

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

## CONSULTA 3 DE CONTABILIDAD BOICAC 135/2023

### **Sobre la formulación del estado de información no financiera en el caso de las sociedades cooperativas**

El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas se ha pronunciado en la consulta 2 del BOICAC número 133, de marzo de 2023, sobre la formulación del estado de información no financiera (EINF) en el caso de una sociedad cooperativa agraria, en la cual hace referencia a la guía informativa sobre la aplicación de la Ley 11/2018 de información no financiera y diversidad:

*“Las obligaciones de la Ley 11/2018, de 28 de diciembre, son exigibles a las entidades sujetas al TRLSC y al Código de Comercio:*

*Por otro lado, el TRLSC incluye dentro de su ámbito de aplicación a las sociedades de capital, esto es, sociedades anónimas, limitas y comanditarias por acciones que cumplan con los parámetros fijados en la Ley.*

*Por otro lado, el Código de Comercio se refiere a las sociedades que formulen cuentas consolidadas, correspondiendo la obligación de formular el EINF consolidado a la sociedad dominante del grupo, según lo dispuesto en el artículo 42 del Código de Comercio, entendiéndose que hay un grupo cuando una sociedad ostenta o pueda ostentar, directa o indirectamente, el control de una u otra.*

*En el caso de que la entidad dominante del grupo no sea una sociedad mercantil, estría obligada a formular el EINF consolidado siempre que le resulte aplicable el Código de Comercio y esté obligada a formular cuentas consolidadas.*

*Como conclusión, las obligaciones de la Ley 11/2018, de 28 de diciembre, son exigibles a todas las sociedades mercantiles que cumplan con los parámetros previstos en el TRLSC, así como a todas las sociedades que cumplan con los parámetros previstos en el Código de Comercio y sean sociedades dominantes de un grupo que estén obligadas a consolidar, pudiendo en este último caso revestir una forma jurídica distinta a las sociedades mercantiles.*

*Ello no obsta a que, si otras entidades que en principio no estén sujetas a las obligaciones de la Ley, desean voluntariamente presentar información de tipo no financiero puedan hacerlo, si bien no estarán sujetos a las obligaciones de la Ley 11/2018, de 28 de diciembre.*



*No obstante, debe advertirse la importancia de evitar confusiones para los destinatarios de la información, debiendo adoptarse ciertas cautelas en la presentación de dicha información. Así, en la presentación de esta información de carácter voluntario no debe denominarse como “Estado de Información no financiera” debiendo quedar claramente identificado que la divulgación de dicha información se hace con dicho carácter voluntario y que no está sujeta ni a las exigencias ni a las garantías de la Ley. Estas cautelas no serían necesarias en el supuesto que la entidad decidiese someterse íntegramente, y así lo manifestase de manera clara y expresa en dicha información, a todos los requisitos de la Ley 11/2018, de 28 de diciembre, en cuyo caso sí podría denominar dicha información como un “Estado de información no financiera”.*

**En conclusión,** las sociedades cooperativas que cumplan con los parámetros previstos en el TRLSC, puesto que son sociedades constituidas para la realización de actividades empresariales (artículo 1 de la Ley 27/1999, de 16 de julio, de Cooperativas) deben incluirse en el ámbito de aplicación de la Ley 11/2018, de 28 de diciembre y estarán obligadas a formular el EINF.

