

# Boletines Oficiales

## Estado

Viernes 10 de mayo de 2024

### MODELOS CUENTAS ANUALES. ANEXOS



Núm. 114

[Resolución de 8 de mayo de 2024](#), de la Dirección General de Seguridad Jurídica y Fe Pública, por la que se corrigen errores en la de 23 de abril de 2024, referida a los modelos para la presentación en el Registro Mercantil de las cuentas anuales de los sujetos obligados a su publicación.

Modificaciones 2023 y 2022:

MODELO **NORMALIZADO ABREVIADO** DE CUENTAS ANUALES (I/IV)

[\[pág. 2\]](#)

MODELO **NORMALIZADO NORMAL** DE CUENTAS ANUALES (II/IV)

[\[pág. 8\]](#)

MODELOS **NORMALIZADOS PYMES** DE CUENTAS ANUALES (III/IV)

[\[pág. 16\]](#)

[Resolución de 8 de mayo de 2024](#), de la Dirección General de Seguridad Jurídica y Fe Pública, por la que se corrigen errores en la de 23 de abril de 2024, referida a los modelos para la presentación en el Registro Mercantil de las cuentas anuales consolidadas de los sujetos obligados a su publicación.

Modificaciones 2023 y 2022:

MODELOS **NORMALIZADOS CONSOLIDADO** DE CUENTAS ANUALES (IV/IV)

[\[pág. 22\]](#)

# Boletines Oficiales

Estado

Viernes 10 de mayo de 2024



Núm. 114

## MODELOS CUENTAS ANUALES. ANEXOS

[Resolución de 8 de mayo de 2024](#), de la Dirección General de Seguridad Jurídica y Fe Pública, por la que se corrigen errores en la de 23 de abril de 2024, referida a los modelos para la presentación en el Registro Mercantil de las cuentas anuales de los sujetos obligados a su publicación.

### MODIFICACIONES EN LOS MODELOS NORMALIZADOS ABREVIADO DE CUENTAS ANUALES (IV)

Siguiendo el orden de los modelos publicados en la Resolución de 8 de mayo de 2024, de la Dirección General de Seguridad Jurídica y Fe Pública, por la que se corrigen errores en la de 23 de abril de 2024, referida a los modelos para la presentación en el Registro Mercantil de las cuentas anuales de los sujetos obligados a su publicación, analizamos en primer lugar **las modificaciones en los distintos apartados del MODELO ABREVIADO**, que, como se verá, son mínimas en el modelo ABREVIADO. Aprovechamos esta circunstancia para recordar las **modificaciones introducidas por la Resolución de 18 de mayo de 2023, en los distintos apartados del modelo ABREVIADO**, que sí tuvieron especial relevancia en cuanto la obligación de informar sobre la titularidad real. **[1]**



[1] Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo.

#### Artículo 52. Infracciones graves.

1. Constituirán infracciones graves las siguientes:

(....) b) El incumplimiento de las obligaciones de identificación e información del titular real, en los artículos 4, 4 bis y 4 ter.

(...)

#### Artículo 57. Sanciones por infracciones graves.

1. Por la comisión de infracciones graves se podrán imponer las siguientes sanciones:

a) **Multa cuyo importe mínimo será de 60.000 euros y cuyo importe máximo podrá ascender hasta la mayor de las siguientes cifras: el 10 por ciento del volumen de negocios anual total del sujeto obligado, el tanto del contenido económico de la operación, más un 50 por ciento, el triple del importe de los beneficios derivados de la infracción, cuando dichos beneficios puedan determinarse, o 5.000.000 euros.** A los efectos del cálculo del volumen de negocios anual, será de aplicación lo dispuesto en el artículo 56.2.

b) Amonestación pública.

c) Amonestación privada.

d) Tratándose de entidades sujetas a autorización administrativa para operar, la suspensión temporal de ésta.

**La sanción prevista en la letra a), que ha de ser obligatoria en todo caso,** se impondrá simultáneamente con una de las previstas en las letras b) a d).

2. Además de la sanción que corresponda imponer al sujeto obligado por la comisión de infracciones graves, se podrán imponer las siguientes sanciones a quienes, ejerciendo en el mismo cargos de administración o dirección, o la función de experto externo, fueran responsables de la infracción:

a) **Multa a cada uno de ellos por un importe mínimo de 3.000 euros y máximo de hasta 5.000.000 euros.**

b) Amonestación pública.

	Modelo PYMES		MODELO ABREVIADO	
	MICROEMPRESA	RESTO PYMES		
	BALANCE, PÉRDIDAS Y GANANCIAS, MEMORIA		BALANCE, MEMORIA	PÉRDIDAS Y GANANCIAS
<b>Condiciones</b>	Durante dos ejercicios consecutivos deben reunir, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos, dos de las circunstancias siguientes (2)		Durante dos ejercicios consecutivos deben reunir, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos, dos de las circunstancias siguientes (2)	
<b>Total activo (€)</b>	< 1.000.000	< 4.000.000	< 4.000.000	< 11.400.000
<b>Importe neto cifra de negocios (€)</b>	< 2.000.000	< 8.000.000	< 8.000.000	< 22.800.000
<b>Nº medio de trabajadores</b>	<10	< 50	< 50	< 250

- (1) Si la empresa formase parte de un grupo de empresas en los términos de la NECA 13ª. Empresas del grupo, multigrupo y asociadas contenida en la tercera parte del PGC, para la cuantificación de los importes, se tendrá en cuenta la suma del activo, el importe neto de la cifra de negocios y el número medio de trabajadores del conjunto de entidades que conforman el grupo, teniendo en cuenta las eliminaciones e incorporaciones reguladas en las normas de consolidación aprobadas en desarrollo de los principios contenidos en el Código de Comercio. Esta regla no será de aplicación cuando la información financiera de la empresa se integre en las cuentas anuales consolidadas de la sociedad dominante.
- (2) En el ejercicio social de su constitución, transformación o escisión, en su caso, las sociedades podrán formular cuentas anuales según el modelo de PYMES o el modelo abreviado si disponen, al cierre del ejercicio, al menos, dos de las tres circunstancias expresadas en el cuadro anterior.

**INFORMACIÓN QUE SE DEBE PRESENTAR EN EL REGISTRO MERCANTIL:**

PR	a)	Instancia de presentación de las cuentas	
IDA1	b)	Hoja de datos generales de identificación	[2]
IDA2		Aplicación de resultados y periodo medio de pago a proveedores	
IMA	c)	Declaración mediambiental	[3]

c) Amonestación privada.

d) Separación del cargo, con inhabilitación para ejercer cargos de administración o dirección en cualquier entidad de las sujetas a esta ley por un plazo máximo de cinco años.

La sanción prevista en la letra a), que ha de ser obligatoria en todo caso, se impondrá simultáneamente con alguna de las previstas en las letras b) a d).

[2] Se incluye información sobre el número de mujeres que pertenecen al órgano de gobierno y el total de miembros de mismo. Se elimina, por tanto, la información correspondiente al porcentaje al ser redundante.

ÓRGANO DE ADMINISTRACIÓN	EJERCICIO (2)	EJERCICIO (3)
Número de mujeres en el órgano de administración:	04212	
Número total de miembros del órgano de administración:	04213	

[3] Con el objetivo de facilitar la comparación de la información, tanto en el tiempo como entre entidades, y facilitar al mismo tiempo a las empresas españolas el conocimiento de los estándares en desarrollo, que para algunas de ellas serán de obligado cumplimiento a partir de 2025 (por la trasposición a la legislación española de la Directiva (UE) 2022/2464 del Parlamento Europeo y del Consejo de 14 de diciembre de 2022 por la que se modifican el Reglamento (UE) n.º 537/2014, la Directiva 2004/109/CE, la Directiva 2006/43/CE y la Directiva 2013/34/UE, (...)

Por otra parte, aunque la información sobre sostenibilidad de la Directiva (UE) 2022/2464 del Parlamento Europeo y del Consejo de 14 de diciembre de 2022, no va a ser obligatoria para empresas de pequeño tamaño en el corto y medio plazo, la necesidad derivada de otras normas europeas de próxima aprobación, en especial la relativa a la diligencia debida de las empresas en materia de sostenibilidad y por la que se modifica la Directiva (UE) 2019/1937 del Parlamento Europeo y del Consejo de 23 de octubre de 2019, relativa a la protección de las personas que informen sobre infracciones del Derecho de la Unión, por la que determinadas empresas deberán proporcionar información sobre su cadena de valor, hacen aconsejable poder **recabar, si bien con carácter**

<b>A1</b>	<b>d)</b>	<b>Modelo de autocartera</b>	
<b>A1.1</b>		Información sobre acciones o participaciones propias	
<b>A2</b>		Transcripción de acuerdos de Juntas generales, del último o anteriores ejercicios, autorizando negocios sobre acciones o participaciones propias realizados en el último ejercicio cerrado	
<b>A3</b>		Relación de acciones o participaciones adquiridas al amparo de los artículos 140, 144 y 146 de la LSC durante el ejercicio	
<b>A4</b>		Relación de acciones o participaciones adquiridas por los mismos títulos, enajenadas o amortizadas durante el presente ejercicio	
<b>A5</b>		Negocios que han implicado la aceptación en garantía de acciones propias, con las excepciones legales (art 149 LSC)	
<b>A6</b>		Negocios que han implicado la asistencia financiera para la adquisición de acciones propias salvo las excepciones legales (art 150 LSC)	
<b>A7</b>		Supuestos de infracción de las normas sobre participaciones recíprocas de capital (art 151 y ss LSC)	
<b>A8</b>		Firma de los administradores, número de hojas y fecha de comunicación	
	<b>e)</b>	<b>Declaración de titularidad real</b>	
<b>TRi</b>		<b>Instrucciones</b>	<b>[4]</b>
		<b>Identificación del titular real</b>	<b>[5]</b>
<b>TR</b>	<b>I.a</b>	<b>Titular real persona física - % de participación Con % de participación en el capital superior al 25%</b>	<b>[6]</b>
	<b>I.b</b>	<b>Con % de participación por derechos de voto superior al 25%</b>	
	<b>II.</b>	Titular real persona física asimilada	
<b>TRa</b>	<b>II.</b>	Titular real persona física asimilada	
<b>TRcc1</b>	<b>III</b>	<b>Detalle de las sociedades que intervienen en la cadena de control</b>	

**voluntario**, determinada información de sus clientes y proveedores. Por este motivo la remisión voluntaria de información de indicadores facilitará a las pequeñas empresas su adaptación al futuro marco regulatorio.

[4] En la página TR INSTRUCCIONES DE CUMPLIMENTACIÓN se añadieron dos párrafos para establecer: La declaración de «titular real» en el depósito de cuentas debe referirse a la situación existente en el momento de la aprobación de las cuentas a que se refiere la certificación de las mismas. Cuando con posterioridad a la fecha de la aprobación de las cuentas se hubiere producido una alteración de las circunstancias, es obligación de los administradores sabedores del caso, presentar en el Registro Mercantil del domicilio social bajo su firma un nuevo modelo de declaración de titular real con indicación de la fecha de referencia en que se ha sustanciado el cambio. De la misma manera, es responsabilidad de los administradores rectificar los datos registrales desactualizados cuando como consecuencia de un aumento o reducción de capital, modificación estructural de la sociedad (fusiones, escisiones, transformaciones etc.) o cualquier otro acuerdo social se produjera una alteración de la situación registrada acerca del titular real.

[5] En la página TR DECLARACIÓN DE IDENTIFICACIÓN DEL TITULAR REAL se añadieron dos campos para recoger estas situaciones:

Indique el tipo de actualización de los datos de identificación del titular real (3)

Fecha en la que debe reputarse que se ha producido el cambio de los datos (4)

(3) Indique PRIMERA si presenta por primera vez, ACTUALIZACIÓN si actualiza los datos por cambio de titular real, o RECTIFICACIÓN si rectifica los datos erróneos de una declaración previa  
 (4) Fecha en la que debe reputarse que se ha producido el cambio de los datos. Cumplimentar con el formato DD.MM.YYYY

[6] La tabla I se desdobra en dos, para cumplimentar los datos según se trate de control a través de participación en el capital o control a través de derechos de voto y se establecen campos adicionales que permiten una mejor identificación de las personas físicas (país de expedición del documento y tipo de documento).

...	III.a	Control a través de participación en capital	[7]
TRcc4	IV.	Detalle de las sociedades que intervienen en la cadena de control	[8]

**I. Titular real persona física - % de participación**

**I.a Con % de participación en el capital superior al 25%**

APELLIDOS, NOMBRE (5)	PAÍS EXPEDICIÓN DOCUMENTO (6)	TIPO DOCUMENTO (7)	DOCUMENTO (8)	FECHA NACIMIENTO (9)	NACIONALIDAD (10)	PAÍS RESIDENCIA (10)	% PARTICIPACIÓN (11)	
							DIRECTA	INDIRECTA

**I.b Con % de participación por derechos de voto superior al 25%**

APELLIDOS, NOMBRE (5)	PAÍS EXPEDICIÓN DOCUMENTO (6)	TIPO DOCUMENTO (7)	DOCUMENTO (8)	FECHA NACIMIENTO (9)	NACIONALIDAD (10)	PAÍS RESIDENCIA (10)	% PARTICIPACIÓN (12)	
							DIRECTA	INDIRECTA

[7] La tabla III se desdobra en dos, para cumplimentar los datos según se trate de control a través de participación en el capital o control a través de derechos de voto y se establecen campos adicionales que permiten una mejor identificación de las personas físicas (país de expedición del documento y tipo de documento).

**III. Detalle de las sociedades que intervienen en la cadena de control**

En caso de titularidad real indirecta, detalle de la cadena de control

**III.a Control a través de participación en el capital**

Detalle las sociedades que intervienen en la cadena de control para cada titular cumplimentado en la tabla I.a con participación indirecta

DOCUMENTO TITULAR REAL (1)	NIVEL (2)	DENOMINACIÓN SOCIAL	PAÍS EXPEDICIÓN DOCUMENTO (3)	TIPO DOCUMENTO (4)	DOCUMENTO (5)	NACIONALIDAD (6)	DOMICILIO SOCIAL (7)	DATOS REGISTRALES/ LEI (EN SU CASO) (8)

**III. Detalle de las sociedades que intervienen en la cadena de control**

En caso de titularidad real indirecta, detalle de la cadena de control

**III.b Control a través de derechos de voto**

Detalle las sociedades que intervienen en la cadena de control para cada titular cumplimentado en la tabla I.b con participación indirecta

DOCUMENTO TITULAR REAL (1)	NIVEL (2)	DENOMINACIÓN SOCIAL	PAÍS EXPEDICIÓN DOCUMENTO (3)	TIPO DOCUMENTO (4)	DOCUMENTO (5)	NACIONALIDAD (6)	DOMICILIO SOCIAL (7)	DATOS REGISTRALES/ LEI (EN SU CASO) (8)

[8] En las tablas IV.a y IV.b, se deberá informar del porcentaje de participación directa por participación en el capital o por derechos de voto respectivamente, empresa a empresa para identificar la cadena de control.

**IV. Detalle de las participaciones de las sociedades que intervienen en la cadena de control**

**IV.a Control a través de participación en el capital**

Detalle para todas las sociedades que intervienen en la cadena de control, tabla III.a, el % de participación directa del participante en la participada

DOCUMENTO TITULAR REAL (1)	DOCUMENTO PARTICIPANTE (9)	DOCUMENTO PARTICIPADA (10)	% PARTICIPACIÓN DIRECTA

(...)

	<b>IV.a</b>	<b>Control a través de participación en el capital</b>		
<b>TRcd1</b>	III	Detalle de las sociedades que intervienen en la cadena de control		
...	III.b	Control a través de derechos de voto		
<b>TRcd4</b>	IV.	Detalle de las sociedades que intervienen en la cadena de control		
	IV.b	Control a través de derechos de voto		
<b>TR PR</b>		<b>Solicitud de presentación en el Registro Mercantil</b>		
		<b>Declaración de la identificación del titular real</b>		<b>[9]</b>
	<b>f)</b>	<b>Cuentas anuales</b>		
		<b>BALANCE DE SITUACIÓN ABREVIADO</b>		
			<b>ACTIVO</b>	
<b>BA1</b>		A)	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
		B)	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
			<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>	
			<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	
<b>BA2.1</b>		A)	<b>PATRIMONIO NETO</b>	
		A-1)	Fondos propios	
		A-2)	Ajustes por cambio de valor	
		A-3)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	
		B)	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>BA2.2.</b>		C)	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
			<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)</b>	
<b>PA</b>		<b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA</b>		
		<b>CONTENIDO DE LA MEMORIA ABREVIADA</b>		
	1.	<b>ACTIVIDAD DE LA EMPRESA</b>		
	2.	<b>BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES</b>		
	3.	<b>NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN</b>		
<b>MAa4</b>	4.	<b>INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS</b>		
<b>MAa5</b>	5.	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		
<b>MAa6</b>	6.	<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>		
	7.	<b>FONDOS PROPIOS</b>		
	8.	<b>SITUACIÓN FISCAL</b>		

**IV. Detalle de las participaciones de las sociedades que intervienen en la cadena de control**

**IV.b Control a través de derechos de voto**

Detalle para todas las sociedades que intervienen en la cadena de control, tabla III.b, el % de participación directa del participante en la participada

DOCUMENTO TITULAR REAL (1)	DOCUMENTO PARTICIPANTE (9)	DOCUMENTO PARTICIPADA (10)	% PARTICIPACIÓN DIRECTA

[9] Se añadió una solicitud de presentación en el Registro Mercantil para solicitar la inscripción de los cambios de las titularidades reales:

**SOLICITUD DE PRESENTACIÓN** TR PR

EN EL REGISTRO MERCANTIL DE \_\_\_\_\_

**DECLARACIÓN DE IDENTIFICACIÓN DEL TITULAR REAL**

**IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD QUE PRESENTA EL DOCUMENTO**

Denominación de la Entidad: \_\_\_\_\_ NIF: \_\_\_\_\_

Datos Registrales:

Tomo: \_\_\_\_\_ Folio: \_\_\_\_\_ N° Hoja Registral: \_\_\_\_\_

**IDENTIFICACIÓN DEL DOCUMENTO CUYA INSCRIPCIÓN SE SOLICITA**

Actualización de la información sobre la identificación de las titularidades reales de la entidad referida.

<b>MAa1</b> ... <b>MAa9.5/10</b>	<b>9.</b>	<b>OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS</b>	
<b>MAa9.5.10</b>	<b>10.</b>	<b>OTRA INFORMACIÓN</b>	
	<b>g)</b>	<b>Certificación de la aprobación de las cuentas anuales, conteniendo la aplicación de resultados</b>	
	<b>h)</b>	<b>Informe de gestión (sólo para empresas que cumplimentan el modelo normal de balacance)</b>	
	<b>i)</b>	<b>Informe de auditoría</b>	
	<b>j)</b>	<b>Certificación acreditativa de que las cuentas depositadas se corresponden con las auditadas</b>	

## MODIFICACIONES EN EL MODELO NORMALIZADO NORMAL DE CUENTAS ANUALES (II/IV)

Siguiendo el orden de los modelos publicados en la Resolución de 8 de mayo de 2024, de la Dirección General de Seguridad Jurídica y Fe Pública, por la que se corrigen errores en la de 23 de abril de 2024, referida a los modelos para la presentación en el Registro Mercantil de las cuentas anuales de los sujetos obligados a su publicación, analizamos en primer lugar **las modificaciones en los distintos apartados del MODELO NORMAL**, que, como se verá, son mínimas en el modelo **NORMAL**. Aprovechamos esta circunstancia para recordar las **principales modificaciones introducidas por la Resolución de 18 de mayo de 2023, en los distintos apartados del modelo NORMAL**, que sí tuvieron especial relevancia en cuanto la **obligación de informar sobre la titularidad real**. [10]



	Modelo PYMES		MODELO ABREVIADO		MODELO NORMAL	
	MICRO EMPRESA	RESTO PYMES	BALANCE, MEMORIA	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	BALANCE, ECPN, EFE, MEMORIA	PÉRDIDAS Y GANANCIAS
	BALANCE, PÉRDIDAS Y GANANCIAS, MEMORIA					
<b>Condiciones</b>	Durante dos ejercicios consecutivos deben reunir, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos, dos de las circunstancias siguientes (2)		Durante dos ejercicios consecutivos deben reunir, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos, dos de las circunstancias siguientes (2)			

[10] Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo.

### Artículo 52. Infracciones graves.

#### 1. Constituirán infracciones graves las siguientes:

(.....) b) El incumplimiento de las obligaciones de identificación e información del titular real, en los artículos 4, 4 bis y 4 ter.

(...)

### Artículo 57. Sanciones por infracciones graves.

#### 1. Por la comisión de infracciones graves se podrán imponer las siguientes sanciones:

a) **Multa cuyo importe mínimo será de 60.000 euros y cuyo importe máximo podrá ascender hasta la mayor de las siguientes cifras: el 10 por ciento del volumen de negocios anual total del sujeto obligado, el tanto del contenido económico de la operación, más un 50 por ciento, el triple del importe de los beneficios derivados de la infracción, cuando dichos beneficios puedan determinarse, o 5.000.000 euros.** A los efectos del cálculo del volumen de negocios anual, será de aplicación lo dispuesto en el artículo 56.2.

b) Amonestación pública.

c) Amonestación privada.

d) Tratándose de entidades sujetas a autorización administrativa para operar, la suspensión temporal de ésta.

**La sanción prevista en la letra a), que ha de ser obligatoria en todo caso,** se impondrá simultáneamente con una de las previstas en las letras b) a d).

#### 2. Además de la sanción que corresponda imponer al sujeto obligado por la comisión de infracciones graves, se podrán imponer las siguientes sanciones a quienes, ejerciendo en el mismo cargos de administración o dirección, o la función de experto externo, fueran responsables de la infracción:

a) **Multa a cada uno de ellos por un importe mínimo de 3.000 euros y máximo de hasta 5.000.000 euros.**

b) Amonestación pública.

c) Amonestación privada.

d) Separación del cargo, con inhabilitación para ejercer cargos de administración o dirección en cualquier entidad de las sujetas a esta ley por un plazo máximo de cinco años.

**La sanción prevista en la letra a), que ha de ser obligatoria en todo caso,** se impondrá simultáneamente con alguna de las previstas en las letras b) a d).

Total activo (€)	< 1.000.000	< 4.000.000	< 4.000.000	< 11.400.000	Resto	Resto
Importe neto cifra de negocios (€)	< 2.000.000	< 8.000.000	< 8.000.000	< 22.800.000	Resto	Resto
Nº medio de trabajadores	<10	< 50	< 50	< 250	Resto	Resto

- (3) Si la empresa formase parte de un grupo de empresas en los términos de la NECA 13ª. Empresas del grupo, multigrupo y asociadas contenida en la tercera parte del PGC, para la cuantificación de los importes, se tendrá en cuenta la suma del activo, el importe neto de la cifra de negocios y el número medio de trabajadores del conjunto de entidades que conforman el grupo, teniendo en cuenta las eliminaciones e incorporaciones reguladas en las normas de consolidación aprobadas en desarrollo de los principios contenidos en el Código de Comercio. Esta regla no será de aplicación cuando la información financiera de la empresa se integre en las cuentas anuales consolidadas de la sociedad dominante.
- (4) En el ejercicio social de su constitución, transformación o escisión, en su caso, las sociedades podrán formular cuentas anuales según el modelo de PYMES o el modelo abreviado si disponen, al cierre del ejercicio, al menos, dos de las tres circunstancias expresadas en el cuadro anterior.

**INFORMACIÓN QUE SE DEBE PRESENTAR EN EL REGISTRO MERCANTIL:**

PR	a)	Instancia de presentación de las cuentas	
ID	b)	Hoja de datos generales de identificación	[11]

**[11] Se incluye información sobre el número de mujeres que pertenecen al órgano de gobierno y el total de miembros de mismo. Se elimina, por tanto, la información correspondiente al porcentaje al ser redundante.**

ÓRGANO DE ADMINISTRACIÓN	EJERCICIO (2)	EJERCICIO (3)
Número de mujeres en el órgano de administración:	04212	
Número total de miembros del órgano de administración:	04213	

IM	c)	Declaración mediambiental	[12]
A1	d)	<b>Modelo de autocartera</b>	
A1.1		Información sobre acciones o participaciones propias	
A2		Transcripción de acuerdos de Juntas generales, del último o anteriores ejercicios, autorizando negocios sobre acciones o participaciones propias realizados en el último ejercicio cerrado	
A3		Relación de acciones o participaciones adquiridas al amparo de los artículos 140, 144 y 146 de la LSC durante el ejercicio	
A4		Relación de acciones o participaciones adquiridas por los mismos títulos, enajenadas o amortizadas durante el presente ejercicio	
A5		Negocios que han implicado la aceptación en garantía de acciones propias, con las excepciones legales (art 149 LSC)	
A6		Negocios que han implicado la asistencia financiera para la adquisición de acciones propias salvo las excepciones legales (art 150 LSC)	
A7		Supuestos de infracción de las normas sobre participaciones recíprocas de capital (art 151 y ss LSC)	
A8		Firma de los administradores, número de hojas y fecha de comunicación	

**[12] INDICADORES DE SOSTENIBILIDAD:**

Con el objetivo de facilitar la comparación de la información, tanto en el tiempo como entre entidades, y facilitar al mismo tiempo a las empresas españolas el conocimiento de los estándares en desarrollo, que **para algunas de ellas serán de obligado cumplimiento a partir de 2025** (por la trasposición a la legislación española de la Directiva (UE) 2022/2464 del Parlamento Europeo y del Consejo de 14 de diciembre de 2022 por la que se modifican el Reglamento (UE) n.º 537/2014, la Directiva 2004/109/CE, la Directiva 2006/43/CE y la Directiva 2013/34/UE, por lo que respecta a la presentación de información sobre sostenibilidad por parte de las empresas (referencia DOUE-L-2022-81871)), se estima pertinente que las empresas españolas, **independientemente de su tamaño, puedan con carácter voluntario reportar cinco indicadores clave en materia medioambiental como son los datos relativos a las emisiones de CO2 en sus tres alcances, y los consumos de agua y electricidad respectivamente, indicadores totalmente alineados con los requerimientos de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, en su ámbito de aplicación, a las sociedades cotizadas y a los marcos europeos derivados de la información sobre sostenibilidad en los entornos financieros.**

(...)

Indicadores de Sostenibilidad (contenido voluntario)				
	Métrica	Valor	Importe <sup>(6)</sup>	
Emisiones Alcance 1 <sup>(1)</sup>	t CO <sub>2</sub>			
Emisiones Alcance 2 <sup>(2)</sup>	t CO <sub>2</sub>			
Emisiones Alcance 3 <sup>(3)</sup>	t CO <sub>2</sub>			
Consumo de energía dentro de la organización <sup>(4)</sup>	kW h			
Consumo de agua <sup>(5)</sup>	m <sup>3</sup>			

**ENTRADA EN VIGOR DE LAS NORMAS EUROPEAS DE INFORMACIÓN SOBRE SOSTENIBILIDAD (NEIS)**

Respecto a los plazos de aplicación de la Directiva, se prevén los siguientes tramos:

- Ejercicios iniciados a partir de enero de 2024, están obligadas las grandes empresas cotizadas y las entidades dominantes de grupos cotizados que superen, en ambos casos, el número medio de 500 empleados durante el ejercicio.
- Ejercicios iniciados a partir de enero de 2025, para grandes empresas y entidades dominantes de grupos grandes no incluidos en el apartado anterior.
- Ejercicios iniciados a partir de enero de 2026, para PYMES cotizadas en un mercado regulado de la Unión Europea, y que no sean microempresas, que podrán optar por no aplicar hasta 1 de enero de 2028.

	e)	<b>Declaración de titularidad real</b>	
TRi		Instrucciones	[13]
TR		Identificación del titular real	[14]
	I.a	Titular real persona física - % de participación Con % de participación en el capital superior al 25%	[15]
	I.b	Con % de participación por derechos de voto superior al 25%	
	II.	Titular real persona física asimilada	
TRa	II.	Titular real persona física asimilada	
TRcc1 ...	III	Detalle de las sociedades que intervienen en la cadena de control	[16]

[13] En la página TR INSTRUCCIONES DE CUMPLIMENTACIÓN se añadieron dos párrafos para establecer: La declaración de «titular real» en el depósito de cuentas debe referirse a la situación existente en el momento de la aprobación de las cuentas a que se refiere la certificación de las mismas. Cuando con posterioridad a la fecha de la aprobación de las cuentas se hubiere producido una alteración de las circunstancias, es obligación de los administradores sabedores del caso, presentar en el Registro Mercantil del domicilio social bajo su firma un nuevo modelo de declaración de titular real con indicación de la fecha de referencia en que se ha sustanciado el cambio. De la misma manera, es responsabilidad de los administradores rectificar los datos registrales desactualizados cuando como consecuencia de un aumento o reducción de capital, modificación estructural de la sociedad (fusiones, escisiones, transformaciones etc.) o cualquier otro acuerdo social se produjera una alteración de la situación registrada acerca del titular real.

[14] En la página TR DECLARACIÓN DE IDENTIFICACIÓN DEL TITULAR REAL se añadieron dos campos para recoger estas situaciones:

Indique el tipo de actualización de los datos de identificación del titular real (3)

Fecha en la que debe reputarse que se ha producido el cambio de los datos (4)

(3) Indique PRIMERA si presenta por primera vez, ACTUALIZACIÓN si actualiza los datos por cambio de titular real, o RECTIFICACIÓN si rectifica los datos erróneos de una declaración previa  
 (4) Fecha en la que debe reputarse que se ha producido el cambio de los datos. Cumplimentar con el formato DD.MM.YYYY

[15] La tabla I se desdobra en dos, para cumplimentar los datos según se trate de control a través de participación en el capital o control a través de derechos de voto y se establecen campos adicionales que permiten una mejor identificación de las personas físicas (país de expedición del documento y tipo de documento).

I. Titular real persona física - % de participación								
I.a Con % de participación en el capital superior al 25%								
APELLIDOS, NOMBRE (5)	PAÍS EXPEDICIÓN DOCUMENTO (6)	TIPO DOCUMENTO (7)	DOCUMENTO (8)	FECHA NACIMIENTO (9)	NACIONALIDAD (10)	PAÍS RESIDENCIA (10)	% PARTICIPACIÓN (11)	
							DIRECTA	INDIRECTA

I.b Con % de participación por derechos de voto superior al 25%								
APELLIDOS, NOMBRE (5)	PAÍS EXPEDICIÓN DOCUMENTO (6)	TIPO DOCUMENTO (7)	DOCUMENTO (8)	FECHA NACIMIENTO (9)	NACIONALIDAD (10)	PAÍS RESIDENCIA (10)	% PARTICIPACIÓN (12)	
							DIRECTA	INDIRECTA

TRcc4	III.a	Control a través de participación en capital	[17]
	IV.	Detalle de las sociedades que intervienen en la cadena de control	
	IV.a	Control a través de participación en el capital	
TRcd1 ...	III	Detalle de las sociedades que intervienen en la cadena de control	[18]
	III.b	Control a través de derechos de voto	
TRcd4	IV.	Detalle de las sociedades que intervienen en la cadena de control	[18]
	IV.b	Control a través de derechos de voto	
TR PR		Solicitud de presentación en el Registro Mercantil	

[16] La tabla III se desdobra en dos, para cumplimentar los datos según se trate de control a través de participación en el capital o control a través de derechos de voto y se establecen campos adicionales que permiten una mejor identificación de las personas físicas (país de expedición del documento y tipo de documento).

<b>III. Detalle de las sociedades que intervienen en la cadena de control</b> En caso de titularidad real indirecta, detalle de la cadena de control <b>III.a Control a través de participación en el capital</b> Detalle las sociedades que intervienen en la cadena de control para cada titular cumplimentado en la tabla I.a con participación indirecta								
DOCUMENTO TITULAR REAL (1)	NIVEL (2)	DENOMINACIÓN SOCIAL	PAÍS EXPE- DICIÓN DOCU- MENTO (3)	TIPO DOCU- MENTO (4)	DOCUMENTO (5)	NACIO- NALI- DAD (6)	DOMICILIO SOCIAL (7)	DATOS REGISTRALES/ LEI (EN SU CASO) (8)
<b>III. Detalle de las sociedades que intervienen en la cadena de control</b> En caso de titularidad real indirecta, detalle de la cadena de control <b>III.b Control a través de derechos de voto</b> Detalle las sociedades que intervienen en la cadena de control para cada titular cumplimentado en la tabla I.b con participación indirecta								
DOCUMENTO TITULAR REAL (1)	NIVEL (2)	DENOMINACIÓN SOCIAL	PAÍS EXPE- DICIÓN DOCU- MENTO (3)	TIPO DOCU- MENTO (4)	DOCUMENTO (5)	NACIO- NALI- DAD (6)	DOMICILIO SOCIAL (7)	DATOS REGISTRALES/ LEI (EN SU CASO) (8)

[17] En las tablas IV.a y IV.b, se deberá informar del porcentaje de participación directa por participación en el capital o por derechos de voto respectivamente, empresa a empresa para identificar la cadena de control.

<b>IV. Detalle de las participaciones de las sociedades que intervienen en la cadena de control</b> <b>IV.a Control a través de participación en el capital</b> Detalle para todas las sociedades que intervienen en la cadena de control, tabla III.a, el % de participación directa del participante en la participada			
DOCUMENTO TITULAR REAL (1)	DOCUMENTO PARTICIPANTE (9)	DOCUMENTO PARTICIPADA (10)	% PARTICIPACIÓN DIRECTA
<b>IV. Detalle de las participaciones de las sociedades que intervienen en la cadena de control</b> <b>IV.b Control a través de derechos de voto</b> Detalle para todas las sociedades que intervienen en la cadena de control, tabla III.b, el % de participación directa del participante en la participada			
DOCUMENTO TITULAR REAL (1)	DOCUMENTO PARTICIPANTE (9)	DOCUMENTO PARTICIPADA (10)	% PARTICIPACIÓN DIRECTA

[18] Se añadió una solicitud de presentación en el Registro Mercantil para solicitar la inscripción de los cambios de las titularidades reales:

<b>Declaración de la identificación del titular real</b>			
	f)	<b>Cuentas anuales</b>	
<b>BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL</b>			
<b>ACTIVO</b>			
B1.1	A)	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
B1.2	B)	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
B1.3		<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>	
<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>			
B2.1	A)	<b>PATRIMONIO NETO</b>	
B2.2	B)	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
	C)	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
		<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)</b>	
P1.1		<b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS NORMAL</b>	
P1.2			

<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL</b>			
PN1	A)	<b>Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio</b>	
PN2.1 ... PN2.5	B)	<b>Estado total de cambios en el patrimonio neto</b>	
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NORMAL</b>			
F1.1	A)	<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>	
F1.2	B)	<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
F1.3	C)	<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	
	D)	<b>Efecto de las variaciones de los tipos de cambio</b>	
	E)	<b>AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES</b>	
<b>CONTENIDO DE LA MEMORIA NORMAL</b>			
	1.	<b>ACTIVIDAD DE LA EMPRESA</b>	
	2.	<b>BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES</b>	
M3	3.	<b>APLICACIÓN DE RESULTADOS</b>	
	4.	<b>NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN</b>	
M5.1 M5.2	5.	<b>INMOVILIZADO MATERIAL</b>	
M6.1 M6.2	6.	<b>INVERSIONES INMOBILIARIAS</b>	
M7.1 M7.2	7.	<b>INMOVILIZADO INTANGIBLE</b>	
M8.1 M8.2	8.	<b>ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR</b>	
M9.1M9.17	9.	<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>	
M10	10.	<b>EXISTENCIAS</b>	
M11.1M11.2	11.	<b>MONEDA EXTRANJERA</b>	
M12	12.	<b>SITUACION FISCAL</b>	
M13	13.	<b>INGRESOS Y GASTOS</b>	

SOLICITUD DE PRESENTACIÓN  
EN EL REGISTRO MERCANTIL DE TR PR

---

**DECLARACIÓN DE IDENTIFICACIÓN DEL TITULAR REAL**

IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD QUE PRESENTA EL DOCUMENTO

Denominación de la Entidad: \_\_\_\_\_ NIF: \_\_\_\_\_

Datos Registrales:  
Tomo: \_\_\_\_\_ Folio: \_\_\_\_\_ Nº Hoja Registral: \_\_\_\_\_

IDENTIFICACIÓN DEL DOCUMENTO CUYA INSCRIPCIÓN SE SOLICITA

Actualización de la información sobre la identificación de las titularidades reales de la entidad referida.

M14	14.	PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	
M15	15.	INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE	
M16	16.	RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO AL PERSONAL	
	17.	TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	
M18	18.	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS	
M19.1	19.2	19. COMBINACIONES DE NEGOCIOS	
	20.	NEGOCIOS CONJUNTOS	
M21	21.	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES INTERRUPTIDAS	
	22.	HECHOS POSTERIORES AL CIERRE	
M23.1	M23.4	23. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS	
M24	24.	OTRA INFORMACIÓN	
M25	25.	INFORMACIÓN SEGMENTADA	
M26	26.	INFORMACIÓN SOBRE DERECHOS DE EMISIÓN DE GASES	
M27	27.	INFORMACIÓN SOBRE EL PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES	[19]

[19] Se modifica el apartado 27 de la memoria y su correspondiente cuadro normalizado M27 incorporando información sobre el número de facturas e importes de las mismas cuyo plazo de pago se encuentre dentro del plazo establecido por el artículo 4 de la ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales. También se informará de los porcentajes que suponen estos cálculos sobre el total número de facturas e importes.

Información sobre período medio de pago a proveedores durante el ejercicio			
		Ejercicio ____ (3)	Ejercicio ____ (4)
		Días	Días
Período medio de pago a proveedores (1) (2) (5)	94705		
Información adicional según Resolución de 29 enero de 2016 del ICAC (2)			
		Ejercicio ____ (3)	Ejercicio ____ (4)
		Días	Días
Ratio de las operaciones pagadas	94706		
Ratio de las operaciones pendientes de pago	94707		
		Importe (euros)	Importe (euros)
Pagos realizados	94708		
Pagos pendientes	94710		
Información adicional requerida en la Ley 18/2022, de 28 de septiembre (1)			
		Ejercicio ____ (3)	Ejercicio ____ (4)
		Importe (euros)	Importe (euros)
Importe total de facturas pagadas dentro del plazo establecido (6)	94711		
% sobre el importe total	94712		
Número total de facturas pagadas dentro del plazo establecido (6)	94713		
% sobre el número total de facturas	94714		

		<b>DURANTE EL EJERCICIO. DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA, “DEBER DE INFORMACIÓN” DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO, SEGÚN MODIFICACIÓN DE LA LEY 18/2022, DE 28 DE SEPTIEMBRE Y SEGÚN EL ARTÍCULO 6 DE LA RESOLUCIÓN DE 29 DE ENERO DE 2016, DEL INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS</b>	
	g)	Certificación de la aprobación de las cuentas anuales, conteniendo la aplicación de resultados	
	h)	Informe de gestión	
	i)	Informe de auditoría	
	j)	Certificación acreditativa de que las cuentas depositadas se corresponden con las auditadas	

## MODIFICACIONES EN LOS MODELOS NORMALIZADOS PYMES DE CUENTAS ANUALES (III/IV)

Siguiendo el orden de los modelos publicados en la Resolución de 8 de mayo de 2024, de la Dirección General de Seguridad Jurídica y Fe Pública, por la que se corrigen errores en la de 23 de abril de 2024, referida a los modelos para la presentación en el Registro Mercantil de las cuentas anuales de los sujetos obligados a su publicación, analizamos en primer lugar **las modificaciones en los distintos apartados del MODELO PYMES**, que, como se verá, son mínimas en el modelo ABREVIADO. Aprovechamos esta circunstancia para recordar las **modificaciones introducidas por la Resolución de 18 de mayo de 2023, en los distintos apartados del modelo PYMES**, que sí tuvieron especial relevancia en cuanto la obligación de informar sobre la titularidad real. <sup>[20]</sup>

	Modelo PYMES		MODELO ABREVIADO	
	MICROEMPRESA	RESTO PYMES	BALANCE, MEMORIA	PÉRDIDAS Y GANANCIAS
	BALANCE, PÉRDIDAS Y GANANCIAS, MEMORIA		BALANCE, MEMORIA	PÉRDIDAS Y GANANCIAS
Condiciones	Durante dos ejercicios consecutivos deben reunir, a la fecha de cierre de cada uno de		Durante dos ejercicios consecutivos deben reunir, a la fecha de cierre de cada uno de	

<sup>[20]</sup> Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo.

### Artículo 52. Infracciones graves.

#### 1. Constituirán infracciones graves las siguientes:

(.....) b) El incumplimiento de las obligaciones de identificación e información del titular real, en los artículos 4, 4 bis y 4 ter.

(...)

### Artículo 57. Sanciones por infracciones graves.

1. Por la comisión de infracciones graves se podrán imponer las siguientes sanciones:

a) **Multa cuyo importe mínimo será de 60.000 euros y cuyo importe máximo podrá ascender hasta la mayor de las siguientes cifras: el 10 por ciento del volumen de negocios anual total del sujeto obligado, el tanto del contenido económico de la operación, más un 50 por ciento, el triple del importe de los beneficios derivados de la infracción, cuando dichos beneficios puedan determinarse, o 5.000.000 euros.** A los efectos del cálculo del volumen de negocios anual, será de aplicación lo dispuesto en el artículo 56.2.

b) Amonestación pública.

c) Amonestación privada.

d) Tratándose de entidades sujetas a autorización administrativa para operar, la suspensión temporal de ésta.

**La sanción prevista en la letra a), que ha de ser obligatoria en todo caso,** se impondrá simultáneamente con una de las previstas en las letras b) a d).

2. **Además de la sanción que corresponda imponer al sujeto obligado por la comisión de infracciones graves, se podrán imponer las siguientes sanciones a quienes, ejerciendo en el mismo cargos de administración o dirección, o la función de experto externo, fueran responsables de la infracción:**

a) **Multa a cada uno de ellos por un importe mínimo de 3.000 euros y máximo de hasta 5.000.000 euros.**

b) Amonestación pública.

c) Amonestación privada.

d) Separación del cargo, con inhabilitación para ejercer cargos de administración o dirección en cualquier entidad de las sujetas a esta ley por un plazo máximo de cinco años.

**La sanción prevista en la letra a), que ha de ser obligatoria en todo caso,** se impondrá simultáneamente con alguna de las previstas en las letras b) a d).

	ellos, al menos, dos de las circunstancias siguientes (2)		ellos, al menos, dos de las circunstancias siguientes (2)	
Total activo (€)	< 1.000.000	< 4.000.000	< 4.000.000	< 11.400.000
Importe neto cifra de negocios (€)	< 2.000.000	< 8.000.000	< 8.000.000	< 22.800.000
Nº medio de trabajadores	<10	< 50	< 50	< 250

(5) Si la empresa formase parte de un grupo de empresas en los términos de la NECA 13ª. Empresas del grupo, multigrupo y asociadas contenida en la tercera parte del PGC, para la cuantificación de los importes, se tendrá en cuenta la suma del activo, el importe neto de la cifra de negocios y el número medio de trabajadores del conjunto de entidades que conforman el grupo, teniendo en cuenta las eliminaciones e incorporaciones reguladas en las normas de consolidación aprobadas en desarrollo de los principios contenidos en el Código de Comercio. Esta regla no será de aplicación cuando la información financiera de la empresa se integre en las cuentas anuales consolidadas de la sociedad dominante.

(6) En el ejercicio social de su constitución, transformación o escisión, en su caso, las sociedades podrán formular cuentas anuales según el modelo de PYMES o el modelo abreviado si disponen, al cierre del ejercicio, al menos, dos de las tres circunstancias expresadas en el cuadro anterior.

**INFORMACIÓN QUE SE DEBE PRESENTAR EN EL REGISTRO MERCANTIL:**

PR	a)	Instancia de presentación de las cuentas	
IDP1	b)	Hoja de datos generales de identificación	[21]
IDP2		Aplicación de resultados y periodo medio de pago a proveedores	
IMA	c)	Declaración mediambiental	[22]
A1	d)	Modelo de autocartera	
A1.1		Información sobre acciones o participaciones propias	
A2		Transcripción de acuerdos de Juntas generales, del último o anteriores ejercicios, autorizando negocios sobre acciones o participaciones propias realizados en el último ejercicio cerrado	
A3		Relación de acciones o participaciones adquiridas al amparo de los artículos 140,	

[21] Se incluye información sobre el número de mujeres que pertenecen al órgano de gobierno y el total de miembros de mismo. Se elimina, por tanto, la información correspondiente al porcentaje al ser redundante.

ÓRGANO DE ADMINISTRACIÓN	EJERCICIO (2)	EJERCICIO (3)
Número de mujeres en el órgano de administración:	04212	
Número total de miembros del órgano de administración:	04213	

[22] CONTENIDO VOLUNTARIO:

Indicadores de Sostenibilidad (contenido voluntario)				
	Métrica	Valor	Importe (5)	
Emissiones Alcance 1 (1)	t CO <sub>2</sub>		<del> </del>	
Emissiones Alcance 2 (2)	t CO <sub>2</sub>		<del> </del>	
Consumo de energía dentro de la organización (3)	kW h			
Consumo de agua (4)	m <sup>3</sup>			

		144 y 146 de la LSC durante el ejercicio	
<b>A4</b>		Relación de acciones o participaciones adquiridas por los mismos títulos, enajenadas o amortizadas durante el presente ejercicio	
<b>A5</b>		Negocios que han implicado la aceptación en garantía de acciones propias, con las excepciones legales (art 149 LSC)	
<b>A6</b>		Negocios que han implicado la asistencia financiera para la adquisición de acciones propias salvo las excepciones legales (art 150 LSC)	
<b>A7</b>		Supuestos de infracción de las normas sobre participaciones recíprocas de capital (art 151 y ss LSC)	
<b>A8</b>		Firma de los administradores, número de hojas y fecha de comunicación	
	<b>e)</b>	<b>Declaración de titularidad real</b>	
<b>TRi</b>		<b>Instrucciones</b>	<b>[<sup>23</sup>]</b>

**[<sup>23</sup>] En la página TR INSTRUCCIONES DE CUMPLIMENTACIÓN se añadieron dos párrafos para establecer: La declaración de «titular real» en el depósito de cuentas debe referirse a la situación existente en el momento de la aprobación de las cuentas a que se refiere la certificación de las mismas. Cuando con posterioridad a la fecha de la aprobación de las cuentas se hubiere producido una alteración de las circunstancias, es obligación de los administradores sabedores del caso, presentar en el Registro Mercantil del domicilio social bajo su firma un nuevo modelo de declaración de titular real con indicación de la fecha de referencia en que se ha sustanciado el cambio. De la misma manera, es responsabilidad de los administradores rectificar los datos registrales desactualizados cuando como consecuencia de un aumento o reducción de capital, modificación estructural de la sociedad (fusiones, escisiones, transformaciones etc.) o cualquier otro acuerdo social se produjera una alteración de la situación registrada acerca del titular real.**

TR		<b>Identificación del titular real</b>	[ <sup>24</sup> ]
	I.a	<b>Titular real persona física - % de participación Con % de participación en el capital superior al 25%</b>	[ <sup>25</sup> ]
	I.b	<b>Con % de participación por derechos de voto superior al 25%</b>	
	II.	Titular real persona física asimilada	
TRa	II.	Titular real persona física asimilada	
TRcc1	III	<b>Detalle de las sociedades que intervienen en la cadena de control</b>	[ <sup>26</sup> ]

[<sup>24</sup>] En la página TR DECLARACIÓN DE IDENTIFICACIÓN DEL TITULAR REAL se añadieron dos campos para recoger estas situaciones:

Indique el tipo de actualización de los datos de identificación del titular real (3)

Fecha en la que debe reputarse que se ha producido el cambio de los datos (4)

(3) Indique PRIMERA si presenta por primera vez, ACTUALIZACIÓN si actualiza los datos por cambio de titular real, o RECTIFICACIÓN si rectifica los datos erróneos de una declaración previa

(4) Fecha en la que debe reputarse que se ha producido el cambio de los datos. Cumplimentar con el formato DD.MM.YYYY

[<sup>25</sup>] La tabla I se desdobra en dos, para cumplimentar los datos según se trate de control a través de participación en el capital o control a través de derechos de voto y se establecen campos adicionales que permiten una mejor identificación de las personas físicas (país de expedición del documento y tipo de documento).

I. Titular real persona física - % de participación								
I.a Con % de participación en el capital superior al 25%								
APELLIDOS, NOMBRE (5)	PAÍS EXPEDICIÓN DOCUMENTO (6)	TIPO DOCUMENTO (7)	DOCUMENTO (8)	FECHA NACIMIENTO (9)	NACIONALIDAD (10)	PAÍS RESIDENCIA (10)	% PARTICIPACIÓN	
							DIRECTA (11)	INDIRECTA (11)

I.b Con % de participación por derechos de voto superior al 25%								
APELLIDOS, NOMBRE (5)	PAÍS EXPEDICIÓN DOCUMENTO (6)	TIPO DOCUMENTO (7)	DOCUMENTO (8)	FECHA NACIMIENTO (9)	NACIONALIDAD (10)	PAÍS RESIDENCIA (10)	% PARTICIPACIÓN	
							DIRECTA (12)	INDIRECTA (12)

[<sup>26</sup>] La tabla III se desdobra en dos, para cumplimentar los datos según se trate de control a través de participación en el capital o control a través de derechos de voto y se establecen campos adicionales que permiten una mejor identificación de las personas físicas (país de expedición del documento y tipo de documento).

...	<b>III.a</b>	<b>Control a través de participación en capital</b>	
<b>TRcc4</b>	<b>IV.</b>	<b>Detalle de las sociedades que intervienen en la cadena de control</b>	[ <sup>27</sup> ]
	<b>IV.a</b>	<b>Control a través de participación en el capital</b>	
<b>TRcd1</b>	<b>III</b>	Detalle de las sociedades que intervienen en la cadena de control	
	<b>III.b</b>	Control a través de derechos de voto	
...	<b>IV.</b>	<b>Detalle de las sociedades que intervienen en la cadena de control</b>	
<b>TRcd4</b>	<b>IV.b</b>	Control a través de derechos de voto	
<b>TR PR</b>		<b>Solicitud de presentación en el Registro Mercantil</b>	[ <sup>28</sup> ]

**III. Detalle de las sociedades que intervienen en la cadena de control**  
 En caso de titularidad real indirecta, detalle de la cadena de control

**III.a Control a través de participación en el capital**

Detalle las sociedades que intervienen en la cadena de control para cada titular cumplimentado en la tabla I.a con participación indirecta

DOCUMENTO TITULAR REAL (1)	NIVEL (2)	DENOMINACIÓN SOCIAL	PAIS EXPE- DICIÓ- N DOCU- MENTO (3)	TIPO DOCU- MENTO (4)	DOCUMENTO (5)	NACIO- NAL- DAD (6)	DOMICILIO SOCIAL (7)	DATOS REGISTRALES/ LEI (EN SU CASO) (8)

**III. Detalle de las sociedades que intervienen en la cadena de control**  
 En caso de titularidad real indirecta, detalle de la cadena de control

**III.b Control a través de derechos de voto**

Detalle las sociedades que intervienen en la cadena de control para cada titular cumplimentado en la tabla I.b con participación indirecta

DOCUMENTO TITULAR REAL (1)	NIVEL (2)	DENOMINACIÓN SOCIAL	PAIS EXPE- DICIÓ- N DOCU- MENTO (3)	TIPO DOCU- MENTO (4)	DOCUMENTO (5)	NACIO- NAL- DAD (6)	DOMICILIO SOCIAL (7)	DATOS REGISTRALES/ LEI (EN SU CASO) (8)

[<sup>27</sup>] En las tablas IV.a y IV.b, se deberá informar del porcentaje de participación directa por participación en el capital o por derechos de voto respectivamente, empresa a empresa para identificar la cadena de control.

**IV. Detalle de las participaciones de las sociedades que intervienen en la cadena de control**

**IV.a Control a través de participación en el capital**

Detalle para todas las sociedades que intervienen en la cadena de control, tabla III.a, el % de participación directa del participante en la participada

DOCUMENTO TITULAR REAL (1)	DOCUMENTO PARTICIPANTE (9)	DOCUMENTO PARTICIPADA (10)	% PARTICIPACIÓN DIRECTA

(...)

**IV. Detalle de las participaciones de las sociedades que intervienen en la cadena de control**

**IV.b Control a través de derechos de voto**

Detalle para todas las sociedades que intervienen en la cadena de control, tabla III.b, el % de participación directa del participante en la participada

DOCUMENTO TITULAR REAL (1)	DOCUMENTO PARTICIPANTE (9)	DOCUMENTO PARTICIPADA (10)	% PARTICIPACIÓN DIRECTA

[<sup>28</sup>] Se añadió una solicitud de presentación en el Registro Mercantil para solicitar la inscripción de los cambios de las titularidades reales:

		<b>Declaración de la identificación del titular real</b>		
	f)	<b>Cuentas anuales</b>		
		<b>BALANCE DE SITUACIÓN ABREVIADO</b>		
			<b>ACTIVO</b>	
BP1		A)	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
		B)	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
			<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>	
			<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	
BP2.1		A)	<b>PATRIMONIO NETO</b>	
		B)	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
BP2.2.		C)	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
			<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)</b>	
PP		<b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS PYMES</b>		

		<b>CONTENIDO DE LA MEMORIA ABREVIADA</b>		
	1.	<b>ACTIVIDAD DE LA EMPRESA</b>		
	2.	<b>BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES</b>		
	3.	<b>NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN</b>		
MPa4	4.	<b>INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS</b>		
MPa5	5.	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		
MP6	6.	<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>		
	7.	<b>FONDOS PROPIOS</b>		
	8.	<b>SITUACIÓN FISCAL</b>		
MAa1	9.	<b>OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS</b>		
...				
MAa9.5/10	10.	<b>OTRA INFORMACIÓN</b>		
MAa9.5.10				
	g)	<b>Certificación de la aprobación de las cuentas anuales, conteniendo la aplicación de resultados</b>		
	h)	<b>Informe de gestión (sólo para empresas que cumplimentan el modelo normal de balance)</b>		
	i)	<b>Informe de auditoría</b>		
	j)	<b>Certificación acreditativa de que las cuentas depositadas se corresponden con las auditadas</b>		

SOLICITUD DE PRESENTACIÓN TR PR  
EN EL REGISTRO MERCANTIL DE \_\_\_\_\_

**DECLARACIÓN DE IDENTIFICACIÓN DEL TITULAR REAL**

IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD QUE PRESENTA EL DOCUMENTO

Denominación de la Entidad: \_\_\_\_\_ NIF: \_\_\_\_\_

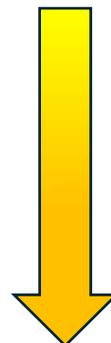
Datos Registrales:  
Tomó: \_\_\_\_\_ Folio: \_\_\_\_\_ N° Hoja Registral: \_\_\_\_\_

IDENTIFICACIÓN DEL DOCUMENTO CUYA INSCRIPCIÓN SE SOLICITA

Actualización de la información sobre la identificación de las titularidades reales de la entidad referida.

## MODIFICACIONES EN LOS MODELOS NORMALIZADOS CONSOLIDADO DE CUENTAS ANUALES (IV/IV)

La Resolución de 23 de abril de 2024, de la Dirección General de Seguridad Jurídica y Fe Pública, referida a los modelos para la presentación en el Registro Mercantil de las cuentas anuales consolidadas de los sujetos obligados a su publicación modifica el apartado 31 de la memoria referido a la información sobre el pago a proveedores, incorporando información sobre el número de facturas e importes de las mismas cuyo plazo de pago se encuentre dentro del plazo establecido por el artículo 4 de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales. También se informará de los porcentajes que suponen estos cálculos sobre el total número de facturas e importes.



31. INFORMACIÓN SOBRE EL PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES DURANTE EL EJERCICIO. DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA, «DEBER DE INFORMACIÓN» DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO, SEGÚN MODIFICACIÓN DE LA LEY 18/2022, DE 28 DE SEPTIEMBRE (1), Y SEGÚN EL ARTÍCULO 6 DE LA RESOLUCIÓN DE 29 DE ENERO DE 2016, DEL INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE CUENTAS (2)

- Período medio de pago a proveedores (1) (2).
- Ratio de las operaciones pagadas (2). – Ratio de las operaciones pendientes de pago (2).
- Total pagos realizados (2).
- Total pagos pendientes (2).
- Importe total de facturas pagadas dentro del plazo establecido en el artículo 4 de la Ley 3/2004 (1).
- Porcentaje del importe de facturas pagadas dentro del plazo establecido en el artículo 4 de la Ley 3/2004 sobre el importe total de facturas (1).
- Número total de facturas pagadas dentro del plazo establecido en el artículo 4 de la Ley 3/2004 (1).
- Porcentaje del número de facturas pagadas dentro del plazo establecido en el artículo 4 de la Ley 3/2004 sobre el número total de facturas (1).

Esta información deberá suministrarse en el siguiente cuadro:

Información sobre período medio de pago a proveedores durante el ejercicio		
	N (EJERCICIO ACTUAL)	N - 1 (EJERCICIO ANTERIOR)
	DÍAS	DÍAS
Período medio de pago a proveedores (1) (2) (3)		
Información adicional según Resolución de 29 enero de 2016 del ICAC (2)		
	N (EJERCICIO ACTUAL)	N - 1 (EJERCICIO ANTERIOR)
	DÍAS	DÍAS
Ratio de las operaciones pagadas		
Ratio de las operaciones pendientes de pago		
	IMPORTE (EUROS)	IMPORTE (EUROS)
Pagos realizados		
Pagos pendientes		
Información adicional requerida en la Ley 18/2022, de 28 de septiembre (1)		
	N (EJERCICIO ACTUAL)	N - 1 (EJERCICIO ANTERIOR)
	IMPORTE (EUROS)	IMPORTE (EUROS)
Importe total de facturas pagadas dentro del plazo establecido (4)		
% sobre el importe total		
Número total de facturas pagadas dentro del plazo establecido (4)		
% sobre el número total de facturas		

(1) Disposición adicional tercera de la Ley 15/2010, según modificación efectuada por el artículo 9 de la Ley 18/2022, de 28 de septiembre, de creación y crecimiento de empresas.

(2) Información requerida por el artículo 6 de la Resolución de 29 de enero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

(3) Calculado de acuerdo con el artículo 5 de la Resolución de 29 de enero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

(4) Plazo establecido en el artículo 4 de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.