

INFORME ANUAL DE AUDITORIA

CORRESPONDIENTE

AL EJERCICIO ECONOMICO N° 65

CERRADO EL 31 DE DICIEMBRE 2023

En Moneda Homogenea



Denominacion

COOPERATIVA DE ELECTRICIDAD Y OTROS SERVICIOS PUBLICOS LA PAZ LTDA.

Domicilio Legal:

BERON DE ASTRADA N° 1486 – (3190) LA PAZ ENTRE RIOS

Actividad Principal:

“SUMINISTRO Y DISTRIBUCION DE ENERGIA”

INFORME ANUAL DE AUDITORIA

A los Señores Consejeros, Sindico y Asociados de la
COOPERATIVA DE ELECTRICIDAD Y OTROS SERVICIOS PUBLICOS LA PAZ LTDA

Elevo a vuestra consideración el Informe Anual de Auditoria Externa; el mismo es una síntesis de la labor desarrollada en la **Cooperativa de Electricidad y otros Servicios Públicos La Paz Limitada**. Abarca el Sexagésimo Primer Ejercicio Económico, iniciado el 1º de Enero de 2023 y finalizado el 31 de Diciembre de 2023.

La confección del mismo responde a las normas establecidas en las RT N° 37/53 y 24 Mod. por la 51 (FACPCE) Federación Argentina de Concejos Profesionales de Ciencias Económica, adoptados por la Res. N° 247/2009 del (INAES) Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social, y a partir del Ejercicio Año 2019, la Resolución de INAES N° 419/19 que adopta la RT N° 6 (Reexpresión de Estados Contables) a fin de presentar los mismo en Moneda Homogénea.

1 – CONSIDERACIONES GENERALES

1-1 DENOMINACION, DOMICILIO Y NUMERO DE MATRICULA

DENOMINACION: COOPERATIVA DE ELECTRICIDAD Y OTROS SERVICIOS PUBLICOS LTDA.

DOMICILIO: BERON DE ASTRADA 1486 – LA PAZ E.RIOS

MATRICULA: S.A.C. N° 4.234

1-2 TIPO DE COOPERATIVA Y ACTIVIDAD PRINCIPAL

TIPO DE COOPERATIVA: Cooperativa de Servicios.

Puede Generar directamente la energía o adquirirla a otras entidades (E.N.E.R. S.A) para luego proceder a su distribución.-

ACTIVIDAD PRINCIPAL: Suministro y distribución de energía eléctrica.-

1. Otro servicio que presta gratuitamente a la comunidad es el de una Antena satelital comunitaria (onda abierta) . Esta actividad debe encuadrarse como accesorio.

2. Por otro lado, la Empresa ha incorporado la prestación del servicio de Internet telefónico-inalámbrico y por Fibra Optica también como actividad accesorio, autorizada por la Secretaria de Comunicaciones de la Nación bajo Licencia Nro. 196/07.-

3. En el Año 2020 la Empresa ha incorporado la Prestación de Servicio de Televisión.

La planta generadora de energía y la administración se desenvuelve en el edificio situado en la esquina que forman las calles Beron de Astrada y Pueyrredón. Todo el inmueble es propiedad de la Cooperativa. Posee amplias facultades para introducir, transferir y distribuir la energía producida o comprada.

Provee de energía a la ciudad de La Paz, su zona urbana, suburbana y rural con cuatros sistemas:

Sistema Rural Ejido.- Sistema Rural La Paz.- Sistema Rural Guayquiraro.- Ombú y Sistema Rural Alcaraz.-

1 – 3 NUMERO DE ASOCIADOS

El movimiento de asociados con relación al ejercicio anterior es el siguiente:

a – Número de Asociados al comienzo del ejercicio 7.735

b - Numero de Asociados al finalizar el ejercicio: 7.791

1 – 4 RELEVAMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

La organización administrativa corresponde a un sistema lineal y funcional, dividida en tantos departamentos como servicios y funciones se necesitan para llevar a cabo la prestación del servicio.

La Administración se halla a cargo de un Consejo de Administración compuesto de 10 miembros, y 1 Consejero titular a opción de la Municipalidad y 5 Suplentes fiscalizados por un Sindico Titular y un

Dr. René Rodolfo Rossi
Contador Público Nacional
Mat. N° 2183 T.5 F.280 CPCEER
Moreno N° 1100 - La Paz E. Ríos

suplente, todos en funciones con el pleno ejercicio de los derechos y obligaciones que emanan de la legislación vigente y del estatuto social.

Corresponde mencionar que en este ejercicio la Municipalidad de La Paz, hizo opción para designar un Consejero, al Sr. Duval R. Müller

La tarea ejecutiva se encuentra a cargo de la Gerencia secundada por 50 empleados efectivos que se desempeñan como encargados de sección o dependientes de las mismas.

La contabilidad es llevada con un sistema de procesamiento electrónico de datos que se origina con el parte diario de tesorería, que resume todo el movimiento del día y que sirve de base para el legajo diario con el cual se adjuntan todos los comprobantes que respaldan los movimientos, a su vez se cuenta con todos los libros legales debidamente rubricados y llevados de manera orgánica y sistemática. Paralelamente desde la contaduría se originan minutas de contabilidad que generan asientos por movimientos que no pasan por tesorería, por tratarse de asientos de ajustes.

Merece mencionarse con respecto al sistema informático en red, que a pesar de que no se ha logrado su total perfeccionamiento, el mismo permite a partir de una Registración oportuna, sistemática y cronológica, obtener información confiable para la toma de decisiones de los directivos del ente.

Con respecto a las Registros, las mismas son respaldadas por comprobantes debidamente confeccionados con conceptos claros y precisos que permiten su control, manteniéndose la correlatividad y cronología en su Registración.

El proceso de facturación se produce internamente a través del sistema informático de la empresa.

1 - 5 CANTIDAD DE PERSONAL EN RELACION DE DEPENDENCIA

Al cierre del presente ejercicio la empresa contaba con 51 empleados en relación de dependencia

<u>ADMINISTRACION</u>	<u>REDES</u>
1 Gerene General	
1 Jefe Seccion Administracion	1 Jefe Division Tecnica
2 Profesionales Contables	1 Jefe Dpto. Tecnico
10 Auxiliares Administrativos	2 Capataces
	1 Profesional Auxiliar en Ingenieria
	6 Oficiales Especializados
	13 Oficiales Redes
	4 Guardias de Reclamo
<u>INTERNET</u>	7 Medio Oficial Redes
2 Auxiliar de Mantenimiento	
15	35

1-6 CAPITAL SUSCRITO Y REALIZADO:

Al 31 de Diciembre de 2023 la composición del Capital a valores históricos es el siguiente:


Dr. René Rodolfo Rossi
Contador Público Nacional
Mat. N° 2183 T. 5 F. 280 CPCEER
Moreno N° 1199 - La Paz E. Rios

AÑO	SUSCRITO	INTEGRADO	A INTEGRAR
1993	171.410,30	152.676,83	18.733,47
1994	255.465,98	224.139,51	31.326,47
1995	367.094,56	316.846,60	50.247,96
1996	415.401,38	374.953,82	40.447,56
1997	558.298,68	492.871,21	65.427,47
1998	701.218,32	631.384,59	69.833,73
1999	788.460,04	722.875,94	65.584,10
2000	865.836,84	805.149,59	60.687,25
2001	918.079,42	866.953,19	51.126,23
2002	942.999,74	911.616,34	31.383,40
2003	1.085.507,84	1.048.932,61	36.575,23
2004	1.274.724,78	1.245.473,41	29.251,37
2005	1.413.731,42	1.377.047,15	36.684,27
2006	1.635.439,67	1.613.441,84	21.997,83
2007	1.838.485,70	1.816.214,49	22.271,21
2008	2.322.590,48	2.290.132,90	32.457,58
2009	2.731.135,59	2.705.278,76	25.856,83
2010	3.023.087,23	2.985.665,38	37.421,85
2011	3.387.582,60	3.359.352,45	28.230,15
2012	4.084.336,41	4.049.634,61	34.701,80
2013	5.481.739,53	5.372.925,55	108.813,98
2014	7.351.894,34	7.243.208,17	108.686,17
2015	10.809.220,98	10.533.931,77	275.289,21
2016	12.769.767,78	12.610.569,82	159.197,96
2017	15.898.890,35	15.792.096,96	106.793,39
2018	18.659.927,62	18.597.311,21	62.616,41
2019	21.366.430,28	21.286.021,62	80.408,66
2020	26.542.114,23	26.472.692,17	69.422,06
2021	32.562.466,89	31.827.384,80	735.082,09
2022	47.414.725,92	31.827.384,80	409.890,29
2023	382.283.798,46	381.902.643,39	381.155,07

1 - 7 PERIODO AUDITADO Y EJERCICIO AL QUE CORRESPONDE

El periodo auditado corresponde al Sexagésimo Quinto Ejercicio económico, iniciado el 1º de Enero de 2023 y finalizado el 31 de Diciembre de 2023.

2 - INFORME

2 - 1 TAREA DE AUDITORIA

Según surge de las normas de Auditoría, se procedió al análisis de todas las Cuentas correspondientes al Estado de Situación Patrimonial y de Resultados practicados al 31 de Diciembre de 2023 confeccionado por el personal de la empresa. A efectos de realizar la tarea, fue necesario disponer de los registros Contables y extra contables utilizados por la Cooperativa.

Los registros fueron utilizados en forma selectiva y en la medida que fueron necesarios para realizar un análisis exhaustivo de las registraciones. Aplicándose para llevar adelante dicha tarea las normas de Auditoría y principios de contabilidad generalmente aceptados aprobados por la .F.A.C.P.C.E.

Teniendo en cuenta los procedimientos de auditorías generalmente utilizados en análisis de Estados Contables, he realizado el examen de cada uno de los rubros que componen el Estado de Situación Patrimonial y de Resultados de la Empresa, utilizando los mayores analíticos, partes diarios de caja, registraciones extra-contables, todos ello cotejado en forma selectiva con sus correspondientes comprobantes respaldatorios, teniendo en cuenta la importancia de las operaciones; además se recurrió a informaciones verbales brindadas por miembros del Consejo de Administración, Gerente y personal de la empresa, fundamentalmente del departamento de auditoría interna, como complemento de la información vertida de las registraciones de la empresa.

Dr. René Rodolfo Rossi
 Contador Público Nacional
 Mat. N° 2183 T.5 F.280 CPCEER
 Moreno N° 1199 - La Paz E. Rinc

He aplicado los procedimientos sobre Prevención de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo previstos en Normas Profesionales Vigentes.

Durante las tareas de auditoria no fueron descubiertos fraudes y/o procedimientos ilícitos en la contabilidad.

Merece destacar que las actuales autoridades de la Cooperativa pusieron a disposición de esta auditoria todas las registraciones contables y asimismo las extra-contables que fueron requeridas, sin ningún tipo de objeciones o trabas.

Entre los distintos procedimientos y elementos utilizados se destacan los siguientes:

- a) Comprobación de los Estados Contables con registros y revisión selectivos de estos con los comprobantes pertinentes.
- b) Inspecciones oculares, recuento físico y otras constataciones efectuadas en forma personal, sobre rubros del activo que así lo permitían,
- c) Obtención de confirmaciones de terceros por escritos a través de Circularización a los mismos.
- d) Realización de conciliaciones de cuentas corrientes bancarias, cuentas corrientes de deudores y de Acreedores.
- e) Análisis conceptuales sobre aspectos de exposición, razonabilidad de la naturaleza y monto de las Imputaciones y de los comprobantes a efectos de observar su normalidad.
- f) Comprobaciones con informaciones relacionadas de los distintos rubros.
- g) Análisis realizado sobre la siguiente documentación: Estatutos, Títulos de propiedad, contratos, pólizas de seguros, actas de Consejo, y otras documentaciones legales del ente.
- h) Análisis de la evolución de las cuentas a cobrar, devengamientos, antigüedad.

2-2- ACLARACIONES

No obstante, lo precedentemente expuesto, corresponde dejar manifestado que:

- a) Con respecto al inventario, que el mismo fue realizado por personal y directivos de la Cooperativa, interviniendo esta auditoria en el control posterior de algunos rubros en forma selectiva, lo que me ha permitido opinar favorablemente en relación a su cuantía y valorización.
- b) En relación a las comprobaciones y opiniones que esta auditoria expresa en este informe, cabe manifestar que las mismas se realizaron en forma selectiva y en razón de la importancia de los rubros que componen el Balance General de la empresa, no así una verificación detallada y pormenorizada de todos los comprobantes y sus correspondientes registraciones, tarea esta que excedería los alcances de esta labor y el tiempo de su realización. -
- c) No obstante las limitaciones mencionadas precedentemente en relación a algunos aspectos de la labor desarrollada, la misma a permitido obtener elementos de pruebas validos y suficientes, arrojando resultados satisfactorios para la Auditoria, lo que permite emitir una opinión favorable con respecto a la situación Patrimonial, Económica y Financiera de la Cooperativa.
- d) En virtud de lo establecido por la Resolución N° 519/19 del Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social (INAES), se procedió a aplicar la metodología de reexpresión establecida en la Resolución Técnica N° 6, de acuerdo con las normas previstas en la Resolución N° 539/18 y modif. de la Junta de Gobierno de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económica, a partir de los Ejercicio Cerrado desde el 31 de marzo de 2019 inclusive.

Con respecto a la forma de exposición y medición se esta de acuerdo con lo que prescribe la la Resolución Técnica Nro. 51 Normas de Exposición Contable y Procedimientos de Auditoria para Entes Cooperativos.

- e) El Estado de los libros rubricados es el siguiente: **DIARIO GENERAL** de hojas móviles N° A-00017 Cerrado a F° 426 correspondiente al 31/10/2019 Rubricado por la Dirección de Cooperativas de la Provincia de Entre Ríos el 25/03/2019 **REGISTRO DE ACCIONISTA** N° 00017: Cerrado a F° 500 correspondiente al Accionista N° 8844 Rubricado por la Dirección de cooperativa de la Provincia de Entre Ríos el día 18/12/93. **AUDITORIA** N° A-00004

Dr. René Rodolfo Rossi
Contador Público Nacional
Mat. N° 2163 T.5 F.280 CPCEER
Moreno N° 1199 - La Paz E. Ríos

Cerrado a F° 200 correspondiente al Informe del 2° trimestre de 2017. Rubricado por la Dirección de Cooperativas de la Provincia de Entre Ríos el día 05/02/2010 **ACTAS DE CONSEJO DE ADMINISTRACION** N° A-00011, se halla cerrado a F° 359 correspondiente al Acta N° 1309 del 15/12/2022 Rubricado por el Instituto de Promoción Cooperativas y Mutualidades de Entre Ríos el 21/01/2015 **ACTAS DE ASAMBLEAS** N° 1 se halla cerrado a F° 250 correspondiente al Acta N° 64 del 27/04/2023 de Asamblea General Ordinaria Rubricado por el Instituto de Promoción Cooperativas y Mutualidades de Entre Ríos el día 15/04/1998.- **INVENTARIOS** A-00004 se halla cerrado a F° 79 correspondiente al Inventario practicado el día 31/12/2019 rubricado el 25/07/2017. **LIBRO AUXILIAR ANALITICO DE INVENTARIO Y BALANCES** N° A-0004 cerrado a F° 175 correspondiente al Inventario practicado al 31/12/2018 rubricado el 28/10/2016.- **INFORME DE SINDICATURA** N° A 00001 cerrado a F° 69 correspondiente al Informe al 31/12/2023 rubricado el 13/03/1995.-

- f) Con respecto al Registro de Accionistas, se destaca que a la fecha se encuentra prácticamente concluido el desarrollo del sistema informático que reemplaza al manual, y mediante el cual permitirá la determinación analítica de la Cuenta Capital Social, como así también las acciones de cada usuario accionista.-

2-3 RUBROS Y CUENTAS AUDITADAS

A - ACTIVO CORRIENTE

CAJA Y BANCOS:

CAJA: \$ 3.341.724,53 corresponde al efectivo(dinero, cheques, vales y otros valores) existente en Caja al 31/12/23, que obedece a un arqueo realizado por personal de la empresa en el que he participado personalmente.

BANCOS:

a) NUEVO BANCO DE E. RIOS S.A. Cta.Cte. N° 1133/1	\$ 4.806.670,60
b) Bco. NACIÓN ARG. C.Cte.10342/83	\$ 41.360.188,69
c) Bco. NACION ARG. Cta.Cte. N° 271/97 Dto. 1626/2013	\$ 2.605.907,28

Estos saldos están conformados por saldos deudores de las cuentas corrientes abiertas en los referidos bancos con los que opera la entidad, habiéndose realizado sus correspondientes conciliaciones.

2 - CREDITOS POR VENTAS:

Corresponde a ventas o distribución a asociados y no asociados por \$ 514.370.679,78 y se compone de la siguiente manera:

- a) MUNICIPALIDAD DE LA PAZ: \$ 58.317.580,31
Corresponde al saldo adeudado por esta en concepto de venta de energía, por Dependencias, Obra Sanitaria y Alumbrado Público.-
- b) DEUDORES COMUNES A VENCER: \$ 382.849.571,94 corresponde a monto de facturas a cobrar aun no vencidas.
- c) DEUDORES COMUNES POR ENERGIA: \$ 72.012.013,49 corresponde a monto de facturas a cobrar ya vencidas.
- d) DEUDORES POR ENERGIA EN GESTION: \$ 645.136,74 corresponde a facturas por ventas de energía vencidas que se encuentran en gestión de cobro.
- e) SOCIO SUSC. CAPITAL SOCIAL:\$ 285.447,35 Corresponde a suma a cobrar por Acciones suscriptas y no integradas, incluidas en plan de pago.
- f) DEUDORES EN CONVENIO: \$ 260.929,95 corresponde a deudas que se encuentra en convenio de pago con sus titulares.

3 - OTROS CREDITOS: \$ 61.996.200,93 se compone de los siguientes conceptos:

- a) SOCIOS SUSCRIPTORES DE CAPITAL SOCIAL: \$ 95.707,72 corresponde a sumas a cobrar por Acciones no integradas totalmente, que verificado su saldo, por observarse un atraso en los cobros se ha dispuesto administrativamente que los montos a cobrar se incluyan en la factura de servicios como medida tendiente a regularizar esas integraciones.

- b) CREDITO POR DESCTO.TARIFARIO GOB. ENTRE RIOS \$ 20.605.754,92 importe este que

Dr. Pepe Rodolfo Rossi
Contador Público Nacional
Mat. N° 2183,75 F.280 CPCEER
Moreno N° 1199 - La Paz E. Rios

representa crédito a favor de la Cooperativa por conceptos referidos a compensación de tarifa que fueron otorgados oportunamente por el Gobierno Provincial, como son: Fondo Compensador de Tarifa; Tarifa Eléctrica social, Deporte.

- c) ANTICIPOS A PROVEEDORES: \$ 1.407.788,14 corresponde a pagos realizados a Proveedores de Materiales, que por no haber enviadas las Facturas correspondiente al fin del Ejercicio queda registrado como un Crédito a para Empresa.

El resto de los conceptos de este Rubro luego de conciliados sus saldos, representan lo que su descripción indica y no merece otro desarrollo.

- 4 - MATERIALES EN ALMACEN: \$ 113.642.629,35 conformado de la siguiente manera:

a) MATERIALES DE REDES EN ALMACEN: \$ 113.642.629,35 correspondiente al inventario Valuado a valores de las últimas compras.

B - ACTIVO NO CORRIENTE

- 1 - INVERSIONES: \$ 45.793,45 compuesto por los siguientes conceptos:

-Acciones Fed. Argentina Coop. Electricidad	\$ 44.384,73
-Acciones COOPELEC S.A.	\$ 1333,50
-BONTES	\$ 75,22

- 3 - BINES DE USO: \$ 1.929.109.838,72 corresponde a valores netos de amortizaciones del activo fijo de la Cooperativa, y su detalle y composición se encuentra en el Anexo I de Bienes de Uso, que forma parte de los Estados Contables.

C - PASIVO CORRIENTE

1 - DEDUDAS

-COMERCIALES: \$ 431.489.616,01 corresponde \$ 395.377.047,03 compra de Energía a E.D.E.R. S.A. correspondiente a de Saldo de Sado de Octubre, Noviembre y mes de Diciembre de 2023, y el resto de \$ 36.112.568,98 diversos proveedores menores.

-REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES: \$ 87.520.517,88

-CARGAS FISCALES : \$ 227.929.610,80

-OTRAS DEUDAS: \$ 62.723.921,38

Los concepto que componen estos rubros se encuentran claramente detallados en las notas de los Estados Contables y permiten su interpretación en forma muy clara y sencillas, por lo que no merecen otra consideración al respecto, cuyos saldos fueron debidamente conciliados.

D - PASIVO NO CORRIENTE

- 1 - OTRAS DEUDAS: \$ 97.822,83 Corresponde al Aporte que hiciera la Cooperativa Agropecuaria La Paz Ltda. en las siguientes etapas: a) Al iniciar el Emprendimiento \$ 49.250,00 . b) En el Año 2012 un nuevo aporte de \$ 35.553,72 para La Prestación de Servicio de Internet. y c) En el Año 2013, otro aporte de \$13.019,11

- 2 - PREVISIONES: \$ 9.202.976,42 conformado de la siguiente manera:

-Previsión Para Incobrables	\$ 66.448,94
-Previsión Ley N° 24065	\$ 162.687,47
-Previsión para Art. 9 CCT	\$ 8.706.933,74
-Previsión para Deportistas	\$ 226.906,27

2-4 CRITERIOS DE VALUACIÓN APLICADOS

Los criterios de valuación aplicados en los distintos rubros de los Estados Contables Auditados, se encuentra detalladamente expuestos en la Nota 1.2. CRITERIOS DE VALUACIÓN que forman parte integrante de los Estados Contables.


Dr. René Rodolfo Rossi
Contador Público Nacional
Mat. N° 2183 T.5 F. 280 CPCEER
Moreno N° 1199 - La Paz E. Rios

3 - ANALISIS ECONOMICO FINANCIERO

3 - 1 DATOS ESTADISTICOS

Toda la informacion inserta en la Memoria que acompaña los Estados Contables ilustra en forma abundante y precisa sobre la evolucion de distintos parametros, no obstante esta auditoria considera oportuno agregar los siguientes cuadros.

3 - 2 ESTADOS COMPARADOS

RUBROS	Año 2022 Ejercicio 64	Año 2023 Ejercicio 65	Diferencias
1 - ACTIVO CORRIENTE			
a) Disponibilidades	16.361.359,86	52.114.491,10	35.753.131,24
b) Creditos	373.800.420,32	576.366.880,71	202.566.460,39
c) Materiales en Almacen	47.342.777,77	113.642.629,35	66.299.851,58
TOTALES	437.504.557,95	742.124.001,16	304.619.443,21
2 - ACTIVO NO CORRIENTE			
a) Inversiones	45.793,45	45.793,45	-
b) Bienes de Uso	540.837.098,40	1.929.109.838,72	1.388.272.740,32
TOTALES	540.882.891,85	1.929.155.632,17	1.388.272.740,32
3 - TOTALES ACTIVO	978.387.449,80	2.671.279.633,33	1.692.892.183,53
4 - PASIVO CORRIENTE			
a) Deudas	180.594.989,77	431.615.778,08	251.020.788,31
b) Remuneraciones; Cargas Soc. y Fisc	188.845.429,13	315.450.128,68	126.604.699,55
c) Otras Deudas	26.778.388,89	62.723.921,38	35.945.532,49
TOTALES	396.218.807,79	809.789.828,14	413.571.020,35
5 - PASIVO NO CORRIENTE			
a) Previsiones	6.607.524,68	9.202.976,42	2.595.451,74
b) Otras Deudas	97.822,83	97.822,83	-
TOTALES	6.705.347,51	9.300.799,25	2.595.451,74
6 - TOTALES PASIVO	402.924.155,30	819.090.627,39	416.166.472,09
7 - PATRIMONIO NETO			
a) Capital Cooperativo	522.235.545,20	1.847.307.126,84	1.325.071.581,64
b) Fondos de Reserva	412.019,92	145.931.599,63	145.519.579,71
c) Resultados No Asignados	52.815.729,38	141.049.720,53	193.865.449,91
TOTALES	575.463.294,50	1.852.189.005,94	1.276.725.711,44
8 - TOTALES	978.387.449,80	2.671.279.633,33	1.692.892.183,53

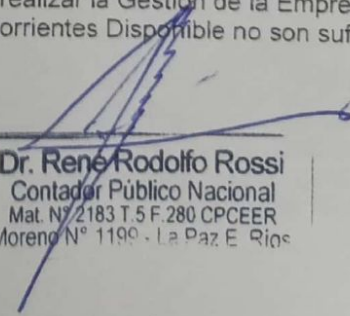
Dr. René Rodolfo Rossi
 Contador Público Nacional
 Mat. N° 2183 T 5 F 280 CPCEER
 Moreno N° 1199 - La Paz E. Ríos

3- 3 INDICE ECONOMICOS-FINANCIEROS

<u>INDICES</u>		2022	2023
A- FINANCIEROS			
1- Liquidez Corriente	<u>Activo Corriente</u> Pasivo Corriente	1,10	0,92
2- Liquidez Absoluta	<u>Disponibilidad</u> Pasivo Corriente	0,041	0,064
3- Liquidez Restringida	<u>Activo Cte. - Bs.Ca</u> Pasivo Corriente	0,98	0,78
4- Capital de Trabajo	A.Cte. - P.Cte	128.567.954,57	- 67.665.826,98
B- ECONOMICOS			
1- Endeudamiento	<u>Patrimonio Neto</u> Pasivo Total	1,428	2,261
2- Solvencia	<u>Activo Total</u> Pasivo Total	2,428	3,261
3- Resultados Finales		164.473.462,86	- 141.749.720,53

I - FINANCIEROS

- 1.- Este índice nos muestra que por cada peso que debemos abonar dentro del Año, disponemos de \$ 0.92 para enfrentar los compromisos de corto plazo.-
- 2.- Este índice nos indica que por cada peso que debemos dentro del año, disponemos de \$ 0.064 para hacer frente dichos compromisos.
- 3.- Refleja la capacidad de la Empresa para hacer frente a Deuda de Corto Plazo, contando con el Disponible y los Créditos que se esperan cobrar a corto plazo, indicando en este caso un índice por lo menos preocupante ya que se ubica por debajo de 1 (uno) es decir que no reúne las condiciones aconsejables.-
- 4.- Este monto nos muestra los recursos disponible dentro del Año para realizar la Gestión de la Empresa, Reflejando en este una preocupante situación ya que los Recursos Corrientes Disponible no son suficiente Para hacer frente a los Compromisos Corrientes.


Dr. Rene Rodolfo Rossi
 Contador Público Nacional
 Mat. N° 2183 T. 5 F. 280 CPCEER
 Moreno N° 1199 - La Paz E. Ríos



DICTAMEN

En mi opinión los Estados Contables detallados en el apartado I, presentan razonablemente en sus aspectos significativos, la situación Patrimonial de la "COOPERATIVA DE ELECTRICIDAD Y OTROS SERVICIOS PUBLICOS LA PAZ LTDA." al 31 de Diciembre de 2023, los Resultados de sus operaciones, la Evolución de su Patrimonio Neto y las variaciones del efectivo y sus equivalente, por el ejercicio finalizado en esa fecha, de acuerdo con normas contables profesionales vigentes.

CONCLUSIONES:

Para finalizar esta auditoria se permite aconsejar:

Proseguir con el perfeccionamiento del sistema de información administrativa, para lograr el funcionamiento en forma integral de todo sistema, y así optimizar la afectación de recursos.

También se aconseja cumplimentar lo dispuesto en la Convocatoria a Asamblea, la Memoria y los tramites anteriores y posteriores a la misma.

El profesional interviniente manifiesta expresamente, con referencia a su situación de Independencia, que no le comprenden ninguna de las inhabilidades e incompatibilidades establecidas en la Ley N° 7896, el Código de Ética, Disposiciones Reglamentarias y Concordantes.

El Presente Informe constituye el folio N° 2 del Registro de Trabajos Profesionales a mi cargo, y se emite a los veinte día del mes de Marzo del dos mil veinticuatro.

Dr. René Rodolfo Rossi
Contador Público Nacional
Mat. N° 2183 T.5 F.280 CPCEER
Moreno N° 1199 - La Paz E. R.



La Paz 09/04/2024

El Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Entre Ríos
Que la firma del profesional que antecede concuerda con la de su registro
corresponde a:

Inscrito en la matrícula de
con el N° ROSSI Rene Rodolfo
Legalización N° Contador Público
Intervino: 2183
C.P.C.E. Entre Ríos Ley 7896 - 24

DEM
La presente no es válida sin la firma autorizada por este Consejo
La Paz 09/04/2024

FIRMA AUTORIZADA
Dra. María del Carmen Demichelis
Deleg. La Paz - C.P.C.E.E.R.
SECRETARIA TÉCNICA



00535032
cerocrocincalrosincoceralresdos