

## ANEXO II

**INSTRUCCIONES PARA LA CUMPLIMENTACIÓN DE LAS PLANTILLAS DEL ANEXO I SOBRE LOS REQUISITOS ESPECÍFICOS DE PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN POR RIESGO DE MERCADO****PARTE I: INSTRUCCIONES GENERALES****1. Estructura y convenciones****1.1. Estructura**

1. A efectos de presentar información de conformidad con el presente Reglamento de Ejecución, las entidades tienen la obligación de completar dos modelos separados:
  - a) una plantilla para presentar la información relativa a los umbrales establecidos en el artículo 94 y el artículo 395 *bis* del Reglamento n.º 575/2013, y
  - b) una plantilla para presentar el resumen de las posiciones y los requisitos teóricos de fondos propios con base en el método estándar alternativo.

**1.2. Convención sobre la numeración**

2. Las siguientes convenciones se utilizan para referirse a las columnas, filas y celdas de las plantillas incluidas en las presentes instrucciones, así como a las normas de validación utilizadas para confirmar la información presentada.
  - a) en las instrucciones se utiliza la notación general que sigue: {Plantilla;Fila;Columna};
  - b) en el caso de las referencias o normas de validación dentro de una plantilla en las que se mencionen o solo se utilicen puntos de datos de esa misma plantilla, la plantilla no se especificará: {Fila;Columna};
  - c) en el caso de plantillas con una única columna, solo se hace referencia a las filas: {Plantilla;Fila};
  - d) el asterisco se utiliza para expresar que la referencia o norma de validación se aplica a las filas o columnas especificadas anteriormente.

**1.3. Convención sobre los signos**

3. Todo importe que eleve los fondos propios o los requisitos de fondos propios debe expresarse como cifra positiva. Todo importe que reduzca los fondos propios totales o los requisitos de fondos propios debe expresarse como cifra negativa. Cuando un signo negativo (-) preceda a la designación de una partida, no se comunicará ninguna cifra positiva para esa partida.

**1.4. Abreviaturas**

A efectos del presente anexo, el Reglamento (UE) n.º 575/2013 se designará como «RRC».

**PARTE II: INSTRUCCIONES RELATIVAS A LAS PLANTILLAS****1. C 90.00-Umbrales de la cartera de negociación y de riesgo de mercado****1.1. Observaciones generales**

4. La información que se proporcione en esta plantilla reflejará el resultado del cálculo al que se refiere el artículo 94 del RRC (excepción para carteras de negociación de pequeño volumen) y del volumen de las operaciones de balance y de fuera de balance de su cartera de negociación sujeto a riesgo de mercado, calculado de conformidad con el artículo 325 *bis* del RRC. Dicha información determinará si se aplica la obligación de presentar información con base en el «método estándar alternativo» o el «método de modelos internos alternativos» a los que se refiere el artículo 430 del RRC.

## 1.2. Instrucciones relativas a posiciones concretas

5. El resultado del cálculo al que se refiere el artículo 94 del RRC y la información sobre el volumen de las operaciones de balance y de fuera de balance de su cartera de negociación sujeto a riesgo de mercado, calculado de conformidad con el artículo 325 bis del RRC, se comunicarán separadamente para el final de cada mes del trimestre al que se refiera el informe, en las filas 0010 a 0030.

Fila	Referencias legales e instrucciones
0010	<b>Mes 3</b> Datos correspondientes al final del tercer mes del trimestre al que se refiere el informe
0020	<b>Mes 2</b> Datos correspondientes al final del segundo mes del trimestre al que se refiere el informe
0030	<b>Mes 1</b> Datos correspondientes al final del primer mes del trimestre al que se refiere el informe
Columna	Referencias legales e instrucciones
0010	<b>Operaciones de balance y de fuera de balance sujetas a riesgo de mercado</b> Artículo 325 bis, apartado 2, del RRC Las entidades comunicarán el valor absoluto de las operaciones de balance y de fuera de balance de su cartera de negociación, calculado de conformidad con el artículo 325 bis, apartado 2, del RRC.
0020 – 0060	<b>Desglose por cartera de negociación</b> Las operaciones de balance y de fuera de balance sujetas a riesgo de mercado se desglosarán por cartera de negociación y de inversión.
0020	<b>Cartera de negociación</b> Artículo 325 bis, apartado 2, letras a), c) y f), del RRC.
0030 – 0040	<b>dentro de la cual: Operaciones de la cartera de negociación a efectos del artículo 94 del RRC</b> Artículo 94, apartado 3, del RRC Como se requiere en el artículo 94, apartado 3, letra b), del RRC, las entidades comunicarán los valores de mercado del último día del mes; en el caso de que los valores de mercado no estén disponibles, se comunicarán los valores razonables en la fecha prevista; si para esa misma fecha no estuviesen disponibles ni los valores de mercado ni los valores razonables, se comunicará el valor de mercado o razonable más reciente.
0030	<b>Total</b> Artículo 94, apartado 3, del RRC El valor absoluto de las posiciones largas y cortas se resumirá de conformidad con el artículo 94, apartado 3, letra c), del RRC.
0040	<b>en % de los activos totales</b> Artículo 94, apartado 1, letra a), del RRC El volumen de las operaciones de la cartera de negociación a efectos de lo dispuesto en el artículo 94 del RRC se expresará como porcentaje de los activos totales..
0050 – 0060	<b>Cartera de inversión</b> Artículo 325 bis, apartado 2, letras d), e) y f), del RRC Las posiciones de la cartera de inversión sujetas a riesgo de mercado se comunicarán desglosadas en posiciones sujetas a riesgo de tipo de cambio y a riesgo de materias primas. Los importes correspondientes se determinarán con arreglo al artículo 325 bis, apartado 2, letras d) y e), del RRC.

0070	<b>en % de los activos totales</b> Artículo 325 bis, apartado 1, letra a), del RRC Las operaciones de balance y de fuera de balance sujetas a riesgo de mercado se expresarán como porcentaje de los activos totales.
0080	<b>Activos totales</b> Artículo 94, apartado 1, letra a), del RRC Artículo 325 bis, apartado 1, letra a), del RRC

## 2. C 91.00 – Riesgo de mercado: resumen del método estándar alternativo

### 2.1. Observaciones generales

6. La presente plantilla ofrece información resumida sobre el cálculo de los requisitos de fondos propios por riesgo de mercado en virtud del método estándar alternativo, que se dispone en la parte tercera, título IV, capítulo 1 bis, del RRC.
7. En virtud del método estándar alternativo, las entidades calcularán los requisitos de fondos propios por riesgo de mercado en relación con toda cartera de posiciones de la cartera de negociación o de la cartera de inversión que estén sujetas al riesgo de tipo de cambio o riesgo de materias primas como el resultado de los tres componentes siguientes:
  - a) los requisitos de fondos propios con arreglo al método basado en sensibilidades, de conformidad con la parte tercera, título IV, capítulo 1 bis, sección 2, del RRC;
  - b) los requisitos de fondos propios por riesgo de impago, de conformidad con la parte tercera, título IV, capítulo 1 bis, sección 5, del RRC, para las posiciones de la cartera de negociación;
  - c) los requisitos de fondos propios por riesgos residuales, de conformidad con la parte tercera, título IV, capítulo 1 bis, sección 4, del RRC, para las posiciones de la cartera de negociación.

### 2.2. Instrucciones relativas a posiciones concretas

Columna	Referencias legales e instrucciones
0010 – 0150	<b>Posiciones sujetas al método basado en sensibilidades</b> Los requisitos de fondos propios calculados con arreglo al método basado en sensibilidades para los riesgos delta, vega y de curvatura de los instrumentos con o sin opcionalidad, según proceda, se presentarán en la plantilla individualmente y en forma de suma. Para calcular los requisitos de fondos propios por clase específica de riesgo, se considerarán tres supuestos diferentes por clase de riesgo, que se indicarán en secciones separadas de la plantilla: <ul style="list-style-type: none"> <li>— un supuesto de correlaciones bajas entre las columnas 0040 y 0070;</li> <li>— un supuesto de correlaciones medias entre las columnas 0080 y 0110;</li> <li>— un supuesto de correlaciones altas entre las columnas 0120 y 0150;</li> </ul>
0010 – 0030	<b>Sensibilidades delta sin ponderar</b>
0010	<b>Sensibilidades delta sin ponderar-Positivas</b> Artículo 325 septies, apartado 3, y artículo 325 novodecies del RRC. Las entidades calcularán la sensibilidad de su cartera para cada factor de riesgo de una clase de riesgo de conformidad con el artículo 325 septies, apartado 3, del RRC. También comunicarán el resultado de la suma de todas las sensibilidades positivas a los factores de riesgo delta de las clases de riesgo.

0020	<b>Sensibilidades delta sin ponderar-Negativas</b> Artículo 325 <i>septies</i> , apartado 3, y artículo 325 <i>novodecies</i> del RRC. Las entidades calcularán la sensibilidad de su cartera para cada factor de riesgo de una clase de riesgo de conformidad con el artículo 325 <i>septies</i> , apartado 3, del RRC. También comunicarán el resultado de la suma de todas las sensibilidades negativas a los factores de riesgo delta de las clases de riesgo.
0030	<b>Sensibilidades delta sin ponderar-Sensibilidades netas por clase de riesgo</b> Las entidades comunicarán el resultado neto de la suma de todas las sensibilidades positivas y negativas a los factores de riesgo delta de las clases de riesgo.
0040, 0080, 0120	<b>Riesgo delta</b> Artículo 325 <i>quinquies</i> , apartado 1, letra a), y artículo 325 <i>septies</i> del RRC. Las entidades comunicarán los requisitos de fondos propios por clase específica de riesgo del riesgo delta, de conformidad con el artículo 325 <i>septies</i> , apartado 8, del RRC, en función del supuesto aplicable.
0050, 0090, 0130	<b>Riesgo vega</b> Artículo 325 <i>quinquies</i> , apartado 1, letra b), y artículo 325 <i>septies</i> del RRC. Las entidades comunicarán los requisitos de fondos propios por clase específica de riesgo del riesgo vega, de conformidad con el artículo 325 <i>septies</i> , apartado 8, del RRC, en función del supuesto aplicable.
0060, 0100, 0140	<b>Riesgo de curvatura</b> Artículo 325 <i>quinquies</i> , apartado 1, letra c), y artículo 325 <i>octies</i> del RRC.
0070, 0110, 0150	<b>Total</b> Artículo 325 <i>nonies</i> , apartado 3, del RRC. Las entidades comunicarán el resultado de la suma de los requisitos de fondos propios de las clases de riesgo específicas delta, vega y de curvatura para cada supuesto.
0160 – 0170	<b>Posiciones sujetas a riesgo de impago-Importes brutos de impago súbito</b> Las entidades comunicarán los importes brutos de impago súbito para sus exposiciones a instrumentos distintos de titulizaciones, calculados en virtud del artículo 325 <i>quaterdecies</i> del RRC; para las titulizaciones no incluidas en la cartera de negociación de correlación alternativa, determinadas en virtud del artículo 325 <i>septdecies</i> del mismo RRC; y para las exposiciones de titulación y las distintas de titulizaciones que estén incluidas en la cartera de negociación de correlación alternativa y determinadas en virtud del artículo 325 <i>bis ter</i> del RRC, mediante un desglose en el que se especifiquen las exposiciones largas y cortas.
0160	<b>Largas</b>
0170	<b>Cortas</b>
0180	<b>Posiciones sujetas a riesgos residuales-Valor nominal bruto</b> Artículo 325 <i>duovicies</i> del RRC. Las entidades comunicarán los importes nominales brutos, de conformidad con el artículo 325 <i>duovicies</i> , apartado 3, del RRC, que estén sujetos a los requisitos de fondos propios por riesgos residuales a los que se refiere el artículo 325 <i>duovicies</i> , apartados 1 y 4, del RRC.
0190	<b>Requisitos de fondos propios</b> Artículos 325 <i>nonies</i> , apartado 4, del 325 <i>quaterdecies</i> al 325 <i>bis quinquies</i> , y 325 <i>duovicies</i> , del RRC. La variación de capital está determinada con arreglo a la parte tercera, título IV, capítulo 1 <i>bis</i> , del RRC, para las posiciones incluidas en el ámbito de aplicación del método estándar alternativo.
0200	<b>Total de la exposición al riesgo</b> Artículo 92, apartado 3, letra b), y apartado 4, del RRC

Fila	Referencias legales e instrucciones
0010	<b>Total (método estándar alternativo)</b>
0020 – 0080	<b>Método basado en sensibilidades</b> Parte tercera, título IV, capítulo 1 bis, sección 2, del RRC
0020	<b>Riesgo general de tipo de interés</b> Artículo 325 <i>quinquies</i> , apartado 1, inciso i), del RRC
0030	<b>Riesgo de diferencial de crédito de los instrumentos distintos de titulizaciones</b> Artículo 325 <i>quinquies</i> , apartado 1, inciso ii), del RRC
0040	<b>Riesgo de diferencial de crédito para titulizaciones distintas de cartera de negociación con correlación alternativa</b> Artículo 325 <i>quinquies</i> , apartado 1, inciso iii), del RRC
0050	<b>Riesgo de diferencial de crédito para titulizaciones de cartera de negociación con correlación alternativa</b> Artículo 325 <i>quinquies</i> , apartado 1, inciso iv), del RRC
0060	<b>Riesgo de venta variable</b> Artículo 325 <i>quinquies</i> , apartado 1, inciso v), del RRC
0070	<b>Riesgo de materias primas</b> Artículo 325 <i>quinquies</i> , apartado 1, inciso vi), del RRC
0080	<b>Riesgo de tipo de cambio</b> Artículo 325 <i>quinquies</i> , apartado 1, inciso vii), del RRC
0090 – 0110	<b>Riesgo de impago</b> Parte tercera, título IV, capítulo 1 bis, sección 5, del RRC
0090	<b>Instrumentos distintos de titulizaciones</b> Parte tercera, título IV, capítulo 1 bis, sección 5, subsección 1, del RRC
0100	<b>Titulizaciones distintas de cartera de negociación con correlación alternativa</b> Parte tercera, título IV, capítulo 2 bis, sección 5, subsección 1, del RRC
0110	<b>Titulizaciones de cartera de negociación con correlación alternativa</b> Parte tercera, título IV, capítulo 3 bis, sección 5, subsección 1, del RRC
0120 – 0130	<b>Riesgo residual</b> Parte tercera, título IV, capítulo 1 bis, sección 4, del RRC
0120	<b>Subyacentes exóticos</b> Artículo artículo 325 <i>duovicies</i> , apartado 2, letra a), del RRC
0130	<b>Otros riesgos residuales</b> Artículo artículo 325 <i>duovicies</i> , apartado 2, letra b), del RRC