la inversión, uno de los valores del anexo 1.

➤ ***BENEFICIOS/PÉRDIDAS AL CIERRE DE LA OPERACIÓN (Y6140):***

Se reportará el importe de los beneficios y las pérdidas resultantes del activo desde el comienzo, realizado en la fecha de cierre/vencimiento. Corresponde a la diferencia entre el valor (precio) en la fecha de venta, y el valor (precio) en la fecha de adquisición.

Este importe puede ser positivo (beneficios) o negativo (pérdidas).

6.10. Modelo PF.08.01: Derivados en cartera

Al igual que el modelo de activos, este modelo se cumplimenta a nivel de fondo de pensiones. Su finalidad es recoger el detalle de todos los derivados integrantes de la cartera de los fondos de pensiones de acuerdo con las categorías de derivados definidas en el Reglamento (UE) 2023/894.

El modelo contiene 3 tablas: las dos primeras correspondientes a la información solicitada por EIOPA/BCE y la siguiente, desarrollo de la información a nivel nacional.

- **DPF080102_01t**: Parte I. Datos Identificativos de derivados.
- **DPF080101_01t**. Parte II. Datos sobre posiciones de derivados
- **DPF080180_01t**. Parte III. Datos, a efectos nacionales, de derivados.

Una vez cumplimentados los datos identificativos de los derivados correspondientes a operaciones abiertas (**DPF080102**), se tendrá que cumplimentar la tabla “Datos sobre posiciones” (**DPF080101_01t**). En esta tabla, para cada derivado declarado en la tabla anterior se consignará por separado en tantas filas como sean necesarias, con el fin de cumplimentar todas las variables requeridas en dicho cuadro, cada una de las posiciones que se tengan de ese derivado. Si para el mismo derivado dos valores pueden atribuirse a una misma variable, entonces este derivado necesita reportarse en más de una línea.

En particular, para los derivados que tienen más de un tipo de cambio, se dividirá en los componentes de cada tipo de cambio y se informará en diferentes filas.

En la tabla Información del derivado, cada derivado debe reportarse de forma separada, con una línea para cada derivado, cumplimentándose todas las variables solicitadas en la tabla.

De cada una de estas posiciones, se tendrá que remitir información adicional a nivel nacional que es desarrollado en la tabla siguiente.

Las tablas de los activos se relacionan entre sí a través de los siguientes campos:

C0010: identificador del derivado. Correspondería al ISIN que va a nivel de derivado. Se incorpora en la Tabla PF080102 del derivado.

C0001: identificador de ficha. Correspondería a las posiciones. Se incorpora en la Tabla PF080101: es un código que puede ser cualquier número y lo único que se exige es que no se repita. Permite incluir de cada derivado n-posiciones.

Y0001: identificador de línea. Se incluye en la tabla nacional PF080180. Permite identificar de una misma posición las líneas que habría a nivel nacional.

El contenido de los campos se deberá ajustar a las instrucciones que se reseñan a continuación:

El cuadro siguiente relaciona los campos de este modelo con su codificación actual y en el caso de que el campo ya se pidiese en el anterior modelo de activo (PFE.06.02), el código que le correspondía:

PF.08.01.02

I. DATOS IDENTIFICATIVOS DEL ACTIVO		
	Código a partir 4T 2020	Código anterior
ISIN intermedio	Y0007	Y0007
Código ID	Y0009	Y0009
Tipo de código	Y0008	Y0008
Código y tipo de código de identificación	C0010	C0010
Nombre de la contraparte	C0260	
Tipo de código de la contraparte	Y0268	-
Código de la contraparte	Y0269	
Código y tipo de código de la contraparte	C0270	-
Calificación crediticia externa de la contraparte	C0290	Y5070
Agencia de calificación crediticia de la contraparte	C0300	Y5080
Grado de calidad crediticia	Y0255	Y0255
Grupo de la contraparte	C0330	
Tipo de código del grupo de la contraparte	Y0338	Y0350
Código del grupo de la contraparte	Y0339	
Código y tipo de código del grupo de la contraparte	C0340	
Título del elemento	C0360	C0130
Divisa	C0370	C0220
Código País CIC	Y0377	Y0227
Categorías CIC	Y0378	
Subcategoría CIC	Y0379	
CIC	C0380	
Tipo de valor según RPFP	Y0310	Y0310
Valor de activación	C0390	
Desencadenante de la ejecución del contrato	C0400	Y5240
Divisa entregada del swap	C0410	
Divisa recibida del swap	C0420	
Fecha de vencimiento	C0430	C0280

Ficha (Parte II)		
Parte II. Datos sobre las posiciones		
	Código a partir 4T 2020	Código anterior
Id Ficha	C0001	C0001
Código ID	C0010	C0010
CIC	C0380	
Cartera de afección/ Tipo de plan de pensiones asignado	C0030	C0030
Tipo de código del activo/pasivo subyacente	Y0088	Y5100
Código ID del activo/pasivo subyacente	Y0089	
Código y tipo de código del activo/pasivo subyacente	C0090	
Uso del derivado	C0110	
Delta	C0120	Y5160
Importe nocional	C0130	Y5170
Posición larga o corta	C0140	Y5180
Prima pagada hasta la fecha	C0150	Y5190
Prima cobrada hasta la fecha	C0160	Y5200
Número de contratos	C0170	C0060
Dimensión del contrato	C0180	Y5210
Pérdida máxima en caso de ejecución	C0190	Y5260
Importe pagado del swap	C0200	Y5220
Importe recibido del swap	C0210	Y5230
Fecha de formalización de la operación	C0220	Y5250
Duración	C0230	Y5280
Valor de mercado	C0240	C0100
Método de valoración	C0250	

Ficha (Parte -III)		
Parte III. Datos adicionales a efectos nacionales: derivados.		
	Código a partir 4T 2020	Código anterior
Código ID	C0010	C0010
Id Ficha	C0001	C0001
Id Linea	Y0001	Y0001
CIC	C0380	
Título del elemento	C0130	C0130
Tipo de valor según RPFP	Y5010	Y5010

Código de estructura	Y5020	Y5020
Existencias iniciales	Y5030	Y5030
Entradas	Y5040	Y5040
Salidas	Y5050	Y5050
Existencias finales	Y5060	Y5060
Activo o pasivo subyacente del derivado	Y5090	Y5090
Tipo de subyacente	Y5110	Y5110
Código de identificación del subyacente	Y5120	Y5120
Fecha de vencimiento del subyacente	Y5130	Y5130
Valor de mercado del subyacente	Y5140	Y5140
Duración del subyacente	Y5150	Y5150
Beneficios/pérdidas al cierre del periodo	Y5270	Y5270

6.10.1. Tabla I: Datos Identificativos del Derivado

➤ **CÓDIGO DE IDENTIFICACIÓN Y TIPO DE CÓDIGO(Y0008/Y0009/C0010):**

Se tendrá que remitir el código ISIN y en caso de que el mismo no existiese, otro código reconocido que debe ser único y consistente en el tiempo.

En concreto EIOPA establece la siguiente lista:

- 1 - ISO 6166 for ISIN code
- 2 - CUSIP (The Committee on Uniform Securities Identification Procedures number assigned by the CUSIP Service Bureau for U.S. and Canadian companies)
- 3 - SEDOL (Stock Exchange Daily Official List for the London Stock Exchange)
- 4 - WKN (Wertpapier Kenn-Nummer, the alphanumeric German identification number)
- 5 - Bloomberg Ticker (Bloomberg letters code that identify a company's securities)
- 6 - BBGID (The Bloomberg Global ID)
- 7 - Reuters RIC (Reuters instrument code)
- 8 – FIGI (Financial Instrument Global Identifier)
- 9 - Other code by members of the Association of National Numbering Agencies
- 99 - Code attributed

Cuando el mismo código se reporta para más de un derivado que es emitido en dos o más monedas diferentes es necesario especificar el ID código y el ISO4217 alfabético de la

moneda, como en el siguiente ejemplo: "code +EUR". En este caso el tipo de código ID se referirá a la opción 99 y la opción del códigoID original, como en el siguiente ejemplo para el que código reportado fue ISIN code + moneda: "99/1".

➤ **TÍTULO DEL ELEMENTO (C0360):**

Se consignará el nombre del contrato del derivado.

➤ **NOMBRE DE LA CONTRAPARTE (C0260):**

Se consignará el nombre de la contraparte del derivado. Cuando esté disponible, este campo corresponde con el nombre de la entidad en la base de datos LEI. En caso de que no estuviese disponible, corresponde a su denominación legal.

Debe reportarse en su caso:

- El nombre del mercado para los derivados que negocian en mercados regulados.
- El nombre de la cámara de contrapartida central ("CCP") para los derivados extrabursátiles cuando se compensan a través de una CCP.
- El nombre de la contraparte contractual para los demás derivados OTC.

➤ **CÓDIGO Y TIPO DE CÓDIGO DE LA CONTRAPARTE (C0270):**

Este campo combina información sobre el código de la contraparte (Y0269) y el tipo de código de que se trate (Y0268) que se explican en los dos campos siguientes.

➤ **TIPO DE CÓDIGO DE LA CONTRAPARTE (Y0268):**

Se tendrá que consignar el tipo de código reportado para la contraparte.

Sólo podrá consignarse:

- x1 LEI
- (x9)-CA (para códigos fijados por la entidad)

➤ **CÓDIGO DE LA CONTRAPARTE (Y0269):**

Se consignará el código de identificación de la contraparte en el caso de que el emisor dispusiese de LEI. En caso contrario -se utiliza un código fijado por la entidad. Este código será consistente en el tiempo.

Este campo es aplicable a todas las contrapartes, incluyendo los derivados liquidados a través de una Cámara Central.

➤ **CALIFICACIÓN CREDITICIA EXTERNA DE LA CONTRAPARTE (C0290):**

Se informará de la calificación crediticia de la contraparte en la fecha de referencia emitida por una agencia de calificación crediticia reconocida.

En el caso de que el activo no tuviese calificación crediticia el campo debe quedar vacío.
Este campo es sólo aplicable a derivados OTC.

➤ **AGENCIA DE CALIFICACIÓN CREDITICIA DE LA CONTRAPARTE (C0300):**

Se consignará la agencia de calificación crediticia que ha dado la calificación del campo (C0290) utilizando la denominación publicada en la página web de ESMA.

La identificación de la agencia de calificación crediticia se realizará utilizando la siguiente lista cerrada. En caso de que la calificación fuese emitida por entidades filiales de la agencia de calificación, se deberá consignar la agencia de calificación matriz. En caso de que una nueva agencia de calificación crediticia se registre y la lista publicada por ESMA no estuviese actualizada, se reportará como: "Otra entidad de calificación crediticia".

Este campo tiene que reportarse cuando se haya reportado calificación crediticia externa (C0290).

La lista de agencias de calificación crediticia es:

- Euler Hermes Rating GmbH (LEI code: 391200QXGLWHK9VK6V27)
- Japan Credit Rating Agency Ltd (LEI code: 35380002378CEGMRVW86)
- BCRA-Credit Rating Agency AD (LEI code: 747800Z0IC3P66HTQ142)
- Creditreform Rating AG (LEI code: 391200PHL11KDUTTST66)
- Scope Ratings GmbH (previously Scope Ratings AG and PSR Rating GmbH) (LEI code: 391200WU1EZUQFHDWE91)
- ICAP Group SA (LEI code: 2138008U6LKT8VG2UK85)
- GBB-Rating Gesellschaft für Bonitätsbeurteilung GmbH (LEI code: 391200OLWXCTKPADV72)
- ASSEKURATA Assekuranz Rating-Agentur GmbH (LEI code: 529900977LETWLJF3295)
- ARC Ratings, S.A. (previously Companhia Portuguesa de Rating, S.A) (LEI code: 213800OZMJQM6UA7D79)
- AM Best Europe-Rating Services Ltd. (AMBERS) (LEI code: 549300VO8J8E5IQV1T26)
- DBRS Ratings Limited (LEI code: 5493008CGCDQLGT3EH93)
- Fitch (to be used when the split below is not available)
- Fitch France S.A.S. (LEI code: 2138009Y4TCZT6QOJO69)
- Fitch Deutschland GmbH (LEI code: 213800JEMOT1H45VN340)
- Fitch Italia S.p.A. (LEI code: 213800POJ9QSCHL3KR31)
- Fitch Polska S.A. (LEI code: 213800RYJTJPW2WD5704)
- Fitch Ratings España S.A.U. (LEI code: 213800RENFIIODKETE60)

- Fitch Ratings Limited (LEI code: 2138009F8YAHVC8W3Q52)
- Fitch Ratings CIS Limited (LEI code: 213800B7528Q4DIF2G76)
- Moody's (to be used when the split below is not available)
- Moody's Investors Service Cyprus Ltd (LEI code: 549300V4LCOYCMNUVR81)
- Moody's France S.A.S. (LEI code: 549300EB2XQYRSE54F02)
- Moody's Deutschland GmbH (LEI code: 549300M5JMGHVTWYZH47)
- Moody's Italia S.r.l. (LEI code: 549300GMXJ4QK70UOU68)
- Moody's Investors Service España S.A. (LEI code: 5493005X59ILY4BGJK90)
- Moody's Investors Service Ltd (LEI code: 549300SM89WABHDNJ349)
- Standard & Poor's (to be used when the split below is not available)
- S&P Global Ratings France SAS (LEI code: 54930035REY2YCDSBH09)
- S&P Global Ratings Europe Limited (previously S&P Global Ratings Italy S.r.l, LEI code: 54930000NMOJ7ZBUQ063 – merger of 1 May 2018) (LEI code: 5493008B2TU3S6QE1E12)
- Standard & Poor's Credit Market Services Europe Limited (LEI code: 549300363WVTTH0TW460)
- CRIF Ratings S.r.l. (previously CRIF S.p.a.) (LEI code: 8156001AB6A1D740F237)
- Capital Intelligence Ratings Ltd (LEI code: 549300RE88OJP9J24Z18)
- European Rating Agency, a.s. (LEI code: 097900BFME0000038276)
- Axesor Risk Management SL (LEI code: 959800EC2RH76JYS3844)
- Cerved Rating Agency S.p.A. (previously CERVED Group S.p.A.) (LEI code: 8156004AB6C992A99368)
- Kroll Bond Rating Agency (LEI code: 549300QYZ5CZYXTNZ676)
- The Economist Intelligence Unit Ltd (LEI code: 213800Q7GRZWF95EWN10)
- Dagong Europe Credit Rating Srl (Dagong Europe) (LEI code: 815600BF4FF53B7C6311)
- Spread Research (LEI code: 969500HB6BVM2UJDOC52)
- EuroRating Sp. z o.o. (LEI code: 25940027QWS5GMO74O03)
- HR Ratings de México, S.A. de C.V. (HR Ratings) (LEI code: 549300IFL3XJKTRHZ480)
- Moody's Investors Service EMEA Ltd (LEI code: 54930009NU3JYS1HTT72)
- Egan-Jones Ratings Co. (EJR) (LEI code: 54930016113PD33V1H31)
- modeFinance S.r.l. (LEI code: 815600B85A94A0122614)
- INC Rating Sp. z o.o. (LEI code: 259400SUBF5EPOGK0983)
- Rating-Agentur Expert RA GmbH (LEI code: 213800P3OObSGWN2UE81)
- Kroll Bond Rating Agency Europe Limited (LEI code: 5493001NGHOLC41ZSK05)
- SPMW Rating Sp. z o.o. (LEI code: 259400PIF3W6YC660564)

➤ **GRADO DE CALIDAD CREDITICIA (Y0255):**

Se declarará el grado de calidad crediticia al que corresponde la calificación crediticia externa de acuerdo con la siguiente lista cerrada:

Grado calidad crediticia 0
 Grado calidad crediticia 1
 Grado calidad crediticia 2
 Grado calidad crediticia 3
 Grado calidad crediticia 4

Grado calidad crediticia 5
Grado calidad crediticia 6
Calificación no disponible

La relación entre las distintas calificaciones crediticias y el grado de calidad crediticia que debe cumplimentarse será aquella prevista en el Reglamento de ejecución (UE) 2016/1800 de la Comisión de 11 de octubre de 2016 por el que se establecen normas técnicas de ejecución en relación con la asignación de las evaluaciones de crédito de las agencias de calificación externas a una escala objetiva de grados de calidad crediticia, de conformidad con la Directiva 2009/138/CE del Parlamento Europeo y del Consejo. En concreto la matriz de relaciones se incluye como Anexo II en estas instrucciones.

➤ **GRUPO DE LA CONTRAPARTE (C0330):**

Sólo aplicable a derivados OTC en relación a contrapartes contractuales distintas de mercados y Contrapartes centrales (CCP).

Se consignará el nombre de la entidad matriz última del emisor. Cuando esté disponible, se consignará el nombre de la entidad de acuerdo con la base de datos LEI, si no dispusiese de éste, se informará de la denominación legal.

➤ **CÓDIGO Y TIPO DE CÓDIGO DEL GRUPO DE LA CONTRAPARTE (C0340):**

Este campo combina información sobre el código del grupo de la contraparte (Y0339) y el tipo de código de que se trate (Y0338) que se explican en los dos campos siguientes.

➤ **TIPO DE CÓDIGO DEL GRUPO DE LA CONTRAPARTE (Y0338):**

Se consignará el tipo de código reportado en el campo “código del grupo de la contraparte”. Sólo se podrá consignar:

- (x1) LEI
- (x9) CA (para códigos fijados por la compañía)-

➤ **CÓDIGO DEL GRUPO DE LA CONTRAPARTE (Y0339):**

Sólo aplicable para los derivados OTC en relación a contrapartes contractuales diferentes a mercados y contraparte central (CCP).

En caso de que el grupo emisor contase con código LEI, se consignará dicho código. En caso contrario se utilizará un código fijado por la entidad. Este código debe ser consistente en el tiempo.

➤ ***DIVISA (C0370):***

Se informará de la divisa del derivado de acuerdo con el listado ISO 4217. Es decir, la moneda del importe notional del derivado. Por ejemplo: una opción que cuenta con un subyacente en dólares americanos, moneda en la que el importe notional es expresado para un FX swap, etc...

➤ ***MONEDA DEL PRECIO (C0371):***

Se identificará el código alfabético ISO 4217 de la moneda del precio del derivado, es decir, la moneda del importe intercambiado contra el importe notional del derivado. Por ejemplo, si la empresa paga (o recibe) la divisa A por el importe notional (divisa B), la divisa del precio es A. La divisa del importe notional (B) se consigna en (C0370).

➤ ***CÓDIGO CIC (C0380):***

Código de identificación complementaria que le corresponda al derivado en función de sus características.

Cuando se clasifique al derivado utilizando la tabla CIC, se debe tener en consideración el riesgo más representativo al que se expone el derivado.

Como ya se señaló en el modelo de activos (PFE.06.02) el CIC es un código con cuatro posiciones:

- Las dos primeras asociadas a si se trata de un derivado que cotiza o no y en caso afirmativo, el país en el que cotiza.
- La tercera identifica la naturaleza de la inversión de acuerdo con los valores consignados en el Anexo V del Reglamento (UE) 2023/894 . Este anexo está incluido en el anexo I de estas instrucciones junto con las definiciones de cada uno de los valores.
- Y la cuarta, la categoría en la que se engloba la inversión, de acuerdo con los valores consignados en el Anexo V del Reglamento (UE) 2023/894. Este anexo está incluido en el anexo I de estas instrucciones junto con las definiciones de cada uno de los valores.

El código CIC en la aplicación se autocompletará, una vez se hayan consignado cada uno de los tres elementos que componen el mismo: Código País CIC (Y0377), Categorías CIC (Y0378) y Subcategorías CIC (Y379) de acuerdo con lo señalado en los párrafos siguientes.

➤ ***CÓDIGO PAÍS CIC (Y0377):***

Se consignará de acuerdo con las siguientes posibilidades:

País	Código de país ISO 3166-1-alpha-2	Se trata del código ISO 3166-1-alpha-2 del país en el que cotiza el activo. Un activo se considera cotizado si se negocia en un mercado regulado o en un sistema multilateral de negociación, según se define en la Directiva 2004/39/CE. Si el activo cotiza en varios países, o la empresa utiliza a efectos de valoración un proveedor de precios que es uno de los mercados regulados o sistemas multilaterales de negociación en los que cotiza el activo, el país será el del mercado regulado o sistema multilateral de negociación utilizado como referencia con fines de valoración.
XV	Activos cotizados en varios países	Se trata de los activos cotizados en uno o más países, siempre que la empresa utilice a efectos de valoración un proveedor de precios que no sea uno de los mercados regulados ni los sistemas multilaterales de negociación en los que el activo cote.
XL	Activos no cotizados en un mercado de valores	Se trata de los activos no cotizados en un mercado regulado o en un sistema multilateral de negociación, conforme se define en la Directiva 2004/39/CE. (1)
XT	Activos no negociables en un mercado de valores	Se trata de los activos que, por su naturaleza, no son susceptibles de cotización en un mercado regulado o en un sistema multilateral de negociación, conforme se define en la Directiva 2004/39/CE. (1)

(2) Las definiciones de mercado regulado y sistema multilateral de negociación se establecen en el artículo 4 de la Directiva 2004/39/CE:

“14) Mercado regulado: sistema multilateral, operado o gestionado por un gestor del mercado, que reúne o brinda la posibilidad de reunir -dentro del sistema y según sus normas no discrecionales- los diversos intereses de compra y de venta sobre instrumentos financieros de múltiples terceros para dar lugar a contratos con respecto a los instrumentos financieros admitidos a negociación conforme a sus normas o sistemas, y que está autorizado y funciona de forma regular de conformidad con lo dispuesto en el título III.

15) Sistema de negociación multilateral (SMN): sistema multilateral, operado por una empresa de inversión o por un gestor del mercado, que permite reunir -dentro del sistema y según normas no discrecionales- los diversos intereses de compra y de venta sobre instrumentos financieros de múltiples terceros para dar lugar a contratos, de conformidad con lo dispuesto en el título II.”

➤ **CATEGORÍAS CIC (Y0378):**

En función de la naturaleza de la inversión, en el caso de los derivados se consignará uno de los siguientes valores:

Futuros A
Opciones de compra (Call) B
Opciones de venta (Put) C
Swaps D

Forwards.....	E
Derivados de crédito	F

➤ **SUBCATEGORÍA CIC (Y0379):**

Se consignará, en función de la categoría en la que se engloba la inversión, uno de los valores del anexo 1.

➤ **TIPO DE VALOR SEGÚN EL RPFP (Y0310):**

Dependiendo de cada valor se seleccionará la opción por la que el activo es apto según la normativa española de planes y fondos de pensiones de acuerdo con la siguiente lista cerrada:

- 600 instrumentos derivados contratados con finalidad de cobertura y negociados en mercados regulados (art. 71.bis RPFP y art.12 O.M)
- 601 instrumentos derivados contratados con finalidad de cobertura y no negociados en mercados regulados (art. 71.bis RPFP y art.11 O.M)
- 602 instrumentos derivados contratados como inversión y negociados en mercados regulados (art. 71 RPFP y art.12 O.M)
- 603 instrumentos derivados contratados como inversión y no negociados en mercados regulados (art. 71 RPFP y art.11 O.M)

➤ **VALOR DE ACTIVACIÓN (C0390):**

Se reportará en los futuros el precio de referencia, en las opciones el strike (para los bonos, el precio será un porcentaje del nominal), para los forwards el tipo de cambio o el tipo de interés, etc.

No aplicable para las Permutas de tipos de interés y divisas (CIC D3). Para las permutas de cobertura por impago (CIC F1) no se complementará si no es posible.

En el caso de más de un valor de activación durante el tiempo, se informará del próximo valor de activación.

Cuando el derivado tenga un rango de valores de activación, se reportarán los diferentes valores separados por coma si el rango no es continuo y separado por guión “-” si el rango es continuo.

➤ **DESENCADENANTE DE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO (C0400):**

Se indicará el evento que da lugar a la resolución del contrato, al margen de las condiciones ordinarias de expiración o vencimiento. Es decir, los casos en los que podría ser ejecutado o no el contrato en el futuro.

Se reportará una de las opciones de la siguiente lista cerrada en función de la existencia o no de desencadenantes de la ejecución del contrato:

1. Quiebra de la entidad subyacente o de referencia

2. Caída adversa del valor del activo de referencia subyacente
3. Variación adversa de la calificación crediticia de los activos subyacentes o la entidad
4. Novación: por ejemplo el acto de sustituir una obligación con una nueva obligación o sustituir una de las partes del contrato del derivado por otra distinta.
5. Múltiples sucesos, o una combinación de los mismos
6. Otros sucesos
9. No existe desencadenante de la ejecución

Se trata de un campo obligatorio de tal forma que, en caso de que no existiese ningún desencadenante de la ejecución del contrato, se consignará la opción 9 "No existe desencadenante de la ejecución"

➤ ***DIVISA ENTREGADA DEL SWAP (C0410)***

Se reportará la moneda del precio del swap de acuerdo con el código alfabético previsto por la ISO4217.

Sólo se cumplimentará para swaps de tipo de cambio (CIC D2) y swaps de tipo de cambio y tipo de interés (CIC D3).

➤ ***DIVIDA RECIBIDA DEL SWAP (C0420)***

Se reportará la moneda del nocional del swap de acuerdo con el código alfabético previsto por la ISO4217.

Sólo se cumplimentará para swaps de tipo de cambio (CIC D2) y swaps de tipo de cambio y tipo de interés (CIC D3).

➤ ***FECHA DE VENCIMIENTO (C0430):***

Se reportará la fecha de vencimiento contractual del derivado, bien la fecha de vencimiento, o la fecha de expiración de las opciones (europeas o americanas), etc.

➤ ***PRESTACIÓN ENTREGADA EN LA PERMUTA (C0440):***

Se reportará lo que la compañía entrega por el contrato de permuta. Por ejemplo Euribor + 0,5%; 2,3%, EUR.

➤ ***PRESTACIÓN RECIBIDA EN LA PERMUTA (C0450):***

Se reportará lo que la compañía recibe en el contrato de permuta. Por ejemplo: Euribor + 0,5%, 2,3%, EUR

6.10.2. Tabla II: Datos sobre las posiciones

➤ **LINEA DE IDENTIFICACIÓN (C0001):**

Se trata de un número que permite distinguir los diferentes registros de la tabla.

Se trata de un autonumérico que la aplicación genera de forma automática conforme se incorpora información de una nueva posición.

➤ **CARTERA DE AFECCIÓN/ TIPO DE PLAN DE PENSIONES ASIGNADO (C0030):**

Se deberá cumplimentar la afectación o no del activo a un plan de pensiones concreto o no, de acuerdo con las siguientes opciones:

- 1- Plan de prestación definida
- 2- Plan de aportación definida
- 3- No se puede afectar a un tipo de plan o cartera concreta
- 4 -No se puede afectar a una cartera de pensiones de empleo o personal

En la normativa española la regla general es que no se puede afectar a una cartera concreta, por lo que se deberá consignar la opción 3. Sin embargo, en el caso de que un fondo de pensiones sólo tenga un plan que sea de prestación definida o de aportación definida, se deberá cumplimentar la opción 1 ó 2 respectivamente, dado que en ese caso todo el patrimonio del fondo corresponde a un mismo plan.

➤ **TIPO DE CÓDIGO Y CÓDIGO DEL ACTIVO O PASIVO SUBYACENTE DEL DERIVADO (C0090):**

Se consignará el código de identificación del instrumento (activo o pasivo) subyacente del contrato del derivado. Este campo sólo se reportará por los derivados que tengan un único subyacente o varios subyacentes en la cartera del fondo de pensiones. En caso de que sea un índice, éste se considera un subyacente único y debe ser reportado.

Se tendrá que reportar el código de identificación del subyacente así como el tipo de código de que se trate de acuerdo con lo siguiente:

➤ **TIPO DE CÓDIGO DEL ACTIVO O PASIVO SUBYACENTE DEL DERIVADO (Y0088):**

Se consignará el tipo de código que se haya consignado en el campo Y0089 . En caso de que el subyacente cuente con ISIN se informará de éste, sino otro código de acuerdo con la siguiente lista:

ISIN

CUSIP

SEDOL

WERTPAPIER KENN-NUMBER

BLOOMBERG TICKER

REUTERS RIC

OTROS INTERNACIONALMENTE RECONOCIDOS

BLOOMBERG GLOBAL ID

FIGI

OTROS INTERNACIONALMENTE RECONOCIDOS POR ANNA

OTROS ATRIBUIDOS POR LA EMPRESA PARA EL INSTRUMENTO SUBYACENTE CUANDO NO SE DAN NINGUNA DE LAS ANTERIORES OPCIONES. ESTE CÓDIGO DEBE SER ÚNICO Y CONSISTENTE EN EL TIEMPO PARA ESE INSTRUMENTO.

"MÚLTIPLES ACTIVOS/PASIVOS": si los activos o pasivos subyacentes son mas de uno.

Si el subyacente es un índice se debe reportar el código del índice.

➤ **CÓDIGO DE IDENTIFICACIÓN DEL ACTIVO O PASIVO SUBYACENTE DEL DERIVADO (Y0089):**

Se consignará el código concreto del subyacente.

➤ **USO DEL DERIVADO (C0110):**

Se describirá el uso del derivado de acuerdo con las siguientes opciones:

1. Cobertura micro
2. Cobertura macro
3. Casamiento de flujos de caja de activos y pasivos usados en el contexto de ajustes de casamiento de carteras.
4. Gestión eficiente de cartera distinta de "Casamiento de flujos de caja de activos y pasivos en CSAC".

A estos efectos se considera:

Cobertura micro se refiere a derivados que cubren un único instrumento (activo o pasivo) financiero, una transacción prevista u otro pasivo.

Cobertura macro se refiere a derivados que cubren un conjunto de instrumentos financieros, transacciones previstas u otros pasivos.

Gestión eficiente de cartera se refiere generalmente a operaciones en las que el administrador desea mejorar los ingresos de una cartera intercambiando un patrón de flujo de efectivo (menor) por otro con un valor más alto, utilizando un derivado o un conjunto de derivados, sin cambiar la composición de la cartera, teniendo que realizar una menor inversión y con menores costes de transacción.

➤ **IMPORTE NOCIONAL (C0130):**

Se consignará el importe cubierto por el derivado o expuesto al mismo, reportado en la moneda original.

En el caso de los futuros y las opciones, corresponde al tamaño del contrato multiplicado por el valor desencadenante y por el número de contratos consignados en la fila.

En el caso de las permutas y contratos a plazo, corresponde al importe contractual de los contratos consignados en la fila. Cuando el valor desencadenante corresponda a un intervalo, se utilizará el valor medio de este.

El importe nocional es aquél que es objeto de cobertura o que se invierte (cuando no se cubren riesgos). Si se producen varias operaciones, será el importe neto en la fecha de información.

➤ **POSICIÓN LARGA O CORTA (C0140):**

Se reportará únicamente para futuros y opciones, permutas y contratos de derivados de crédito (permutas de divisas, de crédito y de valores).

Se tendrá que cumplimentar posición larga cuando la posición sea compradora (independientemente de que sea una call o una put). Corta cuando la posición sea vendedora (independientemente de que sea una call o una put).

La posición de comprador y vendedor en el caso de las permutas se define en relación con el valor o el importe nocional y los flujos de caja de las permutas. El vendedor de una permuta posee el valor o el importe nocional al inicio del contrato y conviene en entregar tal valor o importe nocional durante la vigencia del contrato, incluida cualquier otra salida de caja relacionada con el contrato, en su caso.

El comprador de una permuta poseerá el valor o el importe nocional al final del contrato de derivados y recibirá tal valor o importe nocional durante la vigencia del contrato, incluida cualquier otra entrada de caja relacionada con el contrato, en su caso.

Se utilizará una de las opciones de la siguiente lista cerrada, con la excepción de las permutas de tipos de interés:

L: Posición larga

S: Posición corta

En el caso de las permutas de tipos de interés, se utilizará una de las opciones de la siguiente lista cerrada:

FX-FL: Entrega de fijo por variable

FX-FX: Entrega de fijo por fijo

FL-FX: Entrega de variable por fijo

FL-FL: Entrega de variable por variable

➤ ***PRIMA PAGADA HASTA LA FECHA (C0150):***

Se reportará el pago efectuado (en caso de compra) por opciones, así como los importes iniciales y periódicos de las primas pagadas por permutas, desde el comienzo del contrato.

➤ ***PRIMA COBRADA HASTA LA FECHA (C0160):***

Se reportará el pago recibido (en caso de venta) por opciones, así como los importes iniciales y periódicos de las primas recibidas por permutas, desde el comienzo del contrato.

➤ ***NÚMERO DE CONTRATOS (C0170):***

Se reportará el número de contratos de derivados similares reportados en la misma línea. Será el número de contratos celebrados. Para los derivados OTC, por ejemplo, un contrato de swap, se informará "1". si hay diez swaps con las mismas características, se informará "10".

El número de contratos puede no ser entero si es necesario dividirlos.

El número de contratos serán los vigentes a la fecha del reporte.

➤ ***DIMENSIÓN DEL CONTRATO (C0180):***

Número de activos subyacentes en el contrato (p. ej., para futuros sobre acciones, será el número de acciones que han de entregarse por contrato de derivados al vencimiento; para futuros sobre bonos, el importe de referencia subyacente a cada contrato).

El modo en que se define el tamaño del contrato varía con arreglo al tipo de instrumento. En el caso de futuros respecto a acciones, es habitual que se defina el tamaño de contrato en función del número de acciones que subyacen al contrato. En el caso de futuros respecto a bonos, es el importe teórico de los bonos que subyacen al contrato.

En el caso de un índice corresponderá a su multiplicador, es decir la cantidad por la que se multiplica un índice para obtener su valor monetario. Por ejemplo, en el caso de un futuro sobre el IBEX sería 10€.

Únicamente aplicable a futuros y opciones.

➤ **PÉRDIDA MÁXIMA EN CASO DE EJECUCIÓN (C0190):**

Se reportará el importe máximo de la pérdida si se produce un evento de resolución. Aplicable a la categoría CIC F (derivados de crédito).

Cuando un derivado crediticio dispone de garantía real del 100 %, la pérdida máxima en caso de evento de resolución es igual a cero.

➤ **IMPORTE PAGADO DEL SWAPS (C0200):**

En el caso de que el activo pertenezca a la categoría CIC D, se reportará el importe entregado con arreglo al contrato de permuta (distinto de las primas), durante el período de referencia. Corresponde a los intereses abonados por permutas de tipos de interés, y a los importes entregados por permutas de divisas, de crédito, de rendimiento total y de otra índole.

En los casos en los que la liquidación se realiza sobre una base neta, solo se consignará una de las partidas C0200 o C0210.

➤ **IMPORTE RECIBIDO DEL SWAPS (C0210):**

En el caso de que el activo pertenezca a la categoría CIC D, se reportará el importe que se haya recibido con arreglo al contrato de permuta (distinto de las primas), durante el período de referencia.

Corresponde a los intereses recibidos por permutas de tipos de interés, y a los importes recibidos por permutas de divisas, de crédito, de rendimiento total y de otra índole.

En los casos en los que la liquidación se realiza sobre una base neta, solo se consignará una de las partidas C0200 y C0210.

➤ **FECHA DE FORMALIZACIÓN DE LA OPERACIÓN (C0220):**

Se consignará la fecha de efecto de las obligaciones establecidas en el contrato. Cuando existan varias fechas respecto del mismo derivado, se consignará únicamente la relativa a la primera operación de este, y sólo una fila por cada derivado (no una fila diferente para cada operación), reflejando el importe total invertido en dicho derivado considerando las distintas fechas de operación.

EL formato que deberá utilizarse será el correspondiente al código ISO 8601 (dd-mm-aaaa).

En caso de novación, la fecha de esta pasa a ser la fecha de operación del derivado.

➤ **DURACIÓN (C0230):**

Se informará de la duración del derivado, definido como “la duración modificada residual”, duración modificada calculada basada en el tiempo restante hasta el vencimiento del activo, contado desde la fecha de referencia del reporte.

Cuando sea aplicable se calculará como la duración neta entre las entradas y las salidas del derivado.

➤ **VALOR DE MERCADO (C0240):**

Corresponderá al valor de mercado o valor razonable total del derivado.

➤ **MÉTODO DE VALORACIÓN (C0250):**

Se consignará el método de valoración utilizado en la valoración del derivado. Se tendrá que escoger de entre las opciones de la siguiente lista cerrada:

- 1: Precio de mercado para este instrumento.
- 2: Precio de mercado cotizado en mercados activos para activos o pasivos similares (marked -to -market).
- 3: no aplicable valoración basada en mercado.

6.10.3. Tabla III: Datos adicionales a efectos nacionales: derivados.

➤ **CÓDIGO DE ESTRUCTURA (Y5020)**

Se tratará de un código de tres posiciones (o cuatro en el caso de que fuese necesario) que tiene por objeto vincular información entre las tablas de activos en el caso de que exista vinculación entre varios activos.

En la primera posición de este código se indicará una letra, y en la segunda y tercera un número. Todos los registros que tengan por origen el mismo activo o instrumento comenzarán por la misma letra (que es el elemento identificador), y a cada uno se le asignará un número secuencial.

En el caso de que existiesen tantas estructuras como para llegar a alcanzar la letra Z, la siguiente estructura se reflejará con dos letras: AA, la siguiente AB.... y así sucesivamente.

El código de estructura se deberá aplicar por tanto en los siguientes casos:

4. Para el desglose de derivados implícitos incorporados en activos o instrumentos financieros.

En el caso de que se lleve a cabo la inversión en productos estructurados o en cualquier otro instrumento referenciado a otros subyacentes en los que tras su análisis se concluyera que incorpora un derivado implícito.

5. Para identificar las operaciones de cobertura:

Cuando exista un derivado de cobertura, se debe identificar los activos cuyos riesgos están cubriendo.

6. Para vincular los depósitos o activos que se estén utilizando como garantías:

En caso de que existan depósitos o activos que se utilicen como garantías de otra inversión, como sería en el caso de derivados, se deberá identificar los activos cuyos riesgos están cubriendo.

Así por ejemplo, en caso de tener una cuenta corriente que se utiliza para realizar las liquidaciones de las diferencias diarias del valor del futuro, se tendrá que vincular esa cuenta con el futuro correspondiente.

➤ **EXISTENCIAS INICIALES (Y5030), ENTRADAS (Y5040), SALIDAS (Y5050) Y EXISTENCIAS FINALES (Y5060):**

En estas cuatro columnas se reflejarán los movimientos, expresados en número de contratos, realizados durante el trimestre en operaciones de riesgo y compromiso, siempre y cuando la unidad de negociación sean contratos.

Para aquellas operaciones en que no sean negociadas por número de contratos, por ejemplo, las operaciones OTC en las que se trata generalmente de un único contrato, se informará como posiciones abiertas, entradas y salidas del nominal contratado, en su divisa con dos decimales.

En el caso de que se registren varias opciones sobre un mismo subyacente, se informará una posición por cada uno de los distintos vencimientos y/o precios de ejercicio.

Tanto las existencias iniciales (Y5030) como las entradas (Y5040) y salidas (Y5050) deben consignarse siempre en positivo ya que el sistema resta las salidas.

A los efectos del modelo de derivados, debe entenderse las existencias iniciales como la posición existente al inicio del ejercicio. Por lo tanto, si había un contrato vendido de futuros, se consignará 1 y no -1.

Las entradas deben considerarse en sentido amplio, es decir son la realización de transacciones que abren nuevas posiciones así como las que amplían otras previamente abiertas. Por lo tanto, si teníamos un futuro vendido y ahora paso a tener dos futuros vendidos más consignaríamos:

- Existencias iniciales: 1
- Entradas: 2

Las salidas deben comprenderse como el cierre de posiciones por vencimiento de los contratos o por apertura de nuevas posiciones cuya finalidad es la de cerrar otras previamente abiertas. De esta forma si del futuro vendido de nuestro ejemplo del que tenemos tres contratos decidimos reducir la posición⁹, compraríamos por ejemplo un futuro de tal forma que tendríamos:

- Existencias iniciales: 1
- Entradas: 2
- Salidas: 1
- Existencias finales: 2

Por otro lado, en el caso de que en vez de haber comprado un solo futuro, lo que quisiésemos fuese modificar totalmente la posición y se opta por comprar 4 futuros, lo que habrá ocurrido es que la posición de futuros vendidos se habrá cerrado debiéndose ser

declarada en la tabla de posiciones cerradas y en la tabla de derivados posiciones abiertas declararíamos la nueva posición neta que es de 1 futuro comprado:

Operaciones cerradas:

- Existencias iniciales: 1
- Entradas: 2
- Salidas: 3
- Existencias finales: 0

Operaciones abiertas:

- Existencias iniciales: 0
- Entradas: 1
- Salidas: 0
- Existencias finales: 1

Se ha habilitado la aplicación para que se pueda incluir en el caso de derivados (en el resto de activos no se permite) operaciones cerradas que coincidan en su código con operaciones abiertas permitiendo informar de ambas operaciones.

➤ **ACTIVO O PASIVO SUBYACENTE DEL DERIVADO (Y5090):**

Se reportará descripción del activo o pasivo subyacente del derivado.

➤ **TIPO DE SUBYACENTE (Y5110):**

Atendiendo al subyacente, se tendrá que escoger entre la siguiente tipología:

- 01 TIPO DE CAMBIO
- 02 TIPO DE INTERÉS
- 03 MATERIA PRIMA
- 04 CRÉDITO
- 05 INFLACIÓN
- 06 DIVISA
- 08 VALOR DE RENTA VARIABLE
- 09 IIC, IICIL Y HEDGE FUNDS
- 07 OTROS

Cuando el subyacente sea un índice sobre alguno de los subyacentes anteriores, se informará añadiendo al final las siglas "DX". Por ejemplo, si es un índice sobre tipos de interés se consignará 02DX.

En el caso de derivados sobre ETF, la tipología del subyacente será 09.IIC, IICIL y hedge funds, puesto que un ETF aunque negocie se trata de una Institución de inversión colectiva.

➤ **CÓDIGO DE IDENTIFICACIÓN DEL SUBYACENTE (Y5120):**

Se consignará el código de identificación del instrumento (activo o pasivo) subyacente del contrato de derivados. Esta partida deberá consignarse únicamente en relación con los derivados que tengan un único o varios instrumentos subyacentes en la cartera de la empresa. Un índice se considera un instrumento único.

El Código de identificación del instrumento subyacente al derivado, se reportará con arreglo a la siguiente prioridad:

- Código ISO 6166 de ISIN cuando esté disponible
- Otros códigos reconocidos (p. ej.: CUSIP, Bloomberg Ticker, RIC de Reuters)
- Código atribuido por la empresa, cuando no se disponga de las opciones anteriores y que ha de ser constante a lo largo del tiempo.
- «Múltiples activos/pasivos», si hay más de un activo o pasivo subyacente.
- En caso de índices bursátiles y subyacentes de renta fija/tipos de interés, materias primas e inflación se consignará uno de los siguientes:

CODIGOS DE IDENTIFICACIÓN DEL SUBYACENTE	
Código ÍNDICE BURSÁTIL	
DJI	DOW JONES INDUSTRIAL
SP500	STANDARD&POORS 500
ND100	NASDAQ 100
TSE60	TORONTO STOCH EXCHANGE 60
DJEU50	DJ EUROSTOXX 50
FT100	FTSE 100
CAC	CAC 40
DAX	DAX
IBEX	IBEX 35
MIB	AMSTERDAM EXCHANGE
AEX	S&P/MIB
SMI	SWISS MARKET
ASX	S&P/ASX 200
NKY	NIKKEI 225
HSI	HANG SENG
SP600	DJ STOXX 600
TPX	TOPIX 100
SUBYACENTE RENTA FIJA/TIPO DE INTERÉS	
SCHATZ	BONO ALEMAN 2 AÑOS
BOBL5	BONO ALEMAN 5 AÑOS
BUND10	BONO ALEMAN 10 AÑOS
BE10	BONO ESPAÑOL 10 AÑOS
GILT10	BONO DE REINO UNIDO A 10 AÑOS
UST2	BONO AMERICANO 2 AÑOS
UST10	BONO AMERICANO 10 AÑOS
UST5	BONO AMERICANO 5 AÑOS
EU3M	EURIBOR 3 MESES
EU6M	EURIBOR 6 MESES
EU12M	EURIBOR 12 MESES
TIPO FIJO	Cuando el subyacente sea un tipo de interés fijo pactado al inicio de la operación (Por ejemplo ser de aplicación

	en el caso de la rama fija de ub swap sobre tipos de interés).
SUBYACENTE MATERIAS PRIMAS	
PET	PETROLEO
GNAT	GAS NATURA
COB	COBRE
NIQ	NIQUEL
ALUM	ALUMINIO
PLT	PLATA
TRG	TRIGO
MAZ	MAIZ
COT	ALGODÓN
ORO	ORO
SUBYACENTE INFLACIÓN	
ESPIN	Inflación España
USAIN	Inflación Estados Unidos
EURIN	Inflación Europa

➤ **FECHA DE VENCIMIENTO DEL SUBYACENTE (Y5130):**

Se consignará la fecha en la que vence el subyacente. En caso de que el subyacente no contase con vencimiento, esta celda no se reportará.

➤ **VALOR DE MERCADO DEL SUBYACENTE (Y5140):**

Se informará del valor de mercado del activo subyacente.

➤ **DURACIÓN DEL SUBYACENTE (Y5150):**

Se informará de la duración del activo subyacente definido como “la duración modificada residual”, duración modificada calculada basada en el tiempo restante hasta el vencimiento del activo, contado desde la fecha de referencia del reporte.

En el caso de activos sin fecha fija de vencimiento, se utilizará la primera fecha de rescate.

➤ **BENEFICIOS/PÉRDIDAS AL CIERRE DEL PERIODO (Y5270):**

Se reportará el importe de los beneficios y las pérdidas resultantes del derivado desde el comienzo, realizado en la fecha de cierre/vencimiento. Corresponde a la diferencia entre el valor (precio) en la fecha de venta, y el valor (precio) en la fecha de adquisición.

Este importe puede ser positivo (beneficios) o negativo (pérdidas).

6.11. Modelo F.05.01: Datos de los planes integrados en el Fondo

Este modelo recogerá la información a nivel de Plan de cada uno de los planes adscritos a cada fondo de pensiones. Se deberá dar de alta en la aplicación cada plan con su denominación y la clave de plan concedida por la DGSFP.

➤ **NOMBRE DEL PLAN DE PENSIONES (X0010):**

Se consignará la denominación del plan de pensiones recogida en el registro administrativo de la DGSFP.

➤ **SITUACIÓN FECHA FIN PERIODO DE REFERENCIA (X0155):**

Se deberá informar de la situación del plan en la fecha fin del periodo de referencia. Se podrá optar por uno de los siguientes estados:

- Activo: Plan de pensiones con partícipes.
- Sin partícipes: Plan de pensiones que no ha tenido desde el inicio del ejercicio ningún tipo de actividad. Este estado se reserva para el caso de planes nuevos.
- Movilizado: Plan de pensiones que se ha movilizado desde el inicio del ejercicio hasta el periodo de referencia, remitiéndose información de la actividad hasta la fecha de la movilización.
- En liquidación: Plan de pensiones en proceso de liquidación así como planes que han tenido actividad durante el ejercicio pero a fecha fin periodo de referencia ya no tienen partícipes.
- Liquidado: Plan de pensiones que al fin del trimestre de referencia se encuentra liquidado. En este caso se deberá rellenar la fecha de fin de la actividad en la X0035.

➤ **FECHA PRIMERA INTEGRACIÓN (X0015):**

Se consignará la fecha en la que el plan se integró por primera vez en un fondo de pensiones. Es decir, la fecha en la que se constituyó el plan y que es recogida en el registro administrativo de la DGSFP como fecha de primera integración.

➤ **FECHA DE INTEGRACIÓN EN EL FONDO ACTUAL (X0020):**

Se informará de la fecha en la que se integró el plan de pensiones en el fondo actual en el que se encuentra adscrito.

➤ **FONDO ANTERIOR EN EL QUE ESTABA INTEGRADO (X0030):**

En caso de que el plan se hubiese movilizado desde otro fondo de pensiones, se consignará en este campo el fondo origen desde donde se movilizó.

➤ **FECHA DE FIN DE ACTIVIDAD (X0035):**

En caso de que, en la fecha de referencia, el plan ya no tenga ningún partícipe ni beneficiario y ya no mantenga una cuenta de posición en el fondo o la cuenta de posición tenga saldo final igual a cero, se informará de la fecha en la que finalizó su actividad.

➤ **MODALIDAD DEL PLAN DE PENSIONES (X0040):**

Se seleccionará la modalidad a la que corresponda el Plan en razón del sujeto constituyente y de las obligaciones estipuladas. Dicha modalidad deberá coincidir con la que consta en las especificaciones del plan, siendo ésta a su vez la que figura en el Registro de Planes de Pensiones de la DGSFP.

Las modalidades serán las siguientes:

- 11 empleo prestación definida
- 12 empleo aportación definida
- 13 empleo Mixto
- 21 asociado prestación definida
- 22 asociado aportación definida
- 23 asociado mixto
- 32 individual aportación definida

➤ **MODALIDAD EN JUBILACIÓN (X0045)**

Se seleccionará la modalidad para la contingencia de jubilación. Dicha modalidad deberá coincidir con la que consta en las especificaciones del plan, siendo ésta a su vez la que figura en el Registro de Planes de Pensiones de la DGSFP.

Las modalidades serán las siguientes:

- AD: aportación definida
- PD: prestación definida
- Mixto

➤ **PLAN DE PROMOCIÓN INDIVIDUAL/CONJUNTA (X0080):**

Se consignará si el plan de pensiones es un plan de promoción individual o de promoción conjunta de acuerdo con lo previsto en el artículo 37 del RPFP, debiéndose cumplimentar:

- 1: Un promotor
- 2: promoción conjunta

➤ **NUMERO DE PROMOTORES (X0090):**

Se reportará el número de promotores del plan de pensiones.

Si se hubiese consignado en el campo X0080 que el plan es de promoción individual el número de promotores deberá ser 1 y en el caso de que se trate de un plan de promoción conjunta se deberá consignar un número mayor que 1.

➤ **PLAN SIMPLIFICADO (X0130)**

Se informará de si se trata de un plan de pensiones simplificado o no de acuerdo con lo previsto en la Ley de Planes y Fondos de Pensiones.

➤ **TIPO PLAN SIMPLIFICADO (X0145)**

Se reportará la modalidad de plan simplificado que corresponda de acuerdo con las modalidades recogidas en el artículo 67 de la Ley de Planes y fondos de Pensiones.

De acuerdo con lo previsto en el artículo 67 de la Ley de Planes y Fondos de Pensiones, tendrán la consideración de planes de pensiones de empleo simplificados las siguientes modalidades de planes de pensiones:

a) Planes de pensiones de empleo promovidos por las empresas incluidas en los acuerdos colectivos de carácter sectorial que instrumenten compromisos por pensiones en favor de sus personas trabajadoras, con especial atención a promover su implantación en las pequeñas y medianas empresas.

b) Planes de pensiones de empleo del sector público promovidos por las Administraciones públicas, incluidas las Corporaciones Locales, las entidades y organismos de ellas dependientes, que instrumenten compromisos por pensiones en favor del personal a su servicio.

c) Planes de pensiones de trabajadores por cuenta propia o autónomos, promovidos por las asociaciones, federaciones, confederaciones o uniones de asociaciones de trabajadores por cuenta propia o autónomos, por sindicatos, por colegios profesionales o por mutualidades de previsión social, en los que sus personas partícipes exclusivamente sean personas trabajadoras por cuenta propia o autónomos. No se requerirá la condición previa de asociado al partícipe que desee adscribirse a un plan promovido por una asociación de trabajadores por cuenta propia o autónomos.

d) Planes de pensiones de socios y socias trabajadoras y de socios de trabajo de sociedades cooperativas y laborales, promovidos por sociedades cooperativas y laborales y las organizaciones representativas de las mismas.

Se tendrá que cumplimentar uno de los siguientes tipos:

- Art.67.1a) Sectorial
- Art. 67.1.b) administraciones públicas
- Art. 67.1.c) autónomos
- Art.67.1.d) Sociedades cooperativas y laborales

➤ **ESTADO MIEMBRO (X0100):**

Cuando el Fondo de pensiones integre planes promovidos por empresas establecidas en el territorio de otros Estados Miembros distintos de España, se cumplimentará esta casilla. En este caso, no se rellenarán los campos relativos a la multiadscripción ni a partícipes por tramo de aportación anual. A este tipo de planes les será aplicable la legislación social y laboral del Estado Miembro de acogida (donde se vincule la relación entre la empresa promotora y los trabajadores).

En el caso de planes de pensiones españoles no sujetos al régimen de actividad transfronteriza regulado en el Capítulo X de la Ley de planes y fondos de pensiones, no se cumplimentará el campo Estado Miembro.

Se seleccionará el país de acuerdo con la siguiente lista:

Alemania
Austria
Bélgica
Bulgaria
Chipre
Checa Republica
Croacia
Dinamarca
Eslovaquia
Eslovenia
Estonia
Finlandia
Francia
Grecia
Hungría
Irlanda
Italia
Letonia
Lituania
Luxemburgo
Malta
Países Bajos
Polonia
Portugal
Rumania
Suecia

➤ **MULTIADSCRIPCIÓN SI/NO (X0110):**

Cuando el Fondo de pensiones integre información de un subplan correspondiente a un plan en régimen de mutiadscripción en los términos del artículo 66 del RPFP, se tendrá que seleccionar la opción: Sí.

➤ **NÚMERO DE SUBPLANES (X0120):**

Se consideran subplanes aquellas agrupaciones de partícipes que tengan condiciones distintas entre sí y que se encuentren adscritos a distintos fondos de pensiones. Es decir, en el caso de que todos los compartimentos existentes se hubiesen mantenido en el mismo fondo de pensiones, no se hablaría de subplanes sino de colectivos independientemente de que en su denominación se incluyese la referencia “subplanes”.

En la DEC trimestral sólo hay que informar de los subplanes por lo que si el plan no tiene multiadscripción no habrá que señalar la existencia de ningún subplan al tratarse de colectivos.

En el caso de que el plan cuente con subplanes se deberá informar sobre el número de subplanes del plan que se encuentran en el fondo de pensiones del que se reporta la información. Por ejemplo, si el plan N0001 tiene dos subplanes S0001 en el F0001 y S0002 en el F0002, cada fondo sólo tendrá que reportar como número de subplanes:1.

DETALLE SUBPLANES

➤ **CLAVE SUBPLAN:**

Se consignará la clave del subplan concedida por la DGSFP. Este código comenzará por la letra S más cuatro dígitos, por ejemplo, S0001.

➤ **NOMBRE DEL SUBPLAN:**

Se consignará el nombre del subplan.

F.05.01.02 DETALLE DE PARTÍCIPES Y BENEFICIARIOS.

La información sobre número de partícipes y beneficiarios se dará a nivel de plan y se reportará a nivel de cuenta de partícipe y no de NIF.(la información de partícipes personas físicas únicamente se solicita en la anual a nivel de gestora).

➤ **NÚMERO TOTAL DE PARTÍCIPES (X0150)**

Se consignará el número de partícipes existentes en el plan de pensiones a la fecha de referencia de la información, que resultará de sumar tanto los partícipes activos como los partícipes en suspenso que mantenga el plan a dicha fecha. Se entenderá por partícipes en suspenso aquellos que no hayan tenido ninguna aportación durante el año, tanto directa como imputada, incluyendo primas de seguro.

En el caso de planes de pensiones individuales, se incluirán como partícipes en suspenso aquellos que no hayan realizado ninguna aportación durante el ejercicio. En el caso de planes de pensiones de empleo, conforme al artículo 35 RFPF: “Los partícipes que hayan cesado en la realización de aportaciones, tanto directas como imputadas, pero mantengan sus derechos consolidados en el plan, independientemente de que hayan cesado o no su relación laboral, adquieren la condición de partícipes en suspenso”.

No se incluirán en este apartado los partícipes cuyos derechos consolidados se hayan hecho efectivos por enfermedad grave, desempleo de larga duración y cancelación de hipoteca.

➤ **NÚMERO TOTAL DE BENEFICIARIOS (X0160)**

Se entenderán por beneficiarios las **personas físicas con derecho a la percepción de prestaciones, hayan sido o no partícipes**. Se incluirán:

- Aquellos beneficiarios que hayan accedido a dicha condición a lo largo del ejercicio, con independencia de que hayan cobrado o no prestaciones ese año.
- Aquellos beneficiarios que pasaron a dicha condición en años anteriores y siguen cobrando la prestación durante el ejercicio de cumplimentación de la información (por ejemplo, una renta) o no hayan cobrado en el ejercicio pero lo vayan a hacer en ejercicios futuros.

Es decir, corresponde al número de beneficiarios de cualquier contingencia, que hayan cobrado en el ejercicio, o que hayan accedido a la condición de beneficiarios aunque aún no hayan cobrado. También se computarán los beneficiarios que pasasen a dicha condición en el pasado y efectivamente hayan paralizado las prestaciones o lleven X años sin cobrar.

F.05.01.03 PARTÍCIPIES Y APORTACIONES POR TRAMO DE APORTACIÓN:

Esta tabla sólo se tendrá que cumplimentar en el cuarto trimestre del año.

➤ **NÚMERO DE PARTICIPES POR TRAMO DE APORTACIÓN (Y0010- Y0030-Y0040)**

➤ **IMPORTE TOTAL DE APORTACIONES (Y0020-Y0050-Y0060)**

Nota: en la antigua DEC el criterio era informar de las aportaciones realizadas por los partícipes existentes en el plan de pensiones a 31 de diciembre. Se esperaba que, en caso de movilizaciones, se informase al plan destino de las aportaciones realizadas por el partícipe en el plan origen, declarándose dicha información en esta tabla en el plan de destino. Dado que el sistema actual de movilizaciones no incorpora esta información, se ha modificado el criterio de esta tabla. Cada gestora informará de las aportaciones que se hayan realizado a lo largo del ejercicio en sus planes de pensiones gestionados.

Se consignará el **número de partícipes en función de las aportaciones realizadas durante el ejercicio, así como el importe de estas últimas**. Se tendrían que reportar tanto directas como imputadas.

En el caso de partícipes que hayan realizado aportaciones y pasen a la condición de beneficiario durante el ejercicio, también se deberá considerar las aportaciones que realizaron y se incluirán en esta tabla como “partícipes”; lo mismo ocurriría en el caso de aquellos que, teniendo ya la condición de beneficiarios, realizan aportaciones para otras contingencias (por ejemplo, un beneficiario de jubilación o de invalidez que realiza aportaciones destinadas a la contingencia de fallecimiento).

Para el cómputo de dichas aportaciones, no se tendrán en cuenta las imputaciones procedentes del reconocimiento por servicios pasados según la normativa transitoria de la legislación de Planes y Fondos de Pensiones. Tampoco se tendrá en cuenta el trasvase o movilización de derechos consolidados de un Plan a otro ni si quiera la parte que corresponde a aportaciones efectuadas en el ejercicio puesto que serán informadas en el plan origen.

Tanto el número de partícipes como el importe total de aportaciones para cada uno de los tramos de aportación fijados deberán distribuirse entre hombres y mujeres.

El número total de partícipes de esta tabla no debe coincidir con el número total de partícipes de la tabla anterior (F.05.01.02) ni con el número de partícipes totales de la tabla siguiente (F.05.01.04) en el caso en que haya habido movilizaciones de partícipes. Tampoco coincidirá en el caso de que haya habido beneficiarios que hayan realizado aportaciones puesto que como se han señalado en esta tabla se consideran como partícipes mientras que en la tabla F.05.01.02 no se considerarán como tales sino como beneficiarios.

En principio, el importe total de aportaciones de esta tabla sí tiene que coincidir con el importe total de las aportaciones efectivas del plan y que figurarán en la cuenta de posición del plan.

F.05.01.04 PARTICIPES POR TRAMO DE EDAD.

Esta tabla sólo se tendrá que cumplimentar en el cuarto trimestre del año.

Se consignará el **número de partícipes existentes en el plan de pensiones a 31 de diciembre** cuya edad, a dicha fecha, se correspondan con cada uno de los tramos contemplados, distinguiendo asimismo si es hombre o mujer.

Los partícipes de esta tabla sí que tendrían que coincidir con los partícipes declarados en la tabla F.05.01.02

F.05.01.05 DETALLE DE PRESTACIONES.

Esta tabla sólo se tendrá que cumplimentar en el cuarto trimestre del año.

Se desglosarán el **número de beneficiarios y el importe de las prestaciones pagadas durante el ejercicio al que haga referencia la información** (incluyendo las correspondientes a planes de pensiones asegurados) por contingencia y forma de cobro. **Tanto el número de beneficiarios como el importe de las prestaciones se tendrán también que desglosar entre hombres y mujeres.**

Se entenderán por beneficiarios las personas físicas con derecho a la percepción de prestaciones, hayan sido o no partícipes. Se incluirán en este modelo aquellos beneficiarios que han cobrado prestación con independencia de que hayan accedido a su condición de beneficiarios a lo largo del ejercicio o en ejercicios previos.

Aquellos beneficiarios, que tengan tal condición, pero no hayan cobrado en este ejercicio no se tendrán que incluir en esta tabla, aunque sí en el número total de beneficiarios (X0150) de la tabla "Detalle de partícipes y beneficiarios" (ver tabla F.05.01.02).

En cuanto a la modalidad de la forma de cobro de las prestaciones, los datos solicitados corresponden a la **forma de cobro de las prestaciones durante el presente ejercicio**. Por tanto, en el caso de que un beneficiario cobrase en este ejercicio un capital parcial se considerará que su prestación es en forma de “Capital”. En el caso de un beneficiario que hubiese cobrado un capital parcial el año anterior y este año empezase a cobrar una renta, pasará a ser calificado como beneficiario por rentas en el epígrafe “Renta”. La modalidad “Mixta” se dará en el caso en que en un mismo año se cobrase un capital y una renta de cualquier tipo. La modalidad “Otros” se consignará en el caso de que en el mismo año el beneficiario cobrase varias veces pero sin periodicidad regular (por ejemplo, en enero y en noviembre).

Cada beneficiario debe ser consignado una única vez en la tabla; es decir, si una persona estaba cobrando en forma de renta y en septiembre opta por cobrar un capital, se considerará a esa persona dentro de la modalidad mixta. En ningún caso se reportará por separado la parte que se cobre en forma de renta de la que se cobre en forma de capital ya que eso duplicaría el número de beneficiarios.

La contingencia “Otras”, sólo se cumplimentará cuando se trate de planes que integren partícipes de otros Estados Miembros, en cuyo caso, el régimen de contingencias será el previsto en la legislación social y laboral de dicho Estado. No se debe equivocar con la forma de cobro “Otros” que se cumplimentará, como ya se ha explicado, cuando se trate de una forma de pago sin periodicidad regular (artículo 10.d) del Reglamento de planes y fondos de pensiones).

F.05.01.06 SUPUESTOS EXCEPCIONALES DE LIQUIDEZ.

Esta tabla sólo se tendrá que cumplimentar en el cuarto trimestre del año.

Se indicará el número de partícipes que han solicitado el cobro de su derecho consolidado en los supuestos excepcionales de liquidez por enfermedad grave, desempleo de larga duración, supuestos temporalmente admitidos, cancelación de hipoteca (en caso de que volviese a activarse este supuesto) y liquidez a los 10 años (a partir del año 2025), así como el importe en euros hecho efectivo en estos casos. Este importe debe coincidir con el consignado para cada una de las partidas de la cuenta de posición del plan (modelo F.05.02) que le corresponden.

En los supuestos temporalmente admitidos se reportará el cobro por la situación excepcional derivado de la DANA.

Actualmente el supuesto de cancelación de hipoteca no podrá contener dato.

Si un mismo partícipe recibe prestación por varios supuestos excepcionales de liquidez se computará en cada uno de ellos. Por ejemplo se podría computar a un partícipe como perceptor de la prestación por enfermedad grave, por el importe que hubiese cobrado, y también por desempleo por el importe correspondiente.

F.05.01.07 RENTABILIDAD DEL PLAN DE PENSIONES.

Rentabilidad acumulada en el ejercicio desde su inicio hasta la fecha de referencia de la información.

La información será para cada plan de pensiones y, en el caso de multiadscripción, se informará de la rentabilidad del subplan que forma parte de cada fondo.

El dato se cumplimentará en tanto por ciento. Por ejemplo, si la rentabilidad ha sido del 3% se deberá consignar 3,00 y no 0,03.

El cálculo de la rentabilidad de cada plan se hará de acuerdo con lo previsto en la *Resolución de 26 de febrero de 2008, de la Dirección General de Seguros y Fondos de Pensiones, sobre el método de cálculo de la rentabilidad de los planes de pensiones*. Esta Resolución establece que:

$$\text{Rentabilidad} = \frac{(\text{Valor liquidativo u.c. final} - \text{valor liquidativo u.c. inicial})}{\text{Valor liquidativo u.c. inicial}} \times 100$$

Dónde: valor liquidativo unidad de cuenta = saldo cuenta posición / número de unidades de cuenta.

En el caso de los planes que se dan de alta durante el periodo de referencia, se informará del dato de la rentabilidad desde su inicio, tomando como valor liquidativo inicial el valor de la unidad de cuenta que se hubiese fijado al iniciarse el plan.

En el caso de los planes que ya no estén activos al final del periodo de referencia, se deberá calcular la rentabilidad utilizando como valor liquidativo final el último valor liquidativo calculado.

F.05.01.08 VALOR LIQUIDATIVO DIARIO DEL PLAN DE PENSIONES.

➤ **VALOR LIQUIDATIVO (Y0030):**

Se consignará el valor liquidativo de la unidad de cuenta correspondiente a cada día.

➤ **NÚMERO DE UNIDADES DE CUENTA (Y0040):**

Se consignará el número de unidades de cuenta del plan de pensiones. Se define la unidad de cuenta como la unidad autónoma de igual valor, representativa de una parte alícuota de la cuenta de posición del plan de pensiones, de tal forma que, el saldo de la cuenta de posición coincida con el número de unidades de cuenta multiplicado por el valor liquidativo de las mismas.

➤ **PATRIMONIO DIARIO (Y0050):**

Se consignará el saldo final diario de la cuenta de posición del plan. El patrimonio diario será igual al valor liquidativo diario (Y0030) por el número de unidades de cuenta (Y0040).

A su vez el patrimonio declarado en esta tabla para el último día del periodo de referencia deberá coincidir con el saldo final de la cuenta de posición del plan declarado en el modelo F.05.02, salvo en aquellos casos en los que la prestación esté asegurada y exista una provisión matemática que se debe de descontar del valor liquidativo diario.

6.12. Modelo F.05.02: Cuenta de Posición del Plan de Pensiones.

Este modelo será cumplimentado para cada uno de los planes que integran el Fondo de Pensiones.

A) SALDO INICIAL.

Se corresponderá con el saldo final de la cuenta de posición del plan a 31 de diciembre de 2018.

B) ENTRADAS.

1. Aportaciones:

1.1 *Aportaciones del promotor:*

Recogerá el importe anual de las aportaciones efectuadas por el promotor del Plan, en el caso de que éste sea de la modalidad de empleo. Se especificarán las aportaciones del promotor “Para partícipes” y “Para beneficiarios”.

En el caso de que el Plan de Pensiones esté total o parcialmente asegurado, las aportaciones del promotor se consignarán en esta partida con independencia de que su destino sea el pago de las primas de seguro.

1.2 *Aportaciones de partícipes:*

Importe anual de las aportaciones efectuadas por los partícipes. En el caso de que el Plan de Pensiones esté total o parcialmente asegurado, las aportaciones de los partícipes se consignarán en esta partida con independencia de que su destino sea el pago de las primas.

En ningún caso figurará en esta partida el importe del derecho consolidado de uno o varios partícipes procedentes de otro plan o planes de pensiones.

En estas aportaciones de partícipes se tendrán que diferenciar aquellas aportaciones que provienen de seguros colectivos (rescates procedentes de un seguro colectivo que deben ser informados por las entidades aseguradoras) del resto de aportaciones del partícipe.

1.3 *Otras aportaciones:*

Cantidades imputadas en el ejercicio a los partícipes del Plan de Pensiones que constituyan para éstos incrementos patrimoniales a título gratuito. También se incluirán las aportaciones a favor de discapacitados.

1.4 *Aportaciones devueltas:*

Recogerá el importe de las devoluciones de aportaciones realizadas que hayan excedido el límite previsto en la legislación vigente. Se computan en la aplicación con signo negativo.

2. Movilizaciones procedentes de otros instrumentos de previsión social:

Se diferenciarán en este epígrafe los derechos procedentes de otros instrumentos de previsión social distinguiendo en función de su origen entre: planes de pensiones, planes de previsión asegurados y planes de previsión social empresarial. En el apartado 2.2.1 también se recogerá el importe global de la cuenta de posición de un Plan de Pensiones que se movilice a este Fondo.

El epígrafe "2.2.4 Otros" únicamente se cumplimentará en el caso de planes de pensiones que integren partícipes de otros Estados Miembros en cuyo caso se aplicará el régimen de movilizaciones atendiendo a lo dispuesto en la legislación social y laboral de dicho Estado.

3. Reasignaciones entre subplanes:

Se integrarán en este apartado los derechos consolidados procedentes de otro subplan (que se integraba en un Fondo diferente) en el supuesto de adscripción de un plan de pensiones de empleo a varios fondos de pensiones, en los términos del artículo 66 del Reglamento.

4. Contratos con aseguradores:

El desglose de este epígrafe será utilizado en el caso de que el Plan de Pensiones esté total o parcialmente asegurado. Igualmente, se utilizará en los supuestos de planes de aportación definida que contemplen en sus especificaciones la alternativa de asegurar la prestación en forma de renta.

4.1 Prestaciones a cargo de aseguradores:

Cuantía de las prestaciones abonadas por la Entidad aseguradora al Fondo de Pensiones. Previamente, las prestaciones devengadas deberán tener su reflejo contable como una salida de la cuenta de posición en el epígrafe 1.1 Prestaciones

4.2 Movilizaciones y rescates de derechos consolidados:

Importe del rescate que el Fondo de Pensiones recibe de la Entidad aseguradora en aquellos casos en los que, estando el Plan de Pensiones total o parcialmente asegurado, el partícipe decide movilizar su derecho consolidado a otro Plan.

4.3 Derechos de reembolso derivados de contratos de seguro a cargo de aseguradores:

Se reflejará con signo positivo, el importe de la "provisión matemática" constituida por la Entidad aseguradora al final del ejercicio, y con signo negativo la "provisión matemática" al comienzo del mismo.

4.4 Otros derechos de reembolso a cargo de aseguradores:

Se reflejará, con signo positivo, el importe de "otras provisiones a cargo de aseguradores" constituidas por la Entidad Aseguradora al final del ejercicio y con signo negativo las constituidas al comienzo del mismo.

5. Ingresos propios del Plan:

Esta partida reflejará aquellos ingresos que, en su caso, sean directamente imputables a un determinado Plan y que, por tanto, no deben reflejarse en la cuenta de pérdidas y ganancias del Fondo de Pensiones. Por ejemplo, el exceso de la provisión para créditos de dudoso cobro del Plan.

6. Beneficios del Fondo imputados al Plan:

Corresponde a la cuota-parte del resultado del ejercicio (Beneficio) obtenido por el Fondo de Pensiones imputada al Plan, cuyo importe se determinará de acuerdo a los criterios de imputación de resultados contemplados en las normas de funcionamiento del Fondo.

C) SALIDAS.

1. Prestaciones, liquidez y movilizaciones de derechos consolidados:

1.1. Prestaciones:

Importe de las prestaciones a pagar a los beneficiarios del Plan de Pensiones, incluidas aquellas cuyo pago corresponda a la entidad aseguradora cuando lo prevean las especificaciones del plan.

1.2. Liquidez de derechos consolidados por enfermedad grave:

Importe de los derechos consolidados correspondientes a los partícipes, que se hubiesen hecho líquidos por el supuesto de enfermedad grave previsto en el artículo 9.2 del RPFP.

1.3. Liquidez de derechos consolidados por desempleo:

Importe de los derechos consolidados correspondientes a los partícipes, que se hubiesen hecho líquidos por el supuesto de desempleo previsto en el artículo 9.3 del RPFP.

1.4. Liquidez de derechos consolidados a los 10 años:

Importe de los derechos consolidados correspondientes a los partícipes, que se hubiesen hecho líquidos por corresponder a aportaciones realizadas hace al menos diez años, de acuerdo con lo previsto en el artículo 9.4 del RPFP.

1.5. Liquidez de derechos consolidados por cancelación de hipoteca y otros supuestos temporalmente admitidos:

Importe de los derechos consolidados correspondientes a los partícipes, que se hubiesen hecho líquidos por algún supuesto admitido de forma temporal.

2. Movilizaciones a otros instrumentos de previsión social:

Se diferenciarán en este epígrafe los derechos que se movilizan a otros instrumentos de previsión social distinguiendo en función de su destino entre: planes de pensiones, planes de previsión asegurados y planes de previsión social empresarial. En el apartado 2.2.1 también se recogerá el importe global de la cuenta de posición de un Plan de Pensiones que se movilice a otro Fondo. El epígrafe “2.2.4 Otros” únicamente se cumplimentará en el caso de planes de pensiones que integren partícipes de otros Estados Miembros en cuyo caso se aplicará el régimen de movilizaciones atendiendo a lo dispuesto en la legislación social y laboral de dicho Estado.

3. Reasignaciones entre subplanes:

Se integrarán en este apartado los derechos consolidados hacia otro subplan (que se integra en un Fondo diferente) en el supuesto de adscripción de un plan de pensiones de empleo a varios fondos de pensiones, en los términos del artículo 66 del Reglamento.

4. Gastos por garantías externas:

Importe de los gastos que se originan por la contratación de seguros, avales y otras garantías con las correspondientes Entidades financieras, para la cobertura de riesgos determinados o el aseguramiento o garantía de las prestaciones.

5. Gastos propios del Plan:

Esta partida reflejará aquellos gastos que, en su caso, son **directamente imputables** a un determinado Plan y que, por tanto, no deben reflejarse en la cuenta de pérdidas y ganancias del Fondo de Pensiones.

5.1. Gastos comisión de control del plan:

Recoge el importe de los gastos de la Comisión de Control del plan, imputados directamente al mismo, conforme a lo previsto en las especificaciones del plan.

5.2. Gastos por servicios profesionales:

Importe que se satisface a los profesionales por los servicios relacionados directamente con el Plan de Pensiones diferenciando los gastos por las revisiones actuariales y el resto de servicios profesionales.

5.3. Dotación a la provisión para créditos de dudoso cobro del Plan:

Importe de las correcciones valorativas por pérdidas de carácter reversible de deudas de partícipes y promotor del Plan.

5.4 Otros gastos del plan:

Importe de los gastos propios del Plan de Pensiones no comprendidos en las partidas anteriores. En ningún caso, se incluirán las comisiones de la Entidad Gestora y

Depositaria ni los gastos consignados en la cuenta de pérdidas y ganancias del Fondo de Pensiones.

6. Pérdidas del Fondo imputadas al Plan:

Corresponde a la cuota-parte del resultado del ejercicio (Pérdidas) obtenido por el Fondo de Pensiones imputada al Plan, cuyo importe se determina de acuerdo a los criterios de imputación de resultados contemplados en las normas de funcionamiento del Fondo.

D) SALDO FINAL

El saldo final se determinará de la siguiente forma:

$$\mathbf{D \text{ (saldo final)} = A \text{ (saldo inicial)} + B \text{ (entradas)} - C \text{ (salidas).}}$$

6.13. Modelo F.06.01: Movilizaciones de Salida: Cumplimiento de plazos.

En este modelo se reportarán los datos correspondientes a las **solicitudes de movilización realizadas durante el periodo de referencia de los datos (el trimestre) independientemente de la fecha de ejecución.**

Se tendrá que informar de las solicitudes de movilización que se hayan realizado durante el periodo, no de las movilizaciones realizadas durante el periodo. Es decir, si estamos reportando el segundo trimestre (1 abril a 30 de junio), si una movilización se solicitó el 30 de marzo y se hizo efectiva el 2 de abril no debe informarse de ella, mientras que una movilización que se solicitó el 28 de junio y se hizo efectiva en julio sí debe incluirse en la información remitida.

Únicamente se incluirá la información correspondiente a las **movilizaciones de salida desde planes de pensiones individuales a planes de pensiones (de cualquier modalidad) y PPAs.** Y deberán informarse de las movilizaciones a planes de otras gestoras (**movilizaciones externas**) como las que se realicen dentro de la misma gestora (**movilizaciones internas**).

No se incluirá ninguna información correspondiente a movilizaciones de salida del sistema de empleo/asociado.

➤ **LÍNEA DE IDENTIFICACIÓN (Y0001):**

Numero dado por la propia aplicación para identificar cada una de las operaciones reportadas.

➤ **CLAVE GESTORA ORIGEN:**

Clave de la entidad gestora origen de la movilización. Este campo será cumplimentado directamente por la aplicación al corresponder a la clave de la gestora que reporta la información

➤ **CLAVE FONDO ORIGEN:**

Se consignará la clave del fondo donde se encontraban los derechos consolidados del partícipe que solicitó movilizarlos a otro distinto.

➤ **CLAVE PLAN ORIGEN:**

Clave del plan donde se encontraban los derechos consolidados del partícipe que solicitó movilizarlos a otro plan distinto.

➤ **CLAVE GESTORA/ ASEGURADORA DESTINO (Y0040) :**

Clave por la que figura en los registros de la DGSFP la entidad gestora o aseguradora a la que se movilizan los derechos consolidados del partícipe.

➤ **CLAVE PLAN DESTINO (Y0050):**

Se reportará la clave del plan que figura en los registros de la DGSFP correspondiente al plan que resulte ser el destinatario de cada movilización.

En caso de que la movilización se realizase a un PPA se consignará la referencia: "PPA".

➤ **SNCE (SI/NO) (Y0070):**

Se indicará si la movilización se ha realizado a través del Sistema Nacional de Compensación Electrónica.

➤ **CÓDIGO PARTÍCIPE (Y0080) :**

Se consignará el código interno (diferente al DNI) utilizado por la compañía para identificar al partícipe.

➤ **TRASPASO COMPLEMENTARIO (Y0090):**

Se consignará Sí en caso de que corresponda a un traspaso complementario de otro previo.

➤ **FECHA RECEPCIÓN SOLICITUD EN GESTORA ORIGEN (Y0100): :**

Es la fecha de recepción de la solicitud de movilización por la gestora origen tras su envío por la gestora destino.

➤ **REVOCADO SI/NO (Y0105):**

Se consignará:

SI: si la solicitud de movilización ha sido revocada, no realizándose por tanto.

En este caso no se cumplimentará ni la fecha de traspaso por depositaria (Y0120), ni Fecha de valoración (Y0130), ni Número de unidades de cuenta (Y0140), ni Valor liquidativo a la fecha de la valoración (Y0150), ni Importe Movilizado (Y0160) ni Incidencias Reseñables (Y0170).

NO: la movilización se ha efectuado, debiéndose cumplimentar el resto de campos asociados a dicha movilización.

➤ **FECHA DE FIN TRAMITACIÓN GESTORA ORIGEN (Y0110):**

En el caso de que el traspaso se haya realizado, se indicará la fecha en que la entidad gestora ordena la transferencia bancaria a la depositaria.

Si el traspaso fue revocado se consignará la fecha en que finaliza el trámite de movilización al informar el partícipe que revoca esa solicitud.

➤ **FECHA TRASPASO POR DEPOSITARIA (Y0120):**

Se consignará la fecha en que la entidad depositaria ejecutó la transferencia.

➤ **FECHA VALORACIÓN (Y0130):**

Se indicará la fecha correspondiente al valor liquidativo aplicado en la valoración de los derechos consolidados movilizados.

➤ **NÚMERO DE UNIDADES DE CUENTA (Y0140):**

Se consignará el número de unidades de cuenta del plan que se movilizaron a otro plan de pensiones.

➤ **VALOR LIQUIDATIVO A LA FECHA DE VALORACIÓN (Y0150):**

Se informará del valor liquidativo que se aplicó a las unidades de cuenta que se movilizaron.

➤ **IMPORTE MOVILIZADO (Y0160):**

Se recoge el importe total movilizado que será el resultado de multiplicar el nº de unidades de cuenta por el valor liquidativo a la fecha de la valoración.

➤ **INCIDENCIAS RESEÑABLES (Y0170):**

En caso de que hubiese existido alguna incidencia en la tramitación de la movilización, la entidad deberá señalar el motivo de acuerdo a la siguiente lista cerrada:

1. Incidencias informáticas
2. Políticas de comercialización
3. Cierre fin de año
4. Errores en la tramitación
5. Otros

➤ **DETALLES DE INCIDENCIAS (Y0180):**

En caso de que se señalase en el campo incidencias reseñables la opción "Otros" deberá concretarse dicho motivo en este campo.

➤ **MOTIVO REVOCACIÓN (Y0190):**

En caso de que la movilización haya sido revocada, se señalará en este campo el motivo de dicha revocación de acuerdo con las opciones previstas en el mismo.

Las opciones disponibles serán las siguientes:

- 01 Fondo Origen incorrecto.
- 02 Plan de Pensiones Origen o número de póliza PPA Origen incorrecta.
- 03 NIF del titular incorrecto
- 04 Porcentaje solicitado mayor que 100%
- 05 Revocación por el solicitante.
- 06 Por lo estipulado en las Especificaciones o póliza.
- 08 Prestación no movilizable.
- 09 Fondo de Pensiones Destino incorrecto.
- 10 Plan de Pensiones Destino o nº de póliza PPA incorrecto.
- 11 No tiene derecho consolidado o provisión matemática.
- 12 No tiene derecho económico o provisión matemática.
- 13 Rechazo por imposibilidad de cálculo.
- 14 El beneficiario no tiene establecida la forma de cobro.
- 15 El titular sigue de alta en la empresa.
- 16 Es beneficiario de un plan de empleo.
- 17 Compartimento solicitado incorrecto.
- 18 Sin derechos en el compartimento solicitado.
- 20 Número de contrato del plan de pensiones origen incorrecta.
- 49 Otros.
- 90 No se requiere el envío de documentos a la Gestora Origen.
- 91 Se requiere el envío de documentación a la Gestora Origen.
- 99 Rechazo generado por la Entidad Depositaria.

6.14. Modelo F.06.02: Movilizaciones de Entrada: datos plan movilizado

Frente al modelo anterior que recogía las movilizaciones de salida de derechos consolidados individuales, en este modelo se informará de los **datos de los planes de pensiones que se hayan movilizado a un fondo de pensiones de la entidad informante desde otro fondo de pensiones, independientemente de que ambos fondos pertenezcan a la misma entidad gestora.**

Se informará de las movilizaciones de planes que se haya realizado **desde el inicio del ejercicio hasta la fecha referencia de los datos.**

El modelo está compuesto por dos tablas: la primera con los datos del plan movilizado y una segunda con la cuenta de posición del plan movilizado.

F.06.02.01. DATOS DEL PLAN MOVILIZADO.

➤ **CLAVE DEL PLAN DE PENSIONES MOVILIZADO (X0500):**

Se informará de la clave por la que figura o figuraba en los registros de la DGSFP el plan de pensiones movilizado.

En el caso de que el plan de pensiones simplemente se ha movilizado de un fondo de pensiones a otro, la clave del plan de pensiones movilizado será directamente la clave del plan de pensiones del que se está informando.

En caso de que el plan de pensiones se movilizase para integrarse dentro de otro plan, la clave que deberá figurar en este campo será la clave inicial que tuviese el plan en el anterior fondo origen.

La clave del nuevo plan en el que se ha incorporado es la clave que figura como clave del plan de pensiones destino y que corresponde al plan del que se está reportando la información.

➤ **CLAVE DEL FONDO DE PENSIONES ORIGEN (X0010):**

Se informará de la clave por la que figura o figuraba en los registros de la DGSFP el fondo de pensiones en el que se encontraba el plan que se movilizó.

➤ **FECHA DE LA MOVILIZACIÓN (X0020):**

Se informará de la fecha en que se hizo efectiva la movilización del plan de pensiones.

F.06.02.02. CUENTA DE POSICIÓN DEL PLAN MOVILIZADO.

En esta tabla se informará de la cuenta de posición del plan de pensiones en la fecha en que se hizo efectiva la movilización del plan. Por tanto, el saldo final de la cuenta de posición

será cero puesto que el importe correspondiente al valor del plan aparecerá reflejado en movilizaciones a otros instrumentos de previsión social junto con las movilizaciones de salida de partícipes que se hayan realizado durante el periodo.

Las definiciones de cada una de las partidas se encuentran en el apartado correspondiente al modelo F.05.02.

ANEXO I: Anexo V del Reglamento (UE) 2023/894

Cuadro de códigos de identificación complementaria (CIC)

Primeras dos posiciones	Activos cotizados en	Código de país ISO 3166-1-alpha-2, XV, XL o XT									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Tercera posición	Categoría	Bonos públicos	Bonos de empresa	Acciones	Fondos de inversión y Organismos de inversión colectiva	Bonos estructurados	Valores con garantía real	Efectivo y depósitos	Préstamos con y sin garantías hipotecarias	Daños a los bienes	Otras inversiones
Cuarta posición	Subcategoría o riesgo principal	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
		Bonos de la administración central	Bonos de empresa	Acciones ordinarias	Fondos de acciones	Riesgo de acciones	Riesgo de acciones	Efectivo	Préstamos sin garantía real realizados	Inmuebles (oficinas y comerciales)	
		2	2	2	2	2	2	2	2	2	
		Bonos supranacionales	Bonos convertibles	Acciones de empresas del sector inmobiliario	Fondos de deuda	Riesgo de tipo de interés	Riesgo de tipo de interés	Depósitos transferibles (equivalentes a efectivo)	Préstamos realizados garantizados con valores	Inmuebles (residenciales)	
		3	3	3	3	3	3	3		3	

Primeras dos posiciones	Activos cotizados en	Código de país ISO 3166-1-alpha-2, XV, XL o XT									
		Bonos de administraciones regionales	Efectos comerciales	Derechos sobre acciones	Fondos del mercado monetario	Riesgo de divisa	Riesgo de divisa	Otros depósitos a corto plazo (a un año o menos)		Inmuebles (para uso propio)	
		4	4	4	4	4	4	4	4	4	
		Bonos de autoridades locales	Instrumentos del mercado monetario	Acciones preferentes	Fondos de asignación de activos	Riesgo de crédito	Riesgo de crédito	Otros depósitos a plazo superior a un año	Préstamos con y sin garantías Hipotecas	Inmuebles (en construcción para inversión)	
		5	5		5	5	5	5	5	5	
		Bonos del Tesoro	Bonos híbridos		Fondos inmobiliarios	Riesgo inmobiliario	Riesgo inmobiliario	Depósitos a cedentes	Otros préstamos con garantía real realizados	Instalaciones y equipo (para uso propio)	
		6	6		6	6	6		6	6	
		Bonos garantizados	Bonos ordinarios garantizados		Fondos alternativos	Riesgo de materias primas	Riesgo de materias primas		Préstamos sobre pólizas	Inmuebles (en construcción para uso propio)	

Primeras dos posiciones	Activos cotizados en	Código de país ISO 3166-1-alpha-2, XV, XL o XT									
		7	7		7	7	7		7		
		Bonos emitidos por Bancos centrales nacionales	Bonos garantizados sujetos a legislación específica		Fondos de capital inversión	Riesgo de catástrofe y meteorológico	Riesgo de catástrofe y meteorológico		Préstamos a miembros de órganos de administración, dirección o supervisión		
		8	8		8	8	8		8		
		Bonos públicos no denominados en la moneda nacional	Bonos subordinados		Fondos de infraestructura	Riesgo de mortalidad	Riesgo de mortalidad		Préstamos a otras personas físicas		
		9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
		Otros	Otros	Otros	Otros	Otros	Otros	Otros	Otros	Otros	Otros

Tercera posición	Categoría	A	B	C	D	E	F
		Futuros	Opciones de compra	Opciones de venta	Permutas financieras	Contratos a plazo	Derivados de crédito
Cuarta posición	Subcategoría o riesgo principal	1	1	1	1	1	1
		Futuros sobre acciones e índices	Opciones sobre acciones e índices	Opciones sobre acciones e índices	Permutas de tipos de interés	Contratos de tipos de interés a plazo	Permutas de cobertura por impago
		2	2	2	2	2	2
		Futuros sobre tipos de interés	Opciones sobre bonos	Opciones sobre bonos	Permutas de divisas	Contratos de tipos de cambio a plazo	Opciones sobre el diferencial de crédito
		3	3	3	3		3
		Futuros sobre divisas	Opciones sobre divisas	Opciones sobre divisas	Permutas de tipos de interés y divisas		Permutas de diferencial de crédito
			4	4	4		4
			Certificados de opción	Certificados de opción	Permutas de rendimiento total		Permutas de rendimiento total
		5	5	5	5		
		Futuros sobre materias primas	Opciones sobre materias primas	Opciones sobre materias primas	Permutas de valores		

Tercera posición	Categoría	A	B	C	D	E	F
		Futuros	Opciones de compra	Opciones de venta	Permutas financieras	Contratos a plazo	Derivados de crédito
			6	6			
			Opciones sobre permutas financieras	Opciones sobre permutas financieras			
		7	7	7	7	7	
		Riesgo de catástrofe y meteorológico	Riesgo de catástrofe y meteorológico	Riesgo de catástrofe y meteorológico	Riesgo de catástrofe y meteorológico	Riesgo de catástrofe y meteorológico	
		8	8	8	8	8	
		Riesgo de mortalidad	Riesgo de mortalidad	Riesgo de mortalidad	Riesgo de mortalidad	Riesgo de mortalidad	
		9	9	9	9	9	9
		Otros	Otros	Otros	Otros	Otros	Otros

Primeras dos posiciones — Activos cotizados en		Definición
Tercera y cuarta posiciones — Categoría		Definición
1	Bonos públicos	Bonos emitidos por autoridades públicas, ya sean administraciones centrales, instituciones públicas supranacionales, administraciones regionales o autoridades locales, y bonos garantizados de manera plena, incondicional e irrevocable por el Banco Central Europeo, las administraciones centrales y los bancos centrales de los Estados miembros, los bancos multilaterales de desarrollo a que se refiere el artículo 117, apartado 2, del Reglamento (UE) n.º 575/2013, o las organizaciones internacionales a que se refiere el artículo 118 de dicho Reglamento, las administraciones regionales y las autoridades locales contempladas en el artículo 1 del Reglamento de Ejecución (UE) 2015/2011, cuando la garantía cumpla los requisitos establecidos en el artículo 215 del Reglamento Delegado (UE) 2015/35. En lo que se refiere a los bonos con una garantía admisible, la tercera y cuarta posiciones se atribuirán por referencia a la entidad que proporcione la garantía.
11	Bonos de la administración central	Bonos emitidos por administraciones centrales y bonos garantizados plena, incondicional e irrevocablemente por la administración central de los Estados miembros, excluidos los bonos denominados y financiados en una moneda distinta de la moneda nacional de dicha administración central.
12	Bonos supranacionales	Bonos emitidos por instituciones públicas establecidas con arreglo a un compromiso entre Estados nacionales, como en el caso de los emitidos por los bancos multilaterales de desarrollo a que se refiere el artículo 117, apartado 2, del Reglamento (UE) n.º 575/2013 o los emitidos por las organizaciones internacionales a que se refiere el artículo 118 del Reglamento (UE) n.º 575/2013.
13	Bonos de administraciones regionales	Instrumentos de deuda de las administraciones regionales o de las comunidades autónomas ofrecidos al público en una oferta pública en el mercado de capitales y bonos garantizados de manera plena, incondicional e irrevocable por las administraciones regionales enumeradas en el artículo 1 del Reglamento de Ejecución (UE) 2015/2011.
14	Bonos de autoridades locales	Bonos emitidos por autoridades locales, incluidas ciudades, provincias, distritos y otras autoridades municipales, y bonos garantizados de manera plena, incondicional e irrevocable por las autoridades locales enumeradas en el artículo 1 del Reglamento de Ejecución (UE) 2015/2011.

Primeras dos posiciones — Activos cotizados en		Definición
Tercera y cuarta posiciones — Categoría		Definición
15	Bonos del Tesoro	Bonos públicos a corto plazo, emitidos por administraciones centrales (con un vencimiento máximo de un año) y bonos garantizados de manera plena, incondicional e irrevocable por el Banco Central Europeo, la administración central y los bancos centrales de los Estados miembros (emitidos con un vencimiento máximo de un año).
16	Bonos garantizados	Bonos públicos y bonos garantizados de manera plena, incondicional e irrevocable por el Banco Central Europeo, la administración central y los bancos centrales de los Estados miembros, con un conjunto de activos que los garantiza o sirve de cobertura. Estos activos se mantienen en el balance del emisor.
17	Bancos centrales nacionales	Bonos emitidos por bancos centrales nacionales y bonos garantizados de manera plena, incondicional e irrevocable por el Banco Central Europeo y los bancos centrales, excluidos los bonos denominados y financiados en una moneda distinta de la moneda nacional del banco central de que se trate.
18	Bonos públicos no denominados en la moneda nacional	Bonos emitidos por administraciones centrales y bancos centrales denominados y financiados en una moneda distinta de la moneda nacional de la administración central y del banco central de que se trate.
19	Otros	Otros bonos públicos y bonos garantizados de manera plena, incondicional e irrevocable por el Banco Central Europeo, la administración central y los bancos centrales de los Estados miembros, no clasificados en las categorías anteriores.
2	Bonos de empresa	Bonos emitidos por empresas.
21	Bonos de empresa	Bonos emitidos por empresas, con características sencillas, entre los que figuran habitualmente los denominados «ordinarios», y que carecen de los rasgos especiales descritos en las categorías 22 a 28.
22	Bonos convertibles	Bonos de empresa que el titular del bono o el emisor del bono pueden convertir en acciones ordinarias de la empresa emisora o en efectivo de valor equivalente, con características que los asemejan a la deuda y a las acciones.

Primeras dos posiciones — Activos cotizados en		Definición
Tercera y cuarta posiciones — Categoría		Definición
23	Efectos comerciales	Instrumentos de deuda a corto plazo no garantizados y emitidos por una empresa, habitualmente para financiar cuentas a cobrar y existencias y atender a pasivos a corto plazo, normalmente con un vencimiento original inferior a 270 días.
24	Instrumentos del mercado monetario	Valores representativos de deuda a muy corto plazo (normalmente con vencimientos que oscilan entre un día y un año), y que consisten fundamentalmente en certificados de depósito (CD) negociables, aceptaciones bancarias y otros instrumentos de liquidez elevada. Los efectos comerciales se excluyen de esta categoría.
25	Bonos híbridos	Bonos de empresa con características que los asemejan a la deuda y las acciones, pero que no son convertibles.
26	Bonos ordinarios garantizados	Bonos de empresa con un conjunto de activos que los garantiza o sirve de cobertura. Estos activos se mantienen en el balance del emisor. Los bonos garantizados sujetos a legislación específica se excluyen de esta categoría.
27	Bonos garantizados sujetos a legislación específica	Bonos de empresa con un conjunto de activos que los garantiza o sirve de cobertura en caso de que el emisor devenga insolvente, y sujetos por ley a una supervisión pública especial diseñada para proteger a sus titulares, según lo establecido en el artículo 52, apartado 4, de la Directiva 2009/65/CE. Un ejemplo de esta categoría es el llamado Pfandbrief: «Bonos garantizados que se emiten basándose en la Ley Pfandbrief. Se utilizan para refinanciar préstamos cuyas garantías se conceden en forma de préstamos garantizados por hipotecas inmobiliarias (Mortgage Pfandbriefe), préstamos del sector público (Public Pfandbriefe), hipotecas de buques (Ship Pfandbriefe) o hipotecas de aeronaves (Aircraft Pfandbriefe). Por tanto, la distinción realizada entre esos tipos de Pfandbrief se refiere al conjunto de coberturas creado para cada tipo de Pfandbrief».
28	Bonos subordinados	Bonos de empresa con menor prelación que otros del emisor en caso de liquidación.
29	Otros	Otros bonos de empresa, con características diferentes a las de los bonos identificados en las categorías anteriores.

Primeras dos posiciones — Activos cotizados en		Definición
Tercera y cuarta posiciones — Categoría		Definición
3	Acciones	Acciones y otros valores equivalentes a acciones que constituyen el capital de una empresa, es decir, representan la propiedad de esa empresa.
31	Acciones ordinarias	Acciones que representan derechos básicos de propiedad sobre empresas.
32	Acciones de empresas del sector inmobiliario	Acciones que representan el capital de empresas del sector inmobiliario.
33	Derechos sobre acciones	Derechos a suscribir acciones adicionales a un precio fijado.
34	Acciones preferentes	Acciones de mayor prelación que las ordinarias, con superior derecho a reclamación sobre activos e ingresos que estas, pero subordinadas a los bonos.
39	Otros	Otras acciones, no clasificadas en las categorías anteriores.
4	Organismos de inversión colectiva	Por «organismo de inversión colectiva» se entiende un organismo de inversión colectiva en valores mobiliarios (OICVM) según la definición del artículo 1, apartado 2, de la Directiva 2009/65/CE o un fondo de inversión alternativa (FIA) según la definición del artículo 4, apartado 1, letra a), de la Directiva 2011/61/UE.
41	Fondos de acciones	Organismos de inversión colectiva, fundamentalmente en acciones.
42	Fondos de deuda	Organismos de inversión colectiva, fundamentalmente en bonos.
43	Fondos del mercado monetario	Organismos de inversión colectiva con arreglo a la definición de la AEVM (CESR/10-049).

Primeras dos posiciones — Activos cotizados en		Definición
Tercera y cuarta posiciones — Categoría		Definición
44	Fondos de asignación de activos	Organismos de inversión colectiva que invierten sus activos con arreglo a un objetivo específico de asignación de los mismos, por ejemplo, invirtiendo principalmente en valores de empresas de países con mercados bursátiles emergentes o pequeñas economías, determinados sectores o grupos de estos, países específicos, u otros objetivos de inversión determinados.
45	Fondos inmobiliarios	Organismos de inversión colectiva, fundamentalmente en inmuebles.
46	Fondos alternativos	Organismos de inversión colectiva entre cuyas estrategias de inversión se incluyen las siguientes: cobertura, actuación según determinados sucesos (event driven), direccional de renta fija, valor relativo, futuros gestionados, materias primas, etc.
47	Fondos de capital inversión	Organismos de inversión colectiva utilizados para invertir en acciones con arreglo a estrategias asociadas al capital inversión.
48	Fondos de infraestructura	Organismos de inversión colectiva que invierten en activos de infraestructuras según se definen en el artículo 1, punto 55 bis o 55 ter, del Reglamento Delegado (UE) 2015/35.
49	Otros	Otros organismos de inversión colectiva, no clasificados en las categorías anteriores.
5	Bonos estructurados	Valores híbridos, que combinan un instrumento de renta fija (rendimiento en forma de pagos fijos) con una serie de componentes derivados. Se excluyen de esta categoría los valores de renta fija emitidos por Estados soberanos. Se trata de valores que incorporan una o varias categorías de derivados, incluidas las permutas de cobertura por impago (CDS), las permutas de vencimiento constante (CMS) y las opciones de cobertura por impago (CDOp). Los activos en esta categoría no están sujetos a la obligación de desagregación.
51	Riesgo de acciones	Bonos estructurados expuestos fundamentalmente al riesgo de acciones.

Primeras dos posiciones — Activos cotizados en		Definición
Tercera y cuarta posiciones — Categoría		Definición
52	Riesgo de tipo de interés	Bonos estructurados expuestos fundamentalmente al riesgo de tipo de interés.
53	Riesgo de divisa	Bonos estructurados expuestos fundamentalmente al riesgo de divisa.
54	Riesgo de crédito	Bonos estructurados expuestos fundamentalmente al riesgo de crédito.
55	Riesgo inmobiliario	Bonos estructurados expuestos fundamentalmente al riesgo inmobiliario.
56	Riesgo de materias primas	Bonos estructurados expuestos fundamentalmente al riesgo de materias primas.
57	Riesgo de catástrofe y meteorológico	Bonos estructurados expuestos fundamentalmente al riesgo de catástrofe o meteorológico.
58	Riesgo de mortalidad	Bonos estructurados expuestos fundamentalmente al riesgo de mortalidad.
59	Otros	Otros bonos estructurados, no clasificados en las categorías anteriores.
6	Valores con garantía real	Valores cuyo valor y pagos se derivan de una cartera de activos subyacentes. Se incluyen aquí los bonos de titulización de activos (ABS), los bonos de titulización hipotecaria (MBS), los bonos de titulización hipotecaria sobre inmuebles comerciales (CMBS), las obligaciones garantizadas por deuda (CDO), las obligaciones garantizadas por préstamos (CLO) y las obligaciones garantizadas por hipotecas (CMO). Los activos en esta categoría no están sujetos a la obligación de desagregación.
61	Riesgo de acciones	Valores con garantía real, expuestos fundamentalmente al riesgo de acciones.

Primeras dos posiciones — Activos cotizados en		Definición
Tercera y cuarta posiciones — Categoría		Definición
62	Riesgo de tipo de interés	Valores con garantía real, expuestos fundamentalmente al riesgo de tipo de interés.
63	Riesgo de divisa	Valores con garantía real, expuestos fundamentalmente al riesgo de divisa.
64	Riesgo de crédito	Valores con garantía real, expuestos fundamentalmente al riesgo de crédito.
65	Riesgo inmobiliario	Valores con garantía real, expuestos fundamentalmente al riesgo inmobiliario.
66	Riesgo de materias primas	Valores con garantía real, expuestos fundamentalmente al riesgo de materias primas.
67	Riesgo de catástrofe y meteorológico	Valores con garantía real, expuestos fundamentalmente al riesgo de catástrofe o meteorológico.
68	Riesgo de mortalidad	Valores con garantía real, expuestos fundamentalmente al riesgo de mortalidad.
69	Otros	Otros valores con garantía real, no clasificados en las categorías anteriores.
7	Efectivo y depósitos	Dinero en forma física, equivalente a efectivo, depósitos bancarios y otros depósitos en efectivo.
71	Efectivo	Billetes y monedas en circulación que se utilizan normalmente como medios de pago.

Primeras dos posiciones — Activos cotizados en		Definición
Tercera y cuarta posiciones — Categoría		Definición
72	Depósitos transferibles (equivalentes a efectivo)	Depósitos intercambiables por efectivo a la vista y por el nominal y directamente utilizables para efectuar pagos con cheques, letras de cambio, transferencias, adeudos/abonos directos u otro régimen de pagos directos, sin penalizaciones ni restricciones.
73	Otros depósitos a corto plazo (a un año o menos)	Depósitos distintos de los transferibles, con vencimiento residual igual o inferior a un año, que no pueden utilizarse para efectuar pagos en ningún momento ni son convertibles en efectivo o depósitos transferibles sin ningún tipo de restricción o penalización significativas.
74	Otros depósitos a plazo superior a un año	Depósitos distintos de los transferibles, con vencimiento residual superior a un año, que no pueden utilizarse para efectuar pagos en ningún momento ni son convertibles en efectivo o depósitos transferibles sin ningún tipo de restricción o penalización significativas.
75	Depósitos en cedentes	Depósitos relativos a los reaseguros aceptados.
79	Otros	Otro efectivo y depósitos, no clasificados en las categorías anteriores.
8	Préstamos con y sin garantías hipotecarias	Activos financieros creados cuando los acreedores prestan fondos a los deudores, con garantía real o sin ella, incluidas las cuentas de centralización de tesorería.
81	Préstamos sin garantía real realizados	Préstamos realizados sin garantía real.

Primeras dos posiciones — Activos cotizados en		Definición
Tercera y cuarta posiciones — Categoría		Definición
82	Préstamos realizados garantizados con valores	Préstamos realizados con garantía en forma de valores financieros.
84	Préstamos con y sin garantías hipotecarias	Préstamos con y sin garantías hipotecarias realizados con garantía real en forma de bienes inmuebles.
85	Otros préstamos con garantía real realizados	Préstamos realizados con garantía real de cualquier otro tipo.
86	Préstamos sobre pólizas	Préstamos realizados con pólizas de seguro como garantía real.
87	Préstamos a miembros de órganos de administración, dirección o supervisión	Préstamos realizados a miembros de órganos de administración, dirección o supervisión. Esta clase tendrá prelación sobre las anteriores.
88	Préstamos a otras personas físicas	Préstamos realizados a otras personas físicas. Esta clase tendrá prelación sobre las anteriores.
89	Otros	Otros préstamos con y sin garantías hipotecarias, no clasificados en las categorías anteriores.

Primeras dos posiciones — Activos cotizados en		Definición
Tercera y cuarta posiciones — Categoría		Definición
9	Daños a los bienes	Edificios, terrenos y otras construcciones inmuebles, además de equipos.
91	Inmuebles (oficinas y comerciales)	Edificios de oficinas y comerciales utilizados como inversión.
92	Inmuebles (residenciales)	Edificios residenciales utilizados como inversión.
93	Inmuebles (para uso propio)	Inmuebles para uso propio de la empresa.
94	Inmuebles (en construcción para inversión)	Inmuebles en construcción, para uso como inversión en el futuro.
95	Instalaciones y equipo (para uso propio)	Instalaciones y equipo para uso propio de la empresa.
96	Inmuebles (en construcción para uso propio)	Inmuebles en construcción, para uso propio en el futuro.
99	Otros	Otros inmuebles, no clasificados en las categorías anteriores.
0	Otras inversiones	Otros activos consignados en «Otras inversiones».
9	Otras inversiones	Otros activos consignados en «Otras inversiones».

Primeras dos posiciones — Activos cotizados en		Definición
Tercera y cuarta posiciones — Categoría		Definición
A	Futuros	Contrato normalizado entre dos partes para la compra o la venta de un determinado activo en una cantidad y de una calidad normalizadas en una fecha futura especificada y a un precio convenido en el presente.
A1	Futuros sobre acciones e índices	Futuros con acciones o índices bursátiles como activo subyacente.
A2	Futuros sobre tipos de interés	Futuros con bonos u otros valores dependientes de tipos de interés como activo subyacente.
A3	Futuros sobre divisas	Futuros con divisas u otros valores dependientes de divisas como activo subyacente.
A5	Futuros sobre materias primas	Futuros con materias primas u otros valores dependientes de materias primas como activo subyacente.
A7	Riesgo de catástrofe y meteorológico	Futuros expuestos fundamentalmente al riesgo de catástrofe o meteorológico.
A8	Riesgo de mortalidad	Futuros expuestos fundamentalmente al riesgo de mortalidad.
A9	Otros	Otros futuros, no clasificados en las categorías anteriores.
B	Opciones de compra	Contrato entre dos partes respecto a la compra de un activo a un precio de referencia durante un plazo especificado, en el que el comprador de la opción de compra adquiere el derecho, que no la obligación, de comprar el activo subyacente.
B1	Opciones sobre acciones e índices	Opciones de compra con acciones o índices bursátiles como activo subyacente.

Primeras dos posiciones — Activos cotizados en		Definición
Tercera y cuarta posiciones — Categoría		Definición
B2	Opciones sobre bonos	Opciones de compra con bonos u otros valores dependientes de tipos de interés como activo subyacente.
B3	Opciones sobre divisas	Opciones de compra con divisas u otros valores dependientes de divisas como activo subyacente.
B4	Certificados de opción	Opciones de compra que otorgan al titular el derecho a adquirir acciones de la empresa emisora a un precio especificado.
B5	Opciones sobre materias primas	Opciones de compra con materias primas u otros valores dependientes de materias primas como activo subyacente.
B6	Opciones sobre permutas financieras	Opciones de compra que otorgan a su titular el derecho, que no la obligación, de asumir una posición larga en una permuta subyacente, es decir, de ser parte en una permuta en la que el titular paga el componente fijo y recibe el componente variable.
B7	Riesgo de catástrofe y meteorológico	Opciones de compra expuestas fundamentalmente al riesgo de catástrofe o meteorológico.
B8	Riesgo de mortalidad	Opciones de compra expuestas fundamentalmente al riesgo de mortalidad.
B9	Otros	Otras opciones de compra, no clasificadas en las categorías anteriores.
C	Opciones de venta	Contrato entre dos partes respecto a la venta de un activo a un precio de referencia durante un plazo especificado, en el que el comprador de la opción de venta adquiere el derecho, que no la obligación, de vender el activo subyacente.

Primeras dos posiciones — Activos cotizados en		Definición
Tercera y cuarta posiciones — Categoría		Definición
C1	Opciones sobre acciones e índices	Opciones de venta con acciones o índices bursátiles como activo subyacente.
C2	Opciones sobre bonos	Opciones de venta con bonos u otros valores dependientes de tipos de interés como activo subyacente.
C3	Opciones sobre divisas	Opciones de venta con divisas u otros valores dependientes de divisas como activo subyacente.
C4	Certificados de opción	Opciones de venta que otorgan al titular el derecho de vender acciones de la empresa emisora a un precio especificado.
C5	Opciones sobre materias primas	Opciones de venta con materias primas u otros valores dependientes de materias primas como activo subyacente.
C6	Opciones sobre permutas financieras	Opciones de venta que otorgan a su titular el derecho, que no la obligación, de asumir una posición corta en una permuta subyacente, es decir, de ser parte en una permuta en la que el titular recibirá el componente fijo y pagará el componente variable.
C7	Riesgo de catástrofe y meteorológico	Opciones de venta expuestas fundamentalmente al riesgo de catástrofe o meteorológico.
C8	Riesgo de mortalidad	Opciones de venta expuestas fundamentalmente al riesgo de mortalidad.
C9	Otros	Otras opciones de venta, no clasificadas en las categorías anteriores.
D	Permutas financieras	Contrato en el que las partes intercambian ciertas ventajas de un instrumento financiero de una de ellas a cambio de las del instrumento financiero de la otra, y las ventajas en cuestión dependen del tipo de instrumentos financieros de que se trate.

Primeras dos posiciones — Activos cotizados en		Definición
Tercera y cuarta posiciones — Categoría		Definición
D1	Permutas de tipos de interés	Permutas en las que se intercambian flujos de intereses.
D2	Permutas de divisas	Permutas en las que se intercambian divisas.
D3	Permutas de tipos de interés y divisas	Permutas en las que se intercambian flujos de intereses y divisas.
D4	Permutas de rendimiento total	Permuta en la que la parte del tipo no variable se basa en el rendimiento total de una acción o un instrumento de renta fija con un vencimiento superior al de la permuta.
D5	Permutas de valores	Permutas en la que se intercambian valores.
D7	Riesgo de catástrofe y meteorológico	Permutas expuestas fundamentalmente al riesgo de catástrofe o meteorológico.
D8	Riesgo de mortalidad	Permutas expuestas fundamentalmente al riesgo de mortalidad.
D9	Otros	Otras permutas, no clasificadas en las categorías anteriores.
E	Contratos a plazo	Contrato no normalizado entre dos partes para la compra o la venta de un activo en una fecha futura determinada a un precio convenido en el presente.
E1	Contratos de tipos de interés a plazo	Contrato a plazo en el que, habitualmente, una de las partes abona un tipo de interés fijo y recibe un tipo de interés variable basado en general en un tipo de interés de referencia subyacente, en una fecha futura predefinida.

Primeras dos posiciones — Activos cotizados en		Definición
Tercera y cuarta posiciones — Categoría		Definición
E2	Contratos de tipos de cambio a plazo	Contrato a plazo en el que una de las partes paga una cantidad en una divisa y recibe un importe equivalente en una divisa diferente, resultante de la conversión realizada con arreglo al tipo de cambio contractual, en la fecha futura predefinida.
E7	Riesgo de catástrofe y meteorológico	Contratos a plazo expuestos fundamentalmente al riesgo de catástrofe o meteorológico.
E8	Riesgo de mortalidad	Contratos a plazo expuestos fundamentalmente al riesgo de mortalidad.
E9	Otros	Otros contratos a plazo, no clasificados en las categorías anteriores.
F	Derivados de crédito	Derivados cuyo valor depende del riesgo crediticio de un bono, préstamo o cualquier otro activo financiero subyacente.
F1	Permutas de cobertura por impago	Operación de derivados crediticios en la que las partes acuerdan que una de ellas abonará a la otra un cupón periódico fijo durante la vigencia especificada del contrato y la otra no realizará ningún pago, salvo que se produzca un determinado evento de crédito relativo a un activo de referencia predeterminado.
F2	Opciones sobre el diferencial de crédito	Derivado crediticio que generará flujos de efectivo si un determinado diferencial de crédito entre dos activos o valores de referencia específicos varía respecto a su nivel actual.
F3	Permutas de diferencial de crédito	Permuta en la que una de las partes realiza un pago fijo a la otra en la fecha de liquidación de la operación, y esta abona a la primera un importe basado en el diferencial de crédito real.
F4	Permutas de rendimiento total	Permuta en la que la parte del tipo no variable se basa en el rendimiento total de una acción o un instrumento de renta fija con un vencimiento superior al de la permuta.
F9	Otros	Otros derivados de crédito, no clasificados en las categorías anteriores.

ANEXO II: Asignación de las evaluaciones de crédito de las agencias de calificación externas a una escala objetiva de grados de calidad crediticia

Grado de calidad crediticia	0	1	2	3	4	5	6
<i>AM Best Europe-Rating Services Ltd.</i>							
Escala de calificaciones crediticias de emisores a largo plazo	aaa	aa+,aa,aa-	a+, a, a-	bbb+, bbb, bbb-	bb+, bb, bb-	b+, b, b-	ccc+, ccc, ccc-, cc, c, rs
Escala de calificaciones de deuda a largo plazo	aaa	aa+,aa,aa-	a+, a, a-	bbb+, bbb, bbb-	bb+, bb, bb-	b+, b, b-	ccc+, ccc, ccc-, cc, c, d
Escala de calificaciones de solidez financiera		A++, A+	A, A-	B++,B+	B,B-	C++, C+	C, C-, D, E, F, S
Escala de calificaciones a corto plazo		AMB-1+	AMB-1-	AMB-2, AMB-3	AMB- 4		
<i>ARC Ratings SA</i>							
Escala de calificación de emisores a medio y largo plazo	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC, CC, C, D
Escala de calificación de emisiones a medio y largo plazo	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC, CC, C, D
Escala de calificación de emisores a corto plazo		A-1+	A-1	A-2, A-3	B, C, D		
Escala de calificación de emisiones a corto plazo		A-1+	A-1	A-2, A-3	B, C, D		
<i>ASSEKURATA Assekuranz Rating-Agentur GmbH</i>							
Escala de calificación crediticia a largo plazo	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC, CC/C, D
Escala de calificación de empresas a corto plazo		A++	A		B, C, D		
<i>Axesor SA</i>							

Escala de calificación global	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC, CC, C, D, E
<i>BCRA — Credit Rating Agency AD</i>							
Escala de calificaciones a largo plazo de bancos	AAA	AA	A	BBB	BB	B	C, D
Escala de calificaciones a largo plazo de seguros	iAAA	iAA	iA	iBBB	iBB	iB	iC, iD
Escala de calificaciones a largo plazo de municipios	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC, CC, C, D
Escala de calificaciones a largo plazo de empresas	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC, CC, C, D
Escala de calificaciones a corto plazo de bancos		A-1+	A-1	A-2, A-3	B, C, D		
Escala de calificaciones a corto plazo de empresas		A-1+	A-1	A-2, A-3	B, C, D		
Escala de calificaciones a corto plazo de municipios		A-1+	A-1	A-2, A-3	B, C, D		
Escala de calificaciones a corto plazo de emisiones		A-1+	A-1	A-2, A-3	B, C, D		
<i>Banque de France</i>							
Escala de calificaciones crediticias globales de emisores a largo plazo		3++	3+, 3	4+	4, 5+	5, 6	7, 8, 9, P
<i>Capital Intelligence</i>							
Escala de calificación internacional de emisores a largo plazo	AAA	AA	A	BBB	BB	B	C, RS, SD, D
Escala de calificación internacional de emisiones a largo plazo	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC, CC, C, D
Escala de calificación internacional de emisores a corto plazo		A-1+	A-1	A-2, A-3	B, C, D		

Escala de calificación internacional de
emisiones a corto plazo

A-1+

A-1

A-2, A-3

B, C, D

Cerved Rating Agency S.p.A.

Escala de calificación a largo plazo de empresas

A1.1

A1.2, A1.3

A2.1, A2.2, A3.1

B1.1, B1.2

B2.1, B2.2

C1.1

C1.2, C2.1

Creditreform Ratings AG

Escala de calificación a largo plazo

AAA

AA

A

BBB

BB

B

C, D

CRIF S.p.A.

Escala de calificación global a largo plazo

AAA

AA

A

BBB

BB

B

CCC, D1, D2

Dagong Europe Credit Rating

Escala de calificación crediticia a largo plazo

AAA

AA

A

BBB

BB

B

CCC, CC, C, D

Escala de calificación crediticia a corto plazo

A-1

A-2, A-3

B, C, D