

325 *INSTRUCCIÓN de 31 de diciembre de 1999, de la Dirección General de los Registros y del Notariado, sobre legalización de libros en los Registros Mercantiles a través de procedimientos telemáticos.*

La Instrucción de la Dirección General de los Registros y del Notariado de 26 de mayo de 1999, sobre presentación de las cuentas anuales en los Registros Mercantiles mediante soporte informático y sobre recuperación de sus archivos («Boletín Oficial del Estado» de 10 de junio), reguló la presentación de las cuentas anuales de los empresarios o entidades inscritas, y de los sujetos o entidades no inscritas obligadas a ello, mediante soporte informático. La Instrucción de 30 de diciembre última ha adecuado las características del programa informático a la presentación de las cuentas en euros.

Desde la entrada en vigor de la Instrucción de 26 de mayo de 1999 hasta ahora se ha producido además la aprobación del Real Decreto-ley 14/1999, de 17 de septiembre, sobre firma electrónica, y se ha dictado la Resolución de este centro directivo de 12 de noviembre de 1999, resolviendo consulta sobre el ámbito de aplicación de aquel Real Decreto-ley en relación con la actuación profesional de los Registradores de la Propiedad y Mercantiles.

Finalmente, la Ley de Enjuiciamiento Civil, recientemente aprobada por las Cortes Generales, admite la presentación ante los Tribunales de los libros de los comerciantes, o su soporte informático, siempre que se especifiquen los asientos que deben ser examinados (artículo 327).

Corresponde ahora regular la forma de presentación de los libros de los comerciantes por vía telemática para su legalización.

Vistos el citado artículo 327 de la Ley de Enjuiciamiento Civil, y los artículos 12 y 329 a 337 del Reglamento del Registro Mercantil; las Órdenes del Ministerio de Justicia de 14 de enero de 1994, 14 de junio de 1995 y 30 de abril de 1999, y las Instrucciones de la Dirección General de los Registros y del Notariado de 29 de octubre de 1996, 26 de mayo y 30 de diciembre de 1999, así como la Resolución de este centro directivo de 12 de noviembre de 1999, dispongo:

CAPÍTULO I

Normas generales

Artículo 1. *Libros susceptibles de presentación en soporte informático para su ulterior legalización por el Registro Mercantil.*

Los libros de los empresarios que puedan ser presentados para su legalización después de su utilización, cuando se lleven en soporte informático, podrán legalizarse en el Registro Mercantil competente mediante su presentación:

a) Impresos y encuadernados en soporte papel con arreglo a lo dispuesto en los artículos 329 a 337 del Reglamento del Registro Mercantil.

b) En soporte informático y en el formato que determina esta disposición.

c) A través de procedimientos telemáticos de comunicación en línea, en la forma que se determina en esta Instrucción.

CAPÍTULO II

Presentación de libros en soporte magnético

Artículo 2. *Características del soporte informático.*

El Registrador Mercantil informará a los interesados acerca de la posibilidad de legalización mediante presentación de libros en soporte informático de disco de 3,5 pulgadas y, en su caso, en el soporte o soportes utilizados de entre los habituales en el mercado.

Artículo 3. *Formato.*

Los discos o soportes que contengan los ficheros relativos a los libros que se presenten para su legalización deberán cumplir los requisitos que respecto al formato y contenido de los distintos ficheros se especifican en el anexo I de esta disposición.

Artículo 4. *Solicitud de legalización.*

La instancia de solicitud de legalización de libros presentados en soporte magnético del artículo 330 del Reglamento del Registro Mercantil se ajustará al modelo especificado en el anexo II de esta disposición.

Artículo 5. *Protección de la información.*

1. La información presentada en soporte informático relativa a cada libro dispondrá de un sistema de protección con el objeto de garantizar la no manipulación desde la creación del soporte por la entidad o sujeto presentante y hasta que éste se incorpore al Libro-fichero de legalizaciones en el Registro Mercantil correspondiente. La protección se realizará mediante la utilización de claves de autenticación por medio del algoritmo estándar MD5.

2. A la instancia de legalización se acompañará una relación de libros cuya legalización se solicita con indicación de la firma digital generada por cada uno de ellos por aplicación del algoritmo estándar MD5. La relación se ajustará al modelo establecido en el anexo III de esta disposición.

CAPÍTULO III

Presentación de libros por vía telemática

Artículo 6. *Presentación de libros en el Registro Mercantil por vía telemática.*

1. Los libros susceptibles de presentación en soporte magnético podrán ser legalizados mediante la correspondiente solicitud remitida telemáticamente a la dirección de correo electrónico habilitada al efecto y comunicada al público en lugar visible de la oficina y, en su caso, en la correspondiente página web de la red Internet.

2. Las firmas de quienes autorizan la solicitud y la relación de firmas digitales generadas por los libros cuya legalización se solicita deberán reunir los requisitos establecidos en la legislación vigente en materia de firma electrónica avanzada y con la preceptiva intervención de entidad prestadora de servicios de certificación.

3. En lo demás se aplicará lo establecido para la legalización de libros presentados en soporte magnético.

CAPÍTULO IV

Disposiciones comunes

Artículo 7. *Calificación.*

1. El Registrador calificará no sólo el contenido de la solicitud según lo que resulte de los ficheros presentados y los asientos de su Registro, sino también que el algoritmo MD5 generado por los correspondientes ficheros coincidan con el que consta en la relación de libros presentada con la instancia. En el caso de los libros remitidos por comunicación telemática se calificará de lo establecido en el anterior artículo.

2. El contenido del soporte magnético y de los demás documentos presentados se ajustará a lo establecido en esta disposición. De lo contrario, el Registrador suspenderá la legalización de los libros en la forma prevista en el Reglamento del Registro Mercantil.

Artículo 8. *Legalización de los libros presentados en soporte magnético y telemáticamente.*

1. Si no mediaran defectos, el Registrador devolverá al interesado el disco o soporte correspondiente y extenderá una certificación en la que, bajo su firma, identificará al empresario, incluyendo, en su caso, los datos registrales y expresará los libros legalizados, con identificación de su clase y número, la firma digital generada por cada uno de ellos y los datos de la presentación

y del asiento practicado en el Libro-fichero de legalizaciones. En su caso, hará constar que la legalización se ha solicitado fuera del plazo legal conforme a lo que establece el artículo 333 del Reglamento del Registro Mercantil.

2. El Registrador hará mención expresa en la certificación que el empresario deberá conservar una copia informática de idéntico contenido y formato de los ficheros correspondiente a los libros presentados a legalizar a efectos probatorios.

Artículo 9. *Prueba judicial de la legalización.*

A los efectos de lo establecido en el artículo 327 de la Ley de Enjuiciamiento Civil en materia de prueba, el Registrador Mercantil, una vez le sea presentado el correspondiente soporte informático con los ficheros de contenido y formato idéntico al de los libros presentados a legalizar, imprimirá una copia en papel de ellos y certificará, a solicitud de parte interesada o por mandato de la autoridad judicial competente, que los ficheros contenidos en el soporte se corresponden con los libros legalizados por generar la misma firma digital, y todo ello por referencia a los asientos practicados en el Libro-fichero de legalizaciones.

Madrid, 31 de diciembre de 1999.—El Director general, Luis María Cabello de los Cobos y Mancha.

Sres. Registradores Mercantiles de España.

ANEXO PRIMERO.

ESTRUCTURA DEL DISQUETE (O DISQUETES) Y FORMATO DE LOS CONTENIDOS

En el disquete (o soporte de que se trate) deberán constar obligatoriamente dos ficheros denominados respectivamente:

- **NOMBRES.TXT**

Fichero de texto ASCII Windows que contiene los nombres de los ficheros correspondientes a cada uno de los libros cuya legalización se pretenda. Los nombres de dichos ficheros y sus extensiones deberán ajustarse a los requisitos que se detallan en este anexo.

- **DATOS.TXT**

Fichero de datos -cada dato ocupa un registro de este fichero- correspondientes a la solicitud y a la certificación. Se ajustará a la estructura siguiente:

Código obligatorio	Concepto	tipo de dato	longitud
101	Fecha de la solicitud	a (ddmmaaaa)	8
102	Nombre del empresario	A	32
103	Primer apellido del empresario	A	32
104	Segundo apellido del empresario	A	32
105	NIF del empresario	A	9
106	Domicilio (calle, etc.) del empresario	A	32
107	Ciudad	A	32
108	Código postal	A	5
109	Provincia	A	32
110	Fax	A	10
111	Teléfono	A	10
201	Nº del tomo en el que está registrada la empresa	A	6
202	Nº del Libro en el que está registrada la empresa	A	6
203	Nº de la Sección en la que está registrada la empresa	A	6
204	Nº de Folio en el que está registrada la empresa	A	6
205	Tipo de Registro Público	A	32
301	Nombre del presentante	A	32
302	Primer apellido del presentante	A	32
303	Segundo apellido del presentante	A	32
304	DNI del presentante	A	9
305	Domicilio (calle, etc.) del presentante	A	32
306	Ciudad del domicilio del presentante	A	32
307	Código postal del domicilio del presentante	A	5
308	Provincia del domicilio del presentante	A	32
309	Fax del presentante	A	10
310	teléfono del presentante	A	10
401	Solicita retención	a (SI o NO)	2
501	Número total de libros presentados	A	3

Para cada uno de los libros, los cinco registros siguientes:

Código obligatorio	Concepto	tipo de dato	longitud
Xxx01	Nombre del libro	A	32
Xxx02	Número del libro	A	3
Xxx03	Fecha de apertura del libro	a (ddmmaaaa)	8
Xxx04	Fecha de cierre del libro	a (ddmmaaaa)	8
Xxx05	Fecha de cierre del libro anterior	a (ddmmaaaa)	8

Donde xxx cambiará para cada libro. Por lo tanto, para cada grupo de esos cinco registros variará desde el 001 para el primer grupo (el primer libro), hasta el 135 en caso de presentarse el máximo número posible de libros (9) . Todo ello para cada uno de los 15 tipos posibles libros.

El formato del fichero correspondiente a cada libro cuya legalización se solicite , deberá ser el correspondiente a cualquiera de las siguientes hojas de cálculo del mercado:

- Excel
- QuatroPro
- Lotus 1-2-3.

Por ende, las extensiones serán, según corresponda:

- XLS para los ficheros de Excel
- WQ1 para los ficheros de QuatroPro
- WK1 para los ficheros de Lotus 1-2-3.

Los nombres de estos ficheros serán:

Nombre del libro a legalizar	nombre del fichero
Diario	DIARIO
Inventario y cuentas anuales	INV_CUEN
Balances de comprobación (sumas y saldos)	BAL_SUMS
Inventario	INVENTAR
Balances	BALANCES
Memoria	MEMORIA
Mayor	MAYOR
Libro de pérdidas y ganancias	PER_GAN
IVA	IVA
Facturas emitidas	FAC_EMIT
Facturas recibidas	FAC_RECI
Detalle del Diario	DET_DIA
Registro de acciones nominativas	ACCIONES
Registro de socios	SOCIOS
Otros	OTROS_X

Solamente se permitirá la presentación de hasta nueve libros numerados correlativamente dentro de cada tipo . Por ejemplo: del libro de DIARIO se podrán presentar hasta nueve libros. El nombre de dichos ficheros deberá ser el correspondiente al tipo de libro concatenado con _NNN , donde NNN es el nº correspondiente a cada uno de los libros presentados de dicho tipo. Si se presentaren para su legalización tipos de libros que no correspondan con ningún nombre de los de la tabla anterior, sus ficheros correspondientes se denominarán como OTROS_ . A dicho nombre se concatenará un número correlativo X (del 1 al 9) que permita distinguirlos entre sí.

ANEXO II. MODELO DE INSTANCIA DE SOLICITUD.**SOLICITUD PARA LA LEGALIZACIÓN DE LIBROS
EN EL REGISTRO MERCANTIL DE _____****IDENTIFICACIÓN DEL EMPRESARIO QUE HACE LA SOLICITUD**

Nombre y apellidos: _____

N.I.F.: _____ Domicilio: C/ _____

Ciudad: _____ Código Postal: _____ Solicita retención: Sí No Fecha de la solicitud: ____ ____ ____
dd mm aaaa

Nº total de Libros presentados: _____

IDENTIFICACIÓN DEL PRESENTANTE QUE HACE LA SOLICITUD

Firma del presentante:

Nombre y apellidos: _____

D.N.I.: _____ Domicilio: C/ _____

Ciudad: _____ Código Postal: _____

Provincia: _____ Fax: _____ Teléfono: _____

--

Codificación para el pago en entidades bancarias

Emisora	Referencia1	Referenc. 2	Importe

Espacio para el código de barras

Codificación para el Registro

NIF	Fecha	Tipo	Importe

Espacio para el código de barras

Nº de entrada en el Registro _____

Fecha de entrada en el Registro _____

Importe equivalente en euros: _____

NOTAS AL MODELO DE INSTANCIA:

Referencia 1: 00//NIF del empresario sin dígito de control//0

Referencia 2: fecha de la solicitud en formato ddmmaa

Tipo: 15 caracteres con la codificación de los libros presentados. Cada una de las quince posiciones, de izquierda a derecha, se corresponde con un tipo de libro según el orden siguiente de libros: Diario, Inventario y cuentas anuales, Balances de comprobación (sumas y saldos), Inventario, Balances, Memoria, Mayor, Libro de Pérdidas y Ganancias, IVA, Facturas emitidas, Facturas recibidas, Detalle del Diario, Registro de acciones nominativas, Registros de socios, Otros. En cada posición se indicará el número de libros de cada tipo que se presentan. Por ejemplo: 100030001000205 significa que se presentan para su legalización: 1 libro Diario, 3 libros de balances, 1 de IVA, 2 libros Registro de acciones nominativas y 5 Otros.

Emisora: nº de cuenta en la que se podrá hacer efectivo el pago, siempre y cuando el Registro mercantil en que se presente la solicitud disponga de tal número. En caso contrario deberá entenderse que no hay posibilidad de realizar el pago de esta forma y no se generarán los campos correspondientes.

Deberán presentarse dos copias de dicha instancia, una de las cuales será devuelta por el Registro Mercantil al presentante.

ANEXO III. RELACION DE LIBROS CON INDICACION DE SU FIRMA DIGITAL.

La firma digital del fichero de cada libro se generará por aplicación del algoritmo estándar MD5. Si se presentan para su legalización varios libros de un mismo tipo (por ejemplo: 3 Diarios) el soporte contendrá los correspondientes ficheros diferenciados y la relación incluirá la firma digital de cada libro del mismo tipo. El sistema generará tantas páginas como sea necesario (página 1 de 5, 2/5 etc.)

**CERTIFICACIÓN DE LAS FIRMAS DIGITALES
GENERADAS POR LOS LIBROS CUYA LEGALIZACIÓN SE SOLICITA**

Fecha de la solicitud: ___ dd ___ mm ____ aaaa

IDENTIFICACIÓN DEL EMPRESARIO QUE HACE LA SOLICITUD

Nombre y apellidos: _____ Firma del empresario

N.I.F.: _____ Domicilio: C/ _____

Ciudad: _____ Código Postal: _____

Provincia: _____ Fax: _____ Teléfono: _____

Datos registrales: Tomo _____ Libro _____ Sección: _____ Folio: _____

Tipo de Registro público: _____

El empresario certifica que las firmas digitales que figuran a continuación, corresponden a los ficheros incorporados en el disco o soporte que se presenta adjunto a la solicitud y a esta relación. A los efectos de prueba procesal, el empresario deberá guardar copia protegida de los ficheros correspondientes a los libros cuya legalización se solicita (artículo X de la Instrucción de la D.G.R.N).

**RELACIÓN DETALLADA DE LOS LIBROS CUYA
LEGALIZACIÓN SE SOLICITA EN SOPORTE MAGNÉTICO**

Nº total de Libros presentados: _____

LIBRO DE: _____ nº _____
con fecha de apertura ___ dd ___ mm ____ aaaa y fecha de cierre ___ dd ___ mm ____ aaaa

que genera la firma digital que se adjunta en código de barras
siendo fecha de cierre del nº inmediatamente anterior ___ dd ___ mm ____ aaaa

Espacio para el código de barras
de la firma digital que genera