



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Católica de Loja

ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES Y AUDITORIA
MODALIDAD PRESENCIAL

“Aplicación de la NIC 18 ingreso de actividades ordinarias en la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. agencia Loja período enero – junio - 2011”

Trabajo de fin de carrera previo la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

Autora: Alba Eugenia Quezada Vásquez
Directora: Dra. Grace Natalie Tamayo Galarza

Centro universitario Loja

2012

CERTIFICACIÓN

Doctora

Grace Natalie Tamayo Galarza

DIRECTORA DEL TRABAJO DE FIN DE CARRERA

CERTIFICA:

Que el presente trabajo, denominado **“Aplicación de la NIC 18 ingreso de actividades ordinarias en la Empresa Eléctrica Regional del Sur S. A. período enero – junio 2011”** realizado por el profesional en formación: Alba Eugenia Quezada Vásquez; cumple con los requisitos establecidos en las normas generales para la Graduación en la Universidad Técnica Particular de Loja, tanto en el aspecto de forma como de contenido, por lo cual me permito autorizar su presentación para los fines pertinentes.

Loja, Diciembre del 2011

Dra. Grace Natalie Tamayo Galarza
DIRECTORA DE TESIS

DECLARACIÓN Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo Alba Eugenia Quezada Vásquez declaro de ser autora del presente trabajo y exonero a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del art. 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos técnicos y tesis de grado que realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la universidad.

Alba Eugenia Quezada Vásquez

C.C 1900640176

AUTORÍA:

Las ideas, procedimientos y resultados expuestos en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias son en su totalidad de absoluta responsabilidad de la autora.

Alba Eugenia Quezada Vásquez

DEDICATORIA

Mi tesis la dedico con todo mi amor y cariño.

A Dios que me dio la fortaleza, dedicación y la oportunidad de poder realizar uno de mis más grandes sueños.

A mis padres, Méliton y Rosa que me dieron la vida, por su apoyo incondicional y han estado conmigo en todo momento, que me han enseñado a enfrentar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi perseverancia y mi empeño, y todo ello con una gran dosis de amor y sin pedir nunca nada a cambio.

A Diego, quien con su apoyo absoluto me impulsó seguir adelante en este proceso.

A mis hermanos por todo el tiempo brindado e impulsarme continuamente.

Con cariño

Alba Eugenia Quezada Vásquez

AGRADECIMIENTO

Agradezco a DIOS por la oportunidad de vivir, por brindarme tu amor infinito, por darme las fuerzas y regalarme una familia maravillosa que siempre me ha acompañado.

Agradezco a mis padres por todo el apoyo brindado que gracias a sus esfuerzos realizados, han hecho posible cumplir con una meta de mi vida.

Agradezco a mi novio y hermanas que gracias a sus consejos y experiencias me ayudaron a la realización de este logro importante en mi vida.

¡GRACIAS!

Alba

TABLA DE CONTENIDOS

CERTIFICACIÓN.....	ii
DECLARACIÓN Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
AUTORÍA.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
TABLA DE CONTENIDOS.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	x
CAPÍTULO I ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A AGENCIA LOJA	
1.1. Reseña histórica, base legal y reglamentos de la empresa.....	2
1.1.1. Reseña histórica.....	2
1.1.2. Base legal.....	4
1.1.3. Reglamentos de la empresa.....	5
1.2. Estructura organizacional y niveles de responsabilidad.....	6
1.2.1. Estructura organizacional.....	6
1.2.2. Niveles de responsabilidad.....	8
1.2.2.1. Nivel directivo.....	8
1.2.2.2. Nivel ejecutivo.....	9
1.2.2.3. Nivel asesor y apoyo.....	9
1.2.2.4. Nivel operativo.....	9
1.2.2.5. Nivel descentralizado.....	10
1.3. Misión, visión, objetivos y políticas de la empresa.....	11
1.3.1. Misión.....	11
1.3.2. Visión.....	11
1.3.3. Valores corporativos.....	12
1.3.4. Objetivo general.....	12
1.3.5. Objetivos estratégicos.....	12
1.3.6. Políticas de la empresa.....	14
CAPÍTULO II MARCO REFERENCIAL DE LA NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD	

2.1	Reseña histórica de la Normas Internacionales de Contabilidad....	17
2.1.1	Qué son las NIC y NIIF.....	19
2.1.2	Diferencia entre NIC y NIIF.....	19
2.1.3	Adopción de las NIIF's en el Ecuador.....	19
2.2	Norma Internacional de Contabilidad 18 Ingreso de Actividades Ordinarias.....	21
2.2.1	Objetivo.....	21
2.3	Alcance.....	21
2.4	Definiciones.....	22
2.5	Medición de ingresos ordinarios.....	23
2.6	Identificación de la transacción.....	23
2.7	Reconocimiento por venta de bienes.....	24
2.8	Reconocimiento por prestación de servicios.....	24
2.9	Intereses, regalías y dividendos.....	26
2.10	Información a revelar.....	26
2.11	Fecha de vigencia.....	27
2.12	Relación de la NIC 18 con otras normas.....	27
2.12.1	NIC 1 Presentación de estados financieros.....	27
2.12.2	NIC 11 Contratos de construcción.....	27
2.12.3	NIC 16 Propiedades, planta y equipo.....	28
2.12.4	NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.....	28
2.12.5	NIC 38 Activos intangibles.....	28
2.12.6	NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición....	29
2.12.7	NIC 40 Propiedades de inversión.....	29
CAPÍTULO III APLICACIÓN DE LA PRÁCTICA RESPECTO A LA NIC 18		
3.1	Ingresos de actividades ordinarias identificados en EERSSA.....	31
3.2	Reconocimiento de los ingresos ordinarios en EERSSA.....	31
3.3	Datos informativos para la práctica.....	35
3.4	Contabilización de los ingresos por venta de energía eléctrica en la EERSSA.....	39
3.5	Informe del estado de resultados integral.....	70
3.6	Flujograma para el proceso contable de ingresos ordinarios por	

venta de energía eléctrica en EERSSA.....	71
3.7 Verificación del cumplimiento de la norma y obtención de evidencia.....	71
CONCLUSIONES.....	74
RECOMENDACIONES.....	75
BIBLIOGRAFÍA.....	77
TABLA DE ILUSTRACIONES	
ILUSTRACIÓN 1.....	7
ILUSTRACIÓN 2.....	20
ILUSTRACIÓN 3.....	71
TABLA DE GRÁFICOS	
GRÁFICO 1.....	8
TABLA DE ANEXOS	
ANEXO 1.....	80
ANEXO 2.....	84
ANEXO 3.....	88
ANEXO 4.....	94
ANEXO 5.....	97
ANEXO 6.....	99
ANEXO 7.....	102
ANEXO 8.....	108
ANEXO 9.....	110

RESUMEN EJECUTIVO

Se presenta un análisis acerca de la aplicación de la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias en la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A., el objetivo la NIC 18 es establecer el tratamiento contable de los ingresos, identificando la oportunidad de su reconocimiento y el valor de los mismos, así como las revelaciones y presentaciones de este tipo de partidas. Se define el ingreso como el flujo bruto de beneficios económicos durante el período, proveniente del curso ordinario de la empresa, que origina un incremento del patrimonio, diferente a aquellos relacionados a contribuciones provenientes de las aportaciones patrimoniales. Reconoce el tratamiento de los ingresos para una serie de categorías tales como: venta de productos, prestación de servicios intereses, regalías y dividendos, presentando un apéndice ilustrativo para diferentes situaciones comerciales.

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A

1.1 Reseña histórica, base legal y reglamentos de la empresa

1.1.1 Reseña histórica

En la ciudad de Loja el 1 de abril de 1897 se crea la primera Sociedad Anónima de responsabilidad limitada llamada "SOCIEDAD DE LUZ ELÉCTRICA" inicialmente estuvo conformada por 24 socios, de los cuales veintiuno fueron accionistas mayores y los tres restantes accionistas menores, con una duración de veinte años y con un capital social de 16.000 sucres (\$ 0,64). Su primer gerente fue el señor Ramón Eguiguren y el Director Técnico fue el señor Alberto Rhor (ciudadano francés) quien viajó a Europa con el objeto de hacer construir una máquina para proporcionar alumbrado público.

Su inauguración oficial se llevó a efecto el veintitrés de abril de 1899 y fue en el sector Pedestal (zona occidental de la ciudad de Loja). De esta manera la ciudad de Loja fue la primera en tener luz eléctrica en el Ecuador y probablemente la tercera ciudad en Sudamérica.

Con el fin de que la provincia de Zamora Chinchipe también goce de energía eléctrica, el 10 de mayo de 1950 se eleva a escritura pública la minuta de constitución de la EMPRESA ELÉCTRICA ZAMORA S.A siendo accionistas el I. Municipio de Loja con 60% de Capital Social y la Corporación de Fomento con el 40% de Capital Social. El capital suscrito inicial fue de 5.000.000 sucres (\$ 200,00) y con el ingreso del nuevo socio accionista LA JUNTA DE DEFENSA DE LOS DERECHOS DE CATAMAYO, el capital social alcanzó a 20.500.000 sucres (\$ 820,00).

Posteriormente por decisión de los señores accionistas cambian la denominación a EMPRESA ELÉCTRICA LOJA S.A el 28 de noviembre de 1964 y por ende el aumento de capital y reforma de los estatutos hacen que el capital social aumente a 28.600.000 sucres (\$ 1.144,00). Siendo los accionistas

el I. Municipio de Loja, INECEL, Junta de Defensa de los Derechos de Catamayo, Junta de Recuperación Económica de Loja y Zamora Chinchipe, I. Municipio de Macará y el Consejo Provincial de Loja.

La EMPRESA ELÉCTRICA LOJA S.A el 19 de marzo de 1973 pasa a ser EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A contando con un capital social de 68.356.000 sucres (\$ 2.734,24), teniendo como accionistas a INECEL accionista mayoritario, Consejo Provincial de Loja, I. Municipios de: Loja, Calvas, Celica, Saraguro, Macará, Paltas, Zamora y Gonzanamá. Luego con el ingreso de los I. Municipios: Puyango, Zapotillo, Espíndola, Sozoranga y el Consejo Provincial de Zamora Chinchipe (nuevos accionistas), el capital se incrementó a \$ 2.819.876.000 (\$ 112.795,04).

DEFINICIÓN Y ÁMBITO DE LA INSTITUCIÓN

La EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A, es una institución donde la mayor participación de accionistas esta conformado por el sector público, cuya área de concesión esta integrada por las provincias de Loja, Zamora Chinchipe y Morona Santiago en el cantón Gualaquiza, lo cual representa 22.721 Km², constituyendo así una de las empresas eléctricas más extensas del País. Esta empresa se encarga de otorgar servicios eléctricos a “los 155.063 abonados existentes, distribuidos en 26 cantones, 16 en la Provincia de Loja, 9 en Zamora Chinchipe y 1 en Morona Santiago, población servida aproximada de 621.000 habitantes”.¹

Según el folleto Plan de negocios de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. (2011,p.2) menciona que: El mercado de la EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A es restringido, debido al elevado numero de clientes tipo rural marginal asentados en zonas en escaso desarrollo. Esta empresa lojana tan importante se encuentra ubicada en la ciudad de Loja, la cual

¹ Plan de negocios de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. 2011

establece que el 86.9% de los abonados forman parte de la categoría residencial, con un consumo de energía que alcanza el 52.83%. El consumo promedio de los abonados residenciales alcanza el 72.78 Kwh mensual mientras que del total de energía para el total de clientes es de 119.20 Kwh/mes; es decir, que la categoría residencial es el mayor consumidor de energía de la empresa.

Desde la constitución de la empresa hasta la presente fecha se ha originado una gran variación de su capital social, alcanzando actualmente un monto de \$ 58.505.475.08. El capital social de la EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A., está distribuido de la siguiente manera:

- ✓ Ministerio de Electricidad y Energía Renovable con 77.14%, constituyéndose el mayor accionista
- ✓ Consejo Provincial de Loja con el 8.50%
- ✓ Consejo Provincial de Zamora Chinchipe el 2.15%
- ✓ Consejo Provincial de Morona Santiago con 0.07%, y;
- ✓ Los Municipios de Loja, Zamora Chinchipe y Morona Santiago con el 12.14%.

Es preciso resaltar que el monto de \$ 92.08 corresponde a las 2.302 Acciones Preferidas de cuatro centavos cada una que esta en poder de la EERSSA.

1.1.2 Base legal

En 1996 se dicta la Ley de Régimen del Sector Eléctrico (LRSE)² fundamentada en disposiciones constitucionales, mediante la cual el Instituto Ecuatoriano de Electrificación (INECEL)³ finaliza su vida jurídica y da paso a la desverticalización del sector mediante la conformación de unidades de negocio,

² Ley que regula las actividades de generación de energía eléctrica que se origine en la explotación de cualquier tipo de fuente de energía.

³ Institución Pública que maneja el Sistema Eléctrico del Ecuador.

esto permite la creación de compañías de generación, transmisión y distribución.

El organismo creado por la LRSE para ejecutar las funciones de regular y velar por el cumplimiento de disposiciones legales en el sector es el Consejo Nacional de Electricidad (CONELEC)⁴, de la misma manera se crea el Centro Nacional de Control de Energía (CENACE)⁵ quien es el encargado del manejo técnico y económico de la energía en bloque (transacciones), garantizando permanentemente la operación adecuada del mismo.

La LRSE crea en el Mercado Eléctrico Mayorista (MEM) que está constituido por los generadores, distribuidores y grandes consumidores incorporados al Sistema Nacional Interconectado, los mismos denominan agentes.

Las transacciones que pueden celebrarse en el MEM son únicamente la compra-venta, a través de dos mecanismos: en el mercado ocasional o contratos a plazo. El MEM, abarca la totalidad de las transacciones de suministro eléctrico que se celebran entre generadores y distribuidores; y, entre generadores y grandes consumidores. En este mercado también se incluirán las transacciones de exportación o importación de energía y potencia.

1.1.3 Reglamentos de la empresa

Las actividades de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. se rigen por las siguientes Leyes y Reglamentos:

- Constitución Política del Ecuador.
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento.
- Ley de Régimen del Sector Eléctrico.

⁴ Ente regulador y controlador que puede delegar las actividades de generación, transmisión, distribución y comercialización de energía eléctrica.

⁵ Corporación Civil de derecho privado, sin fines de lucro.

- Ley Orgánica de Empresas Públicas (LOEP).
- Contrato Colectivo.
- Reglamento Interno de Trabajo.
- Código de Trabajo.
- Manual Orgánico Funcional.
- Manual y Reglamento de Clasificación, Valoración, Selección y Contratación del Personal.⁶

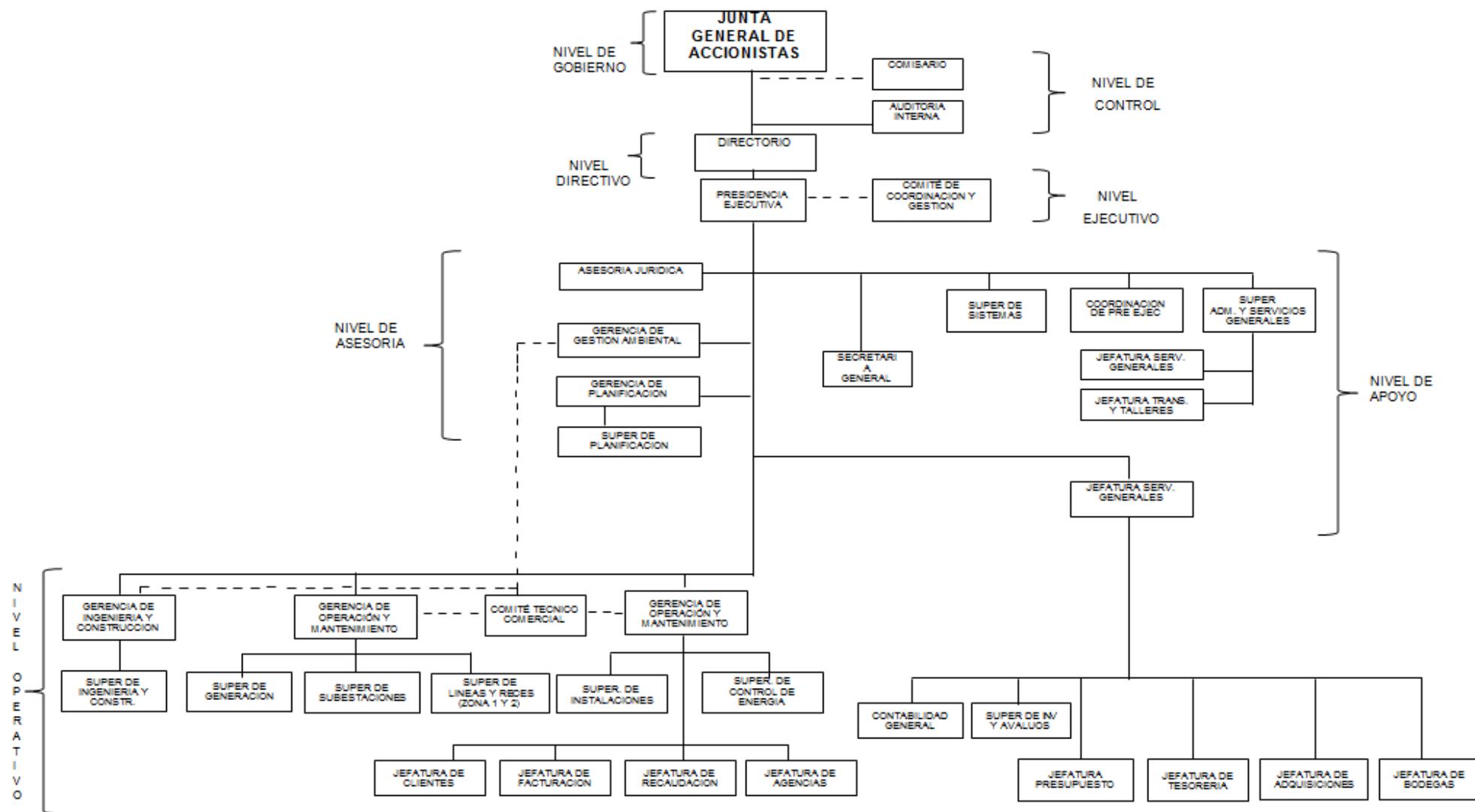
1.2 Estructura organizacional y niveles de responsabilidad

1.2.1 Estructura organizacional

⁶ Recursos Humanos (Comunicación personal, 30 de junio, 2011)

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A

Ilustración 1 Organigrama Estructural



Fuente: www.eerssa.com
 Elaborado por: La EERSSA

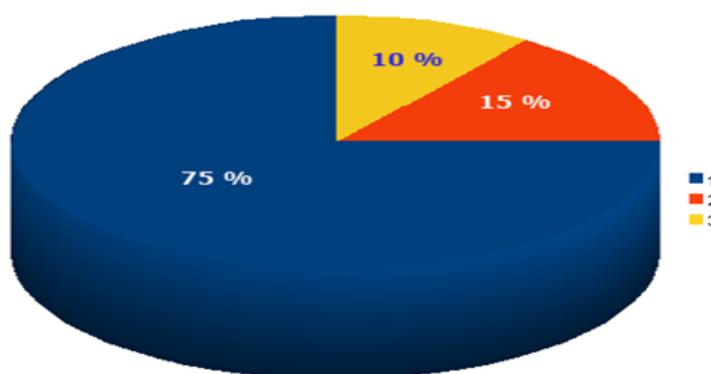
1.2.2 Niveles de responsabilidad

1.2.2.1 NIVEL DIRECTIVO (GOBIERNO)

Conforman este nivel:

- a) Junta general de accionistas, órgano superior de la compañía, gobierna la misma y está conformada por los accionistas. El mayor accionista del Fondo de Solidaridad con cerca de 75%, seguido del H. Consejo Provincial de Loja con el 15% y el resto de Consejos y Municipios que en conjunto alcanzan el 10%.

Gráfico N° 1
ACCIONISTAS DE LA EERSSA



1. Fondo de Solidaridad: 75%
2. H. Consejo Provincial de Loja: 15%
3. Consejos y Municipios: 10%.

Fuente: Estatutos de la EERSSA
Elaborado por: La autora

- b) Directorio que está conformado por: siete directores principales y sus respectivos suplentes, designados de la siguiente manera: cuatro que representan al Fondo de Solidaridad (accionista mayoritario), un representante del H. Consejo Provincial de Loja (segundo accionista mayoritario) y Municipios de la provincia de Loja, un representante de los accionistas minoritarios, y un representante de los trabajadores.

1.2.2.2 NIVEL EJECUTIVO

La Presidencia Ejecutiva que ejerce la representación legal y tiene en su misión fijar estrategias y políticas específicas tendiente a lograr los objetivos institucionales, administrando de manera adecuada los recursos disponibles (humanos, financieros y técnicos), coordinando las actividades de las diferentes unidades.

1.2.2.3 NIVEL ASESOR Y DE APOYO

Es encargado de participar a través de consultas y recomendaciones a la toma de decisiones del nivel ejecutivo, este nivel lo conforma:

- Comisario.
- Auditoría Externa.
- Contraloría.
- Asesoría Jurídica.
- Secretaría Ejecutiva.
- Coordinador de la Presidencia Ejecutiva.
- Comité de Concurso de Precios.
- Comité de Concurso de Ofertas.
- Comité de Coordinación y Gestión.

1.2.2.4 NIVEL OPERATIVO

Ejecuta actividades para el cumplimiento de objetivos operativos establecidos y de coordinación administrativa y técnica de la Compañía.

Está conformado por:

- Gerencia de Ingeniería y Construcción.
- Gerencia de Operación y Mantenimiento.
- Gerencia de Comercialización.
- Gerencia Administrativa – Financiera.
- Gerencia de Planificación.
- Gerencia de Gestión Empresarial.

De manera complementaria existen algunos reglamentos como:

- ✓ El Orgánico Funcional
- ✓ El Manual de Clasificación y Valoración de Puestos, documentos que describen las funciones de cada una de las gerencias de área, así como también las funciones de cada cargo.

1.2.2.5 NIVEL DESCENTRALIZADO

La Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. tiene 17 agencias, las mismas que se encuentran en los lugares de:

- Saraguro.
- Catamayo.
- Malacatos.
- Catacocha.
- Celica.
- Alamor.
- Macará.
- Cariamanga.
- Gonzanamá.
- Zamora.
- Zapotillo.

- Chaguarpanba.
- Yanzatza.
- Gualaquiza.
- Valladolid.
- Sozoranga.
- Espídola.

1.3 Misión, visión, objetivos y políticas de la empresa

1.3.1 Misión

La Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. con su misión demuestra su razón de existir en el mercado, que es “Suministrar energía eléctrica a la región sur del país, con calidad y eficiencia para promover el desarrollo sostenible de la sociedad, mejorando sus condiciones de vida”.⁷

1.3.2 Visión

Al establecer su visión indica hacia donde se dirige la empresa, es así que pretende mejorar el progreso de los pueblos del sur del país; misma que dice: “Llegamos con energía de calidad a toda la región sur, promoviendo su desarrollo”.⁷

La filosofía de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. dice: “Con integridad, responsabilidad y excelencia forjare una empresa de calidad”.⁷

⁷ EERSSA (2011): “Misión, visión y filosofía de la EERSSA ” [En línea] disponible en: <http://www.eerssa.com/nuestra-empresa/acerca-de-nosotros.html> [consulta: 2011, junio 16]

1.3.3 Valores Corporativos

- * **Integridad.-** Consiste en guardar respeto y compostura hacia los clientes internos y externos, ser leal a los clientes, compañeros de trabajo y con la EERSSA y velar por su prestigio.
- * **Responsabilidad.-** Cumplir oportunamente las actividades propias y las del personal a cargo, a fin de conseguir la eficacia y eficiencia dentro de la EERSSA.
- * **Transparencia.-** Aplicar la Ley de Régimen del Sector Eléctrico y su normativa, reglamentos y normativas internas; como también brindar acceso a la información, facilitando la realización de auditorías.

1.3.4 Objetivo General

El objetivo social es “la distribución y comercialización de energía eléctrica en el área de concesión, de conformidad a las leyes de la República, pudiendo realizar toda clase de actos y contratos civiles, industriales, mercantiles y demás relacionados con su actividad principal”.⁸

1.3.5 Objetivos Estratégicos

Para mejorar la eficiencia en el cumplimiento de los objetivos, la EERSSA los ha agrupado por áreas:

1. CLIENTES

- a. Mejorar la satisfacción de los clientes.
- b. Desarrollar estrategias de comunicación.

⁸ Plan estratégico de la EERSSA 2006-2010

- c. Desarrollar nuevas estrategias para dotar del servicio de energía eléctrica.

2. FINANCIEROS

- a. Implementar prácticas de responsabilidad social empresarial.
- b. Ejecutar el Programa de Inversiones.
- c. Gestionar la recuperación de los subsidios de los organismos respectivos.
- d. Recuperar los costos operativos.
- e. Controlar los costos y gastos.
- f. Recuperar la cartera vencida.
- g. Reducir las pérdidas de energía.
- h. Mejorar el sistema de recaudación.

3. PROCESOS

- a. Administrar por procesos.
- b. Implementar la Norma ISO y OHSAS al área comercial y center Carlos Mora (calidad; ambiental; y, seguridad y salud ocupacional).
- c. Aplicar nuevas tecnologías en el desarrollo de los proyectos.
- d. Tramitar la servidumbre de las líneas a 69 kV, 22 kV y 13.8 kV existentes.
- e. Implementar un sistema de gestión ambiental.

4. CAPITAL INTANGIBLE

- a. Implementar el sistema de gestión del talento humano por competencias.
- b. Desarrollar liderazgo, trabajo en equipo, comunicación y evaluación.
- c. Implementar un sistema integrado de información.
- d. Implementar el sistema de seguridad ambiental.

1.3.6 Políticas de la empresa

- Cambiar la estructura organizacional de la EERSSA, los reglamentos y normativos, cuando el caso lo amerite, realizando previamente un diagnóstico.
- Gestionar la aprobación de la restructuración organizacional y normativa de la EERSSA.
- Mantener relaciones de cordialidad con los trabajadores y las organizaciones sindicales.
- Proteger la salud de los trabajadores.
- Difundir el Plan Estratégico a todos los trabajadores, como instrumento de fortalecimiento y desarrollo de la Empresa.
- Implementar programas de capacitación.
- Implementar sistemas de reclutamiento de personal.
- Contratar personal bajo la modalidad por horas, no priorizar la tercerización de recursos humanos.
- Elaborar contratos de trabajo que se ajusten a las necesidades institucionales.
- Usar el método de costos beneficio, ajustándose a lo presupuestado, verificando que los índices sean convenientes para la EERSSA.
- Reportar mensualmente informes sobre indicadores e índices de gestión y tomar los correctivos necesarios.
- Requerir al CONELEC la aplicación correcta de la política tarifaria.
- Buscar nuevas fuentes de ingresos.
- Implementar contratos de compra venta de energía a largo plazo.
- Implementar el sistema informático integrado.
- Efectuar un proceso de mejoramiento continuo de las actividades empresariales que permitan, alcanzar la certificación ISO.
- Proceder al remate y sustitución de los bienes que han concluido la vida útil, sin esperar que lleguen al estado de obsolescencia y se constituyan en riesgo para los trabajadores.

- Realizar estudios y proceder a la instalación de bancos de capacitores, reguladores de voltaje, repotenciación de primarios y redes secundarias.
- Implementar programas de uso eficiente de la energía y manejo de la demanda.
- Realizar las acciones que permitan cumplir con los índices de Calidad del Servicio Eléctrico de Distribución, conforme las regulaciones vigentes en el país (CONELEC) y las normas internacionales.
- Implementar sistemas de iluminación eficientes.
- Mejorar los locales de atención al público (matriz y agencias), apertura de nuevos locales.
- Optimizar el proceso de atención de reclamos.
- Disminuir el tiempo de atención al cliente, de acuerdo con los reglamentos del CONELEC.
- Contratar la implementación del sistema SCADA y SPARD Distribución.
- Buscar financiamiento de organismos nacionales e internacionales para la ejecución de los proyectos de envergadura.
- Construir durante el ejercicio económico todas las obras aprobadas en el Plan de Inversiones.
- Elaborar un plan de expansión de la generación y poner en marcha.
- Elaborar un plan de ampliación de la infraestructura física de acuerdo a la expansión eléctrica”.⁹

⁹ EERSSA (2011): “Políticas de la EERSSA” [En línea] disponible en: <http://www.eerssa.com/nuestra-empresa/politicas.html> [consulta: 2011, junio 16]

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL DE

LA NORMA

INTERNACIONAL DE

CONTABILIDAD

2.1 Reseña Histórica de las Normas Internacionales de Contabilidad

Estas normas han sido creadas gracias a grandes estudios de profesionales del área de contabilidad con el fin de tener una contabilidad de información confiable para los usuarios, misma que pueda ser comparable con otras empresas del mismo sector, de otros países, lo cual causa la necesidad de hablar un solo lenguaje con comprensibilidad y oportunidad.

Como conocimiento público las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que debe ser presentada en los estados financieros y la forma como debe aparecer.

En Estados Unidos de América nace el Consejo de Principios de Contabilidad (APB – Accounting Principles Board), quien emitió las primeras pautas que comenzaron a guiar la forma de presentar la información financiera. Pero este consejo estadounidense no prosperó debido a que fueron creados por expertos de distintas áreas y hacia pensar que su intervención en la elaboración de las normas era para beneficiar a las empresas donde prestaban sus servicios.

Un tiempo después surge el Consejo de Normas de Contabilidad (FASB – Financial Accounting Standard Board) fue quien reemplazó al Consejo de Principios de Contabilidad, el cual logro crear y emitir varias normas transformando la forma de ver y presentar la información contable, logrando de esta manera gran incidencia en la profesión contable. Este nuevo Consejo daba mayor confiabilidad ya que los integrantes del mismo podían ser solamente personas que laboren en instituciones educativas como maestros.

Con el pasar del tiempo el comercio fue creciendo e internacionalizándose como también la información contable. Es decir, para que todos los empresarios del mundo vean la información contable en un mismo idioma se creó las NIC con el fin tener uniformidad en la presentación de la información en los estados financieros.

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC – International Accounting Standard Committee) nació el 29 de julio de 1973 como resultado de organizaciones profesionales de la contabilidad de: Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, Holanda, el Reino Unido, Irlanda y los Estados Unidos de América.

En el 2001 IASC se convierte en fundación es por eso que el 1 de abril del 2001 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) asume la responsabilidad siendo su principal objetivo “El establecimiento de una información financiera armonizada recayendo en el consejo la responsabilidad de aprobar las normas (NIIFs-IFRSs)”¹⁰. Posteriormente surgieron cambios como su denominación NIC por NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).

El actual consejo tiene la misión de reducir diferencias por medio de la armonización entre regulaciones, normas y procedimientos referentes a la preparación y presentación de los estados financieros. El IASB esta seguro que la armonización será más amplia si los esfuerzos se centran es los estados financieros, que se preparan con el fin de proporcionar información útil para tomar decisiones económicas.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad reconoce que cada gobierno tiene potestad de fijar requisitos de conformidad a sus necesidades; sin embargo, tales requerimientos no deben afectar a los estados financieros ya que dicha información debe satisfacer a los distintos usuarios.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son de alta calidad, orientadas a las empresas pequeñas, medianas y grandes, privadas y mixtas; empresarios e industrias, con el fin de presentar la información financiera en forma fiable, objetiva, relevante y transparente.

¹⁰ Portal NIC-NIIF (2011): “Junta de Normas Internacionales de Contabilidad” [En línea] disponible en: <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#Definiciones> [consulta: 2011, septiembre 6]

2.1.1 Qué son las NIC y NIIF

Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales Información Financiera, son un conjunto de normas, principios y reglamentos de alta calidad donde se establecen qué tipo de información y la forma que deben presentarse en los estados financieros.

2.1.2 Diferencia entre NIC y NIIF

Es preciso citar que las NIIF se refieren a la nueva serie numerada de normas que emite el IASB, mientras que las NIC tienen una serie emitida por su predecesor. Igualmente son diferentes en su terminología, aunque objetivamente las dos se refieren a lo mismo. Todas las normas emitidas por el IASC de 1973 al 2001 se designaron con el nombre de Normas Internacionales de Contabilidad, en el mismo año 2001, el IASC fue reemplazado y se convirtió en IASB y a partir de ahí se estableció que las normas se designarían con el nombre NIIFs.

2.1.3 Adopción de las NIIF's en el Ecuador

El Ecuador en 1999 y 2001 decide implementar Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC's), lo cual hace que se considere al Ecuador como el primer país miembro de la Asociación Interamericana de Contabilidad que dicta normas nacionales. Las NEC's provienen de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's).

En el año 2006 el Ecuador decide adoptar las NIIF's, la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. 06.Q.ICI.004 determina su aplicación obligatoria a las empresas sujetas a su control y vigilancia para el registro,

preparación y presentación de información financiera a partir del 1 de enero del 2009.

Primer grupo.- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010 las compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de mercado de Valores, y las compañías que ejercen de auditoría externa. Se establece que el año 2009 es su periodo de transición; este grupo deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos de acuerdo a NIIF a partir del año 2010.

Segundo grupo.- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: las compañías con activos totales o iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007, las compañías Holding o tenedoras de acciones, compañías de economía mixta la cual esta constituida por organismos del sector público y capital privado y las sucursales de compañías extranjeras y las asociaciones que éstas formen y ejecuten sus actividades en el Ecuador. El 2010 se establece como periodo de transición y deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos de acuerdo a NIIF a partir del año 2011.

Tercer grupo.- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012 las compañías no consideradas en los dos grupos anteriores, esto es aquellas que al 31 de diciembre del 2007, sus activos totales eran inferiores a US\$ 4'000.000,00. Se establece como periodo de transición el año 2011.

Ilustración 2 Cronograma de implementación, año de transición y fechas críticas



Fuente: Deloitte (2011): "Cronograma de Implementación" [En línea] disponible en: www.deloitte.com/view/es_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs/648ed3100c076210VgnVCM100000ba42f00aRCRD.htm [Consulta: 2011, septiembre 6]

2.2 Norma Internacional de Contabilidad 18 Ingreso de Actividades Ordinarias

2.2.1 Objetivo

“El principal objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable de los Ingresos Ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos”.¹¹

Los ingresos de actividades ordinarias deben ser reconocidos cuando los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

2.3 Alcance

Esta norma debe ser aplicada por todas las empresas al contabilizar ingresos que se originan de las siguientes transacciones y eventos:

1. “Venta de bienes o productos;
2. Prestación de servicios; y
3. El uso por parte de otros usuarios de los activos de la empresa que causen intereses, regalías y dividendos”.¹¹

La venta de bienes o productos implica:

- Los que son producidos por la empresa para vender.
- Los adquiridos para su reventa.
- Terrenos u otras propiedades para revender a terceros.

¹¹ Hansen Holm, 2009: pág. 272

La prestación de servicios implica:

- La ejecución de tareas emanadas por un contrato en tiempo determinado (uno o más periodos contables).
- No se aborda los relacionados con contratos de construcción.

Uso de activos de la empresa por otros usuarios:

- Intereses, es el precio que se cobra por uso de efectivo o equivalentes de efectivo o sobre montos que adeuda a la institución.
- Regalías, son las patentes, marcas, derechos de autor y programas computacionales.
- Dividendos, son las distribuciones de utilidades a los accionistas, según la proporción que le corresponde de acuerdo a sus inversiones.

2.4 Definiciones

En esta norma se establecen ciertas definiciones que se deben tomar en cuenta para realizar la correcta aplicación dentro de la empresa, las mismas que son:

- **Ingreso ordinario:** son beneficios económicos a favor de la empresa que surgen por las actividades ordinarias de una empresa como son: venta de bienes, venta de servicios, intereses, regalías y dividendos en un período determinado. Los ingresos no deben estar relacionados con las aportaciones patrimoniales efectuadas de los accionistas de esta empresa.
- **Valor razonable:** es el valor por el cual un activo puede ser comercializado o un pasivo cancelado, entre un comprador y un

vendedor interesado que ha sido informado previamente y realizan una transacción libre.

2.5 Medición de ingresos ordinarios

Para realizar el cálculo de los ingresos de actividades ordinarias se debe tomar en cuenta el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, originado por los mismos.

Frecuentemente los ingresos derivados de una transacción se dan por mutuo acuerdo entre la empresa y el usuario del activo. Generalmente la contrapartida revestirá la forma de efectivo o equivalentes al mismo; cuando la entrada de efectivo o equivalentes al efectivo se difiera en el tiempo el valor razonable de la contrapartida puede ser menor que la cantidad nominal de efectivo cobrada o por cobrar.

2.6 Identificación de transacción

En esta Norma el criterio que se usará para el reconocimiento de ingresos se hará por separado a cada transacción. Sólo en ciertas situaciones será necesario aplicar tal criterio, a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. El criterio de reconocimiento será de aplicación a dos o más transacciones, conjuntamente, cuando las mismas están ligadas de manera que el efecto comercial no puede ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

2.7 Reconocimiento por venta de bienes

Los ingresos reconocidos de venta de bienes o productos deben ser registrados en los estados financieros cuando:

- La empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas provenientes de la propiedad requiriendo un exámen de la transacción. Por lo general ésta transferencia coincidirá con la titularidad legal o traspaso de posesión al comprador.
- La empresa no conserva ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si la empresa retiene de forma significativa riesgos de la propiedad la transacción no será una venta y por lo tanto no se reconocerán los ingresos.
- El monto de los ingresos se puedan medir con fiabilidad. Si la empresa conserva una parte insignificante la transacción es una venta y por lo tanto se convierte en ingresos de actividades ordinarias.
- La entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción. Esto no puede ser probable hasta que reciba una contraprestación o desaparezca una incertidumbre. En otros casos si queremos recuperar un saldo se procede a reconocerlo como gasto.
- Los costos incurridos o por incurrir en la transacción pueden ser medidos con fiabilidad sólo cuando las condiciones para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hayan sido cumplidas.

2.8 Reconocimiento por prestación de servicios

Cuando el resultado de una transacción pueda ser estimado con fiabilidad los ingresos de actividades ordinarias deben reconocerse como tal, tomando en cuenta la terminación de la prestación final del período sobre el que se informa.

Puede ser estimado con fiabilidad solamente si:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puedan medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

El reconocimiento de actividades ordinarias por referencia al grado de realización de la transacción se denomina método de porcentaje de realización. Este reconocimiento suministrará información útil sobre la medida de la actividad de servicio y su ejecución en determinado período.

La empresa hará estimaciones fiables después que haya acordado con las partes los derechos exigibles de cada uno de los involucrados, después de la contrapartida del intercambio y la forma y plazos de pago. Para esto es necesario que la empresa cuente con un sistema presupuestario financiero y uno de información.

El grado de realización de una transacción puede determinarse mediante varios métodos como son:

- A inspección de los trabajos realizados.
- La proporción que los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar; o
- La proporción que los costos incurridos hasta la fecha suponen sobre el costo total estimado, calculada de manera que solo los costos que reflejen los servicios ya ejecutados se incluyan entre los costos incurridos hasta la fecha y solo los costos que reflejan servicios ejecutados o por ejecutar se incluyan en la estimación de los costos totales.

Cuando el resultado de la transacción que implique la prestación de servicios, no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias deben ser reconocidos como tales solo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

2.9 Intereses, regalías y dividendos

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la empresa que producen intereses, regalías y dividendos deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo. Para calcular, la entidad estimara los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del instrumento financiero (pagos anticipados, rescates y opciones similares).
- Las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación (o devengo), significa que los ingresos se consideran en el período en el que se ganan (independientemente en el que se cobran, y los gastos cuando se contratan en algo (independientemente de su pago);
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

2.10 Información a revelar

La empresa revelará cierta información como son:

- Las políticas contables que manejan para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo todos los métodos.

- La valor de cada categoría de los ingresos, reconocido durante el período, procedentes de: venta de bienes, prestación de servicios, intereses, regalías, dividendos; y
- El importe de los ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías antes mencionadas.

2.11 Fecha de vigencia

“Esta Norma Internacional de Contabilidad tendrá en vigencia para los estados financieros que cubran periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 1995”.¹²

2.12 Relación de la NIC 18 con otras normas.

2.12.1 NIC 1 “*Presentación de Estados Financieros*”

Esta norma tiene directa relación con la NIC 18, debido a que para presentar los estados financieros es necesario incluir los ingresos de actividades ordinarias (NIC 18); y requiere que se lo mida por el valor razonable de la contraprestación. La NIC 1 dispone que una entidad deba presentar los resultados de las transacciones compensando los ingresos con los gastos.

2.12.2 NIC 11 “*Contratos de Construcción*”

La NIC 11 tiene como objetivo establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con los contratos

¹² NICS (2011): “NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias” [En línea] disponible en: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>[consulta: 2011, abril 7]

de construcción, lo cual la NIC 18 establece que los ingresos derivados de tales contratos se contabilizan de acuerdo con los requisitos que se especifican en la NIC 11.

2.12.3 NIC 16 “Propiedades, Planta y Equipo”

Esta Norma Internacional de Contabilidad se relaciona con la NIC 18 en el momento que una empresa o entidad, en el curso de sus actividades venda frecuentemente elementos de propiedades, planta y equipo mismos que se mantenían para arrendar a terceros, transferirá estos activos a inventarios por su importe en libros; este valor de las ventas se reconocerá como ingresos de actividades ordinarias de acuerdo a la NIC 18.

2.12.4 NIC 37 “Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes”

Hace conocer que ciertas partidas, tratadas como provisiones, puede ser: garantías, reclamaciones, multas o pérdidas eventuales, de alguna manera están relacionadas con el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias; de modo que la NIC 18 indica que la entidad revelará en sus estados financieros cualquier tipo de activos y pasivos contingentes, éstos pueden surgir de las partidas ya mencionadas anteriormente.

2.12.5 NIC 38 “Activos Intangibles”

Trata que se dan de baja a los activos intangibles por su disposición (puede ser por venta, contrato de arrendamiento o donación), y sólo mediante venta la entidad aplicará condiciones de acuerdo a la NIC 18 Ingresos de Actividades

Ordinarias por venta de bienes, estableciendo que la empresa deberá traspasar los riesgos y ventajas de propiedad al comprador, no debe conservar obligación alguna de los bienes vendidos, el monto de los ingresos pueda medirse con confianza, sea posible que la empresa reciba beneficios económicos y que los costos que se originaron o estén por darse puedan medirse con fiabilidad.

2.12.6 NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición”

Esta norma requiere que se reconozca y se mida los instrumentos financieros por su valor razonable, si no existiera un compromiso de venta, lo que la NIC 18 establece que se reconocerá como un ingreso de actividades ordinarias en el momento de la extinción del compromiso.

2.12.7 NIC 40 “Propiedades de Inversión”

Las propiedades de inversión se darán de baja o se eliminarán del estado de situación financiera en el momento de su disposición o cuando sean retiradas de su uso. Cuando sea por su disposición y se produzca una venta se deberá determinar una fecha por parte de los encargados; y es así que antes de dar cierta disposición de una propiedad de inversión deberíamos basarnos en la NIC 18 que dicta que primeramente la empresa deberá transferir todos los riesgos y ventajas de la propiedad hacia el comprador. Posteriormente se procederá a establecer la fecha para el tema mencionado anteriormente.

CAPÍTULO III

APLICACIÓN DE LA

PRÁCTICA RESPECTO A LA

NIC 18

3.1 Ingresos de actividades ordinarias identificados en EERSSA.

De acuerdo a lo establecido en la NIC 18 los ingresos que existen en la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. son los que guardan relación directa con la venta de energía eléctrica, mismos que se detallan a continuación:

- ✓ Ingresos ordinarios
- ✓ Ingresos operación relacionados energía
- ✓ Otros ingresos de operación

(VER ANEXO 1)

3.2 Reconocimiento de los ingresos ordinarios en EERSSA.

Los ingresos ordinarios que obtiene la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. son por aquella actividad para lo cual fue creada la empresa, es decir; la VENTA DE ENERGÍA. Es necesario recalcar que la mayoría de ingresos que recibe la empresa es por esta actividad.

Ejemplo tipo de un asiento de venta de energía:

DETALLE	CUENTA	DEBE	HABER
Ventanilla 1	XXXXX	XXXXXX	
Ventanilla 2	XXXXX	XXXXXX	
Banco XX	XXXXX	XXXXXX	
Ventanilla 3	XXXXX	XXXXXX	
Ventanilla 4	XXXXX	XXXXXX	
Jefatura XX	XXXXX	XXXXXX	
Ventanilla 5	XXXXX	XXXXXX	
Banco XX	XXXXX	XXXXXX	
Ventanilla 6	XXXXX	XXXXXX	
Pasan.....		XXXXXX	-

DETALLE		CUENTA	DEBE	HABER
Vienen.....			XXXXXX	
Ventanilla 7		XXXXX	XXXXXX	
Ventanilla 8		XXXXX	XXXXXX	
Ventanilla 9		XXXXX	XXXXXX	
Ventanilla 10		XXXXX	XXXXXX	
Ventanilla 11		XXXXX	XXXXXX	
Ventanilla 12		XXXXX	XXXXXX	
Ventanilla 13		XXXXX	XXXXXX	
Ventanilla 14		XXXXX	XXXXXX	
Ventanilla 15		XXXXX	XXXXXX	
Entidades oficiales		XXXXX		
Ministerio XX		XXXXX	XXXXXX	
Ministerio XX		XXXXX	XXXXXX	
Varios		XXXXX		
Municipio XX	xxxx	XXXXX		xxxx
Persona 1	xxxx	XXXXX		xxxx
Persona 2	xxxx	XXXXX		xxxx
Persona 3	xxxx	XXXXX		xxxx
Barrio XX	xxxx	XXXXX		xxxx
Compañía XX	xxxx	XXXXX		xxxx
Ctas por cobr dudosa recuperación	xxxx	XXXXX		xxxx
Persona 4	xxxx	XXXXX		xxxx
Persona 5	xxxx	XXXXX		xxxx
Persona 6	xxxx	XXXXX		xxxx
Persona 7	xxxx	XXXXX		xxxx
Persona 8	xxxx	XXXXX		xxxx
Persona 9	xxxx	XXXXX		xxxx
Persona 10	xxxx	XXXXX		xxxx
Persona 11	xxxx	XXXXX		xxxx
Ventas 100% crédito		XXXXX		XXXXXX
Cargos a crédito	xxxx	XXXXX		
Crédito por medidores	xxxx	XXXXX		
C. por dep. en garantía	xxxx	XXXXX		
C. por venta de material	xxxx	XXXXX		
Pasan.....			XXXXXX	XXXXXX

DETALLE		CUENTA	DEBE	HABER
Vienen.....			XXXXXX	XXXXXX
Arriendo transformador	XXXX			
Materiales a crédito	XXXX			
I.V.A.	XXXX			
Rehabilitación	XXXX			
Conexión y desconexión	XXXX			
Colegio XX	XXXX			
Persona 12	XXXX			
Red 1	XXXX			
Chofer 1	XXXX			
Chofer 2	XXXX			
Persona 13	XXXX			
Garantías de consumo	XXXX			
Persona 14	XXXX			
Red 2	XXXX			
Derecho de red	XXXX			
Ventas 100% a crédito	XXXX			
C. derecho de conexión	XXXX			
Derecho red	XXXX			
Derecho red	XXXX			
Red 3	XXXX			
Red 4	XXXX			
Red 5	XXXX			
Red 6	XXXX			
Red 7	XXXX			
Red 8	XXXX			
Factura XX	XXXX			
Persona 15	XXXX	XXXXX		XXXXXX
Persona 16	XXXX	XXXXX		XXXXXX
Persona 17	XXXX	XXXXX		XXXXXX
Persona 18	XXXX	XXXXX		XXXXXX
Persona 19	XXXX	XXXXX		XXXXXX
Contribución Cuerpo de bomberos		XXXXX		XXXXXX
Residencial		XXXXX		XXXXXX
Pasan.....			XXXXXX	XXXXXX

DETALLE	CUENTA	DEBE	HABER
Vienen.....		xxxxxx	xxxxxx
Residencial tercera edad	xxxxx		xxxxxx
Comercial sin demanda	xxxxx		xxxxxx
Comercial con demanda	xxxxx		xxxxxx
Comercial ocasional	xxxxx		xxxxxx
Comercial con demanda feria	xxxxx		xxxxxx
Industrial artesanal	xxxxx		xxxxxx
Industrial con demanda	xxxxx		xxxxxx
Industrial con demanda horaria	xxxxx		xxxxxx
Alumbrado público	xxxxx		xxxxxx
Entidad oficial sin demanda	xxxxx		xxxxxx
Entidad oficial con demanda	xxxxx		xxxxxx
Beneficio público sin demanda	xxxxx		xxxxxx
Beneficio público con demanda	xxxxx		xxxxxx
Cultos religiosos	xxxxx		xxxxxx
Cultos religiosos con demanda	xxxxx		xxxxxx
Asistencia social sin demanda	xxxxx		xxxxxx
Asistencia social con demanda	xxxxx		xxxxxx
Autoconsumo EERSSA	xxxxx		xxxxxx
Bombeo de agua baja tensión	xxxxx		xxxxxx
Bombeo de agua agrícola	xxxxx		xxxxxx
Bombeo de agua comunidades campesinas	xxxxx		xxxxxx
Bombeo de agua con demanda	xxxxx		xxxxxx
Escenarios deportivos 100%	xxxxx		xxxxxx
Escenarios deportivos con demanda	xxxxx		xxxxxx
Venta de energía en bloque	xxxxx		xxxxxx
Venta de energía Perú	xxxxx		xxxxxx
Multas infracción servicio	xxxxx		xxxxxx
Multas xxxx			xxxxxx
Contravenciones xxxx			xxxxxx
Intereses créditos clientes	xxxxx		xxxxxx
TOTALES		xxxxxxx	xxxxxxx

3.3 Datos informativos para la práctica

La Empresa Eléctrica Regional del sur S.A. período enero - junio del 2011 tiene los movimientos en ingresos:

1. En el mes de diciembre se vendió energía eléctrica y se facturó en el mes de enero el valor de \$ 2. 171.620,14.
2. En enero la EERSSA facturó por conexiones y reconexiones un monto de \$ 15.145,10.
3. En enero la empresa factura por arriendo de propiedades e instalaciones \$ 1.487,40.
4. En enero la empresa eléctrica factura por ingreso servicio a abonados \$ 35.627,05.
5. En enero se cobra por multas un valor de \$ 1.561,93.
6. En enero la empresa eléctrica por causa de ingresos ajenos a la operación tiene un valor de \$ 10.452,32.
7. En enero la empresa eléctrica factura por ingresos financieros el valor de \$ 23.635,35.
8. En enero la empresa eléctrica por costo de venta tiene el valor de \$ 2.269.880,36.
9. En enero la empresa eléctrica factura por gastos de venta un valor de \$ 178.381,60.
10. En enero la empresa eléctrica factura por gastos administrativos un valor de \$ 382.324,39.
11. En enero la empresa eléctrica factura por gastos financieros un valor de \$ 42,98.
12. En enero la empresa eléctrica factura por otros gastos un valor de \$ 1.990,80.
13. En el mes de enero se vendió energía eléctrica y se facturó en el mes de febrero el valor de \$ 2. 033.090,66.
14. En el mes de febrero la EERSSA facturó por conexiones y reconexiones un monto de \$ 13.800,00.

15. En febrero la empresa factura por arriendo de propiedades e instalaciones \$ 5.865,45.
16. En febrero la empresa eléctrica factura por ingreso servicio a abonados \$ 47.376,14.
17. En febrero la EERSSA factura por subvenciones del estado \$ 1. 230.839,24.
18. En febrero se cobra por multas un valor de \$ 2.095,30.
19. En febrero la empresa eléctrica por causa de ingresos ajenos a la operación tiene un valor de \$ 21.374,85.
20. En febrero la empresa eléctrica factura por ingresos financieros el valor de \$ 19.129,59.
21. En febrero la empresa eléctrica por costo de venta tiene el valor de \$ 2.266.354,70.
22. En febrero la empresa eléctrica factura por gastos de venta un valor de \$ 183.364,68.
23. En febrero la empresa eléctrica factura por gastos administrativos un valor de \$ 662.451,24.
24. En febrero la empresa eléctrica factura por gastos financieros un valor de \$ 596,94.
25. En febrero la empresa eléctrica factura por otros gastos un valor de \$ 8.833,99.
26. En el mes de febrero se vendió energía eléctrica y se facturó en el mes de marzo el valor de \$2. 468.037,31.
27. En marzo la EERSSA facturó por conexiones y reconexiones un monto de \$ 16.401,80.
28. En marzo la empresa factura por arriendo de propiedades e instalaciones \$ 3.565,10.
29. En marzo la empresa eléctrica factura por ingreso servicio a abonados \$ 36.913,73.
30. En marzo la EERSSA factura subvenciones del estado \$ 659.200,39.
31. En marzo se cobra por multas un valor de \$ 2.482,07.
32. En marzo la empresa eléctrica por causa de ingresos ajenos a la operación tiene un valor de \$ 16.087,72.

33. En marzo la empresa eléctrica factura por ingresos financieros el valor de \$ 20.149,22.
34. En marzo la empresa eléctrica por costo de venta tiene el valor de \$ 2.401.325,79.
35. En marzo la empresa eléctrica factura por gastos de venta un valor de \$ 189.930,88.
36. En marzo la empresa eléctrica factura por gastos administrativos un valor de \$ 276.776,36.
37. En marzo la empresa eléctrica factura por gastos financieros un valor de \$ 221,84.
38. En marzo la empresa eléctrica factura por otros gastos un valor de \$ 11.956,55.
39. En el mes de marzo se vendió energía eléctrica y se facturó en el mes de abril el valor de \$ 2. 241.097,18.
40. En abril la EERSSA facturó por conexiones y reconexiones un monto de \$ 14.896,00.
41. En abril la empresa factura por arriendo de propiedades e instalaciones \$ 314,74.
42. En abril la empresa eléctrica factura por ingreso servicio a abonados \$ 29.971,84.
43. En abril la EERSSA factura subvenciones del estado \$ 502,558.28.
44. En abril se cobra por multas un valor de \$ 2,522.67.
45. En abril la empresa eléctrica por causa de ingresos ajenos a la operación tiene un valor de \$ 9.409,48.
46. En abril la empresa eléctrica factura por ingresos financieros el valor de \$ 18.400,03.
47. En abril la empresa eléctrica por costo de venta tiene el valor de \$ 2.499.968,58.
48. En abril la empresa eléctrica factura por gastos de venta un valor de \$ 190.945,90.
49. En abril la empresa eléctrica factura por gastos administrativos un valor de \$ 437.243,13.
50. En abril la empresa eléctrica factura por gastos financieros un valor de \$ 70,40.

51. En abril la empresa eléctrica factura por otros gastos un valor de \$ 2.579,03.
52. En el mes de abril se vendió energía eléctrica y se facturó en el mes de mayo el valor de \$ 2. 244.196,03.
53. En mayo la EERSSA facturó por conexiones y reconexiones un monto de \$ 13.047,00.
54. En mayo la empresa factura por arriendo de propiedades e instalaciones \$ 2.356,83.
55. En mayo la empresa eléctrica factura por ingreso servicio a abonados \$ 32.450,37.
56. En mayo se cobra por multas un valor de \$ 2.228,23.
57. En mayo la empresa eléctrica por causa de ingresos ajenos a la operación tiene un valor de \$ 424.980,02.
58. En mayo la empresa eléctrica factura por ingresos financieros el valor de \$ 23.073,41.
59. En mayo la empresa eléctrica por costo de venta tiene el valor de \$ 2.216.455,60.
60. En mayo la empresa eléctrica factura por gastos de venta un valor de \$ 195.732,52.
61. En mayo la empresa eléctrica factura por gastos administrativos un valor de \$ 430.903,64.
62. En mayo la empresa eléctrica factura por gastos financieros un valor de \$ 28,46.
63. En mayo la empresa eléctrica factura por otros gastos un valor de \$ 366.446,23.
64. En el mes de mayo se vendió energía eléctrica y se facturó en el mes de junio el valor de \$ 2. 159.565,78.
65. En junio la EERSSA facturó por conexiones y reconexiones un monto de \$ 15.791,00.
66. En junio la empresa factura por arriendo de propiedades e instalaciones \$ 707,68.
67. En junio la empresa eléctrica factura por ingreso servicio a abonados \$ 105.127,36.
68. En junio la EERSSA factura subvenciones del estado \$ 967.226,42.

69. En junio se cobra por multas un valor de \$ 3.138,29.
70. En junio la empresa eléctrica por causa de ingresos ajenos a la operación tiene un valor de \$ 115.229,33.
71. En junio la empresa eléctrica factura por ingresos financieros el valor de \$ 47.896,80.
72. En junio la empresa eléctrica por costo de venta tiene el valor de \$ 2.126.451,46.
73. En junio la empresa eléctrica factura por gastos de venta un valor de \$ 189.696,45.
74. En junio la empresa eléctrica factura por gastos administrativos un valor de \$ 348.598,14.
75. En junio la empresa eléctrica factura por gastos financieros un valor de \$ 35,75.
76. En junio la empresa eléctrica factura por otros gastos un valor de \$ 75.071,55.

3.4 Contabilización de los ingresos por venta de energía eléctrica en EERSSA del período enero – junio 2011.

Para el registro de los ingresos se debe utilizar el método de realización el cual indica que los ingresos se deben reconocer cuando se preste el servicio o realice la transferencia de dominio según corresponda la actividad que realice la empresa.

Es necesario presentar a continuación el libro diario donde se detalla los movimientos de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A.

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
LIBRO DIARIO
A 30 DE JUNIO DEL 2011

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
31/01/2011		-1-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	112	Deudores y otras ctas p cobrar	2.171.620,14	
	411	INGRESOS ORDINARIOS		
	411.01	Venta de energía <i>Concepto: venta de energía en el mes de enero</i>		2.171,620,14
31/01/2011		-2-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	15.145,10	
	412	INGRESOS OPERACIÓN RELAC. ENERGÍA		
	412.01	Conexiones y reconexiones <i>Concepto: conexiones y reconexiones mes enero</i>		15.145,10
31/01/2011		-3-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	1.487,40	
	412	INGRESOS OPERACIÓN RELAC. ENERGÍA		
	412.02	Arriendo de propiedades e instalaciones <i>Concepto: arriendo de transformador, acometida y luminarias mes enero</i>		1.487,40
31/01/2011		-4-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	35.627,05	
	412	INGRESOS OPERACIÓN RELAC. ENERGÍA		
	412.03	Ingreso servicio a abonados <i>Concepto: acometidas y materiales y otros, inspecciones, derecho de uso de red mes enero</i>		35.627,05
31/01/2011		-5-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	1.561,93	
	413	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN		
	413.03	Multas <i>Concepto: multas por infracción del servicio mes enero</i>		1.561,93
31/01/2011		-6-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	10.452,32	
	421	INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN		
	421.01	Ingresos ajenos a la operación <i>Concepto: multas a contratistas, venta de chatarra y venta de material.</i>		10.452,32
		Pasan.....	2.235.893,94	2.235.893,94

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
31/01/2011		Vienen.....	2.235.893,94	2.235.893,94
		-7-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	23.635,35	
	421	INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN		
	421.02	Ingresos financieros		23.635,35
		<i>Concepto: Intereses institucionales e intereses créditos clientes</i>		
31/01/2011		-8-		
	51	COSTOS		
	511	Costo de venta	2.269.880,36	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo		2.269.880,36
		<i>Concepto: compra de energía, generación hidráulica, subtransmisión, distribución, mantenimiento e instalación y otros costos de producción.</i>		
31/01/2011		-9-		
	52	GASTOS		
	521	Gastos de venta	178.381,60	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo		178.381,60
		<i>Concepto: de comercialización.</i>		
31/01/2011		-10-		
	52	GASTOS		
	522	Gastos administrativos	382.324,39	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo		382.324,39
		<i>Concepto: operación administración, mantenimiento instalación, amortizaciones y provisiones</i>		
31/01/2011		-11-		
	52	GASTOS		
	523	Gastos financieros	42,98	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo		42,98
		<i>Concepto de intereses y comisiones bancarias</i>		
31/01/2011		-12-		
	52	GASTOS		
	524	Otros gastos	1.990,80	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo		1.990,80
		<i>Concepto: dscto subsidio cruzado y sc, gasto venta de material y otras pérdidas</i>		
		Vienen.....	5.092.149,42	5.092.149,42

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
28/02/2011		Pasan.....	5.092.149,42	5.092.149,42
		-13-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	112	Deudores y otras ctas p cobrar	2.033.090,66	
	411	INGRESOS ORDINARIOS		
	411.01	Venta de energía <i>Concepto: venta de energía mes febrero</i>		2.033.090,66
28/02/2011		-14-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	13.800,00	
	412	INGRESOS OPERACIÓN RELAC. ENERGÍA		
	412.01	Conexiones y reconexiones <i>Concepto: conexiones y reconexiones mes febrero</i>		13.800,00
28/02/2011		-15-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	5.865,45	
	412	INGRESOS OPERACIÓN RELAC. ENERGÍA		
	412.02	Arriendo de propiedades e instalaciones <i>Concepto: arriendo de transformador, acometida y luminarias mes febrero</i>		5.865,45
28/02/2011		-16-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	47.376,14	
	412	INGRESOS OPERACIÓN RELAC. ENERGÍA		
	412.03	Ingreso servicio a abonados <i>Concepto: acometidas y materiales, inspecciones, derecho de uso de red y otros, mes febrero</i>		47.376,14
28/02/2011		-17-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	1.230.839,24	
	413	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN		
	413.01	Subvenciones del estado <i>Concepto: déficit tarifario</i>		1.230.839,24
28/02/2011		-18-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	2.095,30	
	413	OTROS INGRESOS DE OPERAC		
	413.03	Multas <i>Concepto: multas por infracción del servicio mes febrero</i>		2.095,30
		Pasan.....	8.425.216,21	8.425.216,21

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
28/02/2011		Vienen.....	8.425.216,21	8.425.216,21
		-19-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	21.374,85	
	421	INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN		
	421.01	Ingresos ajenos a la operación <i>Concepto: multas a contratistas, venta de chatarra y venta de material.</i>		21.374,85
28/02/2011		-20-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	19.129,59	
	421	INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN		
	421.02	Ingresos financieros <i>Concepto: Intereses institucionales e intereses créditos clientes</i>		19.129,59
31/03/2011		-21-		
	51	COSTOS		
	511	Costo de venta	2.266.354,70	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo <i>Concepto: compra de energía, generación hidráulica, subtransmisión, distribución, mantenimiento e instalación y otros costos de producción.</i>		2.266.354,70
31/03/2011		-22-		
	52	GASTOS		
	521	Gastos de venta	183.364,68	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo <i>Concepto: de comercialización.</i>		183.364,68
31/03/2011		-23-		
	52	GASTOS		
	522	Gastos administrativos	662.451,24	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo <i>Concepto: operación administración, mantenimiento instalación, amortizaciones y provisiones</i>		662.451,24
31/03/2011		-24-		
	52	GASTOS		
	523	Gastos financieros	596,94	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo <i>Concepto de intereses y comisiones bancarias</i>		596,94
		Pasan.....	11.578.488,21	11.578.488,21

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
31/03/2011		Vienen.....	11.578.488,21	11.578.488,21
		-25-		
	52	GASTOS		
	524	Otros gastos	8.833,99	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo		8.833,99
		<i>Concepto: dscto subsidio cruzado y sc, gasto venta de material y otras pérdidas</i>		
31/03/2011		-26-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	112	Deudores y otras ctas p cobrar	2.468.037,31	
	411	INGRESOS ORDINARIOS		
	411.01	Venta de energía		2.468.037,31
		<i>Concepto: venta de energía mes de marzo</i>		
31/03/2011		-27-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	16.401,80	
	412	INGRESOS OPERACIÓN RELAC. ENERGÍA		
	412.01	Conexiones y reconexiones		16.401,80
		<i>Concepto: conexiones y reconexiones mes marzo</i>		
31/03/2011		-28-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	3.565,10	
	412	INGRESOS OPERACIÓN RELAC. ENERGÍA		
	412.02	Arriendo de propiedades e instalaciones		3.565,10
		<i>Concepto: arriendo de transformador, acometida y luminarias mes marzo</i>		
31/03/2011		-29-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	36.913,73	
	412	INGRESOS OPERACIÓN RELAC. ENERGÍA		
	412.03	Ingreso servicio a abonados		36.913,73
		<i>Concepto: acometidas y materiales, inspecciones, derecho de uso de red y otros mes marzo</i>		
31/03/2011		-30-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	659.200,39	
	413	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN		
	413.01	Subvenciones del estado		659.200,39
		<i>Concepto: por déficit tarifario</i>		
		Pasan.....	14.771.440,53	14.771.440,53

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
31/03/2011		Vienen.....	14.771.440,53	14.771.440,53
		-31-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	2.482,07	
	413	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN		
	413.03	Multas <i>Concepto: multas por infracción del servicio</i>		2.482,07
31/03/2011		-32-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	16.087,72	
	421	INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN		
	421.01	Ingresos ajenos a la operación <i>Concepto: multas a contratistas, venta de chatarra y venta de material.</i>		16.087,72
31/03/2011		-33-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	20.149,22	
	421	INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN		
	421.02	Ingresos financieros <i>Concepto: Intereses institucionales e intereses créditos clientes</i>		20.149,22
31/03/2011		-34-		
	51	COSTOS		
	511	Costo de venta	2.401.325,79	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo <i>Concepto: compra de energía, generación hidráulica, subtransmisión, distribución, mantenimiento e instalación y otros costos de producción.</i>		2.401.325,79
31/03/2011		-35-		
	52	GASTOS		
	521	Gastos de venta	189.930,88	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo <i>Concepto: de comercialización.</i>		189.930,88
31/03/2011		-36-		
	52	GASTOS		
	522	Gastos administrativos	276.776,36	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo <i>Concepto: operación administración, mantenimiento instalación, amortizaciones y provisiones</i>		276.776,36
		Pasan.....	17.678.192,57	17.678.192,57

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
31/03/2011		Vienen.....	17.678.192,57	17.678.192,57
		-37-		
	52	GASTOS		
	523	Gastos financieros	221,84	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo		221,84
		<i>Concepto de intereses y comisiones bancarias</i>		
31/03/2011		-38-		
	52	GASTOS		
	524	Otros gastos	11.956,55	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo		11.956,55
		<i>Concepto: dscto subsidio cruzado y sc, gasto venta de material y otras pérdidas</i>		
29/04/2011		-39-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	112	Deudores y otras ctas p cobrar	2.241.097,18	
	411	INGRESOS ORDINARIOS		
	411.01	Venta de energía		2.241.097,18
		<i>Concepto: venta de energía mes abril</i>		
29/04/2011		-40-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	14.896,00	
	412	INGRESOS OPERACIÓN RELAC. ENERGÍA		
	412.01	Conexiones y reconexiones		14.896,00
		<i>Concepto: conexiones y reconexiones mes abril</i>		
29/04/2011		-41-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	314,74	
	412	INGRESOS OPERACIÓN RELAC. ENERGÍA		
	412.02	Arriendo de propiedades e instalaciones		314,74
		<i>Concepto: arriendo de trasformador, acometida y luminarias mes abril</i>		
29/04/2011		-42-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	29.971,84	
	412	INGRESOS OPERACIÓN RELAC. ENERGÍA		
	412.03	Ingreso servicio a abonados		29.971,84
		<i>Concepto: acometidas y materiales, inspecciones, derecho de uso de red y otros mes abril</i>		
		Pasan.....	19.976.650,72	19.976.650,72

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
29/04/2011		Vienen.....	19.976.650,72	19.976.650,72
		-43-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	502.558,28	
	413	OTROS INGRESOS OPERACIÓN		
	413.01	Subvenciones del estado		502.558,28
		<i>Concepto por: déficit tarifario</i>		
29/04/2011		-44-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	2.522,67	
	413	OTROS INGRESOS OPERACIÓN		
	413.03	Multas		2.522,67
		<i>Concepto: multas por infracción del servicio</i>		
29/04/2011		-45-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	9.409,48	
	421	INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN		
	421.01	Ingresos ajenos a la operación		9.409,48
		<i>Concepto: multas a contratistas, venta de chatarra y venta de material.</i>		
29/04/2011		-46-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	18.400,03	
	421	INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN		
	421.02	Ingresos financieros		18.400,03
		<i>Concepto: Intereses institucionales e intereses créditos clientes</i>		
29/04/2011		-47-		
	51	COSTOS		
	511	Costo de venta	2.499.968,58	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo		2.499.968,58
		<i>Concepto: compra de energía, generación hidráulica, subtransmisión, distribución, mantenimiento e instalación y otros costos de producción.</i>		
29/04/2011		-48-		
	52	GASTOS		
	521	Gastos de venta	190.945,90	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo		190.945,90
		<i>Concepto: de comercialización.</i>		
		Pasan.....	20.700.487,08	20.700.487,08

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
29/04/2011		Vienen.....	20.700.487,08	20.700.487,08
		-49-		
	52	GASTOS		
	522	Gastos administrativos	437.243,13	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo		437.243,13
		<i>Concepto: operación administración, mantenimiento instalación, amortizaciones y provisiones</i>		
29/04/2011		-50-		
	52	GASTOS		
	523	Gastos financieros	70,14	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo		70,14
		<i>Concepto de intereses y comisiones bancarias</i>		
29/04/2011		-51-		
	52	GASTOS		
	524	Otros gastos	2.579,03	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo		2.579,03
		<i>Concepto: dscto subsidio cruzado y sc, gasto venta de material y otras pérdidas</i>		
31/05/2011		-52-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	112	Deudores y otras ctas p cobrar	2.244.196,03	
	411	INGRESOS ORDINARIOS		
	411.01	Venta de energía		2.244.196,03
		<i>Concepto: venta de energía mes de mayo.</i>		
31/05/2011		-53-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	13.047,00	
	412	INGRESOS OPERACIÓN RELAC. ENERGÍA		
	412.01	Conexiones y reconexiones		13.047,00
		<i>Concepto: conexiones y reconexiones mes mayo</i>		
31/05/2011		-54-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	2.356,83	
	412	INGRESOS OPERACIÓN RELAC. ENERGÍA		
	412.02	Arriendo de propiedades e instalaciones		2.356,83
		<i>Concepto: arriendo de transformador, acometida y luminarias mes mayo</i>		
		Pasan.....	23.399.979,24	23.399.979,24

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
31/05/2011		Vienen.....	23.399.979,24	23.399.979,24
		-55-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	32.450,37	
	412	INGRESOS OPERACIÓN RELAC. ENERGÍA		
	412.03	Ingreso servicio a abonados <i>Concepto: acometidas y materiales, inspecciones, derecho de uso de red y otros mes mayo</i>		32.450,37
31/05/2011		-56-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	2.228,23	
	413	OTROS INGRESOS OPERACIÓN		
	413.03	Multas <i>Concepto: multas por infracción del servicio</i>		2.228,23
31/05/2011		-57-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	424.980,02	
	421	INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN		
	421.01	Ingresos ajenos a la operación <i>Concepto: multas a contratistas, venta de chatarra y venta de material.</i>		424.980,02
31/05/2011		-58-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	23.073,41	
	421	INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN		
	421.01	Ingresos financieros <i>Concepto: Intereses institucionales e intereses créditos clientes</i>		23.073,41
31/05/2011		-59-		
	51	COSTOS		
	511	Costo de venta	2.216.455,60	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo <i>Concepto: compra de energía, generación hidráulica, subtransmisión, distribución, mantenimiento e instalación y otros costos de producción.</i>		2.216.455,60
31/05/2011		-60-		
	52	GASTOS		
	521	Gastos de venta	195.732,52	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo <i>Concepto: de comercialización.</i>		195.732,52
		Pasan.....	26.294.899,39	26.294.899,39

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
31/05/2011		Vienen.....	26.294.899,39	26.294.899,39
		-61-		
	52	GASTOS		
	522	Gastos administrativos	430.903,64	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo		430.903,64
		<i>Concepto: operación administración, mantenimiento instalación, amortizaciones y provisiones</i>		
31/05/2011		-62-		
	52	GASTOS		
	523	Gastos financieros	28,46	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo		28,46
		<i>Concepto de intereses y comisiones bancarias</i>		
31/05/2011		-63-		
	52	GASTOS		
	524	Otros gastos	366.446,23	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo		366.446,23
		<i>Concepto: dscto subsidio cruzado y sc, gasto venta de material y otras pérdidas</i>		
30/06/2011		-64-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	112	Deudores y otras ctas p cobrar	2.159.565,78	
	411	INGRESOS ORDINARIOS		
	411.01	Venta de energía		2.159.565,78
		<i>Concepto: por venta de energía mes de junio.</i>		
30/06/2011		-65-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	15.791,00	
	412	INGRESOS OPERACIÓN RELAC. ENERGÍA		
	412.01	Conexiones y reconexiones		15.791,00
		<i>Concepto: conexiones y reconexiones mes junio</i>		
30/06/2011		-66-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	707,68	
	412	INGRESOS OPERACIÓN RELAC. ENERGÍA		
	412.02	Arriendo de propiedades e instalaciones		707,68
		<i>Concepto: arriendo de transformador, acometida y luminarias mes junio</i>		
		Pasan.....	29.268.342,18	29.268.342,18

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
30/06/2011		Vienen.....	29.268.342,18	29.268.342,18
		-67-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	105.127,36	
	412	INGRESOS OPERACIÓN RELAC. ENERGÍA		
	412.03	Ingreso servicio a abonados <i>Concepto: acometidas y materiales, inspecciones, derecho de uso de red y otros mes junio</i>		105.127,36
30/06/2011		-68-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	967.226,42	
	413	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN		
	413.01	Subvenciones del estado <i>Concepto: de déficit tarifario.</i>		967.226,42
30/06/2011		-69-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	3.138,29	
	413	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN		
	413.03	Multas <i>Concepto: multas por infracción del servicio</i>		3.138,29
30/06/2011		-70-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	115.229,33	
	421	INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN		
	421.01	Ingresos ajenos a la operación <i>Concepto: multas a contratistas, venta de chatarra y venta de material.</i>		115.229,33
30/06/2011		-71-		
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo	47.896,80	
	421	INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN		
	421.02	Ingresos financieros <i>Concepto: Intereses institucionales e intereses créditos clientes</i>		47.896,80
30/06/2011		-72-		
	51	COSTOS		
	511	Costo de venta	2.126.451,46	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo		2.126.451,46
		<i>Concepto: compra de energía, generación hidráulica, subtransmisión, distribución, mantenimiento e instalación y otros costos de producción.</i>		
		Pasan.....	32.633.411,84	32.633.411,84

Fecha	Código	Detalle	Debe	Heber
30/06/2011		Vienen.....	32.633.411,84	32.633.411,84
		-73-		
	52	GASTOS		
	521	Gastos de venta	189.696,45	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo		189.696,45
		<i>Concepto: de comercialización.</i>		
30/06/2011		-74-		
	52	GASTOS		
	522	Gastos administrativos	348.598,14	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo		348.598,14
		<i>Concepto: operación administración, mantenimiento instalación, amortizaciones y provisiones</i>		
30/06/2011		-75-		
	52	GASTOS		
	523	Gastos financieros	35,75	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo		35,75
		<i>Concepto de intereses y comisiones bancarias</i>		
30/06/2011		-76-		
	52	GASTOS		
	524	Otros gastos	75.071,55	
	11	ACTIVOS CORRIENTES		
	111	Efectivo y equivalente de efectivo		75.071,55
		<i>Concepto: dscto subsidio cruzado y sc, gasto venta de material y otras pérdidas</i>		
TOTAL			33.246.813,73	33.246.813,73

Posteriormente se demuestra los movimientos relacionados con las cuentas de ingresos, de costos y gastos, a través del libro mayor.

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
MAYOR GENERAL

CUENTA: Activo corriente **CÓDIGO:** 11

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2011	Efectivo y equivalente de efectivo	23.954.815,65	104.741.633,46	-13.400.164,21
29/04/2011	Deudores y otras ctas p cobrar	13.317.607,10	-	13.317.607,10
	TOTAL	13.317.607,10	104.741.633,46	-82.557,11

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
MAYOR AUXILIAR

CUENTA: Activos corrientes **CÓDIGO:** 111
AUXILIAR: Efectivo y equivalente de efectivo

FECHA	DESCRIPCIÓN	Ref	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Conexiones y reconexiones	2	15.145,10		15.145,10
31/01/2011	Arriendo de transformador, acometida y Luminarias	3	1.487,40		16.632,50
31/01/2011	Acometidas y materiales y otros, inspecciones, derecho de uso de red	4	35.627,05		52.259,55
31/01/2011	Multas por infracción de servicio	5	1.561,93		53.821,48
31/01/2011	Multas a contratistas, venta de chatarra y venta de material	6	10.452,32		64.273,80
31/01/2011	Intereses institucionales e intereses créditos clientes	7	23.635,35		87.909,15
31/01/2011	Compra de energía, generación, hidráulica, subtransmisión, distribución, mantenimiento e instalación y otros costos de producción	8		2.269.880,36	-2.181.971,21
31/01/2011	Por comercialización	9		178.381,60	-2.360.352,81
	Pasan.....		87.909,15	2.448.261,96	-2.360.352,81

FECHA	DESCRIPCIÓN	Ref	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen.....		87.909,15	2.448.261,96	-2.360.352,81
31/01/2011	Operación administración, mantenimiento, instalación, amortización y provisiones	10		382.324,39	-2.742.677,20
31/01/2011	Intereses y comisiones bancarias	11		42,98	-2.742.720,18
31/01/2011	Dsct subsidio cruzado y sc, gasto venta de material y otras perdidas	12		1.990,80	-2.744.710,98
28/02/2011	Conexiones y reconexiones	14	13.800,00		-2.730.910,98
28/02/2011	Arriendo de transformador, acometida y Luminarias	15	5.865,45		-2.725.045,53
28/02/2011	Acometidas y materiales y otros, inspecciones, derecho de uso de red	16	47.376,14		-2.677.669,39
28/02/2011	Por déficit tarifario	17	1.230.839,24		-1.446.830,15
28/02/2011	Multas por infracción de servicio	18	2.095,30		-1.444.734,85
28/02/2011	Multas a contratistas, venta de chatarra y venta de material	19	21.374,85		-1.423.360,00
28/02/2011	Intereses institucionales e intereses créditos clientes	20	19.129,59		-1.404.230,41
28/02/2011	Compra de energía, generación, hidráulica, subtransmisión, distribución, mantenimiento e instalación y otros costos de producción	21		2.266.354,70	-3.670.585,11
28/02/2011	Por comercialización	22		183.364,68	-3.853.949,79
	Pasan.....		1.428.389,72	5.282.339,51	-3.853.949,79

FECHA	DESCRIPCIÓN	Ref	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen.....		1.428.389,72	5.282.339,51	-3.853.949,79
28/02/2011	Operación administración, mantenimiento, instalación, amortización y provisiones	23		662.451,24	-4.516.401,03
28/02/2011	Intereses y comisiones bancarias	24		596,94	-4.516.997,97
28/02/2011	Dsct subsidio cruzado y sc, gasto venta de material y otras perdidas	25		8.833,99	-4.525.831,96
31/03/2011	Conexiones y reconexiones	27	16.401,80		-4.509.430,16
31/03/2011	Arriendo de transformador, acometida y Luminarias	28	3.565,10		-4.505.865,06
31/03/2011	Acometidas y materiales y otros, inspecciones, derecho de uso de red	29	36.913,73		-4.468.951,33
31/03/2011	Por déficit tarifario	30	659.200,39		-3.809.750,94
31/03/2011	Multas por infracción de servicio	31	2.482,07		-3.807.268,87
31/03/2011	Multas a contratistas, venta de chatarra y venta de material	32	16.087,72		-3.791.181,15
31/03/2011	Intereses institucionales e intereses créditos clientes	33	20.149,22		-3.771.031,93
31/03/2011	Compra de energía, generación, hidráulica, subtransmisión, distribución, mantenimiento e instalación y otros costos de producción	34		2.401.325,79	-6.172.357,72
28/02/2011	Por comercialización	35		189.930,88	-6.362.288,60
	Pasan.....		2.183.189,75	8.545.478,35	-6.362.288,60

FECHA	DESCRIPCIÓN	Ref	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen.....		2.183.189,75	8.545.478,35	-6.362.288,60
28/02/2011	Operación administración, mantenimiento, instalación, amortización y provisiones	36		276.776,36	-6.639.064,96
28/02/2011	Intereses y comisiones bancarias	37		221,84	-6.639.286,80
28/02/2011	Dsct subsidio cruzado y sc, gasto venta de material y otras perdidas	38		11.956,55	-6.651.243,35
29/04/2011	Conexiones y reconexiones	40	14.896,00		-6.636.347,35
29/04/2011	Arriendo de transformador, acometida y Luminarias	41	314,74		-6.636.032,61
29/04/2011	Acometidas y materiales y otros, inspecciones, derecho de uso de red	42	29.971,84		-6.606.060,77
29/04/2011	Por déficit tarifario	43	502.558,28		-6.103.502,49
29/04/2011	Multas por infracción de servicio	44	2.522,67		-6.100.979,82
29/04/2011	Multas a contratistas, venta de chatarra y venta de material	45	9.409,48		-6.091.570,34
29/04/2011	Intereses institucionales e intereses créditos clientes	46	18.400,03		-6.073.170,31
29/04/2011	Compra de energía, generación, hidráulica, subtransmisión, distribución, mantenimiento e instalación y otros costos de producción	47		2.499.968,58	-8.573.138,89
29/04/2011	Por comercialización	48		190.945,90	-8.764.084,79
29/04/2011	Operación administración, mantenimiento, instalación, amortización y provisiones	49		437.243,13	-9.201.327,92
	Pasan.....		2.761.262,79	11.962.590,71	-9.201.327,92

FECHA	DESCRIPCIÓN	Ref	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen.....		2.761.262,79	11.962.590,71	-9.201.327,92
29/04/2011	Intereses y comisiones bancarias	50		70,14	-9.201.398,06
29/04/2011	Dsct subsidio cruzado y sc, gasto venta de material y otras perdidas	51		2.579,03	-9.203.977,09
31/05/2011	Conexiones y reconexiones	53	13.047,00		-9.190.930,09
31/05/2011	Arriendo de transformador, acometida y luminarias	54	2.356,83		-9.188.573,26
31/05/2011	Acometidas y materiales y otros, inspecciones, derecho de uso de red	55	32.450,37		-9.156.122,89
31/05/2011	Multas por infracción de servicio	56	2.228,23		-9.153.894,66
31/05/2011	Multas a contratistas, venta de chatarra y venta de material	57	424.980,02		-8.728.914,64
31/05/2011	Intereses institucionales e intereses créditos clientes	58	23.073,41		-8.705.841,23
31/05/2011	Compra de energía, generación, hidráulica, subtransmisión, distribución, mantenimiento e instalación y otros costos de producción	59		2.216.455,60	-10.922.296,83
31/05/2011	Por comercialización	60		195.732,52	-11.118.029,35
31/05/2011	Operación administración, mantenimiento instalación, amortizaciones y provisiones	61		430.903,64	-11.548.932,99
31/05/2011	Intereses y comisiones bancarias	62		28,46	-11.548.961,45
31/05/2011	Dsct subsidio cruzado y sc, gasto venta de material y otras perdidas	63		366.446,23	-11.915.407,68
	Pasan.....		3.259.398,65	15.174.806,33	-11.915.427,74

FECHA	DESCRIPCIÓN	Ref	DEBE	HABER	SALDO
	Vienen.....		3.259.398,65	15.174.826,39	-11.915.427,74
30/06/2011	Conexiones y reconexiones	65	15.791,00		-11.899.616,68
30/06/2011	Arriendo de transformador, acometida y luminarias	66	707,68		-11.898.909,00
29/04/2011	Acometidas y materiales y otros, inspecciones, derecho de uso de red	67	105.127,36		-11.793.781,64
29/04/2011	Por déficit tarifario	68	967.226,42		-10.826.555,22
29/04/2011	Multas por infracción de servicio	69	3.138,29		-10.823.416,93
29/04/2011	Multas a contratistas, venta de chatarra y venta de material	70	115.229,33		-10.708.187,60
29/04/2011	Intereses institucionales e intereses créditos clientes	71	47.896,80		-10.660.290,80
29/04/2011	Compra de energía, generación, hidráulica, subtransmisión, distribución, mantenimiento e instalación y otros costos de producción	72		2.126.451,46	-12.786.742,26
29/04/2011	Por comercialización	73		189.696,45	-12.976.438,71
29/04/2011	Operación administración, mantenimiento instalación, amortizaciones y provisiones	74		348.598,14	-13.325.036,85
29/04/2011	Intereses y comisiones bancarias	75		35,75	-13.325.072,60
29/04/2011	Dsct subsidio cruzado y sc, gasto venta de material y otras perdidas	76		75.071,55	-13.400.144,15
	TOTAL		23.954.815,65	104.741.633,46	-13.400.164,21

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
MAYOR AUXILIAR

CUENTA: Activos corrientes

AUXILIAR: Deudores y otras ctas p cobrar

CÓDIGO: 112

FECHA	DESCRIPCIÓN	Ref	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Venta de energía en el mes de enero	1	2.171.620,14		2.171.620,14
28/02/2011	Venta de energía en el mes de febrero	13	2.033.090,66		4.204.710,80
31/03/2011	Venta de energía en el mes de marzo	26	2.468.037,31		6.672.748,11
29/04/2011	Venta de energía en el mes de abril	39	2.241.097,18		8.913.845,29
31/05/2011	Venta de energía en el mes de mayo	52	2.244.196,03		11.158.041,32
30/06/2011	Venta de energía en el mes de junio	64	2.159.565,78		13.317.607,10
	TOTAL		13.317.607,10		13.317.607,10

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
MAYOR GENERAL

CUENTA: Ingresos ordinarios

CÓDIGO: 411

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2011	Venta de energía	-	13.317.607,10	13.317.607,10
	TOTAL	-	13.317.607,10	13.317.607,10

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
MAYOR AUXILIAR

CUENTA: Ingresos ordinarios

AUXILIAR: Venta de energía

CÓDIGO: 411.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	Ref	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Venta de energía en el mes de enero	1		2.171.620,14	2.171.620,14
28/02/2011	Venta de energía en el mes de febrero	13		2.033.090,66	4.204.710,80
31/03/2011	Venta de energía en el mes de marzo	26		2.468.037,31	6.672.748,11
29/04/2011	Venta de energía en el mes de abril	39		2.241.097,18	8.913.845,29
31/05/2011	Venta de energía en el mes de mayo	52		2.244.196,03	11.158.041,32
30/06/2011	Venta de energía en el mes de junio	64		2.159.565,78	13.317.607,10
	TOTAL			13.317.607,10	13.317.607,10

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
MAYOR GENERAL

CUENTA: Ingresos de operación relac. energía

CÓDIGO: 412

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2011	Conexiones y reconexiones	-	89.080,90	89.080,90
30/06/2011	Arriendo de propiedades e instalaciones	-	14.297,20	14.297,20
30/06/2011	Ingresos servicio a abonados	-	287.466,49	287.466,49
	TOTAL	-	390.844,59	390.844,59

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

MAYOR AUXILIAR

CUENTA: Ingresos de operación relac. energía

AUXILIAR: Conexiones y reconexiones

CÓDIGO: 412.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	Ref	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Conexiones y reconexiones mes enero	2		15.145,10	15.145,10
28/02/2011	Conexiones y reconexiones mes febr.	14		13.800,00	28.945,10
31/03/2011	Conexiones y reconexiones mes marzo	27		16.401,80	45.346,90
29/04/2011	Conexiones y reconexiones mes abril	40		14.896,00	60.242,90
31/05/2011	Conexiones y reconexiones mes mayo	53		13.047,00	73.289,90
30/06/2011	Conexiones y reconexiones mes junio	65		15.791,00	89.080,90
	TOTAL			89.080,90	89.080,90

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

MAYOR AUXILIAR

CUENTA: Ingresos de operación relac. energía

AUXILIAR: Arriendo de propiedades e instalac

CÓDIGO: 412.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	Ref	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Arriendo de transformador, acometida y lumi	3		1.487,40	1.487,40
28/02/2011	Arriendo de transformador, acometida y lumi	15		5.865,45	7.352,85
31/03/2011	Arriendo de transformador, acometida y lumi	28		3.565,10	10.917,95
29/04/2011	Arriendo de transformador, acometida y lumi	41		314,74	11.232,69
31/05/2011	Arriendo de transformador, acometida y lumi	54		2.356,83	13.589,52
30/06/2011	Arriendo de transformador, acometida y lumi	66		707,68	14.297,20
	TOTAL			14.297,20	14.297,20

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
MAYOR AUXILIAR

CUENTA: Ingresos de operación relac. energía
AUXILIAR: Ingreso servicio a abonados **CÓDIGO:** 412.03

FECHA	DESCRIPCIÓN	Ref	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Acometidas y materiales y otros, inspecciones, derecho de uso de red	4		35.627,05	35.627,05
28/02/2011	Acometidas y materiales y otros, inspecciones, derecho de uso de red	16		47.376,14	83.003,19
31/03/2011	Acometidas y materiales y otros, inspecciones, derecho de uso de red	29		36.913,73	119.916,92
29/04/2011	Acometidas y materiales y otros, inspecciones, derecho de uso de red	42		29.971,84	149.888,76
31/05/2011	Acometidas y materiales y otros, inspecciones, derecho de uso de red	55		32.450,37	182.339,13
30/06/2011	Acometidas y materiales y otros, inspecciones, derecho de uso de red	67		105.127,36	287.466,49
	TOTAL			287.466,49	287.466,49

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
MAYOR GENERAL

CUENTA: Otros ingresos de operación **CÓDIGO:** 413

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2011	Déficit tarifario	-	3.359.824,33	3.359.824,33
30/06/2011	Multas por infracción del servicio	-	14.028,49	14.028,49
	TOTAL	-	3.373.852,82	3.373.852,82

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
MAYOR AUXILIAR

CUENTA: Otros ingresos de operación

AUXILIAR: Subvenciones del estado

CÓDIGO: 413.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	Ref	DEBE	HABER	SALDO
28/02/2011	Déficit tarifario	17		1.230.839,24	1.230.839,24
31/03/2011	Déficit tarifario	30		659.200,39	1.890.039,63
29/04/2011	Déficit tarifario	43		502.558,28	2.392.597,91
30/06/2011	Déficit tarifario	68		967.226,42	3.359.824,33
	TOTAL			3.359.824,33	3.359.824,33

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
MAYOR AUXILIAR

CUENTA: Otros ingresos de operación

AUXILIAR: Multas

CÓDIGO: 413.03

FECHA	DESCRIPCIÓN	Ref	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Multas por infracción del servicio	5		1.561,93	1.561,93
28/02/2011	Multas por infracción del servicio	18		2.095,30	3.657,23
31/03/2011	Multas por infracción del servicio	31		2.482,07	6.139,30
29/04/2011	Multas por infracción del servicio	44		2.522,67	8.661,97
31/05/2011	Multas por infracción del servicio	56		2.228,23	10.890,20
30/06/2011	Multas por infracción del servicio	69		3.138,29	14.028,49
	TOTAL			14.028,49	14.028,49

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

MAYOR GENERAL

CUENTA: Ingresos ajenos a la operación **CÓDIGO:** 421

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2011	Multas a contratistas, venta de chatarra y venta de material	-	597.533,72	597.533,72
30/06/2011	Intereses institucionales e intereses créditos clientes	-	152.284,40	152.284,40
	TOTAL	-	749.818,12	749.818,12

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

MAYOR AUXILIAR

CUENTA: Ingresos ajenos a la operación **CÓDIGO:** 421.01
AUXILIAR: Ingresos ajenos a la operación

FECHA	DESCRIPCIÓN	Ref	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Multas a contratistas, venta de chatarra y venta de material	6		10.452,32	10.452,32
28/02/2011	Multas a contratistas, venta de chatarra y venta de material	19		21.374,85	31.827,17
31/03/2011	Multas a contratistas, venta de chatarra y venta de material	32		16.087,72	47.914,89
29/04/2011	Multas a contratistas, venta de chatarra y venta de material	45		9.409,48	57.324,37
31/05/2011	Multas a contratistas, venta de chatarra y venta de material	57		424.980,02	482.304,39
30/06/2011	Multas a contratistas, venta de chatarra y venta de material	70		115.229,33	597.533,72
	TOTAL			597.533,72	597.533,72

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
MAYOR AUXILIAR

CUENTA: Ingresos ajenos a la operación

AUXILIAR: Ingresos financieros

CÓDIGO: 421.02

FECHA	DESCRIPCIÓN	Ref	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Intereses institucionales e intereses créditos clientes	7		23.635,35	23.635,35
28/02/2011	Intereses institucionales e intereses créditos clientes	20		19.129,59	42.764,94
31/03/2011	Intereses institucionales e intereses créditos clientes	33		20.149,22	62.914,16
29/04/2011	Intereses institucionales e intereses créditos clientes	46		18.400,03	81.314,19
31/05/2011	Intereses institucionales e intereses créditos clientes	58		23.073,41	104.387,60
30/06/2011	Intereses institucionales e intereses créditos clientes	71		47.896,80	152.284,40
	TOTAL			152.284,40	152.284,40

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
MAYOR GENERAL

CUENTA: Costos

CÓDIGO: 51

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2011	Compra de energía, generación hidráulica, subtransmisión, distribución, mantenimiento e instalación y otros costos de producción	13.780.436,49	-	13.780.436,49
	TOTAL	13.780.436,49	-	13.780.436,49

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
MAYOR AUXILIAR

CUENTA: Costos

AUXILIAR: Costo de venta

CÓDIGO: 511

FECHA	DESCRIPCIÓN	Ref	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Compra de energía, generación hidráulica subtransmisión, distribución, mantenimiento e instalación y otros costos de producción	8	2.269.880,36		2.269.880,36
28/02/2011	Compra de energía, generación hidráulica subtransmisión, distribución, mantenimiento e instalación y otros costos de producción	21	2.266.354,70		4.536.235,06
31/03/2011	Compra de energía, generación hidráulica subtransmisión, distribución, mantenimiento e instalación y otros costos de producción	34	2.401.325,79		6.937.560,85
29/04/2011	Compra de energía, generación hidráulica subtransmisión, distribución, mantenimiento e instalación y otros costos de producción	47	2.499.968,58		9.437.529,43
31/05/2011	Compra de energía, generación hidráulica subtransmisión, distribución, mantenimiento e instalación y otros costos de producción	59	2.216.455,60		11.653.985,03
30/06/2011	Compra de energía, generación hidráulica subtransmisión, distribución, mantenimiento e instalación y otros costos de producción	72	2.126.451,46		13.780.436,49
	TOTAL		13.780.436,49		13.780.436,49

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
MAYOR GENERAL

CUENTA: Gastos **CÓDIGO: 52**

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2011	Gastos de venta	1.128.052,03	-	1.128.052,03
30/06/2011	Gastos de administrativos	2.538.296,90	-	2.538.296,90
30/06/2011	Gastos financieros	966,11	-	966,11
30/06/2011	Otros gastos	466.878,15	-	466.878,15
	TOTAL	4.796.077,75	-	4.796.077,75

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
MAYOR AUXILIAR

CUENTA: Gastos **CÓDIGO: 521**
AUXILIAR: Gastos de venta

FECHA	DESCRIPCIÓN	Ref	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Comercialización	9	178.381,60		178.381,60
28/02/2011	Comercialización	22	183.364,68		361.746,28
31/03/2011	Comercialización	35	189.930,88		551.677,16
29/04/2011	Comercialización	48	190.945,90		742.623,06
31/05/2011	Comercialización	60	195.732,52		938.355,58
30/06/2011	Comercialización	73	189.696,45		1.128.052,03
	TOTAL		1.128.052,03		1.128.052,03

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
MAYOR AUXILIAR

CUENTA: Gastos

AUXILIAR: Gastos administrativos

CÓDIGO: 522

FECHA	DESCRIPCIÓN	Ref	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Operación administración, mantenimiento instalación, amortizaciones y provisión	10	382.324,39		382.324,39
28/02/2011	Operación administración, mantenimiento instalación, amortizaciones y provisión	23	662.451,24		1.044.775,63
31/03/2011	Operación administración, mantenimiento instalación, amortizaciones y provisión	36	276.776,36		1.321.551,99
29/04/2011	Operación administración, mantenimiento instalación, amortizaciones y provisión	49	437.243,13		1.758.795,12
31/05/2011	Operación administración, mantenimiento instalación, amortizaciones y provisión	61	430.903,64		2.189.698,76
30/06/2011	Operación administración, mantenimiento instalación, amortizaciones y provisión	74	348.598,14		2.538.296,90
	TOTAL		2.538.296,90		2.538.296,90

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
MAYOR AUXILIAR

CUENTA: Gastos

AUXILIAR: Gastos financieros

CÓDIGO: 523

FECHA	DESCRIPCIÓN	Ref	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Intereses y comisiones bancarias	11	42,98		42,98
28/02/2011	Intereses y comisiones bancarias	24	596,94		639,92
31/03/2011	Intereses y comisiones bancarias	37	221,84		861,76
29/04/2011	Intereses y comisiones bancarias	50	70,14		931,90
31/05/2011	Intereses y comisiones bancarias	62	28,46		960,36
30/06/2011	Intereses y comisiones bancarias	75	35,75		966,11
	TOTAL		996,11		966,11

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
MAYOR AUXILIAR

CUENTA: Gastos

AUXILIAR: Otros gastos

CÓDIGO: 524

FECHA	DESCRIPCIÓN	Ref	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2011	Dscto subsidio cruzado y sc, gasto venta de material y otras pérdidas	12	1.990,80		1.990,80
28/02/2011	Dscto subsidio cruzado y sc, gasto venta de material y otras pérdidas	25	8.833,99		10.824,79
31/03/2011	Dscto subsidio cruzado y sc, gasto venta de material y otras pérdidas	38	11.956,55		22.781,34
29/04/2011	Dscto subsidio cruzado y sc, gasto venta de material y otras pérdidas	51	2.579,03		25.360,37
31/05/2011	Dscto subsidio cruzado y sc, gasto venta de material y otras pérdidas	63	366.446,23		391.806,60
30/06/2011	Dscto subsidio cruzado y sc, gasto venta de material y otras pérdidas	76	75.071,55		466.878,15
	TOTAL		466.878,15		466,878,15

3.5 Informe del Estado de resultados integral

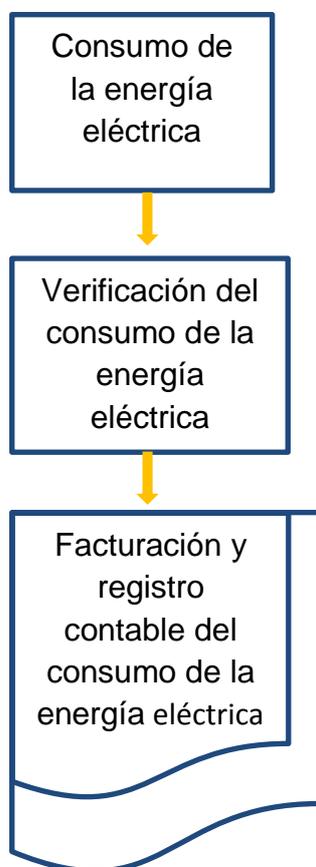
En el estado de resultados se refleja la situación financiera auténtica de la empresa. A continuación se presenta el Estado del Resultado Integral con valores reales de ingresos con la aplicación de la NIC 18.

**EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
DEL 31 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2011**

4. INGRESOS		17,832,122.63
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	17,082,304.51	
411 INGRESOS ORDINARIOS	13,317,607.10	
412 INGRESOS OPER. RELAC. ENERGIA	390,844.59	
413 OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	3,373,852.82	
42 INGRESOS AJENOS A OPERACIÓN	749,818.12	
5. COSTOS Y GASTOS		17,914,669.68
51 COSTOS	13,780,436.49	
52 GASTOS	4,134,223.19	

3.6 Flujograma para el proceso contable de ingresos ordinarios por venta de energía eléctrica en EERSSA.

Ilustración 3



Elaborado por: La autora

3.7 Verificación del cumplimiento de la norma y obtención de evidencia.

Los procedimientos de verificación en cuanto a la aplicación de la NIC 18 en la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. son:

- Verificación de información en asientos contables de la empresa (ANEXO 2).
- Revisión en saldos por período resumido de ingresos ordinarios (VER ANEXO 3)

- Revisión en saldos por período resumido de ingresos operación relacionados con energía (VER ANEXO 4)
- Revisión en saldos por período resumido de otros ingresos de operación (VER ANEXO 5)
- Revisión en saldos por período resumido de Ingresos ajenos a la operación (VER ANEXO 6)
- Revisión en saldos por período resumido de Costo de venta y Gastos (VER ANEXO 7)
- Observación en el balance de comprobación (VER ANEXO 8)
- Verificación en el balance de resultados (VER ANEXO 9)

CONCLUSIONES

y

RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- Las Normas Internacionales de Contabilidad constituyen una herramienta fundamental en el sector financiero y contable, permitiendo así mayor veracidad, confiabilidad y transparencia.
- La Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. viene aplicando correctamente la NIC 18 de acuerdo a los procedimientos establecidos internacionalmente, lo cual trasparenta la información financiera tal como lo exige la ley ecuatoriana.
- La Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. tiene un sistema contable ventajoso que facilita la aplicación de la NIC 18 debido a que su programa clasifica los ingresos y elabora los estados financieros.
- Luego de revisar los registros contables de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. (EERSSA) podemos concluir que **ha venido aplicando** los criterios de la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias cuando aún estas normas no entraban en vigencia en el Ecuador.
- Al realizar la práctica de la NIC 18 período enero – junio 2011 y comparar con los estados financieros elaborados en el mismo período por la empresa, los saldos de ingresos de actividades ordinarias no presentaron variación alguna.
- La Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. actualmente denomina el “*Estado de resultados*” de manera incorrecta.
- Es importante tener presente que los ingresos no se registran porque se facturan y se cobran sino más bien cuando de proceder la transferencia de dominio o cuando de preste en servicio según corresponda la actividad principal de la empresa.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la EERSSA que continúe aplicando de forma apropiada la norma Ingresos de Actividades Ordinarias ya que así permite obtener una información de acorde a los nuevos objetivos planteados en las NIIF.
- Se recomienda a la EERSSA que mantenga su sistema contable actual, ya que ayuda de manera vital en los procesos contables y resultados financieros finales; mismos, que se mostrarán de manera fiel y confiable.
- Se recomienda que la EERSSA permanezca utilizando los criterios y procedimientos que establece la NIC 18, de esta manera no tendrá inconvenientes en presentar la información a la Superintendencia de Compañías.
- Se recomienda que para periodos contables futuros persista adecuadamente en sus registros y procedimientos financieros de acuerdo a lo que dictamina la NIC 18.
- Se recomienda a la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. que utilice el nombre correcto de uno de los estados financieros de acuerdo a NIIF, el mismo que se denomina hoy Estado del Resultado Integral.
- Se recomienda a las personas encargadas de otorgar información contable de la EERSSA, tenga cobertura plena en la entrega de la misma, para los estudiantes que realizan sus proyectos de tesis en esta entidad ya que de esa forma se podrá realizar un mejor trabajo de campo.

BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA

Literaria:

- ✓ Puruncajas, M. (2010). Aplicación NIIF, Casos prácticos. Loja – Ecuador: Edit. UTPL.
- ✓ Romero, J. (2010). Principios de contabilidad. México: Edit. Mc Graw Hill.
- ✓ Hansen-Holm (2009). NIIF teoría y práctica, Manual para implementar las NIIF, Guayaquil, Distribuidora de textos del pacífico.
- ✓ Zapata, P. (2011). Contabilidad general. Bogotá Colombia: Edit. Mc Graw-Hill.

Documentos electrónicos:

- EERSSA (2011): “Misión, visión y filosofía de la EERSSA ” [En línea] disponible en: <http://www.eerssa.com/nuestra-empresa/acerca-de-nosotros.html> [consulta: 2011, junio 16]
- EERSSA (2011): “Políticas de la EERSSA” [En línea] disponible en: <http://www.eerssa.com/nuestra-empresa/politicas.html> [consulta: 2011, junio 16]
- Portal NIC-NIIF (2011): “Junta de Normas Internacionales de Contabilidad” [En línea] disponible en: <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#Definiciones> [consulta: 2011, septiembre 6]
- Deloitte (2011): “Cronograma de Implementación” [En línea] disponible en: www.deloitte.com/view/es_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs/648ed3100c076210VgnVCM100000ba42f00aRCRD.htm [Consulta: 2011, septiembre 6]
- NICS (2011): “NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias” [En línea] disponible en: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm> [consulta: 2011, abril 7]

- NIC 18 (2011): “Norma Internacional de Contabilidad nº 18” [En línea] disponible en:
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC18.pdf>
[consulta: 2011, septiembre 10]
- NIIF (2011): “Expectativas y realidades” [En línea] disponible en:
http://www.elcontador.org.hn/uploads/media/NIIF_EXPECTATIVAS_Y_REALIDADES.pdf [consulta: 2011, septiembre 11]
- CENTROSUR (2011): “Organismos de regulación” [En línea] disponible en:
<http://www.centrosur.com.ec/ley-de-transparencia/marco-legal-y-normativo> [consulta: 2011, junio 16]
- SCRIBD (2011): “Norma Internacional de Contabilidad nº 18” [En línea] disponible en:
<http://es.scribd.com/doc/6282678/18-Nic18-Ingresos-Ordinarios> [consulta: 2011, septiembre 16]
- INJEF (2011): “NIC 18 Ingresos Ordinarios” [En línea] disponible en:
<http://www.injef.com/fiscalidad/nic/884.html> [consulta: 2011, septiembre 11]
- NIC (2011): “NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias” [En línea] disponible en:
<http://administracionyliderazgo.blogspot.com/2010/09/nic-18-ingresos-por-actividades.html> [consulta: 2011, septiembre 11]
- NIC (2011): “NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias” [En línea] disponible en:
http://www.ain.gub.uy/nics/nic/nic_18.doc [consulta: 2011, noviembre 30]

ANEXOS

ANEXO 1 Plan de cuentas de ingresos de la EERSSA

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

Plan de Cuentas Corto

Número Cuenta	Descripción	Tipo
411	INGRESOS ORDINARIOS	Título
411.01	VENTA DE ENERGIA	Título
411.01.001	SERVICIO RESIDENCIAL	Título
411.01.001.001	RESIDENCIAL	Activa
411.01.001.002	RESIDENCIAL SUBSIDIADA JUBILADOS	Activa
411.01.001.003	RESIDENCIAL TERCERA EDAD	Activa
411.01.001.004	RESIDENCIAL COMUNITARIO- TOTAL	Activa
411.01.002	SERVICIO COMERCIAL	Título
411.01.002.001	COMERCIAL SIN DEMANDA	Activa
411.01.002.002	COMERCIAL CON DEMANDA	Activa
411.01.002.003	COMERCIAL OCASIONAL	Activa
411.01.002.004	COMERCIAL CON DEMANDA HORARIA	Activa
411.01.002.005	COMERCIAL CON DEMANDA FERIA	Activa
411.01.003	SERVICIO INDUSTRIAL	Título
411.01.003.001	INDUSTRIAL ARTESANAL	Activa
411.01.003.002	INDUSTRIAL CON DEMANDA	Activa
411.01.003.003	INDUSTRIAL CON DEMANDA HORARIA	Activa
411.01.004	SERVICIO ALUMBRADO PUBLICO	Título
411.01.004.001	ALUMBRADO PUBLICO	Activa
411.01.005	ENTIDADES OFICIALES	Título
411.01.005.001	ENTIDAD OFICIAL SIN DEMANDA	Activa
411.01.005.002	ENTIDAD OFICIAL CON DEMANDA	Activa
411.01.006	BENEFICIO PUBLICO	Título
411.01.006.001	BENEFICIO PUBLICO SIN DEMANDA	Activa
411.01.006.002	BENEFICIO PUBLICO CON DEMANDA	Activa
411.01.006.003	CULTOS RELIGIOSOS	Activa
411.01.006.004	CULTOS RELIGIOSOS CON DEMANDA	Activa
411.01.007	ASISTENCIA SOCIAL	Título
411.01.007.001	ASISTENCIA SOCIAL SIN DEMANDA	Activa
411.01.007.002	ASISTENCIA SOCIAL CON DEMANDA	Activa
411.01.008	VENTA PARA LA REVENTA	Título
411.01.008.001	GRANDES CONSUMIDORES	Activa
411.01.009	AUTOCONSUMO	Título
411.01.009.001	AUTOCONSUMO EERSSA	Activa
411.01.010	SERVICIOS OCASIONALES	Título
411.01.010.001	SERVICIOS OCASIONALES	Activa
411.01.011	BOMBEO DE AGUA	Título
411.01.011.001	BOMBEO DE AGUA BAJA TENSION	Activa
411.01.011.002	BOMBEO DE AGUA AGRICOLA	Activa
411.01.011.003	BOMBEO DE AGUA COMUNIDADES CAMPESINAS	Activa
411.01.011.004	BOMBEO DE AGUA CON DEMANDA	Activa
411.01.012	ESCENARIOS DEPORTIVOS	Título
411.01.012.001	ESCENARIOS DEPORTIVOS 100%	Activa

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.**Plan de Cuentas Corto**

Número Cuenta	Descripción	Tipo
411.01.012.002	ESCENARIOS DEPORTIVOS CON DEMANDA	Activa
411.01.013	VENTA DE ENERGIA EN BLOQUE	Título
411.01.013.001	VENTA DE ENERGIA EN BLOQUE	Activa
411.01.013.002	VENTA DE ENERGIA PERU	Activa
412	INGRESOS OPERACION RELACIONADOS ENERGIA	Título
412.01	CONEXIONES Y RECONEXIONES	Título
412.01.001	CONEXIONES Y RECONEXIONES	Activa
412.01.002	TRASLADOS	Activa
412.01.003	REHABILITACION DEL SERVICIO	Activa
412.02	ARRIENDO DE PROPIEDADES E INSTALACIONES	Título
412.02.001	ARRIENDO DE TRANSFORMADOR	Activa
412.02.002	ARRIENDO DE POSTES	Activa
412.02.003	ARRIENDO DE ACOMETIDA	Activa
412.02.004	ARRIENDO DE LUMINARIAS	Activa
412.03	INGRESOS SERVICIO A ABONADOS	Título
412.03.001	ACOMETIDAS Y MATERIALES	Activa
412.03.002	INSPECCIONES	Activa
412.03.003	ENERGIZACION	Activa
412.03.004	REVISION Y APROBACION DE PLANOS	Activa
412.03.005	PERMISOS DE CONSTRUCCION	Activa
412.03.006	10% COSTO MATERIAL A/P	Activa
412.03.007	USO DE POSTES	Activa
412.03.008	DECLARATORIA PROPIEDAD HORIZONTAL	Activa
412.03.009	CERTIFICADO DE FACTIBILIDAD	Activa
412.03.010	INGRESOS POR PLANILLAS	Activa
412.03.011	DERECHO DE USO DE RED	Activa
412.03.012	INGRESOS POR OBRAR Y CONTATOS	Activa
413	OTROS INGRESOS DE OPERACION	Título
413.01	SUBVENCIONES DEL ESTADO	Título
413.01.001	DEFICIT TARIFARIO	Activa
413.03	MULTAS	Título
413.03.001	MULTAS INFRACCION SERVICIO	Activa
42	OTROS INGRESOS	Título
421	INGRESOS AJENOS A LA OPERACION	Título
421.01	INGRESOS AJENOS A LA OPERACION	Título
421.01.001	MULTAS A CONTRATISTAS	Activa
421.01.002	VENTA DE CHATARRA	Activa
421.01.003	VENTA DE MATERIAL	Activa
421.01.004	VENTA DE PLANOS Y ESPECIFICACIONES	Activa
421.01.005	SOBRANTES DE MATERIAL	Activa
421.01.006	COMPENSACION SUBSIDIO CRUZADO Y SOLIDARO	Activa
421.01.007	INDEMNIZACIONES DE SEGUROS	Activa
421.01.008	OTROS INGRESOS AJENOS A LA OPERACION	Activa

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

Plan de Cuentas Corto

Número Cuenta	Descripción	Tipo
421.01.009	OTROS INGRESOS AJENOS OPERACION(0% IVA)	Activa
421.02	INGRESOS FINANCIEROS	Título
421.02.001	INTERESES INSTITUCIONES BANCARIAS	Activa
421.02.002	INTERESES CREDITOS CLIENTES	Activa
511	COSTO DE VENTA	Título
511.01	COMPRA DE ENERGIA	Título
511.01.001	COMPRA DE ENERGIA EN EL MEM	Activa
511.02	GENERACION	Título
511.02.001	GENERACION HIDRAULICA	Título
511.02.001.001	OPERACION CENTRALES HIDROELECTRICAS	Activa
511.02.001.002	MANTENIMIENTO CENTRALES HIDROELECTRICAS	Activa
511.02.002	GENERACION TERMICA	Título
511.02.002.001	OPERACION CENTRALES COMBUSTION INTERNA	Activa
511.02.002.002	MANTENIMIENTO CENTRALES COMBUSTION INTER	Activa
511.03	SUBTRANSMISION	Título
511.03.001	OPERACION SUBESTACIONES SUBTRANSMISION	Activa
511.03.002	MANTENIMIENTO SUBESTACIONES SUBTRANSMISI	Activa
511.03.003	MANTENIMIENTO LINEAS DE SUBTRANSMISION	Activa
511.04	DISTRIBUCION	Título
511.04.001	MANTENIMIENTO RED AEREA Y SUBTERRANEA	Activa
511.04.002	MANTENIMIENTO ALUMBRADO PUBLICO	Activa
511.04.003	MANTENIMIENTO TRANSFORMADORES	Activa
511.05	MANTENIMIENTO INSTALACIONES SERV.ABONADO	Título
511.05.001	MANTENIMIENTO INST.SERVICIO ABONADOS	Activa
511.05.002	MANTENIMIENTO DE MEDIDORES	Activa
511.06	OTROS COSTOS DE PRODUCCION	Título
511.06.001	COSTOS DE OBRAS Y CONTRATOS	Activa
511.06.002	COSTOS DE PLANILLAS	Activa
52	GASTOS	Título
521	GASTOS DE VENTA	Título
521.01	COMERCIALIZACION	Título
521.01.001	OPERACION COMERCIALIZACION	Activa
522	GASTOS ADMINISTRATIVOS	Título
522.01	OPERACION ADMINISTRACION	Título
522.01.001	PRESIDENCIA EJECUTIVA	Activa
522.01.002	GERENCIA DE PLANIFICACION	Activa
522.01.003	GERENCIA DE OPERACION Y MANTENIMIENTO	Activa
522.01.004	GERENCIA DE COMERCIALIZACION	Activa
522.01.005	GERENCIA DE FINANZAS	Activa
522.01.006	GERENCIA INGENIERIA Y CONSTRUCCION	Activa
522.01.007	GERENCIA DE GESTION AMBIENTAL	Activa
522.02	MANTENIMIENTO INSTALACIONES GENERALES	Título
522.02.001	MANTENIMIENTO INSTALACIONES GENERALES	Activa
522.03	AMORTIZACIONES	Título
522.03.001	INTANGIBLES	Activa
522.04	PROVISIONES	Título
522.04.001	CUENTAS INCOBRABLES	Activa

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

Plan de Cuentas Corto

Número Cuenta	Descripción	Tipo
523	GASTOS FINANCIEROS	Título
523.01	INTERESES	Activa
523.02	COMISIONES BANCARIAS	Activa
524	OTROS GASTOS	Título
524.01	DSCTO SUBSIDIO CRUZADO Y SOLIDARIO	Activa
524.02	GASTO VENTA DE MATERIAL	Activa
524.03	OTRAS PERDIDAS	Activa

ANEXO 2 Asiento contable de la EERSSA

Asiento Contable		Nro.	15
Loja, a	11 de Enero de 2011	Por: USS. 2,237,345.88	Tipo COMPROBANTE DIARIO
Suma de :	Dos Millones Doscientos Treinta y Siete Mil Trescientos Cuarenta y Cinco con - 88/100		Dólares
Documento Fuente	MEMORÁNDO NRO. GECOM.JEFAC.41.11.		
Concepto	VALOR REGISTRO DE LOS CARGOS DE FACTURACIÓN, CORRESPONDIENTE A LOS CONSUMOS DEL MES DE DICIEMBRE DE 2010, SEGÚN SESENTA Y CUATRO DOCUMENTOS QUE SE AD-- JUNTAN.		
			Pagina: 1 De: 4

DETALLE	CUENTA	DEBE	HABER
VENTANILLA CENTRAL	112.03.001	1,807,994.46	
VENTANILLA INSTITUCIONES	112.03.003	59,716.33	
BANCO DE LOJA	112.03.022	71,720.63	
VENTANILLA BCO.DEL AUSTRO	112.03.025	2,258.40	
VENTANILLA PERU	112.03.027	2,815.86	
JEFATURA DE PERSONAL	112.03.029	6,098.37	
VENTANILLA BANCO BOLIVARIANO	112.03.030	2,509.29	
BANCO DE LOJA - OFICINAS	112.03.032	6,505.94	
VENTANILLA MUNICIPIO DE LOJA	112.03.033	24,714.47	
VENTANILLA I.MUNICIPIO CATAMAYO	112.03.034	27,042.10	
VENTAN.COOP.DE A Y C.FORTUNA	112.03.037	1,710.01	
VENTANILLA AUTOCONSUMO	112.03.038	7,670.75	
VENTANILLA COOP.AH.CR.CAMARA COM.QUITO	112.03.039	500.83	
VENTANILLA MALCA	112.03.040	4,540.41	
VENTANILLA SERVICIOS OCAS.CON MEDIDOR	112.03.041	1,050.17	
VENTANILLA CADECOL	112.03.043	558.76	
VENTANILLA COMITE DE FERIA LOJA	112.03.044	2,978.67	
VENTANILLA CACPE MACARA	112.03.049	254.40	
ENTIDADES OFICIALES	112.04.002		
MINISTERIO FINANZAS SUBS.TERCERA EDAD	112.04.002.953	27,595.03	
MINISTERIO FINANZAS SUBS.TARIFA DIGNIDAD	112.04.002.954	179,111.00	
VARIOS	112.04.005		
GOBIERNO MUNICIPAL CANTON EL PANGUI	112.04.005.948		403.31
PLLA.221.2010.SUOM1		403.31	
ALEMAN SANCHEZ HECTOR	112.04.005.3161		42.15
PLANILLA 250.10.SUOM2		42.15	
ALBAN GUTIERREZ MARCIA	112.04.005.3162		116.67
PLANILLA 282.10.SUOM1		116.67	
AGUILAR SALAZAR CESAR GERARDO	112.04.005.3163		102.60
PLLA.002-2011-SUOM2		102.60	
BARRIO TOGUEROS-PARROQUIA SAN PEDRO	112.04.005.3286		370.40
PPTO.NRO.003.10.GEICO		370.40	
CIA.HIDALGO HIDALGO	112.04.005.3462		488.53
PLANILLA 211.09.SUOM1		488.53	
CUENTAS POR COBRAR DUDOSA RECUPERACION	112.04.005.3587		526.35
Pasan.....		2,237,345.88	2,050.01

Asiento Contable

Nro. 15

Loja, a 11 de Enero de 2011

Por: US\$, 2.237.345.88

Tipo COMPROBANTE DIARIO

Suma de : Dos Millones Doscientos Treinta y Siete Mil Trescientos Cuarenta y Cinco con -
88/100

Dólares

Documento Fuente MEMORÁNDO NRO. GECOM.JEFAC.41.11.

Concepto VALOR REGISTRO DE LOS CARGOS DE FACTURACIÓN, CORRESPONDIENTE A LOS CONSUMOS
DEL MES DE DICIEMBRE DE 2010, SEGÚN SESENTA Y CUATRO DOCUMENTOS QUE SE AD--
JUNTAN.

Pagina: 2 De: 4

DETALLE	CUENTA	DEBE	HABER
Vienen.....		2,237,345.88	2,050.01
ESCALERAS HURTADO BOLIVAR SEGUNDO	112.04.005.3947		30.00
PLANILLA 039.09.SUOM1 30.00			
ENCALADA GRANDA ELOY	112.04.005.3950		66.67
PLANILLA 285.10.SUOM2 66.67			
IÑIGUEZ AMAY HERNAN REINALDO	112.04.005.4723		147.53
PLANILLA 201.10.SUOM1 147.53			
MORADORES SECTOR LAS ACACIAS	112.04.005.5445		222.24
PPTO.NRO.004-10.GEICO 222.24			
MUÑOZ MENDIETA MARCO ANTONIO	112.04.005.5452		68.42
PPTO.NRO.202.10.GEOPE 68.42			
ORDOÑEZ PINZON LORGIA EDILMA	112.04.005.5756		83.33
PLANILLA 078.10.SUOM2 83.33			
ROMERO TAPIA NESTOR GUSTAVO	112.04.005.6425		66.67
PLANILLA 310.10.SUOM1 66.67			
TENE AGUISACA AUXENCIO EFREN	112.04.005.6763		34.31
PPTO.NRO.297.10.GEOPE 34.31			
VENTAS 100% CREDITO	112.04.005.7187		16,690.24
CARGOS A CRÉDITO 243.37			
CRÉDITO POR MEDIDORES 53.07			
C.POR DEP.EN GARANTÍA 1,333.61			
C.POR VENTA DE MATERIALI 2,528.39			
ARRIENDO TRANSFORMADO 254.00			
MATERIALES A CRÉDITO 3.67			
I.V.A. 650.51			
REHABILITACIÓN 7.15			
CONEXIÓN Y DESCONEXIÓN 260.08			
DANIEL ALVAREZ B. 181.42			
ALBERTO ZAMBRANO 30.77			
RED TURUNUMA 24.53			
CHOFER LAS PITAS 131.25			
.CHOFER LABANDA 60.41			
VÍCTOR E.VALDIVIESO 34.18			
GARANTÍAS DE CONSUMO 108.73			
MAESTRO II ETAPA 40.17			
RED LA DOLOROSA 41.51			
D.DE RED LAS ACACIAS-OBR 37.98			
VENTAS 100% A CRÉDITO 8,623.80			
C.DERECHO DE CONEXIÓN 69.90			
D.RED CALLE CONDAMINE-A 53.96			
DERECHO MANUEL CARRIÓN 83.34			
RED FRANCISCO SANTANDEI 27.67			
RED COLINAS DE BELÉN 10.58			
RED AV.8 DE DICIEMBRE 1,017.45			
RED CAZADORES DE LOS RÍC 205.24			
RED AV.PABLO PALACIOS-PI 505.61			
RED URBANIZACIÓN CAFEFC 33.16			

Asiento Contable		Nro. 15
Loja, a	11 de Enero de 2011	Tipo COMPROBANTE DIARIO
Suma de :	Dos Millones Doscientos Treinta y Siete Mil Trescientos Cuarenta y Cinco con - 88/100	Dólares
Documento Fuente	MEMORÁNDO NRO. GECOM.JEFAC.41.11.	
Concepto	VALOR REGISTRO DE LOS CARGOS DE FACTURACIÓN, CORRESPONDIENTE A LOS CONSUMOS DEL MES DE DICIEMBRE DE 2010, SEGÚN SESENTA Y CUATRO DOCUMENTOS QUE SE AD-- JUNTAN.	
		Página: 3 De: 4

DETALLE	CUENTA	DEBE	HABER
LOJA FACTURA NRO.36605	34.73		
CUENCA MANUEL TARQUINO	112.04.005.970042		66.28
PLANILLA 309.10.SUOM2	66.28		
CAILLAGUA SANMARTIN JUAN MANUEL	112.04.005.970043		100.00
PLANILLA 311.10.SUOM2	100.00		
CORODVA GRANDA OSCAR VICENTE	112.04.005.970045		173.34
PLANILLA 283.10.SUOM2	173.34		
CONZA CALDERON YOFRE NICOLAS	112.04.005.970046		92.66
PLANILLA 308.10.SUOM2	92.66		
CAJAMARCA URGILES SHILMER ALBERTO	112.04.005.970047		86.20
PLLA.142.2010.SUOM2	86.20		
CONTRIBUCION CUERPO DE BOMBEROS RESIDENCIAL	223.02.001.003		224,772.00
RESIDENCIAL	411.01.001.001		965,218.63
RESIDENCIAL TERCERA EDAD	411.01.001.003		88,068.56
COMERCIAL SIN DEMANDA	411.01.002.001		257,533.85
COMERCIAL CON DEMANDA	411.01.002.002		90,793.87
COMERCIAL OCASIONAL	411.01.002.003		645.67
COMERCIAL CON DEMANDA FERIA	411.01.002.005		2,553.71
INDUSTRIAL ARTESANAL	411.01.003.001		20,637.41
INDUSTRIAL CON DEMANDA	411.01.003.002		22,318.39
INDUSTRIAL CON DEMANDA HORARIA	411.01.003.003		86,870.39
ALUMBRADO PUBLICO	411.01.004.001		276,202.25
ENTIDAD OFICIAL SIN DEMANDA	411.01.005.001		28,999.64
ENTIDAD OFICIAL CON DEMANDA	411.01.005.002		29,749.97
BENEFICIO PUBLICO SIN DEMANDA	411.01.006.001		15,474.92
BENEFICIO PUBLICO CON DEMANDA	411.01.006.002		5,047.79
CULTOS RELIGIOSOS	411.01.006.003		3,339.96
CULTOS RELIGIOSOS CON DEMANDA	411.01.006.004		3.12
ASISTENCIA SOCIAL SIN DEMANDA	411.01.007.001		3,256.94
ASISTENCIA SOCIAL CON DEMANDA	411.01.007.002		13,351.82
AUTOCONSUMO EERSSA	411.01.009.001		6,602.93
BOMBEO DE AGUA BAJA TENSION	411.01.011.001		1,227.15
BOMBEO DE AGUA AGRICOLA	411.01.011.002		33.62
BOMBEO DE AGUA COMUNIDADES CAMPESINAS	411.01.011.003		717.84
BOMBEO DE AGUA CON DEMANDA	411.01.011.004		49,083.85
ESCENARIOS DEPORTIVOS 100%	411.01.012.001		761.66
ESCENARIOS DEPORTIVOS CON DEMANDA	411.01.012.002		85.91
VENTA DE ENERGIA EN BLOQUE	411.01.013.001		2,803.89
VENTA DE ENERGIA PERU	411.01.013.002		8.68
MULTAS INFRACCION SERVICIO	413.03.001		1,409.57
MULTAS	783.13		
CONTRAVENCIONES	626.44		
Pasan.....		2,237,345.88	2,217,551.89

Asiento Contable		Nro. 15
Loja, a	11 de Enero de 2011	Por: US\$, 2,237,345.88
		Tipo COMPROBANTE DIARIO
Suma de :	Dos Millones Doscientos Treinta y Siete Mil Trescientos Cuarenta y Cinco con - 88/100	Dólares
Documento Fuente	MEMORÁNDO NRO. GECOM.JEFAC.41.11.	
Concepto	VALOR REGISTRO DE LOS CARGOS DE FACTURACIÓN, CORRESPONDIENTE A LOS CONSUMOS DEL MES DE DICIEMBRE DE 2010, SEGÚN SESENTA Y CUATRO DOCUMENTOS QUE SE AD-- JUNTAN.	
		Página: 4 De: 4

DETALLE	CUENTA	DEBE	HABER
Vienen..... INTERESES CREDITOS CLIENTES	421.02.002	2,237,345.88	2,217,551.89 <u>(19,793.99)</u>
Totales		2,237,345.88	2,237,345.88

Elaborado por _____	Nro. Part. Presup. _____	Visto Bueno Contador General
-----------------------------------	--	---

RASC

ANEXO 3 Revisión en saldos por período resumido de Ingresos Ordinarios

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.			28/10/2011
RScPeRs	<i>Saldos por Periodo Resumido</i>		10:22:21
Fecha de Corte:	Enero	2011	ACASTILLO
			Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
411	INGRESOS ORDINARIOS	84,151.16	2,255,771.30	2,171,620.14
411.01	VENTA DE ENERGIA	84,151.16	2,255,771.30	2,171,620.14
411.01.001	SERVICIO RESIDENCIAL	9,464.75	1,053,333.97	1,043,869.22
411.01.001.001	RESIDENCIAL	9,314.05	965,251.76	955,937.71
411.01.001.003	RESIDENCIAL TERCERA EDAD	150.70	88,082.21	87,931.51
411.01.002	SERVICIO COMERCIAL	355.95	351,527.10	351,171.15
411.01.002.001	COMERCIAL SIN DEMANDA	355.95	257,533.85	257,177.90
411.01.002.002	COMERCIAL CON DEMANDA	0.00	90,793.87	90,793.87
411.01.002.003	COMERCIAL OCASIONAL	0.00	645.67	645.67
411.01.002.005	COMERCIAL CON DEMANDA FER	0.00	2,553.71	2,553.71
411.01.003	SERVICIO INDUSTRIAL	62,230.92	129,826.19	67,595.27
411.01.003.001	INDUSTRIAL ARTESANAL	32.31	20,637.41	20,605.10
411.01.003.002	INDUSTRIAL CON DEMANDA	0.00	22,318.39	22,318.39
411.01.003.003	INDUSTRIAL CON DEMANDA HO	62,198.61	86,870.39	24,671.78
411.01.004	SERVICIO ALUMBRADO PUBLICO	11,782.88	276,209.21	264,426.33
411.01.004.001	ALUMBRADO PUBLICO	11,782.88	276,209.21	264,426.33
411.01.005	ENTIDADES OFICIALES	0.00	58,749.61	58,749.61
411.01.005.001	ENTIDAD OFICIAL SIN DEMANDA	0.00	28,999.64	28,999.64
411.01.005.002	ENTIDAD OFICIAL CON DEMAND	0.00	29,749.97	29,749.97
411.01.006	BENEFICIO PUBLICO	293.14	23,865.79	23,572.65
411.01.006.001	BENEFICIO PUBLICO SIN DEMAN	293.14	15,474.92	15,181.78
411.01.006.002	BENEFICIO PUBLICO CON DEMAN	0.00	5,047.79	5,047.79
411.01.006.003	CULTOS RELIGIOSOS	0.00	3,339.96	3,339.96
411.01.006.004	CULTOS RELIGIOSOS CON DEMA	0.00	3.12	3.12
411.01.007	ASISTENCIA SOCIAL	0.00	16,608.76	16,608.76
411.01.007.001	ASISTENCIA SOCIAL SIN DEMAN	0.00	3,256.94	3,256.94
411.01.007.002	ASISTENCIA SOCIAL CON DEMAN	0.00	13,351.82	13,351.82
411.01.008	VENTA PARA LA REVENTA	0.00	270,797.61	270,797.61
411.01.008.001	GRANDES CONSUMIDORES	0.00	270,797.61	270,797.61
411.01.009	AUTOCONSUMO	0.00	6,602.93	6,602.93
411.01.009.001	AUTOCONSUMO EERSSA	0.00	6,602.93	6,602.93
411.01.010	SERVICIOS OCASIONALES	0.00	13,527.53	13,527.53
411.01.010.001	SERVICIOS OCASIONALES	0.00	13,527.53	13,527.53
411.01.011	BOMBEO DE AGUA	23.52	51,062.46	51,038.94
411.01.011.001	BOMBEO DE AGUA BAJA TENSIO	0.00	1,227.15	1,227.15
411.01.011.002	BOMBEO DE AGUA AGRICOLA	0.00	33.62	33.62
411.01.011.003	BOMBEO DE AGUA COMUNIDAD	23.52	717.84	694.32
411.01.011.004	BOMBEO DE AGUA CON DEMANI	0.00	49,083.85	49,083.85
411.01.012	ESCENARIOS DEPORTIVOS	0.00	847.57	847.57
411.01.012.001	ESCENARIOS DEPORTIVOS 100%	0.00	761.66	761.66
411.01.012.002	ESCENARIOS DEPORTIVOS CON I	0.00	85.91	85.91
411.01.013	VENTA DE ENERGIA EN BLOQUE	0.00	2,812.57	2,812.57
411.01.013.001	VENTA DE ENERGIA EN BLOQUE	0.00	2,803.89	2,803.89
411.01.013.002	VENTA DE ENERGIA PERU	0.00	8.68	8.68

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

28/10/2011

RScPeRs

Saldos por Periodo Resumido

10:22:59

ACASTILLO

Fecha de Corte:

Febrero 2011

Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
411	INGRESOS ORDINARIOS	41,267.91	2,074,358.57	2,033,090.66
411.01	VENTA DE ENERGIA	41,267.91	2,074,358.57	2,033,090.66
411.01.001	SERVICIO RESIDENCIAL	13,625.00	1,153,148.11	1,139,523.11
411.01.001.001	RESIDENCIAL	13,599.45	1,057,124.73	1,043,525.28
411.01.001.003	RESIDENCIAL TERCERA EDAD	25.55	96,023.38	95,997.83
411.01.002	SERVICIO COMERCIAL	195.85	366,704.26	366,508.41
411.01.002.001	COMERCIAL SIN DEMANDA	195.85	274,491.10	274,295.25
411.01.002.002	COMERCIAL CON DEMANDA	0.00	91,593.28	91,593.28
411.01.002.003	COMERCIAL OCASIONAL	0.00	619.88	619.88
411.01.003	SERVICIO INDUSTRIAL	13.34	70,156.03	70,142.69
411.01.003.001	INDUSTRIAL ARTESANAL	13.34	21,802.71	21,789.37
411.01.003.002	INDUSTRIAL CON DEMANDA	0.00	21,483.48	21,483.48
411.01.003.003	INDUSTRIAL CON DEMANDA HO	0.00	26,869.84	26,869.84
411.01.004	SERVICIO ALUMBRADO PUBLICO	5,666.37	286,658.04	280,991.67
411.01.004.001	ALUMBRADO PUBLICO	5,666.37	286,658.04	280,991.67
411.01.005	ENTIDADES OFICIALES	51.73	64,003.01	63,951.28
411.01.005.001	ENTIDAD OFICIAL SIN DEMANDA	51.73	32,275.07	32,223.34
411.01.005.002	ENTIDAD OFICIAL CON DEMAND	0.00	31,727.94	31,727.94
411.01.006	BENEFICIO PUBLICO	0.00	25,099.68	25,099.68
411.01.006.001	BENEFICIO PUBLICO SIN DEMAN	0.00	16,418.69	16,418.69
411.01.006.002	BENEFICIO PUBLICO CON DEMAN	0.00	5,336.72	5,336.72
411.01.006.003	CULTOS RELIGIOSOS	0.00	3,344.27	3,344.27
411.01.007	ASISTENCIA SOCIAL	0.00	17,733.28	17,733.28
411.01.007.001	ASISTENCIA SOCIAL SIN DEMAN	0.00	3,722.94	3,722.94
411.01.007.002	ASISTENCIA SOCIAL CON DEMAN	0.00	14,010.34	14,010.34
411.01.009	AUTOCONSUMO	0.00	6,803.87	6,803.87
411.01.009.001	AUTOCONSUMO EERSSA	0.00	6,803.87	6,803.87
411.01.010	SERVICIOS OCASIONALES	0.00	13,829.82	13,829.82
411.01.010.001	SERVICIOS OCASIONALES	0.00	13,829.82	13,829.82
411.01.011	BOMBEO DE AGUA	21,715.62	66,751.88	45,036.26
411.01.011.001	BOMBEO DE AGUA BAJA TENSIO	0.00	1,033.79	1,033.79
411.01.011.002	BOMBEO DE AGUA AGRICOLA	0.00	9.12	9.12
411.01.011.003	BOMBEO DE AGUA COMUNIDAD	0.00	988.72	988.72
411.01.011.004	BOMBEO DE AGUA CON DEMANI	21,715.62	64,720.25	43,004.63
411.01.012	ESCENARIOS DEPORTIVOS	0.00	621.85	621.85
411.01.012.001	ESCENARIOS DEPORTIVOS 100%	0.00	528.38	528.38
411.01.012.002	ESCENARIOS DEPORTIVOS CON I	0.00	93.47	93.47
411.01.013	VENTA DE ENERGIA EN BLOQUE	0.00	2,848.74	2,848.74
411.01.013.001	VENTA DE ENERGIA EN BLOQUE	0.00	2,839.76	2,839.76
411.01.013.002	VENTA DE ENERGIA PERU	0.00	8.98	8.98

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

28/10/2011

RScPeRs

Saldos por Periodo Resumido

10:23:13

ACASTILLO

Fecha de Corte:

Marzo

2011

Pag:

1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
411	INGRESOS ORDINARIOS	10,581.21	2,478,618.52	2,468,037.31
411.01	VENTA DE ENERGIA	10,581.21	2,478,618.52	2,468,037.31
411.01.001	SERVICIO RESIDENCIAL	3,365.10	1,027,403.08	1,024,037.98
411.01.001.001	RESIDENCIAL	2,828.30	942,106.83	939,278.53
411.01.001.002	RESIDENCIAL SUBSIDIADA JUBII	0.00	1.41	1.41
411.01.001.003	RESIDENCIAL TERCERA EDAD	536.80	85,294.84	84,758.04
411.01.002	SERVICIO COMERCIAL	1,414.81	338,026.65	336,611.84
411.01.002.001	COMERCIAL SIN DEMANDA	1,414.81	251,195.73	249,780.92
411.01.002.002	COMERCIAL CON DEMANDA	0.00	86,154.45	86,154.45
411.01.002.003	COMERCIAL OCASIONAL	0.00	676.47	676.47
411.01.003	SERVICIO INDUSTRIAL	864.58	67,458.14	66,593.56
411.01.003.001	INDUSTRIAL ARTESANAL	864.58	20,924.59	20,060.01
411.01.003.002	INDUSTRIAL CON DEMANDA	0.00	20,875.93	20,875.93
411.01.003.003	INDUSTRIAL CON DEMANDA HO	0.00	25,657.62	25,657.62
411.01.004	SERVICIO ALUMBRADO PUBLICO	1,084.99	258,549.32	257,464.33
411.01.004.001	ALUMBRADO PUBLICO	1,084.99	258,549.32	257,464.33
411.01.005	ENTIDADES OFICIALES	0.00	61,404.28	61,404.28
411.01.005.001	ENTIDAD OFICIAL SIN DEMANDA	0.00	30,085.16	30,085.16
411.01.005.002	ENTIDAD OFICIAL CON DEMANDA	0.00	31,319.12	31,319.12
411.01.006	BENEFICIO PUBLICO	0.00	22,712.39	22,712.39
411.01.006.001	BENEFICIO PUBLICO SIN DEMANDA	0.00	14,544.17	14,544.17
411.01.006.002	BENEFICIO PUBLICO CON DEMANDA	0.00	5,164.04	5,164.04
411.01.006.003	CULTOS RELIGIOSOS	0.00	3,004.18	3,004.18
411.01.007	ASISTENCIA SOCIAL	0.00	17,118.27	17,118.27
411.01.007.001	ASISTENCIA SOCIAL SIN DEMANDA	0.00	2,829.54	2,829.54
411.01.007.002	ASISTENCIA SOCIAL CON DEMANDA	0.00	14,288.73	14,288.73
411.01.008	VENTA PARA LA REVENTA	2,427.53	622,822.99	620,395.46
411.01.008.001	GRANDES CONSUMIDORES	2,427.53	622,822.99	620,395.46
411.01.009	AUTOCONSUMO	0.00	6,803.87	6,803.87
411.01.009.001	AUTOCONSUMO EERSSA	0.00	6,803.87	6,803.87
411.01.010	SERVICIOS OCASIONALES	0.00	14,795.42	14,795.42
411.01.010.001	SERVICIOS OCASIONALES	0.00	14,795.42	14,795.42
411.01.011	BOMBEO DE AGUA	1,424.20	38,344.80	36,920.60
411.01.011.001	BOMBEO DE AGUA BAJA TENSION	1,424.20	1,197.06	-227.14
411.01.011.002	BOMBEO DE AGUA AGRICOLA	0.00	8.35	8.35
411.01.011.003	BOMBEO DE AGUA COMUNIDAD	0.00	819.60	819.60
411.01.011.004	BOMBEO DE AGUA CON DEMANDA	0.00	36,319.79	36,319.79
411.01.012	ESCENARIOS DEPORTIVOS	0.00	701.99	701.99
411.01.012.001	ESCENARIOS DEPORTIVOS 100%	0.00	616.50	616.50
411.01.012.002	ESCENARIOS DEPORTIVOS CON I	0.00	85.49	85.49
411.01.013	VENTA DE ENERGIA EN BLOQUE	0.00	2,477.32	2,477.32
411.01.013.001	VENTA DE ENERGIA EN BLOQUE	0.00	2,467.94	2,467.94
411.01.013.002	VENTA DE ENERGIA PERU	0.00	9.38	9.38

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

28/10/2011

RScPeRs

Saldos por Periodo Resumido

10:23:24

ACASTILLO

Fecha de Corte:

Abril

2011

Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
411	INGRESOS ORDINARIOS	12,696.59	2,253,793.77	2,241,097.18
411.01	VENTA DE ENERGIA	12,696.59	2,253,793.77	2,241,097.18
411.01.001	SERVICIO RESIDENCIAL	3,538.37	1,027,484.54	1,023,946.17
411.01.001.001	RESIDENCIAL	3,538.20	941,941.64	938,403.44
411.01.001.002	RESIDENCIAL SUBSIDIADA JUBII	0.17	2.95	2.78
411.01.001.003	RESIDENCIAL TERCERA EDAD	0.00	85,539.95	85,539.95
411.01.002	SERVICIO COMERCIAL	741.70	349,303.92	348,562.22
411.01.002.001	COMERCIAL SIN DEMANDA	741.70	250,235.97	249,494.27
411.01.002.002	COMERCIAL CON DEMANDA	0.00	98,407.62	98,407.62
411.01.002.003	COMERCIAL OCASIONAL	0.00	660.33	660.33
411.01.003	SERVICIO INDUSTRIAL	6,252.78	76,687.76	70,434.98
411.01.003.001	INDUSTRIAL ARTESANAL	0.00	19,351.65	19,351.65
411.01.003.002	INDUSTRIAL CON DEMANDA	6,252.78	28,639.55	22,386.77
411.01.003.003	INDUSTRIAL CON DEMANDA HO	0.00	28,696.56	28,696.56
411.01.004	SERVICIO ALUMBRADO PUBLICO	1,713.20	263,387.69	261,674.49
411.01.004.001	ALUMBRADO PUBLICO	1,713.20	263,387.69	261,674.49
411.01.005	ENTIDADES OFICIALES	296.79	62,731.64	62,434.85
411.01.005.001	ENTIDAD OFICIAL SIN DEMANDA	296.79	29,323.75	29,026.96
411.01.005.002	ENTIDAD OFICIAL CON DEMANDA	0.00	33,407.89	33,407.89
411.01.006	BENEFICIO PUBLICO	153.75	21,370.63	21,216.88
411.01.006.001	BENEFICIO PUBLICO SIN DEMANDA	153.75	13,241.70	13,087.95
411.01.006.002	BENEFICIO PUBLICO CON DEMANDA	0.00	5,090.48	5,090.48
411.01.006.003	CULTOS RELIGIOSOS	0.00	3,038.45	3,038.45
411.01.007	ASISTENCIA SOCIAL	0.00	18,534.35	18,534.35
411.01.007.001	ASISTENCIA SOCIAL SIN DEMANDA	0.00	2,864.63	2,864.63
411.01.007.002	ASISTENCIA SOCIAL CON DEMANDA	0.00	15,669.72	15,669.72
411.01.008	VENTA PARA LA REVENTA	0.00	366,755.72	366,755.72
411.01.008.001	GRANDES CONSUMIDORES	0.00	366,755.72	366,755.72
411.01.009	AUTOCONSUMO	0.00	6,723.03	6,723.03
411.01.009.001	AUTOCONSUMO EERSSA	0.00	6,723.03	6,723.03
411.01.010	SERVICIOS OCASIONALES	0.00	10,204.92	10,204.92
411.01.010.001	SERVICIOS OCASIONALES	0.00	10,204.92	10,204.92
411.01.011	BOMBEO DE AGUA	0.00	46,824.56	46,824.56
411.01.011.001	BOMBEO DE AGUA BAJA TENSION	0.00	565.46	565.46
411.01.011.002	BOMBEO DE AGUA AGRICOLA	0.00	12.48	12.48
411.01.011.003	BOMBEO DE AGUA COMUNIDAD	0.00	927.16	927.16
411.01.011.004	BOMBEO DE AGUA CON DEMANDA	0.00	45,319.46	45,319.46
411.01.012	ESCENARIOS DEPORTIVOS	0.00	766.43	766.43
411.01.012.001	ESCENARIOS DEPORTIVOS 100%	0.00	535.00	535.00
411.01.012.002	ESCENARIOS DEPORTIVOS CON I	0.00	231.43	231.43
411.01.013	VENTA DE ENERGIA EN BLOQUE	0.00	3,018.58	3,018.58
411.01.013.001	VENTA DE ENERGIA EN BLOQUE	0.00	3,006.57	3,006.57
411.01.013.002	VENTA DE ENERGIA PERU	0.00	12.01	12.01

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

28/10/2011

RScPeRs

Saldos por Periodo Resumido

10:26:49

ACASTILLO

Fecha de Corte:

Mayo 2011

Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
411	INGRESOS ORDINARIOS	30,841.68	2,275,037.71	2,244,196.03
411.01	VENTA DE ENERGIA	30,841.68	2,275,037.71	2,244,196.03
411.01.001	SERVICIO RESIDENCIAL	27,845.01	1,122,995.00	1,095,149.99
411.01.001.001	RESIDENCIAL	22,930.07	1,031,703.18	1,008,773.11
411.01.001.003	RESIDENCIAL TERCERA EDAD	4,914.94	91,291.82	86,376.88
411.01.002	SERVICIO COMERCIAL	1,293.27	373,357.13	372,063.86
411.01.002.001	COMERCIAL SIN DEMANDA	761.24	276,500.80	275,739.56
411.01.002.002	COMERCIAL CON DEMANDA	532.03	96,468.43	95,936.40
411.01.002.003	COMERCIAL OCASIONAL	0.00	387.90	387.90
411.01.003	SERVICIO INDUSTRIAL	1,084.88	66,577.24	65,492.36
411.01.003.001	INDUSTRIAL ARTESANAL	158.02	20,895.22	20,737.20
411.01.003.002	INDUSTRIAL CON DEMANDA	926.86	20,232.66	19,305.80
411.01.003.003	INDUSTRIAL CON DEMANDA HO	0.00	25,449.36	25,449.36
411.01.004	SERVICIO ALUMBRADO PUBLICO	618.52	280,046.28	279,427.76
411.01.004.001	ALUMBRADO PUBLICO	618.52	280,046.28	279,427.76
411.01.005	ENTIDADES OFICIALES	0.00	64,614.26	64,614.26
411.01.005.001	ENTIDAD OFICIAL SIN DEMANDA	0.00	31,621.27	31,621.27
411.01.005.002	ENTIDAD OFICIAL CON DEMANDA	0.00	32,992.99	32,992.99
411.01.006	BENEFICIO PUBLICO	0.00	23,860.10	23,860.10
411.01.006.001	BENEFICIO PUBLICO SIN DEMANDA	0.00	15,145.06	15,145.06
411.01.006.002	BENEFICIO PUBLICO CON DEMANDA	0.00	5,164.82	5,164.82
411.01.006.003	CULTOS RELIGIOSOS	0.00	3,550.22	3,550.22
411.01.007	ASISTENCIA SOCIAL	0.00	18,768.94	18,768.94
411.01.007.001	ASISTENCIA SOCIAL SIN DEMANDA	0.00	3,138.47	3,138.47
411.01.007.002	ASISTENCIA SOCIAL CON DEMANDA	0.00	15,630.47	15,630.47
411.01.008	VENTA PARA LA REVENTA	0.00	268,106.51	268,106.51
411.01.008.001	GRANDES CONSUMIDORES	0.00	268,106.51	268,106.51
411.01.009	AUTOCONSUMO	0.00	6,803.87	6,803.87
411.01.009.001	AUTOCONSUMO EERSSA	0.00	6,803.87	6,803.87
411.01.010	SERVICIOS OCASIONALES	0.00	10,421.41	10,421.41
411.01.010.001	SERVICIOS OCASIONALES	0.00	10,421.41	10,421.41
411.01.011	BOMBEO DE AGUA	0.00	35,686.71	35,686.71
411.01.011.001	BOMBEO DE AGUA BAJA TENSION	0.00	530.86	530.86
411.01.011.002	BOMBEO DE AGUA AGRICOLA	0.00	9.40	9.40
411.01.011.003	BOMBEO DE AGUA COMUNIDAD	0.00	781.56	781.56
411.01.011.004	BOMBEO DE AGUA CON DEMANDA	0.00	34,364.89	34,364.89
411.01.012	ESCENARIOS DEPORTIVOS	0.00	937.75	937.75
411.01.012.001	ESCENARIOS DEPORTIVOS 100%	0.00	720.46	720.46
411.01.012.002	ESCENARIOS DEPORTIVOS CON I	0.00	217.29	217.29
411.01.013	VENTA DE ENERGIA EN BLOQUE	0.00	2,862.51	2,862.51
411.01.013.001	VENTA DE ENERGIA EN BLOQUE	0.00	2,852.42	2,852.42
411.01.013.002	VENTA DE ENERGIA PERU	0.00	10.09	10.09

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

28/10/2011

RScPeRs

Saldos por Periodo Resumido

10:23:41

ACASTILLO

Fecha de Corte:

Junio 2011

Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
411	INGRESOS ORDINARIOS	4,112.93	2,163,678.71	2,159,565.78
411.01	VENTA DE ENERGIA	4,112.93	2,163,678.71	2,159,565.78
411.01.001	SERVICIO RESIDENCIAL	1,697.44	1,037,464.42	1,035,766.98
411.01.001.001	RESIDENCIAL	1,659.16	953,259.51	951,600.35
411.01.001.003	RESIDENCIAL TERCERA EDAD	38.28	84,204.91	84,166.63
411.01.002	SERVICIO COMERCIAL	646.90	350,741.52	350,094.62
411.01.002.001	COMERCIAL SIN DEMANDA	646.90	254,371.83	253,724.93
411.01.002.002	COMERCIAL CON DEMANDA	0.00	95,912.77	95,912.77
411.01.002.003	COMERCIAL OCASIONAL	0.00	456.92	456.92
411.01.003	SERVICIO INDUSTRIAL	233.52	67,512.81	67,279.29
411.01.003.001	INDUSTRIAL ARTESANAL	0.00	19,308.59	19,308.59
411.01.003.002	INDUSTRIAL CON DEMANDA	233.52	22,689.86	22,456.34
411.01.003.003	INDUSTRIAL CON DEMANDA HO	0.00	25,514.36	25,514.36
411.01.004	SERVICIO ALUMBRADO PUBLICO	486.36	263,692.11	263,205.75
411.01.004.001	ALUMBRADO PUBLICO	486.36	263,692.11	263,205.75
411.01.005	ENTIDADES OFICIALES	608.99	64,327.02	63,718.03
411.01.005.001	ENTIDAD OFICIAL SIN DEMANDA	0.00	29,948.35	29,948.35
411.01.005.002	ENTIDAD OFICIAL CON DEMAND	608.99	34,378.67	33,769.68
411.01.006	BENEFICIO PUBLICO	439.72	23,450.38	23,010.66
411.01.006.001	BENEFICIO PUBLICO SIN DEMAN	180.25	15,076.67	14,896.42
411.01.006.002	BENEFICIO PUBLICO CON DEMAN	259.47	4,761.71	4,502.24
411.01.006.003	CULTOS RELIGIOSOS	0.00	3,612.00	3,612.00
411.01.007	ASISTENCIA SOCIAL	0.00	15,821.47	15,821.47
411.01.007.001	ASISTENCIA SOCIAL SIN DEMAN	0.00	2,976.31	2,976.31
411.01.007.002	ASISTENCIA SOCIAL CON DEMAN	0.00	12,845.16	12,845.16
411.01.008	VENTA PARA LA REVENTA	0.00	271,039.33	271,039.33
411.01.008.001	GRANDES CONSUMIDORES	0.00	271,039.33	271,039.33
411.01.009	AUTOCONSUMO	0.00	6,803.87	6,803.87
411.01.009.001	AUTOCONSUMO EERSSA	0.00	6,803.87	6,803.87
411.01.010	SERVICIOS OCASIONALES	0.00	14,027.41	14,027.41
411.01.010.001	SERVICIOS OCASIONALES	0.00	14,027.41	14,027.41
411.01.011	BOMBEO DE AGUA	0.00	44,991.47	44,991.47
411.01.011.001	BOMBEO DE AGUA BAJA TENSIO	0.00	463.49	463.49
411.01.011.002	BOMBEO DE AGUA AGRICOLA	0.00	12.13	12.13
411.01.011.003	BOMBEO DE AGUA COMUNIDAD	0.00	827.64	827.64
411.01.011.004	BOMBEO DE AGUA CON DEMANI	0.00	43,688.21	43,688.21
411.01.012	ESCENARIOS DEPORTIVOS	0.00	915.51	915.51
411.01.012.001	ESCENARIOS DEPORTIVOS 100%	0.00	685.62	685.62
411.01.012.002	ESCENARIOS DEPORTIVOS CON I	0.00	229.89	229.89
411.01.013	VENTA DE ENERGIA EN BLOQUE	0.00	2,891.39	2,891.39
411.01.013.001	VENTA DE ENERGIA EN BLOQUE	0.00	2,879.89	2,879.89
411.01.013.002	VENTA DE ENERGIA PERU	0.00	11.50	11.50

Fin de reporte

ANEXO 4 Revisión en saldos por período resumido de Ingresos operación relacionada con energía

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.			14/11/2011
RScPeRs	<i>Saldos por Periodo Resumido</i>		11:06:40
Fecha de Corte:	Enero	2011	ACASTILLO
			Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
412	INGRESOS OPERACION RELACIONADA	195.41	52,454.96	52,259.55
412.01	CONEXIONES Y RECONEXIONES	0.00	15,145.10	15,145.10
412.01.001	CONEXIONES Y RECONEXIONES	0.00	13,662.10	13,662.10
412.01.003	REHABILITACION DEL SERVICIO	0.00	1,483.00	1,483.00
412.02	ARRIENDO DE PROPIEDADES E INmuebles	0.00	1,487.40	1,487.40
412.02.001	ARRIENDO DE TRANSFORMADORES	0.00	1,350.58	1,350.58
412.02.003	ARRIENDO DE ACOMETIDA	0.00	106.82	106.82
412.02.004	ARRIENDO DE LUMINARIAS	0.00	30.00	30.00
412.03	INGRESOS SERVICIO A ABONADOS	195.41	35,822.46	35,627.05
412.03.001	ACOMETIDAS Y MATERIALES	4.86	16,430.42	16,425.56
412.03.002	INSPECCIONES	0.00	982.19	982.19
412.03.003	ENERGIZACION	0.00	1,215.00	1,215.00
412.03.004	REVISION Y APROBACION DE PLANOS	0.00	3,047.82	3,047.82
412.03.005	PERMISOS DE CONSTRUCCION	0.00	261.32	261.32
412.03.006	10% COSTO MATERIAL A/P	0.00	416.62	416.62
412.03.007	USO DE POSTES	0.00	5,643.50	5,643.50
412.03.008	DECLARATORIA PROPIEDAD HOY	0.00	240.00	240.00
412.03.010	INGRESOS POR PLANILLAS	0.00	5,264.29	5,264.29
412.03.011	DERECHO DE USO DE RED	190.55	2,321.30	2,130.75

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.			14/11/2011
RScPeRs	<i>Saldos por Periodo Resumido</i>		11:06:55
Fecha de Corte:	Febrero	2011	ACASTILLO
			Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
412	INGRESOS OPERACION RELACIONADA	26.52	67,068.11	67,041.59
412.01	CONEXIONES Y RECONEXIONES	0.00	13,800.00	13,800.00
412.01.001	CONEXIONES Y RECONEXIONES	0.00	11,185.00	11,185.00
412.01.003	REHABILITACION DEL SERVICIO	0.00	2,615.00	2,615.00
412.02	ARRIENDO DE PROPIEDADES E INmuebles	0.00	5,865.45	5,865.45
412.02.001	ARRIENDO DE TRANSFORMADORES	0.00	5,093.21	5,093.21
412.02.003	ARRIENDO DE ACOMETIDA	0.00	588.24	588.24
412.02.004	ARRIENDO DE LUMINARIAS	0.00	184.00	184.00
412.03	INGRESOS SERVICIO A ABONADOS	26.52	47,402.66	47,376.14
412.03.001	ACOMETIDAS Y MATERIALES	26.52	13,984.25	13,957.73
412.03.002	INSPECCIONES	0.00	89.29	89.29
412.03.003	ENERGIZACION	0.00	1,800.00	1,800.00
412.03.004	REVISION Y APROBACION DE PLANOS	0.00	2,743.95	2,743.95
412.03.005	PERMISOS DE CONSTRUCCION	0.00	187.39	187.39
412.03.006	10% COSTO MATERIAL A/P	0.00	1,295.24	1,295.24
412.03.007	USO DE POSTES	0.00	21,700.51	21,700.51
412.03.008	DECLARATORIA PROPIEDAD HOY	0.00	530.00	530.00
412.03.009	CERTIFICADO DE FACTIBILIDAD	0.00	260.00	260.00
412.03.010	INGRESOS POR PLANILLAS	0.00	3,294.31	3,294.31
412.03.011	DERECHO DE USO DE RED	0.00	1,517.72	1,517.72

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

14/11/2011

RScPeRs

Saldos por Periodo Resumido

11:07:06

ACASTILLO

Fecha de Corte: Marzo 2011

Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
412	INGRESOS OPERACION RELACIONES	66.58	56,947.21	56,880.63
412.01	CONEXIONES Y RECONEXIONES	46.00	16,447.80	16,401.80
412.01.001	CONEXIONES Y RECONEXIONES	20.00	13,345.80	13,325.80
412.01.003	REHABILITACION DEL SERVICIO	26.00	3,102.00	3,076.00
412.02	ARRIENDO DE PROPIEDADES E INSTALACIONES	0.00	3,565.10	3,565.10
412.02.001	ARRIENDO DE TRANSFORMADORES	0.00	3,441.94	3,441.94
412.02.003	ARRIENDO DE ACOMETIDA	0.00	61.16	61.16
412.02.004	ARRIENDO DE LUMINARIAS	0.00	62.00	62.00
412.03	INGRESOS SERVICIO A ABONADOS	20.58	36,934.31	36,913.73
412.03.001	ACOMETIDAS Y MATERIALES	20.58	11,501.10	11,480.52
412.03.002	INSPECCIONES	0.00	89.29	89.29
412.03.003	ENERGIZACION	0.00	1,705.00	1,705.00
412.03.004	REVISION Y APROBACION DE PLANOS	0.00	3,737.08	3,737.08
412.03.005	PERMISOS DE CONSTRUCCION	0.00	387.31	387.31
412.03.006	10% COSTO MATERIAL A/P	0.00	552.73	552.73
412.03.007	USO DE POSTES	0.00	5,439.57	5,439.57
412.03.008	DECLARATORIA PROPIEDAD HOI	0.00	55.00	55.00
412.03.010	INGRESOS POR PLANILLAS	0.00	11,357.19	11,357.19
412.03.011	DERECHO DE USO DE RED	0.00	2,110.04	2,110.04

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

14/11/2011

RScPeRs

Saldos por Periodo Resumido

11:07:16

ACASTILLO

Fecha de Corte: Abril 2011

Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
412	INGRESOS OPERACION RELACIONES	480.81	45,663.39	45,182.58
412.01	CONEXIONES Y RECONEXIONES	9.00	14,905.00	14,896.00
412.01.001	CONEXIONES Y RECONEXIONES	9.00	13,104.00	13,095.00
412.01.003	REHABILITACION DEL SERVICIO	0.00	1,801.00	1,801.00
412.02	ARRIENDO DE PROPIEDADES E INSTALACIONES	0.00	314.74	314.74
412.02.001	ARRIENDO DE TRANSFORMADORES	0.00	203.00	203.00
412.02.003	ARRIENDO DE ACOMETIDA	0.00	53.24	53.24
412.02.004	ARRIENDO DE LUMINARIAS	0.00	58.50	58.50
412.03	INGRESOS SERVICIO A ABONADOS	471.81	30,443.65	29,971.84
412.03.001	ACOMETIDAS Y MATERIALES	0.00	8,245.35	8,245.35
412.03.002	INSPECCIONES	0.00	271.87	271.87
412.03.003	ENERGIZACION	0.00	945.00	945.00
412.03.004	REVISION Y APROBACION DE PLANOS	0.00	1,696.66	1,696.66
412.03.005	PERMISOS DE CONSTRUCCION	0.00	196.74	196.74
412.03.006	10% COSTO MATERIAL A/P	0.00	13.99	13.99
412.03.007	USO DE POSTES	0.00	2,825.21	2,825.21
412.03.008	DECLARATORIA PROPIEDAD HOI	0.00	310.00	310.00
412.03.010	INGRESOS POR PLANILLAS	90.71	7,904.41	7,813.70
412.03.011	DERECHO DE USO DE RED	381.10	8,034.42	7,653.32

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.			14/11/2011
RScPeRs	Saldos por Periodo Resumido		11:07:26
Fecha de Corte:	Mayo	2011	ACASTILLO
			Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
412	INGRESOS OPERACION RELACIONES	270.95	48,125.15	47,854.20
412.01	CONEXIONES Y RECONEXIONES	0.00	13,047.00	13,047.00
412.01.001	CONEXIONES Y RECONEXIONES	0.00	12,192.00	12,192.00
412.01.003	REHABILITACION DEL SERVICIO	0.00	855.00	855.00
412.02	ARRIENDO DE PROPIEDADES E INSTALACIONES	0.00	2,356.83	2,356.83
412.02.001	ARRIENDO DE TRANSFORMADORES	0.00	2,068.67	2,068.67
412.02.003	ARRIENDO DE ACOMETIDA	0.00	241.16	241.16
412.02.004	ARRIENDO DE LUMINARIAS	0.00	47.00	47.00
412.03	INGRESOS SERVICIO A ABONADOS	270.95	32,721.32	32,450.37
412.03.001	ACOMETIDAS Y MATERIALES	20.23	15,488.02	15,467.79
412.03.002	INSPECCIONES	0.00	178.58	178.58
412.03.003	ENERGIZACION	0.00	897.00	897.00
412.03.004	REVISION Y APROBACION DE PLANOS	0.00	1,923.56	1,923.56
412.03.005	PERMISOS DE CONSTRUCCION	0.00	106.97	106.97
412.03.006	10% COSTO MATERIAL A/P	0.00	179.44	179.44
412.03.007	USO DE POSTES	0.00	6,893.76	6,893.76
412.03.009	CERTIFICADO DE FACTIBILIDAD	0.00	435.00	435.00
412.03.010	INGRESOS POR PLANILLAS	0.00	4,784.25	4,784.25
412.03.011	DERECHO DE USO DE RED	250.72	1,834.74	1,584.02

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.			14/11/2011
RScPeRs	Saldos por Periodo Resumido		11:07:39
Fecha de Corte:	Junio	2011	ACASTILLO
			Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
412	INGRESOS OPERACION RELACIONES	78.00	121,704.04	121,626.04
412.01	CONEXIONES Y RECONEXIONES	78.00	15,869.00	15,791.00
412.01.001	CONEXIONES Y RECONEXIONES	0.00	13,944.00	13,944.00
412.01.003	REHABILITACION DEL SERVICIO	78.00	1,925.00	1,847.00
412.02	ARRIENDO DE PROPIEDADES E INSTALACIONES	0.00	707.68	707.68
412.02.001	ARRIENDO DE TRANSFORMADORES	0.00	599.44	599.44
412.02.003	ARRIENDO DE ACOMETIDA	0.00	9.24	9.24
412.02.004	ARRIENDO DE LUMINARIAS	0.00	99.00	99.00
412.03	INGRESOS SERVICIO A ABONADOS	0.00	105,127.36	105,127.36
412.03.001	ACOMETIDAS Y MATERIALES	0.00	19,755.40	19,755.40
412.03.002	INSPECCIONES	0.00	357.16	357.16
412.03.003	ENERGIZACION	0.00	1,340.00	1,340.00
412.03.004	REVISION Y APROBACION DE PLANOS	0.00	1,507.27	1,507.27
412.03.005	PERMISOS DE CONSTRUCCION	0.00	237.95	237.95
412.03.006	10% COSTO MATERIAL A/P	0.00	74.32	74.32
412.03.007	USO DE POSTES	0.00	5,948.12	5,948.12
412.03.009	CERTIFICADO DE FACTIBILIDAD	0.00	205.00	205.00
412.03.010	INGRESOS POR PLANILLAS	0.00	15,243.78	15,243.78
412.03.011	DERECHO DE USO DE RED	0.00	770.51	770.51
412.03.012	INGRESOS POR OBRAR Y CONTABILIDAD	0.00	59,687.85	59,687.85

Fin de reporte

ANEXO 5 Revisión en saldos por período resumido de Otros ingresos de operación

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.			14/11/2011
RScPeRs	<i>Saldos por Periodo Resumido</i>		11:08:04
Fecha de Corte:	Enero	2011	ACASTILLO
			Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
413	OTROS INGRESOS DE OPERACION	0.00	1,561.93	1,561.93
413.03	MULTAS	0.00	1,561.93	1,561.93
413.03.001	MULTAS INFRACCION SERVICIO	0.00	1,561.93	1,561.93

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.			14/11/2011
RScPeRs	<i>Saldos por Periodo Resumido</i>		11:08:20
Fecha de Corte:	Febrero	2011	ACASTILLO
			Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
413	OTROS INGRESOS DE OPERACION	0.00	1,232,934.54	1,232,934.54
413.01	SUBVENCIONES DEL ESTADO	0.00	1,230,839.24	1,230,839.24
413.01.001	DEFICIT TARIFARIO	0.00	1,230,839.24	1,230,839.24
413.03	MULTAS	0.00	2,095.30	2,095.30
413.03.001	MULTAS INFRACCION SERVICIO	0.00	2,095.30	2,095.30

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.			14/11/2011
RScPeRs	<i>Saldos por Periodo Resumido</i>		11:08:34
Fecha de Corte:	Marzo	2011	ACASTILLO
			Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
413	OTROS INGRESOS DE OPERACION	25.26	661,707.72	661,682.46
413.01	SUBVENCIONES DEL ESTADO	0.00	659,200.39	659,200.39
413.01.001	DEFICIT TARIFARIO	0.00	659,200.39	659,200.39
413.03	MULTAS	25.26	2,507.33	2,482.07
413.03.001	MULTAS INFRACCION SERVICIO	25.26	2,507.33	2,482.07

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.			14/11/2011
RScPeRs	Saldos por Periodo Resumido		11:08:47
Fecha de Corte:	Abril	2011	ACASTILLO
			Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
413	OTROS INGRESOS DE OPERACION	0.00	505,080.95	505,080.95
413.01	SUBVENCIONES DEL ESTADO	0.00	502,558.28	502,558.28
413.01.001	DEFICIT TARIFARIO	0.00	502,558.28	502,558.28
413.03	MULTAS	0.00	2,522.67	2,522.67
413.03.001	MULTAS INFRACCION SERVICIO	0.00	2,522.67	2,522.67

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.			14/11/2011
RScPeRs	Saldos por Periodo Resumido		11:08:59
Fecha de Corte:	Mayo	2011	ACASTILLO
			Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
413	OTROS INGRESOS DE OPERACION	537.60	2,765.83	2,228.23
413.03	MULTAS	537.60	2,765.83	2,228.23
413.03.001	MULTAS INFRACCION SERVICIO	537.60	2,765.83	2,228.23

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.			14/11/2011
RScPeRs	Saldos por Periodo Resumido		11:09:10
Fecha de Corte:	Junio	2011	ACASTILLO
			Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
413	OTROS INGRESOS DE OPERACION	1,037.21	971,401.92	970,364.71
413.01	SUBVENCIONES DEL ESTADO	0.00	967,226.42	967,226.42
413.01.001	DEFICIT TARIFARIO	0.00	967,226.42	967,226.42
413.03	MULTAS	1,037.21	4,175.50	3,138.29
413.03.001	MULTAS INFRACCION SERVICIO	1,037.21	4,175.50	3,138.29

Fin de reporte

ANEXO 6 Revisión en saldos por período resumido de Ingresos ajenos a la operación

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.			01/03/2012
RScPeRs	<i>Saldos por Periodo Resumido</i>		10:52:13
Fecha de Corte:	Enero	2011	ACASTILLO
			Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
421	INGRESOS AJENOS A LA OPERAC	120.90	34,208.57	34,087.67
421.01	INGRESOS AJENOS A LA OPERAC	0.00	10,452.32	10,452.32
421.01.001	MULTAS A CONTRATISTAS	0.00	2,323.57	2,323.57
421.01.002	VENTA DE CHATARRA	0.00	174.11	174.11
421.01.003	VENTA DE MATERIAL	0.00	1,369.79	1,369.79
421.01.004	VENTA DE PLANOS Y ESPECIFIC/	0.00	294.15	294.15
421.01.008	OTROS INGRESOS AJENOS A LA C	0.00	6,005.87	6,005.87
421.01.009	OTROS INGRESOS AJENOS OPER/	0.00	284.83	284.83
421.02	INGRESOS FINANCIEROS	120.90	23,756.25	23,635.35
421.02.001	INTERESES INSTITUCIONES BAN	0.00	3,962.26	3,962.26
421.02.002	INTERESES CREDITOS CLIENTES	120.90	19,793.99	19,673.09

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.			01/03/2012
RScPeRs	<i>Saldos por Periodo Resumido</i>		10:52:22
Fecha de Corte:	Febrero	2011	ACASTILLO
			Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
421	INGRESOS AJENOS A LA OPERAC	154.54	40,658.98	40,504.44
421.01	INGRESOS AJENOS A LA OPERAC	0.00	21,374.85	21,374.85
421.01.001	MULTAS A CONTRATISTAS	0.00	586.05	586.05
421.01.002	VENTA DE CHATARRA	0.00	395.17	395.17
421.01.003	VENTA DE MATERIAL	0.00	8,815.76	8,815.76
421.01.004	VENTA DE PLANOS Y ESPECIFIC/	0.00	823.23	823.23
421.01.007	INDEMNIZACIONES DE SEGUROS	0.00	795.25	795.25
421.01.008	OTROS INGRESOS AJENOS A LA C	0.00	9,959.39	9,959.39
421.02	INGRESOS FINANCIEROS	154.54	19,284.13	19,129.59
421.02.001	INTERESES INSTITUCIONES BAN	38.03	1,773.20	1,735.17
421.02.002	INTERESES CREDITOS CLIENTES	116.51	17,510.93	17,394.42

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

01/03/2012

RScPeRs

Saldos por Periodo Resumido

10:52:30

ACASTILLO

Fecha de Corte:

Marzo 2011

Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
421	INGRESOS AJENOS A LA OPERAC	177.04	36,413.98	36,236.94
421.01	INGRESOS AJENOS A LA OPERAC	80.00	16,167.72	16,087.72
421.01.001	MULTAS A CONTRATISTAS	0.00	839.87	839.87
421.01.002	VENTA DE CHATARRA	0.00	225.72	225.72
421.01.003	VENTA DE MATERIAL	0.00	6,475.08	6,475.08
421.01.004	VENTA DE PLANOS Y ESPECIFIC/	30.00	1,391.87	1,361.87
421.01.008	OTROS INGRESOS AJENOS A LA C	50.00	7,235.18	7,185.18
421.02	INGRESOS FINANCIEROS	97.04	20,246.26	20,149.22
421.02.001	INTERESES INSTITUCIONES BAN	0.00	1,595.48	1,595.48
421.02.002	INTERESES CREDITOS CLIENTES	97.04	18,650.78	18,553.74

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

01/03/2012

RScPeRs

Saldos por Periodo Resumido

10:52:39

ACASTILLO

Fecha de Corte:

Abril 2011

Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
421	INGRESOS AJENOS A LA OPERAC	81.55	27,891.06	27,809.51
421.01	INGRESOS AJENOS A LA OPERAC	14.17	9,423.65	9,409.48
421.01.001	MULTAS A CONTRATISTAS	0.00	58.66	58.66
421.01.002	VENTA DE CHATARRA	0.00	248.00	248.00
421.01.003	VENTA DE MATERIAL	0.00	116.46	116.46
421.01.004	VENTA DE PLANOS Y ESPECIFIC/	0.00	1,345.52	1,345.52
421.01.008	OTROS INGRESOS AJENOS A LA C	14.17	7,655.01	7,640.84
421.02	INGRESOS FINANCIEROS	67.38	18,467.41	18,400.03
421.02.001	INTERESES INSTITUCIONES BAN	0.00	2,807.11	2,807.11
421.02.002	INTERESES CREDITOS CLIENTES	67.38	15,660.30	15,592.92

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.			01/03/2012
RScPeRs	Saldos por Periodo Resumido		10:52:47
Fecha de Corte:	Mayo	2011	ACASTILLO
			Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
421	INGRESOS AJENOS A LA OPERAC	2,918.43	450,971.86	448,053.43
421.01	INGRESOS AJENOS A LA OPERAC	2,877.87	427,857.89	424,980.02
421.01.001	MULTAS A CONTRATISTAS	0.00	852.72	852.72
421.01.002	VENTA DE CHATARRA	0.00	265.00	265.00
421.01.003	VENTA DE MATERIAL	0.00	4,428.55	4,428.55
421.01.004	VENTA DE PLANOS Y ESPECIFIC/	0.00	476.49	476.49
421.01.006	RECARGO SUBSIDIO CRUZADO Y	2,877.87	399,535.37	396,657.50
421.01.007	INDEMNIZACIONES DE SEGUROS	0.00	21,428.46	21,428.46
421.01.008	OTROS INGRESOS AJENOS A LA C	0.00	864.82	864.82
421.01.009	OTROS INGRESOS AJENOS OPER/	0.00	6.48	6.48
421.02	INGRESOS FINANCIEROS	40.56	23,113.97	23,073.41
421.02.001	INTERESES INSTITUCIONES BAN	15.28	6,202.82	6,187.54
421.02.002	INTERESES CREDITOS CLIENTES	25.28	16,911.15	16,885.87

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.			01/03/2012
RScPeRs	Saldos por Periodo Resumido		10:52:55
Fecha de Corte:	Junio	2011	ACASTILLO
			Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
421	INGRESOS AJENOS A LA OPERAC	16,185.14	179,311.27	163,126.13
421.01	INGRESOS AJENOS A LA OPERAC	15,419.75	130,649.08	115,229.33
421.01.001	MULTAS A CONTRATISTAS	0.00	11,120.46	11,120.46
421.01.002	VENTA DE CHATARRA	0.00	328.00	328.00
421.01.003	VENTA DE MATERIAL	30.00	1,634.78	1,604.78
421.01.004	VENTA DE PLANOS Y ESPECIFIC/	0.00	2,121.84	2,121.84
421.01.006	RECARGO SUBSIDIO CRUZADO Y	173.06	75,165.95	74,992.89
421.01.007	INDEMNIZACIONES DE SEGUROS	0.00	6.12	6.12
421.01.008	OTROS INGRESOS AJENOS A LA C	15,007.60	3,413.32	-11,594.28
421.01.009	OTROS INGRESOS AJENOS OPER/	209.09	36,858.61	36,649.52
421.02	INGRESOS FINANCIEROS	765.39	48,662.19	47,896.80
421.02.001	INTERESES INSTITUCIONES BAN	10.48	8,568.31	8,557.83
421.02.002	INTERESES CREDITOS CLIENTES	754.91	40,093.88	39,338.97

Fin de reporte

ANEXO 7 Revisión en saldos por período resumido Costos de venta y Gastos

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.			01/03/2012
RScPeRs	<i>Saldos por Período Resumido</i>		10:54:02
Fecha de Corte:	Enero	2011	ACASTILLO
			Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
511	COSTO DE VENTA	2,302,057.68	32,177.32	2,269,880.36
511.01	COMPRA DE ENERGIA	1,175,997.37	0.00	1,175,997.37
511.01.001	COMPRA DE ENERGIA EN EL MEN	1,175,997.37	0.00	1,175,997.37
511.02	GENERACION	227,810.17	6,787.90	221,022.27
511.02.001	GENERACION HIDRAULICA	66,343.36	150.67	66,192.69
511.02.001.001	OPERACION CENTRALES HIDROE	65,887.57	150.67	65,736.90
511.02.001.002	MANTENIMIENTO CENTRALES H	455.79	0.00	455.79
511.02.002	GENERACION TERMICA	161,466.81	6,637.23	154,829.58
511.02.002.001	OPERACION CENTRALES COMBU	147,321.30	4,689.54	142,631.76
511.02.002.002	MANTENIMIENTO CENTRALES C	14,145.51	1,947.69	12,197.82
511.03	SUBTRANSMISION	251,800.46	179.79	251,620.67
511.03.001	OPERACION SUBESTACIONES SU	215,786.97	179.79	215,607.18
511.03.002	MANTENIMIENTO SUBESTACION	27,288.84	0.00	27,288.84
511.03.003	MANTENIMIENTO LINEAS DE SUI	8,724.65	0.00	8,724.65
511.04	DISTRIBUCION	469,015.70	23,850.55	445,165.15
511.04.001	MANTENIMIENTO RED AEREA Y	395,050.86	22,815.14	372,235.72
511.04.002	MANTENIMIENTO ALUMBRADO	33,150.45	1,035.41	32,115.04
511.04.003	MANTENIMIENTO TRANSFORMA	40,814.39	0.00	40,814.39
511.05	MANTENIMIENTO INSTALACION	175,770.34	1,359.08	174,411.26
511.05.001	MANTENIMIENTO INST.SERVICIO	96,569.88	1,200.77	95,369.11
511.05.002	MANTENIMIENTO DE MEDIDORE	79,200.46	158.31	79,042.15
511.06	OTROS COSTOS DE PRODUCCION	1,663.64	0.00	1,663.64
511.06.002	COSTOS DE PLANILLAS	1,663.64	0.00	1,663.64
52	GASTOS	569,376.62	6,636.85	562,739.77
521	GASTOS DE VENTA	178,703.38	321.78	178,381.60
521.01	COMERCIALIZACION	178,703.38	321.78	178,381.60
521.01.001	OPERACION COMERCIALIZACION	178,703.38	321.78	178,381.60
522	GASTOS ADMINISTRATIVOS	388,639.46	6,315.07	382,324.39
522.01	OPERACION ADMINISTRACION	306,820.01	6,315.07	300,504.94
522.01.001	PRESIDENCIA EJECUTIVA	189,450.00	1,595.34	187,854.66
522.01.002	GERENCIA DE PLANIFICACION	16,519.87	0.00	16,519.87
522.01.003	GERENCIA DE OPERACION Y MA	12,695.29	0.00	12,695.29
522.01.004	GERENCIA DE COMERCIALIZACION	5,926.45	356.35	5,570.10
522.01.005	GERENCIA DE FINANZAS	60,792.72	261.93	60,530.79
522.01.006	GERENCIA INGENIERIA Y CONST	9,444.55	4,101.45	5,343.10
522.01.007	GERENCIA DE GESTION AMBIEN	11,991.13	0.00	11,991.13
522.02	MANTENIMIENTO INSTALACION	67,692.63	0.00	67,692.63
522.02.001	MANTENIMIENTO INSTALACION	67,692.63	0.00	67,692.63
522.03	AMORTIZACIONES	6,477.76	0.00	6,477.76
522.03.001	INTANGIBLES	6,477.76	0.00	6,477.76
522.04	PROVISIONES	7,649.06	0.00	7,649.06
522.04.001	CUENTAS INCOBRABLES	7,649.06	0.00	7,649.06
523	GASTOS FINANCIEROS	42.98	0.00	42.98
523.02	COMISIONES BANCARIAS	42.98	0.00	42.98
524	OTROS GASTOS	1,990.80	0.00	1,990.80
524.02	GASTO VENTA DE MATERIAL	1,939.54	0.00	1,939.54
524.03	OTRAS PERDIDAS	51.26	0.00	51.26

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

01/03/2012

RScPeRs

Saldos por Periodo Resumido

10:54:21

ACASTILLO

Fecha de Corte:

Febrero 2011

Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
511	COSTO DE VENTA	2,277,814.21	11,459.51	2,266,354.70
511.01	COMPRA DE ENERGIA	1,150,138.78	0.00	1,150,138.78
511.01.001	COMPRA DE ENERGIA EN EL MEA	1,150,138.78	0.00	1,150,138.78
511.02	GENERACION	220,090.44	5,588.02	214,502.42
511.02.001	GENERACION HIDRAULICA	67,046.82	0.00	67,046.82
511.02.001.001	OPERACION CENTRALES HIDROF	65,890.28	0.00	65,890.28
511.02.001.002	MANTENIMIENTO CENTRALES H	1,156.54	0.00	1,156.54
511.02.002	GENERACION TERMICA	153,043.62	5,588.02	147,455.60
511.02.002.001	OPERACION CENTRALES COMBU	138,022.95	5,588.02	132,434.93
511.02.002.002	MANTENIMIENTO CENTRALES C	15,020.67	0.00	15,020.67
511.03	SUBTRANSMISION	250,852.54	1,638.31	249,214.23
511.03.001	OPERACION SUBESTACIONES SU	227,646.82	9.30	227,637.52
511.03.002	MANTENIMIENTO SUBESTACION	15,252.00	1,629.01	13,622.99
511.03.003	MANTENIMIENTO LINEAS DE SUI	7,953.72	0.00	7,953.72
511.04	DISTRIBUCION	471,063.18	4,151.41	466,911.77
511.04.001	MANTENIMIENTO RED AEREA Y	393,403.26	4,047.41	389,355.85
511.04.002	MANTENIMIENTO ALUMBRADO	39,253.39	104.00	39,149.39
511.04.003	MANTENIMIENTO TRANSFORMA	38,406.53	0.00	38,406.53
511.05	MANTENIMIENTO INSTALACION	184,311.40	81.77	184,229.63
511.05.001	MANTENIMIENTO INST.SERVICIO	104,345.52	28.96	104,316.56
511.05.002	MANTENIMIENTO DE MEDIDORE	79,965.88	52.81	79,913.07
511.06	OTROS COSTOS DE PRODUCCION	1,357.87	0.00	1,357.87
511.06.002	COSTOS DE PLANILLAS	1,357.87	0.00	1,357.87
52	GASTOS	859,299.21	4,052.36	855,246.85
521	GASTOS DE VENTA	186,291.11	2,926.43	183,364.68
521.01	COMERCIALIZACION	186,291.11	2,926.43	183,364.68
521.01.001	OPERACION COMERCIALIZACION	186,291.11	2,926.43	183,364.68
522	GASTOS ADMINISTRATIVOS	663,577.17	1,125.93	662,451.24
522.01	OPERACION ADMINISTRACION	576,953.48	1,125.93	575,827.55
522.01.001	PRESIDENCIA EJECUTIVA	456,452.28	694.78	455,757.50
522.01.002	GERENCIA DE PLANIFICACION	16,902.59	0.00	16,902.59
522.01.003	GERENCIA DE OPERACION Y MA	13,183.51	0.00	13,183.51
522.01.004	GERENCIA DE COMERCIALIZACI	5,837.43	51.19	5,786.24
522.01.005	GERENCIA DE FINANZAS	62,795.49	0.00	62,795.49
522.01.006	GERENCIA INGENIERIA Y CONST	5,898.93	0.00	5,898.93
522.01.007	GERENCIA DE GESTION AMBIENI	15,883.25	379.96	15,503.29
522.02	MANTENIMIENTO INSTALACION	72,686.77	0.00	72,686.77
522.02.001	MANTENIMIENTO INSTALACION	72,686.77	0.00	72,686.77
522.03	AMORTIZACIONES	6,477.76	0.00	6,477.76
522.03.001	INTANGIBLES	6,477.76	0.00	6,477.76
522.04	PROVISIONES	7,459.16	0.00	7,459.16
522.04.001	CUENTAS INCOBRABLES	7,459.16	0.00	7,459.16
523	GASTOS FINANCIEROS	596.94	0.00	596.94
523.01	INTERESES	542.61	0.00	542.61
523.02	COMISIONES BANCARIAS	54.33	0.00	54.33
524	OTROS GASTOS	8,833.99	0.00	8,833.99
524.02	GASTO VENTA DE MATERIAL	8,048.42	0.00	8,048.42
524.03	OTRAS PERDIDAS	785.57	0.00	785.57

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

01/03/2012

RScPeRs

Saldos por Periodo Resumido

10:54:34

ACASTILLO

Fecha de Corte:

Marzo 2011

Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
511	COSTO DE VENTA	2,427,461.20	26,135.41	2,401,325.79
511.01	COMPRA DE ENERGIA	1,238,595.50	0.00	1,238,595.50
511.01.001	COMPRA DE ENERGIA EN EL MEN	1,238,595.50	0.00	1,238,595.50
511.02	GENERACION	275,933.40	5,788.10	270,145.30
511.02.001	GENERACION HIDRAULICA	68,154.44	0.00	68,154.44
511.02.001.001	OPERACION CENTRALES HIDROE	63,982.94	0.00	63,982.94
511.02.001.002	MANTENIMIENTO CENTRALES H	4,171.50	0.00	4,171.50
511.02.002	GENERACION TERMICA	207,778.96	5,788.10	201,990.86
511.02.002.001	OPERACION CENTRALES COMBU	190,503.78	3,863.88	186,639.90
511.02.002.002	MANTENIMIENTO CENTRALES C	17,275.18	1,924.22	15,350.96
511.03	SUBTRANSMISION	248,182.97	1,623.53	246,559.44
511.03.001	OPERACION SUBESTACIONES SU	226,015.96	74.04	225,941.92
511.03.002	MANTENIMIENTO SUBESTACION	13,901.24	1,451.51	12,449.73
511.03.003	MANTENIMIENTO LINEAS DE SUI	8,265.77	97.98	8,167.79
511.04	DISTRIBUCION	482,493.57	15,547.93	466,945.64
511.04.001	MANTENIMIENTO RED AEREA Y	402,707.87	15,518.61	387,189.26
511.04.002	MANTENIMIENTO ALUMBRADO	37,066.85	29.32	37,037.53
511.04.003	MANTENIMIENTO TRANSFORMA	42,718.85	0.00	42,718.85
511.05	MANTENIMIENTO INSTALACION	177,070.99	3,175.85	173,895.14
511.05.001	MANTENIMIENTO INST.SERVICIC	97,436.21	3,175.85	94,260.36
511.05.002	MANTENIMIENTO DE MEDIDORE	79,634.78	0.00	79,634.78
511.06	OTROS COSTOS DE PRODUCCION	5,184.77	0.00	5,184.77
511.06.002	COSTOS DE PLANILLAS	5,184.77	0.00	5,184.77
52	GASTOS	628,226.42	149,340.79	478,885.63
521	GASTOS DE VENTA	191,345.39	1,414.51	189,930.88
521.01	COMERCIALIZACION	191,345.39	1,414.51	189,930.88
521.01.001	OPERACION COMERCIALIZACION	191,345.39	1,414.51	189,930.88
522	GASTOS ADMINISTRATIVOS	424,171.53	147,395.17	276,776.36
522.01	OPERACION ADMINISTRACION	337,630.01	147,395.17	190,234.84
522.01.001	PRESIDENCIA EJECUTIVA	219,075.38	66,396.27	152,679.11
522.01.002	GERENCIA DE PLANIFICACION	17,505.61	11,644.20	5,861.41
522.01.003	GERENCIA DE OPERACION Y MA	12,886.97	9,245.80	3,641.17
522.01.004	GERENCIA DE COMERCIALIZACION	6,582.11	4,047.54	2,534.57
522.01.005	GERENCIA DE FINANZAS	61,114.78	43,342.42	17,772.36
522.01.006	GERENCIA INGENIERIA Y CONST	7,618.86	4,078.67	3,540.19
522.01.007	GERENCIA DE GESTION AMBIEN	12,846.30	8,640.27	4,206.03
522.02	MANTENIMIENTO INSTALACION	72,740.77	0.00	72,740.77
522.02.001	MANTENIMIENTO INSTALACION	72,740.77	0.00	72,740.77
522.03	AMORTIZACIONES	6,477.76	0.00	6,477.76
522.03.001	INTANGIBLES	6,477.76	0.00	6,477.76
522.04	PROVISIONES	7,322.99	0.00	7,322.99
522.04.001	CUENTAS INCOBRABLES	7,322.99	0.00	7,322.99
523	GASTOS FINANCIEROS	752.95	531.11	221.84
523.01	INTERESES	711.80	531.11	180.69
523.02	COMISIONES BANCARIAS	41.15	0.00	41.15
524	OTROS GASTOS	11,956.55	0.00	11,956.55
524.02	GASTO VENTA DE MATERIAL	11,815.83	0.00	11,815.83
524.03	OTRAS PERDIDAS	140.72	0.00	140.72

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

01/03/2012

RScPeRs *Saldos por Periodo Resumido*

10:54:46

Fecha de Corte: Abril 2011

ACASTILLO

Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
511	COSTO DE VENTA	2,516,820.87	16,852.29	2,499,968.58
511.01	COMPRA DE ENERGIA	1,416,695.28	0.00	1,416,695.28
511.01.001	COMPRA DE ENERGIA EN EL MEM	1,416,695.28	0.00	1,416,695.28
511.02	GENERACION	172,353.32	6,203.69	166,149.63
511.02.001	GENERACION HIDRAULICA	71,801.76	0.00	71,801.76
511.02.001.001	OPERACION CENTRALES HIDROE	69,545.21	0.00	69,545.21
511.02.001.002	MANTENIMIENTO CENTRALES H	2,256.55	0.00	2,256.55
511.02.002	GENERACION TERMICA	100,551.56	6,203.69	94,347.87
511.02.002.001	OPERACION CENTRALES COMBU	88,237.71	4,458.59	83,779.12
511.02.002.002	MANTENIMIENTO CENTRALES C	12,313.85	1,745.10	10,568.75
511.03	SUBTRANSMISION	270,012.74	1,874.77	268,137.97
511.03.001	OPERACION SUBESTACIONES SU	226,788.95	0.00	226,788.95
511.03.002	MANTENIMIENTO SUBESTACION	21,057.63	1,874.77	19,182.86
511.03.003	MANTENIMIENTO LINEAS DE SUI	22,166.16	0.00	22,166.16
511.04	DISTRIBUCION	475,322.59	7,951.31	467,371.28
511.04.001	MANTENIMIENTO RED AEREA Y	395,525.71	7,810.91	387,714.80
511.04.002	MANTENIMIENTO ALUMBRADO	39,813.28	140.40	39,672.88
511.04.003	MANTENIMIENTO TRANSFORMA	39,983.60	0.00	39,983.60
511.05	MANTENIMIENTO INSTALACION	179,131.66	822.52	178,309.14
511.05.001	MANTENIMIENTO INST.SERVICIC	101,891.41	822.52	101,068.89
511.05.002	MANTENIMIENTO DE MEDIDORE	77,240.25	0.00	77,240.25
511.06	OTROS COSTOS DE PRODUCCION	3,305.28	0.00	3,305.28
511.06.002	COSTOS DE PLANILLAS	3,305.28	0.00	3,305.28
52	GASTOS	634,062.15	3,223.95	630,838.20
521	GASTOS DE VENTA	192,079.93	1,134.03	190,945.90
521.01	COMERCIALIZACION	192,079.93	1,134.03	190,945.90
521.01.001	OPERACION COMERCIALIZACION	192,079.93	1,134.03	190,945.90
522	GASTOS ADMINISTRATIVOS	439,333.05	2,089.92	437,243.13
522.01	OPERACION ADMINISTRACION	352,361.26	2,089.92	350,271.34
522.01.001	PRESIDENCIA EJECUTIVA	221,396.18	426.13	220,970.05
522.01.002	GERENCIA DE PLANIFICACION	16,923.48	0.00	16,923.48
522.01.003	GERENCIA DE OPERACION Y MA	14,516.50	0.00	14,516.50
522.01.004	GERENCIA DE COMERCIALIZACION	6,446.88	0.00	6,446.88
522.01.005	GERENCIA DE FINANZAS	60,872.48	1,431.66	59,440.82
522.01.006	GERENCIA INGENIERIA Y CONST	5,853.38	0.00	5,853.38
522.01.007	GERENCIA DE GESTION AMBIEN	26,352.36	232.13	26,120.23
522.02	MANTENIMIENTO INSTALACION	73,201.33	0.00	73,201.33
522.02.001	MANTENIMIENTO INSTALACION	73,201.33	0.00	73,201.33
522.03	AMORTIZACIONES	6,477.76	0.00	6,477.76
522.03.001	INTANGIBLES	6,477.76	0.00	6,477.76
522.04	PROVISIONES	7,292.70	0.00	7,292.70
522.04.001	CUENTAS INCOBRABLES	7,292.70	0.00	7,292.70
523	GASTOS FINANCIEROS	70.14	0.00	70.14
523.01	INTERESES	14.75	0.00	14.75
523.02	COMISIONES BANCARIAS	55.39	0.00	55.39
524	OTROS GASTOS	2,579.03	0.00	2,579.03
524.02	GASTO VENTA DE MATERIAL	114.85	0.00	114.85
524.03	OTRAS PERDIDAS	2,464.18	0.00	2,464.18

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.		01/03/2012
RScPeRs	Saldos por Periodo Resumido	10:55:09
Fecha de Corte:	Mayo 2011	ACASTILLO
		Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
511	COSTO DE VENTA	2,255,451.18	38,995.58	2,216,455.60
511.01	COMPRA DE ENERGIA	1,125,194.03	0.00	1,125,194.03
511.01.001	COMPRA DE ENERGIA EN EL MEA	1,125,194.03	0.00	1,125,194.03
511.02	GENERACION	181,018.87	11,132.05	169,886.82
511.02.001	GENERACION HIDRAULICA	80,454.05	1,245.48	79,208.57
511.02.001.001	OPERACION CENTRALES HIDROE	78,432.16	1,245.48	77,186.68
511.02.001.002	MANTENIMIENTO CENTRALES H	2,021.89	0.00	2,021.89
511.02.002	GENERACION TERMICA	100,564.82	9,886.57	90,678.25
511.02.002.001	OPERACION CENTRALES COMBU	87,412.11	7,026.18	80,385.93
511.02.002.002	MANTENIMIENTO CENTRALES C	13,152.71	2,860.39	10,292.32
511.03	SUBTRANSMISION	256,370.54	4,031.48	252,339.06
511.03.001	OPERACION SUBESTACIONES SU	233,730.87	2,185.19	231,545.68
511.03.002	MANTENIMIENTO SUBESTACION	11,948.70	1,723.34	10,225.36
511.03.003	MANTENIMIENTO LINEAS DE SUI	10,690.97	122.95	10,568.02
511.04	DISTRIBUCION	512,262.83	23,247.59	489,015.24
511.04.001	MANTENIMIENTO RED AEREA Y	433,659.54	21,794.44	411,865.10
511.04.002	MANTENIMIENTO ALUMBRADO	40,587.45	1,449.05	39,138.40
511.04.003	MANTENIMIENTO TRANSFORMA	38,015.84	4.10	38,011.74
511.05	MANTENIMIENTO INSTALACION	177,920.22	584.46	177,335.76
511.05.001	MANTENIMIENTO INST.SERVICIO	99,223.32	154.97	99,068.35
511.05.002	MANTENIMIENTO DE MEDIDORE	78,696.90	429.49	78,267.41
511.06	OTROS COSTOS DE PRODUCCION	2,684.69	0.00	2,684.69
511.06.002	COSTOS DE PLANILLAS	2,684.69	0.00	2,684.69
52	GASTOS	1,025,734.24	32,623.39	993,110.85
521	GASTOS DE VENTA	206,646.49	10,913.97	195,732.52
521.01	COMERCIALIZACION	206,646.49	10,913.97	195,732.52
521.01.001	OPERACION COMERCIALIZACION	206,646.49	10,913.97	195,732.52
522	GASTOS ADMINISTRATIVOS	452,592.08	21,688.44	430,903.64
522.01	OPERACION ADMINISTRACION	365,537.19	21,688.44	343,848.75
522.01.001	PRESIDENCIA EJECUTIVA	225,720.78	8,767.26	216,953.52
522.01.002	GERENCIA DE PLANIFICACION	18,372.70	148.89	18,223.81
522.01.003	GERENCIA DE OPERACION Y MA	14,304.70	1,505.32	12,799.38
522.01.004	GERENCIA DE COMERCIALIZACI	6,755.38	49.63	6,705.75
522.01.005	GERENCIA DE FINANZAS	78,613.54	8,233.26	70,380.28
522.01.006	GERENCIA INGENIERIA Y CONST	7,522.08	650.46	6,871.62
522.01.007	GERENCIA DE GESTION AMBIEN	14,248.01	2,333.62	11,914.39
522.02	MANTENIMIENTO INSTALACION	72,168.53	0.00	72,168.53
522.02.001	MANTENIMIENTO INSTALACION	72,168.53	0.00	72,168.53
522.03	AMORTIZACIONES	6,477.76	0.00	6,477.76
522.03.001	INTANGIBLES	6,477.76	0.00	6,477.76
522.04	PROVISIONES	8,408.60	0.00	8,408.60
522.04.001	CUENTAS INCOBRABLES	8,408.60	0.00	8,408.60
523	GASTOS FINANCIEROS	48.46	20.00	28.46
523.01	INTERESES	2.66	0.00	2.66
523.02	COMISIONES BANCARIAS	45.80	20.00	25.80
524	OTROS GASTOS	366,447.21	0.98	366,446.23
524.01	DSCTO SUBSIDIO CRUZADO Y SC	357,420.05	0.98	357,419.07
524.02	GASTO VENTA DE MATERIAL	8,871.30	0.00	8,871.30
524.03	OTRAS PERDIDAS	155.86	0.00	155.86

Fin de reporte

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

01/03/2012

RScPeRs

Saldos por Periodo Resumido

10:55:22

ACASTILLO

Fecha de Corte:

Junio 2011

Pag: 1

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
511	COSTO DE VENTA	2,155,527.74	29,076.28	2,126,451.46
511.01	COMPRA DE ENERGIA	1,012,760.09	0.00	1,012,760.09
511.01.001	COMPRA DE ENERGIA EN EL MEN	1,012,760.09	0.00	1,012,760.09
511.02	GENERACION	164,043.93	10,066.94	153,976.99
511.02.001	GENERACION HIDRAULICA	69,328.09	902.58	68,425.51
511.02.001.001	OPERACION CENTRALES HIDROF	68,802.61	902.58	67,900.03
511.02.001.002	MANTENIMIENTO CENTRALES H	525.48	0.00	525.48
511.02.002	GENERACION TERMICA	94,715.84	9,164.36	85,551.48
511.02.002.001	OPERACION CENTRALES COMBU	80,843.49	6,707.06	74,136.43
511.02.002.002	MANTENIMIENTO CENTRALES C	13,872.35	2,457.30	11,415.05
511.03	SUBTRANSMISION	263,651.70	4,514.02	259,137.68
511.03.001	OPERACION SUBESTACIONES SU	238,728.04	2,673.50	236,054.54
511.03.002	MANTENIMIENTO SUBESTACION	12,023.84	410.26	11,613.58
511.03.003	MANTENIMIENTO LINEAS DE SUI	12,899.82	1,430.26	11,469.56
511.04	DISTRIBUCION	499,332.36	13,018.38	486,313.98
511.04.001	MANTENIMIENTO RED AEREA Y	420,455.06	12,305.80	408,149.26
511.04.002	MANTENIMIENTO ALUMBRADO	39,264.98	548.47	38,716.51
511.04.003	MANTENIMIENTO TRANSFORMA	39,612.32	164.11	39,448.21
511.05	MANTENIMIENTO INSTALACION	179,412.81	1,476.94	177,935.87
511.05.001	MANTENIMIENTO INST.SERVICIC	99,987.51	328.21	99,659.30
511.05.002	MANTENIMIENTO DE MEDIDORE	79,425.30	1,148.73	78,276.57
511.06	OTROS COSTOS DE PRODUCCION	36,326.85	0.00	36,326.85
511.06.001	COSTOS DE OBRAS Y CONTRATC	31,320.78	0.00	31,320.78
511.06.002	COSTOS DE PLANILLAS	5,006.07	0.00	5,006.07
52	GASTOS	785,850.34	172,448.45	613,401.89
521	GASTOS DE VENTA	202,697.11	13,000.66	189,696.45
521.01	COMERCIALIZACION	202,697.11	13,000.66	189,696.45
521.01.001	OPERACION COMERCIALIZACION	202,697.11	13,000.66	189,696.45
522	GASTOS ADMINISTRATIVOS	508,040.19	159,442.05	348,598.14
522.01	OPERACION ADMINISTRACION	415,591.56	159,442.05	256,149.51
522.01.001	PRESIDENCIA EJECUTIVA	280,435.02	71,014.99	209,420.03
522.01.002	GERENCIA DE PLANIFICACION	19,599.65	12,399.80	7,199.85
522.01.003	GERENCIA DE OPERACION Y MA	14,200.39	10,300.65	3,899.74
522.01.004	GERENCIA DE COMERCIALIZACH	6,685.08	4,779.77	1,905.31
522.01.005	GERENCIA DE FINANZAS	71,184.03	43,680.66	27,503.37
522.01.006	GERENCIA INGENIERIA Y CONST	6,612.81	4,320.95	2,291.86
522.01.007	GERENCIA DE GESTION AMBIENI	16,874.58	12,945.23	3,929.35
522.02	MANTENIMIENTO INSTALACION	77,159.17	0.00	77,159.17
522.02.001	MANTENIMIENTO INSTALACION	77,159.17	0.00	77,159.17
522.03	AMORTIZACIONES	6,477.76	0.00	6,477.76
522.03.001	INTANGIBLES	6,477.76	0.00	6,477.76
522.04	PROVISIONES	8,811.70	0.00	8,811.70
522.04.001	CUENTAS INCOBRABLES	8,811.70	0.00	8,811.70
523	GASTOS FINANCIEROS	36.65	0.90	35.75
523.02	COMISIONES BANCARIAS	36.65	0.90	35.75
524	OTROS GASTOS	75,076.39	4.84	75,071.55
524.01	DSCTO SUBSIDIO CRUZADO Y SC	74,921.25	4.84	74,916.41
524.02	GASTO VENTA DE MATERIAL	155.14	0.00	155.14

Fin de reporte

ANEXO 8 Balance de comprobación

	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.	14/09/2011
	RBlcCmp Balance de Comprobación	12:50:58
	Fecha de Corte: Junio 2011	ACASTILLO
		Pág: 1

Código	Cuenta Descripción	Saldos mes Anterior		Movimiento neto del mes		Saldos del Mes	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	8,603,204.26		10,920,885.47	9,228,125.57	10,295,964.16	
112	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CTAS P.CC	10,132,934.19		2,563,168.82	3,127,230.61	9,568,872.40	
113	INVENTARIOS	6,935,966.92		417,440.54	1,345,084.80	6,008,322.66	
114	PAGOS ANTICIPADOS, CORRIENTE	3,471,387.84		415,605.79	453,278.26	3,433,715.37	
115	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	446,687.05		83,238.60	156,044.02	373,881.63	
116	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	0.00		53,499.47		0.00	
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	64,936,834.54		1,543,404.14	724,075.73	65,756,162.95	
122	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CTAS P.CC	3,033,981.53		0.00	0.00	3,033,981.53	
123	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONT.MET.PART	556,446.34		0.00	0.00	556,446.34	
124	PAGOS ANTICIPADOS, NO CORRIENTE	159,311.15		0.00	0.00	159,311.15	
125	ACTIVOS INTANGIBLES	269,061.45		0.00	6,477.76	262,583.69	
126	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	31,322.92		1,919.11	31,371.18	1,870.85	
211	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CTAS.PAGA		3,888,033.34	1,947,115.57	2,327,630.51		4,268,548.28
212	PROVISIONES, CORRIENTE		4,195,314.79	0.00	0.00		4,195,314.79
213	CUENTAS POR PAGAR POR IMPUESTOS CORRIENT		72,837.34	71,265.62	47,318.50		48,890.22
214	ANTICIPOS DE CLIENTES, CORRIENTE		539,979.83	460,995.64	270,564.31		349,548.50
215	PASIVOS ACUMULADOS O DEVENGADOS		508,967.74	160,637.50	216,552.31		564,882.55
222	PROVISIONES, NO CORRIENTE		7,554,293.31	17,316.10	43,119.02		7,580,019.62
223	ANTICIPOS DE CLIENTES, NO CORRIENTE		1,905,976.45	344,679.45	295,434.69		1,856,731.69
311	CAPITAL		59,275,400.08	0.00	0.00		59,275,400.08
312	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION		34,284,781.44	0.00	0.00		34,284,781.44
321	RESERVAS		1,011,140.67	0.00	0.00		1,011,140.67
331	RESULTADOS ACUMULADOS	13,902,220.44		0.00	535.77	13,901,684.67	
		112,479,358.63	113,236,724.99	19,001,171.82	18,326,342.51	113,352,797.40	113,435,334.45
	UTILIDAD O PERDIDA	757,366.36	0.00	0.00	674,829.31	82,537.05	0.00
	SUMAN	113,236,724.99	113,236,724.99	19,001,171.82	19,001,171.82	113,435,334.45	113,435,334.45
700	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	6,534,806.32		1,892,968.24	1,734,824.33	6,692,950.23	
800	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		6,534,806.32	1,734,824.33	1,892,968.24		6,692,950.23
	SUMAN	119,771,531.31	119,771,531.31	22,628,964.39	22,628,964.39	120,128,284.68	120,128,284.68
411	INGRESOS ORDINARIOS		11,158,041.32	4,112.93	2,163,678.71		13,317,607.10
412	INGRESOS OPERACION RELACIONADOS ENERGIA		269,218.55	78.00	121,704.04		390,844.59
413	OTROS INGRESOS DE OPERACION		2,403,488.11	1,037.21	971,401.92		3,373,852.82
421	INGRESOS AJENOS A LA OPERACION		586,691.99	16,185.14	179,311.27		749,818.12
511	COSTO DE VENTA	11,653,985.03		2,155,527.74	29,076.28	13,780,436.49	
521	GASTOS DE VENTA	938,355.58		202,697.11	13,000.66	1,128,052.03	
	PASAN	134,553,570.68	134,188,971.28	25,516,642.71	26,266,579.32	137,575,070.10	137,960,407.31



EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

RBlcCmp **Balance de Comprobación**

Fecha de Corte: Junio 2011

14/09/2011

12:50:58

ACASTILLO

Pág: 2

Código	Cuenta Descripción	Saldos mes Anterior		Movimiento neto del mes		Saldos del Mes	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
	Vienen	134,553,570.68	134,188,971.28	25,516,642.71	25,516,642.71	137,575,070.10	137,960,407.31
522	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,189,698.76		508,040.19	159,442.05	2,538,296.90	
523	GASTOS FINANCIEROS	960.36		36.65	0.90	996.11	
524	OTROS GASTOS	391,806.60		75,076.39	4.84	466,878.15	
		134,946,337.64	134,188,971.28	25,591,755.75	26,266,585.06	138,042,944.36	137,960,407.31
	UTILIDAD O PERDIDA	0.00	757,366.36	674,829.31	0.00	0.00	82,537.05
	SUMAN	134,946,337.64	134,946,337.64	26,266,585.06	26,266,585.06	138,042,944.36	138,042,944.36

Elaborado por:

Alicia Bastillo de P
Contador General

Es Conforme:

[Signature]
Gerente de Finanzas

Visto Bueno:

[Signature]
Presidente Ejecutivo

ANEXO 9 Balance de resultados

	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.	28/10/2011
		10:02:04
RBalResN	<i>Balance de Resultados</i>	ACASTILLO
Fecha de Corte: Junio 2011		Pág: 1

Cuenta	Descripción	Valor
4	INGRESOS	17,832,122.63
41	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	17,082,304.51
411	INGRESOS ORDINARIOS	13,317,607.10
412	INGRESOS OPERACION RELACIONADOS ENERGIA	390,844.59
413	OTROS INGRESOS DE OPERACION	3,373,852.82
42	OTROS INGRESOS	749,818.12
421	INGRESOS AJENOS A LA OPERACION	749,818.12
5	COSTOS Y GASTOS	17,914,659.68
51	COSTOS	13,780,436.49
511	COSTO DE VENTA	13,780,436.49
52	GASTOS	4,134,223.19
521	GASTOS DE VENTA	1,128,052.03
522	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,538,296.90
523	GASTOS FINANCIEROS	996.11
524	OTROS GASTOS	466,878.15
	Utilidad o Pérdida	-82,537.05

Contador General

Gerente de Finanzas

Presidente Ejecutivo