



**GESTION'S**  
Auditores & Consultores

Huérfanos 1160 – Oficina 1101  
Teléfono: 2 3482596  
Santiago – Chile  
www: gestions.cl

**ESTADOS FINANCIEROS**

**COOPERATIVA REGIONAL  
ELÉCTRICA LLANQUIHUE LTDA.**

**Al 31 de diciembre 2022 y 2021**

**COOPERATIVA REGIONAL ELÉCTRICA LLANQUIHUE LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 de diciembre 2022 y 2021**

**ÍNDICE**

|   |   |
|---|---|
| Informe de los Auditores Independientes | 1 |
| <b>Estados Financieros</b>              |   |
| Balances Generales                      | 3 |
| Estados de Resultados                   | 5 |
| Estados de Flujo de Efectivo            | 6 |
| Notas a los Estados Financieros         | 8 |

Abreviaturas utilizadas:

|      |                           |
|------|---------------------------|
| \$   | : Pesos chilenos          |
| M\$  | : Miles de pesos chilenos |
| U.F. | : Unidades de fomento     |

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Señores Presidente, Consejeros y Socios  
Cooperativa Regional Eléctrica de Llanquihue Ltda.

### **Informe sobre los estados financieros**

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Cooperativa Regional Eléctrica de Llanquihue Ltda. que comprenden los balances generales al 31 de diciembre de 2022 y los correspondientes estados de resultados y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha y las correspondientes notas explicativas a los estados financieros. Los estados financieros de Cooperativa Regional Eléctrica Llanquihue Ltda. por el año terminado al 31 de diciembre 2021 fueron auditados por otros auditores, quienes emitieron una opinión sin salvedades sobre las mismas, en su informe de fecha 22 de febrero de 2022.

### **Responsabilidad de la Administración por los estados financieros**

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con políticas y principios contables aprobados por su directorio y requeridos por el Departamento de Cooperativas, los que son revelados por la administración en Nota 2. 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 nuestras auditorías. Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con 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 que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

Una auditoría 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 en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. En consecuencia no expresamos tal tipo de opinión. Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables 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 auditoría.

## **Bases para la Opinión con Salvedades**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2022 de las sociedades Central Eléctrica El Canelo SPA y Centro de Control y OP. CCO SPA, sociedades coligadas de Crell Generación SPA no han sido auditadas, de acuerdo al detalle de Inversiones permanentes detalladas en Nota 10.

## **Opinión**

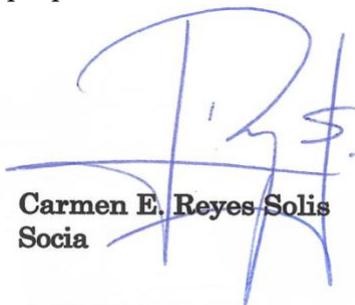
En nuestra opinión, excepto por los efectos de aquellos ajustes, de haberse requerido alguno que pudiera haber sido determinado, si se hubiesen auditado los estados financieros de las sociedades indicadas en el párrafo anterior incluido en la “Base para la opinión con salvedades”, los mencionados estados financieros, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Cooperativa Regional Eléctrica Llanquihue Ltda. al 31 de diciembre de 2022 y los estados de resultados y de flujo de efectivo por el año terminado en esas fecha, de acuerdo con principios y criterios descritos en Nota 2 utilizados por la administración de la Cooperativa para la preparación de sus estados financieros y requeridos por el Departamento de Cooperativas.

## **Énfasis en otros asuntos**

Los presentes estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con los principios y políticas de la administración de Cooperativa Regional Eléctrica de Llanquihue Ltda. y aprobados por su directorio y requeridos por el Departamento de Cooperativas, los cuales se presentan en Nota 2.

Los estados financieros mencionados en el párrafo 1, han sido preparados para reflejar la situación financiera individual de Cooperativa Regional Eléctrica Llanquihue Ltda., a base de los criterios descritos en Nota 2, antes de proceder a la consolidación, línea a línea, de los estados financieros de las filiales detalladas en Nota 10. En consecuencia, para una adecuada interpretación, estos estados financieros individuales deben ser leídos y analizados en conjunto con los estados financieros Consolidados de Cooperativa Regional Eléctrica Llanquihue Ltda. y filiales.

Este informe es solamente para conocimiento y uso exclusivo de la administración de Cooperativa Regional Eléctrica de Llanquihue Ltda. y por lo tanto, no pretende ser un documento de carácter público y en consecuencia no puede ser distribuido para ningún propósito.



**Carmen E. Reyes Solis**  
Socia

**Gestion's Audidores & Consultores**

Santiago, 21 de febrero de 2023

**COOPERATIVA REGIONAL ELÉCTRICA LLANQUIHUE LTDA.**

**BALANCES GENERALES**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

|   | Nota | <u>2022</u><br>M\$    | <u>2021</u><br>M\$    |
|---|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>ACTIVOS</b>  |      |                       |                       |
| <b>ACTIVOS CIRCULANTES</b>                              |      |                       |                       |
| Disponible  |      | 185.185               | 1.587.784             |
| Valores negociables                                     |      | 305.162               | 175.019               |
| Deudores por ventas                                     | 4    | 4.931.123             | 4.010.638             |
| Documentos por cobrar                                   | 4    | 181.444               | 968.935               |
| Deudores varios   | 5    | 118.911               | 92.807                |
| Documentos y cuentas por cobrar a empresas relacionadas | 14   | 1.250.934             | 1.310.192             |
| Existencias   | 6    | 1.366.306             | 1.231.158             |
| Impuestos por recuperar                                 | 7    | 79.778                | 23.904                |
| Gastos pagados por anticipado                           | 8    | 4.836                 | 9.161                 |
| Impuestos diferidos                                     | 20   | <u>732.853</u>        | <u>649.814</u>        |
| <b>TOTAL ACTIVOS CIRCULANTES</b>                        |      | <u>9.156.532</u>      | <u>10.059.412</u>     |
| <b>ACTIVOS FIJOS</b>                                    |      |                       |                       |
| Terrenos  | 9    | 676.542               | 676.154               |
| Construcciones y obras de infraestructura               | 9    | 3.821.687             | 3.797.621             |
| Líneas y subestaciones                                  | 9    | 31.841.521            | 27.339.237            |
| Maquinarias y equipos                                   | 9    | 608.836               | 531.030               |
| Otros activos fijos                                     | 9    | 10.445.465            | 10.306.576            |
| Depreciación acumulada                                  | 9    | <u>( 20.956.862 )</u> | <u>( 19.642.443 )</u> |
| <b>TOTAL ACTIVOS FIJOS NETOS</b>                        |      | <u>26.437.189</u>     | <u>23.008.175</u>     |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                                    |      |                       |                       |
| Inversiones en empresa relacionadas                     | 10   | 2.045.500             | 1.966.362             |
| Inversiones en otras sociedades                         | 11   | 11.998                | 13.594                |
| Impuestos diferidos largo plazo                         | 20   | 166.156               | 161.287               |
| Otros activos   |      | <u>60</u>             | <u>68</u>             |
| <b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>                              |      | <u>2.223.714</u>      | <u>2.141.311</u>      |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                    |      | <u>37.817.435</u>     | <u>35.208.898</u>     |

**COOPERATIVA REGIONAL ELÉCTRICA LLANQUIHUE LTDA.**

**BALANCES GENERALES**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

|   | Nota | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|---|------|--------------------|--------------------|
| <b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>                         |      |                    |                    |
| <b>PASIVOS CIRCULANTES</b>                          |      |                    |                    |
| Obligaciones con bancos e instituciones financieras |      |                    |                    |
| largo plazo porción corto plazo                     | 12   | 421.693            | 576.347            |
| Obligaciones por leasing                            | 13   | 15.686             | -                  |
| Cuentas por pagar                                   | 15   | 3.938.028          | 4.199.353          |
| Acreedores varios                                   | 18   | 92.387             | 702.452            |
| Documentos y cuentas por pagar a empresas           |      |                    |                    |
| relacionadas  | 14   | 1.263.933          | 1.143.118          |
| Provisiones   | 16   | 514.129            | 415.023            |
| Retenciones   | 17   | 50.912             | 70.836             |
| Impuesto a la renta                                 | 20   | 491.992            | 558.613            |
| Impuestos diferidos                                 | 20   | 112.743            | 116.693            |
| Ingresos percibidos por adelantado                  | 19   | <u>1.412.141</u>   | <u>1.516.339</u>   |
| <b>TOTAL PASIVOS CIRCULANTES</b>                    |      | <u>8.313.644</u>   | <u>9.298.774</u>   |
| <b>PASIVOS A LARGO PLAZO</b>                        |      |                    |                    |
| Obligaciones con bancos e instituciones financieras | 12   | 419.234            | 950.029            |
| Obligaciones por leasing                            | 13   | -                  | -                  |
| Cuentas por pagar L/P                               |      | 321.395            | -                  |
| Acreedores varios                                   | 18   | 119.814            | -                  |
| Provisiones   | 16   | 564.544            | 573.744            |
| Ingresos percibidos por adelantado L/P              | 19   | <u>881.976</u>     | <u>-</u>           |
| <b>TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO</b>                  |      | <u>2.306.963</u>   | <u>1.523.773</u>   |
| <b>PATRIMONIO</b>                                   |      |                    |                    |
| Capital pagado                                      | 21   | 17.283.701         | 16.266.980         |
| Fondo de reserva legal                              | 21   | 3.748.291          | 3.881.634          |
| Fondo reserva 2%                                    | 21   | 196.669            | 170.654            |
| Reserva fluctuación de valores                      | 21   | 3.190.823          | 1.854.186          |
| Excedente del ejercicio                             | 21   | <u>2.777.344</u>   | <u>2.212.897</u>   |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                             |      | <u>27.196.828</u>  | <u>24.386.351</u>  |
| <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>                   |      | <u>37.817.435</u>  | <u>35.208.898</u>  |

Las Notas adjuntas números 1 a 29 forman parte integral de estos estados financieros

COOPERATIVA REGIONAL ELÉCTRICA LLANQUIHUE LTDA.

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

|   | Nota | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|---|------|--------------------|--------------------|
| <b>RESULTADO OPERACIONAL</b>                  |      |                    |                    |
| Ingresos de explotación                       |      | 20.717.707         | 20.766.321         |
| Costos de explotación                         |      | ( 18.200.372 )     | ( 18.277.952 )     |
| Margen de explotación                         |      | 2.517.335          | 2.488.369          |
| Gastos de administración y ventas             |      | ( 1.965.772 )      | ( 1.859.037 )      |
| <b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>               |      | <u>551.563</u>     | <u>629.332</u>     |
| <b>RESULTADO FUERA DE EXPLOTACIÓN</b>         |      |                    |                    |
| Ingresos financieros                          |      | 544.858            | 228.102            |
| Utilidad inversión empresas relacionadas      | 10   | 309.964            | 261.198            |
| Otros ingresos                                | 24   | 3.652.039          | 3.455.080          |
| Pérdida inversión empresas relacionadas       | 10   | ( 107.543 )        | ( 58.962 )         |
| Gastos financieros                            |      | ( 60.802 )         | ( 45.083 )         |
| Otros egresos                                 | 25   | ( 1.055.602 )      | ( 1.512.300 )      |
| Actualización cuentas de resultados           | 27   | ( 266.838 )        | ( 63.041 )         |
| <b>RESULTADO FUERA DE LA EXPLOTACIÓN</b>      |      | <u>3.016.076</u>   | <u>2.264.994</u>   |
| <b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b> |      | 3.567.639          | 2.894.326          |
| Impuesto a la renta                           | 20   | ( 790.295 )        | ( 681.429 )        |
| <b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>                |      | <u>2.777.344</u>   | <u>2.212.897</u>   |

**COOPERATIVA REGIONAL ELÉCTRICA LLANQUIHUE LTDA.**

**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO (MÉTODO INDIRECTO)**

Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

|  | Nota | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|--|------|--------------------|--------------------|
| <b>Flujo originado por actividades de la operación:</b>                        |      |                    |                    |
| Excedente del ejercicio  |      | 2.777.344          | 2.212.897          |
| Resultado en venta de activos:<br>(Utilidad) pérdida en venta de otros activos |      | -                  | .                  |
| <b>Cargos (abonos) a resultados que no representan flujo de efectivo:</b>      |      |                    |                    |
| Depreciación del ejercicio   | 9    | 1.374.788          | 1.369.753          |
| Castigos y provisiones   |      | 258.095            | 135.720            |
| Utilidad devengada en inversión en empresas relacionadas                       | 10   | ( 309.964 )        | ( 261.200 )        |
| Pérdida devengada en inversión en empresas relacionadas                        | 10   | 107.534            | 58.962             |
| Actualización cuentas de resultados  | 28   | 266.838            | 63.041             |
| Provisión por impuesto a la renta  |      | 963.668            | 897.611            |
| Otros cargos (abonos) a resultados   |      | ( 385.643 )        | ( 798.558 )        |
| <b>Variación de activos, que afectan al flujo de efectivo</b>                  |      |                    |                    |
| <b>(Aumento) Disminución</b>   |      |                    |                    |
| Deudores por venta   |      | ( 735.558 )        | ( 187.584 )        |
| Existencias  |      | ( 143.974 )        | ( 192.049 )        |
| Otros activos  |      | ( 125.951 )        | 1.583              |
| Impuestos por recuperar  |      | ( 54.876 )         | ( 803.372 )        |
|  |      |                    | -                  |
| Otros activos circulantes  |      | -                  | ( 1.001.191 )      |
| <b>Variación de pasivos que afectan al flujo de efectivo</b>                   |      |                    |                    |
| <b>Aumento (Disminución)</b>   |      |                    |                    |
| Cuentas por pagar relacionadas con el resultado de explotación                 |      | 545.858            | 3.024.817          |
| Otras cuentas por pagar relacionadas con el resultado fuera de explotación     |      | 668.353            | 638.784            |
| Impuesto a la renta por pagar (neto)   |      | ( 976.323 )        | 817.235            |
| Impuesto al Valor Agregado y otros similares por pagar (neto)                  |      |                    | -                  |
| <b>Flujo neto positivo originados por actividades de la operación</b>          |      | <u>4.230.189</u>   | <u>5.976.449</u>   |

Las Notas adjuntas números 1 a 29 forman parte integral de estos estados financieros

COOPERATIVA REGIONAL ELECTRICA LLANQUIHUE LTDA.

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO (MÉTODO INDIRECTO)

Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

|  | <u>2022</u><br>M\$    | <u>2021</u><br>M\$      |
|--|-----------------------|-------------------------|
| <b>Flujo neto originado por actividades de financiamiento:</b>         |                       |                         |
| Obtención de préstamos bancarios                                       |                       | -                       |
| Pago de préstamos bancarios  | ( 506.271 )           | ( 765.660 )             |
| Devoluciones de capital  | ( 28.389 )            | -                       |
| <b>Flujo neto positivo originado por actividades de financiamiento</b> | <u>( 534.660 )</u>    | <u>( 765.660 )</u>      |
| <b>Flujo neto originado por actividades de inversión:</b>              |                       |                         |
| Ventas de activos fijos y otros activos                                |                       | -                       |
| Inversiones permanentes  |                       | -                       |
| Inversión en otras sociedades  |                       | 135.259                 |
| Incorporación de activos fijos   | ( 4.821.256 )         | ( 4.078.917 )           |
| Prestamos a empresas relacionadas                                      | -                     | -                       |
| <b>Flujo neto negativo originado por actividades de inversión</b>      | <u>( 4.821.256 )</u>  | <u>( 3.943.658 )</u>    |
| <b>Flujo neto total positivo (negativo) de ejercicio</b>               | <u>( 1.125.727 )</u>  | <u>1.267.131</u>        |
| <b>Efecto de la inflación sobre efectivo y efectivo equivalente</b>    | <u>( 146.729 )</u>    | <u>( 14.354 )</u>       |
| <b>Variación neta del efectivo y efectivo equivalente</b>              | <u>( 1.272.456 )</u>  | <u>1.252.777</u>        |
| <b>Saldo Inicial de Efectivo y Efectivo Equivalente</b>                | <u>1.762.803</u>      | <u>510.026</u>          |
| <b>Saldo Final de Efectivo y Efectivo Equivalente</b>                  | <u><u>490.347</u></u> | <u><u>1.762.803</u></u> |

# COOPERATIVA REGIONAL ELECTRICA LLANQUIHUE LTDA.

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2022 y 2021

### NOTA 1 CONSTITUCION DE LA COOPERATIVA

La Cooperativa, obtuvo su personalidad jurídica y aprobación de sus estatutos, por Decreto Supremo N° 69 de 1951, del Ministerio de Economía.

El texto refundido del estatuto fue fijado en Junta General Extraordinaria de Socios, aprobado por Resolución Ministerial N°54 del Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción, extracto publicado en el Diario Oficial de fecha 4 de octubre de 2002.

La Cooperativa tendrá por objeto generar, adquirir, distribuir y suministrar energía eléctrica. Se considerará dentro del objeto de la cooperativa:

- a) Adquirir energía eléctrica en baja y/o alta tensión.
- b) Transmitir, instalar, distribuir, vender y suministrar energía eléctrica.
- c) Adquirir, explotar y transferir concesiones de servicios eléctricos.
- d) Construir, mantener y explotar líneas de transmisión y de distribución de energía eléctrica, incluyendo subestaciones de poder y distribución.
- e) Crear empresas y/o participar en sociedades que el Consejo de Administración estime necesarios, previa evaluación de cada proyecto.

### NOTA 2 RESUMEN CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

#### a) General

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Chile y normas específicas contenidas en la Ley General de Cooperativas de acuerdo instrucciones ratificadas en Resolución Exenta 2.773 publicada en el Diario Oficial de fecha 28 de noviembre de 2013 la que dispone mantención de la aplicación de Principios Contables Generalmente Aceptados, excepto por las inversiones en filiales que se encuentran registradas en una sola línea del balance general a su valor patrimonial proporcional y por lo tanto, no han sido consolidadas línea a línea. Este tratamiento no modifica el resultado neto del ejercicio ni el patrimonio.

Estos estados financieros han sido emitidos sólo para los efectos de hacer un análisis individual de la Cooperativa y en consideración a ello, deben ser leídos en conjunto con los estados financieros consolidados, que son requeridos por los principios de contabilidad generalmente aceptados en Chile.

**b) Período cubierto**

Los estados financieros corresponden a los períodos comprendidos entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2022 y 2021.

**c) Corrección monetaria**

Con el objeto de reflejar en los estados financieros las variaciones del poder adquisitivo de la moneda ocurridos en el ejercicio, la Cooperativa ha corregido monetariamente el patrimonio, sus activos y pasivos no monetarios, de acuerdo con disposiciones legales vigentes, utilizando para ello la variación del Índice de Precios al Consumidor de 13,3% al 31 de diciembre de 2022 (variación de 6,7% año 2021).

Conforme a las disposiciones de la Ley de Cooperativas y Ley de la Renta, el saldo acreedor de la corrección monetaria del ejercicio crea o incrementa el Fondo de Reserva Fluctuación de Valores, es decir queda incorporado al patrimonio de la Cooperativa.

Las cuentas de resultados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se presentan con su respectiva actualización según lo ordena la Ley General de Cooperativas.

**d) Estados financieros comparativos**

Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2022, han sido actualizados extracontablemente para efectos comparativos en un 13,3%.

**e) Bases de conversión**

Al cierre de cada ejercicio, los activos y pasivos en unidades de fomento, han sido expresados en moneda corriente, de acuerdo a lo siguiente:

|                   | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|-------------------|-------------|-------------|
|                   | \$          | \$          |
| Unidad de fomento | 35.110,98   | 30.991,74   |

**f) Existencias**

Las existencias de materiales se encuentran valorizadas a sus respectivos costos de adquisición más corrección monetaria.

Los valores resultantes de las valorizaciones descritas no exceden a los respectivos valores netos de realización y reposición.

**g) Estimación de deudas incobrables**

Representa la estimación de riesgos de cobranza, se provisionan los documentos en un 100% cuando presentan una morosidad sobre 91 días desde su fecha de vencimiento. Siendo este proceder apegado a las normas dictadas por Departamento de Cooperativas, en su artículo 72° de la RAE 1321 del 11-06-2013.

**h) Activo fijo y depreciación**

Los bienes del activo fijo se presentan valorizados al costo de adquisición o construcción, corregidos monetariamente.

La depreciación de los bienes del activo fijo, se ha calculado de acuerdo con el sistema de depreciación lineal, considerando los valores actualizados de los bienes y los años de vida útil remanente de los mismos.

Los bienes adquiridos en arrendamiento bajo la modalidad de leasing financiero, se presentan valorizados al valor presente de las cuotas contempladas en los respectivos contratos a su inicio más el valor presente de la opción de compra. Estos bienes no son jurídicamente de propiedad de la entidad, mientras no ejerza la correspondiente opción de compra, por lo cual actualmente no puede disponer libremente de ellos.

**i) Inversiones en empresas relacionadas**

Las inversiones en empresas relacionadas se presentan valorizadas a su correspondiente Valor Patrimonial (VP) sobre la base de sus respectivos estados financieros auditados. Esta metodología incluye el reconocimiento en los resultados del ejercicio sobre base devengada, la que se presenta en el estado de resultados.

**j) Inversión en otras sociedades**

Las inversiones en otras sociedades se presentan valorizadas a su costo de adquisición corregido monetariamente.

**k) Impuesto a la renta**

El impuesto a la renta se determina de acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes. Conforme a lo establecido en el artículo N°17 del D.L. 824, la Entidad determina el impuesto a la renta proporcionalmente sobre los ingresos y gastos del período en función de las ventas realizadas a los no cooperados. Dicho porcentaje fue de un 90,10% en el ejercicio 2022 (90,32% en el ejercicio 2021).

**l) Impuestos diferidos**

La Cooperativa ha contabilizado los efectos por los impuestos diferidos originados por diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre el resultado financiero y tributario.

**m) Vacaciones del personal**

El costo anual de vacaciones del personal se reconoce sobre base devengada.

**n) Estado de flujo de efectivo**

El estado de flujo de efectivo ha sido preparado bajo el método indirecto.

Para los propósitos del estado de flujo de efectivo, la entidad ha considerado como efectivo equivalente, los saldos de caja, banco y todas las inversiones financieras de fácil liquidación, pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo las cuotas de fondos mutuos., al cierre de los ejercicios no existen inversiones en cuotas de fondos mutuos.

Bajo el flujo originado por actividades de la operación se incluyen aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro de la Entidad, incluyendo intereses pagados y recibidos y, en general, todos aquellos flujos que no estén definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

**ñ) Provisión indemnización por años de servicio**

La entidad presenta esta obligación, en virtud de convenios suscritos con su personal, en base al método del valor corriente de la obligación devengada al término de cada ejercicio.

**o) Ingresos de explotación**

Los ingresos de explotación se registran sobre la base del principio de devengado, por lo que, la Entidad ha estimado una provisión de ingresos sobre la base de los servicios reales prestados y no facturados al cierre de cada ejercicio, valorizados a las tarifas vigentes para dichos períodos. El costo de dichos servicios se encuentra en el rubro costos de explotación del estado de resultados.

### **o.1- Reconocimiento de ingresos y costos de energía – Efectos de Precios de Contratos de Suministro.**

Con fecha 24 de agosto de 2017 se publicó en el Diario Oficial el Decreto N°11T-2016, que fija las fórmulas tarifarias aplicables a los suministros sujetos a precios regulados, efectuados por las empresas concesionarias de distribución de energía eléctrica, para el cuatrienio noviembre 2016 a noviembre 2020, el cual fue modificado por el Decreto N°5T-2018, publicado en el Diario Oficial del 28 de septiembre de 2018, manteniéndose aún vigente, dado que el decreto de fijación de fórmulas tarifarias para el cuatrienio noviembre 2020 a noviembre 2024, aún se encuentra en proceso.

El 08 de febrero de 2022 fue publicado el Decreto 8T-2021 del Ministerio de Energía, mediante el cual se fijan precios de nudo promedio con vigencia a contar del 1 de julio de 2021, para el Sistema Eléctrico Nacional, estableciéndose la forma en que los precios de los contratos de suministro suscritos entre las empresas generadoras y distribuidoras, se incluyen en las fórmulas tarifarias aplicables a los clientes finales sujetos a fijación de precios. Adicionalmente, el 17 de junio, fue publicado el Decreto 9T-2022 del Ministerio de Energía, mediante el cual se fijan precios de nudo promedio con vigencia a contar del 1 de enero de 2022

### **NOTA 3 CAMBIOS CONTABLES**

Durante el ejercicio 2022, se han mantenido los criterios contables aplicados en el ejercicio anterior.

#### NOTA 4 DEUDORES POR VENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

a) La composición de este rubro al cierre de cada ejercicio es la siguiente:

| Deudores por ventas:                  | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Cuentas por cobrar energía            | 3.615.220          | 3.441.374          |
| Deudores por venta en la base         | 842.456            | 440.341            |
| Convenios por cobrar Covid            | 85.682             | 88.098             |
| Cartera vencida socios                | 39.337             | 63.782             |
| Cartera vencida no socios             | 1.136.100          | 995.897            |
| Convenio, cobro y subsidio Ley 21.423 | 43.209             | -                  |
| Provisión de deudores incobrables     | ( 830.881 )        | ( 1.018.854 )      |
| Total                                 | <u>4.931.123</u>   | <u>4.010.638</u>   |

La composición de este rubro al cierre de cada ejercicio, es la siguiente:

| Documentos por cobrar:        | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Documentos en cartera energía | 4.040              | 5.301              |
| Documentos en cartera         | 95.679             | 856.713            |
| Cobranza judicial en tramite  | -                  | 18.961             |
| Cheques protestados           | 5.854              | 9.368              |
| Tarjetas de crédito           | 27.216             | 78.592             |
| Tarjetas de débito            | 48.655             | -                  |
| Total                         | <u>181.444</u>     | <u>968.935</u>     |

b) El movimiento y composición de provisión de incobrables es la siguiente:

|                                    | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Saldo inicial                      | 899.253            | 432.605            |
| Aumentos (disminuciones) provisión | 242.747            | 597.531            |
| Castigo deudores incobrables       | ( 311.119 )        | ( 11.282 )         |
| Total                              | <u>830.881</u>     | <u>1.018.854</u>   |

Conforme a las normas aplicables se castigaron financieramente las cuentas por cobrar con una antigüedad superior a 365 días y la cartera vencida (créditos que cuentan con una morosidad de 90 días o más) se provisionó conforme a las regulaciones establecidas.

## NOTA 5 DEUDORES VARIOS

La composición de este rubro al cierre de cada ejercicio, es la siguiente:

|                                 | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Cuenta corriente personal       | 46.320             | 29.257             |
| Anticipo a proveedores          | 5.061              | 3.783              |
| Subsidio Ley 20.040 Transitorio | 3.818              | 4.326              |
| Otros deudores varios           | <u>63.712</u>      | <u>55.441</u>      |
| Total                           | <u>118.911</u>     | <u>92.807</u>      |

## NOTA 6 EXISTENCIAS

La composición de este rubro al cierre de cada ejercicio, valorizado de acuerdo a lo señalado en Nota 2 f), es la siguiente:

|   | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|---|--------------------|--------------------|
| Mercaderías, artefactos y materiales eléctricos | 1.367.062          | 1.231.960          |
| Provisión obsolescencia                         | ( 756 )            | ( 802 )            |
| Total   | <u>1.366.306</u>   | <u>1.231.158</u>   |

## NOTA 7 IMPUESTOS POR RECUPERAR

La composición de este rubro al cierre de cada ejercicio, es la siguiente:

|                    | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| IVA crédito fiscal | 391.477            | 365.147            |
| IVA débito fiscal  | (311.699)          | (341.243)          |
| Total              | <u>79.778</u>      | <u>23.904</u>      |

## NOTA 8 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

La composición de este rubro al cierre de cada ejercicio, es la siguiente:

|                  | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|------------------|--------------------|--------------------|
| Seguros vigentes | 1.652              | 6.631              |
| Gastos diferidos | 3.184              | 2.530              |
| Total            | <u>4.836</u>       | <u>9.161</u>       |

## NOTA 9 ACTIVO FIJO

a) El detalle de los bienes del activo fijo, valorizados según se describe en Nota 2 h), es el siguiente:

|   | <u>2022</u><br>M\$    | <u>2021</u><br>M\$    |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Terrenos  | <u>676.542</u>        | <u>676.154</u>        |
| Construcciones y obras de infraestructura:      |                       |                       |
| Edificios                                       | 3.324.894             | 3.333.023             |
| Instalaciones y mejoras                         | 301.936               | 269.852               |
| Departamento                                    | <u>194.857</u>        | <u>194.746</u>        |
| Total construcciones y obras de infraestructura | <u>3.821.687</u>      | <u>3.797.621</u>      |
| Líneas y subestaciones:                         |                       |                       |
| Líneas y subestaciones                          | 30.590.144            | 26.530.701            |
| Instalaciones y equipos eléctricos              | <u>1.251.377</u>      | <u>808.536</u>        |
| Total líneas y subestaciones                    | <u>31.841.521</u>     | <u>27.339.237</u>     |
| Maquinarias y equipos:                          |                       |                       |
| Maquinarias y equipos                           | 608.836               | 531.030               |
| Maquinarias y equipos en tránsito.              | -                     | -                     |
| Total maquinarias y equipos                     | <u>608.836</u>        | <u>531.030</u>        |
| Otros activos fijos:                            |                       |                       |
| Equipos computacionales                         | 206.751               | 184.131               |
| Vehículos                                       | 29.403                | 29.386                |
| Muebles y útiles                                | 88.305                | 80.359                |
| Proyectos en ejecución                          | 8.851.019             | 8.809.253             |
| Programas computacionales                       | 852.977               | 835.820               |
| Activos en leasing                              | <u>417.010</u>        | <u>367.627</u>        |
| Total otros activos fijos                       | <u>10.445.465</u>     | <u>10.306.576</u>     |
| Total activo fijo bruto                         | 47.394.051            | 42.650.618            |
| <u>Menos:</u> Depreciación acumulada            | <u>( 20.956.862 )</u> | <u>( 19.642.443 )</u> |
| Total activo fijo neto                          | <u>26.437.189</u>     | <u>23.008.175</u>     |

b) La depreciación por los ejercicios 2022 y 2021 se presenta clasificada en los siguientes rubros:

|  | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|--|--------------------|--------------------|
| Costo de explotación líneas eléctricas | 1.214.221          | 1.235.905          |
| Gastos de administración y ventas      | 146.864            | 132.953            |
| Otros egresos                          | 13.703             | 895                |
| <b>Total</b>                           | <u>1.374.788</u>   | <u>1.369.753</u>   |

c) El saldo de los activos en leasing se compone como sigue:

|              | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|--------------|--------------------|--------------------|
| Maquinarias  | 49.173             | -                  |
| Generador    | 126.291            | 126.291            |
| Materiales   | 241.546            | 241.336            |
| <b>Total</b> | <u>417.010</u>     | <u>367.627</u>     |

d) El movimiento del activo fijo para los ejercicios 2022 y 2021 son los siguientes:

| <b>2022</b>  | Terrenos<br>M\$ | Construcciones<br>y obras de<br>infraestructura<br>M\$ | Líneas y<br>subestaciones<br>M\$ | Maquinarias<br>y equipos<br>M\$ | Otros activos<br>fijos<br>M\$ | Total activo<br>fijo bruto<br>M\$ |
|--------------|-----------------|--|----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| Inicial      | 596.782         | 3.351.828  | 24.129.953                       | 468.694                         | 9.096.713                     | 37.643.970                        |
| Adiciones    | -               | 33.178   | 442.516                          | 68.401                          | 4.292.847                     | 4.836.942                         |
| Dcto 4% AF   | -               | (452)  | -                                | (325)                           | (517)                         | (1.294)                           |
| Bajas        | -               | -  | (132.637)                        | -                               | -                             | (132.637)                         |
| Trasposos    | -               | -  | 4.318.817                        | -                               | (4.318.817)                   | -                                 |
| CM           | 79.760          | 437.133  | 3.082.872                        | 72.066                          | 1.375.239                     | 5.047.070                         |
| <b>Saldo</b> | <b>676.542</b>  | <b>3.821.687</b>                                       | <b>31.841.521</b>                | <b>608.836</b>                  | <b>10.445.465</b>             | <b>47.394.051</b>                 |

| <b>2021</b>  | Terrenos       | Construcciones<br>y obras de<br>infraestructura | Líneas y<br>subestaciones | Maquinarias<br>y equipos | Otros activos<br>fijos | Total activo<br>fijo bruto |
|--------------|----------------|---|---------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------------|
| Inicial      | 679.456        | 3.793.960                                       | 26.830.639                | 500.983                  | 6.804.141              | 38.609.179                 |
| Adiciones    | -              | -   | -                         | -                        | 3.664.314              | 3.664.314                  |
| Dcto 4% AF   | -              | -   | -                         | -                        | -                      | -                          |
| Bajas        | -              | -   | -                         | -                        | (14.402)               | (14.402)                   |
| Trasposos    | -              | -   | 478.755                   | -                        | (478.755)              | -                          |
| CM           | (3.302)        | 3.661   | 29.843                    | 30.047                   | 331.278                | 391.527                    |
| <b>Saldo</b> | <b>676.154</b> | <b>3.797.621</b>                                | <b>27.339.237</b>         | <b>531.030</b>           | <b>10.306.576</b>      | <b>42.650.618</b>          |

## NOTA 10 INVERSIÓN EN EMPRESAS RELACIONADAS

El detalle de estas inversiones, valorizadas de acuerdo a lo descrito en Nota 2 i), es el siguiente:

| <u>Año 2022</u>                     | Porcentaje de participación | Patrimonio Sociedad Emisora 2022 M\$ | Valor Patrimonial Proporcional 2022 M\$ | Resultado de la Sociedad |                       |
|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|---|--------------------------|-----------------------|
|                                     |                             |                                      |   | Total 2022 M\$           | Proporcional 2022 M\$ |
| Entidad                             | %                           |                                      |   |                          |                       |
| Serv. Eléctricos Llanquihue SPA     | 100,00                      | 1.029.130                            | 1.029.127                               | 206.707                  | 206.707               |
| Serv. Generales Lago Llanquihue SpA | 100,00                      | 977.799                              | 977.799                                 | 95.350                   | 95.350                |
| Otec Crell Capacita Ltda.           | 50,00                       | 56.720                               | 28.360                                  | 13.243                   | 6.622                 |
| 100 DC Spa.                         | 16,70                       | 61.192                               | 10.214                                  | 7.713                    | 1.285                 |
| Crell Generación SPA (1)            | 100,00                      | (242.573)                            | -                                       | (107.543)                | (107.543)             |
| Total                               |                             |                                      | <u>2.045.500</u>                        |                          | <u>202.421</u>        |

| <u>Año 2021</u>                     | Porcentaje de participación | Patrimonio Sociedad Emisora 2021 M\$ | Valor Patrimonial Proporcional 2021 M\$ | Resultado de la Sociedad |                       |
|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|---|--------------------------|-----------------------|
|                                     |                             |                                      |   | Total 2021 M\$           | Proporcional 2021 M\$ |
| Entidad                             | %                           |                                      |   |                          |                       |
| Serv. Eléctricos Llanquihue SPA     | 100,00                      | 931.801                              | 931.801                                 | 94.492                   | 94.492                |
| Serv. Generales Lago Llanquihue SpA | 100,00                      | 999.815                              | 999.815                                 | 157.572                  | 157.572               |
| Otec Crell Capacita Ltda.           | 50,00                       | 49.257                               | 24.630                                  | 18.267                   | 9.134                 |
| 100 DC Spa.                         | 16,70                       | 60.592                               | 10.116                                  | (590)                    | (98)                  |
| Crell Generación SPA (1)            | 100,00                      | (152.991)                            | -                                       | (58.863)                 | (58.863)              |
| Total                               |                             |                                      | <u>1.966.362</u>                        |                          | <u>202.236</u>        |

(1) La inversión en Crell Generación SPA al 31 de diciembre de 2021 y 2022 se encuentra valorizada a \$1 debido a que la filial presenta patrimonio negativo al cierre del ejercicio; Registrando dicha inversión en el rubro Provisiones de corto plazo ver Nota 17.

## NOTA 11 INVERSIÓN EN OTRAS SOCIEDADES

El detalle de las inversiones en otras sociedades valorizadas según lo descrito en Nota 2 j), es el siguiente:

| Entidad                        | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Empresa Eléctrica Capullo S.A. | 11.998             | 13.594             |
| Total                          | <u>11.998</u>      | <u>13.594</u>      |

## NOTA 12 OBLIGACIONES CON BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS

- a) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la sociedad no tiene obligaciones bancarias a corto plazo.
- b) Obligaciones con bancos e instituciones financieras largo plazo (incluye porción corto plazo)

| <u>Entidad</u> | <u>Moneda</u> | Tasa de<br>interés<br><br>promedio<br>mensual<br>% | Saldos al 31.12.2022          |                       |                      |                             | Total al 31.12.2021   |                       |
|----------------|---------------|--|-------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                |               |  | Porción<br>corto plazo<br>M\$ | Años al vencimiento   |                      |                             | Corto<br>plazo<br>M\$ | Largo<br>plazo<br>M\$ |
|                |               |  |                               | 2024 y<br>2025<br>M\$ | 2026 y<br>más<br>M\$ | Total<br>largo plazo<br>M\$ |                       |                       |
| Banco Chile    | \$            | 0,26   | 85.623                        | 44.142                | -                    | 44.142                      | 93.148                | 147.024               |
| Banco Chile 2  | UF            | 0,29   | 11.343                        | 23.857                | 43.348               | 67.205                      | 3.345                 | 86.255                |
| Banco Estado   | \$            | 0,48   | 161.693                       | 153.322               | -                    | 153.322                     | 176.824               | 356.911               |
| Banco Chile    | \$            | 0,48   | 163.034                       | 154.565               | -                    | 154.565                     | 178.326               | 359.839               |
| Scotiabank     | UF            | 0,5  | -                             | -                     | -                    | -                           | 92.990                | -                     |
| BCI            | \$            | 0,47   | -                             | -                     | -                    | -                           | 31.714                | -                     |
| <b>Total</b>   |               |  | <b>421.693</b>                | <b>375.886</b>        | <b>43.348</b>        | <b>419.234</b>              | <b>576.347</b>        | <b>950.029</b>        |

## NOTA 13 OBLIGACIONES POR LEASING

Al 31 de diciembre de cada ejercicio, el detalle de obligaciones por leasing, es el siguiente:

| <u>Entidad</u> | <u>Moneda</u> | Saldos al 31 de diciembre de 2022 |                       |                       |                      |                                | Total al 31.12.2021   |                       |
|----------------|---------------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                |               | Corto<br>plazo<br>M\$             | Años al vencimiento   |                       |                      | Total<br>largo<br>plazo<br>M\$ | Corto<br>plazo<br>M\$ | Largo<br>plazo<br>M\$ |
|                |               |                                   | 2024 y<br>2025<br>M\$ | 2026 y<br>2027<br>M\$ | 2025 y<br>más<br>M\$ |                                |                       |                       |
| Banco de Chile | \$            | 15.686                            | -                     | -                     | -                    | -                              | -                     | -                     |
| <b>Totales</b> |               | <b>15.686</b>                     | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>             | <b>-</b>                       | <b>-</b>              | <b>-</b>              |

## NOTA 14 SALDOS Y TRANSACCIONES CON ENTIDADES RELACIONADAS

Los saldos y transacciones con entidades relacionadas se detallan a continuación:

### a) Cuentas por cobrar – corto plazo:

| Entidad                                    | Tipo de relación | Concepto                 | 2022               |                              |                  | 2021               |                              |               |
|--|------------------|--------------------------|--------------------|------------------------------|------------------|--------------------|------------------------------|---------------|
|  |                  |                          | Transacción<br>M\$ | Utilidad<br>(pérdida)<br>M\$ | Saldos<br>M\$    | Transacción<br>M\$ | Utilidad<br>(pérdida)<br>M\$ | Saldos<br>M\$ |
| Servicios Eléctricos<br>Llanquihue SpA     | Filial           | Ser. Adm. y otros.       | 10.631             | 10.631                       | 6.471            | 13.761             | 12.434                       | 1.328         |
|  |                  | Arr. Oficina             | 1.308              | 1.308                        | 612              | 1.449              | 1.324                        | 125           |
|  |                  | Recuperación de gastos   | 19.787             | -                            | 3.538            | 5.701              | 5.424                        | 278           |
| Servicios Generales<br>Lago Llanquihue SpA | Filial           | Ser. Adm. y otros        | 11.859             | 11.859                       | 2.967            | 12.611             | 11.369                       | 1.243         |
|  |                  | Arr. Oficina             | 972                | 972                          | 250              | 1.449              | 1.324                        | 125           |
|  |                  | Recuperación de gastos   | 154.929            | -                            | 22.814           | 102.473            | 96.882                       | 5.591         |
|  |                  | Venta de materiales      | 52.095             | -                            | 7.921            | 100.425            | 97.769                       | 2.656         |
| Otec Creel Capacita Ltda.                  | Filial           | Recuperación de gastos   | 15.655             | -                            | 1.643            | 744                | 744                          | -             |
| Empresa Eléctrica Lagunitas SPA.           | Filial           | Ser. Adm. y otros.       | 3.056              | 3.056                        | 627              | 1.449              | 185                          | 1.264         |
|  |                  | Arr. Oficina             | 1.422              | 1.422                        | 125              | -                  | -                            | -             |
|  |                  | Recuperación de gastos   | 3.352              | -                            | 1.748            | -                  | -                            | -             |
| Crell Generación SPA                       | Filial           | Cta. Cte. Mercantil      | -                  | -                            | 1.089.496        | -                  | -                            | 1.089.657     |
|  |                  | Recuperación de gastos   | 2.427              | -                            | 70.278           | -                  | -                            | 151.654       |
| Centro de Control y<br>operaciones CCO Spa |                  | Arriendo oficina         | 3.696              | 3.696                        | 1.178            | 9.343              | 8.535                        | 808           |
|  |                  | Ser. control y monitoreo | 47.709             | 47.709                       | 38.268           | 119.885            | 79.017                       | 40.868        |
| Central Eléctrica El Canelo<br>Spa         |                  | Ser. Adm. y otros        | 2.391              | 2.391                        | 867              | -                  | -                            | -             |
|  |                  | Serv. Op. y Mantenición  | 24.182             | 24.182                       | 2.131            | 29.773             | 14.606                       | 14.595        |
| Saldos por cobrar al 31 de diciembre       |                  |                          |                    |                              | <u>1.250.934</u> | <u>1.310.192</u>   |                              |               |

b) Cuentas por pagar – corto plazo:

| Entidad                                    | <u>Tipo de relación</u> | <u>Concepto</u>                      | 2022               |                           |                         | 2021               |                           |                         |
|--|-------------------------|--------------------------------------|--------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------|---------------------------|-------------------------|
|  |                         |                                      | <u>Transacción</u> | <u>Utilidad (pérdida)</u> | <u>Saldos</u>           | <u>Transacción</u> | <u>Utilidad (pérdida)</u> | <u>Saldos</u>           |
|  |                         |                                      | <u>M\$</u>         | <u>M\$</u>                | <u>M\$</u>              | <u>M\$</u>         | <u>M\$</u>                | <u>M\$</u>              |
| Servicios Eléctricos<br>Llanquihue SpA     | Filial                  | Corte, reposición y otros Servicios. | 294.089            | (294.089)                 | 249.432                 | 233.450            | (21.359)                  | 212.091                 |
|  |                         | Arriendo de vehículos                | 345.958            | (345.958)                 | 228.099                 | 349.022            | (84.219)                  | 264.803                 |
|  |                         | Venta de materiales                  | 194.781            | (194.781)                 | 55.411                  | 254.719            | (194.533)                 | 60.186                  |
| Servicios Generales<br>Lago Llanquihue SpA | Filial                  | <u>Proyectos eléctricos</u>          | <u>1.602.994</u>   | <u>(1.602.994)</u>        | <u>730.991</u>          | <u>1.249.571</u>   | <u>(644.146)</u>          | <u>605.425</u>          |
| Otec Crell Capacita Ltda.                  | Filial                  | <u>Cursos de capacitación</u>        | <u>-</u>           | <u>-</u>                  | <u>-</u>                | <u>4.464</u>       | <u>(3.852)</u>            | <u>613</u>              |
| Saldos por pagar al 31 de diciembre        |                         |                                      |                    |                           | <u><b>1.263.933</b></u> |                    |                           | <u><b>1.143.118</b></u> |

## NOTA 15 CUENTAS POR PAGAR

El saldo de este rubro se compone de los siguientes conceptos:

|                               | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| <u>Corto plazo</u>            |                    |                    |
| Facturas por pagar            | 1.662.376          | 1.727.140          |
| Faturas por recibir           | 2.269.260          | 2.472.213          |
| Cheques girados y no cobrados | 6.392              | -                  |
| Total                         | <u>3.938.028</u>   | <u>4.199.353</u>   |
| <u>Largo plazo</u>            |                    |                    |
| Facturas por pagar            | 321.395            | -                  |
| Total                         | <u>321.395</u>     | <u>-</u>           |

## NOTA 16 PROVISIONES

El saldo de este rubro se compone de los siguientes conceptos:

|  | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|--|--------------------|--------------------|
| <u>Corto plazo:</u>                                    |                    |                    |
| Provisión vacaciones                                   | 148.915            | 134.572            |
| Provisiones bono del personal                          | 49.362             | -                  |
| Provisiones varias                                     | 2.217              | 46.949             |
| Provisión Costo FNDR                                   | 71.060             | 80.510             |
| Provisión patrimonio negativo (1)                      | 242.575            | 152.992            |
| Total  | <u>514.129</u>     | <u>415.023</u>     |
| <u>Largo plazo:</u>                                    | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
| Provisión indemnización por años de servicio           | 754.193            | 741.900            |
| Anticipos provisión indemnización por años de servicio | ( 189.649 )        | (168.156)          |
| Total  | <u>564.544</u>     | <u>573.744</u>     |

(1) La filial Crell Generación SpA presenta patrimonio negativo.

## NOTA 17 RETENCIONES

El saldo de este rubro se compone de los siguientes conceptos:

|                                       | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Cotizaciones previsionales            | 38.049             | 53.512             |
| Retención impuesto único trabajadores | 4.701              | 8.592              |
| Retención de honorarios               | 1.710              | 1.485              |
| Otras retenciones                     | 6.452              | 7.247              |
| Total                                 | <u>50.912</u>      | <u>70.836</u>      |

## NOTA 18 ACREEDORES VARIOS

El saldo de este rubro se compone de los siguientes conceptos:

|                                 | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| <u>Corto plazo:</u>             |                    |                    |
| Capital por devolver socios     | -                  | 119.823            |
| Otros acreedores varios         | 61.077             | 582.629            |
| Ingresos anticipados Ley 21.423 | 31.310             | -                  |
| Total                           | <u>92.387</u>      | <u>702.452</u>     |
|                                 | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
| <u>Largo plazo:</u>             |                    |                    |
| Capital por devolver socios     | 119.814            | -                  |
| Total                           | <u>119.814</u>     | <u>-</u>           |

## NOTA 19 INGRESOS PERCIBIDOS POR ADELANTADO

El saldo de este rubro se compone de los siguientes conceptos:

|                                   | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| <u>Corto plazo:</u>               |                    |                    |
| Ingreso anticipado proyectos      | 994.610            | 1.357.319          |
| Ingreso anticipado empalme faena  | 62.094             | 58.257             |
| Ingreso anticipado arriendos      | 17.275             | 17.275             |
| Ingresos construcción líneas FNDR | 223.619            | -                  |
| Otros ingresos anticipados        | 114.543            | 83.488             |
| Total                             | <u>1.412.141</u>   | <u>1.516.339</u>   |
| <u>Largo plazo:</u>               |                    |                    |
| Ingreso anticipado proyectos      | 881.976            | -                  |
| Total                             | <u>881.976</u>     | <u>-</u>           |

## NOTA 20 IMPUESTO A LA RENTA, IMPUESTOS POR RECUPERAR E IMPUESTOS DIFERIDOS

### a) Impuesto a la renta e impuestos por recuperar

La Entidad al 31 de diciembre de 2022, constituyó provisión de impuesto renta por M\$963.668 (M\$1.016.992 en el ejercicio 2021), la cual se presenta neta de los créditos correspondientes en el rubro impuestos por recuperar, según detalle:

|   | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|---|--------------------|--------------------|
| Provisión de impuesto a la renta          | ( 963.668 )        | ( 1.016.992 )      |
| Créditos adquisición de activos fijos     | 1.817              | 593                |
| Créditos por gastos de capacitación       | 16.223             | 15.893             |
| Pagos provisionales mensuales             | 453.636            | 441.893            |
| Impuesto a la renta por recuperar (pagar) | <u>( 491.992 )</u> | <u>( 558.613 )</u> |

b) Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos, contabilizados de acuerdo al criterio descrito en Nota 2 l), se componen como sigue:

|  | <u>2022</u>                   |                               | <u>2021</u>                   |                               |
|--|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|  | <u>Corto<br/>plazo</u><br>M\$ | <u>Largo<br/>Plazo</u><br>M\$ | <u>Corto<br/>plazo</u><br>M\$ | <u>Largo<br/>Plazo</u><br>M\$ |
| <b><u>Activos por impuestos diferidos:</u></b> |                               |                               |                               |                               |
| Provisión deudores incobrables                 | 202.129                       | -                             | 247.307                       | -                             |
| Provisión de vacaciones                        | 36.227                        | -                             | 32.664                        | -                             |
| Provisión de obsolescencia                     | 184                           | -                             | 195                           | -                             |
| Ingresos anticipados                           | 488.583                       | -                             | 329.462                       | -                             |
| Provisiones varias                             | -                             | -                             | 34.625                        | -                             |
| Opciones de compras                            | 5.730                         | 166.156                       | 5.561                         | 161.287                       |
| Activos netos                                  | <u>732.853</u>                | <u>166.156</u>                | <u>649.814</u>                | <u>161.287</u>                |
| <b><u>Pasivos por impuestos diferidos:</u></b> |                               |                               |                               |                               |
| Provisión ingreso de energía                   | ( 112.743 )                   | -                             | ( 116.693 )                   | -                             |
| Pasivos netos                                  | <u>( 112.743 )</u>            | <u>-</u>                      | <u>( 116.693 )</u>            | <u>-</u>                      |
| Total activo (pasivo) neto                     | <u>620.110</u>                | <u>166.156</u>                | <u>533.121</u>                | <u>161.287</u>                |

c) Efectos en resultados por impuesto a la renta

|   | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|---|--------------------|--------------------|
| Provisión impuesto a la renta primera categoría | ( 963.668 )        | ( 1.016.991 )      |
| Efecto impuestos diferidos del ejercicio        | 173.373            | 335.562            |
| Cargo neto a resultados                         | <u>( 790.295 )</u> | <u>( 681.429 )</u> |

La recuperación de los saldos de activos por impuestos diferidos depende de la obtención de utilidades tributarias suficientes en el futuro. La Administración del Grupo considera que las proyecciones de utilidades futuras de las distintas entidades del Grupo cubren lo necesario para recuperar estos activos.

## NOTA 21 PATRIMONIO

a) Las cuentas de patrimonio tuvieron las siguientes variaciones:

|   | Capital<br>pagado | Fondo de<br>reserva Legal | Fondo<br>reserva 2% | Revalorización<br>capital propio | Reserva<br>fluctuación<br>de valores | Excedente<br>del ejercicio | Total      |
|---|-------------------|---------------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|------------|
|   | M\$               | M\$                       | M\$                 | M\$                              | M\$                                  | M\$                        | M\$        |
| Saldos al 01.01.2021  | 12.838.480        | 3.278.321                 | 126.151             | -                                | 952.207                              | 1.063.518                  | 18.258.677 |
| Distribución excedente año 2020   | 1.042.248         | -                         | 21.270              | -                                | -                                    | (1.063.518)                | -          |
| Devolución de aportes   | -                 | -                         | -                   | -                                | -                                    | -                          | -          |
| Fluctuación de valores del ejercicio                                    | -                 | -                         | -                   | -                                | 656.564                              | -                          | 656.564    |
| Revalorización año 2021   | -                 | -                         | -                   | 655.327                          | -                                    | -                          | 655.327    |
| Distribución revalorización 2021 a)                                     | 476.712           | 147.658                   | 3.200               | (655.327)                        | 27.757                               | -                          | -          |
| Excedente del ejercicio 2021  | -                 | -                         | -                   | -                                | -                                    | 1.953.131                  | 1.953.131  |
| Saldos al 31.12.2021  | 14.357.440        | 3.425.979                 | 150.621             | -                                | 1.636.528                            | 1.953.131                  | 21.523.699 |
| Saldos al 31.12.2021, actualizados<br>para efectos comparativos (13,3%) | 16.266.980        | 3.881.634                 | 170.654             | -                                | 1.854.186                            | 2.212.897                  | 24.386.351 |
| Saldos al 01.01.2022  | 14.357.440        | 3.425.979                 | 150.621             | -                                | 1.636.528                            | 1.953.131                  | 21.523.699 |
| Distribución excedente año 2021   | 1.914.068         | -                         | 39.063              | -                                | -                                    | (1.953.131)                | -          |
| Devolución de aportes   | (28.389)          | -                         | -                   | -                                | -                                    | -                          | (28.389)   |
| Aumentos de aportes   | -                 | -                         | -                   | -                                | -                                    | -                          | -          |
| Fluctuación de valores del ejercicio                                    | -                 | -                         | -                   | -                                | 1.493.707                            | -                          | 1.493.707  |
| Revalorización año 2022   | -                 | -                         | -                   | 1.430.467                        | -                                    | -                          | 1.430.467  |
| Distribución revalorización 2022 a)                                     | 1.040.582         | 322.312                   | 6.985               | (1.430.467)                      | 60.588                               | -                          | -          |
| Excedente del ejercicio 2022  | -                 | -                         | -                   | -                                | -                                    | 2.777.344                  | 2.777.344  |
| Saldos al 31.12.2022  | 17.283.701        | 3.748.291                 | 196.669             | -                                | 3.190.823                            | 2.777.344                  | 27.196.828 |

a) La revalorización del capital propio generado en el año 2022 y 2021 fue distribuida proporcionalmente entre el capital pagado, las reservas existentes y fluctuación de valores

## NOTA 22 GARANTÍAS, CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

### a) Garantías

Garantías directas:

La Cooperativa mantiene al 31 de diciembre de 2022 y 2021, boletas en garantía por M\$ 832.363 y M\$ 505.374 respectivamente, y letras en garantías por M\$3.000.

Hipotecas:

La Cooperativa al 31 de diciembre de 2022 y 2021, mantiene hipotecas sobre los siguientes bienes:

Hipoteca a favor de Telefónica del Sur S.A., sitio ubicado en Población Bellavista, comuna de Puerto Montt, para garantizar, el íntegro, eficaz y oportuno cumplimiento del Contrato Garantizado.

Avales:

La Cooperativa al 31 de diciembre de 2022 no mantiene como Avales.

### b) Juicios pendientes

La Cooperativa al 31 de diciembre de 2022, mantiene juicios pendientes de resolución definitiva por las siguientes causas:

**1°.- Juicio Ordinario “Carrasco Araneda con Crell”, rol C-2795-2018 seguida ante el 2° Juzgado Civil de Puerto Montt.**

- a) Naturaleza del Juicio: Ordinario de indemnización de perjuicios, a raíz de los daños ocurridos en un inmueble de propiedad de la demandante, producto de un incendio ocurrido el 19 de febrero de 2018, cuyo origen, según indica la actora, se habría debido a causa de un eventual accidente eléctrico en empalme. El monto demandado asciende a la suma de \$121.100.000.-
- b) Avance a la fecha: Se encuentra pendiente la resolución de una excepción dilatoria de incompetencia del tribunal deducida por Crell.
- c) Respuesta de la compañía: Aún no se formula.
- d) Evaluación de resultados: Se estima un resultado favorable.

**2°.- Juicio Ordinario Menor cuantía “Martínez Baeza, Mayerlin con Crell”, rol C-2112-2018 seguida ante el 1° Juzgado Civil de Puerto Montt.**

- a) Naturaleza del Juicio: Menor cuantía de indemnización de perjuicios, a raíz de los daños ocurridos en árboles y cercos de un inmueble de propiedad de la demandante, producto de una poda ocurrido el 23 de septiembre de 2017. El monto demandado asciende a la suma de \$3.000.000.-
- b) Avance a la fecha: Se encuentra archivada y suspendido el procedimiento a la espera de resolver incidente de abandono del procedimiento deducido por CRELL.

- c) Respuesta de la compañía: Se contestó demanda solicitando el rechazo de la demanda.
- d) Evaluación de resultados: Se estima un resultado favorable.

**3°.- Juicio de ordinario de indemnización de perjuicios “ABOCECO con CRELL”, rol C- 2545-2020 seguida ante el Juzgado Civil de Puerto Varas.**

- a) Naturaleza del Juicio: Ordinario de indemnización de perjuicios, derivado de un eventual incumplimiento de contrato de arrendamiento, en virtud del cual se demanda una indemnización de \$43.397.277.- por daño emergente mas \$3.700.000.- mensual hasta que se vuelva a cumplir el contrato, por concepto de lucro cesante, y la suma de \$25.000.000.- por concepto de daño moral.-
- b) Avance a la fecha: Se encuentra pendiente el el inicio del término probatorio. -
- c) Respuesta de la compañía: Se contestó la demanda solicitando su rechazo.
- d) Evaluación de resultados: Se estima que se rechazará la acción, dado el fundamento expuesto en la demanda y la respuesta de CRELL.

**4°.- Juicio Sumario “Baza Mella, Flor con Crell”, rol C- 971-2022 seguida ante el Juzgado Civil de Puerto Varas.**

- a) Naturaleza del Juicio: Sumario de termino de arrendamiento de un sitio de 225 metros cuadrados ubicado en la parcelación Michael de la comuna de Puerto Varas.-
- b) Avance a la fecha: Se encuentra pendiente vista de apelación deducida en contra de la resolución de 7 de diciembre de 2022 que rechazó excepción dilatoria deducida por CRELL.
- c) Respuesta de la compañía: Se solicita el rechazo de la demanda.
- d) Evaluación de resultados: El resultado es incierto, sin embargo, el inmueble arrendado dejó de usarse desde la venta del área telefónica.

**NOTA 23 REMUNERACIONES DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN Y JUNTA DE VIGILANCIA**

|  | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|--|--------------------|--------------------|
| Dieta asistencia sesiones consejo administración | 99.394             | 101.017            |
| Dieta asistencia sesiones junta de vigilancia    | 35.813             | 36.570             |
| Total  | <u>135.207</u>     | <u>137.587</u>     |

## NOTA 24 OTROS INGRESOS FUERA DE EXPLOTACIÓN

La composición es la siguiente:

|  | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|--|--------------------|--------------------|
| Arriendo de bienes muebles e inmuebles | 129.182            | 73.656             |
| Ingresos por apoyos                    | 26.330             | 20.009             |
| Ingresos venta de activos              | -                  | 95.112             |
| Otros                                  | 406.109            | 348.796            |
| Venta de proyectos                     | 3.090.418          | 2.917.507          |
| Total                                  | <u>3.652.039</u>   | <u>3.455.080</u>   |

## NOTA 25 OTROS EGRESOS FUERA DE EXPLOTACIÓN

La composición es la siguiente:

|                        | <u>2020</u><br>M\$ | <u>2019</u><br>M\$ |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| Junta de vigilancia    | 35.813             | 37.625             |
| Impuestos              | 83.112             | 83.645             |
| Deudores incobrables   | 253.643            | 674.049            |
| Costo venta de activos | -                  | 91.416             |
| Depreciación           | 13.703             | 896                |
| Otros                  | 669.331            | 624.669            |
| Total                  | <u>1.055.602</u>   | <u>1.512.300</u>   |

## NOTA 26 RESERVA FLUCTUACIÓN DE VALORES

Como resultado de la aplicación de las normas de corrección monetaria mencionada en la Nota 2 b), se originaron abonos netos en la cuenta fluctuación de valores, según el siguiente detalle:

| (Cargos) abonos por actualización de: | <u>2022</u><br>M\$ | <u>2021</u><br>M\$ |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Activos y pasivos no monetarios       | 2.924.174          | 1.486.373          |
| Patrimonio financiero                 | ( 1.430.467 )      | ( 742.486 )        |
| Abonos neto fluctuación de valores    | <u>1.493.707</u>   | <u>743.887</u>     |

## NOTA 27 ACTUALIZACIÓN CUENTAS DE RESULTADOS

Como resultado de la aplicación de las normas de corrección monetaria mencionada en la Nota 2 b y c), se originaron cargos netos en los resultados de los ejercicios 2022 y 2021, según el siguiente detalle:

| (Cargos) abonos a resultados por actualización de: | <u>2022</u><br>M\$        | <u>2021</u><br>M\$       |
|--|---------------------------|--------------------------|
| Cuentas de resultados                              | ( 266.838 )               | ( 63.041 )               |
| <b>(Cargo) abono neto a resultados</b>             | <b>( <u>266.838</u> )</b> | <b>( <u>63.041</u> )</b> |

## NOTA 28 AUDITORES EXTERNOS

En conformidad a la R.A.E. N° 1.321 del Departamento de Cooperativas, se informa que los auditores externos que emitieron dictámenes correspondientes a los cinco balances anuales anteriores fueron los siguientes:

| Ejercicio terminado al 31 de diciembre de: | Auditores externos                      |
|--|---|
| 2018                                       | Gestion's Auditores & consultores Ltda. |
| 2019                                       | Gestion's Auditores & consultores Ltda. |
| 2020                                       | Gestion's Auditores & consultores Ltda. |
| 2021                                       | Inversiones y Asesorías Layhod Ltda.    |
| 2022                                       | Gestion's Auditores & consultores Ltda. |

## NOTA 29 HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros (21 de febrero de 2023), no han ocurrido hechos de carácter económicos financieros que puedan afectarlos significativamente.

Franco Aceituno Gandolfo  
Gerente

Daniela Mancilla Almonacid  
Contador