Memoria económica 2020

COCETA Somos Compañerismo, Somos Cooperativas

Asamblea General COCETA

Donostia-San Sebastián 06 de octubre 2021

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE DE CUENTAS ANUALES

A la Asamblea de la **CONFEDERACIÓN ESPAÑOLA DE COOPERATIVAS DE TRABAJO ASOCIADO, UNIÓN DE COOPERATIVAS**, en adelante, **COCETA.**

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales adjuntas de **COCETA** que comprenden el balance al 31 de diciembre de 2020, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de **COCETA** a 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación a la entidad en España y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.

Somos independientes de la Asociación de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Informe Favorable

AUDRIA, S.L. - Pº de la Castellana, 167, esc. dcha. 1º izq. - 28046 MADRID
T. +34 914 490 427 F. +34 914 490 429

AUDRIA, S.L. - N.I.F. B-79300547 - Inscrita en el R.M. de Madrid: Tomo 10067 Libro 1029 Folio 017 Hoja 14838-2 - Miembro del ROAC nº 50283

Reconocimiento de ingresos por subvenciones de explotación

Según se indica en la nota 10 de la memoria durante el ejercicio 2020, **COCETA** ha reconocido ingresos por subvenciones de explotación por importe de 861.851,02 euros. La normativa contable de referencia establece que, en aplicación del principio de devengo, este tipo de ingresos se registren en la medida que la Entidad vaya incurriendo en los gastos subvencionados, independientemente de los flujos de efectivo, siempre que esta periodificación pueda ser estimada con fiabilidad conforme al grado de ejecución de los proyectos formativos.

Dado que, por su naturaleza y características, los importes subvencionados concedidos a la Entidad para proyectos de formación requieren ciertas obligaciones de justificación en periodos que a veces no coinciden con el año natural, el reconocimiento de estos ingresos requiere de la realización por parte de la dirección de estimaciones respecto de los costes (incurridos y pendientes) de los proyectos formativos y su grado de ejecución en una fecha determinada. Por esta razón, hemos considerado la contabilización de este tipo de subvenciones y sus costes asociados como un aspecto más relevante de nuestra auditoria.

Como parte de nuestro trabajo hemos revisado los costes incurridos y el grado de avance de los proyectos formativos y hemos contrastado las principales estimaciones de la dirección para la periodificación de las subvenciones recibidas al cierre del ejercicio en función de los gastos soportados en los distintos proyectos.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

La Junta de Gobierno es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de COCETA de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la nota 1.2) de la memoria adjunta, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Asociación para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la Asociación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

AUDRIA, S.L. - Pº de la Castellana, 167, esc. dcha. 1º izq. - 28046 MADRID
T. +34 914 490 427 F. +34 914 490 429

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.

- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Asociación para continuar como empresa en funcionamiento.

- Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Asociación deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los administradores de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Audria, S.L.
R.O.A.C. nº SO-283

Raymond Levene Gutiérrez
R.O.A.C. nº 03826
Socio Auditor de Cuentas
23 de abril de 2021

AUDRIA, S.L. - Pº de la Castellana, 167, esc. dcha. 1º izq. - 28046 MADRID
T. +34 914 490 427 F. +34 914 490 429

Balance de Situación

ACTIVO	31/12/2020	31/12/2019
A) Activo No corriente	194.314,40	200.589,55
I. Inmov. Intangible	540,18	1.447,18
II. Inmov. Material	157.024,02	163.392,17
IV. Invers. Empresas Asociadas	23.601,00	22.601,00
V. Fianzas constituidas a largo plazo	13.149,20	13.149,20
B) Activo Corriente	1.644.551,62	1.735.539,73
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.227.693,24	1.488.384,66
3. Otros deudores	1.227.693,24	1.488.384,66
IV. Inversiones financieras a corto plazo	0,00	0,00
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	416.858,38	247.155,07
TOTAL ACTIVO	1.838.866,02	1.936.129,28

PASIVO	31/12/2020	31/12/2019
A) Patrimonio Neto	219.987,92	206.564,62
A-1) Fondos Propios	219.987,92	206.564,62
III. Reservas	216.167,76	216.167,76
V. Resultados del ejercicio anteriores	-9.603,14	-15.856,29
VII. Resultados del ejercicio	13.423,30	6.253,15
B) Pasivo No Corriente	1.400,00	0,00
C) Pasivo Corriente	1.617.478,10	1.729.564,66
I. Provisiones a corto plazo	11.866,47	11.866,47
II. Deudas a corto plazo	179.839,54	159.596,83
1 Deudas a con entidades de crédito	118.853,52	97.025,8
3 Otras deudas a corto plazo	60.986,02	62.571,03
III. Deudas con empresas del grupo	14.433,03	47.406,14
IV. Acreedores Comerciales	590.475,39	790.210,06
2 Otros acreedores	590.475,39	790.210,06
V. Periodificaciones	820.863,67	720.485,16
TOTAL PASIVO	1.838.866,02	1.936.129,28

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

	EJERCICIO 20	EJERCICIO 19
1. Importe neto de la cifra de negocios	136.525,00	136.525,00
Cuota Asociativa	136.525,00	136.525,00
Cuota Extraordinaria	0,00	0,00
5. Otros ingresos de explotación	865.754,60	587.255,88
Subvenciones DGESTAYRSE	571.500,00	439.891,78
Subvenciones Planes Formativos	140.382,89	60.413,22
Subvenciones Programas Europeos	53.928,88	5.425,00
Otras Subvenciones	96.039,25	74.522,83
Ingresos Servicios	3.903,58	5.451,60
6. Gastos de personal	-277.217,61	-245.303,97
Sueldos y Salarios	-215.751,88	-179.488,53
Seguridad Social y Plan de Pensiones	-61.465,73	-65.815,44
7. Otros gastos de explotación	-689.734,32	-457.541,24
Reuniones Generales	-53.151,27	-128.359,69
Cuotas Afiliación Organismos	-57.992,87	-62.516,86
Servicios Proyectos y Externos	-440.187,83	-209.085,77
Gastos Generales	-52.559,02	-55.394,62
Servicios Bancarios	-4.704,27	-2.184,30
Perdidas Créditos OOCC incobrables	-81.139,06	0,00
8. Amortización del inmovilizado	-7.996,65	-8.049,94
13. Otros resultados	10,31	1.551,45
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	27.341,33	12.885,73
14. Ingresos financieros	0,00	0,00
15. Gastos financieros	-13.918,03	-6.632,58
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0,00	0,00
B) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17)	13.423,30	6.253,15
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	13.423,30	6.253,15
18. Impuesto sobre beneficios	0,00	0,00
D) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (C+18)	13.423,30	6.253,15

Estado de Cambios de Patrimonio Neto

	Reservas	Resultado ejercicios anteriores	Resultado ejercicio	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2019	216.167,76	-15.856,29	6.253,15	0,00	206.564,62
I. Ajustes por cambios de criterio 2018 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustes por errores 2018 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2020	216.167,76	-15.856,29	6.253,15	0,00	206.564,62
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	0,00	6.253,15	13.423,30	0,00	19.676,45
IV. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	0,00	-6.253,15	0,00	-6.253,15
E. SALDO FINAL AÑO 2020	216.167,76	-9.603,14	13.423,30	0,00	219.987,92

Balance de Situación

ACTIVO	31/12/2020	31/12/2019
A) Activo No corriente	**194.314,40**	**200.589,55**
I. Inmov. Intangible	540,18	1.447,18
II. Inmov. Material	157.024,02	163.392,17
IV. Invers. Empresas Asociadas	23.601,00	22.601,00
V. Fianzas constituidas a largo plazo	13.149,20	13.149,20
B) Activo Corriente	**1.644.551,62**	**1.735.539,73**
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.227.693,24	1.488.384,66
3. Otros deudores	1.227.693,24	1.488.384,66
IV. Inversiones financieras a corto plazo	0,00	0,00
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	416.858,38	247.155,07
TOTAL ACTIVO	**1.838.866,02**	**1.936.129,28**

COCETA

Somos Compañerismo,
Somos Cooperativas

Balance de Situación

PASIVO	31/12/2020	31/12/2019
A) Patrimonio Neto	**219.987,92**	**206.564,62**
A-1) Fondos Propios	219.987,92	206.564,62
III. Reservas	216.167,76	216.167,76
V. Resultados del ejercicio anteriores	-9.603,14	-15.856,29
VII. Resultados del ejercicio	13.423,30	6.253,15
B) Pasivo No Corriente	**1.400,00**	**0,00**
C) Pasivo Corriente	**1.617.478,10**	**1.729.564,66**
I. Provisiones a corto plazo	11.866,47	11.866,47
II. Deudas a corto plazo	179.839,54	159.596,83
1 Deudas a con entidades de crédito	118.853,52	97.025,8
3 Otras deudas a corto plazo	60.986,02	62.571,03
III. Deudas con empresas del grupo	14.433,03	47.406,14
IV. Acreedores Comerciales	590.475,39	790.210,06
2 Otros acreedores	590.475,39	790.210,06
V. Periodificaciones	820.863,67	720.485,16
TOTAL PASIVO	**1.838.866,02**	**1.936.129,28**

COCETA

Somos Compañerismo,
Somos Cooperativas

Estados de Cambios de Patrimonio Neto

	Reservas	Resultado ejercicios anteriores	Resultado ejercicio	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2019	216.167,76	-15.856,29	6.253,15	0,00	206.564,62
I. Ajustes por cambios de criterio 2018 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustes por errores 2018 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2020	216.167,76	-15.856,29	6.253,15	0,00	206.564,62
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	0,00	6.253,15	13.423,30	0,00	19.676,45
IV. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	0,00	-6.253,15	0,00	-6.253,15
E. SALDO FINAL AÑO 2020	216.167,76	-9.603,14	13.423,30	0,00	219.987,92

COCETA

Somos Compañerismo,
Somos Cooperativas

Ratios

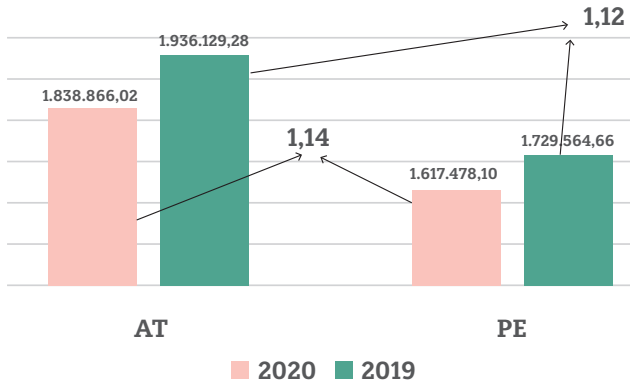
El **Ratio de Garantía** es el cálculo que se utiliza integrado en el plan financiero y ayuda a prevenir futuros problemas de solvencia o liquidez.

COCETA

Somos Compañerismo,
Somos Cooperativas

Ratio de Garantía

En 2020 el **Ratio de Garantía** de COCETA (1.14) es superior al de 2019 (1.12).



Ratios

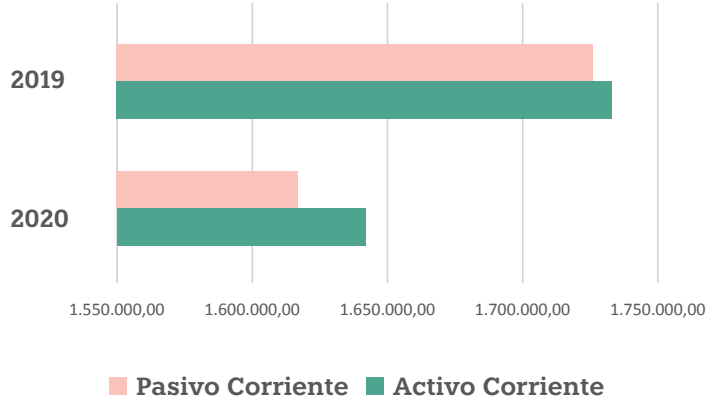
El **Ratio de Tesorería**, mide la solvencia más inmediata, la capacidad que se tiene para hacer frente al pago de aquellas de sus deudas que vencen a corto plazo.

COCETA

Somos Compañerismo,
Somos Cooperativas

Ratio de Tesorería

El valor óptimo del **Ratio de Tesorería** es alrededor de 1, y que en el caso de COCETA en 2020, 1,02.



Ratios

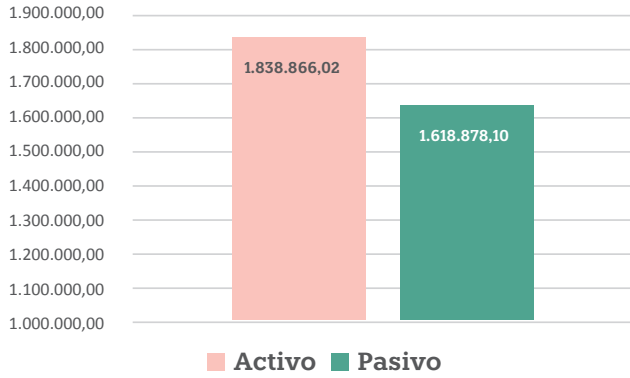
El indicador que mide nuestra capacidad para afrontar nuestras deudas, que son el sumatorio de nuestras obligaciones de pago actuales y a futuro. Es decir, mide la cantidad de € con los que la organización cuenta para hacer frente a los € que se deben.

COCETA

Somos Compañerismo,
Somos Cooperativas

Ratio de Solvencia

Se puede ver que COCETA tiene una Solvencia Favorable. El Activo de la Organización cubre su Pasivo. El dato próximo a 1,14 indica que estaríamos en una situación buena para la Confederación. El Fondo de maniobra es positivo pero limitado.



INGRESOS

1.002.289,91€

GASTOS

988.866,61€

RESULTADOS

13.423,30€

	EJERCICIO 20	EJERCICIO 19
1. Importe neto de la cifra de negocios	**136.525,00**	**136.525,00**
Cuota Asociativa	136.525,00	136.525,00
Cuota Extraordinaria	0,00	0,00
5. Otros ingresos de explotación	**865.754,60**	**587.255,88**
Subvenciones DGESTAYRSE	571.500,00	439.891,78
Subvenciones Planes Formativos	140.382,89	60.413,22
Subvenciones Programas Europeos	53.928,88	5.425,00
Otras Subvenciones	96.039,25	74.522,83
Ingresos Servicios	3.903,58	5.451,60
6. Gastos de personal	**-277.217,61**	**-245.303,97**
Sueldos y Salarios	-215.751,88	-179.488,53
Seguridad Social y Plan de Pensiones	-61.465,73	-65.815,44
7. Otros gastos de explotación	**-689.734,32**	**-457.541,24**
Reuniones Generales	-53.151,27	-128.359,69
Cuotas Afiliación Organismos	-57.992,87	-62.516,86
Servicios Proyectos y Externos	-440.187,83	-209.085,77
Gastos Generales	-52.559,02	-55.394,62
Servicios Bancarios	-4.704,27	-2.184,30
Perdidas Créditos OOCC incobrables	-81.139,06	0,00
8. Amortización del inmovilizado	**-7.996,65**	**-8.049,94**
13. Otros resultados	**10,31**	**1.551,45**
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	**27.341,33**	**12.885,73**
14. Ingresos financieros	**0,00**	**0,00**
15. Gastos financieros	**-13.918,03**	**-6.632,58**
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	**0,00**	**0,00**
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	**0,00**	**0,00**
B) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17)	**13.423,30**	**6.253,15**
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	**13.423,30**	**6.253,15**
18. Impuesto sobre beneficios	**0,00**	**0,00**
D) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (C+18)	**13.423,30**	**6.253,15**

Resultados del Ejercicio 2020

El Resultado del ejercicio se recoge en la cuenta **129 (Pérdidas y Ganancias)**, habiéndose producido en el presente ejercicio **un beneficio de trece mil cuatrocientos veintitrés euros con treinta céntimos (13.423,30.-€)**.

COCETA

Somos Compañerismo,
Somos Cooperativas

Propuesta de aplicación de resultados formulada por el Consejo Rector

Base de reparto	Importe
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	13.423,30
Aplicación	**Importe**
A Resultados Negativos de Ejercicios Anteriores	9.603,14
A Reservas Voluntarias	3.820,16

Somos Compañerismo,
Somos Cooperativas