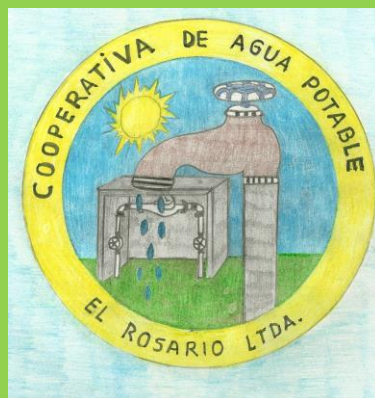


INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS

COOPERATIVA DE AGUA POTABLE EL
ROSARIO LTDA.





COOPERATIVA DE AGUA POTABLE EL ROSARIO LTDA.

**Estados financieros
Diciembre 31, 2023 y 2022**

COOPERATIVA DE AGUA POTABLE EL ROSARIO LTDA.

**Estados financieros
Diciembre 31, 2023 y 2022**

Índice

	<u>Página</u>
Informe de los auditores independientes	3
Estados financieros	
Balances generales	6
Estados de resultados	8
Estados de flujos de efectivo	9
Notas explicativas a los estados financieros	10

**Señores
Presidente y Directores
Consejo de Administración
Cooperativa de Agua Potable El Rosario Ltda.**

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS

Hemos efectuado una auditoria a los estados financieros adjuntos de la **Cooperativa de Agua Potable El Rosario Ltda.**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, y los correspondientes estados de resultados y estados de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros individuales

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros individuales de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Chile. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de nuestra auditoría. Esta Auditoría fue efectuada de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad de que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

Una auditoria comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error.

Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. En consecuencia, no expresamos tal opinión. Una auditoria incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de la auditoría.



Opinión

En nuestra opinión, basados en nuestra auditoria, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la **Cooperativa de Agua Potable El Rosario Ltda.**, al 31 de diciembre de 2023 y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Chile.

Otros asuntos

Los Estados Financieros de la **Cooperativa de Agua Potable El Rosario Ltda.**, terminados al 31 de diciembre de 2022, fueron auditados por otros auditores, quienes emitieron un informe sin salvedades sobre los mismos en su dictamen de marzo 2023.

HERNAN QUEZADA SEPULVEDA
Registro N°. 398 – Inspectores de Cuentas y Auditores Externos
Comisión para el Mercado Financiero CMF

Viña del Mar, 22 de marzo de 2024.



COOPERATIVA DE AGUA POTABLE EL ROSARIO LTDA.
BALANCES GENERALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

ACTIVOS			
Activo Circulante	Nota	2023 \$	2022 \$
Caja			
Bancos		38.489.006	4.439.257
Inversiones en Inst. Financieras		172.642.905	157.517.622
Documentos por cobrar		194.937	108.919
Deudores Operacional Socios		23.104.789	20.135.644
Deudores Operacional No Socios		2.885.880	2.859.992
Cuentas por Cobrar Vencidas Socios		305.090	728.067
Cuentas por Cobrar Vencidas No Socios		15.180	260.114
Provisión Incobrables		(320.270)	(988.180)
Existencias Terminadas		14.996.737	15.331.498
Gastos Anticipados		647.540	542.512
Impuestos por Recuperar		141.935	982.610
Otros Activos Circulantes		32.834	24.454
Préstamos			
Total Activo Circulante		253.136.563	201.942.507
Activo Fijo			
Terrenos		67.654.103	67.654.103
Const., Obras de Infraestructura e Instalaciones		557.456.023	553.475.123
Vehículos		24.017.167	24.017.168
Muebles y Útiles		20.949.075	19.932.287
Maquinarias y Equipos		122.444	122.444
Herramientas		5.438.865	5.438.864
Otros Activos Fijos		457.856.311	427.182.009
Depreciación Acumulada (Menos)		(564.962.054)	(543.571.346)
Variación monetaria activo fijo			
Activo Fijo Neto		568.531.934	554.250.652
Otros Activos			
Inversiones en Empresas Relacionadas			
Activos Intangibles		25.000.000	26.200.000
Préstamos Largo Plazo			
Total Otros Activos			
Total Activos		846.668.497	782.393.160
Cuentas de Orden			
Bienes de Terceros			
Otras Cuentas de Orden			
Total Cuentas de Orden			



COOPERATIVA DE AGUA POTABLE EL ROSARIO LTDA.
BALANCES GENERALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

PASIVOS Y PATRIMONIO				
Pasivo Circulante	Nota	2023 \$	2022 \$	
Bancos Acreedores				
Acreedores		9.066.485	146.559	
Provisiones de Pagos por Efectuar		7.251.685	7.524.633	
Ingresos anticipados		1.148.949	417.565	
IVA Débito Fiscal		303.322	462.732	
Instituciones Previsionales		1.437.428	1.090.351	
Otros Pasivos Circulantes			2.745.762	
Variación Ajuste Monetario Pasivo Exigible				
Total Pasivo Circulante		19.207.869	12.387.601	
Pasivo Largo Plazo				
Bancos Acreedores LP				
Variación Ajuste Monetario Pasivo LP				
Total Pasivo Largo Plazo				
Patrimonio				
Capital		466.650.492	464.893.782	
Reservas Voluntarias		202.450.565	195.836.297	
Reserva Legal		104.874.873	98.017.007	
Resultados Ejercicios Anteriores				
Remanente / Pérdida del Ejercicio		53.484.698	11.258.473	
Total Patrimonio		827.460.628	770.005.559	
Total Pasivos		846.668.497	782.393.160	
Cuentas de Orden				
Responsabilidad Bienes de Terceros				
Responsabilidad Otras Cuentas de Orden				
Total Cuentas de Orden				



COOPERATIVA DE AGUA POTABLE EL ROSARIO LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

ESTADO DE RESULTADOS			
Resultado Operacional	Nota	2023 \$	2022 \$
Ingresos de Explotación Socios		210.685.513	179.908.256
Ingresos de Explotación No Socios		19.563.860	18.654.817
Ingresos de Explotación Empr.Relac.			
Costo de Explotación Socios		(127.340.686)	(109.102.856)
Costo de Explotación No Socios			
Costo de Explotación Empr.Relac.			
Margen de Explotación		102.908.687	89.460.216
Gastos de Administración y Ventas		(72.685.348)	(70.519.048)
Resultado Operacional		30.223.339	18.941.168
Resultado No Operacional		\$	\$
Ingresos Fuera de Explotación		35.596.554	23.832.833
Resultados en Empr.Relacionadas.			
Gastos Fuera Explotación		(360.750)	(760.810)
Gastos Financieros			
Fluctuación de Valores (C. Monetaria)		(8.785.935)	(26.297.286)
Ingresos Financieros			
Castigos Incobrables		384.640	(178.244)
Castigos Otros Activos			
Actualización Cuentas de Resultado		-2.406.340	(3.994.061)
Resultado No Operacional		24.428.169	(7.397.568)
Resultado Antes de Impuesto a la Renta		(26.490.510)	(11.280.273)
Impuesto a la Renta		(1.166.810)	(285.127)
Resultado Después de Impuesto a la Renta		53.484.698	11.258.473



COOPERATIVA DE AGUA POTABLE EL ROSARIO LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

	2023	2022
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES OPERACIONALES		
REMANENTE DEL EJERCICIO	53.484.698	11.258.473
CARGOS (ABONOS) A RESULTADOS QUE NO SIGNIFICAN MOVIMIENTO		
Columna1		
4103-10 DEPRECIACIONES	13.756.790	10.502.865
4105-19 DEPRECIACIONES	7.633.921	7.616.456
4205-01 FLUCTUACION DE VALORES	8.785.935	26.298.462
1105-13 PROVISION DEUDORES INCOBRABLES	(622.650)	(131.576)
DISMINUCION (AUMENTO) DE ACTIVOS CIRCULANTES		
1105-05 CTAS POR COBRAR VENCIDAS	389.630	(265.762)
1105-08 CLIENTES FACTURAS	(2.180.880)	198.009
1105-10 SUBSIDIOS	(208.918)	(7.327)
1105-12 CLIENTES BOLETAS	(1.501.590)	2.226.204
1105-15 CONVENIOS POR COBRAR	(91.007)	(18.848)
1105-16 USUARIOS BOLETAS	(156.880)	85.842
1105-18 CARTERA VENCIDA USUARIO BOLETAS	233.020	397.339
1106-01 EXISTENCIAS	(367.445)	(2.702.212)
1107-01 IMPUESTOS POR RECUPERAR	795.670	(146.334)
1109-01 OTROS ACT CIRCULANTES	(9.500)	(13.207)
1111-01 GASTOS ANTICIPADOS	(129.876)	(106.024)
AUMENTO (DISMINUCION) DE PASIVOS CIRCULANTES		
2102-06 PROVEEDORES	8.932.639	(7.343.255)
2102-09 ABONOS NO IDENTIFICADOS	750.509	39.814
2105-01 ACREEDORES EX SOCIOS	(353.736)	0
2105-04 HONORARIOS POR PAGAR	(6.000)	(570.112)
2107-03 PROVISION VACACIONES	71.692	1.270.411
2110-02 IMPUESTOS POR PAGAR	(138.216)	(429.600)
2113-01 INSTITUCIONES PREVISIONALES	397.017	(62.480)
TOTAL FLUJO OPERACIONAL	89.464.823	48.097.135
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
COMPRAS DE ACTIVO FIJO:	(34.539.021)	(63.134.677)
TOTAL FLUJO INVERSION	(34.539.021)	(63.134.677)
FLUJO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
APORTES DE CAPITAL	2.003.799	1.222.303
RETIROS DE CAPITAL	(336.696)	(912.603)
TOTAL FLUJO FINANCIAMIENTO	1.667.103	309.701
EFFECTO INFLACION SOBRE EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	(7.417.872)	(23.499.067)
VARIACION EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE DURANTE EL PERIODO	49.175.033	(38.226.908)
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	161.956.878	200.183.786
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	211.131.911	161.956.878



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA N° 1: ASPECTOS LEGALES DE LA COOPERATIVA

Nombre de la Cooperativa:

Cooperativa de Agua Potable El Rosario Ltda.

Resolución de Autorización de la Cooperativa:

Fue constituida con fecha 23 noviembre del año 1964, según acta de junta general de socios protocolizada bajo el N° 119 con fecha 22 de abril de 1965 ante el Notario público de Santiago Don Pedro Ávalos Ballivián.

Su existencia legal fue autorizada por Decreto N° 1081 de fecha 15 de diciembre de 1965, del Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción, publicado en el Diario Oficial N° 26.406 del 2 de abril del año 1966. El ROL de la Cooperativa, según los registros del Departamento de Cooperativas es el N° 1.395.

Objetivo de la Cooperativa:

El objetivo de la Cooperativa de Agua Potable Rural El Rosario Ltda., es la producción y distribución de agua potable, recolección, tratamiento y disposición de aguas servidas.

NOTA N° 2: RESUMEN DE CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

A. GENERALES:

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023, han sido preparados de acuerdo al D.F.L. Núm. 05. del 25 de septiembre del 2003 y las normativas contables exigibles por el Departamento de Cooperativas.



Además de lo anterior, a contar del 01 de enero de 2013, la Administración de la Cooperativa, en la preparación de sus estados financieros, ha considerado lo establecido en la Resolución Administrativa Exenta N° 2.773, emitida por Departamento de Cooperativas, la cual señala que las cooperativas deberán mantener la aplicación de los Principios Contables de General Aceptación.

B. PERIODO CUBIERTO POR LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Los Estados Financieros corresponden al periodo comprendido desde el 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023.

NOTA N° 3: CAMBIOS CONTABLES

No existen cambios contables para el periodo 2023.-

NOTA N° 4: CORRECCION MONETARIA

Con el objeto de reflejar el efecto de la variación del poder adquisitivo de la moneda en los Estados Financieros, se ha actualizado el Capital Propio Inicial del ejercicio, los Activos Fijos, las cuentas de Depreciación Acumulada y las **Cuentas de Resultado**, de acuerdo a la variación experimentada por el Índice de Precios al Consumidor (IPC: 4,8%), comprendido entre el último día del segundo mes anterior de iniciación del ejercicio y el último día del mes anterior al del balance.

NOTA 5: DISTRIBUCION REVALORIZACIÓN DEL CAPITAL PROPIO

La revalorización del capital propio para el año 2023 fue de acuerdo al porcentaje del 4,8% de IPC más la corrección monetaria de los aportes capital, los valores son los siguientes:

TOTAL A DISTRIBUIR 84.969.482

CUENTAS	SALDO	FACTOR	TOTAL	Saldo Actualizado 31.12.2023
CAPITAL	445.364.519	0,6029	21.285.973	466.650.492
RESERVAS VOLUNTARIAS	193.215.908	0,2616	9.234.657	202.450.565
RESERVA DEVOLUCION CP	5.371.256	0,0073	256.716	5.627.972
FONDO DE REP. Y REINV.	13.381.273	0,0181	639.551	14.020.824
RESERVA LEGAL	81.338.542	0,1101	3.887.535	85.226.077
TOTALES	738.671.498	1,0000	35.304.432	773.975.930



NOTA N° 6: PATRIMONIO

El Patrimonio de esta Cooperativa está en base a las nuevas disposiciones contenidas en el D.F.L. N° 5, y sus normativas actualmente vigentes, y está conformado por:

CUENTAS	2022	APORTES DE CAPITAL	RETIROS DE CAPITAL	DISTRIBUCIÓN DEL REMANENTE	DISTRI. REV. CAPITAL PROPIO	ACREEDORES EX SOCIO	REMANENTE DEL EJERCICIO	TOTAL AL 31.12.2023
CAPITAL	443.600.937	2.003.799	(240.217)		21.285.973			466.650.492
RESERVA VOLUNTARIA	186.866.696		(96.479)	6.445.691	9.234.657			202.450.565
RESERVA DEVOLUCION CP	5.156.400			214.856	256.716			5.627.972
FONDO DE REP. Y REINV.	11.232.709			2.148.564	639.551			14.020.824
RESERVA LEGAL	77.138.569			1.933.707	3.887.535	2.266.266		85.226.077
RESULTADO DEL EJERCICIO	10.742.818			(10.742.818)			53.484.698	53.484.698
TOTALES	734.738.129	2.003.799	(336.696)	0	35.304.432	2.266.266	53.484.698	827.460.628

NOTA N° 7: CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y RESPONSABILIDADES

No existen Contingencias, Compromisos Y Responsabilidades al cierre del periodo.

NOTA N° 8: IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a la naturaleza de las operaciones comerciales que realiza esta Cooperativa hasta el 31.12.2023, se halla afecta a Impuesto a la Renta, por realizar dichas operaciones tanto con sus propios socios o cooperados como con usuarios, no socios, según Artículo N° 17, N° 2 del Decreto Ley N° 824.-



NOTA N° 9: ACTIVOS FIJOS

El Activo fijo de la Cooperativa está compuesto por las cuentas descritas a continuación, las cuales registran los siguientes valores:

DETALLE DEL VALOR DEL ACTIVO FIJO			
RÚBICA DEL ACTIVO FIJO	VALOR INICIAL	FLUCT. VALORES	VALOR AL 31.12.2023
TERRENOS	64.555.442	3.098.661	67.654.103
OFICINAS	61.346.897	2.944.650	64.291.547
INSTALACIONES Y CONSTRUCCIONES	367.830.243	17.570.492	385.400.735
CONSTRUCCIONES	102.827.998	4.935.743	107.763.741
RELÉ PARA TABLERO ELECTRICO	116.836	5.608	122.444
CAMIONETAS	21.319.720	1.023.347	22.343.067
BICICLETAS	1.597.425	76.675	1.674.100
MUEBES Y UTILES	20.014.102	934.973	20.949.075
HERRAMIENTAS	5.189.756	249.109	5.438.865
SISTEMA DE ALARMAS	4.416.246	211.980	4.628.226
	649.214.665	31.051.238	680.265.903

Estas cuentas han sido contabilizadas por su valor de adquisición más la respectiva corrección monetaria del ejercicio reflejada a través de la cuenta "Fluctuación de Valores".

Las Depreciaciones de estas cuentas se han determinado en base a las normativas vigentes. El detalle de la Depreciación Acumulada correspondiente al saldo contable de \$564.962.064, compuesta por saldo total (cuadro a), por un total de \$543.571.343 y la depreciación del ejercicio (cuadro b) por \$21.390.711, para estas partidas, el detalle es el siguiente:

Cuadro a

DEPRECIACION ACUMULADA			
RÚBICA DEL ACTIVO FIJO	VALOR INICIAL	FLUCT. VALORES	VALOR AL 31.12.2023
OFICINAS	48.566.277	2.331.179	50.897.456
INSTALACIONES Y EQUIPOS	326.575.426	15.675.620	342.251.046
CONSTRUCCIONES	94.936.671	4.556.959	99.493.630
RELÉ PARA TABLERO ELECTRICO	116.835	5.608	122.443
CAMIONETAS	21.319.719	1.023.347	22.343.066
BICICLETAS	1.597.420	76.675	1.674.095
MUEBLES Y UTILES	17.744.561	851.741	18.596.302
HERRAMIENTAS	4.478.040	214.946	4.692.986
SISTEMA DE ALARMAS	3.339.999	160.320	3.500.319
TOTAL	518.674.948	24.896.395	543.571.343



Cuadro b

DEPRECIACION DEL EJERCICIO			
RÚBICA DEL ACTIVO FIJO	VALOR INICIAL	FLUCT. VALORES	VALOR AL 31.12.2023
TERRENOS			67.654.103
OFICINAS	6.429.157	57.326.613	6.964.934
INSTALACIONES Y EQUIPOS	9.411.242	351.662.288	33.738.447
CONSTRUCCIONES	3.917.278	103.410.908	4.352.833
RELÉ PARA TABLERO ELECTRICO		122.443	1
CAMIONETAS		22.343.066	1
BICICLETAS		1.674.095	5
MUEBLES Y UTILES	794.617	19.390.919	1.558.156
HERRAMIENTAS	428.270	5.121.256	317.609
SISTEMA DE ALARMAS	410.147	3.910.466	717.760
TOTAL	21.390.711	564.962.054	115.303.849

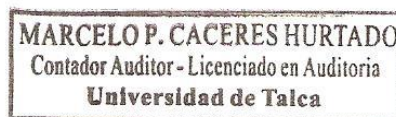
NOTA N° 10: AUDITORES EXTERNOS

De acuerdo a las disposiciones del Artículo 93° de la resolución N° 1.321 del Departamento de Cooperativas, se indica a continuación los nombres de las firmas de Auditorías Externas que emitieron los Dictámenes de Auditoría de la Cooperativa en los últimos cinco años:

Auditores Externos	Período Auditado
Hugo Yanten Mallea	2018
BRAV	2019
BRAV	2020
BRAV	2021
BRAV	2022

NOTA N° 11: HECHOS POSTERIORES

No existen hechos posteriores.



Marcelo Cáceres Hurtado

Contador

Cooperativa de Agua Potable Rural El Rosario Limitada