



---

**Universidad de Valladolid**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DEL TRABAJO DE  
SORIA

Grado en Administración y Dirección de Empresas

TRABAJO FIN DE GRADO

# **Trámites, creación y fiscalidad inicial en una empresa de apicultura**

Presentado por María Aguado González

Tutelado por: Belén Izquierdo Hernández

Soria, Julio 2018

# **CET**

FACULTAD de CIENCIAS EMPRESARIALES y del TRABAJO de SORIA





## ÍNDICES



**INDICE DE CONTENIDO**

**INTRODUCCIÓN** ..... 1

**PRIMERA PARTE: MARCO CONCEPTUAL**

**CAPÍTULO I  
MARCO CONCEPTUAL**

**1.1. APROXIMACIÓN AL PROYECTO**..... 9

**1.2. ELABORACIÓN DE UN PLAN DE EMPRESA** ..... 10

    1.2.1. Contextualización ..... 10

    1.2.2. Análisis del entorno ..... 10

    1.2.3. Estrategia comercial..... 13

    1.2.4. Análisis económico y financiero ..... 14

**1.3. ELABORACIÓN DE UN ANÁLISIS FISCAL** ..... 15

    1.3.1. Impuesto sobre sociedades (IS) ..... 15

    1.3.2. Impuesto sobre el valor añadido (IVA) ..... 16

    1.3.3. Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF..... 16

**SEGUNDA PARTE: CASO PRÁCTICO**

**CAPÍTULO II  
ELABORACIÓN DE UN PLAN DE EMPRESA**

**2.1. PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA** ..... 21

**2.2. ESTUDIO DE MERCADO** ..... 22

    2.2.1. Situación y evolución del mercado. Análisis PESTEL y PORTER ..... 22

    2.2.2. Análisis de la competencia..... 29

    2.2.3. Matriz DAFO ..... 31

**2.3. ESTRATEGIA COMERCIAL**..... 32

    2.3.1. Estrategia de producto..... 33

    2.3.2. Estrategia de precios ..... 34

    2.3.3. Estrategia de comunicación..... 34

    2.3.4. Estrategia de ventas y distribución ..... 35

    2.3.5. La clientela ..... 36

**2.4. PROCESO PRODUCTIVO, LEGISLACIÓN APLICABLE Y POLÍTICA DE RECURSOS HUMANOS** ..... 36

    2.4.1. El proceso productivo ..... 36

    2.4.2. Localización del negocio..... 37

    2.4.3. Proveedores ..... 38

## ÍNDICES

|  |  |           |
|--|--|-----------|
| 2.4.4.                                   | Normativa de producción y comercialización.....  | 38        |
| 2.4.5.                                   | Política de Recursos Humanos .....   | 39        |
| <b>2.5.</b>                              | <b>ANÁLISIS ECONÓMICO Y FINANCIERO.....</b>  | <b>41</b> |
| <b>CAPÍTULO III</b>                      |  |           |
| <b>ELABORACIÓN DE UN ANÁLISIS FISCAL</b> |  |           |
| <b>3.1.</b>                              | <b>CONSTITUCIÓN DE LA SOCIEDAD .....</b>   | <b>45</b> |
| 3.1.1.                                   | Denominación social.....   | 45        |
| 3.1.2.                                   | Escritura pública.....   | 45        |
| 3.1.3.                                   | Liquidación del impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados..... | 45        |
| 3.1.4.                                   | Inscripción en el registro mercantil .....   | 46        |
| 3.1.5.                                   | Número de identificación fiscal definitivo.....  | 46        |
| 3.1.6.                                   | Declaración censal e impuesto sobre actividades económicas.....                                | 46        |
| 3.1.7.                                   | Preparación del inicio de la actividad .....   | 47        |
| 3.1.7.1.                                 | Licencia de apertura.....  | 47        |
| 3.1.7.2.                                 | Inscripción de la empresa en la seguridad social.....  | 48        |
| 3.1.7.3.                                 | Comunicación de apertura.....  | 48        |
| <b>3.2.</b>                              | <b>DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD.....</b>   | <b>48</b> |
| <b>3.3.</b>                              | <b>OBLIGACIONES FISCALES .....</b>   | <b>50</b> |
| 3.3.1.                                   | Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF. Modelos 111 y 190.....                               | 50        |
| 3.3.2.                                   | Impuesto sobre el valor añadido (IVA). Modelos 303 y 390.....                                  | 51        |
| 3.3.3.                                   | Impuesto sobre sociedades. Modelo 200 .....  | 52        |
| <b>CONCLUSIONES.....</b>                 |  | <b>53</b> |
| <b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>                |  | <b>57</b> |
| <b>ANEXOS .....</b>                      |  | <b>63</b> |
| <b>I.</b>                                | <b>NORMATIVA .....</b>   | <b>65</b> |
| <b>II.</b>                               | <b>ENCUESTA.....</b>   | <b>66</b> |
| <b>III.</b>                              | <b>PRINCIPALES GASTOS E INVERSIONES .....</b>  | <b>71</b> |
| <b>IV.</b>                               | <b>INVERSIONES INICIALES .....</b>   | <b>72</b> |
| <b>V.</b>                                | <b>FINANCIACIÓN .....</b>  | <b>73</b> |
| <b>VI.</b>                               | <b>BALANCE INICIAL.....</b>  | <b>74</b> |
| <b>VII.</b>                              | <b>VENTAS REALIZADAS A LO LARGO DE LOS TRES PRIMEROS EJERCICIOS.....</b>                       | <b>75</b> |
| <b>VIII.</b>                             | <b>BALANCE FINAL Y CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS .....</b>                                    | <b>76</b> |
| <b>IX.</b>                               | <b>MODELO 036. SOLICITUD NIF PROVISIONAL .....</b>   | <b>78</b> |

|  |     |
|--|-----|
| <b>X. MODELO 600</b> .....                               | 81  |
| <b>XI. MODELO 036. NIF DEFINITIVO</b> .....              | 82  |
| <b>XII. MODELO 036. DECLARACIÓN CENSAL</b> .....         | 83  |
| <b>XIII. MODELO 111 PARA LOS CUATRO TRIMESTRES</b> ..... | 88  |
| <b>XIV. MODELO 190</b> .....                             | 89  |
| <b>XV. RESUMEN GASTOS PARA CALCULAR EL IVA</b> .....     | 91  |
| <b>XVI. MODELO 303</b> .....                             | 92  |
| <b>XVII. MODELO 390</b> .....                            | 96  |
| <b>XVIII. MODELO 200</b> .....                           | 100 |

### **ÍNDICE DE FIGURAS**

|   |    |
|---|----|
| 1.1. Mapa de localizacion .....                     | 9  |
| 1.2. Modelos de analisis del entorno .....          | 11 |
| 1.3. Modelo de las cinco fuerzas competitivas ..... | 12 |

### **ÍNDICE DE GRAFICOS**

|   |    |
|---|----|
| 2.1. Evolución anual del PIB .....      | 22 |
| 2.2. Evolución de la tasa de paro ..... | 22 |
| 2.3. Tasa de inflación .....            | 23 |
| 2.4. Pirámide de población 2017.....    | 24 |
| 2.5. Ratios financieros .....           | 40 |
| 2.6. Ratios económicos.....             | 41 |

### **ÍNDICE DE TABLAS**

|   |    |
|---|----|
| 2.1. Matriz DAFO .....                              | 30 |
| 2.2. Precios .....                                  | 32 |
| 2.3. Plan de financiación .....                     | 39 |
| 2.4. Ratios financieros .....                       | 39 |
| 2.5. Ratios económicos.....                         | 40 |
| 3.1. Datos para el cálculo de las retenciones ..... | 50 |
| 3.2. Cálculo IVA .....                              | 51 |







## **INTRODUCCIÓN**



El uso de abejas en la polinización de cultivos es una práctica común en árboles frutales (almendros, cerezos, manzanos, etc.), así como en oleaginosas como la colza y el girasol, incluso en leguminosas forrajeras como la alfalfa y el trébol. Se estima que un 80% de la polinización por insectos es realizada por las abejas, siendo el 20% restante debida a otro tipo de insectos.

En el presente Trabajo Fin de Grado, en adelante TFG, se aborda la fiscalidad empresarial analizándola concretamente en una empresa del sector apícola cuya denominación social es Miel de Tierras Altas. El objetivo general de este trabajo es analizar la fiscalidad que influye en la empresa a lo largo de un ejercicio económico, incidiendo en los diferentes tributos que le afectan y como deben liquidarse. Los objetivos específicos son:

- Realizar un plan de empresa donde se identifiquen datos relevantes del sector en el que vamos a operar así como la viabilidad de la empresa.
- Identificar qué tipo de sociedad vamos a formar así como la creación y constitución de la misma.
- Identificar y analizar cada uno de los hechos imposables que suceden a lo largo de un ejercicio económico.
- Conocer los tributos que afectan a la empresa desde su constitución y puesta en marcha hasta el final de su primer ejercicio económico.

La justificación de este trabajo se encuentra en tener la capacidad de poder crear una empresa y ser capaz de identificar y desarrollar todas las obligaciones fiscales a las que ésta debe hacer frente a lo largo de un ejercicio económico, desde su constitución y puesta en marcha, hasta el cierre de su primer ejercicio. Esta justificación tiene una visión

## INTRODUCCIÓN

tanto en el ámbito académico como en el ámbito profesional y laboral. En lo que respecta al ámbito académico, para poder desarrollar este TFG es imprescindible haber adquirido los conocimientos desarrollados a lo largo del Grado.

Por otro lado también es importante hacer referencia a la relevancia que puede tener este trabajo en el tejido empresarial y en el mercado laboral. Actualmente, con la tasa de paro que hay en España y la crisis que hemos vivido durante los últimos años, en la economía española prima el espíritu emprendedor. Este estudio tiene gran relevancia para dichos emprendedores debido a que comienza analizando los pasos a seguir para constituir una sociedad, así como las decisiones previas que deben tomarse, facilitando el inicio de la actividad empresarial.

La idea surge de tratar de profesionalizar una actividad que se desarrolla como hobby en el ámbito familiar. En concreto, en mi familia existe una pequeña explotación de este tipo y durante estos últimos años hemos podido observar que cada vez es mayor el interés del consumidor en poder obtener miel natural, sin ningún tipo de procesado. Es por ello mi determinación a profesionalizar este trabajo, proporcionando un desarrollo en el marco rural y explotando un recurso natural disponible en nuestra provincia.

Para poder llegar al objeto de estudio de este trabajo, previamente hay que desarrollar varios pasos. A lo largo esta memoria vamos a realizar un análisis práctico de la tributación durante el primer año de vida de una empresa. Para ello, en primer lugar debemos determinar la empresa que vamos a analizar, y los pasos que ésta ha seguido hasta tener que hacer frente a sus obligaciones fiscales.

Este trabajo está dividido en cuatro partes claramente diferenciadas. En primer lugar se desarrollará una introducción, en la cual nos encontramos, donde se centrará el tema que posteriormente se va a desarrollar, se explicará el contexto en el que se va a desarrollar el TFG, se indicará la justificación del mismo, y se explicará la metodología seguida para desarrollarlo.

En la segunda parte, se analizará en detalle el contexto en el que se va a desarrollar el trabajo, así como una selección de las teorías que se consideran más relevantes para explicar el análisis externo e interno de la empresa. También se desarrollará un análisis teórico de los principales tributos que afectarán a la empresa así como las características de estos.

La tercera parte de este proyecto se trata de un análisis práctico lo más aproximado posible a la realidad. Éste está compuesto por un plan de empresa, posteriormente se definirán las estrategias de producto, precio, comunicación y distribución. También se detallará un plan de inversiones y un plan de financiación, para, por último, dar comienzo a la actividad. En la última parte de este proyecto se realizarán los trámites previos a la constitución y al inicio de la actividad y también se van a desarrollar todos los impuestos por los que la empresa debe tributar. A lo largo del trabajo se irán nombrando cada uno de los impuestos a los que la empresa debe hacer frente, y en este último apartado se explicarán y se cumplimentarán los correspondientes modelos.

Para finalizar, se extraerán las principales conclusiones a las que se han llegado a lo largo del desarrollo de este TFG. Como último capítulo encontraremos las referencias bibliográficas utilizadas para la realización del trabajo.



**PRIMERA PARTE**  
**MARCO CONCEPTUAL**





# **CAPÍTULO I**

## **MARCO CONCEPTUAL**

*“Nada tarda tanto como aquello que no se empieza”*

Alain Joule

Compositor





## 1.1. APROXIMACIÓN AL PROYECTO

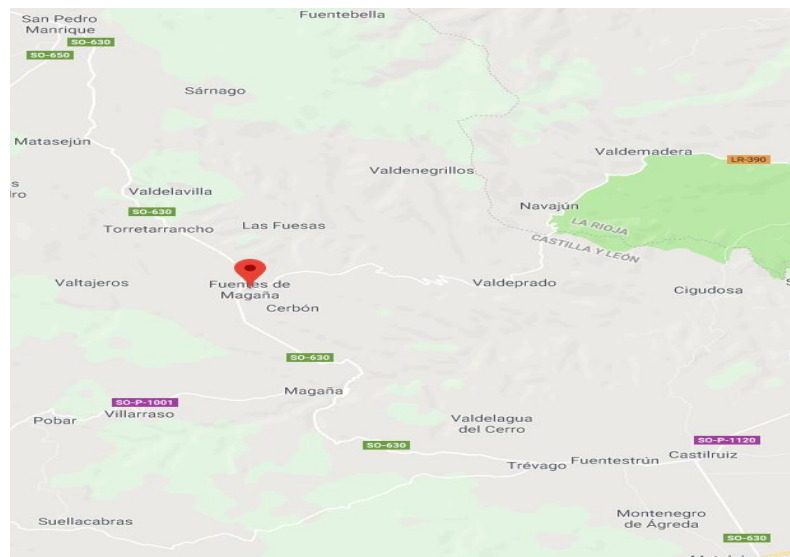
En Soria, la producción de miel es una alternativa rentable, sostenible y ecológica, y más en concreto en el medio rural. El producto que va a comercializar la empresa objeto de estudio de este proyecto representa un extraordinario valor para la provincia e incorpora nuevas oportunidades que inciden directamente en la generación de una fuente de ingresos para la sociedad rural.

En nuestra provincia disponemos de una situación geográfica y una climatología que contribuyen a la producción de la miel, obteniéndose un producto de gran calidad y de diversas variedades, gracias a la flora de la que podemos disfrutar. Es por ello que se debe aprovechar esta oportunidad que el mercado nos ofrece para explotar la fabricación de la miel y darle un valor añadido, ofreciendo la posibilidad al cliente de conocer todo el proceso productivo y participar en él.

En concreto, el negocio se centra en el sector apícola, se va a crear una empresa dedicada a la producción y comercialización de la miel. Además de esto, se van a ofrecer experiencias, es decir, el cliente va a poder disfrutar de experiencias en plena naturaleza, en las cuales podrá llevar a cabo en primera persona todo el proceso productivo, desde la extracción hasta el envasado, obteniendo un producto que él mismo ha procesado.

La empresa que se va a desarrollar a lo largo de este proyecto está ubicada en el término de Fuentes de Magaña. En la figura siguiente podemos observar la ubicación de este municipio en el mapa.

Figura 1.1. Mapa de localización



Fuente: [www.google.es/maps](http://www.google.es/maps)

La idea principal surge de tratar de profesionalizar el sector de la apicultura aprovechando un pequeño negocio familiar que ya está en marcha. En la economía actual hay diversos motivos que están fomentando la cultura empresarial y el emprendimiento en la actualidad, y en este sector hay varios aspectos que hacen atractiva esta forma de trabajo.

## CAPITULO I

En primer lugar y como se ha comentado en la introducción hacer referencia al tejido empresarial y al mercado laboral que tenemos en este momento. Como veremos más adelante, la tasa de paro que hay en España sigue siendo elevada a pesar de que la crisis que hemos vivido durante los últimos años ya ha pasado. En la actualidad hay diversos nichos de población en los que está primando el espíritu emprendedor, el caso actual de los personas jóvenes que quieren acceder al mercado laboral en un puesto donde se reconozca su valor y su formación, en casos de personas de edad más avanzada que han perdido su trabajo, o en otros casos en los que la gente apuesta por un nuevo trabajo...

Otro aspecto destacable de este sector es el relevo generacional que está sufriendo. Años atrás, las explotaciones apícolas de la provincia eran mayoritariamente familiares, normalmente de personas que se dedicaban a otra actividad, pero tenían una explotación apícola como hobby. Sin embargo, en la actualidad ésta situación ha cambiado, se han modernizado tanto las técnicas como la maquinaria utilizada y se han incorporado personas más jóvenes a las explotaciones, de forma que este trabajo se realiza de manera más profesional.

El desarrollo del mundo rural es otro de los motivos que promueven este proyecto. A la hora de desarrollar esta empresa se apuesta por el mundo rural, de forma que se generará una fuente de ingresos en un lugar en el que tan solo hay trabajo principalmente en el sector primario, contribuyendo también a la despoblación, la cual están sufriendo los pueblos de España en general, y de la provincia de Soria en particular.

En los siguientes capítulos se detallará de forma tanto teórica como práctica los pasos a seguir para poder llevar a cabo este proyecto.

## **1.2. ELABORACIÓN DE UN PLAN DE EMPRESA**

### **1.2.1. Contextualización**

Podemos definir un plan de empresa como un documento en el que se detalla la información sobre un nuevo proyecto que se va a desarrollar y cuyo contenido es relevante para el éxito de éste.

Por norma general, aunque con alguna variación, todos los autores dividen un plan de empresa en los mismos epígrafes. En primer lugar se realiza un análisis del entorno general y del entorno específico a través de las herramientas Pestel y Porter, a continuación se realiza un análisis de la estrategia comercial que la empresa va a llevar a cabo y por último se desarrolla el plan económico y financiero para comprobar la viabilidad del proyecto que queremos poner en marcha.

A lo largo de este proyecto se detallan tanto de forma teórica como práctica los pasos anteriormente mencionados, y en la parte práctica se detallan otros apartados de menor relevancia que también están integrados en un plan de empresa.

### **1.2.2. Análisis del entorno**

Existen varias definiciones de diversos autores acerca del término entorno. El concepto de entorno se refiere a todo aquello que es ajeno a la empresa como organización (Mintzberg, 1984). Esta definición de entorno es muy amplia y global, según concretan

Navas y Guerras (2012), el entorno está compuesto por aquellos factores ajenos a la empresa los cuales no se pueden controlar e influyen en las decisiones y resultados de la misma, pero permiten ejercer una influencia positiva en la estrategia empresarial. Existen diferentes modelos para analizar el entorno, y aparecen recogidos en la siguiente imagen:

Figura 1.2. Modelos de análisis del entorno



Fuente: elaboración propia a partir de Johnson, G. Scholes, K. y Wittington, R. Fundamentos de estrategia

En análisis del entorno lo podemos clasificar en dos niveles, el entorno general, el cual afecta a todas las organizaciones y sobre el cual no se puede ejercer influencia, y el entorno específico, el cual afecta a empresas de un determinado sector. A continuación, detallaremos cada uno de los dos análisis.

Johnson y otros (2010) manifiestan que para analizar el macroentorno, o entorno general, se debe utilizar la herramienta PESTEL, la cual proporciona una visión general incluyendo factores clave que indican las formas en las que puede cambiar el macroentorno. El significado de las siglas PESTEL es: Político, Económico, Social, Tecnológico, Entorno ambiental, y Legal, este modelo es una extensión del modelo PEST, incluyendo el análisis legal y ecológico. A continuación, detallamos en que consiste este análisis y las variables que tradicionalmente se suelen estudiar.

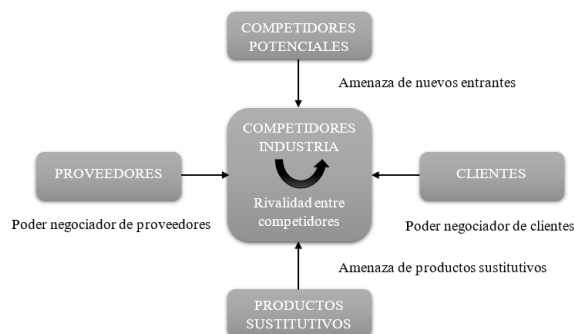
Si hacemos referencia a la dimensión política, esta pone de manifiesto el papel de los poderes públicos (Johnson y otros, 2010). En este apartado debemos evaluar el impacto de las variables que pueden influir en las actividades de nuestra sociedad como resultado del proceso o el clima político. La dimensión económica se refiere a los factores económicos, generalmente se analizan el ciclo económico, la evolución del producto interior bruto (PIB), la tasa de paro y la tasa de inflación, así como los tipos de interés.

La siguiente variable a analizar es la dimensión socio-cultural, ésta “recoge tanto las creencias, valores, actitudes y forma de vida de las personas que forman parte de la sociedad como las condiciones culturales, sociológicas, demográficas, religiosas, educativas y étnicas del sistema social en su conjunto” (Navas y Guerras, 2012: 87).

La dimensión tecnológica se refiere a las innovaciones, así como a su principal influencia sobre la forma de hacer las cosas, cómo se diseñan, producen, distribuyen y venden los bienes y los servicios. Por último, en lo que respecta a las variables ecológicas y legales, hacen referencia a políticas de preservación del medio ambiente y a los factores administrativos y legales a los que la empresa debe hacer frente, respectivamente.

Una vez analizado el entorno general, el siguiente paso es estudiar el entorno específico en el que la empresa va a operar. Para ello vamos a utilizar el modelo de las cinco fuerzas de Porter, el cual nos va a permitir analizar el grado de atractivo de una industria. En la siguiente imagen podemos observar las variables que analiza este modelo.

Figura 1.3. Modelo de las cinco fuerzas competitivas



Fuente: Fundamentos de dirección estratégica de la empresa. J. E. Navas López y L.A. Guerras Martín (2012). Adaptado de Porter (1982: 24)

Los competidores potenciales son aquellas nuevas empresas que quieren entrar a operar en el sector. Se presupone que cuanto más atractiva sea la industria mayor será el número de competidores. Según indican Navas y Guerras (2012) existen dos factores que hacen referencia a la posibilidad de que puedan entrar nuevas empresas a competir en el mismo sector, las barreras de entrada y la reacción de los competidores ya establecidos.

En este análisis vamos a dar mayor importancia a las barreras de entrada porque es un factor que de forma práctica nos será más sencillo analizar. “Por barreras de entrada entendemos aquellos mecanismos que dificultan o impiden el ingreso de nuevas empresas al sector, normalmente mediante la disminución de expectativas de rentabilidad de los posibles nuevos competidores preservando las expectativas de rentabilidad de los competidores actuales” (Fuentes, 2012: 108).

El poder de negociación de clientes y proveedores son otras dos variables que Porter analiza en el estudio del entorno específico. “Definimos el poder de negociación de los proveedores o de los clientes como la capacidad de imponer condiciones en las transacciones que realizan con las empresas de la industria” (Navas y Guerras, 2012: 103). Según definen estos autores, estas condiciones pueden ser de diversa índole, desde descuentos hasta plazos de entrega o devoluciones.

“Los sustitutos son productos o servicios que ofrecen un beneficio similar a los productos o servicios de una industria, pero mediante un proceso diferente” (Johnson y otros, 2010: 33). Esta definición es una primera aproximación, otros autores como Navas y Guerras (2012) hacen referencia a que este tipo de productos no tienen por qué provenir de la misma industria, tan solo es necesario que desempeñen las mismas funciones para los clientes, y, por consiguiente, satisfagan las mismas necesidades.

Por último, hay que hacer referencia a la rivalidad entre competidores. Las cuatro variables que hemos analizado anteriormente afectan a esta última de forma directa. Podemos definir a los rivales competitivos como aquellas empresas que suministran productos o servicios similares a la empresa objeto de análisis y están dirigidos al mismo grupo de clientes.

### 1.2.3. Estrategia comercial

Una vez analizado el entorno general y el entorno específico, el siguiente paso es elaborar un plan de marketing. “Marketing es un proceso social y de gestión a través del cual los distintos grupos e individuos obtienen lo que necesitan y desean, creando, ofreciendo e intercambiando productos con valor para otros” (Kotler, 1995: 6).

Varios autores reflejan en sus publicaciones la siguiente frase, “La idea fundamental es que el concepto y la filosofía del Marketing no se pueden desarrollar en la empresa a menos que los directivos tomen conciencia del nuevo estado de ánimo: satisfacer tales deseos y lograr la fidelidad de la clientela a las ofertas que se tienen en cartera” (Thuillier, 1897:17). Es por ello que tiene vital importancia el papel de los directivos a la hora de establecer una estrategia de marketing duradera en el tiempo.

Según definen Bello y otros (1996) un plan de marketing constituye una serie de estrategias comerciales en forma de producto o servicio que se desarrollan a partir de una combinación de determinados instrumentos, esto constituye lo que se conoce como marketing mix. Son cuatro las variables que componen el *marketing mix*: producto, precio, distribución y comunicación, se conoce como el modelo de las 4 P's.

La primera variable del *marketing mix* que vamos a estudiar es el producto. Según manifiestan Bello y otros (1996) la estrategia de producto consiste en planificar y desarrollar una serie de atributos tanto tangibles como intangibles que en conjunto logren aportar una serie de beneficios para el consumidor.

Según manifiestan estos autores, para determinar la oferta de producto, una empresa debe decidir sobre tres factores clave: la definición de la misión de la empresa, el análisis de la situación tanto interna como externa de la empresa y sus productos actuales y potenciales, y por último, la definición de los objetivos de producto y desarrollo.

Otra distinción que podemos hacer corresponde a la jerarquía de productos (Kotler, 1995:496). Familia de necesidades, familia de productos, clase de productos, línea de productos (marca), tipo de producto y producto en concreto.

La segunda variable que vamos a estudiar es el precio. “El precio es un concepto que no es fácil de definir y que puede tomar formas y denominaciones muy diversas según la situación o el contexto en que se emplee” (De Juan Vigaray: 2017: 201). Dependiendo del punto de vista que miremos esta variable, tendrá unas acepciones u otras, no es lo mismo el precio desde el punto de vista de la empresa, que desde el punto de vista del consumidor.

Según explica De Juan Vigaray (2017) en su libro, existen diversos factores que deben tomarse en consideración a la hora de fijar un precio. Por un lado tenemos los factores internos, como son los objetivos de marketing y los costes empresariales, y por otro lado, encontramos los factores externos, que hacen referencia a variables como la demanda, la estructura competitiva del mercado, el ciclo de vida del producto, y el marco legal, entre otros.

Por otro lado, cabe destacar que la política de precios debe de seguir una estrategia, la cual debe de tratar de vender lo máximo posible consiguiendo el mayor

beneficio posible. En función de los objetivos que se plantee la empresa, existen diferentes estrategias las cuales persiguen lograr diferentes objetivos y deben de tenerse en cuenta a la hora de fijar el precio. Según indica De Juan Vigaray (2017) las principales estrategias en la decisión de la política de precios son: estrategias diferenciadas, estrategias competitivas, estrategias de precios psicológicos, estrategias de precios para líneas de productos y estrategias para nuevos productos.

La siguiente variable a analizar es la comunicación. “La comunicación es la política del marketing mix que agrupa todos aquellos elementos dirigidos a informar, persuadir y recordar al mercado sobre la existencia de una entidad y los productos o servicios que comercializa” (Martinez, 2017: 144).

Las empresas deben decidir qué estrategia o estrategias de comunicación van a llevar a cabo. Según indica De Juan Vigaray (2017) el mix-promocional está compuesto por la combinación de varias actividades, venta personal, publicidad, relaciones públicas y promoción de ventas. Los objetivos principales que persiguen todas estas actividades son estimular la demanda, informar y persuadir al consumidor y recordar la existencia del producto que se está promocionando.

Por último, dentro de la estrategia comercial, debemos analizar la estrategia de ventas y distribución. “La distribución es el elemento de marketing que relaciona la producción con el consumo. Su misión es poner el producto a disposición del consumidor final o comprador industrial, en la cantidad demandada y en el lugar que desee adquirirlo” (De Juan Vigaray 2017: 234).

Según indica Martinez (2017) es imprescindible una participación activa de los canales de distribución para una estrategia de distribución comercial adecuada. Entendemos por canal de distribución al “conjunto de personas u organizaciones que, mediante su papel de intermediarios, facilitan el flujo de bienes y servicios desde las entidades fabricantes hasta los consumidores o usuarios finales” (Martín Armario, 1993: 389). El papel de los intermediarios también es importante a la hora de establecer la estrategia de distribución. Es importante determinar, en función de la empresa ante la que nos encontremos, el intermediario adecuado.

El modelo de las 4 P's ha evolucionado incluyendo a la persona o cliente dentro de la estrategia comercial, y dando lugar a lo que denominaríamos teoría de las 5 P's. La consideración del cliente como una variable de la estrategia comercial ha adquirido suma importancia a lo largo de los últimos años y es por ello que debemos considerar esta variable en el análisis comercial.

### **1.2.4. Análisis económico y financiero**

El último apartado, pero no menos importante, del estudio de mercado está compuesto por el análisis económico y financiero. En este epígrafe se reflejará una estimación de ingresos y gastos, así como el posible resultado del ejercicio que podrá alcanzar la empresa que estemos analizando.

En este apartado también es importante destacar que se deben analizar los principales ratios, tanto económicos como financieros, de la empresa. Gracias a ellos se podrá estimar una previsión de la viabilidad de la misma, lo cual permitirá seguir adelante con su creación.

### 1.3. ELABORACIÓN DE UN ANÁLISIS FISCAL

“La Ley General Tributaria es el eje central del ordenamiento tributario donde se recogen sus principios esenciales y se regulan las relaciones entre la Administración tributaria y los contribuyentes” (Tuero, 2017: 3). Está regulada en la Ley 58/2003, de 17 de diciembre de 2003, que sustituye a la Ley 230/1963, de 28 de diciembre. Aquí se recogen los principios y normas jurídicas generales del sistema tributario español.

Para introducir este apartado, en primer lugar, debemos hacer referencia al concepto de tributo. “Los tributos son ingresos públicos que consisten en prestaciones pecuniarias exigidas por la Administración Pública, como consecuencia de la realización del supuesto de hecho al que la ley vincula el deber de contribuir con el fin primordial de obtener los ingresos necesarios para el sostenimiento de los gastos públicos” (Portillo, 2017: 28). Diversos autores clasifican los tributos en tres tipos: tasas, contribuciones especiales e impuestos. La Administración Pública, recauda mayor porcentaje de ingresos gracias a los impuestos, por lo que será el objeto de análisis en esta memoria.

En la Ley General Tributaria se recogen determinados principios bajo los cuales se debe de realizar el sistema impositivo. Los principios a los que hace referencia esta Ley son la capacidad económica de las personas, el principio de justicia, el de igualdad, el de generalidad, progresividad, distribución equitativa de la carga tributaria, no confiscatoriedad, legalidad y seguridad jurídica.

La Constitución Española en el artículo 133.1 establece que el Estado tiene la potestad originaria para poder establecer tributos mediante ley. En este artículo también se hace referencia a las Comunidades Autónomas y las Corporaciones Locales, las cuales podrán establecer y exigir tributos de acuerdo con la Constitución Española.

Portillo (2017) establece varias clasificaciones de los impuestos. La clasificación más común divide los impuestos en directos, aquellos que su objeto de gravamen es el incremento patrimonial de forma periódica, e indirectos, los cuales gravan la capacidad de pago manifestada en el consumo del patrimonio o renta. Además de esta clasificación, los impuestos también se pueden agrupar como personales o reales, subjetivos u objetivos, periódicos o instantáneos.

Para poder realizar un análisis fiscal es necesario identificar aquellos sujetos, personas físicas o jurídicas, los cuales deben hacer frente a determinadas obligaciones tributarias, estos sujetos se conocen como obligados tributarios. Los principales obligados tributarios son los contribuyentes, los obligados a realizar pagos fraccionados, los retenedores, los obligados a practicar ingresos a cuenta, los obligados a repercutir, los obligados a soportar la repercusión o la retención, los sucesores y los beneficiarios entre otros.

#### 1.3.1. Impuesto sobre sociedades (IS)

El impuesto sobre sociedades, IS en adelante, está regulado en la Ley 27/2014 de 27 de noviembre y en el Real Decreto 634/2015, de 10 de julio por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades. El IS grava la renta obtenida por las sociedades y demás entidades jurídicas, es de aplicación en todo el territorio español y se declara a través del modelo 200 de la Agencia Tributaria.

Este impuesto es de carácter directo, es decir, grava de forma directa e inmediata la capacidad económica del contribuyente; es un impuesto de carácter personal, grava la totalidad de la renta obtenida por una persona jurídica concreta; es periódico, lo que significa que se exige al finalizar periodos de tiempo concretos; también es un impuesto proporcional, es decir, se aplica un único tipo impositivo, con alguna excepción, sobre la renta obtenida.

### **1.3.2. Impuesto sobre el valor añadido (IVA)**

El impuesto sobre el valor añadido, en adelante IVA, está regulado en la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del IVA, y en el Real Decreto 1.624/1992, de 29 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del IVA. Es un impuesto general, grava todas las fases del proceso productivo, objetivo, debido a que no toma en consideración las circunstancias del sujeto pasivo, instantáneo, el devengo se produce operación por operación, e indirecto que recae sobre una manifestación indirecta de la capacidad económica, en concreto, sobre el consumo de bienes y servicios. Según indica el manual práctico IVA 2017, este impuesto grava tres operaciones diferentes:

- Entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas por empresarios y profesionales en el desarrollo de su actividad.
- Adquisiciones intracomunitarias de bienes que, en general, también son realizadas por empresarios o profesionales, aunque en ocasiones pueden ser realizadas por particulares.
- Importaciones de bienes.

En la aplicación de este impuesto cabe distinguir dos aspectos, el IVA soportado, aquel que empresarios y profesionales soportan por las compras y adquisiciones que realizan y el cual tienen derecho a deducir, y el IVA repercutido, aquel que repercuten a sus clientes estos empresarios o profesionales.

### **1.3.3. Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF**

Los autónomos y las PYMES están obligados a presentar el modelo 111 de la Agencia Tributaria, AEAT en adelante, retenciones e ingresos a cuenta del IRPF cuando apliquen retenciones en el ejercicio de su actividad.

Esta norma está regulada en la Orden EHA/586/2011, de 9 de marzo, por la que se aprueba el modelo 111 de autoliquidación de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas sobre rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta y en la Orden HAP/2194/2013, de 22 de noviembre, por la que se regulan los procedimientos y las condiciones generales para la presentación de determinadas autoliquidaciones, declaraciones informativas, declaraciones censales, comunicaciones y solicitudes de devolución de naturaleza tributaria.

Para calcular el importe de las retenciones la AEAT proporciona un programa en el que se calcula el importe en función de las circunstancias del contribuyente. Este modelo se debe presentar trimestralmente, y junto con el presentado en el último trimestre se debe presentar también el modelo 190 que es el resumen anual de las retenciones practicadas.





**SEGUNDA PARTE**  
**CASO PRÁCTICO**





## **CAPÍTULO II**

# **ELABORACIÓN DE UN PLAN DE EMPRESA**

*“El hombre que se prepara, tiene media batalla ganada”*

Miguel de Cervantes



## 2.1. PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

El caso práctico que vamos a realizar a continuación consiste en la creación de una empresa dedicada a la apicultura. Esta empresa es ficticia, pero parte de la base de un pequeño hobby familiar, por lo que se conoce perfectamente el proceso productivo, y lo que se va a tratar de hacer es profesionalizar esta actividad.

A continuación vamos a detallar alguna de las características que presenta nuestra empresa. Se trata de una PYME, en concreto es una microempresa debido a que cuenta con menos de 10 trabajadores y una facturación inferior a dos millones de euros. Según el informe del Ministerio de Economía, Industria y Competitividad (Marzo 2018), el 99,88% del tejido empresarial español está compuesto por PYMES, de las cuales un 40,02% son microempresas, por lo que este tipo de empresas es el más frecuente en nuestro país.

En el caso de la empresa objeto de estudio, debido a las necesidades de recursos humanos, el tipo de empresa seleccionada será una PYME, ésta tan solo necesitará a dos trabajadores en plantilla para poder llevar a cabo la actividad. El hecho de elegir este tipo de empresa en el caso práctico permite dirigir este estudio a un alto porcentaje de sociedades que puedan ser creadas en nuestro país, de forma que puedan beneficiarse del contenido ofrecido a lo largo de esta memoria y pueda servir de guía para la creación de una empresa de características similares.

La siguiente característica de nuestra empresa a la que debemos prestarle atención es el objeto de su negocio. Como hemos comentado anteriormente, la empresa ficticia que vamos a crear opera en el sector de la apicultura, en concreto se va a dedicar a la producción y comercialización de miel, así como a ofrecer experiencias relacionadas con el sector a sus clientes. A lo largo de este capítulo se detallará más en concreto la actividad que va a realizar nuestra empresa.

Otra de las características relevantes de la empresa que se va a desarrollar a lo largo de este caso práctico es su forma jurídica. La forma jurídica elegida ha sido una sociedad limitada (SL) por varios motivos. En primer lugar el capital social a aportar, el cual se ajusta a la actividad que se va a realizar y al importe necesario para poder constituir la empresa. En segundo lugar, y no menos importante, este tipo de sociedad permite separar riesgos, y que la responsabilidad sea limitada al capital aportado, de forma que una mala gestión no implique que los socios deban responder de forma personal con sus bienes. Es por estas dos características principalmente por lo que se decide establecer esta forma jurídica para la empresa a desarrollar, las cuales no están implícitas en otro tipo de forma jurídica.

Por último, decir que la empresa está ubicada en Soria, en concreto en el término municipal de Fuentes de Magaña. La empresa dispone en este municipio de sus instalaciones, además de 100 hectáreas de terreno rústico en propiedad de la familia, y cedidas de forma gratuita a la sociedad, donde se situarán las colmenas.

## 2.2. ESTUDIO DE MERCADO

El entorno es lo que proporciona a las organizaciones su medio de Supervivencia, (Johnson, Scholes y Whittington, 2010). El entorno económico es el ambiente en el que se mueven las personas, las familias, las empresas y el gobierno; y donde interactúan cada una de estas unidades generando agregados macroeconómicos.

### 2.2.1. Situación y evolución del mercado. Análisis PESTEL y PORTER

#### ❖ Análisis PESTEL

El análisis PESTEL engloba diferentes aspectos de la economía analizando diversas variables, a través de esta herramienta se estudiarán los factores políticos, económicos, sociales, tecnológicos y legales que podrían afectar a nuestra empresa. Este análisis es externo a la empresa, pero tiene gran importancia a la hora de desarrollar o crear una nueva empresa.

La importancia de realizar este tipo de análisis para una empresa de carácter local reside en la necesidad de conocer la situación del entorno y como ésta puede afectarle. Es de vital importancia para una empresa de nueva creación conocer la situación económica, política y social del país en el que se va a implantar así como la legislación en diversas materias que deberá de cumplir. Este tipo de análisis es imprescindible para toda empresa que se precie, ya que gracias a él se va a conocer la situación de diversas variables que afectarán al normal funcionamiento de la actividad económica a realizar, indistintamente del ámbito en el que la propia empresa vaya a operar.

- **Factores políticos**

Si hacemos referencia a la situación política cabe destacar que España se encuentra en un marco de estabilidad. España está formada por una Monarquía Parlamentaria, es decir, el Rey es el jefe del Estado y representa al Estado Español en las relaciones internacionales. La Monarquía Española es parlamentaria, lo que implica que el poder reside en los ciudadanos, son estos los que eligen a sus representantes en las Cortes Generales.

Si hablamos del Gobierno del país la situación cambia, existe mayor incertidumbre, sobre todo si nos fijamos en los últimos años en los que aparecido nuevos partidos que han roto la hegemonía política en la que se encontraba el país, aportando ideas diferentes y formas distintas de pensar.

- **Factores económicos**

A continuación nos adentramos en la evaluación de los aspectos que detallan la coyuntura económica de nuestro país.

Crecimiento del P.I.B y de la demanda interior. En este espacio analizaremos y examinaremos las cifras que presenta el PIB en España durante los últimos años. Este indicador es medida macroeconómica que expresa el valor monetario de la producción de bienes y servicios de un país durante un período determinado de tiempo, concretamente vamos a analizarlo por trimestres y anual.

España viaja ahora en el vagón de cabeza del crecimiento en Europa. En el siguiente gráfico podemos observar los valores que alcanza el PIB en los últimos años. Según datos de Expansión “La cifra del PIB en el segundo trimestre de 2017 fue de 287.262 millones de euros”, esto implica que España se sitúa como la economía número 13 en un ranking de 49 países que publica dicha fuente.

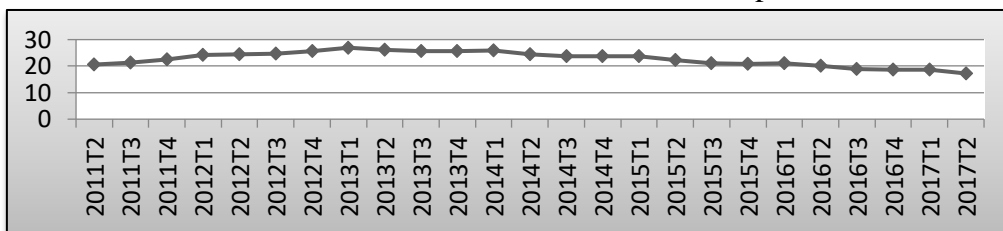
Gráfico 2.1. Evolución anual del PIB



Fuente: elaboración propia a partir de datos de Expansión. [www.datosmacro.com](http://www.datosmacro.com)

**Tasa de paro.** Este indicador hace referencia al porcentaje de parados que hay sobre el total de activos, es decir, sobre aquellos trabajadores que no tienen empleo y lo buscan de forma activa. La tasa de paro de la economía española se sitúa en el último trimestre de 2017 en un 17,22%. Esta cifra se ha reducido considerablemente desde el primer trimestre de 2013, punto en el que se situó en el máximo de la última década, siendo la tasa de paro un 26,94%.

Gráfico 2.2. Evolución de la tasa de paro<sup>1</sup>

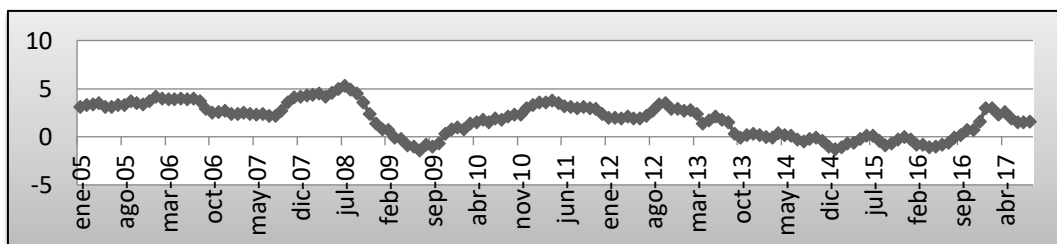


Fuente. Elaboración propia a partir de datos del Instituto Nacional de Estadística. [www.ine.es](http://www.ine.es)

**Tasa de inflación.** Podemos definir la inflación como el aumento continuado y general de los precios de una economía, esto implica la disminución continuada del poder adquisitivo. Para medir esta tasa utilizamos el Índice de Precios al Consumo, IPC, que muestra la evolución de los precios de la cesta de la compra, compuesta por una serie de productos y servicios, que adquieren los hogares en nuestro país para su consumo.

Para determinar la inflación o deflación se compara en términos porcentuales el IPC en un periodo determinado con el IPC del periodo anterior. En caso de que esta variación sea positiva hablaremos de inflación, y en el caso contrario podemos decir que nos encontramos en una situación de deflación.

Gráfico 2.3. Tasa de inflación



Fuente. Elaboración propia a partir de datos del Instituto Nacional de Estadística. [www.ine.es](http://www.ine.es)

<sup>1</sup> Datos obtenidos de la encuesta de población activa en 2015. Para ello que utilizó el total de la población nacional de ambos sexos, de 16 años en adelante.

## CAPITULO II

En la actualidad, la tasa de inflación en España se sitúa en el 1,548%, esta cifra se encuentra por debajo de los niveles normales los cuales oscilan entre el 2 y 3%, estos niveles son los que intentan mantener las administraciones para un funcionamiento óptimo de la economía.

En lo que a tipos de interés respecta, en la actualidad nos encontramos en un momento histórico, en el que el precio del dinero es negativo, el Euribor a un año se encuentra a -0,161%. Este hecho implica que el acceso a la financiación es mucho más barato que en años anteriores, aunque también afecta de forma negativa a los ahorradores, los cuales reciben menos intereses por su dinero.

- **Factores sociológicos**

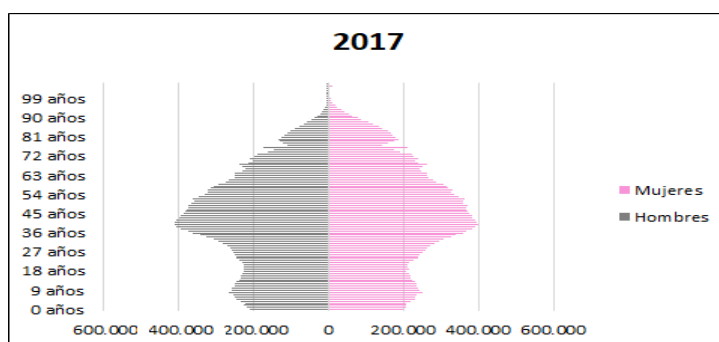
En este análisis vamos a tratar de conocer cómo es el actual entorno social-cultural que rodea a nuestra empresa para poder hacer previsiones de cara al futuro. Sólo así podremos generar estrategias para hacer frente a la situación económica. Los factores más relevantes son:

Evolución demográfica de España. Los factores demográficos tienen una influencia muy importante en cualquier sector de la economía, condicionando el potencial de desarrollo de los mismos. Por ello, es conveniente resaltar el proceso de transformación sufrido en los últimos años en las sociedades europeas en general y en la española en particular. La población española ha ido aumentando progresivamente a lo largo de los años, presentando en los últimos 10 años las cifras más elevadas. En concreto, en enero de 2017 la población española ascendía a 46.528.966 habitantes, lo que supone aproximadamente un 4% más que hace diez años.

Pirámide de población. En el siguiente gráfico podemos ver la situación demográfica de España a 1 de enero de 2017. Los datos que se ven reflejados en la siguiente pirámide de población siguen la línea de lo comentado anteriormente. Como podemos ver en el gráfico, el número de mujeres es ligeramente superior a la población masculina, en edades avanzadas podemos apreciar mejor esta diferencia.

Otro dato característico que podemos ver en la pirámide es el envejecimiento de la población, hay un elevado porcentaje de personas mayores de 65 años. Este hecho supone una elevada tasa de dependencia e implica una problemática en el sistema de pensiones a medio plazo, debido a que el porcentaje de población activa será mucho menor que el porcentaje de personas jubiladas.

Gráfico 2.4. Pirámide de población 2017



Fuente. Elaboración propia a partir de datos del Instituto Nacional de Estadística. [www.ine.es](http://www.ine.es)



Dentro del análisis sociológico también es conveniente hacer frente a los aspectos culturales. En concreto, nos estamos refiriendo a los cambios sufridos en la organización familiar con la incorporación de la mujer al mercado laboral y a las costumbres alimenticias que priman en las últimas épocas donde todo lo natural tiene gran importancia en la cesta de la compra de las familias, así como aquellos productos supongan un estilo de vida saludable, dieta mediterránea...los cuales ayudan a mejorar la salud, la imagen y la estética de las personas.

- **Factores tecnológicos**

En este apartado se hace referencia a la tecnología e innovación, a la nueva forma de hacer las cosas. Las variables más destacadas para analizar esta dimensión son las siguientes:

Materiales, productos y procesos. En lo que respecta a los avances en la alimentación y sus procesos podemos decir que existen algunos ingredientes que mejoran la absorción de nutrientes, otros aportan mayores beneficios nutricionales a los alimentos... todos ellos preservando la seguridad alimenticia. Los avances científicos permiten aumentar la calidad de los alimentos, así como su nivel de vida, sin perder los beneficios nutricionales antes comentados. Esto es posible en cierto modo gracias a la mejora en los envases y la adaptación de estos a las condiciones tanto del medio ambiente como de la sociedad actual, adaptándose a los cambios acontecidos y preservando siempre la seguridad de los alimentos.

Infraestructuras. España es un país con fuertes infraestructuras para el transporte por carretera, ferroviario, aéreo o marítimo. Esta red de infraestructuras permite el comercio tanto nacional como internacional, impulsando el desarrollo económico y aumentando la competitividad existente entre países.

En el caso de la provincia de Soria, estas infraestructuras están mucho más limitadas. Prácticamente el único medio de transporte es por carreteras, casi todas ellas nacionales, y sin existencia de autopistas que ayuden a mejorar el tráfico de mercancías. La ventaja de la red de infraestructuras en la provincia es que está situada céntrica, y cerca de grandes núcleos urbanos que permiten el acceso a otro tipo de medios de transporte, lo que hace posible el movimiento de mercancías de forma rápida y eficaz.

- **Factores ecológicos**

Hoy por hoy, la sociedad está cada vez más implicada con el medio ambiente. Se busca que todo sea medioambientalmente sostenible, perjudique lo mínimo posible a la naturaleza y se minimicen la cantidad de recursos utilizados. Actualmente está creciendo el interés por los productos naturales. Pese a la crisis, el interés por comprar este tipo de productos ha aumentado considerablemente, independientemente del precio que este tipo de productos presenta, siendo más elevado que el precio de productos procesados. Pese a ello, los consumidores entienden que los productos ecológicos son productos más caros porque protegen el medio ambiente y la salud de las personas y están dispuestos a pagar un precio más alto por ellos.

Según datos del Ministerio de Agricultura, Alimentación y Medio Ambiente se ha incrementado el número de consumidores que apuestan por este tipo de filosofía, y se ha

ampliado su distribución geográfica, que pasa de su principal ubicación en la zona noreste, a su extensión por todo el territorio español.

- **Factores legales**

El ámbito legal, en nuestro país las leyes se aprueban como resultado de necesidades y problemas sociales, éstas regulan y restringen ciertas actividades y establecen ciertos derechos. Hay diversos aspectos relacionados con la actividad apícola que se encuentran directamente legislados, por lo que debemos hacer referencia al marco que delimita la actuación de nuestra sociedad.

Debemos tener en cuenta aspectos legislativos regulados para la práctica de nuestro negocio en particular, pero no debemos olvidar hacer referencia a factores legales que afectan a cualquier empresa y/o particular. Empezaremos analizando los factores generales que debemos tener en cuenta, y a lo largo de este capítulo haremos referencia a la legislación en particular que se aplica a nuestro sector.

Legislación fiscal. La legislación fiscal es el conjunto del sistema legal y reglamentario que organiza la percepción de los impuestos. Toda empresa o particular que ejerza su actividad en el territorio español debe hacer frente a sus obligaciones con la Hacienda Tributaria. Estas obligaciones serán detalladas más adelante en el desarrollo de este trabajo.

Defensa de la competencia. La Comisión Nacional de la Competencia (CNC) es un órgano público encargado de preservar, garantizar y promover la existencia de una competencia efectiva en los mercados en el ámbito nacional, así como de velar por la aplicación coherente de la Ley de Defensa de la Competencia mediante el ejercicio de las funciones que se le atribuyen en la misma y, en particular, mediante la coordinación de las actuaciones de los reguladores sectoriales y de los órganos competentes de las Comunidades Autónomas, así como la operación con los órganos judiciales competentes. Esta institución es independiente del Gobierno. El CNC ejerce sus funciones en todo el ámbito del territorio español y en relación con todos los mercados o sectores productivos de la economía.

- ❖ **Análisis PORTER**

Una vez analizado el entorno general, debemos analizar el entorno específico en el que se va a desarrollar nuestra empresa. En análisis de las cinco fuerzas de Porter nos va a permitir realizar un análisis exhaustivo de la competencia del mercado, y de esta manera poder establecer las estrategias para que nuestro negocio sea competitivo en el mercado en el que vamos a operar. La combinación de los cinco factores que veremos a continuación determinará las posibilidades que tiene la empresa de maximizar sus recursos para poder superar a la competencia y con ello, permanecer en el mercado.

- **Poder de negociación de proveedores**

Miel de Tierras Altas no necesita un gran número de proveedores. En primer lugar hacemos referencia a la materia prima, en este caso no necesitamos un proveedor que nos la suministre debido a que es el propio apicultor el que recolecta la miel y por tanto no debe adquirirla a un tercero. En el caso de que en alguna campaña la miel sea escasa y no tengamos suficiente para poder abastecer a nuestros clientes existen un gran número de

pequeños apicultores distribuidos a lo largo del territorio nacional, por lo que el poder de negociación que éstos tendrían sería reducido.

Los materiales son un input que sí vamos a tener que adquirir a un proveedor. Con materiales nos referimos a envases y embalajes, lo que en adelante denominaremos *packaging*. En este caso existen gran cantidad de empresas que suministran estos productos, por lo que el poder de negociación que tienen es bastante reducido. Lo mismo ocurre con la maquinaria utilizada en el proceso de fabricación.

Por último, y no menos importante, se debe hacer referencia a los costes de cambio de proveedor. En lo que respecta a estos costes sí que pueden ser elevados para la empresa por varios motivos, tener un proveedor de confianza proporciona una estabilidad, una seguridad y una fiabilidad, que con el cambio de proveedor no se garantiza, también ofrece una garantía de calidad que la empresa tiene asegurada, etc. Es en este aspecto donde los costes pueden ser más elevados y por ello la empresa debe prestar una mayor atención.

- **Poder de negociación de clientes**

El poder de negociación de los consumidores hace referencia a la capacidad que tienen éstos para ejercer presión sobre las empresas y conseguir productos de mejor calidad, un mejor servicio al cliente, y unos precios más bajos.

En este aspecto cabe destacar tres tipos de clientes en función del tipo de canal que éste utilice para llegar al consumidor final, venta directa al consumidor, venta a cooperativas y venta o distribución mayorista y minorista. En nuestro caso nos vamos a centrar en la venta directa al consumidor final, que es la que realmente vamos a ejercer y sobre la que debemos de analizar el poder de negociación de los clientes. También se realizará distribución minorista, pero no se trata de nuestro principal cliente.

En la venta directa al consumidor final, el cliente si puede tener poder de negociación sobre la empresa. La relación con el cliente es más inmediata y por tanto aspectos como el precio o la calidad del producto pueden afectar para que éste lo adquiera en una empresa de la competencia o en nuestro negocio, por tanto, en este aspecto sí que tiene poder de negociación.

Por otro lado, en la zona geográfica en la que está situada nuestra empresa existen muy pocos competidores directos, pero nuestro negocio es el único que ofrece estas características, un producto natural y además experiencias con él. Este hecho disminuye el poder de negociación del cliente, ya que no tiene la posibilidad de ejercer presión sobre la empresa amenazando con marcharse a la competencia o comparando con la competencia precio, calidad en el servicio... Por tanto, en nuestro caso el poder de negociación de los clientes es más bajo, por determinados aspectos que caracterizan a nuestra empresa, pero en general, en la venta directa al consumidor, éste sí que tiene poder de negociación.

- **Productos sustitutivos**

Miel de Tierras Altas sí que tiene una fuerte amenaza de productos sustitutivos. Algunos de ellos, a los que a continuación haremos referencia son, el azúcar, los edulcorantes (estevia, sacarina), las mermeladas, los caramelos líquidos...

El producto sustitutivo más común utilizado en el mercado como sustancia edulcorante es el azúcar en sus dos variedades, azúcar blanco o refinado y azúcar moreno o sin refinar. Este producto puede ser utilizado tanto en el sector de la alimentación, como un edulcorante, así como en el sector industrial para la fabricación de determinados compuestos. Es por esto que su cotización está vinculada en cierto modo al precio del petróleo. Es importante destacar que el precio del azúcar ha aumentado en los últimos años debido a los ciclos económicos y la situación económica vivida, si bien es cierto, el precio de esta materia prima no ha logrado alcanzar el precio de la miel.

Otros de los productos sustitutivos que hemos encontrado han sido la estevia y el sirope de agave, utilizados por su bajo aporte calórico, la sacarina, y por último, las mermeladas y los caramelos líquidos, utilizados en el sector gastronómico.

Como hemos podido ver, la miel tiene gran variedad de productos sustitutivos en su propiedad endulzante, pero también es importante destacar otras propiedades de nuestro producto que no poseen los sustitutivos mencionados anteriormente como puede ser su gran poder como medicina natural.

### ○ **Barreras de entrada**

El sector apícola en España se caracteriza por la existencia de gran número de pequeños apicultores, pero también existen grandes empresas consolidadas que presentan grandes niveles de producción y por tanto unos costes unitarios mucho más reducidos debido a lo que pueden competir en precio con el resto de organizaciones del mercado. Dichas empresas no son competencia directa de nuestro negocio ni una barrera de entrada debido a que comercializan la miel a gran escala, por lo que en cierto modo, deja de ser un producto totalmente natural, y no se dedican a ofrecer experiencias con el producto.

Otro de los aspectos a tener en cuenta a la hora de acceder a este sector, y el cual sí supone una importante barrera de entrada es el acceso al terreno. Para poder instalar una explotación apícola es imprescindible disponer de escrituras de propiedad de los terrenos, o bien presentar contratos de arrendamiento de los mismos. Este hecho supone un elevado coste para las empresas, y sobre todo para una empresa de reciente creación que va a instalarse en el mercado. En el caso de que la empresa disponga del terreno, las barreras de entrada no son muy elevadas.

Las economías de escala también son un factor a analizar en este punto. Cuando una empresa entra a operar en el sector no tiene experiencia ni puede minimizar sus costes debido a que el coste unitario de cada uno de sus productos es mucho más elevado que para empresas que ya operan en el sector. Por tanto, cuando la empresa entra en el mercado sí que se encuentra con una barrera de entrada de este tipo, la cual consigue superar cuando empieza a aprovechar las economías de escala.

Por último, la maquinaria necesaria para llevar a cabo el proceso productivo no supone una inversión muy elevada, al tratarse de un producto natural no es necesario adquirir maquinaria de transformación del producto, tan solo aquella necesaria para obtenerlo y para envasarlo. La legislación aplicable en el sector y el espacio físico en el que se localizará la empresa también se consideran barreras de entrada.

### ○ **Grado de rivalidad entre los competidores**

En el sector apícola podemos diferenciar dos tipos de competidores en función del tamaño de la empresa. Por un lado encontramos empresas grandes, con un amplio recorrido en el sector, pero que no son competencia directa de nuestra empresa., por otro lado encontramos pequeñas empresas que ofrecen un producto natural al igual que la nuestra y que si son competencia directa.

En el caso de empresas pequeñas, que son con las que competimos directamente, existe una competencia intensa, pero no tan solo centrada en el precio como puede ser en el caso de grandes empresas. Además, este tipo de empresas no compiten directamente con los grandes comercializadores.

En este caso la competencia se basa en pequeños detalles que hacen que sea un producto especial para el cliente. Estas empresas no pueden competir en precio, pero existen otras variables como pueden ser la calidad, el envasado, que si pueden lograr una diferenciación en el producto. Por tanto, en este aspecto sí que existe un alto grado de rivalidad entre los competidores.

Los productores y comercializadores de miel natural siguen aproximadamente las mismas estrategias de producción y venta, por tanto, nuestra empresa tiene que diferenciarse en este aspecto. Para ello se realizarán acciones que detallaremos más adelante a lo largo de este TFG.

Por otro lado, la posibilidad de disfrutar de experiencias en el sector de la apicultura es otro servicio que también va a ofrecer nuestra empresa. En este caso, no existen empresas que se dediquen a realizar esta actividad, por lo que esto supone una ventaja competitiva para nuestra sociedad, la cual deberemos aprovechar para lograr también diferenciación en la comercialización de nuestra miel natural.

### **2.2.2. Análisis de la competencia**

Como hemos visto en el análisis Porter, el grado de rivalidad entre competidores en el sector en el que opera nuestra empresa no es muy elevado. Se pueden diferenciar varios tipos de competencia, pero la que nos afecta a nosotros son aquellos pequeños productores que comercializan un producto natural y sin procesados, con características similares a nuestro producto. En lo que respecta a las experiencias, no hemos encontrado competencia directa que preste el mismo servicio que realiza nuestra empresa, tan solo hay empresas que realizan cursos de formación para apicultores o actividades similares, por lo que es un punto favorable para nuestra empresa.

En este apartado nos vamos a centrar en la competencia directa que existe en nuestra provincia y alrededores. Analizando el mercado en el que va a operar la empresa, hemos encontrado distintas compañías que realizan una tarea similar a la nuestra y las características de su producto también son similares al nuestro. Podemos observar que este sector está poco explotado en esta provincia por lo que tiene muchas posibilidades de éxito, y por tanto, de crecimiento. Las empresas más reconocidas en este sector en la provincia son las siguientes:

- Gomez Zardoya. Empresa situada en Sotillo del Rincón. Está especializada en todo tipo de productos naturales, además de la miel. En su tienda online comercializa diversos tipos de productos, pero no está especializada en el sector apícola. Si bien es cierto, esta empresa también se dedica a preparar panales,

cuadros, y diversos instrumentos necesarios para la producción y elaboración de la miel. Se podría decir que es nuestro mayor y más directo competidor.

- Miel Sabinares de Arlanza. Empresa ubicada en Calatañazor. Se dedica a la producción y comercialización de miel, pero ésta última tan solo la realiza en tiendas físicas.
- Mykés Gourmet y Trufa Negra Espora Gourmet. Son dos empresas de reciente creación en la provincia especializadas en el sector de la truficultura. Dentro de su catálogo de productos comercializan miel trufada, se trata de un producto natural pero con esencia al producto estrella que ellos comercializan. Podría ser un competidor fuerte debido a las estrategias de producto y comercialización que tienen, pero no lo consideramos un competidor directo ya que el producto que comercializan difiere del nuestro y los usos del producto son diferentes.
- En la zona de la Rivera de Navarra, La Rioja y Aragón también podemos encontrar diversos productores y comercializadores de miel como pueden ser Miel Baigorri, Miel de Navascués, Miel Uyarra, o Miel Artesanal del Pirineo, empresas que son consideradas competencia directa para nuestro negocio.
- En la zona de Guadalajara y Cuenca se encuentra la Denominación de Origen (D.O.) miel de la Alcarria, protegida por un Consejo Regulador. Esta D.O. garantiza un producto exquisito y con gran aroma garantizando unas propiedades óptimas para el consumidor. Podemos considerar esta miel como un gran competidor con experiencia y éxito en el sector, y del cual podemos aprovechar su *how-know*, es decir, su saber hacer, replicar su forma de vender, su proceso productivo así como la evolución de su negocio a lo largo del tiempo.

Al margen de estas empresas en concreto, podemos encontrar diversos espacios en los que se comercializa miel natural, aunque estos no son los productores, tan solo se dedican a la venta al público. No podemos considerar que estos establecimientos sean competidores directos, sino que serán considerados para llevar a cabo nuestra estrategia de distribución.

Por otro lado, debemos analizar otros aspectos que nos diferencien de las empresas de la competencia. Por ejemplo, generalmente las empresas que comercializan miel lo hacen a gran escala, sin cuidar el *packaging*, la distribución o incluso el servicio post venta, simplemente producen la miel y la venden. Este tipo de empresas no logra fidelizar a sus clientes, y al consumidor le da igual comprar un tipo de miel u otra. Estas empresas sí son competencia, pero no directa.

También cabe destacar los pequeños apicultores que tienen su explotación doméstica, y venden su producto a amigos, familiares... Este es un aspecto muy negativo para nuestra empresa, porque la economía sumergida en este sector es bastante elevada. En este caso sí hay una fuerte competencia, pero muy difícil de controlar. Es importante hacer referencia a que en este sector la competencia no está muy presente en redes sociales, por lo que nuestra empresa va a tratar de diferenciarse en ese aspecto.

Por último, destacar que otro de los aspectos que nos va a diferenciar de la competencia es el trato al cliente y el servicio postventa. La empresa tratará al cliente con máximo cuidado, atendiendo a sus sugerencias y tratando de ponerlas en práctica. También se llevará a cabo un servicio postventa gracias al cual la empresa podrá conocer las quejas de los clientes, o las satisfacciones que hayan tenido al consumir nuestro producto.

### 2.2.3. Matriz DAFO

El análisis DAFO plasma los resultados obtenidos en el análisis del entorno general y específico en el que va a operar la empresa objeto de estudio de este proyecto. En lo que respecta al análisis externo se reflejan las oportunidades y amenazas que presenta la empresa, y si nos referimos al análisis interno nos indica las fortalezas y debilidades de la misma.

Dentro del conjunto de oportunidades que el análisis externo de la empresa presenta, cabe destacar tres. En primer lugar la evolución del PIB y de la tasa de paro, las cuales son un punto positivo para nuestra empresa, y permitirán que la sociedad se constituya en un momento de crecimiento de la economía, lo que podrá contribuir al éxito de la misma.

Por otro lado, la conciencia del consumidor hacia los productos naturales, evitando o reduciendo alimentos procesados, así como la creciente preocupación por la salud y el medio ambiente, contribuirán al éxito de la empresa debido a que presenta características que la sociedad actual demanda.

En lo que respecta a las amenazas, es importante destacar la inestabilidad política en la que se encuentra el país, lo cual genera cierta incertidumbre. También es importante destacar las infraestructuras existentes en la provincia de Soria, las cuales son limitadas o prácticamente nulas en muchos ámbitos, lo que puede perjudicar a la empresa. La legislación en nuestro país cada vez es más restrictiva, aspecto que merece la pena mencionar debido a que las empresas tendrán que tener la capacidad de adaptarse a los cambios y nuevas normativas que se implanten, lo cual puede suponer una pequeña dificultad para las mismas.

De los resultados obtenidos mediante el análisis interno, destacan como fortalezas de la empresa los aspectos que se mencionan a continuación. En primer lugar, y pese a la gran cantidad de productos sustitutivos que tiene la miel, posee propiedades medicinales que ninguno de sus sustitutivos tiene, lo cual puede resultar una importante ventaja competitiva.

En segundo lugar, el acceso al terreno es una importante barrera de entrada que muchas empresas no lograrán superar. En el caso de nuestra empresa, los terrenos son propiedad de la familia y los socios, los cuales los ceden a la sociedad de forma gratuita y sin recibir retribución alguna a cambio. Esta barrera de entrada puede suponer una dificultad para muchas empresas lo que implica que éste esté menos saturado.

En último lugar, el sector está profesionalizándose, y junto con la innovación que nuestra empresa va a realizar en el mismo ofreciendo el servicio de experiencias, supondrá una ventaja para nuestra empresa. Las ganas de trabajar y la juventud de los socios harán que ésta sea dinámica y se adapte a los cambios y novedades necesarios, lo que permitirá estar siempre en primera línea en lo que a innovación se refiere.

Si hacemos referencia a las debilidades que presenta la empresa según el análisis interno realizado, podemos encontrar varias. Algunas de ellas pueden ser contradictorias a las fortalezas que anteriormente hemos comentado, con esto me refiero, por ejemplo al elevado número de productos sustitutivos. Pese a que la miel tiene propiedades que sus

## CAPITULO II

sustitutivos no presentan, existen gran variedad de productos que pueden satisfacer las mismas necesidades que la miel.

Por otro lado, haciendo referencia al producto en particular, y al sector en general, podemos encontrar varias debilidades. Es un producto estacional, aunque podemos producir cantidad suficiente para cubrir las ventas de todo el año.

También es importante destacar la economía sumergida que existe en este sector, la cual perjudica gravemente a empresas presentes en el sector, y mucho más a empresas de nueva creación. El aumento de la legislación ha sido considerado como una amenaza para nuestra empresa desde el punto de vista de la normativa a aplicar, pero puede suponer una oportunidad si lo miramos desde el punto de vista de las restricciones y la disminución de la economía sumergida.

Por último, cabe destacar las tres debilidades más significativas que presenta la empresa objeto de análisis. En primer lugar, no es una empresa consolidada en el sector, por lo que le costará arduo trabajo crecer y mantenerse a lo largo de los años. En segundo lugar, esta empresa no puede competir con los costes unitarios que presentan las grandes empresas, las cuales aprovechan las economías de escala que generan, contra las cuales es imposible competir en precio y producción. Y por último, la falta de experiencia en el sector puede suponer una importante desventaja con respecto a los competidores, pero con el paso del tiempo esta debilidad desaparecerá.

Tabla 2.1. Matriz DAFO

| OPORTUNIDADES   | AMENAZAS  |
|---|---|
| Crecimiento del PIB y descenso del paro<br>Conciencia del consumidor hacia productos naturales<br>Preocupación por la salud y el medio ambiente | Inestabilidad política<br>Infraestructuras limitadas en la provincia<br>Aumento de la legislación, cada vez más restrictiva   |
| FORTALEZAS  | DEBILIDADES   |
| Propiedades medicinales del producto<br>Barreras de entrada<br>Innovación en el sector (experiencias)<br>Empresa joven y dinámica               | Producto estacional<br>Elevado número de productos sustitutivos<br>Economía sumergida<br>Empresa no consolidada en el sector<br>Costes unitarios más elevados<br>Falta de experiencia |

Fuente: elaboración propia

### 2.3. ESTRATEGIA COMERCIAL

Una vez analizado el entorno general y específico en el que va a operar nuestra empresa, y plasmada la información obtenida en la matriz DAFO podemos comenzar a elaborar la estrategia de marketing. Como comentamos en el capítulo I, esta estrategia se compone de distintas variables del *marketing mix* o modelo de las 5 P's: producto, precio, comunicación, distribución y clientela.



### 2.3.1. Estrategia de producto

El producto que va a comercializar la empresa es la miel natural, sin ningún tipo de proceso de transformación. El producto es duradero, pero su recolección y producción es estacional. Kotlet (1995) distingue diferentes niveles de jerarquía dentro de la estrategia de producto. Nuestra empresa tiene dos líneas de productos, un producto tangible, la miel natural de diferentes plantas, y un producto intangible, las experiencias. En lo que respecta a los tipos de productos solo comercializamos uno en cada línea. Ambos productos se comercializan bajo la misma marca, es decir, utilizaremos una estrategia de marca única.

La marca comercial y denominación social de la empresa va a ser “Miel de Tierras Altas”. El logo de la empresa es el que aparece a continuación.



Las variedades de miel que comercializa la empresa son, miel de tomillo y romero, miel de tomillo, miel de romero, miel de encina carrasca, miel de respliego, y miel milflores.

Por otro lado, dentro de la línea de productos, la empresa también ofrece experiencias, dando la posibilidad al cliente de participar en el proceso productivo, así como realizar rutas gastronómicas donde la miel sea el ingrediente principal.

En lo que respecta a la miel, la empresa ofrece diferentes tamaños del envase, lo que permitirá adaptarse a las características del consumidor. La gama de productos que la empresa comercializa se sitúa en: envases de 250 gr, de 500 gr, y de 800 gr.

Para fijar el tipo de envase, se realizó una encuesta (ver anexo II) con las preferencias del consumidor. A través de esta encuesta tuvimos que modificar en cierta manera el tamaño de los envases que se habían planteado en un principio debido a que nos dimos cuenta que las familias no llegan a consumir 1 kg de miel en un corto plazo, por ello preferimos ofrecer envases más pequeños, los cuales permitirán conservar el producto en condiciones óptimas durante mayor tiempo.

Por otro lado, los consumidores vieron atractiva la posibilidad de regalar miel con un envase y especial, y el tamaño preferido para este tipo de acciones eran envases más pequeños. La empresa comercializa unos packs regalo los cuales el cliente puede personalizar a su gusto.

Nuestro producto también se diferencia por un packaging exclusivo y especial que logra diferenciarnos de la competencia. Se trata de un envase cuidado, al detalle, de manera que el cliente pueda reutilizarlo de diversas formas. Por supuesto, este envase será reciclable, característica importante teniendo en cuenta la conciencia ecológica de nuestros clientes.

Con respecto a las etiquetas, el producto incorpora etiquetas de calidad, por un lado la etiqueta de tierra de sabor y por otro, saborea Soria, y por último una etiqueta logística.



### 2.3.2. Estrategia de precios

Para determinar la segunda variable del marketing mix, el precio, hay que tener en cuenta variables ya analizadas en el análisis Porter como puede ser la economía sumergida en el sector o los grandes productores de miel, que aunque no los consideramos competidores, no podemos fijar un precio similar al suyo.

Según define Kotler (1995) en su libro, las empresas fijan los precios de diferente forma en función del tamaño de estas, es por ello que podemos encontrar diferentes estrategias de precio. “Miel de Tierras Altas” va a de llevar a cabo una estrategia de precios no competitivos, utilizará precios psicológicos, en concreto precio de prestigio y precio impar.

En primer lugar se seguirá una estrategia de precio de prestigio por ser un producto natural y de alta calidad, así como por el packaging que ofrece el producto. Por otro lado, se seguirá una estrategia de precio psicológico impar con el objetivo de que visualmente el cliente pueda pensar que está pagando un precio menor del producto, solo por el hecho de tener un precio con decimales.

En la siguiente tabla aparecen los precios que la empresa ha fijado para vender el producto y para disfrutar de las experiencias. En principio no se van a ofrecer descuentos de ningún tipo, pero con el paso del tiempo es una opción que si se plantearía.

Tabla 2.2. Precios

|              | Envases de 250 g | Envases de 500 g | Envases de 800 g |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| Precio miel  | 4,95€            | 8,95€            | 11,95€           |
| Experiencias | 25€              |                  |                  |

Fuente: elaboración propia

Para fijar estos precios se han tenido en cuenta los resultados obtenidos en la encuesta realizada (ver anexo II). Con estos precios, la empresa logra cubrir costes, y obtener un margen de beneficio.

### 2.3.3. Estrategia de comunicación

La tercera variable del marketing mix que vamos a analizar es la estrategia de comunicación. “La comunicación es el medio por el cual una empresa informa, estimula, persuade y recuerda a los consumidores, directa o indirectamente, los productos y marcas que vende” (De Juan Vigaray, 2017: 251). A través de la misma vamos a determinar la forma de dar a conocer el producto a nuestros potenciales clientes. En función del segmento de clientes o target al que nos dirijamos, esta estrategia variará.

“Miel de Tierras Altas” va a desarrollar una estrategia de comunicación online y otra offline. En primer lugar hablaremos de la estrategia de comunicación online y los medios que va a utilizar la empresa:

- Publicidad agresiva en redes sociales, dando a conocer la actividad que desarrolla la empresa y las características diferenciadoras que poseemos con respecto a la competencia. Utilizaremos plataformas como Youtube, Facebook, Twitter e Instagram, donde se podrá explicar el proceso productivo, así como el día a día de la empresa y actividades que realiza, además de información sobre el producto y recetas que lo incluyan.
- Página web, donde el cliente podrá comprar el producto y contratar el servicio de experiencias. Además del apartado de *shop online* habrá un apartado en el que se publiquen recetas en las que uno de los ingredientes sea la miel. La web también contará con un apartado de comentarios en el cual el cliente pueda expresar su opinión, y por último otro apartado donde aparezcan fotos de las experiencias, de la ubicación del negocio, de las instalaciones, etc.

Por otro lado, la empresa también llevará una estrategia de comunicación offline. Durante los primeros meses se publicitará en periódicos locales y radio. Una vez transcurridos los meses iniciales este tipo de publicidad solo se realizará en los meses en los que la empresa tenga mayor actividad, para dar publicidad a las experiencias.

En las tiendas en las que se distribuya nuestro producto también se realizarán campañas publicitarias. Se colocarán carteles en las fechas en las que se puedan realizar las experiencias, así como folletos informativos explicando todas las actividades que puede realizar el cliente.

La asistencia a ferias es otra parte de la estrategia de comunicación que sigue “Miel de Tierras Altas”, en estos eventos dará a conocer su producto a muchos consumidores y ofertará las experiencias, actividad que ninguna empresa realiza. Durante los primeros meses también se repartirá *merchandising* para dar a conocer la empresa.

#### **2.3.4. Estrategia de ventas y distribución**

La distribución y venta del producto es la cuarta y última variable del marketing mix. La labor comercial en “Miel de Tierras Altas” será llevada a cabo por los dos socios, sin la necesidad de contratar a agentes comerciales.

La venta se realizará mayoritariamente al cliente final de forma online y de forma ocasional a intermediarios como pueden ser los establecimientos gourmet. En el caso de estos últimos, y debido a que se tratará de un número reducido, dispondrán de cierta exclusividad, el producto tan solo se va a ofrecer en establecimiento de comida tradicional y en algunos establecimientos gourmet repartidos por toda España. También dispondrán de apoyo y asesoramiento por parte de la empresa en temas de calidad y cualquier aspecto relacionado con el producto, así como con las experiencias. De esta forma, serán los propios intermediarios los que actúen de prescriptores y den a conocer la actividad que se realiza en nuestra empresa.

Con respecto a la distribución, se realizará a través de empresas de transporte urgente, garantizando así la calidad y la entrega del producto en tiempo y forma, y garantizando al cliente que dispondrá del producto en su casa en 24 – 48 horas.

### **2.3.5. La clientela**

El target o público objetivo de nuestro negocio es aquel al que vamos a dirigir nuestras acciones puesto que serán nuestros principales compradores o clientes potenciales. En el caso de Miel de Tierras Altas podemos dividirlo en dos segmentos, el consumidor de miel, y el consumidor de las experiencias, aunque que en algunos casos la segmentación del mercado coincidirá. Para determinar el target utilizamos los resultados obtenidos en la encuesta realizada (ver anexo II).

En lo que respecta al consumo de la miel, nuestro cliente objetivo se situará entre los 35 y los 85 años aproximadamente. En estos individuos el poder adquisitivo variará entre medio y alto, de manera que comprarán productos en el tipo de establecimientos en los que estén a la venta nuestros productos, y por otro lado también tienen la capacidad de acceso a internet para poder adquirir el producto vía online.

Por otro lado, debemos hacer frente al segmento usuario de las experiencias y rutas gastronómicas. Este tipo de clientes se situará entre los 30 y los 70 años. Generalmente serán individuos que necesiten realizar actividades de ocio en la naturaleza para evadirse del estrés que le supone el trabajo, necesidad de desconexión... y con nuestras actividades pueden conseguirlo.

Dentro de este último segmento podemos destacar que las mujeres son más reticentes a la experiencia de extracción de la miel, pero la idea conocer el proceso productivo y de realizar rutas gastronómicas con el producto sí ha tenido buena acogida entre las encuestadas.

En lo que respecta a los packs regalo, a la gran mayoría de los encuestados les ha parecido una idea original y novedosa debido a que en muchas ocasiones regalan productos relacionados con el sector de la alimentación. En este caso también nombraron la posibilidad de realizar venta cruzada con otros productos. Este aspecto no estaba contemplado hasta el momento, pero podría ser una estrategia a medio plazo o largo cuando la empresa ya esté en asentada.

## **2.4. PROCESO PRODUCTIVO, LEGISLACIÓN APLICABLE Y POLÍTICA DE RECURSOS HUMANOS**

### **2.4.1. El proceso productivo**

Para llevar a cabo el proceso productivo en primer lugar habrá que determinar el lugar donde se colocan las colmenas. Éstas se situarán en el monte, lo más lejos posible de cultivos tratados con pesticidas para garantizar el producto natural. Para que la miel sea lo más natural posible, las colmenas se colocarán sin los cuadros de cera. En el caso de que la situación se complique y las abejas no logren fabricar los cuadros, estos se pueden comprar y así garantizar la obtención del producto.

Una vez que las abejas hayan rellenado los cuadros de cera empezarán a crear la miel. Este proceso puede tardar un año hasta que la colmena este a plena producción. Debido a esta situación, en el inicio de nuestra actividad no todas las colmenas estarán produciendo todo lo que deberían.

Cuando los cuadros estén llenos de miel se retirarán de la colmena, se limpiará con la ayuda de un cepillo para retirar las abejas, y se colocarán en un recipiente para llevarlos a la zona de extracción. Posteriormente se desopercula el cuadro, es decir, se retira el pérculo (sellado que recubre las celdas y permite que no se salga la miel), y se introduce en el extractor. Estos cuadros se pueden volver a introducir en la colmena, preferiblemente en la misma caja, para que las abejas sigan fabricando.

Cuando la miel se saca del extractor se filtra y se introduce en el depósito decantador, de forma que si en la filtración han quedado restos, éstos se quedan en la superficie y se pueden retirar antes de empezar a envasar. Estos filtrados se pueden emplear para suministrar comida a las abejas en caso de que estén pobres de alimentación.

Por último, se envasa y posteriormente se comercializa. Este proceso productivo se realiza dos veces al año, en junio-julio y en septiembre. La zona en la que se sitúen las colmenas dependerá del tipo de miel que se obtenga posteriormente.

#### **2.4.2. Localización del negocio**

El negocio se va a situar en el término municipal de Fuentes de Magaña, en la provincia de Soria. Las instalaciones se dividen en dos partes, en primer lugar una oficina donde se atienden todos los pedidos, llamadas de clientes, tareas administrativas propias de la actividad así como las campañas de comunicación y ventas. Por otro lado, dispondremos de una pequeña nave donde se realizará todo el proceso productivo de la miel, un almacén donde se guardará el producto para posteriormente comercializarlo y una sala multiusos destinada al servicio de experiencias.

Como se comentó en la introducción de este trabajo y en la presentación de la empresa, la actividad ya está iniciada, aunque a pequeña escala, por lo que la nave ya está construida, tan solo sería necesario reorganizar los espacios. Las zonas con las que cuenta nuestra nave son las siguientes:

- Una oficina anexa a la nave donde se realizarán todas las tareas que hemos mencionado anteriormente. La dimensión de este espacio será de 15 m<sup>2</sup>.
- Una sala multiusos en la cual se dispondrán mesas, un proyector y una pizarra para poder explicar las diferentes actividades, el proceso productivo y las normas de seguridad que se deben seguir en la experiencia de la extracción de la miel. La dimensión de esta sala será de 25 m<sup>2</sup>.
- Una sala en la que se llevará a cabo el proceso productivo cuya dimensión es de 80 m<sup>2</sup>.
- Un almacén para guardar la miel y los distintos equipos necesarios cuya dimensión es de 20 m<sup>2</sup>.

El negocio se encuentra localizado a las afueras del pueblo, dónde ya estaba instalada la nave en la que vamos a empezar el desarrollo profesional de nuestra actividad. Este espacio cumple con todas las normativas legales y medidas de seguridad necesarias para poder desarrollar la actividad.

Es un local en propiedad de los socios, los cuales lo ceden a la empresa gratuitamente, situado en un terreno también en propiedad de la familia, por tanto no hay que alquilarlo ni comprarlo, de cara al plan financiero que realizaremos posteriormente y

a las obligaciones fiscales a las que se debe enfrentar la empresa es un dato importante a tener en cuenta.

El negocio no se sitúa cerca de proveedores ni de clientes, lo que realmente está cerca es la materia prima, aspecto indispensable para poder desarrollar esta actividad. Por último, destacar que la localización del negocio tiene facilidad de acceso, un espacio amplio de aparcamiento, así como buenas comunicaciones, está a medio camino entre Zaragoza, La Rioja, Navarra y Soria, aspecto que ahorrará permitirá a la empresa ahorrar en costes de transporte.

### 2.4.3. Proveedores

En el anexo III de la memoria se detallan aquellos materiales que la empresa necesita adquirir del exterior para llevar a cabo el desarrollo de su actividad así como las unidades necesarias de cada elemento y el precio unitario y total. Muchos de los productos necesarios para el desarrollo de la actividad ya los teníamos, procedentes de la pequeña explotación familiar, pero ha sido necesario adquirir más unidades para poder desarrollar con éxito la actividad.

Destacar que en la *webgrafía* que aparece en el apartado de bibliografía de esta memoria se detallan diferentes páginas web en las que hemos consultado para comprar los productos necesarios y adquirirlos al menor precio posible.

### 2.4.4. Normativa de producción y comercialización

La producción y comercialización de miel, como cualquier tipo de producto, tiene que regirse por la normativa aplicable en ese sector. En el caso de nuestra empresa, debe cumplir dos tipos de legislaciones, la legislación comunitaria, de obligado cumplimiento por pertenecer a la Unión Europea, la legislación nacional y por último la legislación autonómica correspondiente. En el anexo I se detalla la dicha normativa, y a continuación se refleja la influencia de dicha normativa, la nacional en concreto, sobre la empresa objeto de estudio.

En concreto, vamos a hacer referencia al Real Decreto 209/2002, de 22 de febrero, modificado el 31 de octubre de 2017. Según se indica en el artículo 3, la aplicación de la norma nacional a la empresa objeto de estudio supone clasificar la explotación apícola como de producción.

Según indica el artículo 4.1. *“Los titulares de las explotaciones apícolas deberán identificar cada colmena, en sitio visible y de forma legible, con una marca indeleble, en la que constará el código asignado a la explotación a que pertenece. Asimismo, deberá advertirse, en sitio visible y próximo al colmenar, de la presencia de abejas. Esta advertencia no será obligatoria si la finca está cercada y las colmenas se sitúan a una distancia mínima de 25 metros de la cerca”*. En nuestro caso, sí que será obligatorio avisar de la presencia de abejas, ya que las colmenas se sitúan en fincas sin vallado.

En artículo 4.2. establece la referencia del código de explotación, compuesto por tres dígitos, como máximo, correspondientes al número del municipio, las siglas de la provincia y un máximo de siete dígitos para que se asigne el número de explotación. En concreto, el número asignado a la explotación de nuestra sociedad es ES-4206-0000002.

En el artículo 5 se establece la autoridad competente para el registro de explotaciones apícolas, en nuestro caso, tendrá que estar registrada en la Comunidad Autónoma de Castilla y León, por ser el domicilio fiscal del titular.

También es importante hacer referencia al artículo 8.2. de esta norma, en el que se establecen los límites para establecer asentamientos apícolas y cuándo se deben de cumplir. *“Los asentamientos apícolas deberán respetar las distancias mínimas siguientes respecto a: 1. Establecimientos colectivos de carácter público y centros urbanos, núcleos de población: 400 metros. 2. Viviendas rurales habitadas e instalaciones pecuarias: 100 metros. 3. Carreteras nacionales: 200 metros. 4. Carreteras comarcales: 50 metros. 5. Caminos vecinales: 25 metros. 6. Pistas forestales: las colmenas se instalarán en los bordes sin que obstruyan el paso”*.

El artículo 8.3. establece que *“para el establecimiento de distancias mínimas entre asentamientos apícolas, no se considerarán los asentamientos de menos de 26 colmenas como referencia para determinar distancias mínimas entre asentamientos”*. En nuestro caso sí que se deben cumplir las distancias mínimas por tratarse de un asentamiento de 200 colmenas.

Por último destacar que en artículo 10 de esta norma se establece que *“los titulares de las explotaciones apícolas deberán aplicar y mantener los programas y normas sanitarias contra las enfermedades que se establezcan, sujetas a control oficial”*.

#### **2.4.5. Política de Recursos Humanos**

La política de recursos humanos (RRHH) es importante a tener en cuenta antes de comenzar con la actividad empresarial. Como se detalló en la presentación de la empresa ésta va a estar formada por dos socios, los cuales son hermanos y además de trabajar en la sociedad ejercen una actividad uno por cuenta propia y otro por cuenta ajena.

Para realizar un plan de recursos humanos es imprescindible realizar un análisis de los puestos de trabajo en el cual se describirán las tareas a desempeñar en cada uno de ellos, y posteriormente se detallará el perfil profesional adecuado para cada una de ellas. Las características de los puestos a cubrir son:

- Gerente: tomar decisiones sobre la organización, poder de negociación con clientes y proveedores, tareas de marketing, administración y ventas, participación en el proceso productivo en tareas como el envasado y etiquetado, preparación de pedidos y gestión de reservas, ofrecer soluciones ante problemas que surjan en la organización.
- Perfil técnico: supervisión y control de colmenas, colocación de colmenas, recolección de la miel, guía en las experiencias, envasado y etiquetado del producto, preparación de pedidos.

A continuación se detallan las competencias necesarias que deberán poseer los ocupantes de dichos puestos de trabajo, es decir, ambos socios.

- Gerente: titulado universitario con conocimientos en administración de empresas, con poder de negociación, con capacidad de liderazgo y capacidad resolutive.

## CAPITULO II

Este puesto lo desempeñaré yo, María, graduada en Economía y con las competencias necesarias para poder desarrollar las tareas anteriormente mencionadas con éxito.

- Perfil técnico: titulado universitario con conocimientos del medio rural debido a la dificultad que supone el manejo de las abejas, con conocimientos técnicos del sector así como habilidades comunicativas para guiar a los clientes en las experiencias.

Este puesto lo desempeñará Alejandro, graduado en Ingeniería Agrícola y del Medio Rural, y con las competencias necesarias para poder desarrollar las tareas correspondientes con éxito.

En principio, en función de lo comentado anteriormente, la empresa no va a necesitar contratar a ningún trabajador externo, debido a que por el tipo de actividad que se realiza, los dos socios son capaces de desarrollar todas las actividades sin necesidad de ayuda de otro profesional. El periodo en el que cada socio realiza las actividades, en concreto las que realiza el ingeniero, se detallan en el desarrollo de la actividad.

Ambos socios serán autónomos societarios, esta figura difiere de la tradicional condición de autónomo en que se ha tenido que constituir una sociedad mercantil. Otro de los requisitos que tiene esta figura es que el autónomo societario debe tener al menos el 25% de las participaciones de la sociedad y que se desempeñen labores de dirección o gerencia dentro de la misma. Los dos socios de esta empresa cumplen los requisitos, cada uno de ellos tiene una participación del 50% del capital social de la empresa y ambos son administradores solidarios, cargo que facilita la gestión diaria de firmas de documentos o toma de decisiones sin necesidad de que el otro socio esté presente.

La base mínima de cotización de los autónomos societarios es de 1.198,08 € al mes, es más elevada que el resto de autónomos porque se toma como la base mínima del grupo de cotización del régimen general. Este régimen de cotización es incompatible con la tarifa plana de 50€ por lo que cada uno de los socios deberá abonar mensualmente un cupón de 358,53€.

Cabe destacar que, en el caso de Alejandro, ingeniero agrícola que trabaja también por cuenta propia en su explotación, tan solo abona una sola cuota ya que cotiza en el Reta y no se considera pluriactividad, y tan solos se tendrá que dar de alta en el IAE en las actividades que realice y comunicarlo a la seguridad social. En el caso de María, economista, trabaja en una entidad financiera por cuenta ajena, por lo que en este caso sí que se considera que existe pluriactividad. Se debería dar de alta como autónoma y tendría bonificaciones de hasta el 50% de reducción de la base de cotización durante los primeros 18 meses.

Por último, comentar que debido a que esta actividad se puede compaginar con otros trabajos, la nómina aproximada que cobran los socios no será muy elevado en un principio, tan solo es de 500€ al mes, principalmente será en función de las ventas que se realicen, pero se tratará de que todos los meses tengan una retribución.



## 2.5. ANÁLISIS ECONÓMICO Y FINANCIERO

El siguiente paso que debemos llevar a cabo es la estimación de ingresos y gastos. Este apartado es de vital importancia debido a que podremos realizar una previsión en términos económicos de la viabilidad de la empresa. Este epígrafe a su vez va a ir integrado en el siguiente capítulo donde se detalla el desarrollo de la actividad que lleva a cabo la empresa. Vamos a suponer que la previsión que se realiza en este análisis será similar a los datos que se den finalmente en el desarrollo de la actividad.

En primer lugar debemos establecer cuáles serán las inversiones iniciales que la empresa tendrá que realizar para poder comenzar la actividad de manera profesional. A lo largo de esta memoria se han ido reflejando las principales inversiones que la empresa tiene que realizar para poder comenzar su actividad. En el anexo IV se detalla un resumen del plan de inversiones total de la empresa.

Otro de los elementos que debemos tener en cuenta es la financiación ajena que va a necesitar la empresa para poder desarrollar su actividad. En este caso, aunque se ha solicitado precio para la financiación en varias entidades, se ha solicitado en Caja Rural de Soria, entidad en la que trabaja uno de los socios de la empresa. En el anexo V aparece en detalle el cuadro de amortización del préstamo que se ha concedido a la sociedad. Las principales características del mismo aparecen reflejadas en la siguiente tabla.

Tabla 2.3. Plan de financiación

| PRESTAMO PYME            |           |
|--------------------------|-----------|
| IMPORTE                  | 15.000€   |
| DURACION                 | 36 MESES  |
| TIPO DE INTERES          | 2,5% FIJO |
| COMISION DE APERTURA     | 1%        |
| COMISION DE AMORTIZACION | 0%        |
| COMISIÓN DE CANCELACIÓN  | 0,5%      |

*Fuente: elaboración propia*

Cabe la posibilidad que cuando el negocio ya esté en marcha el tipo de financiación necesaria no sea un préstamo, sino una cuenta de crédito para poder hacer frente a los desfases de tesorería y a financiar el circulante.

Otra forma de financiación a la que podría optar la empresa sería solicitar subvenciones por determinados conceptos. A continuación se detallan algunas: subvenciones destinadas a financiar proyectos empresariales promovidos por emprendedores dentro del ámbito territorial de la Comunidad de Castilla y León, así como las disposiciones específicas que la regulan, cofinanciadas con el FEDER, y ayudas del Programa Integral de Cualificación y empleo. Plan de Capacitación. Línea 2. Ayudas al autoempleo, ambas pertenecientes al Ministerio de Industria, Comercio y Turismo.

Los lugares en los que se puede solicitar información sobre las posibles subvenciones que se puedan solicitar son el departamento de autoempleo y el departamento de industrias agrarias de la Junta de Castilla y León, además del Ministerio de Industria, comercio y Turismo del Gobierno de España.

## CAPITULO II

En el momento que tenemos todas las inversiones necesarias para iniciar la actividad así como la financiación necesaria para ello, podemos calcular el balance inicial para ver de forma clara la situación inicial de la que partimos, este balance aparece en el anexo VI.

En el siguiente capítulo de la memoria se detalla el desarrollo de la actividad y las ventas realizadas durante los primeros ejercicios, las cuales aparecen detalladas en el anexo VII. Una vez que tenemos todos los datos, podemos determinar el balance de situación a fecha de cierre de ejercicio así como el resultado del ejercicio a través de la cuenta de pérdidas y ganancias, los cuales aparecen reflejados en el anexo VIII. En este caso mostraremos el resultado y los balances de los tres primeros años para observar la evolución del mismo. El resultado de la actividad es negativo durante el primer año, siendo positivo a partir del segundo y en el tercero obteniendo un buen beneficio, esto se debe a dos aspectos fundamentales: la empresa en sus primeros años de vida no es conocida y no tiene una elevada cuota de mercado y no produce a plena producción hasta aproximadamente la mitad del segundo año, aspecto que junto con que la empresa ya es más conocida logra incrementar sus ventas.

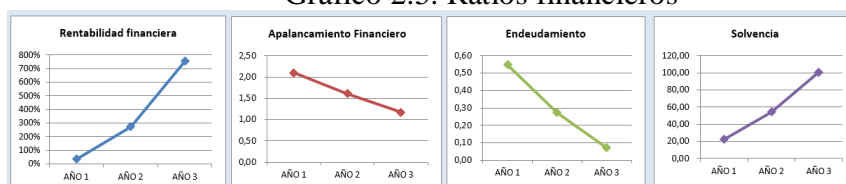
La última parte del análisis económico y financiero está formada por el análisis de ratios, tanto financieros como económicos. A continuación, se hace referencia a los ratios más relevantes a la hora de analizar empresas y a la situación que presentan en nuestra sociedad.

Tabla 2.4. Ratios financieros

| RATIOS FINANCIEROS        |       |       |        |
|---------------------------|-------|-------|--------|
|                           | AÑO 1 | AÑO 2 | AÑO 3  |
| Rentabilidad financiera   | 37%   | 275%  | 753%   |
| Apalancamiento Financiero | 2,09  | 1,61  | 1,17   |
| Endeudamiento             | 0,55  | 0,27  | 0,07   |
| Solvencia                 | 22,20 | 54,42 | 100,64 |

Fuente: elaboración propia

Gráfico 2.5. Ratios financieros



Fuente: elaboración propia

**Rentabilidad financiera:** es la rentabilidad del capital propio, es el beneficio neto obtenido por los propietarios por cada unidad monetaria de capital invertida en la empresa. Es la rentabilidad de los socios o propietarios de la empresa. Como se puede observar en el gráfico el porcentaje de capital propio sobre el beneficio aumenta progresivamente a lo largo de la vida de la empresa. Es un indicador de la ganancia relativa de los socios como suministradores de recursos financieros. Durante el primer año los socios obtienen una pequeña rentabilidad, y al segundo año, la rentabilidad financiera es del 275%, lo que implica que cada socio obtiene 275€ por cada euro de capital invertido en la empresa.

**Apalancamiento financiero:** mide el efecto de los costes fijos financieros sobre el resultado empresarial. El endeudamiento genera unos costes fijos por intereses que provocan un efecto palanca en las relaciones entre el resultado antes de intereses y el resultado después de impuestos. El endeudamiento de la empresa no es muy elevado, por tanto, el ratio de endeudamiento tampoco lo es. En el primer año es donde alcanza su mayor nivel.

**Endeudamiento:** Conjunto de obligaciones de pago que una empresa o persona tiene contraídas con otras personas e instituciones. Captación por parte de las empresas de recursos ajenos, es decir, de fuentes de financiación externas para poder desarrollar sus actividades. El endeudamiento de la empresa no es muy elevado, siendo en el 3º año bastante reducido, lo que implica una buena estructura financiera.

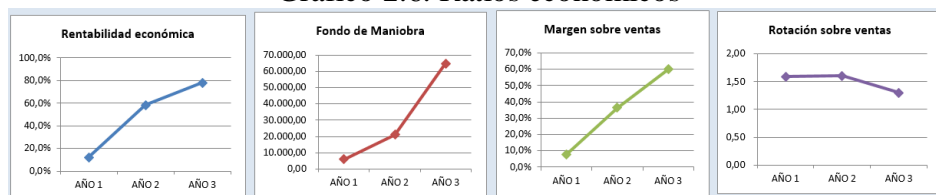
**Solvencia:** capacidad que tiene una empresa para poder hacer frente a sus obligaciones en el largo plazo. A partir del segundo o tercer año, la empresa será solvente.

Tabla 2.5. Ratios económicos

| RATIOS ECONOMICOS      |          |           |           |
|------------------------|----------|-----------|-----------|
|                        | AÑO 1    | AÑO 2     | AÑO 3     |
| Rentabilidad económica | 12,2%    | 58,3%     | 78%       |
| Fondo de Maniobra      | 5.955,84 | 21.006,42 | 64.648,99 |
| Margen sobre ventas    | 7.7%     | 36.3%     | 59,8%     |
| Rotación sobre ventas  | 1,59     | 1.61      | 1,30      |

Fuente: elaboración propia

Gráfico 2.6. Ratios económicos



Fuente: elaboración propia

**Rentabilidad económica:** es el rendimiento promedio obtenido por todas las inversiones de la empresa. También se puede definir como la rentabilidad del activo, o el beneficio que éstos han generado por cada euro invertido en la empresa. La empresa obtiene beneficio desde el primer año que empieza a operar en el mercado.

**Fondo de maniobra:** es la inversión en elementos corrientes que posee o existe en la empresa y que está financiada con recursos permanentes o lo que es lo mismo, con patrimonio neto y pasivo no corriente. También se denomina Fondo de Maniobra o Capital Circulante. Representa la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones, y debe ser positivo. Como podemos ver en el gráfico este ratio es positivo a partir del primer año.

**Margen sobre ventas:** proporción de beneficios o ganancias que obtiene la empresa en función del nivel de ventas. Es positivo a medida que la empresa va teniendo años de vida y va aumentando sus ventas.

**Rotación sobre ventas:** indica el número de veces que se utiliza el activo total sobre las ventas realizadas. Cuanto mayor sea el volumen de ventas que se pueda realizar con determinada inversión, más eficiente será la dirección del negocio.





## **CAPÍTULO III**

# **ELABORACIÓN DE UN ANÁLISIS FISCAL**

*“Evitar los impuestos es el único esfuerzo intelectual que tiene recompensa”*

John Maynard Keynes

Economista británico



### **3.1. CONSTITUCIÓN DE LA SOCIEDAD**

#### **3.1.1. Denominación social**

El procedimiento para obtener la denominación social de nuestro negocio consta de tres sencillos pasos. En primer lugar, se debe solicitar telemáticamente el impreso oficial normalizado en el Registro Mercantil Central, RMC, con tres posibles nombres para la sociedad. El RMC enviará posteriormente un certificado con el nombre adjudicado para la sociedad, y una vez que disponemos de la denominación social definitiva debemos llevarlo al notario para que inicie los trámites de la escritura de la sociedad.

Como ya comentamos en capítulos anteriores, la denominación social de nuestra empresa es Miel de Tierras Altas S.L. El notario nos cobrará una factura de aproximadamente 400€ por realizar la escritura de constitución, importe que se calcula teniendo en cuenta el capital social y aplicando un tipo de gravamen.

#### **3.1.2. Escritura pública**

Para poder empezar a tramitar la escritura pública de nuestra sociedad lo primero que debemos hacer es ingresar el capital social en una cuenta bancaria y solicitar un certificado de titularidad para entregárselo al notario. En el caso de la sociedad objeto de estudio, el capital social es de 6.000€, de los cuales cada socio aporta 3.000€. Se depositarán en una cuenta de Caja Rural de Soria.

El domicilio social es otra de las cosas que debemos determinar para que aparezca en la escritura pública. Como comentamos, la explotación está ubicada en el término municipal de Fuentes de Magaña, y el domicilio social es Calle El Castillo, nº 10, 42181, Fuentes de Magaña, Soria.

Para poder elaborar la escritura pública también es necesario aportar los estatutos sociales de la empresa. Por tanto, la documentación necesaria que hay que aportar para elaborar la escritura es: los estatutos, los DNI de los socios, la certificación bancaria de la aportación del capital social y la certificación negativa original del RMC.

Cuando el notario ya tiene preparada la escritura de constitución, ambos socios tienen que firmarla ante él, y ya se puede solicitar el CIF provisional. Para ello es necesario entregar el modelo 036 debidamente cumplimentado (ver anexo IX), además de una fotocopia de la escritura de la sociedad y una fotocopia del DNI del representante. Este CIF provisional ha de solicitarse en los 30 días naturales antes de la constitución de la sociedad y tendrá una validez de 6 meses.

La descripción del CNAE es 4729, otro comercio al por menor de productos alimenticios en establecimientos especializados, y el IAE es 0149, otras explotaciones de ganado.

#### **3.1.3. Liquidación del impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados**

### *CAPITULO III*

El siguiente paso que tenemos que dar es la liquidación del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, en adelante ITPAJD, por la escritura pública de constitución en la Junta de Castilla y León. El plazo para presentar la liquidación es de 30 días hábiles a partir del otorgamiento de la escritura pública ante notario.

En el ITPAJD existen tres impuestos diferentes agrupados bajo un solo título. Así, podríamos hablar de impuesto sobre Transmisiones Onerosas (TPO), el cual somete a tributación entre otras transmisiones, la transmisión onerosa por actos ínter vivos de bienes y derechos que integren el patrimonio de las personas físicas o jurídicas; el impuesto sobre Operaciones Societarias (OS) grava fundamentalmente los actos de constitución, financiación y disolución de sociedades, y por último el impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados AJD, el cual somete a tributación los documentos notariales, mercantiles y administrativos.

En nuestro caso, el acto de constitución de la sociedad está exento del IOS por el Real Decreto 13/2010 del 3 de diciembre. Por lo tanto la única modalidad por la que hay que tributar es por IAJD. Para la liquidación del mismo la documentación que tenemos que aportar es el modelo 600 (ver anexo X), una copia de la escritura de constitución de la sociedad, el DNI del representante legal de la empresa, en nuestro caso es uno de los administradores, María Aguado González y el CIF de la sociedad.

#### **3.1.4. Inscripción en el registro mercantil**

Una vez otorgada la Escritura Pública de Constitución, se inscribe la sociedad en el Registro Mercantil de Soria. A partir de aquí, la sociedad adquiere plena capacidad jurídica. Este trámite tiene un coste aproximado de 300€.

La documentación que tenemos que aportar en el Registro Mercantil es la escritura pública de constitución de la sociedad, una fotocopia del número de identificación fiscal (NIF), y la liquidación del IADJ, es decir, el modelo 600 debidamente cumplimentado.

#### **3.1.5. Número de identificación fiscal definitivo**

La sociedad ya está inscrita en el Registro Mercantil, por lo que ya podemos solicitar a la AEAT el NIF definitivo. Para ello debemos aportar el resguardo del modelo 036 que presentamos para solicitar el NIF provisional, el original de la primera copia de la escritura de constitución inscrita en el Registro Mercantil, y una fotocopia de la hoja de inscripción. El NIF definitivo que se nos asigna para nuestra sociedad es B42279391 (ver anexo XI).

#### **3.1.6. Declaración censal e impuesto sobre actividades económicas**

El siguiente paso para poner en marcha nuestro negocio es la declaración censal de comienzo de actividad, que tendrá que presentar nuestra sociedad en la oficina de la Administración de la Agencia Tributaria de Soria, ya que es el lugar donde corresponde presentarlo por el domicilio fiscal de la empresa.

La documentación que debemos aportar para solicitar la declaración censal es el modelo 036 debidamente cumplimentado (ver anexo XII), la primera copia de la escritura, y una fotocopia del CIF.



En el impreso de la declaración censal cumplimentaremos también el Impuesto sobre actividades económicas, IAE. Esto es debido a que a partir de 2003, las empresas de nueva creación, como es el caso de nuestra sociedad, están exentas durante los dos primeros ejercicios económicos.

En el tercer ejercicio económico la empresa ya no estaría exenta en el IAE por empresas de nueva creación, pero se podría acoger a la exención de importe neto de la cifra de negocios (INCN) del penúltimo año inferior a 1.000.000€ y, como es el caso de nuestra sociedad, en 2018 tampoco estaría obligada a tributar en este impuesto. Cuando una empresa tributa en este impuesto debe cumplimentar el modelo 804. El epígrafe de IAE de nuestra sociedad es el 062, apicultura.

### **3.1.7. Preparación del inicio de la actividad**

#### **3.1.7.1. Licencia de apertura**

La licencia de apertura la debemos solicitar en Ayuntamiento de Fuentes de Magaña. Las normas que establece el Ayuntamiento de Fuentes de Magaña son que debemos presentar en el Registro General la solicitud de licencia o una comunicación previa, especificando la actividad que se va a desarrollar.

Una vez concedida la licencia de apertura, el Ayuntamiento practicará la liquidación correspondiente por esta tasa, notificándosela a la sociedad para que ésta realice su ingreso en las arcas públicas, utilizando los medios de pago y los plazos que señala el Reglamento General de Recaudación.

La tasa por una licencia de apertura se devenga, y nace la obligación de contribuir cuando se inicia la actividad que constituye el hecho imponible. En el Ayuntamiento de Fuentes de Magaña no hay establecida ninguna tasa por la licencia de apertura. Normalmente en municipios pequeños esta tasa no se establece fomentando la apertura de pequeños comercios en el núcleo rural.

Nuestra sociedad va a dedicar gran parte de su esfuerzo a la venta online, por lo que tendrá que realizar una página web y comprar un dominio web, la construcción de la web le supondrá aproximadamente unos 300€ y la compra del dominio web unos 30€ al año.

Por otro lado es importante destacar los trámites necesarios para poder practicar legalmente la apicultura. Es necesario obtener un código de explotación ganadera debido a que nuestra empresa sí tiene colmenas. Para inscribir la explotación ganadera hay que dirigirse a la extensión agraria comarcal (SAC), en nuestro caso se sitúa en San Pedro Manrique. Los documentos a aportar son los siguientes:

- Fotocopia del DNI del ganadero. En nuestro caso como se trata de una sociedad hay que aportar los estatutos y el NIF del representante, es decir, uno de los socios.
- Licencia de actividad municipal expedida por el ayuntamiento.
- Justificación de la capacidad de ocupar los terrenos de la explotación. En el caso de nuestra sociedad, como ya comentamos anteriormente posee varias fincas en propiedad, por lo que habría que aportar la escritura de dichas parcelas.
- Memoria del veterinario responsable de la explotación.
- Justificante del pago de la tasa correspondiente. Modelo 046.

### CAPITULO III

Además de esto, la sociedad debe de llevar un libro de registro donde se reflejen las altas y bajas de colmenas, los tratamientos que han llevado estas y los desplazamientos que se han realizado.

#### 3.1.7.2. Inscripción de la empresa en la seguridad social

En nuestro caso, no es necesario inscribir a la empresa en la seguridad social debido a que no tiene trabajadores contratados. En el caso de los socios, serán dados de alta como autónomos societarios como ya comentamos anteriormente, para lo cual hay que cumplimentar debidamente el modelo 521 de la Tesorería General de la Seguridad Social. También es necesaria una copia de la escritura de constitución en la que aparezcan los sellos que justifiquen que ha sido pagado el ITPAJD y que ha sido depositada en el Registro Mercantil para su inscripción.

#### 3.1.7.3. Comunicación de apertura

El empresario está obligado a comunicar la apertura del centro de trabajo, sea cual sea la actividad llevada a cabo. Para esta comunicación, es necesario el impreso oficial de Comunicación de Apertura de Centro de Trabajo, facilitado por la Junta de Castilla y León, y éste se cumplimentará por quintuplicado. El plazo para solicitarlo está dentro de los 30 días siguientes al inicio de la actividad. Se puede presentar telemáticamente, pero nosotros lo presentamos en el Registro de la Oficina Territorial de Trabajo de Soria.

## **3.2. DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD**

En este apartado detallaremos el desarrollo de la actividad a lo largo de cada uno de los trimestres realizando una estimación de las ventas que se obtendrán y de los trabajos que se realizarán a lo largo de un ejercicio económico para poder analizar la repercusión fiscal de estas actividades que se van a realizar. El ejercicio económico que vamos a analizar es el 2017 debido a que es la última legislación vigente en materia fiscal, a excepción del impuesto de sociedades, que como veremos en detalle más adelante realizaremos la declaración de 2016. Supondremos que la actividad comienza el 1 de enero.

Durante el primer trimestre la sociedad se va dando a conocer en la zona y publicitándose. Es importante destacar que la empresa tenía miel de la pequeña explotación familiar, por lo que puede empezar a comercializarla desde el primer momento hasta que las nuevas colmenas estén en funcionamiento. Hasta el momento en la familia tenían 30 colmenas, por lo que durante los 6 primeros meses podríamos abastecer las ventas que se realicen con miel del año anterior hasta que las nuevas colmenas de la explotación contengan producto.

En lo que respecta a las ventas, durante este primer trimestre generalmente se vende a amigos y familiares que ya conocen la empresa y el producto que se comercializa. En este trimestre es en el que más esfuerzo se dedica a la publicidad. Durante este trimestre se vendieron 692 unidades, y la facturación trimestral asciende a 6.240,30€.

En el caso de las experiencias, en este trimestre prácticamente no se facturó nada en ese aspecto. Esto se debe a que hasta junio y julio no se puede extraer la miel de las colmenas y por tanto en el inicio de la actividad no se puede ofrecer un buen servicio al

cliente. En el mes de marzo, coincidiendo con la semana santa, un grupo de cinco personas se acercaron interesadas a preguntar y se les pudo ofrecer una ruta de senderismo por lugares próximos a las colmenas y una ruta gastronómica.

Al margen de la facturación del trimestre, a partir del día 1 de enero, como ya está constituida la sociedad y tenemos el número de explotación ganadera podremos instalar las 200 colmenas que hemos comprado para el desarrollo de nuestra actividad. Este periodo no se caracteriza por ser una época de duro trabajo, pero hay que preparar las colmenas para que estén en perfecto estado y puedan producir la miel con la llegada de la primavera y el verano.

En el segundo trimestre la empresa empieza a funcionar mejor y es más conocida, por lo que las ventas aumentan. También hay que tener en cuenta que con la llegada del buen tiempo el pueblo tiene más habitantes que son prescriptores de nuestro negocio.

En este periodo se vendieron 779 unidades, y la facturación asciende a 7.819,7€. Cabe destacar que durante este trimestre y de cara al buen tiempo hubo más personas interesadas en las experiencias, si bien es cierto, en lo que respecta al consumo de miel se notó un breve descenso.

Al final de este periodo las colmenas que instalamos en enero ya tienen producción, por lo que en el tercer trimestre del año podremos empezar a comercializar miel de este ejercicio producida en nuestras colmenas. En este periodo es importante observar las colmenas y realizar los tratamientos correspondientes para evitar cualquier tipo de enfermedad.

A final del segundo trimestre y durante el mes de julio son épocas en las que el volumen de trabajo aumenta considerablemente. Es en ésta época cuando empezamos a obtener la miel llevando a cabo el proceso productivo detallado en el capítulo anterior. Es por ello que a partir de ahora podremos comercializar el producto obtenido en nuestras colmenas.

Durante el tercer trimestre la empresa es más conocida, pero coincidiendo con la época estival no es una temporada en la que se consuma mucha miel. El número de unidades que se vendieron asciende a 873 y la facturación en este periodo es de 10.848,40€. Durante este trimestre cabe destacar que el servicio de experiencias tuvo gran éxito y se realizaron diversas visitas a la explotación para conocer el proceso productivo y varias rutas gastronómicas y actividades. Este hecho logró paliar en cierto modo el pequeño descenso que sufrieron las ventas debido a la época estival.

En este trimestre hay que también hay que realizar diversas tareas de mantenimiento de la explotación. Además de esto, se deben adquirir núcleos de partición para evitar la sobrepoblación de las colmenas.

Por último, en el cuarto y último trimestre la empresa sufrió un gran empujón en lo que a ventas y producción se refiere. En la primera campaña, al tratarse de colmenas nuevas las abejas entran a la colmena sin problema y producen miel en grandes cantidades, sin llegar a plena producción. En la segunda campaña también suele haber éxito.

### CAPITULO III

En este periodo, las ventas fueron de 1.975 unidades y la facturación ascendió a 18.739,60€, cifras que duplican las obtenidas en el trimestre anterior. Este hecho se da por varios factores, en primer lugar la empresa se va consolidando poco a poco en el sector y es más conocida entre la población, comienza la época donde el frío se va introduciendo y la población es previsor para tratar de evitar catarros por lo que aumenta más el consumo. También es importante destacar que a partir de este trimestre tenemos ya prácticamente toda la producción del año vendida, por lo que se realizan de nuevo campañas de publicidad para poder dar salida al producto que tenemos en existencias en almacén.

Por último, destacar que durante estos meses es importante realizar los tratamientos correspondientes para mantener los enjambres vivos durante el invierno, así como realizar un equilibrado de colmenas evitando la superpoblación de la que hablábamos anteriormente, así como la subpoblación de cara a que las colmenas estén en condiciones óptimas para hacer frente al invierno que vendrá por delante.

### 3.3. OBLIGACIONES FISCALES

#### 3.3.1. Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF. Modelos 111 y 190

Los autónomos y las PYMES están obligados a presentar el modelo 111 de la AEAT de forma trimestral. Para calcular el importe de las retenciones hemos utilizado el programa que proporciona la AEAT.

Las circunstancias personales de ambos socios son las mismas, los dos son solteros y no se deducen nada del préstamo hipotecario de su vivienda habitual en su declaración de la renta. El mínimo personal y familiar para ambos es de 5.550€. Para calcular las retenciones se tienen en cuenta los rendimientos dinerarios y en especie que han recibido cada uno de los trabajadores en cada trimestre, los rendimientos dinerarios hacen referencia a la nómina que cobran y los rendimientos en especie al cupón de autónomos que tienen que pagar.

En la siguiente tabla se detallan los ingresos anuales de cada trabajador, así como el tipo de retención que se le aplica.

Tabla 3.1. Datos para el cálculo de las retenciones

|                                    | MARIA AGUADO<br>GONZÁLEZ | ALEJANDRO<br>AGUADO GONZÁLEZ |
|------------------------------------|--------------------------|------------------------------|
| DNI                                | 72.894.464-N             | 72.893.702-D                 |
| RENDIMIENTOS<br>DINERARIOS ANUALES | 6.000                    | 6.000                        |
| RENDIMIENTOS EN<br>ESPECIE ANUALES | 4.302,36                 | 4.302,36                     |
| BASE CÁLCULO<br>RETENCIÓN          | 4.602,36                 | 4.602,36                     |
| TIPO DE RETENCIÓN                  | 0%                       | 0%                           |
| IMPORTE RETENCIÓN                  | 0                        | 0                            |

*Fuente: elaboración propia*

Como podemos ver en la tabla anterior, según calcula el programa facilitado por la AEAT no es necesario aplicar ninguna retención a los rendimientos dinerarios ni en especie. Esto se debe al importe de los mismos. Por tanto, los modelos trimestrales, modelo 111 (ver anexo XIII), se deben presentar a cero, al igual que el modelo anual, modelo 190 (ver anexo XIV). Teniendo en cuenta estos datos, cada uno de los trabajadores recibirá un certificado de las retenciones practicadas para incorporar en su Impuesto de la Renta de las Personas Físicas, IRPF, que corresponde al modelo 100 de la AEAT.

### 3.3.2. Impuesto sobre el valor añadido (IVA). Modelos 303 y 390

Para que una operación quede sujeta a IVA deben ocurrir los siguientes requisitos: que se realice en el ámbito espacial, es decir, en la Península o en las Baleares, que se realice por empresarios o profesionales en el ejercicio de su actividad y que la operación se efectúe a título oneroso. Dado que Miel de Tierras Altas SL cumple dichos requisitos, sus operaciones están sujetas a este impuesto. En el anexo XV se pueden observar una tabla donde aparece un resumen de los gastos que se han dado a lo largo del ejercicio económico en la sociedad, y a partir de ella se calculan los datos que aparecen en la siguiente tabla.

Este tributo se liquida trimestralmente a través del modelo 303 (ver anexo XVI), y junto con la liquidación del cuarto trimestre se debe presentar el resumen anual, a través del modelo 390 (ver anexo XVII). El IVA que soporta nuestra sociedad está gravado al 21%, pero en el caso del IVA que repercute la misma corresponde al 10% para la miel, por tratarse de productos de industria agroalimentaria, y en el caso de las experiencias, al ser servicios, el IVA correspondiente es el 21%.

Cabe destacar que a lo largo del ejercicio la empresa ha incurrido en gastos como pueden ser el préstamo y las nóminas y la seguridad social, en los cuales no se soporta el impuesto. En lo que respecta al resto de gastos en los que ha incurrido la sociedad sí que soporta IVA, por lo que la empresa se lo podrá deducir. Con respecto a los ingresos, en todos ha repercutido IVA. En la siguiente tabla se refleja el resumen de este impuesto trimestralmente.

Tabla 3.2. Cálculo IVA

|  | PRIMER TRIMESTRE | SEGUNDO TRIMESTRE | TERCER TRIMESTRE | CUARTO TRIMESTRE |
|--|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| <b>TOTAL INGRESOS MIEL (10%)</b>         | 5.790            | 5.995             | 5.823            | 16.565           |
| <b>TOTAL INGRESOS EXPERIENCIAS (21%)</b> | 450              | 1.825             | 5.025            | 2.175            |
| <b>IVA DEVENGADO</b>                     | 673,53           | 982,72            | 1.637,59         | 2.113,21         |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                      | 34.701,01        | 6.383,93          | 7.604,93         | 7.166,93         |
| <b>TOTAL GASTOS DEDUCIBLES</b>           | 5.601,93         | 5.601,93          | 5.601,93         | 5.601,93         |
| <b>IVA SOPORTADO</b>                     | 6.110,81         | 164,22            | 420,63           | 328,65           |
| <b>IVA A INGRESAR O DEVOLVER</b>         | -5.437,28        | 818,5             | 1.216,96         | 1.784,56         |

Fuente: elaboración propia

Como podemos observar en la tabla anterior, a la sociedad le sale a devolver el IVA del primer trimestre, pero en los otros tres le sale a pagar. Esto se debe principalmente a que en el primer trimestre se realizan inversiones y las ventas no son muy elevadas, y a medida que pasa el año los ingresos van aumentando progresivamente y los gastos son constantes.

Destacar que la sociedad podrá compensarse el IVA que Hacienda le debe durante los 4 ejercicios siguientes o solicitar la devolución. En este caso, la empresa lo compensará durante los siguientes trimestres.

#### **3.3.3. Impuesto sobre sociedades. Modelo 200**

Miel de Tierras Altas SL cumple los requisitos de residencia en territorio español, por lo que está obligada a declarar en el IS a través del modelo 200 (ver anexo XVIII). La sociedad objeto de estudio es una empresa de reducida dimensión, su importe neto de la cifra de negocios es inferior a un millón de euros, por lo que aplicaremos el tipo impositivo correspondiente al ejercicio 2017, un 15%. En este caso, el ejercicio económico que debemos liquidar es el 2017, aunque en la realidad el periodo de liquidación de dicho ejercicio comienza en el mes de julio.

Cabe destacar, que en el análisis económico-financiero realizado anteriormente, se aplicó el tipo genérico para calcular la cuenta de resultados, es decir, el 25%. Para liquidar el impuesto, y aproximar el caso práctico lo más posible a la realidad, aplicaremos el tipo reducido del 15% para empresas de reducida dimensión durante los dos primeros ejercicios económicos.

En el modelo del impuesto sobre sociedades, modelo 200, hay que reflejar el tipo de sociedad ante la que nos encontramos y el personal que trabaja en ella. También se debe hacer referencia a los representantes legales de la entidad, la relación de administradores y su participación en la sociedad.

El siguiente paso para cumplimentar este modelo es rellenar el balance. El balance de situación que se refleja en la liquidación del impuesto es el fiscal, y no el real, el cual se establece a cierre de ejercicio. En el caso de nuestra sociedad el balance real y fiscal suponemos que coinciden, la única diferencia con la que nos vamos a encontrar es la divergencia comentada entre el impuesto aplicado en el análisis económico financiero y el aplicado al liquidar el impuesto.

En lo que respecta a la amortización del inmovilizado, al tratarse de una empresa de reducida dimensión, existe libertad de amortización, según indica en los artículos 108 a 114 del capítulo XII, del Texto Refundido de la Ley del Impuesto de Sociedades. Es por ello, que la empresa decide que la amortización contable y fiscal sigan el mismo criterio, por lo que no se debe aplicar ningún ajuste extracontable en este aspecto. En caso de que la empresa hubiese aplicado el incentivo de libertad de amortización, tendría que haber aplicado un ajuste extracontable positivo.

Teniendo en cuenta lo comentado anteriormente, la base imponible asciende a 6.799€, si aplicamos el impuesto correspondiente del 15%, la cuota tributaria asciende a 1.700€, importe que la empresa tendrá que ingresar a la Agencia Tributaria debido a que no existen deducciones que podamos aplicar para minorar dicha factura fiscal.



## **CONCLUSIONES**





A lo largo de este trabajo se han abordado gran cantidad de conocimientos que han implicado diversas reflexiones, las cuales deben ser plasmadas en las conclusiones finales de esta memoria. Al inicio de este trabajo se planteaban varios objetivos, un objetivo general, tener la capacidad de analizar la fiscalidad que influye en una empresa a lo largo de un ejercicio económico, y varios objetivos específicos que abarcaban desde un análisis de mercado en el que va a operar la empresa hasta la constitución y puesta en marcha de la misma.

En este capítulo de conclusiones se va a recapitular todo lo analizado a lo largo de la memoria, haciendo hincapié en los aspectos más relevantes y en los que se han considerado de mayor importancia a lo largo de este proyecto.

En primer lugar, cabe destacar la justificación teórica de todo este trabajo, necesaria para poder llevar a cabo el análisis práctico realizado con posterioridad. En el epígrafe marco conceptual se intenta contextualizar en un breve marco teórico todos los aspectos que posteriormente se desarrollarán en el análisis práctico. Este marco teórico ha sido una parte relevante del trabajo la cual ha sentado las bases y el contenido del mismo.

A continuación, se realizan dos análisis prácticos, los cuales son muy diferentes entre sí, pero ambos necesarios para poder crear y desarrollar una empresa. Para analizar la primera parte, el análisis de mercado, utilizamos la herramienta DAFO, en la cual se resumen los resultados obtenidos en el análisis realizado utilizando las herramientas PESTEL y Porter. Algunas conclusiones que podemos extraer de la matriz DAFO son que en una empresa de nueva creación suelen ser más las amenazas y debilidades que presenta que las oportunidades y fortalezas de ésta. Esto se debe principalmente a la falta de experiencia en el sector en el que se va a operar e incertidumbre del funcionamiento y éxito del nuevo negocio. Si bien es cierto, la perspectiva de este tipo de negocios es positiva debido a las nuevas tendencias que presenta la sociedad y a la situación económica que se prevé en un corto plazo.

En relación a lo anterior, decir que la economía española se encuentra en un momento óptimo para poder emprender, el crecimiento del PIB es positivo y el desempleo está disminuyendo, lo que implica que el mercado está en movimiento. Si esta situación fuese al opuesta, la idea de comenzar una nueva actividad sería complicada, y asegurar el éxito de un nuevo negocio en una situación de inestabilidad, crisis o recesión de la economía sería casi imposible.

Otros aspectos de gran relevancia en este tipo de empresas, y que son complejos para poder emprender, son las barreras de entrada y la amenaza de productos sustitutivos. Ambos son una debilidad para la empresa y pueden suponer un gran impedimento para la creación de misma, en el caso de la existencia de productos sustitutivos, los cuales son abundantes en el mercado actualmente, hacen que un nuevo producto o una nueva empresa tenga la obligación de diferenciarse para poder acceder al mercado.

Si lo que una empresa de nueva creación vende ya podemos encontrarlo en el mercado, es muy complicado que nos hagamos un hueco en el mismo, la falta de conocimiento del sector, los pocos clientes con los que se cuenta en el inicio de la empresa y los costes unitarios que estas empresas deben soportar harán que la empresa esté condenada al fracaso por no poder competir ni diferenciarse de las empresas ya consolidadas en el sector.

Por otro lado, no podemos dejar de mencionar las conclusiones obtenidas en el análisis de la estrategia comercial, la cual es un punto imprescindible que hay que tener claro y no perder de vista a lo largo de la vida de la empresa. Existen infinidad de estrategias de producto, precio, comunicación y distribución por lo que es de vital importancia que los directivos de las empresas tengan claras las estrategias que van a seguir y estén convencidos de las mismas para consolidar el éxito de éstas. Es importante definir dichas estrategias en un inicio y mantenerlas a lo largo del tiempo para asegurar la permanencia de la empresa.

Otro de los objetivos que se planteaba al inicio de este trabajo era analizar la incidencia de la fiscalidad en una determinada actividad empresarial, en concreto, en una empresa de apicultura. A lo largo de esta memoria se han logrado identificar todos y cada uno de los hechos imponderables que afectan a una sociedad desde el momento de su constitución. Previo a esto también se realizaron todos los pasos para la constitución y puesta en marcha de la sociedad.

En este aspecto es importante destacar que la fiscalidad no es una traba para las empresas de nueva creación debido a que no impide que dichas empresas puedan comenzar a desarrollar su actividad. Si bien es cierto, tanto la fiscalidad como la legislación conllevan un alto grado de burocracia, y es esto lo que puede suponer una mayor limitación en el inicio de la actividad de una sociedad y durante la vida de la misma.

En el caso de este trabajo, al tratarse de un estudio académico, no se ha solicitado ayuda profesional, pero a lo largo de la investigación he encontrado diversos puntos a los que acudir para poder emprender una actividad como pueden ser Ayuntamientos o la Cámara de Comercio. Este dato tiene gran relevancia a la hora de crear una nueva empresa y puede ser de gran ayuda para futuros emprendedores que decidan iniciar una actividad por cuenta propia.

Por otro lado, en lo que respecta al medio rural y al sector apícola, son gran cantidad de leyes y normas las que hay que cumplir para poder iniciar una actividad de este tipo, además de todos los inconvenientes que un emprendedor se puede encontrar por el camino al iniciar su propio negocio. Este hecho puede resultar desalentador en muchos casos, y considero que se debe de ser consciente de estas trabas antes de iniciar todos los trámites para que el recorrido a seguir no sea tan arduo.

Como resumen final de las conclusiones obtenidas, podemos decir que en una situación económica favorable, con una estrategia comercial bien definida, logrando una diferenciación de la empresa con respecto a la competencia así como una fidelización de los clientes y un análisis económico financiero realista, la supervivencia de la empresa a lo largo del tiempo puede ser viable, ya que consideramos que la fiscalidad que deben de cumplir no es una traba para poder crear y desarrollar una empresa en el momento actual en el que nos encontramos.

Este trabajo me ha servido para mejorar y perfeccionar los conocimientos de investigación de mercados, fiscalidad y creación de empresas, los cuales serán de gran utilidad en el mercado laboral. Por último, destacar que una de las justificaciones de este proyecto era que sirviera de guía para futuros emprendedores, y una vez finalizado considero que a lo largo del mismo se detallan los puntos más importantes a tener en cuenta a la hora de crear una empresa y sobrevivir en el mercado a lo largo del tiempo.



## **BIBLIOGRAFÍA**



## LIBROS

**BELLO, L. VÁZQUEZ, R. Y TRESPALACIOS, J. A. (1996):** *Investigación de mercados y estrategia de marketing*. Civitas, Madrid

**DE JUAN VIGARAY, M. D. (2017):** *Fundamentos de marketing*. UNE (Unión de Editoriales Universitarias Españolas), Alicante.

**FUENTES FUENTES, M. M. (2011):** *Fundamentos de dirección y administración de empresas*. Pirámide, Madrid.

**GIL ESTALLO, M. A. Y F. GINER DE LA FUENTE (2013):** *Cómo crear y hacer funcionar una empresa*. ESIC, Madrid.

**JOHNSON, G., SCHOLE, K. Y WHITTINGTON, R. (2010):** *Fundamentos de estrategia*. Pearson, Madrid.

**KOTLER, P., KARTAJAYA, H. Y SETIAWAN, I. (2012):** *Marketing 3.0*. Editorial empresarial, Madrid.

**KOTLER, P., CÁMARA, D. Y GRANDE, I. (1995):** *Dirección de marketing, 8ª edición*. Prentice Hall, España.

**MARTINEZ VALVERDE J. F. (2017):** *Marketing internacional*. Ediciones Paraninfo, Madrid.

**NAVAS LOPEZ, J. E. Y GUERRAS MARTÍN, L. A. (2012):** *Fundamentos de dirección estratégica de la empresa*. Aranzadi, Navarra.

**PINILLA, F., LÁZARO, I., MARTINEZ, J. I. (1996):** *Procesos y fundamentos de administración y gestión*. McGraw Hill, Madrid

**PORTER, M. E. (2017):** *Ser competitivo*. Deusto, Grupo Planeta, Barcelona.

**PORTILLO NAVARRO, M. J. (2017):** *Manual de fiscalidad: teoría y práctica*. Tecnos, Madrid.

**SUAREZ SANCHEZ-OCAÑA, A. (2011):** *Ha llegado la hora de montar tu empresa*. Deusto, Grupo Planeta, Barcelona

**TUERO FERNANDEZ, A. (2016):** *Manual práctico de fiscalidad 2016*. Ediciones Paraninfo, Madrid.

**TUERO FERNANDEZ, A. (2017):** *Manual práctico de fiscalidad 2017*. Ediciones Paraninfo, Madrid.

## REVISTAS Y ARTICULOS

**AGUADO, M. (2014).** “La incidencia de la fiscalidad en la actividad empresarial”. Universidad de Zaragoza.

**GARCIA, M.J (2000):** “La importancia de mantener la fidelidad de los clientes como un activo estratégico de gran valor para la marca”. Universidad de Vigo. ESIC

**MARTÍ, J.M., CASILLAS, T. (2014)** “Cómo hacer un plan de empresa: guía práctica para su elaboración y puesta en marcha” Madrid, Universidad Pontificia Comillas, Barcelona, Profit, D.L.

Revista de apicultura (2018). Recuperado de <http://www.elcolmenar.org/Inicio.html>

## WEBGRAFÍA

Agencia tributaria. Recuperado de <http://www.agenciatributaria.es/>

Agroptima (2018). Recuperado de <https://www.agroptima.com/>

Asociación de la abeja, principado de asturias (adapa) (2018): *resumen de la instalación de un colmenar.* Recuperado de [http://www.adapas.com/index.php?option=com\\_content&view=article&id=87:pequeo-resumen-de-las-condiciones-legales-de-instalacin-de-un-colmenar&catid=15:legislacion&itemid=5](http://www.adapas.com/index.php?option=com_content&view=article&id=87:pequeo-resumen-de-las-condiciones-legales-de-instalacin-de-un-colmenar&catid=15:legislacion&itemid=5)

Asociación agraria de jóvenes agricultores (2018). Recuperado de <http://www.asaja.com>

Asociación de agricultores de navarra (2018). Recuperado de <http://www.apidena.org/index.php/es/la-apicultura-en-navarra/realidad-actual>

Asociación de autoridades públicas de control de agricultura ecológica (2018). Recuperado de <http://interesoweb.com/>

Asociación española de apicultura (2018). Recuperado de <http://www.aeapicultores.org/>

Apicola pedroches (2018). Recuperado de <http://apicolalospedroches.com/>

Apicultura ibérica (2018). Recuperado de <http://apiculturaiberica.com/>

Apitienda (2018). Recuperado de <http://apitienda.es/>

Bbva (2018). Recuperado de <https://www.bbvaresearch.com>

Banco santander (2018). Recuperado de <https://es.portal.santandertrade.com/>

Boletín oficial del estado. Recuperado de <https://www.boe.es/>

- Comité de fechado. Asociacion española de economía. Recuperado de <http://asesec.org/cfcweb/>
- Crece negocios. *Blog. Cómo hacer crecer un negocio* (2018). Recuperado de <https://www.crecenegocios.com/>
- Cursos de apicultura (2018). Recuperado de <http://www.cursosapicultura.com/>
- Diario abc (2018). Recuperado de <http://abcdelemprendedor.blogspot.com.es/>
- Diario cinco días (2018). Recuperado de <https://cincodias.elpais.com/>
- Diario de navarra (2018). Recuperado de <https://www.diariodenavarra.es/>
- Diario expansión. <Http://www.expansion.com/>
- Ecocolmena (2017). Recuperado de <http://ecocolmena.com/>
- El economista. Es. Empresite. *Directorio de empresas españolas*. (2018). Recuperado de <http://empresite.eleconomista.es/>
- Emprendedores.es (2018). Recuperado de <http://www.emprendedores.es/>
- Emprendedores y pymes (2018). Recuperado de <https://www.emprendepyme.net/>
- Espora gourmet (2018). Recuperado de <https://www.esporagourmet.com/>
- Experiencias huesca (2018). Recuperado de <http://experiencias.turismoverde.es/>
- Fondo español de garantía agraria (fega) (2017). Recuperado de <https://www.fega.es/>
- Fondo monetario internacional (2018). Recuperado de <https://www.imf.org/external/pubs/ft/weo/2017/01/weodata/index.aspx>
- Fundación amigos de las abejas (2018). Recuperado de <http://abejas.org/>
- Gedesco finance sl. (2018). Recuperado de <https://www.gedesco.es/>
- Gestion.org (2018). Recuperado de <https://www.gestion.org/>
- Gomez zardoya (2018). Recuperado de <http://www.gomez-zardoya.com/>
- Ikea (2018). Recuperado de <https://www.ikea.com/es/es/>
- Infoautónomos (2018). Recuperado de <https://infoautonomos.eleconomista.es/>
- Instituto nacional de estadística (2018). Recuperado de <http://www.ine.es/>
- Junta de castilla y león (2018). Recuperado de <http://www.ganaderia.jcyl.es/>
- Juvasa apícola (2018). Recuperado de <https://www.juvasaapicola.com/es/>
- La tienda del apicultor (2018). Recuperado de <https://www.latiendadelapicultor.com/>

## BIBLIOGRAFÍA

- Mediamarkt (2018). Recuperado de <https://tiendas.mediamarkt.es/pc-sobremesa>
- Mercaoficina (2018). Recuperado de <http://www.mercaoficina.es/esp/-mercaoficina.php>
- Método marketing (2018). Recuperado de *consultores de marketing*. <https://metodomarketing.com/>
- Miel arlanza (2018). Recuperado de <http://www.mielarlanza.com/>
- Miel de la alcarria (2018). Recuperado de <https://mieldelaalcarria.org/nueva-web/>
- Ministerio de agricultura y pesca, alimentación y medio ambiente (2017). Recuperado de <http://www.mapama.gob.es/es/>
- Ministerio de agricultura y pesca, alimentación y medio ambiente. *Programa nacional de medidas de ayuda a la apicultura*. (2017). Recuperado de [http://www.mapama.gob.es/es/ganaderia/temas/produccion-y-mercados-ganaderos/plannacionalapicola2017-2019\\_tcm7-425387.pdf](http://www.mapama.gob.es/es/ganaderia/temas/produccion-y-mercados-ganaderos/plannacionalapicola2017-2019_tcm7-425387.pdf)
- Ministerio de industria, comercio y turismo (2018). Recuperado de <http://www.ipyme.org/es-ES/Paginas/Home.aspx>
- Monasterio de huerta (2018). Recuperado de <https://monasteriohuerta.org/>
- Mykes gourmet (2018). Recuperado de <https://www.mykesgourmet.com/>
- Noticias de navarra (2018). Recuperado de <http://www.noticiasdenavarra.com>
- Noticias jurídicas (2018). Recuperado de <http://noticias.juridicas.com/>
- Organización de las naciones unidas para la alimentación y la agricultura (2018). Recuperado de <http://www.fao.org>
- Pc componentes (2018). Recuperado de <https://www.pccomponentes.com/ordenadores>
- Registro mercantil central (2018). Recuperado de <http://www.rmc.es>
- Sede electrónica Junta de Castilla y León (2018). Recuperado de <https://www.tramitacastillayleon.jcyl.es/>
- Universidad de cordoba (2018). Recuperado de [http://www.uco.es/dptos/zoologia/apicultura/legislacion\\_apicola/legislacion\\_apicola.html](http://www.uco.es/dptos/zoologia/apicultura/legislacion_apicola/legislacion_apicola.html)
- Worten (2018). Recuperado de <https://www.worten.es/productos/informatica>





**ANEXOS**



## I. NORMATIVA

En lo que respecta a la legislación comunitaria será necesario cumplirla por ser miembro de la Unión Europea. Según el Informe de la Comisión al Parlamento Europeo, la UE ha apoyado directamente al sector apícola desde 1997 a través del Reglamento (CE) n° 1221/97 del Consejo, de 25 de junio de 1997, por el que se establecen las normas generales de aplicación de las medidas destinadas a mejorar la producción y comercialización de la miel.

Años después, gracias a la política agrícola común (PAC) se facilitan herramientas para apoyar al sector apícola y mitigar el impacto negativo que algunas actividades agrícolas puedan tener en la gestión de polinizadores.

En la actualidad, una de las normas más importantes de aplicación es Reglamento (UE) n° 1308/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo por el que se crea la organización común de mercados de los productos agrarios. En este Reglamento se establece que la Comisión ha de presentar al Parlamento Europeo y al Consejo cada tres años y, por primera vez, a más tardar el 21 de diciembre de 2016, un informe sobre la aplicación de las medidas referentes al sector apícola, en particular sobre las últimas novedades en relación con los sistemas de identificación de colmenas.

Otro de los reglamentos que es necesario mencionar es el Reglamento (CE) n° 797/2004 de la Comisión, de 29 de abril de 2004 y el 917/2004 de la Comisión. El primero de ellos sustituye al Reglamento (CE) n° 1221/97 del Consejo, en él se establecen medidas para mejorar las condiciones de producción y comercialización de los productos de la apicultura. Según lo publicado en el Boletín Oficial del Estado (BOE) el 30 de abril de 2004, procede derogar el Reglamento (CE) n° 2300/97 de la Comisión, de 20 de noviembre de 1997, por el que se establecen disposiciones de aplicación del Reglamento (CE) n° 1221/97 del Consejo por el que se establecen las normas generales de aplicación de las medidas destinadas a mejorar la producción y comercialización de la miel, y sustituirlo por un nuevo Reglamento.

En lo que respecta a la legislación nacional, según el Ministerio de Agricultura y Pesca, Alimentación y Medio Ambiente (MAPAMA), las ayudas a través de los Programas Nacionales Apícolas se encuentran contempladas dentro del marco legislativo del Reglamento 1234/2007 del Consejo, por el que se crea una organización común de mercados agrícolas y se establecen disposiciones específicas para determinados productos agrícolas.

Otra normativa de aplicación en este ámbito es el Real Decreto 930/2017, de 27 de octubre, por el que se regula el régimen de ayudas a la apicultura en el marco de los programas nacionales anuales, y se modifica el Real Decreto 209/2002, de 22 de febrero, por el que se establecen normas de ordenación de las explotaciones apícolas (BOE n° 264 de 31 de octubre de 2017).

Otra normativa de aplicación a nivel nacional:

Ley 8/2003 de sanidad animal. Real Decreto 428/2003 sobre normativa básica de las subvenciones destinadas al fomento de las agrupaciones de defensa sanitaria

## ANEXOS

ganaderas. Real Decreto 1049/2003 por el que se aprueba la Norma de calidad relativa a la miel.

Real Decreto 479/2004 por el que se establece y regula el Registro general de explotaciones ganaderas.

Real Decreto 448/2005 por el que se regula el régimen de ayudas a la apicultura en el marco de los programas nacionales anuales.

Real Decreto 608/2006 por el que se establece y regula un Programa nacional de lucha y control de las enfermedades de las abejas de la miel.

Real Decreto 751/2006 sobre autorización y registro de transportistas y medios de transporte de animales y por el que se crea el Comité español de bienestar y protección de los animales de producción.

Orden APA/735/2008 por la que se modifica el anexo II del Real Decreto 608/2006, por el que se establece y regula un Programa nacional de lucha y control de las enfermedades de las abejas de la miel.

Orden ARM/2605/2011 por la que se definen las explotaciones, animales y producciones asegurables, las condiciones técnicas mínimas de explotación y manejo.

Por último, también es necesario hacer referencia a la normativa de la comunidad autónoma correspondiente, en este caso Castilla y León. La norma en la que está regulada dicha normativa es la Orden AYG/2155/2007, de 28 de diciembre, por la que se regula el Registro de explotaciones apícolas y el movimiento de colmenas, y se aprueba el modelo de Libro de Registro de Explotación Apícola, aunque este se derogó el 14 de Marzo de 2013).

## II. ENCUESTA

### ENCUESTA "MIEL DE TIERRAS ALTAS"

*\*Obligatorio*

**1. ¿Es usted consumidor de miel? \***

*Marca solo un óvalo.*

- Sí *Pasa a la pregunta 3.*  
 No *Pasa a la pregunta 2.*

**2. Si ha seleccionado la opción NO en la pregunta anterior, ¿a qué se debe? \***

*Selecciona todos los que correspondan.*

- Sabor  
 Olor  
 Textura  
 Valores energéticos  
 Precio  
 Otro: \_\_\_\_\_

*Deja de rellenar este formulario.*

**4. ¿En qué época del año la consume? \****Selecciona todos los que correspondan.*

- Primavera
- Verano
- Otoño
- Invierno

**5. Valore en función de la importancia que tendría para usted cada una de las siguientes opciones a la hora de elegir el producto. \****Marca solo un óvalo por fila.*

|                             | Nada importante       | Poco importante       | Importante            | Muy importante        |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Producto natural            | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Producto ecológico          | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Utilización de conservantes | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Propiedades para la salud   | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Textura del producto        | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Sabor                       | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Precio                      | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Calidad                     | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Recomendaciones             | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Marca                       | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Lugar de procedencia        | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

**6. ¿Qué tipo de envase prefiere? \****Marca solo un óvalo.*

- 250 gr
- 500 gr
- 1 kg
- Más de 1 kg
- Otro: \_\_\_\_\_

**7. ¿Cuánto estaría dispuesto a pagar por un bote de miel natural?***Marca solo un óvalo por fila.*

|                | De 3 a 4,99 euros     | De 5 a 6,99 euros     | De 7 a 8,99 euros     | De 9 a 10,99 euros    | De 11 a 13,99 euros   |
|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Bote de 250 gr | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Bote de 500 gr | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Bote de 1 kg   | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

**8. Los productos gastronómicos son utilizados como regalos u obsequios en determinadas circunstancias, ¿le gustaría poder regalar miel con un packaging especial y exclusivo? \***

*Marca solo un óvalo.*

- Sí  
 No

**9. ¿Por qué? Explique brevemente su respuesta \***

---

---

---

---

---

**10. ¿Le interesaría conocer el proceso productivo de la miel en primera persona y ser participe de el? \***

*Marca solo un óvalo.*

- Sí  
 No

**11. ¿Estaría interesado en realizar rutas gastronómicas relacionadas con el producto? \***

*Marca solo un óvalo.*

- Sí  
 No

**12. De los siguientes usos y utilidades de la miel, indique los que le resulten atractivos o estaría interesado en conocer. \***

*Selecciona todos los que correspondan.*

- Poder cricatzante  
 Aplicaciones para el cuidado corporal  
 Aplicaciones para resfriados y catarrros  
 Aplicaciones para la salud  
 Recetas  
 Otro: \_\_\_\_\_

**13. ¿Qué actividades de ocio le gusta practicar y con qué frecuencia? \****Marca solo un óvalo por fila.*

|                              | Nunca                 | Casi nunca            | Alguna vez            | A menudo              | Muchas veces          |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Actividades en la naturaleza | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Actividades de aventura      | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Turismo                      | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Turismo rural                | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Senderismo                   | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Cine                         | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Gastronomía                  | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Viajar                       | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

**14. Indique su lugar de residencia \***


---

**15. Edad \****Marca solo un óvalo.*

- Menor de 18 años  
 Entre 19 y 40 años  
 Entre 41 y 65 años  
 Mayor de 65 años

**16. Sexo \****Marca solo un óvalo.*

- Hombre  
 Mujer

---

La encuesta que se muestra en este anexo fue enviada a aproximadamente 200 personas, de las cuales respondieron algo menos de 100. Es una muestra poco representativa de la sociedad, pero debido a que la empresa a crear es ficticia, y ante la imposibilidad de llegar a un mayor número de personas, consideramos válidos los datos que nos arroja. A continuación se describen brevemente las características de dicha encuesta, para dar paso a las conclusiones obtenidas en la misma.

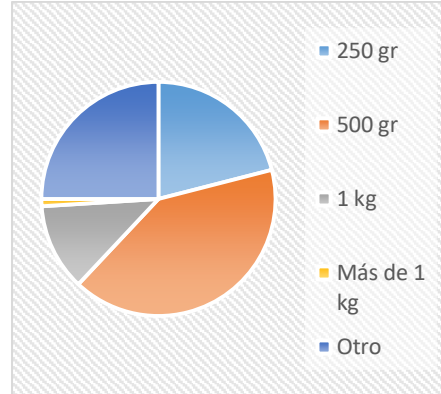
Esta encuesta está dirigida para cualquier tipo de personas, mayores de 18 años, y la edad máxima no está delimitada. El procedimiento para realizarla fue en un 90% a través de *Google Forms*, y el 10% restante, se realizó una encuesta de forma presencial y el resultado se trasladó a la misma plataforma que el resto.

A continuación se desglosarán los resultados y las conclusiones principales que se han obtenido una vez analizados los datos.

- Tamaño. En primer lugar se plantearon cuatro tipos de tamaño, 250gr, 500gr, 1kg y más de 1 kg. Una vez analizados los resultados de la encuesta pudimos

observar que tan solo un 1% de los encuestados seleccionó la opción de más de 1kg, por lo que ese tamaño de envase se descartó.

El envase de 1 kg pudimos observar que no fue el más atractivo, por lo que también se planteó descartarlo, y analizando las respuestas alternativas, los encuestados estaban interesados en un tamaño entre medio kilo y uno, por lo que es debido a este motivo la selección del envase de 800gr.



*Fuente: elaboración propia a partir de los datos obtenidos en la encuesta*

- Experiencias. Los resultados obtenidos en este ámbito han sido positivos, más del 50% de los encuestados estarían interesados en el servicio de experiencias. Si bien es cierto, se produce un sesgo entre hombres y mujeres, estando éstos más interesados en el servicio, así como por edad, descartando las edades más avanzadas, no interesadas en practicar este servicio. En el caso de las rutas gastronómicas, el porcentaje de mujeres interesadas es más elevado que el de hombres, y en este aspecto no se produce una diferencia tan considerable como en las experiencias a la hora de seleccionar este servicio.
- Precio. En este caso, se podría decir que los encuestados son reticentes a pagar un precio elevado por el producto, por lo que éste se ha determinado en función de los costes necesarios para producirlo y comercializarlo, sin seguir las opiniones de los encuestados, precios que no permitían a la empresa cubrir costes y poder mantenerse en el tiempo.



**III.PRINCIPALES GASTOS E INVERSIONES**

| CONCEPTO              | Precio Unitario | N.º De Unidades | Precio Total   |
|-----------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Traje                 | 24,90           | 20              | 498            |
| Careta                | 14,20           | 20              | 284            |
| Guantes               | 7,70            | 20              | 154            |
| Botas                 | 29              | 20              | 580            |
| Colmena + Cuadro (12) | 53,90           | 200             | 10.780         |
| Núcleos               | 20              | 50              | 1.000          |
| Ahumador              | 19              | 15              | 285            |
| Cepillo               | 4,50            | 4               | 18             |
| Extractor             | 3.490           | 1               | 3.490          |
| Desoperculador        | 329             | 1               | 329            |
| Depósitos             | 170             | 6               | 1.020          |
| Packaging             | 0,50            | 2.500           | 1.250          |
| <b>Total</b>          |                 |                 | <b>19.688€</b> |

| CONCEPTO               | Precio Unitario | N.º De Unidades | Precio Total     |
|------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Mesa despacho          | 69              | 2               | 138              |
| Sillas despacho        | 49,99           | 2               | 99,98            |
| Mobiliario baño        | 249             | 1               | 249              |
| Mesa multiusos         | 149             | 1               | 149              |
| Sillas                 | 39,90           | 12              | 478,8            |
| Material oficina       | 99,90           |                 | 99,90            |
| Ordenador              | 599             | 2               | 1.198            |
| Programas informáticos | 249             | 2               | 498              |
| Página web y dominio   | 330             | 1               | 330              |
| Impresora láser        | 420,30          | 1               | 420,30           |
| Varios                 |                 |                 | 3.780            |
| <b>Total</b>           |                 |                 | <b>7.440,98€</b> |

**IV. INVERSIONES INICIALES**

| <b>INVERSIONES</b>                   | <b>Previo inicio</b> | <b>AÑO 1</b>      |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------|
| <b>INMOVILIZADO MATERIAL</b>         |                      |                   |
| Terrenos y bienes naturales          | 300,00 €             |                   |
| Construcciones                       | 2.150,00 €           |                   |
| Maquinaria                           | 5.124,00 €           |                   |
| Utillaje y herramienta               | 14.564,00 €          |                   |
| Otras instalaciones                  |                      |                   |
| Mobiliario                           | 1.114,78 €           |                   |
| Equipos para proceso de información  | 1.618,30 €           |                   |
| Elementos de transporte              |                      |                   |
| <b>INMOVILIZADO INTANGIBLE</b>       |                      |                   |
| Gastos de investigación y desarrollo | 330,00 €             |                   |
| Aplicaciones informáticas            | 498,00 €             |                   |
| Propiedad industrial                 |                      |                   |
| Derechos de traspaso                 |                      |                   |
| Depósitos y fianzas                  |                      |                   |
| <b>CIRCULANTE</b>                    |                      |                   |
| Existencias                          | 2.000,00 €           | 4.500,00 €        |
| Provisión de fondos (efectivo)       | 1.000,00 €           |                   |
|                                      |                      |                   |
| <b>GASTOS DE ESTABLECIMIENTO</b>     | <b>Previo inicio</b> | <b>AÑO 1</b>      |
| <b>Inmovilizado Material</b>         |                      |                   |
| Constitución                         | 750,00 €             |                   |
| Puesta en marcha                     | 1.300,00 €           |                   |
|                                      |                      |                   |
|                                      | <b>Previo inicio</b> | <b>AÑO 1</b>      |
| <b>INVERSION TOTAL</b>               | <b>30.749,08 €</b>   | <b>4.500,00 €</b> |

## V. FINANCIACIÓN

Fecha Hora Oficina  
07/06/2018 14:15:31 0610 CASTILRUIZ

Pág. 1

Identificación :  
Nombre y Apellidos :

## Apertura

Fecha Solicitud : 07/06/18 Importe Concedido : 15.000,00  
Duración sin Carencia : 36 Meses  
Comisión Apertura % : 1,000 Comisión Estudio % :

## Tarifa

Tarifa vendible : Cuota :  
Cuota :

## Disposiciones

Disposiciones Sucesivas: Importe 1ª disposición: N° Disposiciones : 1

## Amortización

Tipo de Cuota : CUOTA CONSTANTE Frecuencia Amortización : MENSUAL  
Carencia : 0 Meses Importe Pago Final :  
Forma de Pago : REALES Mes Fijo: SIN VALORAR Día Fijo : 0

## Liquidación

Frecuencia Liquidación: MENSUAL Cómputo : COMERCIALES  
Tipo de Interés : 2,500 Modalidad Liquidación : VENCIDOS  
Forma de Pago : REALES Mes Fijo: SIN VALORAR Día Fijo : 0  
Base de Cálculo : 360 Vto. Cambio de Tipo : 0 Nuevo Tipo de Interés :

Comisiones de Apertura: 150,00

Comisiones de Estudio:

T.A.E.: 3,205

| Vto. | F. Cuota   | Cuota     | Capital   | Intereses | Pte. Vto. | Dispuesto | Disponible |
|------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 1    | 07/07/2018 | 432,92    | 401,67    | 31,25     | 14.598,33 |           |            |
| 2    | 07/08/2018 | 432,92    | 402,51    | 30,41     | 14.195,82 |           |            |
| 3    | 07/09/2018 | 432,92    | 403,35    | 29,57     | 13.792,47 |           |            |
| 4    | 07/10/2018 | 432,92    | 404,19    | 28,73     | 13.388,28 |           |            |
| 5    | 07/11/2018 | 432,92    | 405,03    | 27,89     | 12.983,25 |           |            |
| 6    | 07/12/2018 | 432,92    | 405,87    | 27,05     | 12.577,38 |           |            |
| 7    | 07/01/2019 | 432,92    | 406,72    | 26,20     | 12.170,66 |           |            |
| 8    | 07/02/2019 | 432,92    | 407,56    | 25,36     | 11.763,10 |           |            |
| 9    | 07/03/2019 | 432,92    | 408,41    | 24,51     | 11.354,69 |           |            |
| 10   | 07/04/2019 | 432,92    | 409,26    | 23,66     | 10.945,43 |           |            |
| 11   | 07/05/2019 | 432,92    | 410,12    | 22,80     | 10.535,31 |           |            |
| 12   | 07/06/2019 | 432,92    | 410,97    | 21,95     | 10.124,34 |           |            |
| 13   | 07/07/2019 | 432,92    | 411,83    | 21,09     | 9.712,51  |           |            |
| 37   | TOTALES    | 15.585,13 | 15.000,00 | 585,13    |           |           |            |

Propuesta sujeta a la aprobación definitiva del órgano competente de CAJA RURAL DE SORIA

Válida durante un plazo máximo de 15 días naturales a contar desde la fecha indicada en la parte superior de esta propuesta o hasta agotar la emisión del producto ofertado en caso de producirse con antelación. En relación con el resto de condiciones no expresadas en esta propuesta, se atenderá a las condiciones generales vigentes para el producto ofertado

## VI. BALANCE INICIAL

| BALANCE INICIAL                 |                  |
|---------------------------------|------------------|
| ACTIVO                          |                  |
| Inmovilizado Intangible         | 828              |
| Inmovilizado Material           | 24.871           |
| Inversiones financieras a largo | 0                |
| Amortizaciones                  |                  |
| <b>Activo no Corriente</b>      | <b>25.699</b>    |
| Existencias                     | 2.000            |
| Clientes                        |                  |
| Efectivo                        | 1.000            |
| <b>Activo Corriente</b>         | <b>3.000</b>     |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>             | <b>28.699</b>    |
| PASIVO                          |                  |
| Capital                         | 6.000            |
| Subvenciones                    |                  |
| Reservas                        |                  |
| Resultados                      |                  |
| <b>Patrimonio Neto</b>          | <b>6.000</b>     |
| Deudas a largo plazo            | 10.179,96        |
| <b>Pasivo No corriente</b>      | <b>10.179,96</b> |
| Deudas a corto plazo            | 4.820,04         |
| Otros acreedores                | 7.699            |
| Proveedores                     |                  |
| <b>Pasivo Corriente</b>         | <b>12.519,04</b> |
| <b>TOTAL PASIVO</b>             | <b>28.699</b>    |

## VII. VENTAS REALIZADAS A LO LARGO DE LOS TRES PRIMEROS EJERCICIOS

| VENTAS DE PRODUCTO O SERVICIO (en unidades) |              |              |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|   | Envase 250g  | Envase 500g  | Envase 800g  | Experiencias | Total        |
| Mes 1                                       | 60           | 40           | 50           | 0            | 150          |
| Mes 2                                       | 102          | 112          | 94           | 0            | 308          |
| Mes 3                                       | 68           | 66           | 82           | 18           | 234          |
| Mes 4                                       | 60           | 96           | 80           | 25           | 261          |
| Mes 5                                       | 98           | 106          | 66           | 0            | 270          |
| Mes 6                                       | 76           | 66           | 58           | 48           | 248          |
| Mes 7                                       | 78           | 56           | 60           | 75           | 269          |
| Mes 8                                       | 44           | 66           | 39           | 41           | 190          |
| Mes 9                                       | 96           | 105          | 128          | 85           | 414          |
| Mes 10                                      | 159          | 162          | 186          | 45           | 552          |
| Mes 11                                      | 240          | 178          | 161          | 27           | 606          |
| Mes 12                                      | 171          | 329          | 302          | 15           | 817          |
| <b>Año 1</b>                                | <b>1.252</b> | <b>1.382</b> | <b>1.306</b> | <b>379</b>   | <b>4.319</b> |
| <b>Año 2</b>                                | <b>1.753</b> | <b>1.935</b> | <b>1.828</b> | <b>531</b>   | <b>6.047</b> |
| <b>Año 3</b>                                | <b>2.892</b> | <b>3.192</b> | <b>3.017</b> | <b>875</b>   | <b>9.977</b> |


| VENTAS DE PRODUCTO O SERVICIO (en euros) |               |               |               |               |                |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
|  | Envase 250g   | Envase 500g   | Envase 800g   | Experiencias  | Total          |
| Mes 1                                    | 297           | 358           | 598           | 0             | 1.253          |
| Mes 2                                    | 505           | 1.002         | 1.123         | 0             | 2.631          |
| Mes 3                                    | 337           | 591           | 980           | 450           | 2.357          |
| Mes 4                                    | 297           | 859           | 956           | 625           | 2.737          |
| Mes 5                                    | 485           | 949           | 789           | 0             | 2.223          |
| Mes 6                                    | 376           | 591           | 693           | 1.200         | 2.860          |
| Mes 7                                    | 386           | 501           | 717           | 1.875         | 3.479          |
| Mes 8                                    | 218           | 591           | 466           | 1.025         | 2.300          |
| Mes 9                                    | 475           | 940           | 1.530         | 2.125         | 5.070          |
| Mes 10                                   | 787           | 1.450         | 2.223         | 1.125         | 5.585          |
| Mes 11                                   | 1.188         | 1.593         | 1.924         | 675           | 5.380          |
| Mes 12                                   | 846           | 2.945         | 3.609         | 375           | 7.775          |
| <b>Año 1</b>                             | <b>6.197</b>  | <b>12.369</b> | <b>15.607</b> | <b>9.475</b>  | <b>43.648</b>  |
| <b>Año 2</b>                             | <b>8.676</b>  | <b>17.316</b> | <b>21.849</b> | <b>13.265</b> | <b>61.107</b>  |
| <b>Año 3</b>                             | <b>14.316</b> | <b>28.572</b> | <b>36.051</b> | <b>21.887</b> | <b>100.827</b> |

## VIII. BALANCE FINAL Y CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

| BALANCE FINAL Y AÑOS SIGUIENTES |               |               |               |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| ACTIVO                          | Fin Año 1     | Fin Año 2     | Fin Año 3     |
| Inmovilizado Intangible         | 828           | 828           | 828           |
| Inmovilizado Material           | 24.871        | 24.871        | 24.871        |
| Inversiones financieras a largo | 0             | 0             | 0             |
| Amortizaciones                  | -4.546        | -9.092        | -13.639       |
| <b>Activo no Corriente</b>      | <b>21.153</b> | <b>16.607</b> | <b>12.061</b> |
| Existencias                     | 2.000         | 2.000         | 2.000         |
| Clientes                        | 3.588         | 5.023         | 8.287         |
| Efectivo                        | 649           | 14.377        | 55.011        |
| <b>Activo Corriente</b>         | <b>6.237</b>  | <b>21.400</b> | <b>65.298</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>             | <b>27.390</b> | <b>38.006</b> | <b>77.358</b> |
| PASIVO                          |               |               |               |
| Capital                         | 6.000         | 6.000         | 6.000         |
| Subvenciones                    | 8.774         | 7.799         | 6.824         |
| Reservas                        |               | 2.210         | 18.688        |
| Resultados                      | 2.210         | 16.478        | 45.197        |
| <b>Patrimonio Neto</b>          | <b>16.984</b> | <b>32.488</b> | <b>76.709</b> |
| Deudas a largo plazo            | 5.125         |               | 0             |
| <b>Pasivo No corriente</b>      | <b>5.125</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| Deudas a corto plazo            | 4.999         | 5.125         | 0             |
| Otros acreedores                | 0             | 0             | 0             |
| Proveedores                     | 282           | 393           | 649           |
| <b>Pasivo Corriente</b>         | <b>5.280</b>  | <b>5.518</b>  | <b>649</b>    |
| <b>TOTAL PASIVO</b>             | <b>27.390</b> | <b>38.006</b> | <b>77.358</b> |

| <b>RESULTADOS</b>                    |               |               |               |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                      | <b>AÑO 1</b>  | <b>AÑO 2</b>  | <b>AÑO 3</b>  |
| Ventas Netas                         | 43.648        | 61.107        | 100.827       |
| Subvenciones                         | 975           | 975           | 975           |
| Costes Variables                     | 1.709         | 2.392         | 3.947         |
| <b>MARGEN BRUTO</b>                  | <b>42.914</b> | <b>59.690</b> | <b>97.855</b> |
| Retribución del autónomo             | 0             | 0             | 0             |
| Seguros de autónomos (RETA)          | 8.605         | 8.605         | 8.605         |
| Sueldos y salarios                   | 12.000        | 12.000        | 12.000        |
| Seguridad social a cargo de la empr. | 3.852         | 3.852         | 3.852         |
| Servicios exteriores                 | 0             | 0             | 0             |
| Servicios profesionales              | 0             | 0             | 0             |
| Alquileres y cánones                 | 0             | 0             | 0             |
| Suministros                          | 1.440         | 1.440         | 1.440         |
| Publicidad y propaganda              | 900           | 900           | 900           |
| Mantenimiento y reparación           | 600           | 600           | 600           |
| Gastos diversos                      | 3.780         | 3.780         | 3.780         |
| Tributos                             | 0             | 0             | 0             |
| Seguros                              | 1.800         | 1.800         | 1.800         |
| Gastos de establecimiento            | 2.050         | 0             | 0             |
| Dotación amortizaciones              | 4.546         | 4.546         | 4.546         |
| <b>RESULTADO DE EXPLOTACION</b>      | <b>3.341</b>  | <b>22.167</b> | <b>60.332</b> |
| Gastos financieros                   | 394           | 196           | 70            |
| <b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>  | <b>2.947</b>  | <b>21.971</b> | <b>60.262</b> |
| Impuestos (IRPF o I.Sociedades)      | 737           | 5.493         | 15.066        |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>       | <b>2.210</b>  | <b>16.478</b> | <b>45.197</b> |

## IX. MODELO 036. SOLICITUD NIF PROVISIONAL

|   |  |   |                             |
|---|--|---|-----------------------------|
| <br><b>MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA</b> | <b>Agencia Tributaria</b><br>Teléfono: 901 33 55 33<br>www.agenciatributaria.es  | <b>DECLARACIÓN CENSAL</b><br>de alta, modificación y baja en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores | Pág. 1<br><b>Modelo 036</b> |
|   | <b>Datos identificativos</b>   |   |                             |
| Espacio reservado para la etiqueta identificativa.  |  | Espacio reservado para numeración por código de barras  |                             |
| 101   | NIF  |   |                             |
| 102   | Nombre y apellidos o razón o denominación social   | MIEL DE TIERRAS ALTAS SL  |                             |
| <b>I. CAUSAS DE PRESENTACIÓN</b>  |  |   |                             |
| <b>A) Alta</b>  |  |   |                             |
| 110   | <input checked="" type="checkbox"/> Solicitud de Número de Identificación Fiscal (NIF)   |   |                             |
| 111   | <input type="checkbox"/> Alta en el censo de empresarios, profesionales y retenedores  |   |                             |
| <b>B) Modificación</b>  |  |   |                             |
| 120   | <input type="checkbox"/> Solicitud de NIF definitivo, disponiendo de NIF provisional.  |   |                             |
| 121   | <input type="checkbox"/> Solicitud de nueva tarjeta acreditativa del NIF.  |   |                             |
| 122   | <input checked="" type="checkbox"/> Modificación domicilio fiscal. (páginas 2A, 2B y 2C)   |   |                             |
| 123   | <input type="checkbox"/> Modificación domicilio social o de gestión administrativa. (páginas 2A y 2B)  |   |                             |
| 124   | <input type="checkbox"/> Modificación domicilio a efectos de notificaciones. (páginas 2A, 2B y 2C)   |   |                             |
| 125   | <input type="checkbox"/> Modificación otros datos identificativos. (páginas 2A, 2B y 2C)   |   |                             |
| 126   | <input type="checkbox"/> Modificación datos representantes. (página 3)   |   |                             |
| 127   | <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos a actividades económicas y locales. (página 4)   |   |                             |
| 128   | <input type="checkbox"/> Modificación de la condición de Gran Empresa o Admón. Pública de presupuesto superior a 6.000.000 de euros. (página 5)  |   |                             |
| 129   | <input type="checkbox"/> Solicitud de alta/baja en el registro de devolución mensual. (página 5)   |   |                             |
| 130   | <input type="checkbox"/> Solicitud de alta/baja en el registro de operadores intracomunitarios. (página 5)   |   |                             |
| 131   | <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos al Impuesto sobre el Valor Añadido. (página 5)   |   |                             |
| 132   | <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. (página 6)   |   |                             |
| 133   | <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos al Impuesto sobre Sociedades. (página 6)   |   |                             |
| 134   | <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español. (página 6) |   |                             |
| 135   | <input type="checkbox"/> Opción/renuncia por el Régimen fiscal especial del Título II de la Ley 49/2002. (página 6)  |   |                             |
| 136   | <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos a retenciones o ingresos a cuenta. (página 7)  |   |                             |
| 137   | <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos a otros Impuestos. (página 7)  |   |                             |
| 138   | <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos a regímenes especiales del comercio intracomunitario. (página 7)   |   |                             |
| 139   | <input checked="" type="checkbox"/> Modificación datos relativos a la relación de socios, miembros o partícipes. (página 8)  | Fecha efectiva del caso   |                             |
| 140   | <input type="checkbox"/> Dejar de ejercer todas las actividades empresariales y/o profesionales (personas jurídicas y entidades, sin disolución. Entidades inactivas).   | 141) ___/___/___  |                             |
| <b>C) Baja</b>  |  |   |                             |
| 150   | <input type="checkbox"/> Baja en el censo de empresarios, profesionales y retenedores.   | 151 Causa   | _____                       |
|   |  | Fecha efectiva de la baja   |                             |
|   |  | 152) ___/___/___  |                             |
| <b>Lugar, fecha y firma</b>   |  |   |                             |
| Lugar<br>SORIA  |  | Firma   |                             |
| Fecha<br>02/01/2017   |  | Firmado D./Dña.: MARIA AGUADO GONZALEZ  |                             |
| Firma en calidad de<br>ADMINISTRADOR  |  |   |                             |



|  |                                 |   |                          |  |
|--|---------------------------------|---|--------------------------|--|
| <b>Modelo</b><br><b>036</b>  | NIF                             | Apellidos y nombre o razón o denominación social        | MIEL DE TIERRAS ALTAS SL | <b>Pág. 2B</b>   |
| Espacio reservado para Nº justificante   |                                 |   |                          | <b>Hoja .../...</b>                                    |
| <b>2. IDENTIFICACIÓN (continuación)</b>  |                                 |   |                          |  |
| <b>B) Personas jurídicas o entidades</b>   |                                 |   |                          |  |
| B1 Persona jurídica o entidad residente en España  |                                 | B2 Persona jurídica o entidad no residente en España    |                          | B3 Código del país de constitución                     |
| <input checked="" type="checkbox"/>  |                                 | <input type="checkbox"/>                                |                          |  |
| <b>Identificación</b>  |                                 |   |                          |  |
| B4 NIF   |                                 | B5 Razón o denominación social                          |                          | B6 Aagrama   |
|  |                                 |   |                          |  |
| B7 NIF otros países  |                                 | B8 Fecha acuerdo voluntades                             | B9 Fecha constitución    | B10 Fecha inscripción registral                        |
|  |                                 |   |                          |  |
| <b>Domicilio fiscal en España</b>  |                                 |   |                          |  |
| B11 Tipo de vía  |                                 | B12 Nombre de la vía pública                            |                          | B13 Tipo Num. B14 Núm. casa B15 Calif. nu              |
| CALLE CASTILLO   |                                 |   |                          | B16 Bloque B17 Portal B18 Escal. B19 Planta B20 Puerta |
|  |                                 | NUM 10  |                          |  |
| B21 Complemento domicilio (ej. Urbanización, Polígono Industrial, C. Comercial...)   |                                 | B22 Localidad / Población (si es distinta de Municipio) |                          | B29 e-mail   |
|  |                                 |   |                          |  |
| B23 C. Postal  | B24 Nombre del Municipio        | B25 Provincia   | B26 Títo. Fijo           | B27 Títo. Móvil B28 Núm. de FAX                        |
| 42181  | FUENTES DE MAGAÑA               | SORIA   | 975383008                |  |
| <b>Domicilio fiscal en el estado de residencia o de constitución (no residentes)</b>   |                                 |   |                          |  |
| B31 Domicilio (Address)  |                                 |   |                          |  |
|  |                                 |   |                          |  |
| B32 Complemento domicilio (si fuese necesario)   |                                 | B34 Población / Ciudad                                  |                          | B39 e-mail   |
|  |                                 |   |                          |  |
| B33 C. Postal (ZP)   | B35 Provincia / Región / Estado | B36 País  | B37 Cód. País            | B38 Títo. Fijo B39 Títo. Móvil B40 Núm. de FAX         |
|  |                                 |   |                          |  |
| <b>Domicilio a efectos de notificaciones (si es distinto del fiscal, cumplimiento el apartado 1 ó el 2 según estime oportuno)</b>  |                                 |   |                          |  |
| 1) B41 Tipo de vía B42 Nombre de la vía pública  |                                 | B43 Tipo Num. B44 Núm. casa B45 Calif. nu               |                          | B46 Bloque B47 Portal B48 Escal. B49 Planta B50 Puerta |
|  |                                 |   |                          |  |
| B51 Complemento domicilio (ej. Urbanización, Polígono Industrial, C. Comercial...)   |                                 | B52 Localidad / Población (si es distinta de Municipio) |                          | B57 e-mail   |
|  |                                 |   |                          |  |
| A53 C. Postal  | A54 Nombre del Municipio        | A55 Provincia   | A56 Títo. Fijo           | A57 Títo. Móvil A58 Núm. de FAX                        |
|  |                                 |   |                          |  |
| B59 Destinatario (si es distinto del declarante)   |                                 | B60 En calidad de: (representante, apoderado, etc...)   |                          |  |
|  |                                 |   |                          |  |
| 2) B61 APARTADO DE CORREOS NÚMERO:   |                                 | B62 Población / Ciudad                                  |                          |  |
|  |                                 |   |                          |  |
| B63 C. Postal  | B64 Provincia                   | B65 Títo. Fijo  | B66 Títo. Móvil          | B67 Núm. de FAX  |
|  |                                 |   |                          |  |
| B68 Destinatario (si es distinto del declarante)   |                                 | B69 En calidad de: (representante, apoderado, etc...)   |                          |  |
|  |                                 |   |                          |  |
| <b>Domicilio social (si es distinto del fiscal)</b>  |                                 |   |                          |  |
| B71 Tipo de vía B72 Nombre de la vía pública   |                                 | B73 Tipo Num. B74 Núm. casa B75 Calif. nu               |                          | B76 Bloque B77 Portal B78 Escal. B79 Planta B80 Puerta |
|  |                                 |   |                          |  |
| B81 Complemento domicilio (ej. Urbanización, Polígono Industrial, C. Comercial...)   |                                 | B82 Localidad / Población (si es distinta de Municipio) |                          |  |
|  |                                 |   |                          |  |
| B83 C. Postal  | B84 Nombre del Municipio        | B85 Provincia   | B86 Títo. Fijo           | B87 Títo. Móvil B88 Núm. de FAX                        |
|  |                                 |   |                          |  |
| 65 ¿Tiene personalidad jurídica? Sí <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> Marque con una X la casilla que corresponda e indique la forma jurídica o clase de entidad. |                                 |   |                          |  |
| 68 <input type="checkbox"/> Persona jurídica. Forma jurídica: 69   |                                 |   |                          |  |
| 70 <input type="checkbox"/> Entidad de atribución de rentas constituida en España con actividad económica. Clase de entidad: 71  |                                 |   |                          |  |
| 72 <input type="checkbox"/> Entidad de atribución de rentas constituida en España sin actividad económica. Clase de entidad: 73  |                                 |   |                          |  |
| 74 <input type="checkbox"/> Entidad de atribución de rentas constituida en el extranjero, con presencia en España. Clase de entidad: 75  |                                 |   |                          |  |
| 76 <input type="checkbox"/> Entidad de atribución de rentas constituida en el extranjero, sin presencia en España. Clase de entidad: 77  |                                 |   |                          |  |
| 78 <input type="checkbox"/> Otras entidades. Clase de entidad: 79  |                                 |   |                          |  |
| <b>Establecimientos permanentes</b>  |                                 |   |                          |  |
| 091 ¿Opera en España a través de establecimiento permanente? Sí <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> ¿Cuántos? <input type="checkbox"/>                              |                                 |   |                          |  |
| Indique los establecimientos permanentes a través de los que opera en España.  |                                 |   |                          |  |
| B93 1  | NIF                             |   | B94 Denominación         |  |
| B95 2  | NIF                             |   | B96 Denominación         |  |
| B97 3  | NIF                             |   | B98 Denominación         |  |


|  |    |   |                     |
|--|----|---|---------------------|
| <b>Modelo</b><br><b>036</b>            | Nº | Apellidos y nombre o razón o denominación social<br><b>MIEL DE TIERRAS ALTAS SL</b> | <b>Pág. 8</b>       |
| Espacio reservado para Nº justificante |    |   | <b>Hoja .../...</b> |

**12. RELACION DE SOCIOS, MIEMBROS O PARTICIPES**

|  |  |   |  |
|--|--|---|--|
| <b>Socio, miembro o participe N° .../...</b>                                       |  |   |  |
| <b>Causa de la presentación</b>  |  |   |  |
| 802 <input checked="" type="checkbox"/> Alta                                       | 803 <input type="checkbox"/> Baja  | 804 <input type="checkbox"/> Modificación               | 805 <b>0 2 0 1 2 0 1 7</b> Fecha                   |
| 800 NIF<br><b>72893702D</b>  | 801 Apellidos y nombre, razón o denominación social<br><b>AGUADO GONZALEZ, ALEJANDRO</b> |   |  |
| <b>Domicilio fiscal en España</b>  |  |   |  |
| 841 Tipo de vía<br><b>CALLE</b>  | 842 Nombre de la vía pública<br><b>CASTILLO</b>  | 843 Tipo Num.<br><b>NUM</b>                             | 844 Num. casa<br><b>10</b>                         |
| 851 Complemento domicilio (ej: Urbanización, Polígono Industrial, C. Comercial...) |  | 852 Localidad / Población (si es distinta de Municipio) |  |
| 853 C. Postal<br><b>42181</b>  | 854 Nombre del Municipio<br><b>FUENTES DE MAGAÑA</b>                                     | 855 Provincia<br><b>SORIA</b>                           | 856 Típo. Fijo                                     |
| <b>Domicilio fiscal en el estado de residencia (no residentes)</b>                 |  |   |  |
| 861 Domicilio 1 - Address 1: (primera parte de datos del domicilio)                |  |   |  |
| 862 Complemento de domicilio (si fuese necesario)                                  |  | 863 Población / Ciudad                                  |  |
| 864 e-mail   |  |   |  |
| 865 C. Postal (ZIP)  | 866 Provincia/Región/ Estado   | 867 País  | 868 Cod. País                                      |
| 869 Típo. fijo   | 870 Típo. Móvil  | 871 Núm. de FAX   |  |
| IRPF: Estimación objetiva  | 819 <input type="checkbox"/> <b>Renuncia</b>   | 820 <input type="checkbox"/> <b>Revocación</b>          | Estimación directa simplificada                    |
| 821 <input type="checkbox"/>   | 822 <input type="checkbox"/>   | 818 <b>50</b> % Cota o % de participación               |  |
| IVA: Régimen simplificado  | 823 <input type="checkbox"/>   | 824 <input type="checkbox"/>                            | Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca |
| 825 <input type="checkbox"/>   | 826 <input type="checkbox"/>   | Firma   |  |


|  |  |   |  |
|--|--|---|--|
| <b>Socio, miembro o participe N° .../...</b>                                       |  |   |  |
| <b>Causa de la presentación</b>  |  |   |  |
| 802 <input checked="" type="checkbox"/> Alta                                       | 803 <input type="checkbox"/> Baja  | 804 <input type="checkbox"/> Modificación               | 805 <b>0 2 0 1 2 0 1 7</b> Fecha                   |
| 800 NIF<br><b>72894464N</b>  | 801 Apellidos y nombre, razón o denominación social<br><b>AGUADO GONZALEZ, MARIA</b> |   |  |
| <b>Domicilio fiscal en España</b>  |  |   |  |
| 841 Tipo de vía<br><b>CALLE</b>  | 842 Nombre de la vía pública<br><b>CASTILLO</b>                                      | 843 Tipo Num.<br><b>NUM</b>                             | 844 Num. casa<br><b>10</b>                         |
| 851 Complemento domicilio (ej: Urbanización, Polígono Industrial, C. Comercial...) |  | 852 Localidad / Población (si es distinta de Municipio) |  |
| 853 C. Postal<br><b>42181</b>  | 854 Nombre del Municipio<br><b>FUENTES DE MAGAÑA</b>                                 | 855 Provincia<br><b>SORIA</b>                           | 856 Típo. fijo                                     |
| <b>Domicilio fiscal en el estado de residencia (no residentes)</b>                 |  |   |  |
| 861 Domicilio 1 - Address 1: (primera parte de datos del domicilio)                |  |   |  |
| 862 Complemento de domicilio (si fuese necesario)                                  |  | 863 Población / Ciudad                                  |  |
| 864 e-mail   |  |   |  |
| 865 C. Postal (ZIP)  | 866 Provincia/Región/ Estado   | 867 País  | 868 Cod. País                                      |
| 869 Típo. fijo   | 870 Típo. Móvil  | 871 Núm. de FAX   |  |
| IRPF: Estimación objetiva  | 819 <input type="checkbox"/> <b>Renuncia</b>   | 820 <input type="checkbox"/> <b>Revocación</b>          | Estimación directa simplificada                    |
| 821 <input type="checkbox"/>   | 822 <input type="checkbox"/>   | 818 <b>50</b> % Cota o % de participación               |  |
| IVA: Régimen simplificado  | 823 <input type="checkbox"/>   | 824 <input type="checkbox"/>                            | Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca |
| 825 <input type="checkbox"/>   | 826 <input type="checkbox"/>   | Firma   |  |

## X. MODELO 600


| N.º DE PRESENTACIÓN  |  | RESERVA ADMINISTRACIÓN  |   |   |   |   |                                    |              |
|--|--|---|---|---|---|---|------------------------------------|--------------|
|  |  | <br>600F0100WMA63 |   |   |   |   |                                    |              |
| SUJETO PASIVO  |  |   |   | IDENTIFICACIÓN  |   |   |                                    |              |
| N.I.F. 01 B42279391  |  | Apellidos y nombre o razón social 02 MIEL DE TIERRAS ALTAS SL                                       |   |   |   |   |                                    |              |
| Municipio 04 FUENTES DE MAGAÑA   |  | Provincia 03 SORIA  |   |   |   |   |                                    |              |
| Siglas 05 CL   |  | Nombre de la vía pública 06 CASTILLO  |   |   |   |   |                                    |              |
| Núm. 07 10   | Portal 08  | Esc. 09   | Piso 10                                     | Prta. 11  | Código Postal 12 42181                        | Teléfono 13 975383008                     | N.º sujetos pasivos (s/anexo) 14 1 |              |
| TRANSMITENTE   |  |   |   | DATOS DEL DOCUMENTO IDENTIFICACIÓN DE BIEN, OPERACIÓN O ACTO  |   |   |                                    |              |
| N.I.F. 15  |  | Apellidos y nombre o razón social 16  |   |   |   |   |                                    |              |
| Municipio 18   |  | Provincia 17  |   |   |   |   |                                    |              |
| Siglas 19  |  | Nombre de la vía pública 20   |   |   |   |   |                                    |              |
| Núm. 21  | Portal 22  | Esc. 23   | Piso 24                                     | Prta. 25  | Código Postal 26                              | Teléfono 27                               | N.º de transmitentes (s/anexo) 28  |              |
| FECHA DEVENGO  |  |   |   | DATOS DEL BIEN, OPERACIÓN O ACTO  |   |   |                                    |              |
| Día 29   |  |   |   |   |   |   |                                    |              |
| Mes  |  |   |   |   |   |   |                                    |              |
| Año  |  |   |   |   |   |   |                                    |              |
| Doc. Privado 30 <input type="checkbox"/>   | Doc. Notarial 31 <input checked="" type="checkbox"/> | Doc. Judicial 32 <input type="checkbox"/>   | Doc. Administr. 33 <input type="checkbox"/> | Doc. Mercantil 34 <input type="checkbox"/>  | Expresión abreviada 35                        | Concepto 36 SOCIEDADES: CONSTITUCIÓN      |                                    |              |
| Notario o Fedatario 37 AMAYA MARTINEZ NIETO  |  | Código Notario 38 8505123   | N.º Protocolo 39 974                        |   |   |   |                                    |              |
| Identificación del bien, operación o acto 40   |  |   |   | Provincia 41  | Municipio 42                                  |   |                                    |              |
| Referencia catastral 43  |  |   |   | Valor catastral 44  |   |   |                                    |              |
| LIQUIDACIÓN  |  |   |   | LIQUIDACIÓN   |   |   |                                    |              |
| Valor en documento 45  | 6000,00  |   | Base imponible 52                           |   | 6000,00                                       |   |                                    |              |
| Valor real 46  | 6000,00  |   | Reducción de la base 53                     |   | %   |   |                                    |              |
| EXENTO 47 <input checked="" type="checkbox"/>  | NO SUJETO 48 <input type="checkbox"/>                |   | Base liquidable (52 - 54) 55                |   | 6000,00                                       |   |                                    |              |
| Fundamento del beneficio fiscal o no sujeción 49 CONSTITUCIÓN Y APORTACIÓN SOCIOS  |  |   |   |   | Tipo 56                                       |   |                                    |              |
| Reducción de tipo de gravamen 50 <input type="checkbox"/>  |  |   |   |   | Cuota (55 x 56 : 100) 57                      |   |                                    |              |
| Motivo de la reducción 51  |  |   |   |   | Bonificación. Cuota 58                        |   |                                    |              |
|  |  |   |   |   | A ingresar (57 - 58) 60                       |   |                                    |              |
|  |  |   |   |   | Ingresado por autoliquidaciones anteriores 61 |   |                                    |              |
|  |  |   |   |   | Intereses de demora 62                        |   |                                    |              |
|  |  |   |   | TOTAL A INGRESAR (60 - 61 + 62) 63  |   |   |                                    |              |
|  |  |   |   | 0,00  |   |   |                                    |              |
| PRESENTADOR  |  |   |   |   |   |   |                                    | PRESENTACIÓN |
| N.I.F. 64 72894464N  |  | Apellidos y nombre 65 AGUADO GONZALEZ, MARIA  |   | Provincia 66 SORIA  |   | Firma del sujeto pasivo o del presentador |                                    |              |
| Municipio 67 FUENTES DE MAGAÑA   |  | Siglas 68   |   | Nombre de la vía pública 69   |   | 02 / 01 / 2017                            |                                    |              |
| Número 70  | Portal 71  | Escalera 72   | Piso 73                                     | Puerta 74   | Código Postal 75 42181                        | Teléfono 76                               |                                    |              |
| INGRESO  |  |   |   |   |   |   |                                    | INGRESO      |
| Ingreso efectuado a favor del Tesoro de la Comunidad de Castilla y León.   |  |   |   |   |   |   |                                    |              |
| <input type="checkbox"/> En la entidad que presta el servicio de caja en el S. T. de Hacienda o a la Oficina Liquidadora |  |   |   | Ingreso a través de Entidades Colaboradoras: <input type="checkbox"/> E.C. en efectivo <input type="checkbox"/> E.C. adeudado en cuenta |   |   |                                    |              |
| Importe ... 77 0,00 Euros  |  |   |   | Código Cuenta Cliente   |   |   |                                    |              |
|  |  |   |   | Entidad Oficina D.C. N.º Cuenta   |   |   |                                    |              |
|  |  |   |   | (Firma del titular de la cuenta o persona autorizada)   |   |   |                                    |              |
| Este documento no será válido sin la certificación mecánica o, en su defecto, firma autorizada.                          |  |   |   |   |   |   |                                    |              |

EJEMPLAR PARA LA ADMINISTRACIÓN (GESTIÓN)

**XI. MODELO 036. NIF DEFINITIVO**

|  |   |   |  |
|--|---|---|--|
| <br>MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA   | <b>Agencia Tributaria</b><br>Teléfono: 901 33 55 33<br>www.agenciatributaria.es | <b>DECLARACIÓN CENSAL</b><br>de alta, modificación y baja en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores | Pág. 1<br><br><b>Modelo 036</b>              |
| Datos identificativos  |   |   |  |
| Espacio reservado para la etiqueta identificativa.   |   |   |  |
| 101 NIF B42279391  | Espacio reservado para numeración por código de barras                          |   |  |
| 102 Apellido y nombre o razón o denominación social<br>MIEL DE TIERRAS ALTAS SL  |   |   |  |
| 1. CAUSAS DE PRESENTACIÓN  |   |   |  |
| A) Alta  |   |   |  |
| 110 <input type="checkbox"/> Solicitud de Número de Identificación Fiscal (NIF)  |   |   |  |
| 111 <input type="checkbox"/> Alta en el censo de empresarios, profesionales y retenedores  |   |   |  |
| B) Modificación  |   |   |  |
| 120 <input checked="" type="checkbox"/> Solicitud de NIF definitivo, disponiendo de NIF provisional.   |   |   |  |
| 121 <input type="checkbox"/> Solicitud de nueva tarjeta acreditativa del NIF.  |   |   |  |
| 122 <input type="checkbox"/> Modificación domicilio fiscal. (páginas 2A, 2B y 2C)  |   |   |  |
| 123 <input type="checkbox"/> Modificación domicilio social o de gestión administrativa. (páginas 2A y 2B)  |   |   |  |
| 124 <input type="checkbox"/> Modificación domicilio a efectos de notificaciones. (páginas 2A, 2B y 2C)   |   |   |  |
| 125 <input type="checkbox"/> Modificación otros datos identificativos. (páginas 2A, 2B y 2C)   |   |   |  |
| 126 <input type="checkbox"/> Modificación datos representantes. (página 3)   |   |   |  |
| 127 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos a actividades económicas y locales. (página 4)   |   |   |  |
| 128 <input type="checkbox"/> Modificación de la condición de Gran Empresa o Admón. Pública de presupuesto superior a 6.000.000 de euros. (página 5)  |   |   |  |
| 129 <input type="checkbox"/> Solicitud de alta/baja en el registro de devolución mensual. (página 5)   |   |   |  |
| 130 <input type="checkbox"/> Solicitud de alta/baja en el registro de operadores intracomunitarios. (página 5)   |   |   |  |
| 131 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos al Impuesto sobre el Valor Añadido. (página 5)   |   |   |  |
| 132 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. (página 6)   |   |   |  |
| 133 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos al Impuesto sobre Sociedades. (página 6)   |   |   |  |
| 134 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español. (página 6) |   |   |  |
| 135 <input type="checkbox"/> Opción/renuncia por el Régimen fiscal especial del Título II de la Ley 49/2002. (página 6)  |   |   |  |
| 136 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos a retenciones e ingresos a cuenta. (página 7)  |   |   |  |
| 137 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos a otros Impuestos. (página 7)  |   |   |  |
| 138 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos a regímenes especiales del comercio intracomunitario. (página 7)   |   |   |  |
| 139 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos a la relación de socios, miembros o partícipes. (página 8)   |   |   |  |
| 140 <input type="checkbox"/> Dejar de ejercer todas las actividades empresariales y/o profesionales (personas jurídicas y entidades, sin disolución. Entidades inactivas).   |   |   |  |
|  |   |   | Fecha efectiva del cese<br>141 ___/___/___   |
| C) Baja  |   |   |  |
| 150 <input type="checkbox"/> Baja en el censo de empresarios, profesionales y retenedores.   |   |   |  |
|  |   | 151 Causa <input style="width: 100%;" type="text"/>   |  |
|  |   |   | Fecha efectiva de la baja<br>152 ___/___/___ |
| Lugar, fecha y firma   |   |   |  |
| Lugar<br>SORIA   |   | Firma<br><br><br>Firmado D./D <sup>a</sup> .: MARIA AGUADO GONZALEZ   |  |
| Fecha<br>02/01/2017  |   |   |  |
| Firma en calidad de<br>ADMINISTRADOR   |   |   |  |

## XII. MODELO 036. DECLARACIÓN CENSAL

|   |   |   |  |     |     |           |     |                          |
|---|---|---|--|-----|-----|-----------|-----|--------------------------|
|  <p>MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA</p>  | <p><b>Agencia Tributaria</b></p> <p>Teléfono: 901 33 55 33<br/>www.agenciatributaria.es</p>   | <p><b>DECLARACIÓN CENSAL</b><br/>de alta, modificación y baja en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores</p> | <p>Pág. 1</p> <p>Modelo<br/><b>036</b></p> |     |     |           |     |                          |
|   | <p><b>Datos identificativos</b></p> <p>Espacio reservado para la etiqueta identificativa.</p> <table border="1"> <tr> <td>101</td> <td>NIF</td> <td>B42279391</td> </tr> <tr> <td>102</td> <td colspan="2">MIEL DE TIERRAS ALTAS SC</td> </tr> </table> <p>Espacio reservado para numeración por código de barras</p> |   |  | 101 | NIF | B42279391 | 102 | MIEL DE TIERRAS ALTAS SC |
| 101   | NIF   | B42279391   |  |     |     |           |     |                          |
| 102   | MIEL DE TIERRAS ALTAS SC  |   |  |     |     |           |     |                          |
| <p><b>1. CAUSAS DE PRESENTACIÓN</b></p>   |   |   |  |     |     |           |     |                          |
| <p><b>A) Alta</b></p> <p>110 <input type="checkbox"/> Solicitud de Número de Identificación Fiscal (NIF)</p> <p>111 <input checked="" type="checkbox"/> Alta en el censo de empresarios, profesionales y retenedores</p>  |   |   |  |     |     |           |     |                          |
| <p><b>B) Modificación</b></p> <p>120 <input type="checkbox"/> Solicitud de NIF definitivo, disponiendo de NIF provisional.</p> <p>121 <input type="checkbox"/> Solicitud de nueva tarjeta acreditativa del NIF.</p> <p>122 <input type="checkbox"/> Modificación domicilio fiscal. (páginas 2A, 2B y 2C)</p> <p>123 <input type="checkbox"/> Modificación domicilio social o de gestión administrativa. (páginas 2A y 2B)</p> <p>124 <input type="checkbox"/> Modificación domicilio a efectos de notificaciones. (páginas 2A, 2B y 2C)</p> <p>125 <input type="checkbox"/> Modificación otros datos identificativos. (páginas 2A, 2B y 2C)</p> <p>126 <input type="checkbox"/> Modificación datos representantes. (página 3)</p> <p>127 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos a actividades económicas y locales. (página 4)</p> <p>128 <input type="checkbox"/> Modificación de la condición de Gran Empresa o Admón. Pública de presupuesto superior a 6.000.000 de euros. (página 5)</p> <p>129 <input type="checkbox"/> Solicitud de alta/baja en el registro de devolución mensual. (página 5)</p> <p>130 <input type="checkbox"/> Solicitud de alta/baja en el registro de operadores intracomunitarios. (página 5)</p> <p>131 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos al Impuesto sobre el Valor Añadido. (página 5)</p> <p>132 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. (página 6)</p> <p>133 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos al Impuesto sobre Sociedades. (página 6)</p> <p>134 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español. (página 6)</p> <p>135 <input type="checkbox"/> Opción/renuncia por el Régimen fiscal especial del Título II de la Ley 49/2002. (página 6)</p> <p>136 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos a retenciones o ingresos a cuenta. (página 7)</p> <p>137 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos a otros Impuestos. (página 7)</p> <p>138 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos a regímenes especiales del comercio intracomunitario. (página 7)</p> <p>139 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos a la relación de socios, miembros o partícipes. (página 8)</p> <p>140 <input type="checkbox"/> Dejar de ejercer todas las actividades empresariales y/o profesionales (personas jurídicas y entidades, sin disolución. Entidades inactivas).</p> <p>Fecha efectiva del caso 141 <input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/></p> |   |   |  |     |     |           |     |                          |
| <p><b>C) Baja</b></p> <p>150 <input type="checkbox"/> Baja en el censo de empresarios, profesionales y retenedores.</p> <p>151 Causa <input type="text"/></p> <p>Fecha efectiva de la baja 152 <input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/></p>   |   |   |  |     |     |           |     |                          |
| <p><b>Lugar, fecha y firma</b></p> <p>Lugar<br/>SORIA</p> <p>Fecha<br/>02/01/2017</p> <p>Firma en calidad de<br/>ADMINISTRADOR</p> <p>Firma</p> <p>Firmado D./D<sup>a</sup>.: MARIA AGUADO GONZALEZ</p>   |   |   |  |     |     |           |     |                          |

|  |                                   |   |                                |
|--|-----------------------------------|---|--------------------------------|
| <b>Modelo</b><br><b>036</b>  | NF B42279391                      | Apellidos y nombre o razón o denominación social MIEL DE TIERRAS ALTAS SL | Pág. 4                         |
| Espacio reservado para N° justificante   |                                   |   | Hoja .../...                   |
| <b>4. DECLARACIÓN DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS Y LOCALES</b>  |                                   |   |                                |
| <b>A) Actividad</b>  |                                   |   |                                |
| 400 Descripción de la actividad<br>OTRAS EXPLOTACIONES DE GANADO                                     | 402 Grupo o exgrupos/sección (AE) | 403 Tipo de actividad<br>APICULTURA                                       | 404 Código de actividad<br>062 |
| <b>B) Lugar de realización de la actividad</b>   |                                   |   |                                |
| <b>La actividad se desarrolla fuera de un local determinado</b>                                      |                                   |   |                                |
| 405 Causa de presentación  | 406 Fecha                         | 407 N.º referencia  | 408 N.º referencia             |
| <input checked="" type="checkbox"/> Alta   | 02/01/2017                        |   |                                |
| <input type="checkbox"/> Baja  |                                   |   |                                |
| Indique el municipio en el que desarrolla, fundamentalmente, su actividad económica:                 |                                   |   |                                |
| 411 Municipio  | Cód. Municipal                    | Provincia   | Cód. Provincia                 |
|  |                                   |   |                                |
| <b>La actividad se desarrolla en local determinado (locales directamente afectos a la actividad)</b> |                                   |   |                                |
| 412 Referencia catastral   |                                   |   |                                |
| • LOCAL Número .../... 4447001WM4244N00470T  |                                   |   |                                |
| 413 S.G.   | 414 Nombre de la vía pública      | 415 Núm.  | 416 Pto.                       |
|  | C/ CASTILLO                       | 10  |                                |
| 417 Pta.   | 418 Código Postal                 |   |                                |
|  |                                   |   |                                |
| 419 Municipio  | Cód. Municipal                    | 420 Provincia   | Cód. Provincia                 |
| FUENTES DE MAGAÑA  | 42181                             | SORIA   |                                |
| 421 Comunidad Autónoma   |                                   |   |                                |
| 422 Superficie (m²)  | 423 Grado de afect.               |   |                                |
| 80   | %                                 |   |                                |
| 424 Causa de presentación  | 425 Fecha                         | 426 N.º referencia  | 427 N.º referencia alta        |
| <input checked="" type="checkbox"/> Alta   | 02/01/2017                        |   |                                |
| <input type="checkbox"/> Baja  |                                   |   |                                |
| <input type="checkbox"/> Variación   |                                   |   |                                |
| 428 Fecha  | 429 Fecha                         | 430 N.º referencia alta   |                                |
|  |                                   |   |                                |
| 433 Referencia catastral   |                                   |   |                                |
| • LOCAL Número .../...   |                                   |   |                                |
| 434 S.G.   | 435 Nombre de la vía pública      | 436 Núm.  | 437 Pto.                       |
|  |                                   |   |                                |
| 438 Pta.   | 439 Código Postal                 |   |                                |
|  |                                   |   |                                |
| 440 Municipio  | Cód. Municipal                    | 441 Provincia   | Cód. Provincia                 |
|  |                                   |   |                                |
| 442 Comunidad Autónoma   |                                   |   |                                |
| 443 Superficie (m²)  | 444 Grado de afect.               |   |                                |
|  | %                                 |   |                                |
| 445 Causa de presentación  | 446 Fecha                         | 447 N.º referencia  | 448 N.º referencia alta        |
| <input type="checkbox"/> Alta  |                                   |   |                                |
| <input type="checkbox"/> Baja  |                                   |   |                                |
| <input type="checkbox"/> Variación   |                                   |   |                                |
| 449 Fecha  | 450 Fecha                         | 451 N.º referencia alta   |                                |
|  |                                   |   |                                |
| <b>Locales indirectamente afectos a la actividad (almacenes, depósitos, centros dirección, ...)</b>  |                                   |   |                                |
| 454 Referencia catastral   |                                   |   |                                |
| • LOCAL Número .../...   |                                   |   |                                |
| 455 S.G.   | 456 Nombre de la vía pública      | 457 Núm.  | 458 Pto.                       |
|  |                                   |   |                                |
| 459 Pta.   | 460 Código Postal                 |   |                                |
|  |                                   |   |                                |
| 461 Municipio  | Cód. Municipal                    | 462 Provincia   | Cód. Provincia                 |
|  |                                   |   |                                |
| 463 Comunidad Autónoma   |                                   |   |                                |
| 464 Superficie (m²)  | 465 Grado de afect.               | 466 Uso o destino   | 467 Siglas                     |
|  | %                                 |   |                                |
| 468 Causa de presentación  | 469 Fecha                         | 470 N.º referencia  | 471 N.º referencia alta        |
| <input type="checkbox"/> Alta  |                                   |   |                                |
| <input type="checkbox"/> Baja  |                                   |   |                                |
| <input type="checkbox"/> Variación   |                                   |   |                                |
| 472 Fecha  | 473 Fecha                         | 474 N.º referencia alta   |                                |
|  |                                   |   |                                |
| 477 Referencia catastral   |                                   |   |                                |
| • LOCAL Número .../...   |                                   |   |                                |
| 478 S.G.   | 479 Nombre de la vía pública      | 480 Núm.  | 481 Pto.                       |
|  |                                   |   |                                |
| 482 Pta.   | 483 Código Postal                 |   |                                |
|  |                                   |   |                                |
| 484 Municipio  | Cód. Municipal                    | 485 Provincia   | Cód. Provincia                 |
|  |                                   |   |                                |
| 486 Comunidad Autónoma   |                                   |   |                                |
| 487 Superficie (m²)  | 488 Grado de afect.               | 489 Uso o destino   | 490 Siglas                     |
|  | %                                 |   |                                |
| 491 Causa de presentación  | 492 Fecha                         | 493 N.º referencia  | 494 N.º referencia alta        |
| <input type="checkbox"/> Alta  |                                   |   |                                |
| <input type="checkbox"/> Baja  |                                   |   |                                |
| <input type="checkbox"/> Variación   |                                   |   |                                |
| 495 Fecha  | 496 Fecha                         | 497 N.º referencia alta   |                                |
|  |                                   |   |                                |

|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
| <b>Modelo</b><br><b>036</b>   | NIF B42279391                               | Apellidos y nombre o razón o denominación social MIEL DE TIERRAS ALTAS SL | Pág. 4   |
|   |   | Espacio reservado para N° justificante                                    | Hoja .../...                                     |
| <b>4. DECLARACIÓN DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS Y LOCALES</b>                                     |   |   |  |
| <b>A) Actividad</b>   |   |   |  |
| 400 Descripción de la actividad<br>COMERCIO AL POR MENOR DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS            |   | 402 Grupo o subgrupo/sección (AE)<br>647                                  | 403 Tipo de actividad<br>404 Código de actividad |
| <b>B) Lugar de realización de la actividad</b>  |   |   |  |
| La actividad se desarrolla fuera de un local determinado                                      |   |   |  |
| Causa de presentación 405 <input checked="" type="checkbox"/> Alta                            |   | 406 Fecha 02/01/2017  | 407 N.º referencia                               |
| 408 <input type="checkbox"/> Baja   |   | 409 Fecha   | 410 N.º referencia                               |
| Indique el municipio en el que desarrolla, fundamentalmente, su actividad económica:          |   |   |  |
| 411 Municipio   | Cód. Municipal                              | Provincia   | Cód. Provincia                                   |
| La actividad se desarrolla en local determinado (locales directamente afectos a la actividad) |   |   |  |
| 412 Referencia catastral<br>• LOCAL Número .../... 4447001WM4244N0047OT                       |   |   |  |
| 413 S.G.  | 414 Nombre de la vía pública<br>C/ CASTILLO | 415 Núm.<br>10  | 416 Pto.<br>417 Pta.<br>418 Código Postal        |
| 419 Municipio<br>FUENTES DE MAGAÑA  | Cód. Municipal<br>42181                     | 420 Provincia<br>SORIA  | Cód. Provincia<br>421 Comunidad Autónoma         |
| 422 Superficie (m²)<br>80   | 423 Grado de afect.<br>%                    | Causa de presentación 424 <input checked="" type="checkbox"/> Alta        |  |
|   |   | 425 Fecha 02/01/2017  | 426 N.º referencia                               |
|   |   | 427 <input type="checkbox"/> Baja   | 428 N.º referencia alta                          |
|   |   | 428 Fecha   | 429 N.º referencia alta                          |
|   |   | 430 <input type="checkbox"/> Variación                                    | 430 Fecha  |
|   |   | 431 Fecha   | 432 N.º referencia alta                          |
| 433 Referencia catastral<br>• LOCAL Número .../...  |   |   |  |
| 434 S.G.  | 435 Nombre de la vía pública                | 436 Núm.  | 437 Pto.<br>438 Pta.<br>439 Código Postal        |
| 440 Municipio   | Cód. Municipal                              | 441 Provincia   | Cód. Provincia<br>442 Comunidad Autónoma         |
| 443 Superficie (m²)   | 444 Grado de afect.<br>%                    | Causa de presentación 445 <input type="checkbox"/> Alta                   |  |
|   |   | 446 Fecha   | 447 N.º referencia                               |
|   |   | 448 <input type="checkbox"/> Baja   | 448 Fecha  |
|   |   | 449 Fecha   | 449 N.º referencia alta                          |
|   |   | 450 <input type="checkbox"/> Variación                                    | 450 Fecha  |
|   |   | 451 Fecha   | 451 N.º referencia alta                          |
| Locales indirectamente afectos a la actividad (almacenes, depósitos, centros dirección, ...)  |   |   |  |
| 454 Referencia catastral<br>• LOCAL Número .../...  |   |   |  |
| 455 S.G.  | 456 Nombre de la vía pública                | 457 Núm.  | 458 Pto.<br>459 Pta.<br>460 Código Postal        |
| 461 Municipio   | Cód. Municipal                              | 462 Provincia   | Cód. Provincia<br>463 Comunidad Autónoma         |
| 464 Superficie (m²)   | 465 Grado de afect.<br>%                    | 466 Uso o destino   | 467 Siglas                                       |
|   |   | Causa de presentación 468 <input type="checkbox"/> Alta                   |  |
|   |   | 469 Fecha   | 470 N.º referencia                               |
|   |   | 471 <input type="checkbox"/> Baja   | 471 Fecha  |
|   |   | 472 Fecha   | 472 N.º referencia alta                          |
|   |   | 473 <input type="checkbox"/> Variación                                    | 473 Fecha  |
|   |   | 474 Fecha   | 474 N.º referencia alta                          |
| 477 Referencia catastral<br>• LOCAL Número .../...  |   |   |  |
| 478 S.G.  | 479 Nombre de la vía pública                | 480 Núm.  | 481 Pto.<br>482 Pta.<br>483 Código Postal        |
| 484 Municipio   | Cód. Municipal                              | 485 Provincia   | Cód. Provincia<br>486 Comunidad Autónoma         |
| 487 Superficie (m²)   | 488 Grado de afect.<br>%                    | 489 Uso o destino   | 490 Siglas                                       |
|   |   | Causa de presentación 491 <input type="checkbox"/> Alta                   |  |
|   |   | 492 Fecha   | 493 N.º referencia                               |
|   |   | 494 <input type="checkbox"/> Baja   | 494 Fecha  |
|   |   | 495 Fecha   | 495 N.º referencia alta                          |
|   |   | 496 <input type="checkbox"/> Variación                                    | 496 Fecha  |
|   |   | 497 Fecha   | 497 N.º referencia alta                          |



|  |                     |   |                     |
|--|---------------------|---|---------------------|
| <b>Modelo</b><br><b>036</b>            | Nº <b>842279391</b> | APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL<br><b>MIEL DE TIERRAS ALTAS SL</b> | <b>Pág. 5</b>       |
| Espacio reservado para Nº justificante |                     |   | <b>Hoja .../...</b> |

**5. SUJETO PASIVO GRAN EMPRESA Y ADMONES. PUBLICAS**

|  |   |                 |
|--|---|-----------------|
| 541 ¿Tiene la condición de Gran Empresa (volumen de operaciones en el ejercicio anterior superior a 6.010.121,04 euros)? | SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> | Fecha 545 _____ |
| 577 ¿Es Administración Pública cuyo último presupuesto anual aprobado supera los 6.000.000 de euros?                     | SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> | Fecha 578 _____ |

**6. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

**A) Información obligaciones**

|   |   |
|---|---|
| 500 ¿Esta establecido en el territorio de aplicación del Impuesto sobre el Valor Añadido o tiene en él un establecimiento permanente?     | SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> |
| 501 ¿Realiza exclusivamente operaciones no sujetas o exentas que no obligan a presentar autoliquidación periódica (art. 20 y 26 Ley IVA)? | SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> |

**B) Inicio de actividad**

|  |                             |
|--|-----------------------------|
| 502 <input checked="" type="checkbox"/> Comunicación de inicio de actividad. Entregas de bienes o prestaciones de servicios previa o simultánea a adquisición de bienes o servicios.   | Fecha 503 <u>02/01/2017</u> |
| 504 <input type="checkbox"/> Comunicación de inicio de actividad. Entregas de bienes o prestaciones de servicios posterior a adquisición de bienes o servicios.  | Fecha 505 _____             |
| 506 <input type="checkbox"/> Comunicación de inicio de nueva actividad que constituya sector diferenciado con comienzo de entregas de bienes o prestaciones de servicios posterior a adquisición de bienes o servicios destinados al desarrollo de la misma. | Fecha 507 _____             |
| 508 <input type="checkbox"/> Comunicación de comienzo habitual de entregas de bienes o prestaciones de servicios (habiendo marcado la casilla [504] o la casilla [506] en una declaración censal presentada anteriormente).                                  | Fecha 508 _____             |

**C) Regímenes aplicables**

| Identifique la actividad o actividades incluidas en cada régimen: |                               | Grupo o epígrafe/<br>sección IAE<br>o código de actividad  | Fecha             |
|---|-------------------------------|--|-------------------|
| Alta <input checked="" type="checkbox"/>                          | Baja <input type="checkbox"/> | 511  | 512               |
| <input checked="" type="checkbox"/>                               | <input type="checkbox"/>      | General  | <u>02/01/2017</u> |
| <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/>      | Régimen especial recargo de equivalencia   | 516 _____         |
| <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/>      | Régimen especial bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, determinación base imponible operación por operación             | 520 _____         |
| <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/>      | Régimen especial bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, determinación base imponible mediante margen de beneficio global | 524 _____         |
| <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/>      | Régimen especial agencias de viajes, determinación base imponible operación por operación  | 528 _____         |
| <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/>      | Régimen especial agencias de viajes, determinación global de la base imponible   | 532 _____         |
| Régimen especial agricultura, ganadería y pesca                   |                               |  |                   |
| <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/>      | Incluido   | 536 _____         |
| <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/>      | Excluido   | 540 _____         |
| <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/>      | Renuncia   | 544 _____         |
| <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/>      | Revocación   | 548 _____         |
| <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/>      | Baja   | 572 _____         |
| Régimen especial simplificado                                     |                               |  |                   |
| <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/>      | Incluido   | 552 _____         |
| <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/>      | Excluido   | 556 _____         |
| <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/>      | Renuncia   | 560 _____         |
| <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/>      | Revocación   | 564 _____         |
| <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/>      | Baja   | 568 _____         |
| <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/>      | Régimen especial oro de inversión, realización de operaciones que puedan tributar por este régimen   | 576 _____         |

**D) Registros**

|   |                                   |           |       |
|---|-----------------------------------|-----------|-------|
| Solicita alta/baja en el Registro de devolución mensual           |                                   |           |       |
| 579 <input type="checkbox"/> Alta                                 | 580 <input type="checkbox"/> Baja |           |       |
| Solicita alta/baja en el Registro de operadores intracomunitarios |                                   |           |       |
| 582 <input type="checkbox"/> Alta                                 | 583 <input type="checkbox"/> Baja | 584 Fecha | _____ |

**E) Deducciones**

|   |                               |   |
|---|-------------------------------|---|
| 586 Proporcione porcentaje provisional de deducción, a efectos del artículo 111.dos de la LIVA: | _____ %                       | Opción prorata especial                                 |
| Sectores diferenciados y prorata especial:  |                               | SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> |
| No tiene sectores diferenciados <sup>587</sup>  |                               | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>       |
| Si tiene sectores diferenciados:  |                               |   |
| Sector I, actividades comprendidas:   | 588 _____ 589 _____ 590 _____ | 591 <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>   |
| Sector II, actividades comprendidas:  | 592 _____ 593 _____ 594 _____ | 595 <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>   |



Modelo  
**036**

Nº B42279391

Apellidos y nombre o razón o denominación social MIEL DE TIERRAS ALTAS SL

Pág. 7

espacio reservado para Nº justificante

**9. RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA**

**Retenciones e ingresos a cuenta**

|  | Alta | Baja                                | Fecha                 |
|--|------|-------------------------------------|-----------------------|
| Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo personal (modelos 110 ó 111) .....   | 700  | <input checked="" type="checkbox"/> | 720 <u>02/01/2017</u> |
| Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos de actividades profesionales, agrícolas, ganaderas, forestales u otras actividades económicas, premios, determinadas imputaciones de renta o determinadas ganancias patrimoniales (modelos 110 ó 111).....                 | 701  | <input type="checkbox"/>            | 721 _____             |
| Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos (modelo 115).....  | 702  | <input type="checkbox"/>            | 722 _____             |
| Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta o a efectuar pagos a cuenta sobre las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva (modelo 117) .....  | 703  | <input type="checkbox"/>            | 723 _____             |
| Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rentas o rendimientos del capital mobiliario derivados de la transmisión, amortización, reembolso, canje o conversión de cualquier clase de activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos (modelo 124)..... | 704  | <input type="checkbox"/>            | 724 _____             |
| Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rentas o rendimientos del capital mobiliario obtenidos por la compraventa derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros (modelo 126).....             | 705  | <input type="checkbox"/>            | 725 _____             |
| Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rentas o rendimientos del capital mobiliario procedentes de operaciones de capitalización o de contratos de seguro de vida o invalidez (modelo 128).....  | 706  | <input type="checkbox"/>            | 726 _____             |
| Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre otras rentas o rendimientos del capital mobiliario (modelo 123).....  | 707  | <input type="checkbox"/>            | 727 _____             |

**10. OTROS IMPUESTOS**

**A) Impuestos Especiales**

|  | Alta | Baja                     | Fecha     |
|--|------|--------------------------|-----------|
| Obligación de inscribir sus establecimientos en el registro territorial de la oficina gestora en relación con los productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación..... | 710  | <input type="checkbox"/> | 730 _____ |
| Obligación de presentar declaración-liquidación por el Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos .....  | 711  | <input type="checkbox"/> | 731 _____ |
| Obligado a presentar declaración resumen anual de operaciones del Impuesto Especial sobre el Carbón.....   | 712  | <input type="checkbox"/> | 732 _____ |

**B) Impuesto sobre las Primas de Seguros**

|   | Alta | Baja                     | Fecha     |
|---|------|--------------------------|-----------|
| Obligación de presentar declaración por el Impuesto sobre Primas de Seguros (Modelo 430)..... | 713  | <input type="checkbox"/> | 733 _____ |

**11. REGIMENES ESPECIALES COMERCIO INTRACOMUNITARIO (VENTAS A DISTANCIA Y NO SUJECCIÓN ART. 14 LEY IVA)**

**A) Regimenes especiales de comercio intracomunitario. Ventas a distancia**

Gravamen en origen o en destino, en el caso de ventas a distancia (artículo 68 de la Ley del IVA):

- A otros estados miembros (artículo 68, apartado cuatro de la Ley del IVA):

|  | Superado límite          |                          | 902 Destino              | 903 Revocación           |                           | Superado límite          |                          | 902 Destino              | 903 Revocación           |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|  | 900 SI                   | 901 NO                   |                          |                          |                           | 900 SI                   | 901 NO                   |                          |                          |
| 1.- Alemania.....  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 14.- Irlanda.....         | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 2.- Austria.....   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 15.- Italia.....          | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 3.- Bélgica.....   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 16.- Letonia.....         | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 4.- Bulgaria.....  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 17.- Lituania.....        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5.- Chipre.....  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 18.- Luxemburgo.....      | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 6.- Dinamarca.....   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 19.- Malta.....           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 7.- Eslovaquia.....  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 20.- Países Bajos.....    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 8.- Eslovenia.....   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 21.- Polonia.....         | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 9.- Estonia.....   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 22.- Portugal.....        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 10.- Finlandia.....  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 23.- Reino Unido.....     | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 11.- Francia.....  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 24.- República Checa..... | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 12.- Grecia.....   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 25.- Rumania.....         | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 13.- Hungría.....  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | 26.- Suecia.....          | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| - Desde otros estados miembros:  |                          |                          |                          |                          |                           |                          |                          |                          |                          |
| - Bienes sujetos a impuestos especiales (artículo 68, apartado cinco de la Ley del IVA)..... |                          |                          |                          |                          |                           |                          |                          |                          |                          |
| - Otros bienes (artículo 68, apartado tres de la Ley del IVA).....                           |                          |                          |                          |                          |                           |                          |                          |                          |                          |

**B) Regimenes especiales de comercio intracomunitario. Artículo 14 Ley del IVA**

Sujetos pasivos en Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, sujetos pasivos exentos y personas jurídicas que no actúen como empresarios o profesionales:





- Opción por el régimen general del IVA (artículo 14 de la Ley del IVA)

910  Sujeción      911  No sujeción


- ¿Ha superado el umbral de 10.000 euros en sus adquisiciones intracomunitarias? .....

912  SI      913  No

XIII. MODELO 111 PARA LOS CUATRO TRIMESTRES

|  |  |   |   |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |
|--|--|---|---|------------------------------------|--|--|--|-------------------------|----------------------------------|---|----------------------------------|-------------------------|----------------------------------|---|--|---|--|--|--|-------------------------|---------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--|---|--|--|--|---------------------|---------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|--------------------|---------------------------|-------------------------------------|--|---|--|--|--|-------------------------|---------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--|--|--|--|--|--|---------------------------|--------------------------------------|--|
| <br>MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA   | <br><b>Agencia Tributaria</b><br>Teléfono: 901 33 55 33<br>www.agenciatributaria.es   | <b>Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF</b><br>Rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta<br><b>Autoliquidación</b> | Modelo<br><span style="font-size: 2em; font-weight: bold;">111</span> |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |
| Declarante (1)<br><div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> <br/>                     AGUO                 </div>  | Devengo (2)<br>Ejercicio ... 2017      Periodo ..... XT<br><div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> <br/>                     Número de justificante: 1128995325884                 </div>   |   |   |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |
| NIF B42279391      Apellidos y nombre o razón social<br>MIEL DE TIERRAS ALTAS S.L.   |  |   |   |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |
| Liquidad (3)   | <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4"><b>I. Rendimientos del trabajo</b></td> </tr> <tr> <td>Rendimientos dinerarios</td> <td style="text-align: center;">N.º de percepciones<br/>01      2</td> <td style="text-align: center;">Importe de las percepciones<br/>02      3.000,00</td> <td style="text-align: center;">Importe de las retenciones<br/>03</td> </tr> <tr> <td>Rendimientos en especie</td> <td style="text-align: center;">N.º de percepciones<br/>04      2</td> <td style="text-align: center;">Valor percepciones en especie<br/>05      2.151,18</td> <td style="text-align: center;">Importe de los ingresos a cuenta<br/>06</td> </tr> <tr> <td colspan="4"><b>II. Rendimientos de actividades económicas</b></td> </tr> <tr> <td>Rendimientos dinerarios</td> <td style="text-align: center;">N.º de percepciones<br/>07</td> <td style="text-align: center;">Importe de las percepciones<br/>08</td> <td style="text-align: center;">Importe de las retenciones<br/>09</td> </tr> <tr> <td>Rendimientos en especie</td> <td style="text-align: center;">N.º de percepciones<br/>10</td> <td style="text-align: center;">Valor percepciones en especie<br/>11</td> <td style="text-align: center;">Importe de los ingresos a cuenta<br/>12</td> </tr> <tr> <td colspan="4"><b>III. Premios por la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias</b></td> </tr> <tr> <td>Premios en metálico</td> <td style="text-align: center;">N.º de percepciones<br/>13</td> <td style="text-align: center;">Importe de las percepciones<br/>14</td> <td style="text-align: center;">Importe de las retenciones<br/>15</td> </tr> <tr> <td>Premios en especie</td> <td style="text-align: center;">N.º de percepciones<br/>16</td> <td style="text-align: center;">Valor percepciones en especie<br/>17</td> <td style="text-align: center;">Importe de los ingresos a cuenta<br/>18</td> </tr> <tr> <td colspan="4"><b>IV. Ganancias patrimoniales derivadas de los aprovechamientos forestales de los vecinos en montes públicos</b></td> </tr> <tr> <td>Percepciones dinerarias</td> <td style="text-align: center;">N.º de percepciones<br/>19</td> <td style="text-align: center;">Importe de las percepciones<br/>20</td> <td style="text-align: center;">Importe de las retenciones<br/>21</td> </tr> <tr> <td>Percepciones en especie</td> <td style="text-align: center;">N.º de percepciones<br/>22</td> <td style="text-align: center;">Valor percepciones en especie<br/>23</td> <td style="text-align: center;">Importe de los ingresos a cuenta<br/>24</td> </tr> <tr> <td colspan="4"><b>V. Contraprestaciones por la cesión de derechos de imagen: ingresos a cuenta previstos en el artículo 92.8 de la Ley del Impuesto</b></td> </tr> <tr> <td>Contraprestaciones dinerarias o en especie</td> <td style="text-align: center;">N.º de percepciones<br/>25</td> <td style="text-align: center;">Contraprestaciones satisfechas<br/>26</td> <td style="text-align: center;">Importe de los ingresos a cuenta<br/>27</td> </tr> </table> |   |   | <b>I. Rendimientos del trabajo</b> |  |  |  | Rendimientos dinerarios | N.º de percepciones<br>01      2 | Importe de las percepciones<br>02      3.000,00 | Importe de las retenciones<br>03 | Rendimientos en especie | N.º de percepciones<br>04      2 | Valor percepciones en especie<br>05      2.151,18 | Importe de los ingresos a cuenta<br>06 | <b>II. Rendimientos de actividades económicas</b> |  |  |  | Rendimientos dinerarios | N.º de percepciones<br>07 | Importe de las percepciones<br>08 | Importe de las retenciones<br>09 | Rendimientos en especie | N.º de percepciones<br>10 | Valor percepciones en especie<br>11 | Importe de los ingresos a cuenta<br>12 | <b>III. Premios por la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias</b> |  |  |  | Premios en metálico | N.º de percepciones<br>13 | Importe de las percepciones<br>14 | Importe de las retenciones<br>15 | Premios en especie | N.º de percepciones<br>16 | Valor percepciones en especie<br>17 | Importe de los ingresos a cuenta<br>18 | <b>IV. Ganancias patrimoniales derivadas de los aprovechamientos forestales de los vecinos en montes públicos</b> |  |  |  | Percepciones dinerarias | N.º de percepciones<br>19 | Importe de las percepciones<br>20 | Importe de las retenciones<br>21 | Percepciones en especie | N.º de percepciones<br>22 | Valor percepciones en especie<br>23 | Importe de los ingresos a cuenta<br>24 | <b>V. Contraprestaciones por la cesión de derechos de imagen: ingresos a cuenta previstos en el artículo 92.8 de la Ley del Impuesto</b> |  |  |  | Contraprestaciones dinerarias o en especie | N.º de percepciones<br>25 | Contraprestaciones satisfechas<br>26 | Importe de los ingresos a cuenta<br>27 |
| <b>I. Rendimientos del trabajo</b>   |  |   |   |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |
| Rendimientos dinerarios  | N.º de percepciones<br>01      2   | Importe de las percepciones<br>02      3.000,00   | Importe de las retenciones<br>03                                      |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |
| Rendimientos en especie  | N.º de percepciones<br>04      2   | Valor percepciones en especie<br>05      2.151,18   | Importe de los ingresos a cuenta<br>06                                |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |
| <b>II. Rendimientos de actividades económicas</b>  |  |   |   |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |
| Rendimientos dinerarios  | N.º de percepciones<br>07  | Importe de las percepciones<br>08   | Importe de las retenciones<br>09                                      |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |
| Rendimientos en especie  | N.º de percepciones<br>10  | Valor percepciones en especie<br>11   | Importe de los ingresos a cuenta<br>12                                |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |
| <b>III. Premios por la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias</b>  |  |   |   |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |
| Premios en metálico  | N.º de percepciones<br>13  | Importe de las percepciones<br>14   | Importe de las retenciones<br>15                                      |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |
| Premios en especie   | N.º de percepciones<br>16  | Valor percepciones en especie<br>17   | Importe de los ingresos a cuenta<br>18                                |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |
| <b>IV. Ganancias patrimoniales derivadas de los aprovechamientos forestales de los vecinos en montes públicos</b>  |  |   |   |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |
| Percepciones dinerarias  | N.º de percepciones<br>19  | Importe de las percepciones<br>20   | Importe de las retenciones<br>21                                      |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |
| Percepciones en especie  | N.º de percepciones<br>22  | Valor percepciones en especie<br>23   | Importe de los ingresos a cuenta<br>24                                |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |
| <b>V. Contraprestaciones por la cesión de derechos de imagen: ingresos a cuenta previstos en el artículo 92.8 de la Ley del Impuesto</b>   |  |   |   |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |
| Contraprestaciones dinerarias o en especie   | N.º de percepciones<br>25  | Contraprestaciones satisfechas<br>26  | Importe de los ingresos a cuenta<br>27                                |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |
| <b>Total liquidación:</b><br>Suma de retenciones e Ingresos a cuenta ( 03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 21 + 24 + 27 ) ..... 28<br>A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):<br>Resultados a Ingresar de anteriores autoliquidaciones por el mismo concepto, ejercicio y periodo ..... 29<br><b>Resultado a Ingresar ( 28 - 29 )</b> ..... 30      0,00 |  |   |   |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |
| Ingreso (4)  | Ingreso efectuado a favor del Tesoro público. Cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de declaraciones-liquidaciones o autoliquidaciones.<br>Importe del ingreso ..... 1<br>(casilla 30)<br>Forma de pago: _____<br>Código IBAN: _____   |   |   |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |
| Firma (7)  | _____, a _____ de _____ de _____<br>Firma: _____   |   |   |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |
| Negativa (5)   | <input checked="" type="checkbox"/> <b>Autoliquidación negativa</b>  |   |   |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |
| Complementaria (6)   | Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y periodo, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.<br><input type="checkbox"/> <b>Autoliquidación complementaria</b><br>En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.<br>N.º de justificante: _____  |   |   |                                    |  |  |  |                         |                                  |   |                                  |                         |                                  |   |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |   |  |  |  |                     |                           |                                   |                                  |                    |                           |                                     |  |   |  |  |  |                         |                           |                                   |                                  |                         |                           |                                     |  |  |  |  |  |  |                           |                                      |  |

XIV. MODELO 190



MINISTERIO DE HACIENDA Y ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

**Agencia Tributaria**

Teléfono: 901 33 55 33  
www.agenciatributaria.es

**Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF**  
Rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta

**Resumen anual**

Hoja Resumen

Modelo  
**190**

**Declarante**

**Espacio reservado para la etiqueta identificativa del declarante.**

Si no dispone de etiquetas, consigne los datos identificativos que se solicitan a continuación. En este caso, deberá adjuntarse a la declaración una fotocopia del documento acreditativo del número de identificación fiscal (NIF) del declarante, salvo que éste sea una persona física y la declaración se presente personalmente, previa acreditación suficiente de su identidad, en las oficinas de la Agencia Tributaria.

N.º de identificación fiscal (NIF) **B42279391**

Apellidos y nombre (por este orden), denominación o razón social del declarante  
**MIEL DE TIERRAS ALTAS SL**

**Ejercicio**

Ejercicio (con 4 cifras) **2017**

**Modalidad de presentación**

Indique, consignando una "X" en la casilla correspondiente, la modalidad de presentación de esta declaración.

Papel: Impreso generado informáticamente mediante el módulo de impresión desarrollado por la Agencia Tributaria  X

Declaración cumplimentada en un modelo o formulario preimpreso

Soporte directamente legible por ordenador (DVD-R o DVD+R)

**Resumen de los datos incluidos en la declaración**

Número total de percepciones relacionadas en la declaración (1) **01 2**

Importe total de las percepciones relacionadas **02 20.604,7**

Importe total de las retenciones e ingresos a cuenta relacionados **03 0,00**

(1). Consigne el número total de los apuntes o registros de percepción contenidos en las hojas interiores de esta declaración o en el soporte. En el caso de que una misma persona o entidad haya sido incluida más de una vez, en la misma o en diferentes claves de percepción, se computarán tantas percepciones como veces haya sido relacionada.

**Declaración complementaria o sustitutiva**

Si la presentación de esta declaración tiene por objeto incluir percepciones que, debiendo haber sido relacionadas en otra declaración del mismo ejercicio presentada anteriormente, hubieran sido completamente omitidas en la misma, o bien la modificación o anulación parcial de percepciones incluidas en otra declaración anterior del mismo ejercicio, se marcará con "X" la casilla "Declaración complementaria por inclusión de datos", la casilla "Declaración complementaria por modificación o anulación de datos" o ambas, según corresponda. Cuando la presentación de esta declaración tenga por objeto anular y sustituir por completo a otra declaración del mismo ejercicio presentada anteriormente, en la cual se hubieran consignado datos inexactos o erróneos, se indicará su carácter de declaración sustitutiva marcando con "X" la casilla correspondiente. En ambos casos, se hará constar el número de 13 dígitos identificativo de la declaración del mismo ejercicio anteriormente presentada o el de la última de ellas, si se hubieran presentado varias.

Declaración complementaria por inclusión de datos

Declaración complementaria por modificación o anulación de datos

Declaración sustitutiva

Número identificativo de la declaración anterior

**Fecha y firma**

Fecha: **15/04/2018**

Firma del declarante o de su representante:

Fdo.: D. / D.ª **MARIA AGUADO GONZALEZ**

Cargo o empleo: **ADMINISTRADOR**

**Espacio reservado para la Administración**



Hoja Resumen. Ejemplar para la Administración



|  |   |                                 |                      |
|--|---|---------------------------------|----------------------|
|  | <b>Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF</b> | <b>Relación de percepciones</b> | <b>Hoja Interior</b> |
| <b>Datos identificativos de esta hoja interior</b> |   | 190300000882 2<br>              | Modelo<br><b>190</b> |
| NIF del declarante<br>B42279391                    | Ejercicio<br>2017                               | Hoja interior n.º<br>/ /        |                      |

|  |                                   |  |                                |
|--|-----------------------------------|--|--------------------------------|
| <b>Percepción 1</b>  |                                   |  |                                |
| NIF del percceptor<br>72894464N  |                                   | NIF del representante legal                          |                                |
| Apellidos y nombre del percceptor o denominación de la entidad percetora<br>AGUADO GONZALEZ MARIA  |                                   |  |                                |
| Provincia<br>42  |                                   |  |                                |
| <b>Datos de la percepción</b>  |                                   | <b>Percepción íntegra</b>                            |                                |
| Clave: <b>A</b> Subclave:  | Percepciones dinerarias: 6000     | Retenciones practicadas: 0,00                        | Ejercicio de devengo           |
|  | Percepciones en especie: 4.302,36 | Ingresos a cuenta efectuados: 0,00                   | Ingresos a cuenta repercutidos |
|  | Percepción íntegra                | Retenciones practicadas                              | Ingresos a cuenta repercutidos |
| <b>Datos adicionales</b>   |                                   | <b>Percepciones derivadas de incapacidad laboral</b> |                                |
| Año de nacimiento del percceptor   | Situación familiar                | NIF del cónyuge                                      | Discapacidad del percceptor    |
| Reducciones aplicables   | Gastos deducibles: 4.302,36       | Contrato o relación                                  | Movilidad geográfica           |
|  |                                   | Pensiones compensatorias                             | Anualidades por alimentos      |
| Comunicación por el percceptor que ha destinado cantidades para la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual utilizando financiación ajena <input type="checkbox"/> |                                   |  |                                |
| <b>Hijos y otros descendientes comunicados por el percceptor</b>   |                                   |  |                                |
| Menores de 3 años:   |                                   | Resto:   |                                |
| Total Por entero   |                                   | Total Por entero                                     |                                |
| Cómputo de los 3 primeros:   |                                   | Cómputo de los 3 primeros:                           |                                |
| 1.º  |                                   | 2.º  |                                |
| 3.º  |                                   | 3.º  |                                |
| <b>Hijos y otros descendientes con discapacidad</b>  |                                   |  |                                |
| Total Por entero   |                                   | Total Por entero                                     |                                |
| Movilidad reducida:  |                                   | Movilidad reducida:                                  |                                |
| ≥ 33% y < 65%:   |                                   | ≥ 65%:   |                                |
| Total Por entero   |                                   | Total Por entero                                     |                                |
| Ascendientes comunicados por el percceptor   |                                   | Ascendientes con discapacidad                        |                                |
| Total Por entero   |                                   | Total Por entero                                     |                                |
| Movilidad reducida:  |                                   | Movilidad reducida:                                  |                                |
| ≥ 33% y < 65%:   |                                   | ≥ 65%:   |                                |
| Total Por entero   |                                   | Total Por entero                                     |                                |

|  |                                   |  |                                |
|--|-----------------------------------|--|--------------------------------|
| <b>Percepción 2</b>  |                                   |  |                                |
| NIF del percceptor<br>72893702D  |                                   | NIF del representante legal                          |                                |
| Apellidos y nombre del percceptor o denominación de la entidad percetora<br>AGUADO GONZALEZ ALEJANDRO  |                                   |  |                                |
| Provincia<br>42  |                                   |  |                                |
| <b>Datos de la percepción</b>  |                                   | <b>Percepción íntegra</b>                            |                                |
| Clave:   | Percepciones dinerarias: 6000     | Retenciones practicadas: 0,00                        | Ejercicio de devengo           |
|  | Percepciones en especie: 4.302,36 | Ingresos a cuenta efectuados: 0,00                   | Ingresos a cuenta repercutidos |
|  | Percepción íntegra                | Retenciones practicadas                              | Ingresos a cuenta repercutidos |
| <b>Datos adicionales</b>   |                                   | <b>Percepciones derivadas de incapacidad laboral</b> |                                |
| Año de nacimiento del percceptor   | Situación familiar                | NIF del cónyuge                                      | Discapacidad del percceptor    |
| Reducciones aplicables   | Gastos deducibles: 4.302,36       | Contrato o relación                                  | Movilidad geográfica           |
|  |                                   | Pensiones compensatorias                             | Anualidades por alimentos      |
| Comunicación por el percceptor que ha destinado cantidades para la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual utilizando financiación ajena <input type="checkbox"/> |                                   |  |                                |
| <b>Hijos y otros descendientes comunicados por el percceptor</b>   |                                   |  |                                |
| Menores de 3 años:   |                                   | Resto:   |                                |
| Total Por entero   |                                   | Total Por entero                                     |                                |
| Cómputo de los 3 primeros:   |                                   | Cómputo de los 3 primeros:                           |                                |
| 1.º  |                                   | 2.º  |                                |
| 3.º  |                                   | 3.º  |                                |
| <b>Hijos y otros descendientes con discapacidad</b>  |                                   |  |                                |
| Total Por entero   |                                   | Total Por entero                                     |                                |
| Movilidad reducida:  |                                   | Movilidad reducida:                                  |                                |
| ≥ 33% y < 65%:   |                                   | ≥ 65%:   |                                |
| Total Por entero   |                                   | Total Por entero                                     |                                |
| Ascendientes comunicados por el percceptor   |                                   | Ascendientes con discapacidad                        |                                |
| Total Por entero   |                                   | Total Por entero                                     |                                |
| Movilidad reducida:  |                                   | Movilidad reducida:                                  |                                |
| ≥ 33% y < 65%:   |                                   | ≥ 65%:   |                                |
| Total Por entero   |                                   | Total Por entero                                     |                                |

|  |                          |  |                                |
|--|--------------------------|--|--------------------------------|
| <b>Percepción 3</b>  |                          |  |                                |
| NIF del percceptor   |                          | NIF del representante legal                          |                                |
| Apellidos y nombre del percceptor o denominación de la entidad percetora   |                          |  |                                |
| Provincia  |                          |  |                                |
| <b>Datos de la percepción</b>  |                          | <b>Percepción íntegra</b>                            |                                |
| Clave:   | Percepciones dinerarias: | Retenciones practicadas:                             | Ejercicio de devengo           |
|  | Percepciones en especie: | Ingresos a cuenta efectuados:                        | Ingresos a cuenta repercutidos |
|  | Percepción íntegra       | Retenciones practicadas                              | Ingresos a cuenta repercutidos |
| <b>Datos adicionales</b>   |                          | <b>Percepciones derivadas de incapacidad laboral</b> |                                |
| Año de nacimiento del percceptor   | Situación familiar       | NIF del cónyuge                                      | Discapacidad del percceptor    |
| Reducciones aplicables   | Gastos deducibles:       | Contrato o relación                                  | Movilidad geográfica           |
|  |                          | Pensiones compensatorias                             | Anualidades por alimentos      |
| Comunicación por el percceptor que ha destinado cantidades para la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual utilizando financiación ajena <input type="checkbox"/> |                          |  |                                |
| <b>Hijos y otros descendientes comunicados por el percceptor</b>   |                          |  |                                |
| Menores de 3 años:   |                          | Resto:   |                                |
| Total Por entero   |                          | Total Por entero                                     |                                |
| Cómputo de los 3 primeros:   |                          | Cómputo de los 3 primeros:                           |                                |
| 1.º  |                          | 2.º  |                                |
| 3.º  |                          | 3.º  |                                |
| <b>Hijos y otros descendientes con discapacidad</b>  |                          |  |                                |
| Total Por entero   |                          | Total Por entero                                     |                                |
| Movilidad reducida:  |                          | Movilidad reducida:                                  |                                |
| ≥ 33% y < 65%:   |                          | ≥ 65%:   |                                |
| Total Por entero   |                          | Total Por entero                                     |                                |
| Ascendientes comunicados por el percceptor   |                          | Ascendientes con discapacidad                        |                                |
| Total Por entero   |                          | Total Por entero                                     |                                |
| Movilidad reducida:  |                          | Movilidad reducida:                                  |                                |
| ≥ 33% y < 65%:   |                          | ≥ 65%:   |                                |
| Total Por entero   |                          | Total Por entero                                     |                                |


|   |  |               |                                  |
|---|--|---------------|----------------------------------|
| <b>Totales de esta hoja interior</b>  |  | Percepciones: | Retenciones e ingresos a cuenta: |
| Consigne en estas dos casillas la suma de todas las percepciones y de todas las retenciones e ingresos a cuenta relacionadas en esta hoja |  | 20.604,72     | 0,00                             |

**Hoja Interior. Ejemplar para la Administración**

**XV. RESUMEN GASTOS PARA CALCULAR EL IVA**

|                                      | PRIMER TRIMESTRE | SEGUNDO TRIMESTRE | TERCER TRIMESTRE | CUARTO TRIMESTRE |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Construcciones                       | 2450             |                   |                  |                  |
| Maquinaria                           | 5124             |                   |                  |                  |
| Uillaje y herramienta                | 14564            |                   |                  |                  |
| Mobiliario                           | 1.114,78         |                   |                  |                  |
| Equipos para proceso de información  | 1.618,3          |                   |                  |                  |
| Gastos de investigación y desarrollo | 330              |                   |                  |                  |
| Aplicaciones informáticas            | 498              |                   |                  |                  |
| Constitución                         | 750              |                   |                  |                  |
| Puesta en marcha                     | 1.300            |                   |                  |                  |
| Nominas                              | 3.000            | 3.000             | 3.000            | 3.000            |
| SS (autónomos)                       | 2.148,18         | 2.148,18          | 2.148,18         | 2.148,18         |
| Suministros                          | 480              | 480               | 480              | 480              |
| Préstamo                             | 93,75            | 93,75             | 93,75            | 93,75            |
| Seguros                              | 360              | 360               | 360              | 360              |
| Gastos varios                        | 870              | 302               | 1523             | 1085             |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                  | <b>34.701,01</b> | <b>6.383,93</b>   | <b>7.604,93</b>  | <b>7.166,93</b>  |
| <b>TOTAL GASTOS DEDUCIBLES</b>       | <b>5.601,93</b>  | <b>5.601,93</b>   | <b>5.601,93</b>  | <b>5.601,93</b>  |
| <b>IVA SOPORTADO</b>                 | <b>6.110,81</b>  | <b>164,22</b>     | <b>420,63</b>    | <b>328,65</b>    |

XVI. MODELO 303



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

**Impuesto sobre el Valor Añadido**

AUTOLIQUIDACIÓN

Modelo  
**303**

---

**Identificación (1)**

NIF (a cumplimentar por el contribuyente)  Apellidos y Nombre o Razón social

¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)? SI  NO

¿Está autorizado a presentación conjunta? SI  NO

**Devengo(2)** Ejercicio  Período

---

Liqui-  
dad (3)

|  | Base imponible | Tipo %   | Cuota     |
|--|----------------|----------|-----------|
| Régimen general  | 01             | 02       | 03        |
|  | 04 5.790,00    | 05 10,00 | 06 579,00 |
|  | 07 450,00      | 08 21,00 | 09 94,50  |
| Recargo equivalencia                                     | 10             | 11       | 12        |
|  | 13             | 14       | 15        |
|  | 16             | 17       | 18        |
| Adquisiciones intracomunitarias                          | 19             |          | 20        |
| Total cuota devengada (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 20) |                |          | 21 673,53 |

|  | Base         | Cuota        |
|--|--------------|--------------|
| Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes   | 22 3.400,00  | 23 714,00    |
| Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión  | 24 25.699,08 | 25 5.396,81  |
| Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes corrientes   | 26           | 27           |
| Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes de inversión   | 28           | 29           |
| En adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes  | 30           | 31           |
| En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión  | 32           | 33           |
| Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.  |              | 34           |
| Regularización inversiones   |              | 35           |
| Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorratea (sólo 4T o mes 12)  |              | 36           |
| Total a deducir (23 + 25 + 27 + 29 + 31 + 33 + 34 + 35 + 36)   |              | 37 6.110,81  |
| Diferencia (21) - (37)   |              | 38 -5.437,28 |
| Atribuible a la Administración del Estado  | 39 100%      | 40           |
| Cuotas a compensar de periodos anteriores  |              | 41           |
| Entregas intracomunitarias   | 42           |              |
| Exportaciones y operaciones asimiladas   | 43           |              |
| Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción   | 44           |              |
| Resultado (40) - (41) = (45)   |              | 46 -5.437,28 |
| A deducir (adversamente en caso de autoliquidación complementaria; resultado de la anterior o contable de operaciones del mismo concepto de ejercicio y período) |              | 47           |
| Resultado de la liquidación (46) - (47)  |              | 48 -5.437,28 |

---

**Compensación (4)**

Si resulta  negativa consignar el importe a compensar   -5.437,28

**Ingreso (7)**

Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.

Importe:

Código Cuenta Cliente (CCC)

|         |          |    |                  |
|---------|----------|----|------------------|
| Entidad | Sucursal | DC | Número de cuenta |
|---------|----------|----|------------------|

---

**Devolución (6)**

Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:

Importe:

Código Cuenta Cliente (CCC)

|         |          |    |                  |
|---------|----------|----|------------------|
| Entidad | Sucursal | DC | Número de cuenta |
|---------|----------|----|------------------|

**Complementaria (8)**

Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.

Autoliquidación complementaria

En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.

Nº. de justificante

---

**Firma (9)** Lugar y fecha

Firma

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación XRD75QKRLKDX4V7C en <https://www.agenciatributaria.gob.es>







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

**Impuesto sobre el Valor Añadido**

AUTOLIQUIDACIÓN

Modelo

**303**

| <b>Identificación (1)</b>   | <b>Devengo(2)</b> Ejercicio <b>2017</b> Período <b>3T</b>  |                         |          |                           |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
|---|--|-------------------------|----------|---------------------------|--|-------------|-----------------|---|----|----|--|----------|-------------|--|----|----------|---|----------|----------------------|---|----|----|---|----|----|----------------------------|----|----|---|----|----|---|---|-------------------------|--|---------------------------|
|   | NIF (a cumplimentar por el contribuyente) <b>B42279391</b> Apellidos y Nombre o Razón social <b>MIEL DE TIERRAS ALTAS SL</b><br>¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)? ..... SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/><br>¿Está autorizado a presentación conjunta? ..... SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>   |                         |          |                           |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
| <b>Liquidación (3)</b>  | <b>IVA Devengado</b> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width:30%;"></th> <th style="width:20%;">Base imponible</th> <th style="width:20%;">Tipo %</th> <th style="width:30%;">Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">Régimen general</td> <td>01</td> <td>02</td> <td>03</td> </tr> <tr> <td>04</td> <td>5.823,00</td> <td>05 10,00 06</td> <td>582,30</td> </tr> <tr> <td>07</td> <td>5.025,00</td> <td>08 21,00 09</td> <td>1.055,25</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Recargo equivalencia</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>13</td> <td>14</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>16</td> <td>17</td> <td>18</td> </tr> <tr> <td>Adquisiciones intracomunitarias</td> <td>19</td> <td></td> <td>20</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;"><b>Total cuota devengada</b> (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 20) .....</td> <td><b>21</b> <b>1.637,59</b></td> </tr> </tbody> </table> |                         |          | Base imponible            | Tipo %   | Cuota       | Régimen general | 01  | 02 | 03 | 04   | 5.823,00 | 05 10,00 06 | 582,30   | 07 | 5.025,00 | 08 21,00 09   | 1.055,25 | Recargo equivalencia | 10  | 11 | 12 | 13  | 14 | 15 | 16                         | 17 | 18 | Adquisiciones intracomunitarias   | 19 |    | 20  | <b>Total cuota devengada</b> (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 20) ..... |                         |  | <b>21</b> <b>1.637,59</b> |
|   |  | Base imponible          | Tipo %   | Cuota                     |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
|   | Régimen general  | 01                      | 02       | 03                        |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
|   |  | 04                      | 5.823,00 | 05 10,00 06               | 582,30   |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
|   |  | 07                      | 5.025,00 | 08 21,00 09               | 1.055,25   |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
|   | Recargo equivalencia   | 10                      | 11       | 12                        |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
|   |  | 13                      | 14       | 15                        |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
|   |  | 16                      | 17       | 18                        |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
|   | Adquisiciones intracomunitarias  | 19                      |          | 20                        |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
|   | <b>Total cuota devengada</b> (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 20) .....  |                         |          | <b>21</b> <b>1.637,59</b> |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
| <b>IVA Deducible</b> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width:60%;"></th> <th style="width:20%;">Base</th> <th style="width:20%;">Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes</td> <td>22 2.003,00</td> <td>23 420,63</td> </tr> <tr> <td>Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión</td> <td>24</td> <td>25</td> </tr> <tr> <td>Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes corrientes</td> <td>26</td> <td>27</td> </tr> <tr> <td>Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes de inversión</td> <td>28</td> <td>29</td> </tr> <tr> <td>En adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes</td> <td>30</td> <td>31</td> </tr> <tr> <td>En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión</td> <td>32</td> <td>33</td> </tr> <tr> <td>Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.</td> <td></td> <td>34</td> </tr> <tr> <td>Regularización inversiones</td> <td></td> <td>35</td> </tr> <tr> <td>Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorata (sólo 4T o mes 12)</td> <td></td> <td>36</td> </tr> <tr> <td><b>Total a deducir</b> (23 + 25 + 27 + 29 + 31 + 33 + 34 + 35 + 36) .....</td> <td></td> <td><b>37</b> <b>420,63</b></td> </tr> </tbody> </table> |  |                         | Base     | Cuota                     | Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes | 22 2.003,00 | 23 420,63       | Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión | 24 | 25 | Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes corrientes | 26       | 27          | Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes de inversión | 28 | 29       | En adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes | 30       | 31                   | En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión | 32 | 33 | Compensaciones Régimen Especial A.G. y P. |    | 34 | Regularización inversiones |    | 35 | Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorata (sólo 4T o mes 12) |    | 36 | <b>Total a deducir</b> (23 + 25 + 27 + 29 + 31 + 33 + 34 + 35 + 36) ..... |   | <b>37</b> <b>420,63</b> |  |                           |
|   | Base   | Cuota                   |          |                           |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
| Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes  | 22 2.003,00  | 23 420,63               |          |                           |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
| Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión   | 24   | 25                      |          |                           |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
| Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes corrientes  | 26   | 27                      |          |                           |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
| Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes de inversión  | 28   | 29                      |          |                           |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
| En adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes   | 30   | 31                      |          |                           |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
| En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión   | 32   | 33                      |          |                           |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
| Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.   |  | 34                      |          |                           |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
| Regularización inversiones  |  | 35                      |          |                           |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
| Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorata (sólo 4T o mes 12)   |  | 36                      |          |                           |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
| <b>Total a deducir</b> (23 + 25 + 27 + 29 + 31 + 33 + 34 + 35 + 36) .....   |  | <b>37</b> <b>420,63</b> |          |                           |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
| Diferencia (21 - 37) ..... <b>38</b> <b>1.216,96</b><br>Atribuible a la Administración del Estado ..... <b>39</b> <b>100%</b> ..... <b>40</b><br>Cuotas a compensar de períodos anteriores ..... <b>41</b> <b>1.216,96</b><br>Entregas intracomunitarias ..... <b>42</b><br>Exportaciones y operaciones asimiladas ..... <b>43</b><br>Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción ..... <b>44</b>  |  |                         |          |                           |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
| Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual.<br>A deducir (adecuando en caso de auto liquidación complementaria el resultado de la anterior a los datos de declaraciones del mismo concepto, ejercicio y período) ..... <b>45</b> otros .....<br>Resultado (40 - 41 + 45) ..... <b>46</b> <b>0,00</b><br>Resultado de la liquidación (46 - 47) ..... <b>48</b> <b>0,00</b>   |  |                         |          |                           |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
| <b>Compensación (4)</b>   | Si resulta <b>48</b> negativa consignar el importe a compensar ..... <b>49</b> <b>C</b> .....  |                         |          |                           |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
| <b>Sin actividad (5)</b>  | Sin actividad - <input type="checkbox"/>   |                         |          |                           |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
| <b>Devolución (6)</b>   | Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:<br>Importe: <b>50</b> <b>D</b> .....<br>Código Cuenta Cliente (CCC) .....<br>Entidad Sucursal DC Número de cuenta .....  |                         |          |                           |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
| <b>Complementaria (8)</b>   | Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.<br><input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria<br>En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.<br>Nº de justificante .....   |                         |          |                           |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |
| <b>Firma (9)</b>  | Lugar y fecha ..... Firma .....  |                         |          |                           |  |             |                 |   |    |    |  |          |             |  |    |          |   |          |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |   |   |                         |  |                           |

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación XRD75QXRLKDX4V7C en https://www.agenciatributaria.gob.es




**Agencia Tributaria**

 Teléfono: 901 33 55 33  
 www.agenciatributaria.es

**Impuesto sobre el Valor Añadido**

AUTOLIQUIDACIÓN


Modelo

**303**

| Identificación (1)   | Devengo(2) Ejercicio <b>2017</b> Periodo <b>4T</b>   |   |           |             |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
|--|--|---|-----------|-------------|----------------|--|-------------|-----------------|---|----|----|--|-----------|----------|--|----|----------|---|-----------|----------------------|---|----|----|---|----|----|----------------------------|----|----|---|----|----|--|--|-----------|--|-------------|
|  | NIF (a cumplimentar por el contribuyente) <b>B42279391</b> Apellidos y Nombre o Razón social <b>MIEL DE TIERRAS ALTAS SL</b><br>¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)? ..... SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/><br>¿Está autorizado a presentación conjunta? ..... SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>   |   |           |             |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
| Liquidación (3)  | <b>IVA Devengado</b> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Base imponible</th> <th>Tipo %</th> <th>Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">Régimen general</td> <td>01</td> <td>02</td> <td>03</td> </tr> <tr> <td>04</td> <td>16.565,00</td> <td>05 10,00</td> <td>06 1.656,50</td> </tr> <tr> <td>07</td> <td>2.175,00</td> <td>08 21,00</td> <td>09 456,75</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Recargo equivalencia</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>13</td> <td>14</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>16</td> <td>17</td> <td>18</td> </tr> <tr> <td>Adquisiciones intracomunitarias</td> <td>19</td> <td></td> <td>20</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Total cuota devengada (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 20) .....</td> <td>21 2.113,21</td> </tr> </tbody> </table> |   |           |             | Base imponible | Tipo %   | Cuota       | Régimen general | 01  | 02 | 03 | 04   | 16.565,00 | 05 10,00 | 06 1.656,50  | 07 | 2.175,00 | 08 21,00  | 09 456,75 | Recargo equivalencia | 10  | 11 | 12 | 13  | 14 | 15 | 16                         | 17 | 18 | Adquisiciones intracomunitarias   | 19 |    | 20   | Total cuota devengada (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 20) ..... |           |  | 21 2.113,21 |
|  |  | Base imponible  | Tipo %    | Cuota       |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
|  | Régimen general  | 01  | 02        | 03          |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
|  |  | 04  | 16.565,00 | 05 10,00    | 06 1.656,50    |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
|  |  | 07  | 2.175,00  | 08 21,00    | 09 456,75      |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
|  | Recargo equivalencia   | 10  | 11        | 12          |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
|  |  | 13  | 14        | 15          |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
|  |  | 16  | 17        | 18          |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
|  | Adquisiciones intracomunitarias  | 19  |           | 20          |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
|  | Total cuota devengada (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 20) .....   |   |           | 21 2.113,21 |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
| <b>IVA Deducible</b> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Base</th> <th>Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes</td> <td>22 1.564,70</td> <td>23 328,65</td> </tr> <tr> <td>Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión</td> <td>24</td> <td>25</td> </tr> <tr> <td>Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes corrientes</td> <td>26</td> <td>27</td> </tr> <tr> <td>Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes de inversión</td> <td>28</td> <td>29</td> </tr> <tr> <td>En adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes</td> <td>30</td> <td>31</td> </tr> <tr> <td>En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión</td> <td>32</td> <td>33</td> </tr> <tr> <td>Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.</td> <td></td> <td>34</td> </tr> <tr> <td>Regularización inversiones</td> <td></td> <td>35</td> </tr> <tr> <td>Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorata (sólo 4T o mes 12)</td> <td></td> <td>36</td> </tr> <tr> <td>Total a deducir (23 + 25 + 27 + 29 + 31 + 33 + 34 + 35 + 36) .....</td> <td></td> <td>37 328,65</td> </tr> </tbody> </table> |  |   |           | Base        | Cuota          | Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes | 22 1.564,70 | 23 328,65       | Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión | 24 | 25 | Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes corrientes | 26        | 27       | Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes de inversión | 28 | 29       | En adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes | 30        | 31                   | En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión | 32 | 33 | Compensaciones Régimen Especial A.G. y P. |    | 34 | Regularización inversiones |    | 35 | Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorata (sólo 4T o mes 12) |    | 36 | Total a deducir (23 + 25 + 27 + 29 + 31 + 33 + 34 + 35 + 36) ..... |  | 37 328,65 |  |             |
|  | Base   | Cuota   |           |             |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
| Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes   | 22 1.564,70  | 23 328,65   |           |             |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
| Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión  | 24   | 25  |           |             |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
| Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes corrientes   | 26   | 27  |           |             |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
| Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes de inversión   | 28   | 29  |           |             |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
| En adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes  | 30   | 31  |           |             |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
| En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión  | 32   | 33  |           |             |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
| Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.  |  | 34  |           |             |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
| Regularización inversiones   |  | 35  |           |             |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
| Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorata (sólo 4T o mes 12)  |  | 36  |           |             |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
| Total a deducir (23 + 25 + 27 + 29 + 31 + 33 + 34 + 35 + 36) .....   |  | 37 328,65   |           |             |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
| Diferencia (21 - 37) ..... 38 1.784,56<br>Atribuible a la Administración del Estado ..... 39 100% ..... 40<br>Cuotas a compensar de periodos anteriores ..... 41 1.784,56<br>Entregas intracomunitarias ..... 42<br>Exportaciones y operaciones asimiladas ..... 43<br>Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción ..... 44<br>Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual.<br>A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):<br>Resultado de la anterior autoliquidación de declaración del mismo concepto, ejercicio y periodo ..... 45 euros<br>Resultado (40 - 41 + 45) ..... 46 0,00<br>Resultado de la liquidación (46 - 47) ..... 48 0,00  |  |   |           |             |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
| Compensación (4)   | Si resulta <b>48</b> negativa consignar el importe a compensar<br><b>49</b> C <input type="text"/>   | Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.<br>Importe: <input type="text"/><br>Código Cuenta Cliente (CCC)<br>Entidad Sucursal DC Número de cuenta   |           |             |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
| Sin actividad (5)  | Sin actividad - <input type="checkbox"/>   |   |           |             |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
| Devolución (6)   | Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:<br>Importe: <b>50</b> D <input type="text"/><br>Código Cuenta Cliente (CCC)<br>Entidad Sucursal DC Número de cuenta  | Complementaria (8)<br>Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y periodo, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.<br><input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria<br>En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.<br>Nº de justificante <input type="text"/> |           |             |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |
| Firma (9)  | Lugar y fecha  | Firma   |           |             |                |  |             |                 |   |    |    |  |           |          |  |    |          |   |           |                      |   |    |    |   |    |    |                            |    |    |   |    |    |  |  |           |  |             |

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación XRD75QXRLKDX4V7C en https://www.agenciatributaria.gob.es

**XVII. MODELO 390**



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

**Impuesto sobre el Valor Añadido**  
**Declaración-Resumen anual**

**Pág. 1**

Modelo  
**390**

**2** Ejercicio..... 2017

Devengo  Declaración sustitutiva.....

Número identificativo declaración anterior

Número de Justificante 3903040600821

**1**

**Sujeto pasivo**

NIF  Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Registro de devolución mensual en algún periodo del ejercicio .....

Régimen especial del grupo de entidades en algún periodo del ejercicio  Nº Grupo  Dominante  Dependiente

Tipo régimen especial aplicable: Art. 163 sexies.cinco SI  NO  NF entidad dominante

¿La autoliquidación del último periodo corresponde al régimen especial del grupo de entidades? SI  NO

**3**

**Datos estadísticos**

| A Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones) | B Clave                        | C Epigrafe IAE                   |
|---|--------------------------------|----------------------------------|
| Principal<br><input type="text" value="APICULTURA"/>  | <input type="text" value="1"/> | <input type="text" value="062"/> |
| Otras   |                                |                                  |
| <input style="width: 95%;" type="text"/>  |                                |                                  |
| <input style="width: 95%;" type="text"/>  |                                |                                  |
| <input style="width: 95%;" type="text"/>  |                                |                                  |
| <input style="width: 95%;" type="text"/>  |                                |                                  |

Si ha efectuado operaciones por las que tenga obligación de presentar la declaración anual de operaciones con terceras personas, marque una "X"

**DECLARACIÓN DE SUJETO PASIVO INCLUIDO EN AUTOLIQUIDACIONES CONJUNTAS**

Sujeto pasivo acogido a la presentación de la autoliquidación conjunta a través de la entidad:  
 NIF  Razón social

**PERSONAS FÍSICAS Y ENTIDADES SIN PERSONALIDAD JURÍDICA**

**4**

**Datos del representante y firma de la declaración**

**Representante**

NIF  Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Calle, Pza., Avda.  Nombre de la vía pública  Número  Esc.  Piso  Pta.  Teléfono

Municipio  Provincia  Cod. Postal

Fecha:  Firma:

**PERSONAS JURÍDICAS**

**Declaración de los Representantes legales de la Entidad**  
 El (los) abajo firmante (s), como representante(s) legal(es) de la Entidad declarante, manifiesta(n) que todos los datos consignados se corresponden con la información contenida en los libros oficiales exigidos por la legislación mercantil y en la normativa del Impuesto.  
 En testimonio de lo cual firma(n) la presente declaración

En  , a 17 de  de 2014

|   |   |  |
|---|---|--|
| Por poder,<br>D. <input type="text" value="AGUADO GONZALEZ, MARIA"/><br>NIF <input type="text" value="72.894.464-N"/><br>Fecha Poder .....<br>Notaria ..... | Por poder,<br>D. <input type="text" value="AGUADO GONZALEZ, ALEJANDRO"/><br>NIF <input type="text" value="72.893.702-D"/><br>Fecha Poder .....<br>Notaria ..... | Por poder,<br>D. ....<br>NIF .....<br>Fecha Poder .....<br>Notaria ..... |
|---|---|--|



**Agencia Tributaria**

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación VBKCGQKNGDHJB6PK en <https://www.agenciatributaria.gob.es>

| N.I.F.  |   | Apellidos y Nombre o Razón social o denominación |               | Pág. 2                 |          |
|---|---|--|---------------|------------------------|----------|
| B4227939  |   | MIEL DE TIERRAS ALTAS SL                         |               |                        |          |
| <b>5 IVA devengado</b>  |   |  |               |                        |          |
| <b>Operaciones realizadas en régimen general</b>  |   | <b>Base imponible</b>                            | <b>Tipo %</b> | <b>Cuota devengada</b> |          |
|   | Régimen ordinario .....   | 01   | 4             | 02                     |          |
|   |   | 527  | 8             | 528                    |          |
|   |   | 03   | 10            | 04                     | 3.417,30 |
|   |   | 529  | 18            | 530                    |          |
|   |   | 05   | 21            | 06                     | 1.989,75 |
|   |   | 9.475,00   |               |                        |          |
|   | Operaciones intragrupo .....  | 500  | 4             | 501                    |          |
|   |   | 531  | 8             | 532                    |          |
|   |   | 502  | 10            | 503                    |          |
|   |   | 533  | 18            | 534                    |          |
|   |   | 504  | 21            | 505                    |          |
|   | Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección ..... | 07   | 4             | 08                     |          |
|   |   | 535  | 8             | 536                    |          |
|   |   | 09   | 10            | 10                     |          |
|   |   | 537  | 18            | 538                    |          |
|   |   | 11   | 21            | 12                     |          |
|   | Régimen especial de agencias de viaje .....   | 539  | 18            | 540                    |          |
|   |   | 13   | 21            | 14                     |          |
|   | Adquisiciones intracomunitarias de bienes .....   | 21   | 4             | 22                     |          |
|   |   | 541  | 8             | 542                    |          |
|   |   | 23   | 10            | 24                     |          |
|   |   | 543  | 18            | 544                    |          |
|   |   | 25   | 21            | 26                     |          |
|   | Adquisiciones intracomunitarias de servicios .....  | 545  | 4             | 546                    |          |
|   |   | 549  | 8             | 550                    |          |
|   |   | 547  | 10            | 548                    |          |
|   |   | 553  | 18            | 554                    |          |
|   |   | 551  | 21            | 552                    |          |
|   | IVA devengado en otros supuestos de inversión del sujeto pasivo .....                         | 27   |               | 28                     |          |
|   | Modificación de bases y cuotas..  | 29   |               | 30                     |          |
|   | Modificación de bases y cuotas por auto de declaración de concurso de acreedores .....        | 31   |               | 32                     |          |
|   | <b>Total bases y cuotas IVA .....</b>   | 33   | 43.648,00     |                        | 34       |
| Recargo de equivalencia .....   | 35  |  | 0,5           | 36                     |          |
|   | 37  |  | 1             | 38                     |          |
|   | 599   |  | 1,4           | 600                    |          |
|   | 39  |  | 4             | 40                     |          |
|   | 601   |  | 5,2           | 602                    |          |
|   | 41  |  | 1,75          | 42                     |          |
| Modificación recargo equivalencia .   | 43  |  |               | 44                     |          |
| Modificación recargo equivalencia por auto de declaración de concurso de acreedores .....             | 45  |  |               | 46                     |          |
| <b>Total cuotas IVA y recargo de equivalencia (34+ 36 + 38 + 600 + 40 + 602 + 42 + 44 + 46) .....</b> | 47  |  |               |                        | 5.407,05 |



Agencia Tributaria

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación VBKCGKNGDHJB6PK en <https://www.agenciatributaria.gob.es>

| N.I.F.  |   | Apellidos y Nombre o Razón social o denominación |                 | Pág. 3                 |                 |
|---|---|--|-----------------|------------------------|-----------------|
| B42279391   |   | MIEL DE TIERRAS ALTAS SL                         |                 |                        |                 |
| <b>5</b><br><b>Operaciones realizadas en régimen general</b><br><i>(Continuación)</i>                   | <b>IVA deducible</b>  |  |                 |                        |                 |
|   | <b>Operaciones interiores corrientes:</b>   |  |                 |                        |                 |
|   |   | <b>Base imponible</b>                            | <b>Tipo %</b>   | <b>Cuota deducible</b> |                 |
|   | 190   |  | <b>4</b>        | 191                    |                 |
|   | 192   |  | <b>7</b>        | 193                    |                 |
|   | 555   |  | <b>8</b>        | 556                    |                 |
|   | 603   |  | <b>10</b>       | 604                    |                 |
|   | 194   |  | <b>16</b>       | 195                    |                 |
|   | 557   |  | <b>18</b>       | 558                    |                 |
|   | 605   | 7.749,70   | <b>21</b>       | 606                    | 1.627,44        |
|   | <b>Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes.....</b> | <b>48</b>  | <b>7.749,70</b> | <b>49</b>              | <b>1.627,44</b> |
|   | 506   |  | <b>4</b>        | 507                    |                 |
|   | 508   |  | <b>7</b>        | 509                    |                 |
|   | 559   |  | <b>8</b>        | 560                    |                 |
|   | 607   |  | <b>10</b>       | 608                    |                 |
|   | 510   |  | <b>16</b>       | 511                    |                 |
|   | 561   |  | <b>18</b>       | 562                    |                 |
|   | 609   |  | <b>21</b>       | 610                    |                 |
|   | <b>Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes.....</b> | <b>512</b>                                       |                 | <b>513</b>             |                 |
|   | 196   |  | <b>4</b>        | 197                    |                 |
| 198   |   | <b>7</b>   | 199             |                        |                 |
| 563   |   | <b>8</b>   | 564             |                        |                 |
| 611   |   | <b>10</b>  | 612             |                        |                 |
| 200   |   | <b>16</b>  | 201             |                        |                 |
| 565   |   | <b>18</b>  | 566             |                        |                 |
| 613   | 25.699,08   | <b>21</b>  | 614             | 5.396,81               |                 |
| <b>Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes de inversión.....</b> | <b>50</b>   | <b>25.699,08</b>                                 | <b>51</b>       | <b>5.396,81</b>        |                 |
| 514   |   | <b>4</b>   | 515             |                        |                 |
| 516   |   | <b>7</b>   | 517             |                        |                 |
| 567   |   | <b>8</b>   | 568             |                        |                 |
| 615   |   | <b>10</b>  | 616             |                        |                 |
| 518   |   | <b>16</b>  | 519             |                        |                 |
| 569   |   | <b>18</b>  | 570             |                        |                 |
| 617   |   | <b>21</b>  | 618             |                        |                 |
| <b>Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes de inversión ...</b>  | <b>520</b>  |  | <b>521</b>      |                        |                 |
| 202   |   | <b>4</b>   | 203             |                        |                 |
| 204   |   | <b>7</b>   | 205             |                        |                 |
| 571   |   | <b>8</b>   | 572             |                        |                 |
| 619   |   | <b>10</b>  | 620             |                        |                 |
| 206   |   | <b>16</b>  | 207             |                        |                 |
| 573   |   | <b>18</b>  | 574             |                        |                 |
| 621   |   | <b>21</b>  | 622             |                        |                 |
| <b>Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes corrientes.....</b>            | <b>52</b>   |  | <b>53</b>       |                        |                 |




| N.I.F.  |   | Apellidos y Nombre o Razón social o denominación |               | Pág. 4                 |     |  |
|---|---|--|---------------|------------------------|-----|--|
| B42279391   |   | MIEL DE TIERRAS ALTAS SL                         |               |                        |     |  |
| <b>5 IVA deducible</b>  |   |  |               |                        |     |  |
| <b>Operaciones realizadas en régimen general (Continuación)</b>   |   | <b>Base imponible</b>                            | <b>Tipo %</b> | <b>Cuota deducible</b> |     |  |
|   |   |  |               |                        |     |  |
|   | IVA deducible en importaciones de bienes de inversión.....  | 208  |               | 4                      | 209 |  |
|   |   | 210  |               | 7                      | 211 |  |
|   |   | 575  |               | 8                      | 576 |  |
|   |   | 623  |               | 10                     | 624 |  |
|   |   | 212  |               | 16                     | 213 |  |
|   |   | 577  |               | 18                     | 578 |  |
|   |   | 625  |               | 21                     | 626 |  |
|   | Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes de inversión.....               | 54   |               |                        | 55  |  |
|   | IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes.....                            | 214  |               | 4                      | 215 |  |
|   |   | 216  |               | 7                      | 217 |  |
|   |   | 579  |               | 8                      | 580 |  |
|   |   | 627  |               | 10                     | 628 |  |
|   |   | 218  |               | 16                     | 219 |  |
|   |   | 581  |               | 18                     | 582 |  |
|   |   | 629  |               | 21                     | 630 |  |
|   | Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes... | 56   |               |                        | 57  |  |
|   | IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.....                          | 220  |               | 4                      | 221 |  |
|   |   | 222  |               | 7                      | 223 |  |
|   |   | 583  |               | 8                      | 584 |  |
|   |   | 631  |               | 10                     | 632 |  |
|   |   | 224  |               | 16                     | 225 |  |
| 585   |   |  | 18            | 586                    |     |  |
| 633   |   |  | 21            | 634                    |     |  |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión... | 58  |  |               | 59                     |     |  |
| IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de servicios.....                                      | 587   |  | 4             | 588                    |     |  |
|   | 589   |  | 7             | 590                    |     |  |
|   | 591   |  | 8             | 592                    |     |  |
|   | 635   |  | 10            | 636                    |     |  |
|   | 593   |  | 16            | 594                    |     |  |
|   | 595   |  | 18            | 596                    |     |  |
|   | 637   |  | 21            | 638                    |     |  |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de servicios.....         | 597   |  |               | 598                    |     |  |
| Compensación en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca                                   | 60  |  |               | 61                     |     |  |
| Rectificación de deducciones.....   | 639   |  |               | 62                     |     |  |
| Regularización de bienes de inversión.....  |   |  |               | 63                     |     |  |
| Regularización por aplicación porcentaje definitivo de prorata.....                                     |   |  |               | 522                    |     |  |
| <b>Suma de deducciones (49 + 513 + 51 + 521 + 53 + 55 + 57 + 59 + 598 + 61 + 62 + 63 + 522).....</b>    | <b>64</b>   |  |               | <b>7.024,25</b>        |     |  |
| <b>Resultado régimen general (47 - 64)</b>  |   |  | <b>65</b>     | <b>-1.617,20</b>       |     |  |



Agencia Tributaria

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación VBKCGQKNGDHJB6PK en <https://www.agencia tributaria.gob.es>

XVIII. MODELO 200



Agencia Tributaria  
Teléfono: 901 33 55 33  
www.agencia tributaria.es

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

Declaración relativa al periodo impositivo comprendido desde  
EL 01 01 2017 AL 31 12 2017

2017  
Página 1  
Modelo  
**200**

---

**Identificación**

Espacio reservado para la etiqueta identificativa (si no dispone de etiquetas identificativas, consigne sus datos en este apartado y adjunte fotocopia del documento acreditativo del N.I.F.).

N.I.F. **B42279391**

Apellidos y nombre o razón social  
**MIEL DE TIERRAS ALTAS SL**

Ejercicio ..... **2017**

Tipo ejercicio ..... **1**

C.N.A.E. actividad principal ..... **4729**

Teléfono 1 ..... Teléfono 2 .....

---

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

**Tipo de entidad**

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

**Regímenes aplicables**

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

**Otros caracteres**

|  |                              |   |                              |   |   |
|--|------------------------------|---|------------------------------|---|---|
| Tipo gravamen reducido mant. o creación empleo           | <input type="checkbox"/> 056 | Opción art. 51.2.b) L.I.S.                                      | <input type="checkbox"/> 016 | Entidad que forma parte de un grupo mercantil (art. 42 del Cód. Comercio)   | <input type="checkbox"/> 039            |
| Inclusión en base imp. rentas positivas art. 107 L.I.S.  | <input type="checkbox"/> 007 | Entidad inactiva  | <input type="checkbox"/> 026 | Obligación información art. 15 R.I.S.   | <input type="checkbox"/> 043            |
| Opción art.107.6 L.I.S.                                  | <input type="checkbox"/> 008 | Base Imponible negativa o cero                                  | <input type="checkbox"/> 027 | Obligación información art. 45 R.I.S.   | <input type="checkbox"/> 044            |
| Sociedad dominante de grupo fiscal                       | <input type="checkbox"/> 009 | Transmisión elementos patrimoniales arts. 26.2.d) y 84.1 L.I.S. | <input type="checkbox"/> 030 | Inversiones anticipadas-reserva Inversiones en Canarias (art. 27.11 Ley 19/1994)  | <input type="checkbox"/> 045            |
| Sociedad dependiente de grupo fiscal                     | <input type="checkbox"/> 010 | Opción art. 43.1 R.I.S.   | <input type="checkbox"/> 035 | Rég. fiscal de operaciones de aportación de activos a sociedades para la gestión de activos (Ley 8/2012). Tipo gravamen reducido para entidades de nueva creación (D.A. 184 US) | <input checked="" type="checkbox"/> 063 |
| Se ha acogido a la revalorización de activos Ley 16/2012 | <input type="checkbox"/> 059 | Opción art. 43.3 R.I.S.   | <input type="checkbox"/> 037 |   |   |

---

**Estados de cuentas (\*)**

|                             |   |                                   |   |
|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| Balance y ECPN: Mod. normal | <input type="checkbox"/> 050            | Pérdidas y ganancias: Mod. normal | <input type="checkbox"/> 053            |
| Mod. abreviado              | <input type="checkbox"/> 051            | Mod. abreviado                    | <input type="checkbox"/> 054            |
| Mod. PYMES                  | <input checked="" type="checkbox"/> 052 | Mod. PYMES                        | <input checked="" type="checkbox"/> 055 |

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

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

**Personal asalariado**

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

Sólo para entidades que hayan marcado las claves 009 ó 010 de caracteres de la declaración (otros caracteres):  
Número de grupo fiscal  040

Sólo para entidades que hayan marcado la clave 010 de caracteres de la declaración (otros caracteres):  
N.I.F. de la sociedad dominante

---

**Declaración complementaria**

Nº de justificante de la declaración anterior

---

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

D. **MARIA AGUADO GONZALEZ** N.I.F. **72894464N** en su calidad de Secretario del Consejo de Administración de la entidad declarante o persona que cumpla las funciones en el órgano que sustituya a dicho Consejo, CERTIFICA: Que los representantes legales de la entidad, abajo firmantes, tienen facultades para actuar en nombre y por cuenta de la entidad y que sus nombramientos no han caducado ni han sido revocados a la fecha de esta declaración.

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

Fecha (sólo declaraciones del IRNR):

---

**Declaración de los representantes legales de la entidad**

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

En testimonio de lo cual firmán la presente declaración en \_\_\_\_\_, a \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

|  |  |  |
|--|--|--|
| Por poder,<br>D. <b>MARIA AGUADO GONZALEZ</b><br>N.I.F. <b>72894464N</b><br>Fecha poder <b>02/01/2017</b><br>Notaría <b>AMAYA MARTINEZ NIETO</b> | Por poder,<br>D. <b>ALEJANDRO AGUADO GONZALEZ</b><br>N.I.F. <b>72893702D</b><br>Fecha poder <b>02/01/2017</b><br>Notaría <b>AMAYA MARTINEZ NIETO</b> | Por poder,<br>D. _____<br>N.I.F. _____<br>Fecha poder _____<br>Notaría _____ |
|--|--|--|

Nota: Esta declaración deberá ser cumplimentada por apoderados de la sociedad, en número y con capacidad suficiente, con indicación de sus datos de identificación y de los relativos al cargo y escritura de apoderamiento. El declarante podrá solicitar de la Administración la modificación de la presente declaración si considera que presenta algún error, o bien la restitución de lo indebidamente ingresado si el perjuicio ha originado un perjuicio. Las solicitudes podrán hacerse en cualquier momento, pero no habrán de producir efecto si se ha producido la liquidación definitiva o liquidación provisional por el mismo motivo ni haya transcurrido el plazo de cuatro años desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil de la escritura de apoderamiento (B.O.E. del 18).  
de verificación TELEFÓNICA EN http://www.agencia tributaria.es



|                      |                     |   |                  |
|----------------------|---------------------|---|------------------|
| Modelo<br><b>200</b> | N.I.F.<br>B42279391 | Apellidos y nombre o razón social<br>MIEL DE TIERRAS ALTAS SL | 2017<br>Página 2 |
|----------------------|---------------------|---|------------------|

### A. Relación de administradores

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

| N.I.F.    | F/J | R.P.T.E. | Apellidos y nombre / Razón social | Domicilio fiscal | Código Provincial |
|-----------|-----|----------|-----------------------------------|------------------|-------------------|
| 72894464N | F   |          | AGUADO GONZALEZ, MARIA            |                  |                   |
| 72893702D | F   |          | AGUADO GONZALEZ, ALEJANDRO        |                  |                   |
|           |     |          |                                   |                  |                   |
|           |     |          |                                   |                  |                   |
|           |     |          |                                   |                  |                   |

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

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

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

| Datos de la participada:  | Cantidad 1.* | Cantidad 2.* | Cantidad 3.* | Cantidad 4.* |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| N.I.F. (o equivalente al N.I.F. del país de residencia, si no tiene N.I.F. en España) ..... |              |              |              |              |
| Nombre o razón social .....   |              |              |              |              |
| Código provincia /país .....  |              |              |              |              |
| Datos en los registros de la declarante:  |              |              |              |              |
| Porcentaje de participación (% , con 2 decimales) .....                                     |              |              |              |              |
| Valor nominal total de la participación .....   |              |              |              |              |
| Valor en libros (en el activo de la declarante) de la participación .....                   |              |              |              |              |
| Ingresos por Dividendos recibidos en el ejercicio declarado <sup>(*)</sup> .....            |              |              |              |              |

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

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

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

|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| a) Corrección de valor incluida en pérdidas y ganancias del ejercicio <sup>(*)</sup> .....  |  |  |  |  |
| b) Corrección fiscal (art. 12.3 LISI) del resultado del ejercicio, derivado de la corrección valorativa anterior (I+) = aumento; (I) = disminución) ..... |  |  |  |  |
| c) Efecto de la corrección valorativa en la BI del ejercicio (= - + b) .....  |  |  |  |  |
| d) Saldo de correcciones fiscales (art. 12.3 LISI) pendientes a fin de ejercicio (I+) = aumentos futuros; (I) = disminuciones futuras) .....              |  |  |  |  |

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

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

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

#### Datos adicionales de la participada:

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

|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| Capital .....                                     |  |  |  |  |
| Reservas y otras partidas de fondos propios ..... |  |  |  |  |
| Otras partidas del patrimonio neto (+, -) .....   |  |  |  |  |
| Resultado del último ejercicio (+, -) .....       |  |  |  |  |

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

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

| N.I.F.    | R.P.T.E. | F/J | Apellidos y nombre / Razón social | Código provincia / país | Nominal  | % Particip. |
|-----------|----------|-----|-----------------------------------|-------------------------|----------|-------------|
| 72894464N |          |     | AGUADO GONZALEZ, MARIA            | 42                      | 3.000,00 | 50%         |
| 72893702D |          |     | AGUADO GONZALEZ, ALEJANDRO        | 42                      | 3.000,00 | 50%         |
|           |          |     |                                   | 42                      |          |             |
|           |          |     |                                   |                         |          |             |
|           |          |     |                                   |                         |          |             |

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

En el supuesto de que este documento pueda ser comprobado en el Código Seguro de Verificación TET4GAYE2WQT42ZC en <https://www.agenciaintributaria.gob.es>

| Modelo   | N.I.F.    | Apellidos y nombre o razón social | 2017     |
|--|-----------|-----------------------------------|----------|
| 200  | B42279391 | MIEL DE TIERRAS ALTAS SL          | Página 3 |
| <b>Balance: Activo (I)</b>   |           |                                   |          |
| <b>Activo</b>  |           |                                   |          |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE (N, A, P)</b>   | 101       | 21.153,00                         |          |
| <b>Inmovilizado intangible (N, A, P)</b>                                     | 102       | 828,00                            |          |
| Desarrollo (N)   | 103       |                                   |          |
| Concesiones (N)  | 104       |                                   |          |
| Patentes, licencias, marcas y similares (N)                                  | 105       |                                   |          |
| Fondo de comercio (N, A, P)  | 106       |                                   |          |
| Aplicaciones informáticas (N)  | 107       | 828,00                            |          |
| Investigación (N)  | 108       |                                   |          |
| Otro inmovilizado intangible (N)   | 109       |                                   |          |
| Resto (A, P)   | 110       |                                   |          |
| <b>Inmovilizado material (N, A, P)</b>                                       | 111       | 24.871,00                         |          |
| Terrenos y construcciones (N)  | 112       |                                   |          |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N)                      | 113       |                                   |          |
| Inmovilizado en curso y anticipos (N)  | 114       |                                   |          |
| <b>Inversiones inmobiliarias (N, A, P)</b>                                   | 115       |                                   |          |
| Terrenos (N)   | 116       |                                   |          |
| Construcciones (N)   | 117       |                                   |          |
| <b>Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)</b> | 118       |                                   |          |
| Instrumentos de patrimonio (N, A, P)   | 119       |                                   |          |
| Créditos a empresas (N)  | 120       |                                   |          |
| Valores representativos de deuda (N)   | 121       |                                   |          |
| Derivados (N)  | 122       |                                   |          |
| Otros activos financieros (N)  | 123       |                                   |          |
| Otras inversiones (N)  | 124       |                                   |          |
| Resto (A, P)   | 125       |                                   |          |
| <b>Inversiones financieras a largo plazo (N, A, P)</b>                       | 126       |                                   |          |
| Instrumentos de patrimonio (N, A, P)   | 127       |                                   |          |
| Créditos a terceros (N)  | 128       |                                   |          |
| Valores representativos de deuda (N)   | 129       |                                   |          |
| Derivados (N)  | 130       |                                   |          |
| Otros activos financieros (N)  | 131       |                                   |          |
| Otras inversiones (N)  | 132       |                                   |          |
| Resto (A, P)   | 133       |                                   |          |
| <b>Activos por impuesto diferido (N, A, P)</b>                               | 134       | 6.237,00                          |          |
| <b>Deudores comerciales no corrientes (N, A, P)</b>                          | 135       | -4.546,00                         |          |
| <b>ACTIVO CORRIENTE (N, A, P)</b>  | 136       |                                   |          |
| <b>Activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A)</b>                 | 137       |                                   |          |
| <b>Existencias (N, A, P)</b>   | 138       | 2.000,00                          |          |
| Comerciales (N)  | 139       | 2.000,00                          |          |
| Materias primas y otros aprovisionamientos (N)                               | 140       |                                   |          |
| Productos en curso (N)   | 141       |                                   |          |
| De ciclo largo de producción (N)   | 142       |                                   |          |
| De ciclo corto de producción (N)   | 143       |                                   |          |
| Productos terminados (N)   | 144       |                                   |          |
| De ciclo largo de producción (N)   | 145       |                                   |          |
| De ciclo corto de producción (N)   | 146       |                                   |          |
| Subproductos, residuos y materiales recuperados (N)                          | 147       |                                   |          |
| Anticipos a proveedores (N)  | 148       |                                   |          |

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

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación TET4GAYE2WQT42ZC en <https://www.agencia tributaria.gob.es>



|                      |                     |   |                  |
|----------------------|---------------------|---|------------------|
| Modelo<br><b>200</b> | N.I.F.<br>B42279391 | Apellidos y nombre o razón social<br>MIEL DE TIERRAS ALTAS SL | 2017<br>Página 4 |
|----------------------|---------------------|---|------------------|

**Balance: Activo (II)****Activo (cont.)**

|  |     |           |
|--|-----|-----------|
| <b>Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (N, A, P)</b> .....               | 149 | 3.588,00  |
| Cientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P) .....                     | 150 | 3.588,00  |
| Cientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P) .....       | 151 |           |
| Cientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo (N, A, P) .....       | 152 | 3.588,00  |
| Cientes empresas del grupo y asociadas (N) .....                                   | 153 |           |
| Deudores varios (N) .....  | 154 |           |
| Personal (N) .....   | 155 |           |
| Activos por impuesto corriente (N) .....   | 156 |           |
| Otros créditos con las Administraciones Públicas (N) .....                         | 157 |           |
| Accionistas (socios) por desembolsos exigidos (N, A, P) .....                      | 158 |           |
| Otros deudores (A, P) .....  | 159 |           |
| <b>Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P)</b> ..... | 160 |           |
| Instrumentos de patrimonio (N, A, P) .....   | 161 |           |
| Créditos a empresas (N) .....  | 162 |           |
| Valores representativos de deuda (N) .....   | 163 |           |
| Derivados (N) .....  | 164 |           |
| Otros activos financieros (N) .....  | 165 |           |
| Otras inversiones (N) .....  | 166 |           |
| Resto (A, P) .....   | 167 |           |
| <b>Inversiones financieras a corto plazo (N, A, P)</b> .....                       | 168 |           |
| Instrumentos de patrimonio (N, A, P) .....   | 169 |           |
| Créditos a empresas (N) .....  | 170 |           |
| Valores representativos de deuda (N) .....   | 171 |           |
| Derivados (N) .....  | 172 |           |
| Otros activos financieros (N) .....  | 173 |           |
| Otras inversiones (N) .....  | 174 |           |
| Resto (A, P) .....   | 175 |           |
| <b>Periodificaciones a corto plazo (N, A, P)</b> .....                             | 176 |           |
| <b>Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (N, A, P)</b> .....              | 177 | 649,00    |
| Tesorería (N) .....  | 178 | 649,00    |
| Otros activos líquidos equivalentes (N) .....                                      | 179 |           |
| <b>TOTAL ACTIVO (N, A, P)</b> .....  | 180 | 27.390,00 |

00 Modelo normal de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; 01 Modelo abreviado de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (P) Modelo P/MES de depósito de cuentas en el Registro Mercantil.

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación TET4GAYE2WQT42ZC en <https://www.agenciatributaria.gob.es>

| Modelo  | N.I.F.    | Apellidos y nombre o razón social | 2017             |
|---|-----------|-----------------------------------|------------------|
| 200   | B42279391 | MIEL DE TIERRAS ALTAS SL          | Página 5         |
| <b>Balance: Patrimonio neto y pasivo (I)</b>  |           |                                   |                  |
| <b>Patrimonio neto y pasivo</b>   |           |                                   |                  |
| <b>PATRIMONIO NETO (N, A, P)</b> .....  | 185       |                                   | <b>16.984,00</b> |
| <b>Fondos propios (N, A, P)</b> .....   | 186       |                                   |                  |
| <b>Capital (N, A, P)</b> .....  | 187       |                                   | <b>6.000,00</b>  |
| Capital escriturado (N, A, P) .....   | 188       |                                   | <b>6.000,00</b>  |
| (Capital no exigido) (N, A, P) .....  | 189       |                                   |                  |
| <b>Prima de emisión (N, A, P)</b> .....   | 190       |                                   |                  |
| <b>Reservas (N, A, P)</b> .....   | 191       |                                   |                  |
| Legal y estatutarias (N) .....  | 192       |                                   |                  |
| Otras reservas (N) .....  | 193       |                                   |                  |
| <b>(Acciones y participaciones en patrimonio propias) (N, A, P)</b> .....   | 194       |                                   |                  |
| <b>Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)</b> .....  | 195       |                                   |                  |
| Remanente (N) .....   | 196       |                                   |                  |
| (Resultados negativos de ejercicios anteriores) (N) .....   | 197       |                                   |                  |
| <b>Otras aportaciones de socios (N, A, P)</b> .....   | 198       |                                   |                  |
| <b>Resultado del ejercicio (N, A, P)</b> .....  | 199       |                                   | <b>2.210,00</b>  |
| <b>(Dividendo a cuenta) (N, A, P)</b> .....   | 200       |                                   |                  |
| <b>Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A)</b> .....   | 201       |                                   |                  |
| <b>Ajustes por cambios de valor (N, A)</b> .....  | 202       |                                   |                  |
| Activos financieros disponibles para la venta (N) .....   | 203       |                                   |                  |
| Operaciones de cobertura (N) .....  | 204       |                                   |                  |
| Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N) .....  | 205       |                                   |                  |
| Diferencia de conversión (N) .....  | 206       |                                   |                  |
| Otros (N) .....   | 207       |                                   |                  |
| <b>Ajustes en patrimonio neto (P)</b> .....   | 208       |                                   |                  |
| <b>Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)</b> .....   | 209       |                                   | <b>8.774,00</b>  |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE (N, A, P)</b> .....  | 210       |                                   | <b>5.125,00</b>  |
| <b>Provisiones a largo plazo (N, A, P)</b> .....  | 211       |                                   |                  |
| Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N) .....   | 212       |                                   |                  |
| Actuaciones medioambientales (N) .....  | 213       |                                   |                  |
| Provisiones por reestructuración (N) .....  | 214       |                                   |                  |
| Otras provisiones (N) .....   | 215       |                                   |                  |
| <b>Deudas a largo plazo (N, A, P)</b> .....   | 216       |                                   | <b>5.125,00</b>  |
| Obligaciones y otros valores negociables (N) .....  | 217       |                                   |                  |
| Deudas con entidades de crédito (N, A, P) .....   | 218       |                                   | <b>5.125,00</b>  |
| Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P) .....   | 219       |                                   |                  |
| Derivados (N) .....   | 220       |                                   |                  |
| Otros pasivos financieros (N) .....   | 221       |                                   |                  |
| Otras deudas a largo plazo (A, P) .....   | 222       |                                   |                  |
| <b>Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)</b> .....  | 223       |                                   |                  |
| <b>Pasivos por impuesto diferido (N, A, P)</b> .....  | 224       |                                   |                  |
| <b>Periodificaciones a largo plazo (N, A, P)</b> .....  | 225       |                                   |                  |
| <b>Acreedores comerciales no corrientes (N, A, P)</b> .....   | 226       |                                   |                  |
| <b>Deuda con características especiales a largo plazo (N, A, P)</b> .....   | 227       |                                   |                  |
| <small>(N) Modelo normal de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (A) Modelo abreviado de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (P) Modelo PYMES de depósito de cuentas en el Registro Mercantil.</small>   |           |                                   |                  |
| <small>La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación TET4GAYE2WQT42ZC en <a href="https://www.agenciatributaria.gob.es">https://www.agenciatributaria.gob.es</a></small> |           |                                   |                  |

|                      |                     |   |                  |
|----------------------|---------------------|---|------------------|
| Modelo<br><b>200</b> | N.I.F.<br>B42279391 | Apellidos y nombre o razón social<br>MIEL DE TIERRAS ALTAS SL | 2017<br>Página 6 |
|----------------------|---------------------|---|------------------|

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

|   |     |           |
|---|-----|-----------|
| <b>PASIVO CORRIENTE (N, A, P)</b> .....   | 228 | 5.280,00  |
| <b>Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A)</b> ..... | 229 |           |
| <b>Provisiones a corto plazo (N, A, P)</b> .....  | 230 |           |
| <b>Deudas a corto plazo (N, A, P)</b> .....   | 231 | 4.999,00  |
| Obligaciones y otros valores negociables (N) .....  | 232 |           |
| Deudas con entidades de crédito (N, A, P) .....   | 233 | 4.999,00  |
| Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P) .....                                   | 234 |           |
| Derivados (N) .....   | 235 |           |
| Otros pasivos financieros (N) .....   | 236 |           |
| Otras deudas a corto plazo (A, P) .....   | 237 |           |
| <b>Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P)</b> .....            | 238 |           |
| <b>Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (N, A, P)</b> .....                     | 239 | 282,00    |
| Proveedores (N, A, P) .....   | 240 | 282,00    |
| Proveedores a largo plazo (N, A, P) .....   | 241 |           |
| Proveedores a corto plazo (N, A, P) .....   | 242 | 282,00    |
| Proveedores, empresas del grupo y asociadas (N) .....                                     | 243 |           |
| Acreedores varios (N) .....   | 244 |           |
| Personal (remuneraciones pendientes de pago) (N) .....                                    | 245 |           |
| Pasivos por impuesto corriente (N) .....  | 246 |           |
| Otras deudas con las Administraciones Públicas (N) .....                                  | 247 |           |
| Anticipos de clientes (N) .....   | 248 |           |
| Otros acreedores (A, P) .....   | 249 |           |
| <b>Periodificaciones a corto plazo (N, A, P)</b> .....                                    | 250 |           |
| <b>Deuda con características especiales a corto plazo (N, A, P)</b> .....                 | 251 |           |
| <b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (N, A, P)</b> .....                                     | 252 | 27.390,00 |



| Modelo  | N.I.F.    | Apellidos y nombre o razón social | 2017     |
|---|-----------|-----------------------------------|----------|
| 200   | B42279391 | MIEL DE TIERRAS ALTAS SL          | Página 7 |
| <b>Cuenta de pérdidas y ganancias (I)</b>   |           |                                   |          |
| <b>Operaciones continuadas</b>  |           |                                   |          |
| <b>Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P)</b> .....                                       | 255       | 43.648,00                         |          |
| Ventas (N).....   | 256       | 43.648,00                         |          |
| Prestaciones de servicios (N).....  | 257       |                                   |          |
| <b>Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación (N, A, P)</b> ..... | 258       |                                   |          |
| <b>Trabajos realizados por la empresa para su activo (N, A, P)</b> .....                          | 259       |                                   |          |
| <b>Aprovisionamientos (N, A, P)</b> .....   | 260       |                                   |          |
| Consumo de mercaderías (N).....   | 261       |                                   |          |
| Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N).....                                  | 262       |                                   |          |
| Trabajos realizados por otras empresas (N).....   | 263       |                                   |          |
| Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos (N).....                     | 264       |                                   |          |
| <b>Otros ingresos de explotación (N, A, P)</b> .....  | 265       |                                   |          |
| Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P).....                                   | 266       |                                   |          |
| Ingresos por arrendamientos (N, A, P).....  | 267       |                                   |          |
| Resto (N, A, P).....  | 268       |                                   |          |
| Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P).....                | 269       |                                   |          |
| <b>Gastos de personal (N, A, P)</b> .....   | 270       | -20.605,00                        |          |
| Sueldos, salarios y asimilados (N, A, P).....   | 271       | -12.000,0                         |          |
| Indemnizaciones (N, A, P).....  | 273       |                                   |          |
| Seguridad Social a cargo de la empresa (N, A, P).....   | 274       | -8.605,00                         |          |
| Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación o prestación definida (N, A, P).....  | 275       |                                   |          |
| Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio (N, A, P).....                                  | 276       |                                   |          |
| Otros gastos sociales (N, A, P).....  | 277       |                                   |          |
| Provisiones (N, A).....   | 278       |                                   |          |
| <b>Otros gastos de explotación (N, A, P)</b> .....  | 279       | -18.968,00                        |          |
| Servicios exteriores (N).....   | 280       |                                   |          |
| Tributos (N).....   | 281       |                                   |          |
| Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N).....               | 282       |                                   |          |
| Otros gastos de gestión corriente (N).....  | 283       |                                   |          |
| <b>Amortización del inmovilizado (N, A, P)</b> .....  | 284       | -4546,00                          |          |
| <b>Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (N, A, P)</b> .....           | 285       | 975,00                            |          |
| <b>Excesos de provisiones (N, A, P)</b> .....   | 286       |                                   |          |
| <b>Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P)</b> .....                   | 287       |                                   |          |
| Deterioro y pérdidas (N, A, P).....   | 288       |                                   |          |
| Deterioros (N, A, P).....   | 289       |                                   |          |
| Reversión de deterioros (N, A, P).....  | 290       |                                   |          |
| Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P).....   | 291       |                                   |          |
| Beneficios (N, A, P).....   | 292       |                                   |          |
| Pérdidas (N, A, P).....   | 293       |                                   |          |
| <b>Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A)</b> .....                               | 294       |                                   |          |
| <b>Otros resultados (N, A, P)</b> .....   | 295       |                                   |          |
| <b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (N, A, P)</b> .....   | 296       | 3.341,00                          |          |
| <b>Ingresos financieros (N, A, P)</b> .....   | 297       |                                   |          |
| De participaciones en instrumentos de patrimonio (N, A, P).....                                   | 298       |                                   |          |
| En empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....  | 299       |                                   |          |
| En terceros (N, A, P).....  | 300       |                                   |          |
| De valores negociables y otros instrumentos financieros (N, A, P).....                            | 301       |                                   |          |
| De empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....  | 302       |                                   |          |
| De terceros (N, A, P).....  | 303       |                                   |          |
| Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P).....            | 304       |                                   |          |

(N) Modelo normal de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (I) Modelo abreviado de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (P) Modelo PYMES de depósito de cuentas en el Registro Mercantil.  
La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación TET4GAYE2WQT42ZC en <https://www.agenciatributaria.gob.es>

|                      |                            |  |                 |
|----------------------|----------------------------|--|-----------------|
| Modelo<br><b>200</b> | N.I.F.<br><b>B42279391</b> | Apellidos y nombre o razón social<br><b>MIEL DE TIERRAS ALTAS SL</b> | <b>2017</b>     |
|                      |                            |  | <b>Página 8</b> |

**Cuenta de pérdidas y ganancias (II)****Operaciones continuadas (cont.)**

|  |            |                 |
|--|------------|-----------------|
| <b>Gastos financieros (N, A, P)</b> .....  | <b>305</b> | <b>-394,00</b>  |
| Por deudas con empresas del grupo y asociadas (N, A, P) .....                                      | 306        |                 |
| Por deudas con terceros (N, A, P) .....  | 307        |                 |
| Por actualización de provisiones (N, A, P) .....   | 308        |                 |
| <b>Variación de valor razonable en instrumentos financieros (N, A, P)</b> .....                    | <b>309</b> |                 |
| Cartera de negociación y otros (N) .....   | 310        |                 |
| Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N) .....  | 311        |                 |
| <b>Diferencias de cambio (N, A, P)</b> .....   | <b>312</b> |                 |
| <b>Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros (N, A, P)</b> .....         | <b>313</b> |                 |
| Deterioros y pérdidas (N, A, P) .....  | 314        |                 |
| Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P) .....                           | 315        |                 |
| Deterioros, otras empresas (N, A, P) .....   | 316        |                 |
| Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P) .....              | 317        |                 |
| Reversión de deterioros, otras empresas (N, A, P) .....  | 318        |                 |
| Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P) .....   | 319        |                 |
| Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P) .....                           | 320        |                 |
| Beneficios, otras empresas (N, A, P) .....   | 321        |                 |
| Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P) .....                             | 322        |                 |
| Pérdidas, otras empresas (N, A, P) .....   | 323        |                 |
| <b>Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P)</b> .....                              | <b>329</b> |                 |
| Incorporación al activo de gastos financieros (N, A, P) .....                                      | 330        |                 |
| Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores (N, A, P) .....                          | 331        |                 |
| Resto de ingresos y gastos (N, A, P) .....   | 332        |                 |
| <b>RESULTADO FINANCIERO (N, A, P)</b> .....  | <b>324</b> | <b>-394,00</b>  |
| <b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (N, A, P)</b> .....  | <b>325</b> | <b>2.947,00</b> |
| <b>Impuestos sobre beneficios (N, A, P)</b> .....  | <b>326</b> | <b>737,00</b>   |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (N, A, P)</b> .....               | <b>327</b> |                 |
| <b>Operaciones interrumpidas</b>   |            |                 |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS NETO DE IMPUESTOS (N)</b> ..... | <b>328</b> |                 |
| <b>RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (N, A, P)</b> .....                              | <b>500</b> | <b>2.210,00</b> |

(N) Modelo normal de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (A) Modelo abreviado de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (P) Modelo PIMES de depósito de cuentas en el Registro Mercantil.  
La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación TET4GAYE2WQT422C en <https://www.agenciatributaria.gob.es>

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

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

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

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación TET4GAYE2WOT4Z2C en <https://www.agencia tributaria.gob.es>

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

|  | Resultado del ejercicio<br>(N, A, P) | Dividendo a cuenta<br>(N, A, P) | Otros instrumentos de<br>patrimonio neto<br>(N, A) | Ajustes por cambios<br>de valor (N, A) | Ajustes en<br>patrimonio neto (P) | Subvenciones<br>donaciones y legados<br>recibidos (N, A, P) | Total<br>(N, A, P) |
|--|--------------------------------------|---------------------------------|--|--|-----------------------------------|---|--------------------|
| <b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR (N, A, P)</b> .....   | 387                                  | 388                             | 389  | 390                                    | 391                               | 392   | 393                |
| Ajustes por cambio de criterio de ejercicios anteriores (N, A, P) .....                                | 401                                  | 402                             | 403  | 404                                    | 405                               | 406   | 407                |
| Ajustes por errores de ejercicios anteriores (N, A, P) .....   | 415                                  | 416                             | 417  | 418                                    | 419                               | 420   | 421                |
| <b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO (N, A, P)</b> .....  | 429                                  | 430                             | 431  | 432                                    | 433                               | 434   | 435                |
| Total ingresos y gastos reconocidos (N, A) .....   | 443                                  | 444                             | 445  | 446                                    |                                   | 448   | 449                |
| Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P) .....   | 457                                  | 2.210,00                        | 458  |  | 461                               | 462   | 463                |
| Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P) .....   | 471                                  | 472                             |  |  | 475                               | 476   | 477                |
| Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P) .....  | 485                                  | 486                             |  |  | 489                               | 490   | 491                |
| Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P) .....                                       | 499                                  | 502                             |  |  | 503                               | 504   | 505                |
| Operaciones con socios o propietarios (N, A, P) .....  | 513                                  | 514                             | 515  | 516                                    | 517                               | 518   | 519                |
| Aumentos de capital (N, A, P) .....  | 527                                  | 528                             | 529  | 530                                    | 531                               | 532   | 533                |
| (-) Reducciones de capital (N, A, P) .....   | 541                                  | 542                             | 543  | 544                                    | 545                               | 546   | 547                |
| Conversion de pasivos financ. en patr. neto (conversion de obligac. combinaciones de deudas) (N) ..... | 555                                  | 556                             | 557  | 558                                    |                                   | 560   | 561                |
| (-) Distribución de dividendos (N) .....   | 569                                  | 570                             | 571  | 572                                    |                                   | 574   | 575                |
| Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N) .....                                   | 583                                  | 584                             | 585  | 586                                    |                                   | 588   | 589                |
| Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (N) .....               | 597                                  | 598                             | 599  | 600                                    |                                   | 602   | 603                |
| Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P) .....  | 611                                  | 612                             | 613  | 614                                    | 615                               | 616   | 617                |
| Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P) .....  | 625                                  | 626                             | 627  | 628                                    | 629                               | 630   | 631                |
| <b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO (N, A, P)</b> .....  | 639                                  | 2.210,00                        | 641  | 642                                    | 643                               | 644   | 645                |
|  |                                      |                                 |  |  |                                   |   | 8.210,00           |

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

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación TET4GAYE2WOT4Z2C en <https://www.agencia tributaria.gob.es>



| Modelo   |     | 2017                              |                     |
|--|-----|-----------------------------------|---------------------|
| 200  |     | Página 12                         |                     |
| N.I.F.   |     | Apellidos y nombre o razón social |                     |
| B42279391  |     | MIEL DE TIERRAS ALTAS SL          |                     |
| Liquidación (I)  |     |                                   |                     |
| <b>Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b>  |     |                                   |                     |
| Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias .....   | 500 |                                   | 2.210,00            |
|  |     | <b>Asientos</b>                   | <b>Debitaciones</b> |
| Correcciones por Impuesto sobre Sociedades.....  | 301 |                                   | 302 737,00          |
| Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias antes de Impuesto sobre Sociedades.....                                     | 501 |                                   | 2.947,00            |
| <b>Detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por I.S.)</b>     |     |                                   |                     |
|  |     | <b>Asientos</b>                   | <b>Debitaciones</b> |
| Diferencias entre amortización contable y fiscal (arts. 11.1 y 11.4 L.I.S.).....   | 303 |                                   | 304                 |
| Amortización de inmovilizado afecto a actividades de investigación y desarrollo (art. 11.2.c) L.I.S.) ....                 | 305 |                                   | 306                 |
| Libertad de amortización de gastos de investigación y desarrollo (art. 11.2.d) L.I.S.).....                                | 307 |                                   | 308                 |
| Libertad de amortización con mantenimiento de empleo (D.T. 37ª y D.A. 11ª L.I.S.-RDL 6/2010) ...                           | 514 |                                   | 509                 |
| Libertad de amortización sin mantenimiento de empleo (D.T. 37ª y D.A. 11ª L.I.S.-RDL 13/2010)...                           | 516 |                                   | 551                 |
| Otros supuestos de libertad de amortización (arts. 11.2, a), b) y e) L.I.S.).....  | 309 |                                   | 310                 |
| Empresas de reducida dimensión: libertad de amortización (arts. 109 y 110 L.I.S.).....                                     | 311 |                                   | 312                 |
| Empresas de reducida dimensión: amortización acelerada (arts. 111 y 113 L.I.S.).....                                       | 313 |                                   | 314                 |
| Cesión de bienes con opción de compra (art. 11.3 L.I.S.).....  | 315 |                                   | 316                 |
| Arrendamiento financiero: régimen especial (art. 115 L.I.S.).....  | 317 |                                   | 318                 |
| Pérdidas por deterioro no justificadas de valor de fondos editoriales, fonográficos y audiovisuales (art. 12.1 L.I.S.) ... | 319 |                                   | 320                 |
| Pérdidas por deterioro de valor de créditos derivadas de insolvencia de deudores (art. 12.2 L.I.S.)...                     | 321 |                                   | 322                 |
| Empresas de reducida dimensión: pérdidas por deterioro créditos insolvencias (art. 112 L.I.S.).....                        | 323 |                                   | 324                 |
| Pérdidas por deterioro de valor de part. en entidades no cotizadas y emp. grupo (art. 12.3 L.I.S.)...                      | 325 |                                   | 326                 |
| Pérdidas por deterioro de valores representativos de deuda (art. 12.4 L.I.S.).....   | 327 |                                   | 328                 |
| Adquisición de participaciones en entidades no residentes (art. 12.5 L.I.S.) <sup>1)</sup> .....                           | 329 |                                   | 330                 |
| Deducción del fondo de comercio (art. 12.6 L.I.S.).....  | 331 |                                   | 332                 |
| Deducción del intangible de vida útil indefinida (art. 12.7 L.I.S.).....   | 333 |                                   | 334                 |
| Provisiones y gastos por pensiones (arts. 13.3, 14.1.f) y 19.5 L.I.S.).....  | 335 |                                   | 336                 |
| Otras provisiones no deducibles fiscalmente (art. 13 L.I.S.).....  | 337 |                                   | 338                 |
| Gastos por donativos y liberalidades (art. 14.1.e) L.I.S.).....  | 339 |                                   |                     |
| Operaciones realizadas con paraísos fiscales (arts. 12.3 y 14.1.g) L.I.S.).....  | 341 |                                   | 342                 |
| Gastos financieros derivados de deudas con entidades del grupo (art. 14.1.h). ....   | 508 |                                   |                     |
| Otros gastos no deducibles (arts. 14.1.c) y d) L.I.S.).....  | 343 |                                   |                     |
| Revalorizaciones contables (art. 15.1 L.I.S.).....   | 345 |                                   | 346                 |
| Aplicación del valor normal de mercado (arts. 15.2, 16, 17 y 18 L.I.S.).....   | 347 |                                   | 348                 |
| Ingresos por donaciones y legados otorgados por terceros (art. 15.3 L.I.S.).....   | 349 |                                   | 350                 |
| Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria (art. 15.9 L.I.S.).....                                       |     |                                   | 352                 |
| Gastos por operaciones con acciones propias, como gastos de emisión, honorarios, comisiones, etc. (art. 19.3 L.I.S.)       |     |                                   | 354                 |
| Errores contables (art. 19.3 L.I.S.).....  | 355 |                                   | 356                 |
| Operaciones a plazos (art. 19.4 L.I.S.).....   | 357 |                                   | 358                 |
| Reversión del deterioro del valor de los elementos patrimoniales (art. 19.6 L.I.S.).....                                   | 359 |                                   | 360                 |
| Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (art. 19 L.I.S.).....  | 361 |                                   | 362                 |
| Ajustes por la limitación en la deducibilidad en gastos financieros (art. 20 L.I.S.).....                                  | 363 |                                   | 364                 |
| Reinversión de beneficios extraordinarios (D. T. 3ª L.I.S.).....   | 365 |                                   |                     |
| Gastos no deducibles por incompatibilidad con la deducción por reinversión (art. 42 L.I.S.).....                           | 367 |                                   |                     |
| Exención por doble imposición internacional (arts. 21 y 22 L.I.S.).....  | 369 |                                   | 370                 |
| Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles (art. 23 L.I.S.).....                                |     |                                   | 372                 |
| Obra benéfico-social de las cajas de ahorro (art. 24 L.I.S.).....  | 373 |                                   | 374                 |
| Agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas (capítulo II, título VII L.I.S.).....                   | 375 |                                   | 376                 |
| Sociedades y fondos de capital-riesgo y sociedades de desarrollo industrial regional (capítulo IV, título VII L.I.S.)..... | 377 |                                   | 378                 |
| Valoración de bienes y derechos. Régimen especial operaciones reestructuración (capítulo VII, título VII L.I.S.).....      | 379 |                                   | 380                 |
| Minería e hidrocarburos: factor agotamiento (arts. 98 y 102 L.I.S.).....   | 381 |                                   | 382                 |
| Hidrocarburos: Amortización de inversiones intangibles y gastos de investigación (art. 106 L.I.S.).....                    | 383 |                                   | 384                 |
| Régimen fiscal entidades de tenencia de valores extranjeros (capítulo XIV, título VII L.I.S.).....                         | 385 |                                   | 386                 |
| Transparencia fiscal internacional (art. 107 L.I.S.).....  | 387 |                                   | 388                 |

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

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación TET4GAYE2WQT42ZC en <https://www.agenciatributaria.gob.es>



| Modelo   |                  | 2017                              |                 |
|--|------------------|-----------------------------------|-----------------|
| 200  |                  | Página 13                         |                 |
| N.I.F.   |                  | Apellidos y nombre o razón social |                 |
| B42279391  |                  | MIEL DE TIERRAS ALTAS SL          |                 |
| Liquidación (B)  |                  |                                   |                 |
| <b>Detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (cont.)</b><br>(excluida la corrección por I.S.)                              |                  |                                   |                 |
|  | Aumentos (part.) | Reducciones (part.)               |                 |
| Régimen de entidades parcialmente exentas (capítulo XV, título VII L.I.S.)   | 389              | 390                               |                 |
| Aportaciones y colaboración a favor de entidades sin fines lucrativos  | 250              | 251                               |                 |
| Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (Ley 49/2002)  | 391              | 392                               |                 |
| Montes vecinales en mano común (capítulo XVI del título VII L.I.S.)  |                  | 396                               |                 |
| Régimen de entidades navieras en función del tonelaje (capítulo XVII del título VII L.I.S.)  | 397              | 398                               |                 |
| Cooperativas: Fondo de reserva obligatorio (Ley 20/1990)   |                  | 400                               |                 |
| Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994)   | 403              | 404                               |                 |
| Diferimiento plusvalías procesos de concentración empresarial (D. A. 4ª L.I.S.)  | 405              | 406                               |                 |
| Entidades en rég. de atribución de rentas const. en el extranj. con presencia en territ. español (art. 38 LIRNR)   | 409              | 410                               |                 |
| Correcciones específicas de entidades sometidas a la normativa foral   | 411              | 412                               |                 |
| Régimen fiscal Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el mercado inmobiliario: Rentas exentas (art. 9 Ley 11/2009)                                      |                  | 503                               |                 |
| Integración de rentas socios SOCIMI (art. 10 Ley 11/2009)  | 504              | 505                               |                 |
| Integración bases salida régimen SOCIMI (art. 12 Ley 11/2009)  | 517              |                                   |                 |
| Dividendos y otras rentas extranjeras con gravamen especial al 8% (D.A. 15ª L.I.S.)  | 510              | 511                               |                 |
| Dividendos y otras rentas extranjeras con gravamen especial al 10% (D.A. 17ª L.I.S.)   | 512              | 513                               |                 |
| Exención transmisión bienes inmuebles (D.A. 16ª L.I.S.)  | 518              | 519                               |                 |
| Impuesto extranjero sobre los beneficios con cargo a los cuales se pagan los dividendos objeto de deducción por doble imposición internacional (art. 32.1 LIS) | 340              |                                   |                 |
| Impuesto extranjero soportado por el sujeto pasivo, no deducible por afectar a rentas con deducción por doble imposición (art. 31.2 LIS)                       | 351              | 353                               |                 |
| Subvenciones públicas incluidas en el resultado del ejercicio, no integrables en la base imponible   | 366              | 368                               |                 |
| SICAV: Reducciones de capital y distribución de la prima de emisión  | 371              | 395                               |                 |
| Otras correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias   | 413              | 414                               |                 |
| <b>Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b><br>(excluida la corrección por I.S.) (desglose en página 1B)                       | <b>417</b>       | <b>418</b>                        |                 |
| <b>Entidades navieras en régimen de tributación en función del tonelaje</b>  |                  |                                   |                 |
| Base imponible de actividades o rentas que tributen en régimen general   |                  | 578                               |                 |
| Base imponible derivada de la aplicación del régimen especial  |                  | 579                               |                 |
| <b>Base imponible</b>  |                  | <b>550</b>                        | <b>2.947,00</b> |
| Base imponible antes de compensación de bases imponibles negativas   |                  | 550                               | 2.947,00        |
| Compensación de bases imponibles negativas periodos anteriores (desglose en página 15)   |                  | 547                               |                 |
| <b>Base imponible</b>  |                  | <b>552</b>                        | <b>2.947,00</b> |
| <b>Sólo sociedades cooperativas</b>  |                  |                                   |                 |
| Resultados cooperativos  |                  | 553                               |                 |
| Resultados extracooperativos   |                  | 554                               |                 |
| <b>Sólo agrupaciones españolas de interés económico y I.T.E.S.</b>   |                  |                                   |                 |
| Socios residentes  |                  | 555                               |                 |
| Socios no residentes   |                  | 556                               |                 |
| <b>Sólo entidades ZEC</b>  |                  |                                   |                 |
| Base imponible a tipo de gravamen especial   |                  | 559                               |                 |
| <b>Sólo SOCIMIS</b>  |                  |                                   |                 |
| Parte de la base imponible del periodo impositivo que tributa al tipo general  |                  | 520                               |                 |
| Parte de la base imponible del periodo impositivo que tributa al tipo especial   |                  | 521                               |                 |
| Parte de la base imponible de periodos anteriores que tributa este periodo al tipo especial  |                  | 522                               |                 |
| Parte de la base imponible del periodo impositivo que no tributa en este periodo impositivo (Beneficios no distribuidos)                                       |                  | 523                               |                 |
| <b>Tipo de gravamen</b>  |                  |                                   |                 |
| <b>Tipo de gravamen</b>  | <b>558</b>       | <b>15,00</b>                      |                 |
| <b>Sólo sociedades cooperativas</b>  |                  |                                   |                 |
| Cuota íntegra previa   |                  | 560                               |                 |
| Compensación de cuotas por pérdidas de cooperativas (desglose en página 20)  |                  | 561                               |                 |
| <b>Cuota íntegra</b>   |                  | <b>562</b>                        | <b>737,00</b>   |

| Modelo   |     | 2017                              |  |
|--|-----|-----------------------------------|--|
| 200  |     | Página 14                         |  |
| N.I.F.   |     | Apellidos y nombre o razón social |  |
| B42279391  |     | MIEL DE TIERRAS ALTAS SL          |  |
| Liquidación (III)  |     |                                   |  |
| <b>Bonificaciones y deducciones por doble imposición. Cuota íntegra ajustada positiva</b>  |     |                                   |  |
| Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (art. 33 L.I.S.)  | 567 |                                   |  |
| Bonificaciones actividades exportadoras y de prestación de servicios (art. 34 L.I.S.)  | 568 |                                   |  |
| Bonificación rendimientos por ventas bienes corporales producidos en Canarias (art. 26 Ley 19/1994)  | 563 |                                   |  |
| Bonificaciones Sociedades Cooperativas (Ley 20/1990)   | 566 |                                   |  |
| Bonificaciones entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (Capítulo II Título VI L.I.S.)  | 576 |                                   |  |
| Otras bonificaciones   | 569 |                                   |  |
| <b>Deducciones por doble imposición (desglose en página 15) y deducciones socios SOCIMI:</b>   |     |                                   |  |
| D.I. interna de periodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 30 L.I.S.)  | 570 |                                   |  |
| D.I. interna generada y aplicada en el ejercicio actual (art. 30 L.I.S.)   | 571 |                                   |  |
| Deducciones socios SOCIMI (art. 10 Ley 11/2009)  | 564 |                                   |  |
| D.I. internacional de periodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 31 y 32 L.I.S.)   | 572 |                                   |  |
| D.I. internacional generada y aplicada en el ejercicio actual (art. 31 y 32 L.I.S.)  | 573 |                                   |  |
| Transparencia fiscal internacional (art. 107.9 L.I.S.)   | 575 |                                   |  |
| D.I. interna intersocietaria al 5/10% (cooperativas)   | 577 |                                   |  |
| Bonificaciones empresas navieras (art. 76 Ley 19/1994)   | 581 |                                   |  |
| <b>Cuota íntegra ajustada positiva</b>   |     | 582                               | 737,00   |
| <b>Otras deducciones. Cuota líquida positiva</b>   |     |                                   |  |
| Apoyo fiscal a la inversión y otras deducciones  | 583 |                                   |  |
| Deducción art. 42 L.I.S. y art. 36 ter Ley 43/95 (desglose en página 16)   | 585 |                                   |  |
| Deducciones disposición transitoria octava L.I.S. (desglose en página 16)  | 584 |                                   |  |
| Deducciones con límite del Capítulo IV Título VI L.I.S. (desglose en página 17)  | 588 |                                   |  |
| Deducción donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) (desglose en página 17)  | 565 |                                   |  |
| Deducciones Inversión Canarias (Ley 20/1991) (desglose en página 16)   | 590 |                                   |  |
| Deducciones específicas de las entidades sometidas a normativa foral   | 399 |                                   |  |
| <b>Cuota líquida positiva</b>  |     | 592                               |  |
| <b>Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver</b>   |     |                                   |  |
| Retenciones e ingresos a cuenta / pagos a cuenta participaciones I.I.C.  | 595 |                                   |  |
| Retenciones e ingresos a cuenta / pagos a cuenta participaciones I.I.C. imputados por agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas | 596 |                                   |  |
| Retenciones sobre los premios de determinadas loterías y apuestas (sólo para periodos impositivos que finalicen a partir de 31/12/2012)                  | 597 |                                   |  |
| <b>Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver</b>   | 599 | Estado 737,00                     | 600 D. Forales / Navarra (totales) (desglose en pag. 24) |
| <b>Pagos fraccionados. Cuota diferencial</b>   |     |                                   |  |
| 1º pago fraccionado  | 601 |                                   | 602  |
| 2º pago fraccionado  | 603 |                                   | 604  |
| 3º pago fraccionado  | 605 |                                   | 606  |
| <b>Cuota diferencial</b>   | 611 | 737,00                            | 612  |
| <b>Líquido a ingresar o a devolver</b>   |     |                                   |  |
| Incremento por pérdida beneficios fiscales periodos anteriores   | 615 |                                   | 616  |
| Incremento por incumplimiento de requisitos SOCIMI   | 633 |                                   | 642  |
| Intereses de demora  | 617 |                                   | 618  |
| Importe ingreso / devolución efectuada de la declaración originaria  | 619 |                                   | 620  |
| <b>Líquido a ingresar o a devolver</b>   | 621 | 737,00                            | 622  |



Modelo  
200N.I.F.  
B42279391Apellidos y nombre o razón social  
MIEL DE TIERRAS ALTAS SL

2017

Página 15

## Detalle de la compensación de bases imponibles negativas

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

(\*) Sólo debe cumplirse si la entidad tiene bases imponibles negativas por otro período impositivo iniciado también en 2012, pero inferior a 12 meses y previo al ejercicio declarado.

## Deducciones doble imposición interna 2005-2012

|  | Límite año | Deducción pendiente /generada | Tipo gravamen período generación | 2012 deducción pendiente | Deducción aplicada en esta liquidación | Deducción pendiente periodos futuros |
|--|------------|-------------------------------|----------------------------------|--------------------------|--|--------------------------------------|
| <b>D.I. interna ejerc. anteriores:</b>     |            |                               |                                  |                          |  |                                      |
| D.I. interna 2005                          | 2012/13    | 101                           | 102                              | 696                      | 697                                    |                                      |
| D.I. interna 2006                          | 2013/14    | 104                           | 105                              | 846                      | 847                                    | 848                                  |
| D.I. interna 2007                          | 2014/15    | 106                           | 107                              | 282                      | 283                                    | 284                                  |
| D.I. interna 2008                          | 2015/16    | 108                           | 109                              | 702                      | 703                                    | 707                                  |
| D.I. interna 2009                          | 2016/17    | 110                           | 111                              | 071                      | 187                                    | 300                                  |
| D.I. interna 2010                          | 2017/18    | 112                           | 113                              | 025                      | 026                                    | 027                                  |
| D.I. interna 2011                          | 2018/19    | 114                           | 115                              | 714                      | 715                                    | 716                                  |
| D.I. interna 2012 (*)                      | 2019/20    | 735                           | 920                              | 736                      | 737                                    | 738                                  |
| <b>Total 2005-2012</b>                     |            | <b>116</b>                    |                                  | <b>117</b>               | <b>970</b>                             | <b>118</b>                           |
| <b>Tipo de gravamen 2017</b>               |            |                               | 103                              | 15,0000                  |  |                                      |
| <b>D.I. interna 2012:</b>                  |            |                               |                                  |                          |  |                                      |
| Intersoc. al 50% (art. 30.1 y 31.1.5.)     | 2019/20    | 119                           |                                  | 120                      | 121                                    | 122                                  |
| Intersoc. al 100% (art. 30.2 y 31.1.5.)    | 2019/20    | 123                           |                                  | 124                      | 125                                    | 126                                  |
| Plusvalías fuente interna (art. 30.5.1.5.) | 2019/20    | 127                           |                                  | 128                      | 129                                    | 130                                  |
| <b>Total 2012</b>                          |            | <b>131</b>                    |                                  | <b>132</b>               | <b>571</b>                             | <b>133</b>                           |

(\*) Sólo debe cumplirse si tiene deducciones pendientes de aplicar correspondientes a un período impositivo iniciado en 2012 (consultar instrucciones)

## Deducciones doble imposición internacional 2002-2012

|   | Límite año | Deducción pendiente /generada | Tipo gravamen período generación | 2012 deducción pendiente | Deducción aplicada en esta liquidación | Deducción pendiente periodos futuros |
|---|------------|-------------------------------|----------------------------------|--------------------------|--|--------------------------------------|
| <b>D.I. internac. ejerc. anteriores:</b>                  |            |                               |                                  |                          |  |                                      |
| D.I. internacional 2002                                   | 2012/13    | 151                           | 152                              | 711                      | 712                                    |                                      |
| D.I. internacional 2003                                   | 2013/14    | 153                           | 728                              | 637                      | 638                                    | 639                                  |
| D.I. internacional 2004                                   | 2014/15    | 154                           | 729                              | 849                      | 894                                    | 197                                  |
| D.I. internacional 2005                                   | 2015/16    | 155                           | 730                              | 285                      | 286                                    | 287                                  |
| D.I. internacional 2006                                   | 2016/17    | 156                           | 731                              | 825                      | 826                                    | 827                                  |
| D.I. internacional 2007                                   | 2017/18    | 157                           | 732                              | 001                      | 002                                    | 003                                  |
| D.I. internacional 2008                                   | 2018/19    | 158                           | 733                              | 028                      | 029                                    | 030                                  |
| D.I. internacional 2009                                   | 2019/20    | 159                           | 734                              | 717                      | 718                                    | 719                                  |
| D.I. internacional 2010                                   | 2020/21    | 720                           | 721                              | 722                      | 723                                    | 724                                  |
| D.I. internacional 2011                                   | 2021/22    | 739                           | 921                              | 740                      | 741                                    | 742                                  |
| D.I. internacional 2012 (*)                               | 2022/23    | 134                           | 926                              | 135                      | 136                                    | 137                                  |
| <b>Total 2002-2012</b>                                    |            | <b>160</b>                    |                                  | <b>161</b>               | <b>972</b>                             | <b>162</b>                           |
| <b>Tipo de gravamen 2017</b>                              |            |                               | 103                              | 15,0000                  |  |                                      |
| <b>D.I. internacional 2012:</b>                           |            |                               |                                  |                          |  |                                      |
| Impuesto soportado por el sujeto pasivo (art. 31.1.5.)    | 2022/23    | 163                           |                                  | 164                      | 165                                    | 166                                  |
| Dividendos y participaciones en beneficios (art. 32.1.5.) | 2022/23    | 167                           |                                  | 168                      | 169                                    | 170                                  |
| <b>Total 2012</b>   |            | <b>171</b>                    |                                  | <b>172</b>               | <b>573</b>                             | <b>178</b>                           |

(\*) Sólo debe cumplirse si tiene deducciones pendientes de aplicar correspondientes a un período impositivo iniciado en 2012 (consultar instrucciones)

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación TET4GAYE2WQT422C en <https://www.agenciatributaria.gob.es>

Modelo  
200N.I.F.  
B42279391Apellidos y nombre o razón social  
MIEL DE TIERRAS ALTAS SL

2017

Página 18

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

|   | Límite año | Per. anteriores Per. actual | Deduc. pendiente Deducc. generada | Aplicado en esta liquidación | Pendiente de aplicación en periodos futuros |
|---|------------|-----------------------------|-----------------------------------|------------------------------|---|
| Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2002                     | 2012/13    | 929                         |                                   | 930                          |   |
| Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2003                     | 2013/14    | 942                         |                                   | 943                          | 944   |
| Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2004                     | 2014/15    | 294                         |                                   | 295                          | 296   |
| Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2005                     | 2015/16    | 066                         |                                   | 074                          | 084   |
| Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2006                     | 2016/17    | 008                         |                                   | 009                          | 010   |
| Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2007                     | 2017/18    | 034                         |                                   | 035                          | 036   |
| Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2008                     | 2018/19    | 201                         |                                   | 202                          | 203   |
| Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2009                     | 2019/20    | 904                         |                                   | 905                          | 906   |
| Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2010                     | 2020/21    | 990                         |                                   | 991                          | 992   |
| Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2011                     | 2021/22    | 997                         |                                   | 998                          | 999   |
| Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2012                     | 2022/23    | 993                         |                                   | 994                          | 995   |
| <b>Total deducciones donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002)</b> |            | <b>998</b>                  |                                   | <b>995</b>                   | <b>995</b>                                  |

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

## Aplicación de resultados

| Base de reparto           |                     | Aplicación   |                     |
|---------------------------|---------------------|--|---------------------|
| Pérdidas y ganancias..... | 650 2.210,00        | A reservas .....   | 654 2.210,00        |
| Remanente .....           | 651                 | Intereses aportaciones al capital (Cooperativas) .....           | 655                 |
| Reservas .....            | 652                 | A dividendos .....   | 656                 |
| <b>Total .....</b>        | <b>653 2.210,00</b> | A dotación O. S. (Cajas de ahorro) .....                         | 658                 |
|                           |                     | A F.R.O. y dotaciones voluntarias al F.E.P. (Cooperativas) ..... | 659                 |
|                           |                     | A retornos cooperativos (Cooperativas) .....                     | 660                 |
|                           |                     | Participes (IIC) .....   | 662                 |
|                           |                     | A remanente y otros .....  | 664                 |
|                           |                     | A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores .....        | 665                 |
|                           |                     | <b>Total .....</b>   | <b>666 2.210,00</b> |

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

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

## Presentación de documentación previa en la sede electrónica

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

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación TET4GAYE2WQT42ZC en <https://www.agencialibutaria.gob.es>



Modelo  
200

N.I.F.

B42279391

Apellidos y nombre o razón social

MIEL DE TIERRAS ALTAS SL

2017

Página 18 bis

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

|   |     |          |
|---|-----|----------|
| a). Resultado de explotación (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.) .....   | 175 | 3.341,00 |
| b). Amortización del inmovilizado (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.) .....  | 176 | 4.546,00 |
| c). Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.) .....                       | 177 |          |
| d). Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.) .....                               | 178 |          |
| e). Ingresos financieros de participaciones en instrumentos de patrimonio <sup>(*)</sup> (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.) .....   | 179 |          |
| f). Límite a la deducción de gastos financieros netos (= 30% * [a-b-c-d+e], con un mínimo de 1 millón de euros) .....                   | 043 |          |
| g). Adición por límite beneficio operativo no aplicado en los cinco ejercicios anteriores .....   | 049 |          |
| h). Gastos financieros del periodo impositivo excluidos aquellos a que se refiere el art. 14.1.h) LIS <sup>(**)</sup> (sin signo) ..... | 249 |          |
| i). Ingresos financieros del periodo impositivo derivados de la cesión a terceros de capitales propios .....                            | 252 |          |
| j). Gastos financieros netos del periodo (= [h - i]) .....  | 253 |          |
| k). Gastos financieros netos del periodo deducibles (< = [j]) .....   | 254 | 394,00   |
| l). Gastos financieros netos del periodo no deducibles (< = [j]) .....  | 255 |          |
| m). Gastos financieros netos pendientes de deducir de periodos anteriores aplicados .....   | 258 |          |
| n). Total gastos financieros netos deducibles en el periodo (= [k + m], < = [j + g]) .....  | 259 | 394,00   |
| ñ). Total gastos financieros deducibles en el periodo .....   | 260 |          |

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

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

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

| Ejercicio de generación | Pendiente de aplicación a principio del periodo | Aplicado en esta liquidación | Pendiente de aplicación en periodos futuros |
|-------------------------|---|------------------------------|---|
| 2012 (*)                | 261   | 262                          | 263   |
| 2012 (**)               | 264   | 265                          | 266   |
| <b>Total .....</b>      | <b>267</b>                                      | <b>268</b>                   | <b>269</b>                                  |

(\*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene gastos financieros pendientes por otro periodo impositivo iniciado en 2012, pero inferior a 12 meses y previo al declarado.



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

## PENDIENTE DE ADICIÓN POR LÍMITE BENEFICIO OPERATIVO NO APLICADO

| Ejercicio de generación | Pendiente de aplicación a principio del periodo | Aplicado en esta liquidación | Pendiente de aplicación en periodos futuros |
|-------------------------|---|------------------------------|---|
| 2012 (*)                | 270   | 271                          | 272   |
| 2012 (**)               | 273   | 274                          | 537   |
| <b>Total .....</b>      | <b>538</b>                                      | <b>539</b>                   | <b>546</b>                                  |

(\*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene pendiente de adición por límite beneficio operativo no aplicado por otro periodo impositivo iniciado en 2012, pero inferior a 12 meses y previo al declarado.

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

|  |  Agencia Tributaria  | <b>Impuesto sobre Sociedades</b><br>DOCUMENTO DE INGRESO O DEVOLUCIÓN | Modelo<br><b>200</b>   |                             |  |  |  |          |         |    |                |  |  |  |  |
|---|---|---|--|-----------------------------|--|--|--|----------|---------|----|----------------|--|--|--|--|
| Identificación (1)  | N.I.F. <input type="text" value="B42279391"/><br>Nombre o razón social <input type="text" value="MIEL DE TIERRAS ALTAS SL"/>  |   | Devengo (2)  |                             |  |  |  |          |         |    |                |  |  |  |  |
|   |   |   | Ejercicio ..... <input type="text" value="2017"/><br>Tipo ejercicio ..... <input type="text" value="1"/><br>Período ..... <input type="text" value="0"/> A <input type="text" value="12"/><br>De <input type="text" value="01/01/2017"/> a <input type="text" value="31/12/2017"/><br>N. justificante: 2003245195524 |                             |  |  |  |          |         |    |                |  |  |  |  |
| Liquidación (3)   | Base imponible ..... <input type="text" value="552"/> ..... <input type="text" value="2.947,00"/><br>Cuota íntegra ..... <input type="text" value="562"/> ..... <input type="text" value="737,00"/><br>Liquidado a ingresar o a devolver: Estado ..... <input type="text" value="621"/> ..... <input type="text" value="737,00"/>   |   |  |                             |  |  |  |          |         |    |                |  |  |  |  |
| Devolución (4)  | Si la clave "liquidado a ingresar o a devolver" es negativa, marque con una "X" la casilla que corresponda:<br>Renuncia a la devolución <input type="checkbox"/> Devolución por transferencia <input checked="" type="checkbox"/>   |   |  |                             |  |  |  |          |         |    |                |  |  |  |  |
|   | Importe: <input type="text" value="D"/> ..... <input type="text" value="737,00"/>   |   |  |                             |  |  |  |          |         |    |                |  |  |  |  |
|   | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center;">Código cuenta cliente (CCC)</th> </tr> <tr> <td style="width: 25%;">Entidad:</td> <td style="width: 25%;">Oficina</td> <td style="width: 25%;">DC</td> <td style="width: 25%;">Núm. de cuenta</td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p><b>Importante:</b> Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta en la que desea recibir la transferencia bancaria.</p> |   |  | Código cuenta cliente (CCC) |  |  |  | Entidad: | Oficina | DC | Núm. de cuenta |  |  |  |  |
| Código cuenta cliente (CCC)   |   |   |  |                             |  |  |  |          |         |    |                |  |  |  |  |
| Entidad:  | Oficina   | DC  | Núm. de cuenta   |                             |  |  |  |          |         |    |                |  |  |  |  |
|   |   |   |  |                             |  |  |  |          |         |    |                |  |  |  |  |
| Ingreso (5)   | Si la clave "liquidado a ingresar o a devolver" es positiva, marque con una "X" la casilla que corresponda:<br>Ingreso efectuado a favor del <b>Tesoro Público</b> . Cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la A.E.A.T. de declaraciones-liquidaciones o auto-liquidaciones.   |   |  |                             |  |  |  |          |         |    |                |  |  |  |  |
|   | Forma de pago: <input type="text" value="Domiciliación"/>   |   |  |                             |  |  |  |          |         |    |                |  |  |  |  |
|   | Importe: <input type="text" value="I"/> .....   |   |  |                             |  |  |  |          |         |    |                |  |  |  |  |
|   | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center;">Código cuenta cliente (CCC)</th> </tr> <tr> <td style="width: 25%;">Entidad:</td> <td style="width: 25%;">Oficina</td> <td style="width: 25%;">DC</td> <td style="width: 25%;">Núm. de cuenta</td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>  |   |  | Código cuenta cliente (CCC) |  |  |  | Entidad: | Oficina | DC | Núm. de cuenta |  |  |  |  |
| Código cuenta cliente (CCC)   |   |   |  |                             |  |  |  |          |         |    |                |  |  |  |  |
| Entidad:  | Oficina   | DC  | Núm. de cuenta   |                             |  |  |  |          |         |    |                |  |  |  |  |
|   |   |   |  |                             |  |  |  |          |         |    |                |  |  |  |  |
| Cuota cero (6)  | <input type="checkbox"/> Cuota cero   |   |  |                             |  |  |  |          |         |    |                |  |  |  |  |
| Declarante (7)  | ..... a ..... de ..... de .....<br>Firma  |   |  |                             |  |  |  |          |         |    |                |  |  |  |  |

**Ejemplar para el declarante**

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación TET4GAYE2WQT42ZC en <https://www.agenciatributaria.gob.es>

