



# **UNIVERSIDAD DE LAS AMÉRICAS**

**Faculta de Ingeniería y Negocios**

**Escuela de Auditoría**

**AUDITORÍA A LOS INGRESOS ORDINARIOS DE LOS EEFF DE ENORCHILE**

**CONSTANZA MORALES ORTIZ  
GIANNINA SANDOVAL GONZALEZ**

**DICIEMBRE – 2017  
SANTIAGO DE CHILE**



# **UNIVERSIDAD DE LAS AMÉRICAS**

**Facultad de Ingeniería y Negocios**

**Escuela de Auditoría**

## **AUDITORÍA A LOS INGRESOS ORDINARIOS DE LOS EEFF DE ENORCHILE**

**Trabajo de titulación presentado en conformidad a los requisitos  
para obtener el Título de Contador Auditor- Licenciado en Contabilidad y  
Auditoría.**

**DOCENTE GUÍA: ORLANDO FIERRO PACHECO**

**ALUMNAS: CONSTANZA MORALES ORTIZ  
GIANNINA SANDOVAL GONZALEZ**

**DICIEMBRE – 2017  
SANTIAGO DE CHILE**

## AGRADECIMIENTO

Queremos agradecer en primer lugar a nuestras familias, madre, hijos, por el apoyo constante a seguir superándonos cada día y a aquellas personas que influenciaron en nuestra personalidad y capacidad para ser mejores profesionales.

Agradecer a nuestra Universidad, su equipo administrativo y en especial a nuestros docentes, que desde el primer día de clases creyeron en nosotros y nos impulsaron a mejorar no solo en conocimientos, sino también como personas, en conducta, ética, disciplina, responsabilidades, compromiso, solidaridad, y también agradecer a nuestros compañeros el apoyo en los momentos difíciles también en los alegres, conocer nuevos amigos en la vida.

## RESUMEN EJECUTIVO

En la presente tesina se pretende poner en práctica los conocimientos adquiridos durante estos años en la Carrera de Contador Auditor, preparación realizada en la Universidad de las Américas. Este informe se presenta, desde el punto de vista de una Auditoría a los Estados Financieros.

La empresa que da la oportunidad de mostrar las capacidades como auditores es la empresa “Enorchile S.A.”, se conocerá cómo se conforman las empresas del área de la energía termoeléctrica, su entorno, el mercado, normativas e instituciones.

Se analizará en detalle el Informe de Situación Financiera Consolidada del año 2016 de la empresa Enorchile, aplicando los conceptos y técnicas de auditoria que permitirá auditar los estados financieros concentrándonos a los ingresos ordinarios, de acuerdo a la normativa vigente Nic 18.

Se evaluará el control interno de la empresa en el proceso de ventas, con el objeto de verificar la correcta medición de los ingresos ordinarios que se encuentran expresados en sus estados financieros, además cuantificar el nivel de riesgo a fin de recomendar el grado del riesgo para mitigar acorde a la solvencia de la empresa como también las debilidades detectadas, además que la veta devengada se encuentre facturada y que se materialice en las arcas de la empresa, es decir, pagado en su totalidad.

En conclusión, se emitirá una opinión formal y objetiva del caso práctico presentado en esta tesina, y también se darán a conocer las recomendaciones que deben realizar para solucionarlas.

## ÍNDICE

Caratula 1 .....	1
Caratula 2 .....	2
Agradecimiento .....	3
Resumen Ejecutivo.....	4
Índice .....	5
I. Capítulo .....	9
Auditoría .....	9
1.1. Objetivo de una auditoría .....	10
1.2. Tipos de auditoría .....	10
1.2.1. Auditoría operacional .....	11
1.2.2. Auditoría de cumplimiento.....	11
1.2.3. Auditoría de los estados financieros.....	11
1.3. Técnicas de auditoría .....	12
1.3.1. Observación.....	12
1.3.2. Entrevistas .....	12
1.3.3. Escrita .....	12
1.3.4. Documental.....	13
1.3.5. Física .....	13
1.4. Normas de auditoría generalmente aceptados (NAGAS) .....	13
1.4.1. Normas generales .....	13
1.4.2. Normas relativas a la ejecución del trabajo.....	13
2. Las normas internacionales de información financiera .....	20
2.1. Postulados básicos del marco conceptual.....	20
2.2. Ingresos ordinarios (NIC18.) .....	21
3. Empresa .....	23
3.1 Clasificación de las empresas .....	23
3.1.1 Sector de la Actividad .....	23
3.2. Clasificación el según tipo de sociedad .....	25
3.3. El mercado eléctrico en Chile .....	29
3.4. Tipos de empresa de energías.....	30
3.4.1. Energía hidroeléctrica .....	31

3.4.2.	Energía solar .....	31
3.4.3.	Energía eólica.....	31
3.4.4.	Energía térmica.....	32
II.	Capítulo .....	33
1.	Nuestra historia .....	33
1.1.	Misión.....	33
1.2.	Visión .....	34
1.3.	Políticas .....	34
1.4.	Valores.....	35
2.	Servicios.....	35
2.1.	Suministro de energía a clientes libres .....	35
2.2.	Operación de centrales de generación .....	35
2.3.	Centro de control .....	36
2.4.	Administración comercial de centrales.....	36
3.	Estados Financieros.....	36
4.	Estructura Organizacional .....	41
5.	Centrales Eléctricas.....	43
5.1.	Central Zofrí.....	43
5.2.	Central Estandartes.....	43
5.3.	Central Esperanza.....	43
5.4.	Central Mantos Blancos.....	44
5.5.	Central Colihues.....	44
6.	Clientes.....	44
7.	Tributación .....	45
III.	Capítulo Caso Práctico .....	47
1.	Caso Práctico .....	47
1.1.	Suministro de Energía.....	47
1.1.1.	Proceso: .....	48
1.2.	Aplicación Caso Práctico.....	51
1.2.1.	Licitación .....	51
1.2.2.	Contratación de los Servicios .....	52
1.2.3.	Proceso mensual de ventas.....	55
2.	Planificación de auditoría.....	65
2.1.	Control Interno.....	66
2.2.	Cuestionario de procedimiento de venta .....	67

3. Ejecución de Auditoría.....	69
3.1. Revisión de control interno y procesos .....	69
3.2. Validación de provisiones de venta devengada .....	70
3.3. Comprobación de la emisión de facturas electrónicas .....	71
3.4. Validación de la recaudación de los flujos originados de la venta.....	72
3.5. Revisión de análisis de cuentas .....	73
3.6. Recolección de evidencias, pruebas cumplimiento y pruebas sustantiva	75
3.7. Conclusión del caso práctico .....	77
IV. Capítulo Informe de Auditoría .....	78
Informe sobre auditoria a los estados financieros, ingresos ordinarios, en una empresa termoelectrica. ....	78
Metodología .....	79
Universo y Muestra.....	80
Resultado de la auditoría.....	80
Control interno.....	80
De la materia auditada.....	82
Conclusiones y Recomendaciones.....	83
Bibliografía .....	84

## **Objetivo general**

Examinar y opinar respecto del rubro de los ingresos ordinarios de los estados financieros de una empresa del rubro energético, aplicando las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile.

## **Objetivo específico**

- Evaluar el control interno de los procesos que originan ingresos ordinarios
- Examinar los ingresos ordinarios conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS).
- Aplicar técnicas de auditoría en las distintas etapas de la revisión de los ingresos del estado de resultado integral.
- Reunir las evidencias suficientes y apropiadas para sustentar el trabajo y la opinión sobre el rubro de ingresos ordinarios.
- Conformar los informes de auditoría.

## I. Capítulo

Para comenzar con nuestra tesina primero, tendremos que definir algunos conceptos generales que nos pueda permitir analizar y establecer directrices para un mejor desarrollo de la auditoría y que así nos permita tener buena planificación con excelencia.

La finalidad de ésta es que sea clara y precisa para obtener una buena ejecución en el examen de los rubros de ingresos ordinarios y los deudores por ventas.

### **Auditoría**

La auditoría es el examen crítico y sistemático que realiza una persona calificada o grupo de personas independientes del sistema auditado, que puede ser una persona, organización, sistema, proyecto o producto, con el objeto de emitir una opinión independiente y competente.

La auditoría es una serie de métodos de investigación y análisis con el objetivo de producir la revisión y evaluación profunda de la gestión efectuada<sup>1</sup>.

El origen de la palabra es del verbo inglés to audit, que significa 'revisar', 'intervenir'<sup>2</sup> y es utilizado principalmente en to audit accounting, que es el concepto de auditoría.

El origen etimológico de la palabra es del verbo latino audire, que significa 'oír', que a su vez tiene su origen en que los primeros auditores ejercían su función juzgando la verdad o falsedad de lo que les era sometido a su verificación principalmente oyendo<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> Amado Suárez, Adriana et al. (2008). Auditoría de comunicación, editorial La Crujía, Buenos Aires.

<sup>2</sup> Diccionario inglés - español - alemán (1993). Editorial Cultural, Madrid.

<sup>3</sup> Lattuca, Antonio; Mora, Cayetano y otros: Manual de Auditoría. Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Segunda Edición. Buenos Aires, junio de 1991.

## 1.1. Objetivo de una auditoría

La Auditoría es una actividad llevada cabo por uno o varios profesionales independientes de los cuales pueden ser de tipo Interna o Externa, ambas comparten un objetivo en común a realizar en la planificación y ejecución de esta función.

- Realizar una revisión independiente de las actividades, áreas o funciones especiales de una organización, a fin de emitir un dictamen profesional sobre la razonabilidad de sus operaciones y resultados.
- Hacer una revisión especializada, desde un punto de vista profesional y autónomo, financiero y operacional de las áreas de una empresa.
- Evaluar el cumplimiento de los planes, programas, políticas, normas y lineamientos que regulan la actuación de los empleados y funcionarios de una institución.
- Dictaminar de manera profesional e independiente sobre los resultados obtenidos por una empresa y sus áreas, así como sobre el desarrollo de sus funciones y el cumplimiento de sus objetivos y operaciones.

## 1.2. Tipos de auditoría

La Auditoría es una rama de la Contabilidad muy importante y fundamental en cualquier organización, regida por las Normas de Auditoría que como bien sabemos, son básicas para la realización de dicha actividad.

Es una de las aplicaciones de los principios de la contabilidad, basada en la verificación de los registros para observar su exactitud, existencia y autenticidad.

Básicamente explicaremos los diferentes tipos de Auditoría que son tres los principales que abarcan diferentes circunstancias, las cuales son:

- **Auditoría operacional**
- **Auditoría de cumplimiento**
- **Auditoría de financiera**

**1.2.1. Auditoría operacional**, evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización. Esto quiere decir, que cuando se completa una Auditoría operacional, por lo general, la administración espera recomendaciones para mejorar sus operaciones<sup>4</sup>.

Un ejemplo de esto es, que los auditores pueden evaluar la eficiencia y exactitud del procedimiento de las transacciones de nómina de un sistema de cómputo recién instalado.

Durante éstas, las revisiones no se limitan a la contabilidad, pueden incluir la evaluación de la estructura organizacional, operaciones de cómputo, método de producción y cualquier otra área en la que el auditor esté calificado.

Así que de manera simple podemos resumir este concepto como una consultoría administrativa que en lo general es considerado como Auditoría.

**1.2.2. Auditoría de cumplimiento**, se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido.

Como ejemplo se puede determinar si se han cumplido los requerimientos del banco para continuación de un préstamo, mediante la información de registros de la compañía, que está basado en criterios establecidos de disposiciones del contrato de préstamo mediante una evidencia disponible como son los documentos, registros y fuentes externas de evidencia.

**1.2.3. Auditoría de los estados financieros**, que se lleva a cabo para determinar si los estados financieros en general han sido elaborados de acuerdo con el criterio establecido, aunque también es común realizar auditorías de estados financieros preparados, utilizando la base de efectivo o alguna otra base de contabilidad adecuada para la organización<sup>5</sup>,

---

<sup>4</sup> Alvin A. Arens - Auditoría, un enfoque integral

<sup>5</sup> Mark S. Beasley 2007 – Auditoría, un enfoque integral, editorial Pearson Educación

Dentro de este tipo de Auditoría también se puede aplicar un enfoque de sistemas estratégicos, el auditor debe tener un amplio conocimiento de la entidad y su ambiente. Este análisis ayuda al auditor a identificar los riesgos asociados con las estrategias del cliente que pueden afectar, aunque los estados financieros estén declarados de manera correcta.

En conclusión, la Auditoría en todas sus formas desempeña un papel fundamental en las finanzas de las administraciones locales. Los auditores internos contribuyen a asegurar la integridad de la estructura de controles internos de la administración y asisten a la gestión administrativa en el cumplimiento de sus responsabilidades. Los auditores financieros externos brindan a los usuarios de los estados financieros de la administración local, la seguridad independiente que necesitan de que se puede confiar en los datos en dichos estados financieros. Los auditores del desempeño, tanto externos como internos, contribuyen a asegurar que los programas, las actividades y las funciones se manejan de manera eficiente y eficaz.

### 1.3. Técnicas de auditoría

Las técnicas de auditoría, son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

**1.3.1. Observación:** Consiste en observar en forma presencial, imágenes o videos con el fin de obtener evidencias.

**1.3.2. Entrevistas:** Consiste en indagar a través de entrevistas, encuestas y cuestionarios a los funcionarios con el objetivo de analizar y evaluar en control interno de la organización.

**1.3.3. Escrita:** Esta verificación es fundamental para el auditor ya que se obtiene información importante y relevante, a través de la recopilación de la información, cruce de información y confirmación escrita de los registros.

**1.3.4. Documental:** Se debe obtener evidencia que sustente a una transacción u operación mediante documentos físicos, con la finalidad de corroborar la integridad y legalidad de las operaciones realizadas.

**1.3.5. Física:** Inspección física y ocular de activos, con el objeto de demostrar su existencia y autenticidad de una operación registrada.

## **1.4. Normas de auditoría generalmente aceptados (NAGAS)**

Las normas de auditoría generalmente aceptadas en adelante NAGAS son las normas fundamentales para la planificación y ejecución de una auditoría, los cuales se dividen en tres grupos.

- **Normas generales**
- **Normas relativas a la ejecución del trabajo**
- **Normas relativas al Informe**

### **1.4.1. Normas generales**

Esta Norma requiere que el auditor independiente desempeñe su trabajo y la diligencia profesional debida. La diligencia profesional impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que componen la organización de un auditor independiente, de apearse a las normas relativas a la ejecución del trabajo.

### **1.4.2. Normas relativas a la ejecución del trabajo**

Se refieren a planear la auditoría y a acumular y evaluar suficiente información para que los auditores formulen una opinión sobre los estados financieros. La planificación consiste en diseñar una estrategia global que permita recabar y evaluar la evidencia. Si los auditores conocen e investigan el control interno, podrán garantizar que los estados financieros no contengan errores materiales ni fraudes. Esto les permite evaluar los riesgos de falsedad en los estados financieros.

A continuación, nombraremos algunas secciones que son relevantes para llevar a cabo una auditoría ya que es la base para efectuar un juicio profesional sobre la calidad de los estados financieros sometidos a su escrutinio.

➤ **Documentación de auditoría (AUD 230.)**

El auditor deberá documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de auditoría y dar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoría.

Los papeles de trabajo pueden ser en la forma de datos almacenados en papel, microfilm<sup>6</sup>, medios electrónicos, u otros medios.

Los papeles de trabajo:

- Ayudan en la planificación y realización de la auditoría.
- Ayudan en la supervisión y revisión del trabajo de auditoría.
- Registran la evidencia de auditoría resultante del trabajo de auditoría efectuado, para apoyar a la opinión del auditor.

El auditor deberá registrar en papeles de trabajo la planificación, la naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría efectuados, y por lo tanto de los resultados, y las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida.

➤ **Consideración de fraude en una auditoría de estados financieros (AUD 240.)**

El propósito de esta sección es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la responsabilidad del auditor para considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros.

El término “fraude” se refiere a un acto intencional por parte de uno o más individuos de entre la administración, empleados, o terceros, que da como resultado una exposición errónea de los estados financieros. El fraude puede implicar:

---

<sup>6</sup> Microfilm, sistema de [archivo](#), [gestión](#) y [difusión](#) documental

- Manipulación, falsificación o alteración de registros o documentos.
- Malversación de activos.
- Supresión u omisión de los efectos de transacciones en los registros o documentos.
- Registro de transacciones sin sustancia.
- Mala aplicación de políticas contables.

El término “error” se refiere a equivocaciones no intencionales en los estados financieros, como:

- Equivocaciones matemáticas o de oficina en los registros subyacentes y datos contables.
- Omisión o mala interpretación de hechos.
- Mala aplicación de políticas contables.

➤ **Planificar una auditoría (AUD 300.)**

El propósito de esta sección es establecer normas y proveer lineamientos sobre la planificación de una auditoría de estados financieros. Tiene como marco de referencia el contexto de las auditorías recurrentes. En una primera auditoría, el auditor puede necesitar extender el proceso de planificación más allá de los asuntos que aquí se discuten.

- **Planificación del trabajo**

La planificación adecuada del trabajo de auditoría ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas importantes de la auditoría, que los problemas potenciales son identificados y que el trabajo es completado en forma expedita. El grado de planificación variará de acuerdo con el tamaño de la entidad, la complejidad de la auditoría y la experiencia del auditor con la entidad y conocimiento del negocio.

- **El plan global de auditoría**

El auditor debería desarrollar y documentar un plan global de auditoría describiendo el alcance y conducción esperados de la auditoría.

Mientras que el registro del plan global de auditoría necesitará estar suficientemente detallado para guiar el desarrollo del programa de auditoría, su forma y contenido precisos variarán de acuerdo al tamaño de la entidad, las complejidades de la auditoría, la metodología y tecnología específicas usadas por el auditor.

- **El programa de auditoría**

El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de auditoría que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planificados que se requieren para implementar el plan de auditoría global.

El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo. El programa de auditoría puede también contener los objetivos de la auditoría para cada área y un presupuesto de tiempo en el que son presupuestadas las horas para las diversas áreas o procedimiento de la auditoría.

- **Entendimiento de la entidad y de su entorno y evaluar los riesgos de representaciones incorrectas significativas (AUD 315.)**

Al efectuar una auditoría de estados financieros, el auditor debería tener u obtener un conocimiento del negocio suficiente para que sea posible al auditor identificar y comprender los eventos, transacciones y prácticas que, a juicio del auditor, puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o en el examen o en el dictamen de auditoría.

El auditor debería asegurarse que los auxiliares asignados a un trabajo de auditoría obtengan suficiente conocimiento del negocio para que puedan desarrollar el trabajo de auditoría delegado a ellos.

## ➤ **Evaluación de riesgo y control interno**

El auditor deberá obtener una comprensión suficiente de los sistemas de contabilidad y de control interno para planificar la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

- **Riesgo de auditoría**

Significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría no apropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

- **Riesgo inherente**

Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una exposición errónea que pudiera ser de carácter significativo, individualmente o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

- **Riesgo de control**

Es el riesgo de que una exposición errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que individualmente pudiera ser de carácter significativo o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otros saldos o clases, no sea evitado o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

- **Riesgo de detección**

Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una exposición errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de carácter significativo, individualmente o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otros saldos o clases.

El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

- **Efectuar procedimientos de auditoría en respuesta a riesgos evaluados y evaluar la evidencia de auditoría obtenida (AUD 330.)**

El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planificación y de revisión global de la auditoría. Los procedimientos analíticos pueden también ser aplicados en otras etapas.

- **Procedimientos analíticos**

Significa el análisis de índices y tendencias significativo incluyendo las investigaciones resultantes de fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas.

El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en la etapa de planificación, y cerca del, final de la auditoría al formarse una conclusión global sobre si los estados financieros en su conjunto son consistentes con el conocimiento del auditor, del negocio.

Cuando los procedimientos analíticos identifican fluctuaciones o relaciones significativas que son inconsistentes con otra información relevante, o que se desvían de las cantidades pronosticadas, el auditor debería investigar y obtener explicaciones adecuadas y evidencia corroborativa apropiada.

➤ **Muestreo en auditoría (AUD 530.)**

El propósito de esta sección es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre el diseño y selección de una muestra de auditoría y la evaluación de los resultados de la muestra. Aplica igualmente a los métodos de muestreo tanto estadístico como no estadísticos.

Cuando utilice métodos de muestreo ya sea estadísticos o no estadísticos el auditor debería diseñar y seleccionar una muestra de auditoría, realizar procedimientos de auditoría a partir de ahí y evaluar los resultados de la muestra a modo de proveer una apropiada y suficiente evidencia de auditoría.

“Muestreo de auditoría” significa la aplicación de procedimientos de auditoría menores al 100% de las partidas dentro del saldo de una cuenta o clase de transacciones para dar posibilidad al auditor de obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre alguna característica de las partidas seleccionadas para formar o ayudar a formar una conclusión con respecto a la población.

### **1.4.3. Normas Relativas al Informe**

Esta Sección establece las directrices para preparar el informe de auditoría debe estipular si los estados financieros se ajustan a los principales a las normas internacionales de información financieras. También contendrá una opinión global sobre los estados financieros o una negativa de opinión. Se supondrá la consistencia en la aplicación de las normas de contabilidad y la revelación informativa adecuada en ellos, a menos que el informe señale lo contrario.

## 2. Las normas internacionales de información financiera

IFRS por sus siglas en inglés son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

### 2.1. Postulados básicos del marco conceptual

- **Devengado:** Con el fin de cumplir sus objetivos, los estados financieros se preparan sobre la base de devengado. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás hechos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo), se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan. Los estados financieros preparados sobre la base de devengado informan a los usuarios no solo de las transacciones pasadas que significaron cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro. Por todo lo anterior, tales estados suministran el tipo de información, acerca de las transacciones y otros hechos pasados, que resultan más útiles a los usuarios al tomar decisiones económicas.
- **Concepto de empresa en marcha:** Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir de forma importante el nivel de sus operaciones.

## 2.2. Ingresos ordinarios (NIC18.)

Los ingresos son definidos, en el marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la empresa. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos ordinarios en sí como las ganancias. Los ingresos ordinarios propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

El ingreso es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Esta norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos ordinarios sean reconocidos.

- **Ingreso ordinario**, es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a aumentos del patrimonio neto, distintos de los procedentes de aportaciones de los propietarios.

Esta norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- Venta de bienes;
- La prestación de servicios; y
- El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

La medición de los ingresos ordinarios debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. *Valor razonable* es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre un comprador

y un vendedor interesados y debidamente informados, en condiciones de independencia mutua.

El importe de los ingresos ordinarios derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la entidad y el vendedor o usuario del activo. Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar.

Para nuestra auditoría de estados financieros al rubro de ingresos ordinarios y de acuerdo a la naturaleza de los hechos económicos de la empresa a auditar sólo nos enfocaremos a las transacciones de prestación de servicios que a continuación, se describirán los requisitos básicos para la medición y reconocimiento de un ingreso según lo señala la NIC 18.

#### ➤ **Prestación de servicios**

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación a la fecha del balance. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos derivados de la transacción;
- El grado de terminación de la transacción, en la fecha del balance, 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 los ingresos ordinarios por referencia al grado de terminación de una transacción se denomina habitualmente con el nombre de método del porcentaje de terminación. Bajo este método, los ingresos ordinarios se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. El reconocimiento de los

ingresos ordinarios con esta base suministrará información útil sobre la medida de la actividad de servicio y su ejecución en un determinado periodo.

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

### **3. Empresa**

Una empresa es una organización o institución dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los solicitantes, a la par de asegurar la continuidad de la estructura productivo-comercial así como sus necesarias inversiones.

#### **3.1 Clasificación de las empresas**

Existen numerosas diferencias entre unas empresas y otras. Sin embargo, según en qué aspecto nos fijemos, podemos clasificarlas de varias formas. Dichas empresas, además cuentan con funciones, funcionarios y aspectos disímiles, a continuación, se presentan los tipos de empresas según sus ámbitos y su producción.

##### **3.1.1 Sector de la Actividad**

Existen tantas actividades o giros de empresas como empresas existen. La situación actual y pasada, su producto, el tamaño o su competencia hacen que el giro comercial de una empresa sea casi único.

##### **➤ Empresas Industriales**

Son aquellas empresas en donde la actividad es la producción de bienes por medio de la transformación o extracción de las materias primas. Se pueden clasificar como: extractivas, que se dedican a la extracción de recursos naturales sean renovables o no. Las manufactureras, que son las que transforman las materias primas en productos terminados. Estas últimas a su vez pueden ser: empresas que producen productos para el

consumidor final, y empresas que producen bienes de producción. Las agropecuarias, que tienen la función de la explotación agrícola ganadera.

El giro industrial de una empresa implica un proceso de transformación. Este proceso podrá hacerse íntegramente en la empresa o solo ser esta una parte más.

Este tipo de empresas, aunque tradicionalmente han sido muy dependientes de la mano de obra, cada vez más su giro o actividad depende de su capacidad tecnológica.

### ➤ **Empresas Comerciales**

Se trata de empresas intermediarias entre el productor y el consumidor en donde su principal función es la compra y venta de productos terminados aptos para la comercialización.

Las empresas comerciales se pueden clasificar en:

- **Mayoristas:** realizan ventas a otras empresas en grandes volúmenes, pueden ser al menudeo o al detalle.
- **Minoristas o detallistas:** venden productos en pequeñas cantidades al consumidor final.
- **Comisionistas:** la venta es realizada a consignación en donde se percibe una ganancia o una comisión.

### ➤ **Empresas de servicios**

Son empresas que brindan servicios a la comunidad, pudiendo tener o no fines de lucro.

En esencia son otra forma de empresas comerciales, pero la diferencia es que el valor ofrecido es intangible. Servicio frente a producto.

Se pueden clasificar a su vez en:

- comunicaciones, energía, agua
- servicios administrativos, contables, jurídicos, entre otros.
- Transporte: de personas o mercaderías.
- Turismo.

- Instituciones financieras.
- Educación.
- Salud.
- Finanzas y seguros.

### **3.2. Clasificación el según tipo de sociedad**

La sociedad tiene como objetivo la realización de actos de comercio o, en general, una actividad sujeta al derecho mercantil y se diferencia de una sociedad civil en el hecho de que esta última no contempla en su objeto social de actos mercantiles. Por esto, como toda sociedad, son entidades a los que la ley reconoce personalidad jurídica propia y distinta de sus miembros, y que, contando también con patrimonio propio, canalizan sus esfuerzos a la realización de una finalidad lucrativa que es común.

Figura 1: Tipos de sociedades

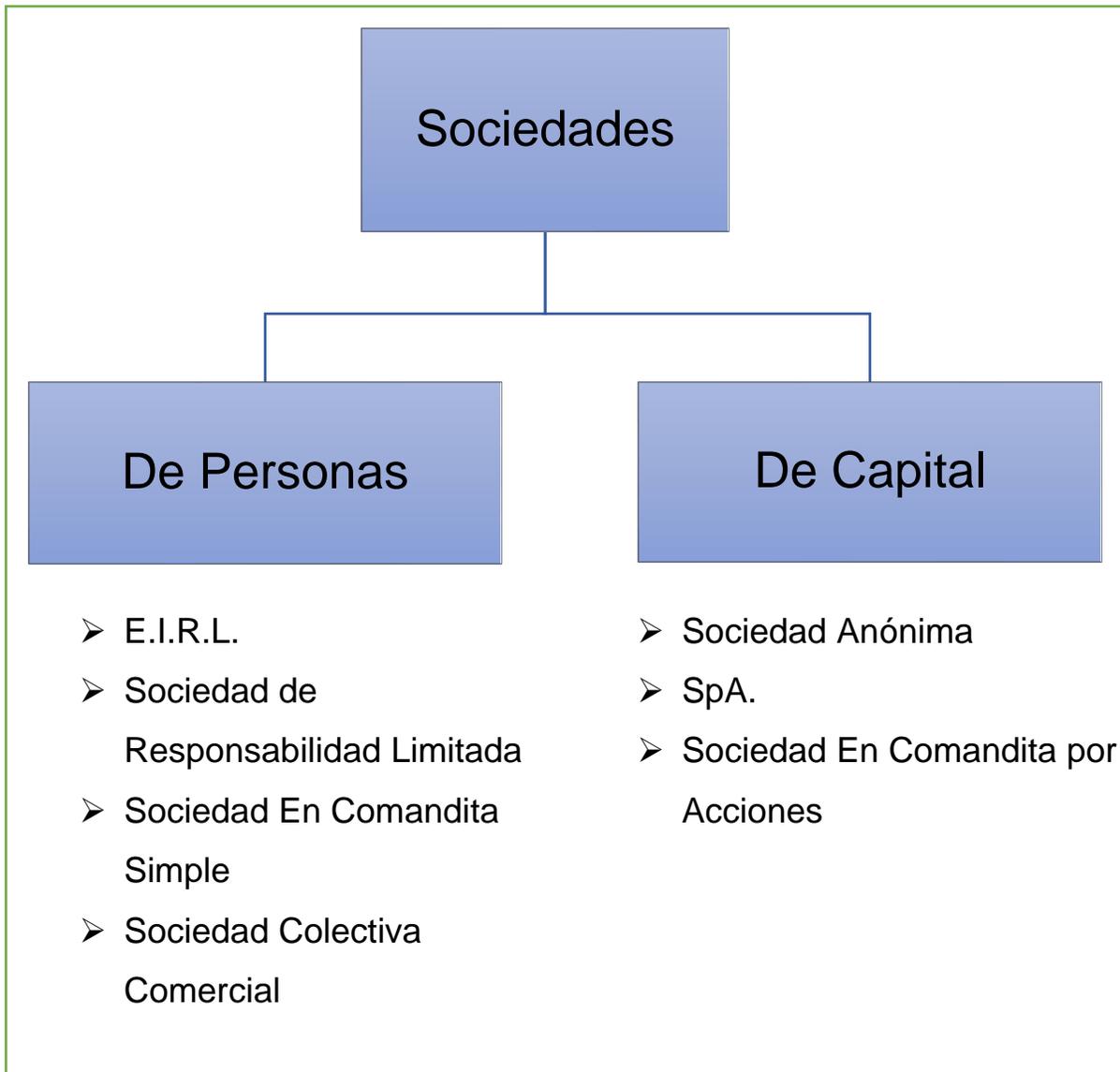


Figura 1 - Elaboración Propia

- **Las Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada (EIRL.)** Son personas jurídicas, formadas exclusivamente por una persona natural, con patrimonio propio y distinto al del titular, que realizan actividades de carácter netamente comercial (no de actividades de segunda categoría). Las EIRL están sometidas a las normas del código de comercio, cualquiera sea su objeto, pudiendo realizar toda clase de operaciones civiles y comerciales, excepto las reservadas por la ley a las Sociedades Anónimas (S.A.)
  
- **Sociedad de responsabilidad limitada.** Son sociedades de personas en que los socios responden hasta el monto de sus aportes. La sociedad de responsabilidad limitada sea civil o comercial es siempre solemne, debe constar en escritura pública, cuyo extracto debe inscribirse en el registro de comercio y publicarse en el diario oficial. Las modificaciones sociales son todos actos que deben cumplir las mismas formalidades de la constitución. En lo no previsto por la ley que trata las sociedades de responsabilidad limitada se rigen supletoriamente por las normas de la sociedad colectiva contempladas en el código civil y en el código de comercio.
  
- **Sociedad en comandita.** En este tipo de sociedad existen dos clases de socios: los gestores que son los únicos que tienen la facultad de administración, y los comanditarios que son los socios pasivos o capitalistas. A su vez hay dos tipos de sociedades en comanditas: la sociedad en comandita simple, en que los comanditarios tienen derecho en la sociedad como en las sociedades colectivas, y la comandita por acciones en que se emiten acciones que representan los derechos de los socios al igual que en la anónimas. La comandita simple civil es consensual, mientras que la comandita simple comercial y la comandita por acciones son solemnes.
  
- **Sociedad colectiva comercial.** El contrato de constitución es solemne, se forma y prueba por escritura pública, cuyo extracto se inscribe en el registro de comercio. Las menciones esenciales son: el nombre completo de los socios pues es un contrato que se celebra en atención de las personas y el domicilio social pues este determinará la competencia del conservador de bienes raíces, de los tribunales de justicia, y la nacionalidad de la sociedad para definir la legislación aplicable. Los

socios responden en forma solidaria de las obligaciones sociales contraídas bajo la razón social, es decir, se puede perseguir a cualquier socio para el cumplimiento de una obligación social.

- **Sociedad anónima.** Es definida en la ley, como una persona jurídica formada por la reunión de un fondo común, suministrado por accionistas responsables sólo por sus respectivos aportes y administrada por un directorio integrado por miembros esencialmente revocables. La sociedad anónima tiene las mismas características que las otras sociedades: es una persona jurídica, sus socios accionistas aportan dinero o bienes estimados en dinero, persigue fines de lucro, las pérdidas las soporta el fondo constituido por los accionistas, pero se distinguen de las demás pues los derechos de los socios están representados por acciones que constan en un título. La administración se efectúa por 2 órganos colegiados la junta de accionistas y el directorio, el cual designa un gerente. Los derechos de los socios son representados en acciones de libre cesibilidad. Estas sociedades son siempre comerciales, aun cuando se formen para fines civiles. La sociedad anónima es de carácter solemne, tanto en su constitución, modificación y disolución, pues se forma y prueba por escritura pública, cuyo extracto se inscribe en el Registro de Comercio y se publica en el Diario Oficial.

Las sociedades anónimas pueden ser abiertas o cerradas. Las primeras son aquellas que pueden ofrecer públicamente sus acciones, para lo cual deben inscribirse en el Registro de Valores dentro de los 60 días desde su formación, quedando sujetas a la fiscalización de la Superintendencia de Valores y Seguros (SVS). Tratándose de entidades bancarias, éstas son fiscalizadas por la Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras. Las sociedades anónimas cerradas no pueden hacer oferta pública de sus acciones, salvo que se sometan voluntariamente a la fiscalización de la SVS. En cualquier caso, las sociedades anónimas abiertas podrán pasar a ser cerradas por acuerdo de la junta de accionistas, dejando de estar inscritas en el registro de Valores y no quedando sometidas a la Fiscalización de Superintendencia de Valores y Seguros. La ley no exige un capital mínimo para su constitución, salvo en el caso de sociedades anónimas especiales como el caso de los bancos o compañías de seguros.

- **Sociedad por acciones (SpA.)** Definida en la ley 20.190 como una forma simplificada de las sociedades anónimas y pensada originalmente para las empresas de capital de riesgo. Una SpA puede tener uno o más accionistas y una forma bastante liviana de administración, ya que no se necesita tener un directorio. Alguna de las ventajas que tiene una SpA frente a una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRL) es que se puede crear como una sociedad unipersonal y después ir añadiendo nuevos socios, que puede tener más de un objeto y que personas jurídicas también pueden formar este tipo de sociedades.
- **Sociedad en comandita por acciones.** Su constitución se diferencia de la Sociedad en Comandita Simple en que los aportantes suscriben acciones y reciben similar tratamiento a los accionistas de las sociedades anónimas. En cuanto al socio gestor tiene las mismas atribuciones y limitaciones que en la Sociedad en Comandita Simple.

### 3.3. El mercado eléctrico en Chile

Desde el lado de la oferta de energía, está compuesto por tres sectores cuyas actividades hacen posible la disposición de la energía eléctrica en los distintos puntos del mercado (la interconexión física de los componentes de cada uno de estos sectores se denomina sistema eléctrico):

- **Generación**, sector que tiene como función el de producir la energía eléctrica a través de distintas tecnologías (hidroeléctrica, termoeléctrica, eólica, solar, y otras).
- **Transmisión**, su función es la de transmitir, en niveles altos de voltaje, la energía producida a todos los puntos del sistema eléctrico.
- **Distribución**, sector encargado de llevar, en niveles de voltaje más reducidos que los de Transmisión, la energía desde un cierto punto del sistema eléctrico a los consumidores regulados que este sector atiende.

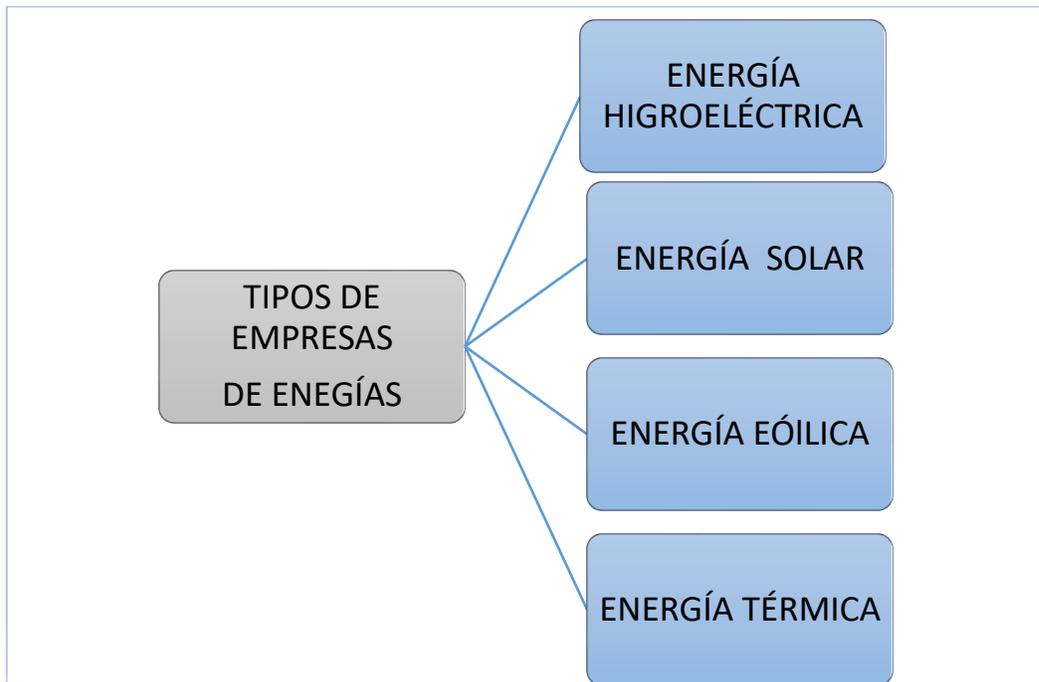
Estas actividades son desarrolladas por completo por empresas privadas, las que realizan las inversiones necesarias dentro de la normativa específica que rige para cada uno de

estos sectores. Así, los sectores Transmisión y Distribución se desarrollan dentro de un esquema de sectores regulados, por la característica de monopolio que tienen ambos sectores, mientras que Generación lo hace bajo reglas de libre competencia.<sup>7</sup>

### 3.4. Tipos de empresa de energías

A continuación, definiremos los tipos de energías del mercado eléctrico.

*Figura 2: Gráfico de Tipos de Empresas de Energías*



Fuente: [www.generadoras.cl](http://www.generadoras.cl)

---

<sup>7</sup> [www.generadoras.cl](http://www.generadoras.cl)

### **3.4.1. Energía hidroeléctrica**

La hidroelectricidad es impulsada por el agua, una fuente limpia, lo que significa que no emite contaminantes al aire como otras fuentes que queman combustibles generando emisiones. Es una fuente energía local, evitando la dependencia de fuentes de energía importada.

La energía generada por la hidroelectricidad depende del ciclo del agua, que es impulsado por el sol, haciéndola una fuente de energía renovable.

La hidroelectricidad con regulación es de respuesta muy rápida y flexible, por lo que son un complemento ideal para energías intermitentes como la solar o eólica, siendo un respaldo fundamental que permite una mayor incorporación de estas otras fuentes renovables a la red, otorgando seguridad al suministro.

### **3.4.2. Energía solar**

La energía solar es la fuente de energía más abundante de la tierra, y proviene de una fuente inagotable, el sol. 173.000 terawatt de potencia llegan a la tierra continuamente. Eso es más de 10.000 veces el consumo total de energía del mundo. A medida que sus costos de desarrollo han continuado cayendo, la energía solar se ha transformado cada día más en una alternativa económicamente atractiva para la generación de electricidad.

La energía solar no contamina, ya que no produce emisiones de CO<sub>2</sub> u otros contaminantes.

### **3.4.3. Energía eólica**

La energía eólica es una fuente de energía renovable que utiliza la fuerza del viento para generar electricidad. El principal medio para obtenerla son los aerogeneradores, “molinos de viento” de tamaño variable que transforman con sus aspas la energía cinética del

viento en energía mecánica. La energía del viento puede obtenerse instalando los aerogeneradores tanto en suelo firme como en el suelo marino.

#### **3.4.4. Energía térmica**

En las centrales térmicas convencionales (o termoeléctricas convencionales) se produce electricidad a partir de combustibles fósiles como carbón, fueloil o gas natural, mediante un ciclo termodinámico de agua-vapor. El término 'convencionales' sirve para diferenciarlas de otras centrales térmicas, como las nucleares o las de ciclo combinado.

## **II. Capítulo**

En el segundo capítulo se dará a conocer la historia de la empresa EnorChile S.A., con el fin de saber cuál es la misión, visión de la empresa y los objetivos y procesos, que tiene esta para así elaborar un buen desarrollo de los estados financieros de ingresos de la empresa.

### **1. Nuestra historia**

EnorChile S.A. es una empresa dedicada al rubro del suministro de energía y servicios especializados en la industria de generación eléctrico, fue constituida originalmente bajo la razón social de North Electric Power S.A. Con fecha 27 de diciembre de 1995. Por junta extraordinaria de accionistas celebrada el 25 de junio de 2003 y traducida a escritura pública el 7 de julio de 2003, se acordó el cambio de nombre de la sociedad por EnorChile S.A.

Actualmente tiene operaciones en las ciudades de Iquique, Antofagasta y Rancagua a través de un centro de despacho centralizado en Santiago, permitiendo operar y controlar el funcionamiento de sus centrales a toda hora. El desarrollo de la empresa está focalizado en las energías renovables; energía eólica, solar y biomasa.

Tanto para empresa EnorChile S.A. como para todas las empresas, es importante plantearse ciertas preguntas iniciales: el qué hacer, cómo lograrán sus objetivos, como plantearán las directrices para que la administración pueda funcionar de forma independiente, pero guardando la interrelación con el servicio que se quiere entregar; por ello es importante conocer su misión y visión.

#### **1.1. Misión**

Proveer a nuestros clientes suministro de energía y servicios especializados en la industria de generación eléctrico, mediante la construcción de modelos de negocios atractivos y soluciones innovadoras.

## 1.2. Visión

Ser la empresa líder en la administración, operación y explotación comercial de centrales de generación eléctrica para la minería e industria al año 2021.

## 1.3. Políticas

### **Modelo de prevención de delitos – ley N° 20393.**

Esta ley tipifica ciertos tipos de delitos que en caso de ser cometidos por una persona natural y que sean beneficiosos para alguna empresa, la sanción no recae solo en la persona que lo cometió, sino también en la persona jurídica detrás. Los delitos señalados son:

- Lavado de activos
- Financiamiento del terrorismo
- Cohecho a funcionario público nacional y extranjero
- Receptación

EnorChile S.A., en su compromiso de actuar siempre bajo los más altos estándares de ética, y de velar por el debido cumplimiento de la normativa vigente, acorde a los principios y valores de nuestra institución, ha preparado como herramienta de apoyo y gestión de sus actividades una Política de Prevención de los Delitos, de Manera de:

- ❖ Identificar las actividades o procesos que representen un mayor Riesgo
- ❖ Establecer los protocolos, reglas y procedimientos que permitan prever la comisión de los delitos en relación a las actividades señaladas
- ❖ Identificar los procedimientos de administración y auditoría de los recursos financieros que permitan prevenir y detectar su utilización en fines distintos a los previstos
- ❖ Establecer los métodos de aplicación efectiva de la políticas y medidas, y su constante actualización
- ❖ Establecer los canales de comunicación suficientes y expeditos de manera de prever situaciones de riesgo o tomar las medidas reparativas y correctivas que se estimen pertinentes

Con el fin de lograr estos objetivos, el Directorio de nuestra empresa ha nombrado a la abogada y fiscal de EnorChile, Patricia Silva San Martín, como Oficial de Cumplimiento. Cuya labor y obligaciones se encuentran establecidos en el documento de “Metodología del encargo Prevención de Delitos”

## **1.4. Valores**

Nuestros valores son lealtad, humildad y excelencia presentes en cada una de nuestras empresas con el fin de entregar lo mejor de nuestros equipos de trabajos para la creación de valores a nuestros clientes. A través de la permanente innovación de nuestros productos y servicios, estamos en la búsqueda de posicionar a nuestras unidades negocio en el liderazgo de sus industrias.

## **2. Servicios**

En cuanto a la actividad de EnorChile se dará a conocer los principales servicios que ofrece a sus clientes.

### **2.1. Suministro de energía a clientes libres**

Entrega suministro de energía eléctrica en los sistemas SIC<sup>9</sup> y SING<sup>10</sup>. Para esto cuenta con un grupo humano de excelencia dedicado al análisis de los requerimientos de nuestros clientes, además de un sólido conocimiento de las alternativas de generación de energía. Nuestro objetivo es entregar las mejores y más sustentables alternativas de suministro en función de los requerimientos específicos de cada uno de sus clientes.

### **2.2. Operación de centrales de generación**

Realiza la operación de centrales de generación en terreno, manteniendo la interrelación con el cliente y el sistema interconectado. Conserva el valor de los activos en el tiempo y

---

<sup>9</sup> Sistema interconectado central

<sup>10</sup> Sistema interconectado del norte grande

los clientes mantienen la capacidad de respaldo ante contingencias del sistema. los años de experiencia lo avala en la operación y mantenimiento de equipos generadores, además de la experiencia en la operación en los sistemas interconectados SIC y SING.

### **2.3. Centro de control**

El Centro de Control es la unidad especializada y encargada de coordinar y operar una central de generación. Tiene comunicación directa con el CDEC<sup>11</sup>. Centro de Control cumple con una serie de estándares de seguridad y calidad que permiten su operación continua.

### **2.4. Administración comercial de centrales**

Realiza la managment completa de centrales de generación con el CDEC SIC o SING, encargándonos de las direcciones de operación y de peajes, además del análisis de las valorizaciones de energía generada por su central, potencia reconocida, peajes y procesos de facturación, entregando además los reportes técnicos y comerciales en función de los requerimientos de cada uno de sus clientes.

## **3. Estados Financieros**

Los estados financieros de la sociedad son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de información financiera, emitidas por International Accounting Standards Board (“IASB”), vigentes al 31 de diciembre de 2016.

---

<sup>11</sup> CDEC – Coordinador Electrónico Nacional, Entidad reguladora del mercado electrónico

**Figura 3: Estados de situación financiera**  
 31 de diciembre de 2016 y 2015

<b>ACTIVOS</b>	<b>Nota</b>	<b>2016 M\$</b>	<b>2015 M\$</b>
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(6)	1.018.883	2.016.924
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(7)	4.070.341	1.393.511
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	(8)	1.583.719	615.862
Inventarios	(9)	70.964	91.648
Activos por impuestos corrientes	(10)	-	173.587
Otros activos no financieros	(12)	63.775	80.104
<b>Total activo corriente</b>		<u>6.807.682</u>	<u>4.371.636</u>
<b>Activo no Corriente</b>			
Propiedad de inversión	(13)	2.347.349	2.347.349
Propiedades, plantas y equipos	(14)	6.442.704	6.476.581
Inversiones en asociadas contabilizadas utilizando el método de la participación	(15)	5.736	18.524
Activos intangibles distintos a la plusvalía	(16)	68.479	35.070
Otros activos financieros no corrientes	(11)	110.268	-
<b>Total activo no corriente</b>		<u>8.974.536</u>	<u>8.877.524</u>
<b>Total Activos</b>		<u>15.782.218</u>	<u>13.249.160</u>

Fuente: Estados financieros auditados por la firma EY Audit SpA.

Figura 4: **Estados de situación financiera**

31 de diciembre de 2016 y 2015

<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>Nota</b>	<b>2016 M\$</b>	<b>2015 M\$</b>
<b>Pasivos</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Otros pasivos financieros, corriente	(17)	1.511.371	1.374.421
Cuentas pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(18)	5.055.184	3.115.235
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	(8)	391	4.899
Pasivos por impuestos corrientes	(10)	285.998	-
Otros pasivos no financieros		24.450	96.088
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>6.877.394</b>	<b>4.590.643</b>
<b>Pasivo no Corriente</b>			
Otros pasivos financieros, no corriente	(17)	2.285.009	2.939.127
Pasivos por impuestos diferidos	(10)	1.042.508	1.048.637
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>3.327.517</b>	<b>3.987.764</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>10.204.911</b>	<b>8.578.407</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital	(19)	3.920.145	3.920.145
Resultados acumulados	(19)	1.657.162	750.608
<b>Total patrimonio</b>		<b>5.577.307</b>	<b>4.670.753</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>		<b>15.782.218</b>	<b>13.249.160</b>

Fuente: Estados financieros auditados por la firma EY Audit SpA.

Figura 5: **Estados de resultados integrales por función**

31 de diciembre de 2016 y 2015

<b>Otros Resultados por Función</b>	<b>Nota</b>	<b>2016 M\$</b>	<b>2015 M\$</b>
Ingresos de actividades ordinarias	(20)	55.241.785	65.961.604
Costo de ventas	(21)	<u>(52.346.552)</u>	<u>(62.835.478)</u>
Margen bruto		2.895.233	3.126.126
Gastos de administración	(22)	(1.259.630)	(1.412.620)
Ingresos financieros	(23)	58.406	75.404
Costos financieros	(24)	(245.210)	(356.361)
Otras ganancias (pérdidas)	(25)	181.981	(189.742)
Participación en inversiones en asociadas contabilizadas utilizando el método de la participación	(15)	(12.788)	(7.759)
Diferencia de cambio	(26)	91.632	(250.366)
Resultados por unidades de reajuste		<u>6.286</u>	<u>11.723</u>
Resultados antes de impuestos		1.715.910	996.405
Resultado por impuesto a las ganancias	(10)	<u>(420.833)</u>	<u>(245.797)</u>
Ganancia		<u>1.295.077</u>	<u>750.608</u>
<b>Otros Resultados Integrales</b>			
Ganancia		1.295.077	750.608
Otros resultados integrales		-	-
Total resultado integral		<u>1.295.077</u>	<u>750.608</u>

Fuente: Estados financieros auditados por la firma EY Audit SpA.

Figura 6: **Nota 20 - Ingresos**  
 Ingresos de Actividades Ordinarias

a) La composición de este rubro, es la siguiente:

<b>Conceptos</b>	<b>2016 M\$</b>	<b>2015 M\$</b>
Ventas de energía	32.274.583	47.721.819
Ventas de potencia	14.313.438	10.662.177
Ventas de compensaciones	861.827	2.002.129
Ventas de peajes	1.988.139	1.792.042
Margen comercialización	1.556.486	1.464.240
Ingreso por reliquidación	2.703.574	713.615
Otros ingresos de energía	296.802	765.311
Ventas por distribución	184.947	104.201
Servicios operación planta	822.346	619.834
Otros	239.643	116.236
<b>Total</b>	<b><u>55.241.785</u></b>	<b><u>65.961.604</u></b>

b) El detalle de los ingresos ordinarios por segmento operativo al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es el siguiente:

<b>Conceptos</b>	<b>2016 M\$</b>	<b>2015 M\$</b>
Ingresos por comercialización	48.882.457	60.198.473
Ingresos por generación	5.352.035	5.027.061
Ingresos por operación plantas	822.346	619.834
Ventas por distribución	184.947	116.236
<b>Total</b>	<b><u>55.241.785</u></b>	<b><u>65.961.604</u></b>

Fuente: Estados financieros auditados por la firma EY Audit SpA.

#### 4. Estructura Organizacional

En la dirección de EnorChile es liderado por su gerente general Pablo Caerols Palma, titulado como ingeniero mecánico industrial de la casa estudio Universidad Técnica Federico Santa María, además cuenta con una Master y MBA en economía energético, seguido cuenta con el apoyo de los ejecutivos gerenciales de las distintas áreas de la empresa, las cuales son:

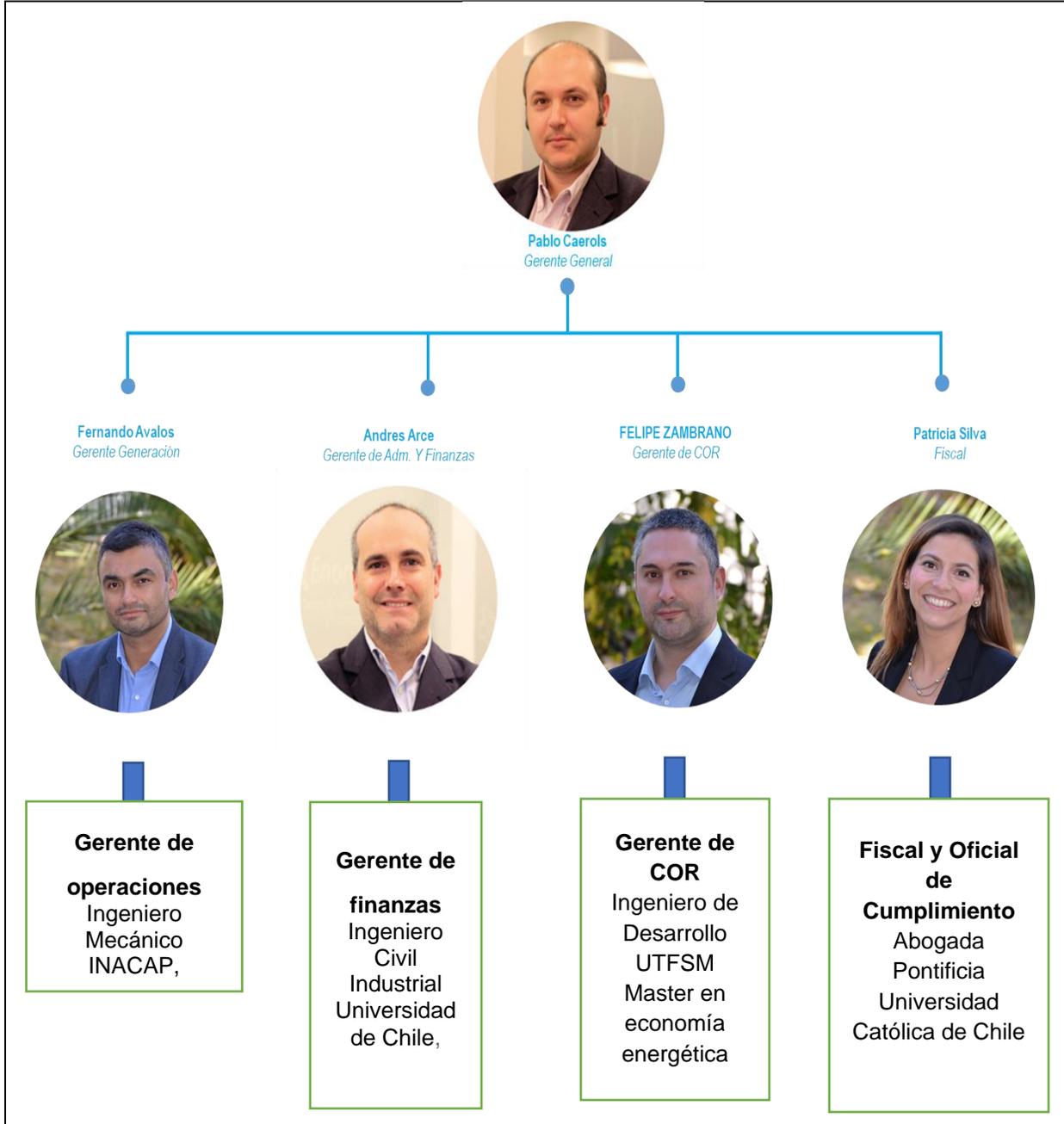
- **Generación**, liderada por Fernando Avalos, es el encargado de monitorear y administrar la operación de generación de energías a los clientes.
- **Administración y Finanzas**, liderada por Andrés Arce, encargado de administrar los recursos de la empresa y mantener una sólida posición financiera para hacer frente a sus obligaciones contraídas.
- **COR<sup>12</sup>**, liderado por Felipe Zambrano, es el encargo de generar nuevos negocios, monitoreo y la administración de las plantas de clientes y las propias de la empresa en conjunto con el CDEC vía remota.
- **Fiscalía**, liderada por Patricia Silva, abogada cuya función dirigir la investigación de litigios de índole jurídico, comercial y laboral, además es quien supervisa la generación de nuevos contratos de nuevos contratos
- **Comercial**, esta área depende directamente por la gerencia general y el liderada por la Paola Lipileo, tiene cargo de jefe del área y de encarga de la post venta y generación de nuevos negocios.

En las siguientes figuras se revelarán la estructura organizacional de la dirección y las áreas dependientes.

---

<sup>12</sup> COR - Centro de Operaciones Remotas

Figura 7: **Organigrama**  
Dirección EnorChile S.A.



Fuente: Organigrama EnorChile S.A.

## **5. Centrales Eléctricas**

EnorChile dirige y administra las centrales desde su oficina central ubicada en Santiago en la comuna de Macul, las demás centrales son de infraestructura propia y otras centrales de clientes administradas por el equipo de EnorChile, las cuales son perteneciente al sistema interconectado del norte grande y el sistema interconectado central.

### **5.1. Central Zofrí**

La Central Zofri nació en respuesta a la necesidad de suministro y respaldo de energía eléctrica requerida por la Zona Franca de Iquique, siendo nuestro primer proyecto de generación. Instalada en el año 2001, abasteció de energía a todas las empresas del recinto amurallado, incluyendo empresas pesqueras y embotelladoras.

### **5.2. Central Estandartes**

La Central Diesel Estandartes está emplazada junto a la CD Zofri en la ciudad de Iquique. Para Enorchile significó un proyecto muy importante, pues representa la primera operación coordinada directamente con el Centro de Despacho del SING, permitiendo además, que la empresa pueda comercializar en el mercado Spot del Norte Grande.

### **5.3. Central Esperanza**

La Central Esperanza fue instalada en 2007 en terrenos de la Minera Valle Central en las cercanías de la ciudad de Rancagua. La Central Esperanza es la primera central de EnorChile en ser conectada al Sistema Interconectado Central (SIC). Además, representa un hito importante en la integración de nuevas tecnologías ya que es la primera en usar turbinas a gas (TG) para generación de electricidad, un paso relevante para la firma y su experiencia.

## 5.4. Central Mantos Blancos

La Central Diésel Mantos Blancos nace en 1979 bajo la necesidad de alimentar la faena minera Mantos Blancos, propiedad de Anglo American Norte, cuando no existía el Sistema Interconectado del Norte Grande, dependiendo la producción de cobre directamente del funcionamiento de la casa de fuerza.

## 5.5. Central Colihues

La central termoeléctrica Colihues, propiedad de Minera Valle Central, se encuentra ubicada en la Región de O'Higgins. Con una capacidad instalada de 25 MW, mediante dos motores MAN de 12,5 MW cada uno y que funcionan con petróleo pesado, conectados al Sistema Interconectado Central (SIC.)

## 6. Clientes

Entre los clientes de EnorChile figuran empresas que cuenten con instalaciones eléctricas de generación de energía, líneas y subestaciones de transmisión y clientes libres.

- **Anglo American:** Empresa Extractora, procesadora y comercializadora de productos de alta calidad, como diamantes, platinos y otros metales preciosos.
- **Entel-Chile S.A.:** Empresa Nacional de Telecomunicaciones S.A.
- **Cosayach:** compañía de salitre y yodo: Compañía Explotadora de Recursos Mineros. -
- **Inacesa:** Empresa orientada al mercado de la Industria Nacional de Cemento S.A.
- **Metro de Santiago:** Empresa de transporte público, cuya red cubre parte de la ciudad de Santiago.
- **Collahuasi:** Empresa comercializadora del distrito minero, explotando vetas de cobre-plata de alta ley.

Figura 8: **Clientes Principales**  
EnorChile S.A.



Fuente: Clientes EnorChile S.A.

## 7. Tributación

EnorChile es una empresa nacional perteneciente al grupo de empresas Cardoen y su fundador es Carlos Cardoen Cornejo, en cuanto al régimen tributario se encuentra acogido al régimen de imputación parcial de crédito (Art 14 B de la LIR) de acuerdo a la nueva reforma que entró en vigencia el 1 de enero de 2017, en la siguiente figura se mostrarán los códigos de actividades vigentes del Servicio de Impuestos Internos (SII.)

**Figura 9:** Código de actividad económica  
 EnorChile S.A.

Actividades económicas vigentes	Código	Categorías tributaria	Afecta IVA	A partir de
FRAFRICACIÓN DE MOTORES Y TURBINAS, EXCEPTO PARA AERONAVES, VEHÍCULOSA	291110	1	SI	06-02-2004
FAFRICACIÓN DE MÁQUINAS HERRAMIENTAS	292210	1	SI	06-02-2004
FRAFRICACIÓN DE MOTORES, GENERADORAS Y TRASFORMADORES ELÉTRICOS	311010	1	SI	06-02-2004
FAFRICACIÓN DE OTROS TIPOS DE EQUIPÓ ELÉCTRICO N.C.P.	319010	1	SI	06-02-2004
GENERACIÓN EN OTRAS CENTRALES N.C.P.	401019	1	SI	30-07-2013
DISTRIBUCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA	401030	1	SI	21-02-1996
ACONDICIONAMIENTO DE EDIFICIOS	453000	1	SI	06-02-2004
VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIAS, HERRAMIENTA, EQUIPÓ Y MATERIALES N.	515009	1	SI	06-02-2004

Descripción general de actividad indicada por el contribuyente	GENERACIÓN Y SUMINISTRO DE ENERGÍA ELÉCTRICA
Segmento	GRAN EMPRESA <a href="#">Descripción del segmento</a>
Oficina de del SII para trámites presenciales	OFICINA NUNO: AV IRARRAZABAL 5515, NUNO

Fuente: [www.sii.cl](http://www.sii.cl)

### **III. Capítulo Caso Practico**

En este capítulo se aplicará los conceptos y técnicas de auditoria descritos en el capítulo I, además conforme a la descripción de la empresa mencionada en el capítulo II de nuestra tesina. En este capítulo realizaremos la planificación y la ejecución de la auditoria a los estados financiero con enfoque a los ingresos ordinarios de acuerdo a la normativa vigente NIC 18, para ello aplicaremos un caso práctico el cual describiremos a continuación.

Antes de comenzar mostraremos los procesos que intervienen para reconocer un ingreso en los estados financieros en el periodo que corresponde con el cual además nos permitirá emitir una opinión sobre los ingresos de los estados financieros y también una opinión respecto a los procesos interno de la empresa.

#### **1. Caso Práctico**

##### **1.1. Suministro de Energía**

La unidad de negocio comercial de la empresa comprende el suministro de energía eléctrica a las empresas que se encuentran en el segmento de cliente libre (entre 500 y 5000 kwh) estos pueden optar a ser regulados o libres; estos últimos, negocian sus propias tarifas de energía

EnorChile genera negocios a través de licitaciones públicas o privadas para los clientes libres, celebrando contrato donde los precios de energía pueden ser a costo marginal, precio fijo o mixto, el último consta de una parte marginal y una parte a precio fijo a un horario establecido.

El contrato indica los derechos y las obligaciones de ambas partes en este caso proveedor y cliente. Además, establece la disponibilidad del suministro de energía y la duración del contrato establecido.

### 1.1.1. Proceso:

1er día

- Se reúne toda la información de los retiros de energía de los clientes.
- Los administradores del área comercial valorizan los retiros de energía de acuerdo a los contratos que mantiene con cliente (Costo Marginal, Precio Fijo o Mixto.)
- La información es enviada al coordinador del sistema interconectado para que sea procesada y revisada.

2do – 4to día

- La información por retiros de energía es procesada y revisada por el equipo técnico del coordinador del sistema interconectado, de esto comprende que el coordinador es quién centraliza la información de todas las demandas y ofertas del sistema eléctrico e informa el consumo de cada cliente realizado en el mes (energía, potencia, troncal, etc)

5to día

- El área comercial informa al coordinador los retiros de energía en cuanto a los Kwh y consumo valorizado preliminarmente, estos pueden variar al final del periodo de acuerdo a la consolidación de los datos informados del resto de las generadoras al sistema interconectado.
- Se envía la proforma al cliente de la energía retirada en el periodo la cual es preliminar ya que sus costos pueden variar no así el retiro de energía.

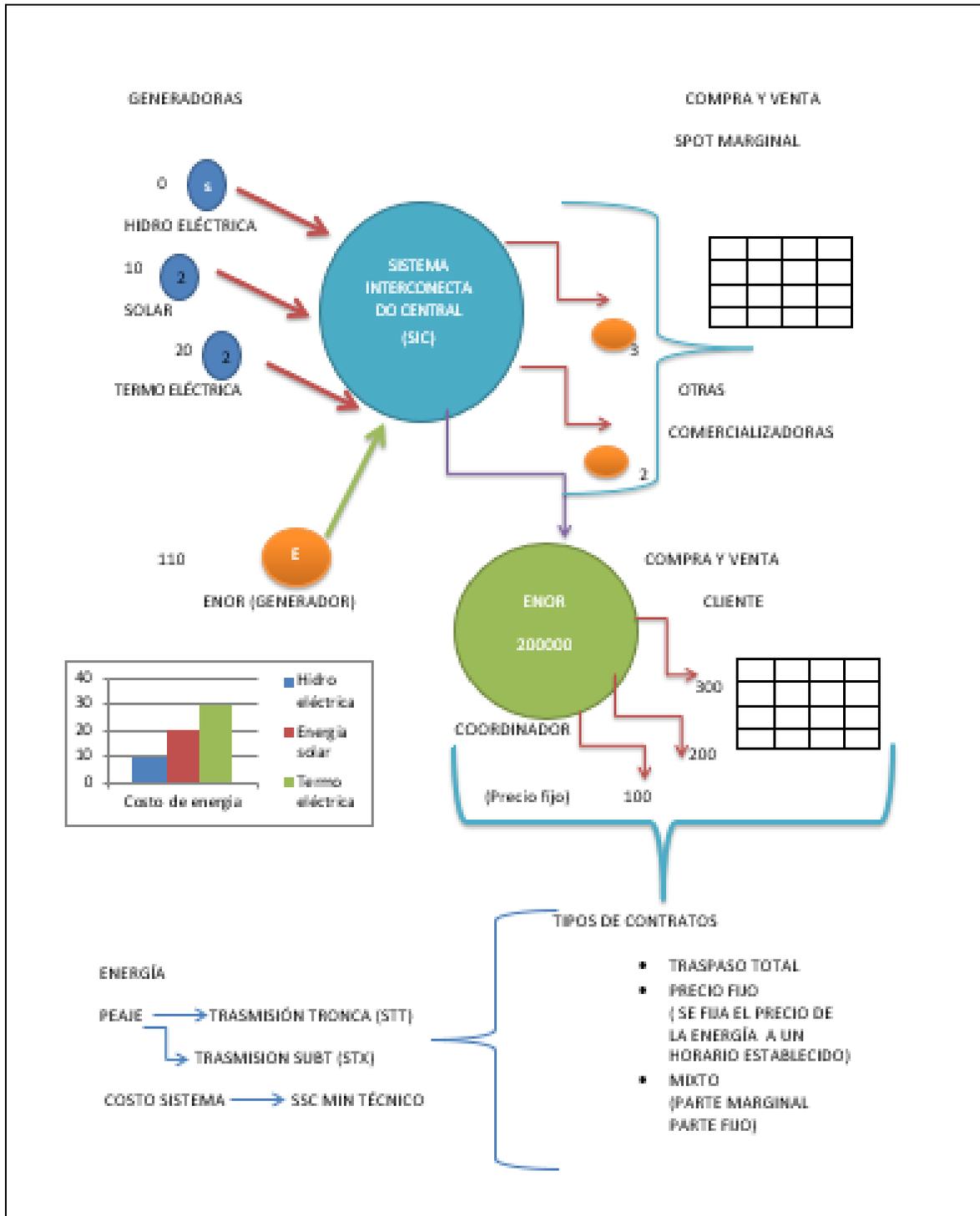
20avo día

- El coordinador publica en su página el balance o el IVT (informe de valorización y transferencia) donde se distribuyen los costos energía potencia compensaciones y peaje

21avo día

- De descarga el informe de valorización y transferencia definitiva que el coordinador, pública a través de su página.
- Se entrega la proforma definitiva la cual indica que la energía es la misma pero los costos marginales (costos energía, potencia, compensaciones y peaje) son los definitivos.
- De acuerdo a la información definitiva se compara con la información preliminar facturada al cliente, se determina el saldo a favor o en contra con nota de crédito o débito según corresponda.

**Figura 10:** Esquema de Proceso del Sistema Interconectado



Fuente: Elaboración propia según entrevista realizada

## **1.2. Aplicación Caso Práctico**

Dada la descripción del proceso de venta de la organización realizaremos una auditoría en base a los ingresos ordinarios de los estados financieros como también los procesos internos con el objeto de evaluar el control interno respecto a la comercialización de energía.

Según la norma internacional de información financiera NIC 18 el ingreso ordinario se mide y se registra según su grado de avance, en este caso los ingresos se registran en base a lo publicado en el informe preliminar.

Para ello realizaremos una muestra del proceso de venta del cliente metro en el período de diciembre 2016.

### **Metro S.A.**

El Metro de Santiago es el ferrocarril metropolitano cuya red cubre parte de la ciudad de Santiago, capital de la República de Chile. Este sistema de transporte es administrado por la empresa de capitales estatales Metro S.A. Es el primero de los tres sistemas de ferrocarriles metropolitanos chilenos, junto con el Biotrén de Concepción (1999) y el Merval de Valparaíso (2005).

A través de él se transportan diariamente alrededor de 2 500 000 pasajeros. Esta cifra significa un aumento de más de un millón de pasajeros diarios en comparación a cifras previas a 2007, cuando se puso en marcha el plan Transantiago, en el cual el Metro de Santiago cumple un rol articulador en el sistema de transporte público de la ciudad.

### **1.2.1. Licitación**

La necesidad de entrar a licitación, surge desde la demanda de energía, lo cual nuestra empresa se especializa, por lo que:

- Se oferta en un proceso de licitación pública de metro enviando la propuesta de los precios de energía de acuerdo a la demanda requerida.

- EnorChile se adjudica a la licitación de demanda por parte de Metro S.A.

**Figura 11:** Portal de licitación pública de compras corporativas Metro S.A.



The screenshot shows the Metro S.A. corporate procurement portal. At the top, there is a navigation bar with links: LA CIUDAD, GUÍA DEL VIAJERO, ATENCIÓN AL CLIENTE, and GOBIERNO CORPORATIVO. The Metro S.A. logo is prominently displayed. Below the logo, the text 'GOBIERNO CORPORATIVO' is visible. A breadcrumb trail reads 'Home » Gobierno Corporativo » Licitaciones'. On the left side, there is a menu for 'GOBIERNO CORPORATIVO' with various links such as 'Misión y Visión', 'Nuestros Valores', 'Marco Normativo', etc. The main content area is titled 'LICITACIONES METRO' and features a section for 'PROPUESTAS 2017'. Within this section, there is a 'Registro Empresas' form. The form includes a description of the registration process, a login section with fields for 'RUT' and 'Password', and an 'Ingresar' button. Below the login section, there is a 'Sistema de Compras Corporativas' section with a brief explanation of the procurement process.

Fuente: <https://www.metro.cl/licitaciones>

### 1.2.2. Contratación de los Servicios

- El 3 de enero del 2014 se celebra contrato con Metro S.A., que consta con una vigencia desde el 1 de abril del 2014 al 31 de marzo del 2017, sus costos de energía son a costo marginal.

Figura 12: Extracto de contrato Metro S.A.

CONTRATO DE SUMINISTRO ELÉCTRICO  
ENTRE  
ENORCHILE S.A.  
Y  
EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S.A.  
(N° IT-021-2014-G)

Entre ENORCHILE S.A., RUT N° 96.774.300-3, representada por su Gerente General don Rodrigo Alejandro Sáez Rojas, chileno, casado, ingeniero, cédula de identidad número 12.621.820-6, y por doña Marcia Inés González Carvajal, chilena, casada, abogada, cédula de identidad número 9.424.428-5, ambos domiciliados en Exequiel Fernández N° 3.397, comuna de Macul, Santiago (en adelante e indistintamente el "Suministrador"), y la EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S.A., RUT N° 61.219.000-3, representada por su Gerente General don Ramón Cañas Cambiaso, chileno, casado, ingeniero, cédula de identidad N° 7.460.288-6, ambos con domicilio en Avda. Libertador Bernardo O'Higgins N° 1.414, Santiago (en adelante "METRO S.A."), (en adelante se denominarán las "Partes" o la "Parte" según corresponda) se conviene el siguiente contrato de suministro eléctrico (en adelante el "Contrato"):

**PRIMERO: DOCUMENTOS DEL CONTRATO**

Los siguientes documentos, en su conjunto denominados los Documentos del Contrato, son parte integrante de este Contrato:

1. El presente Contrato y sus anexos;
2. Circulares Aclaratorias y Series de Preguntas y Respuestas emitidas por METRO S.A.;
3. Bases de Licitación Privada tituladas "Suministro de Energía Eléctrica A Costo Marginal para METRO S.A.", de fecha diciembre 2013; y
4. Oferta de ENORCHILE S.A., presentada con fecha 3 de enero de 2014, excluyendo su Formulario N° 6.



Fuente: Contrato celebrado con Metro, vigencia de los servicios desde el 01 de Abril de 2014 hasta el 31 Marzo de 2017

Figura 13: Extracto de contrato Metro S.A.

(a) METRO S.A.:

Dirección: Avenida Libertador Bernardo O'Higgins 1.414, Santiago, Chile.

Atención: Sr. Raul Strappa, Teléfono: +56 2 937 3410,

Correo electrónico: [rstrappa@metro.cl](mailto:rstrappa@metro.cl)

(b) ENORCHILE S.A.:

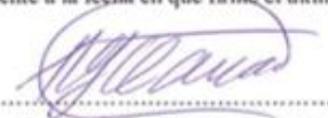
Dirección: Monseñor Escrivá de Balaguer 6165, Vitacura

Atención: Sr. Pablo Caerols Teléfono: +56 2 2410 2530,

Correo electrónico: [pcaerols@enorchile.cl](mailto:pcaerols@enorchile.cl)

**TRIGÉSIMO QUINTO: NÚMERO DE EJEMPLARES Y FECHA DE FIRMA  
DEL CONTRATO**

El presente Contrato se firma en cuatro (4) ejemplares originales quedando dos (2) en poder de ENORCHILE S.A. y dos (2) en poder de METRO S.A. La fecha de firma del Contrato será la correspondiente a la fecha en que firme el último de los contratantes.



**RAMÓN CAÑAS CAMBIASO**

Gerente General

Metro S.A.

Santiago, 12 de ~~Marzo~~ <sup>Marzo</sup> 2014



**RODRIGO SÁEZ ROJAS**

Gerente General

EnorChile S.A.

Santiago, 11 de ~~Marzo~~ <sup>Marzo</sup> 2014



**MARCIA GONZALEZ**

**CARVAJAL**

Apoderado

EnorChile S.A.

Santiago, 12 de ~~Marzo~~ <sup>Marzo</sup> 2014



23



Fuente: Contrato celebrado con Metro, vigencia de los servicios desde el 01 de Abril de 2014 hasta el 31 Marzo de 2017

### 1.2.3. Proceso mensual de ventas

- Se mide y calculan los retiros de energía del cliente por medio del departamento de Centro de Operaciones Remotas.

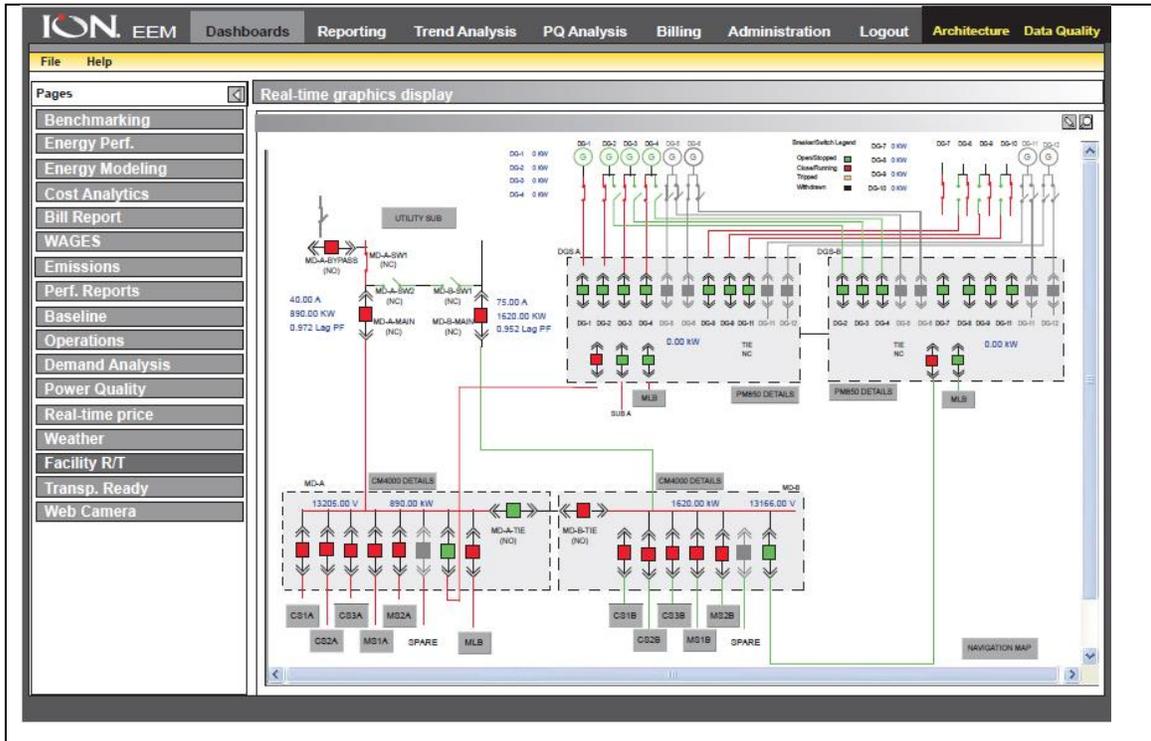
**Figura 14:** Medidor de Facturación ION



Fuente: Equipo de medición de retiros de energía de clientes

- La información es enviada al Coordinador para la valorización y distribución de los costos asociados.

Figura 15: Software de medición ION Enterprise



Fuente: ION Enterprise, interfaz que controla y descarga la información sobre los retiros de los clientes

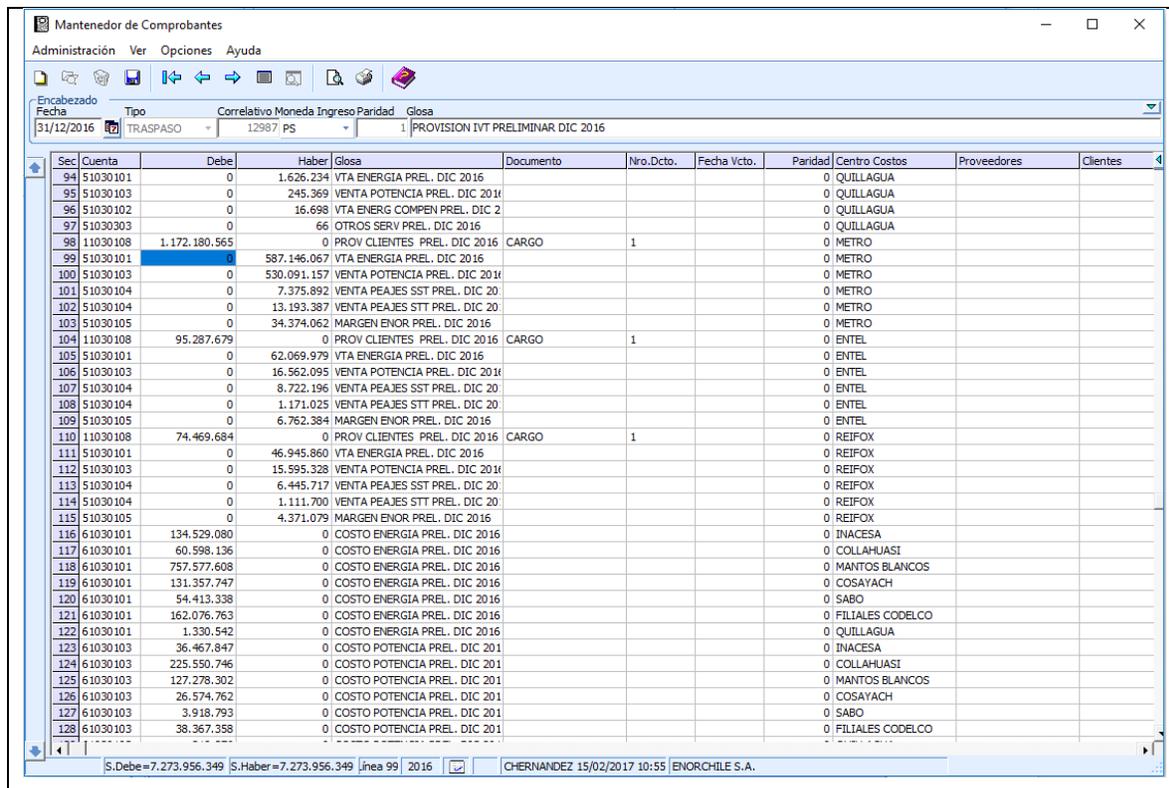
- Una vez publicado el IVT Preliminar del Sistema Interconectado Central (SIC) la información es extraída para generar la propuesta al cliente.

**Figura 16: Informe de valorización de transferencia del SIC preliminar**

		Comercialización de Energía			Generación de Energía	
		METRO	ENTEL	REIFOX	ESPERANZA	COLIHUES
ENERGÍA	ENERGIA	591.359.233	62.422.815	47.266.079	807.065	-
	MIN TEC RM23	2.237	1.052	156	-	-
	MIN TEC DS291	1.361.171	342.209	168.105	-	-
	PRECIO EST	276.921	32.300	511.996	395	-
	DEV IT SUBTX	5.853.496	728.396	23.515	317	-
	RECAUDACION IT					
POTENCIA	POTENCIA	526.674.782	16.562.095	15.595.328	69.473.292	59.871.871
	IT	3.416.375	-	-	-	-
SSCC	SSCC				1.312.013	-
PEAJE TRONCAL	PEAJE TRONCAL	7.375.892	8.722.196	6.445.717	-	936.639
SUBTRANMISION	SUBTX	13.193.387	1.171.025	1.111.700	-	-
	DESC CHILECTRA					
MARGEN	MARGEN	34.374.062	6.762.384	4.371.079		
AJUSTE MES ANTERIOR	N-1	-	2.189.375	21.814.537		
<b>TOTAL</b>		<b>1.172.180.566</b>	<b>93.098.303</b>	<b>52.655.147</b>	<b>67.354.135</b>	<b>58.935.232</b>

Fuente: Reporte interno EnorChile S.A.

- Se envía la información preliminar de los ingresos del período a contabilidad para su registrar el ingreso contra provisión de ingreso.

**Figura 17: Provisión de ingresos ordinarios diciembre 2016**


Sec	Cuenta	Debe	Haber	Glosa	Documento	Nro.Dcto.	Fecha Vcto.	Paridad	Centro Costos	Proveedores	Clientes
94	51030101	0	1.626.234	VTA ENERGIA PREL. DIC 2016				0	QUILLAGUA		
95	51030103	0	245.369	VENTA POTENCIA PREL. DIC 2016				0	QUILLAGUA		
96	51030102	0	16.698	VTA ENERG COMPEN PREL. DIC 2016				0	QUILLAGUA		
97	51030303	0	66	OTROS SERV PREL. DIC 2016				0	QUILLAGUA		
98	11030108	1.172.180.565	0	PROV CLIENTES PREL. DIC 2016	CARGO	1		0	METRO		
99	51030101	0	587.146.067	VTA ENERGIA PREL. DIC 2016				0	METRO		
100	51030103	0	530.091.157	VENTA POTENCIA PREL. DIC 2016				0	METRO		
101	51030104	0	7.375.892	VENTA PEAJES SST PREL. DIC 2016				0	METRO		
102	51030104	0	13.193.387	VENTA PEAJES STT PREL. DIC 2016				0	METRO		
103	51030105	0	34.374.062	MARGEN ENOR PREL. DIC 2016				0	METRO		
104	11030108	95.287.679	0	PROV CLIENTES PREL. DIC 2016	CARGO	1		0	ENTEL		
105	51030101	0	62.069.979	VTA ENERGIA PREL. DIC 2016				0	ENTEL		
106	51030103	0	16.562.095	VENTA POTENCIA PREL. DIC 2016				0	ENTEL		
107	51030104	0	8.722.196	VENTA PEAJES SST PREL. DIC 2016				0	ENTEL		
108	51030104	0	1.171.025	VENTA PEAJES STT PREL. DIC 2016				0	ENTEL		
109	51030105	0	6.762.384	MARGEN ENOR PREL. DIC 2016				0	ENTEL		
110	11030108	74.469.684	0	PROV CLIENTES PREL. DIC 2016	CARGO	1		0	REIFOX		
111	51030101	0	46.945.860	VTA ENERGIA PREL. DIC 2016				0	REIFOX		
112	51030103	0	15.595.328	VENTA POTENCIA PREL. DIC 2016				0	REIFOX		
113	51030104	0	6.445.717	VENTA PEAJES SST PREL. DIC 2016				0	REIFOX		
114	51030104	0	1.111.700	VENTA PEAJES STT PREL. DIC 2016				0	REIFOX		
115	51030105	0	4.371.079	MARGEN ENOR PREL. DIC 2016				0	REIFOX		
116	61030101	134.529.080	0	COSTO ENERGIA PREL. DIC 2016				0	INACESA		
117	61030101	60.598.136	0	COSTO ENERGIA PREL. DIC 2016				0	COLLAHUASI		
118	61030101	757.577.608	0	COSTO ENERGIA PREL. DIC 2016				0	MANTOS BLANCOS		
119	61030101	131.357.747	0	COSTO ENERGIA PREL. DIC 2016				0	COSAYACH		
120	61030101	54.413.338	0	COSTO ENERGIA PREL. DIC 2016				0	SABO		
121	61030101	162.076.763	0	COSTO ENERGIA PREL. DIC 2016				0	FILIALES CODELCO		
122	61030101	1.330.542	0	COSTO ENERGIA PREL. DIC 2016				0	QUILLAGUA		
123	61030103	36.467.847	0	COSTO POTENCIA PREL. DIC 2016				0	INACESA		
124	61030103	225.550.746	0	COSTO POTENCIA PREL. DIC 2016				0	COLLAHUASI		
125	61030103	127.278.302	0	COSTO POTENCIA PREL. DIC 2016				0	MANTOS BLANCOS		
126	61030103	26.574.762	0	COSTO POTENCIA PREL. DIC 2016				0	COSAYACH		
127	61030103	3.918.793	0	COSTO POTENCIA PREL. DIC 2016				0	SABO		
128	61030103	38.367.358	0	COSTO POTENCIA PREL. DIC 2016				0	FILIALES CODELCO		

Fuente: Flexline, Mantenedor de comprobantes

- La propuesta es aceptada por parte de Metro S.A., el cual ya nos permite facturar.

Figura 18: Factura proforma preliminar Metro S.A.

Factura PRELIMINAR METRO S.A. DICIEMBRE 2016					
Compañía	Metro S.A.				
Puntos de Retiros	METRO	110			
	METRO	110			
	MACUL	020			
	STA_RAQUEL	020			
Consumo [kWh]	17.816.437				
Mes de Facturación	DICIEMBRE 2016				
Dólar promedio DICIEMBRE 2016	667,17				
Costo Energía Retiros Enero	Punto de Retiro	Barra	Físico [Kwh]	Monetario [\$]	
METRO (EX - CHILECTRA)	OCHAGAVIA	METRO 110	5.314.935	175.921.71	
METRO (EX - CHILECTRA)	R E N C A	METRO 110	9.314.929	310.195.84	
METRO (EX - CHILECTRA)	MACUL	MACUL 020	1.655.676	54.795.72	
METRO (EX - CHILECTRA)	SANTA RAQUEL	STA_RAQUEL 020	1.530.898	50.445.95	
Devolución IT	(definitiva de OCTUBRE 2016)			\$	-5.853.49
MIN.TEC. Y COND. ESP.	R.M.Exta. N° 23 y Acuerdo N° OR-05-2001-02			\$	2.237
MIN.TEC. Y COND. ESP. 291	Modificación al D.S. N° 291 por decreto N° 130			\$	1.361.17
Servicios Complementarios	(definitiva de OCTUBRE 2016)			\$	-
Precio Estabilizado				\$	276.92
			<b>17.816.437</b>	<b>\$</b>	<b>587.146.06</b>
Costo de Potencia Firme	Punto de Retiro	Barra	Físico MW	Monetario [\$]	
METRO (EX - CHILECTRA)	MACUL	MACUL 020	10,16	56.401.05	
METRO (EX - CHILECTRA)	RENCA Y OCHAGAVIA	METRO 110	75,24	419.079.23	
METRO (EX - CHILECTRA)	SANTA RAQUEL	STA_RAQUEL 020	9,29	51.194.49	
Ingresos Tarifarios Retiros	SIC 3		0,71	3.416.37	
			<b>95,402</b>		<b>530.091.15</b>
Peaje SST	VASTx [\$]	E Pérdida Tar-Real [\$]	P Pérdida Tar-Real [\$]	Monetario [\$]	
Macul 012	\$ 6.770.219\$	125.436-\$	401.274\$	6.494.38	
Metro 110-1	\$ 38.693.000\$	684.089-\$	879.944\$	38.497.14	
Metro 110-2	\$ 24.242.138\$	444.838-\$	1.872.465\$	22.814.51	
Santa Raquel 020	\$ 6.310.831\$	116.858-\$	358.691\$	6.068.99	
<b>Sub total</b>	<b>\$ 76.016.188\$</b>	<b>1.371.222\$</b>	<b>3.512.374\$</b>	<b>73.875.03</b>	
Monto descontado según acuerdo carta Ger. Gen. N° 123/2014 del 15/12/2014 y carta GG/673/2014 del 04/12/2014				-\$ 66.499.14	
<b>Total SST</b>				<b>\$ 7.375.89</b>	
Peaje STT	Monetario [\$]				
METRO ENOR#ENORCHILE#MACUL 020	\$ 1.187.93				
METRO ENOR#ENORCHILE#METRO 110	\$ 10.998.22				
METRO ENOR#ENORCHILE#STA_RAQUEL 020	\$ 1.007.23				
	<b>\$ 13.193.38</b>				
OTROS					
Costo de Administración CDEC-SIC					
<b>DEFINITIVA</b>					
Energía	(1)	\$	587.146.067		
Potencia	(2)	\$	530.091.158		
Peaje SST	(3)	\$	7.375.892		
Peaje STT	(4)	\$	13.193.387		
Cargo por Administración	(5)	\$	34.374.062		
Otros	(5)	\$	-		
<b>TOTAL Neto</b>		\$	<b>1.172.180.566</b>		
<b>IVA</b>		\$	<b>222.714.308</b>		
<b>Total</b>		\$	<b>1.394.894.874</b>		
(1) Considera Retiros de energía según medidores informados por Metro S.A. DICIEMBRE 2016					
(2) Según Balance de potencia 2016.					
(3) Según Cuadro de pagos por Retiros del Sistema de Subtransmisión.					
(4) Según Reliquidación de Peaje troncal de Retiros.					
(5) Según Contrato de Suministro entre Metro S.A. y Enorchile S.A.					

Fuente: Reporte interno EnorChile S.A.

- Se emite la factura número 3542 correspondiente a los retiros del período de diciembre 2016.

**Figura 19:** Centralización de facturas de ventas emitidas en Enero 2017, correspondiente al período de Diciembre 2016

Mantenedor de Comprobantes

Administración Ver Opciones Ayuda

Encabezado  
 Fecha: 13/01/2017 Tipo: TRASPASO Correlativo: 1211 Moneda: PS Ingreso: 1 Paridad: 1 Glosa: CENTRALIZACION FV/  
 N.Externo: Origen: Ventas Consolidada

Sec	Cuenta	Debe	Haber	Glosa	Documento	Nro.Dcto.	Fecha Vcto.	Paridad	Centro Costos	Proveedores	Clientes
9	11030101	455.281	0	ENERGIA MES OCTUBRE 2016	F.DE VENTA ELEC	3489	13/01/2017	0			96806980-2
10	11030101	1.752	0	ENERGIA NOV-16	F.DE VENTA ELEC	3507	13/01/2017	0			69251100-k
11	11030101	2.973	0	ENERGIA NOV-16	F.DE VENTA ELEC	3494	13/01/2017	0			69251100-k
12	11030101	11.523	0	ENERGIA NOV-16	F.DE VENTA ELEC	3508	13/01/2017	0			69251100-k
13	11030101	15.013	0	ENERGIA NOV-16	F.DE VENTA ELEC	3500	13/01/2017	0			69251100-k
14	11030101	19.949	0	ENERGIA NOV-16	F.DE VENTA ELEC	3498	13/01/2017	0			69251100-k
15	11030101	38.397	0	ENERGIA NOV-16	F.DE VENTA ELEC	3499	13/01/2017	0			69251100-k
16	11030101	40.023	0	ENERGIA NOV-16	F.DE VENTA ELEC	3505	13/01/2017	0			69251100-k
17	11030101	42.759	0	ENERGIA NOV-16	F.DE VENTA ELEC	3509	13/01/2017	0			69251100-k
18	11030101	53.771	0	ENERGIA NOV-16	F.DE VENTA ELEC	3503	13/01/2017	0			69251100-k
19	11030101	69.807	0	ENERGIA NOV-16	F.DE VENTA ELEC	3495	13/01/2017	0			69251100-k
20	11030101	93.733	0	ENERGIA NOV-16	F.DE VENTA ELEC	3504	13/01/2017	0			69251100-k
21	11030101	101.567	0	ENERGIA NOV-16	F.DE VENTA ELEC	3502	13/01/2017	0			69251100-k
22	11030101	125.130	0	ENERGIA NOV-16	F.DE VENTA ELEC	3493	13/01/2017	0			69251100-k
23	11030101	138.242	0	ENERGIA NOV-16	F.DE VENTA ELEC	3506	13/01/2017	0			69251100-k
24	11030101	153.755	0	ENERGIA NOV-16	F.DE VENTA ELEC	3497	13/01/2017	0			69251100-k
25	11030101	212.419	0	ENERGIA NOV-16	F.DE VENTA ELEC	3496	13/01/2017	0			69251100-k
26	11030101	387.817	0	ENERGIA NOV-16	F.DE VENTA ELEC	3501	13/01/2017	0			69251100-k
27	11030101	579.800	0	ENERGIA NOV-16	F.DE VENTA ELEC	3490	13/01/2017	0			69251100-k
28	11030101	1.646.354	0	ENERGIA NOV-16	F.DE VENTA ELEC	3491	13/01/2017	0			69251100-k
29	11030101	12.079	0	ENERGIA NOV-16	F.DE VENTA ELEC	3492	13/01/2017	0			69251100-k
30	11030101	110.786.982	0	ENTEL FACTURA PRELIMINAR	F.DE VENTA ELEC	3540	13/01/2017	0			92580000-7
31	11030101	1.394.894.874	0	FACTURA PRELIMINAR SUMINIST	F.DE VENTA ELEC	3541	20/01/2017	0			61219000-3
32	11030101	320.454.257	0	INACESA PRELIMINAR DE DICIEN	F.DE VENTA ELEC	3529	13/01/2017	0			96718010-6
33	11030101	2.822.142	0	JAVIERA SUNEDISON	F.DE VENTA ELEC	3525	06/02/2017	0			76263084-2
34	11030101	4.703.570	0	LEONERA	F.DE VENTA ELEC	3527	06/02/2017	0			76427560-8
35	11030101	1.197.628.534	0	MANTOS COPPER FACTURA PREL	F.DE VENTA ELEC	3530	13/01/2017	0			77.418.580-1
36	11030101	141.452.567	0	MANTOS COPPER FACTURA PREL	F.DE VENTA ELEC	3531	13/01/2017	0			77.418.580-1
37	11030101	69.430.395	0	NEGREIROS FACTURA PRELIMIN	F.DE VENTA ELEC	3533	13/01/2017	0			96625710-5
38	11030101	3.449.284	0	NEGRETE	F.DE VENTA ELEC	3512	06/02/2017	0			76120744-K
39	11030101	2.508.569	0	NORACID	F.DE VENTA ELEC	3519	06/02/2017	0			76858530-K
40	11030101	7.628.733	0	ORTIZ(URIBE)	F.DE VENTA ELEC	3522	06/02/2017	0			59164480-7
41	11030101	75.287.284	0	PRM FACTURA PRELIMINAR DICI	F.DE VENTA ELEC	3539	13/01/2017	0			76255054-7

S.Debe=4.279.334.547 S.Haber=4.279.334.547 Línea 8 2017 RLOBOS 13/01/2017 09:48 ENORCHILE S.A.

Fuente: Flexline, mantenedor de comprobantes

**Figura 20:** Factura electrónica emitida a Metro S.A.



**EnorChile S.A.**  
 Servicios, Generación y Suministros de Energía  
 e Instalación de Equipos Eléctricos

Casa Matriz: Ezequiel Fernández N° 3397 Maullín - Santiago  
 Sucursales: Usuario Almacén Público Zofri  
 Manzanera V. S/N Lotes 21-21-23  
 Arturo Prat S/N Camiña

**R.U.T.: 96.774.300-3**  
**FACTURA ELECTRÓNICA**

**N° 000003541**

S.I.I. - ÑUÑO A

Nombre : EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S.A.	N.U.S.	Tarifa	Fecha de Emisión 10-ene.-2017
Dirección : AV. LIBERTADOR BERNARDO O'HIGGINS N°1414	Demanda Punta		Potencia Suministrada
Comuna : SANTIAGO	Leída	Facturada	Leída
R.U.T.: 61219000-3	Constante ---0---		Consumo
Giro : TRANSPORTE URBANO DE PASAJEROS VIA FERRO	Propiedad ---0---		
Fecha de Lecturas	Medidor	Lect. Actual	Lect. Anterior
Desde	Hasta		

Por lo siguiente

CANTIDAD	DETALLE	PRECIO UNITARIO	DESCUENTO	TOTAL
1	FACTURA PRELIMINAR SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE DICIEMBRE 2016 SEGUN CONTRATO ENTRE LAS PARTES, HES 1000032513, OC 3800004594	1.172.180.586	0	1.172.180.586

NOMBRE : \_\_\_\_\_  
 RUT. : \_\_\_\_\_ FECHA : \_\_\_\_\_  
 RECIBO : \_\_\_\_\_  
 FIRMA : \_\_\_\_\_

El acuse de recibo se declara en este acto, de acuerdo a lo dispuesto en la letra b) del Art. 4° y la letra c) del Art. 5° de la Ley 19.953, acredita que la entrega de mercaderías o servicio(s) prestado(s) ha(n) sido recibido(s)

MONTO AFECTO	1.172.180.586
EXENTO	0
DESCUENTO	0
IVA 19 %	222.714.308
<b>TOTAL A PAGAR</b>	<b>1.394.894.874</b>

Fecha Vencimiento  
20-ene.-2017



Timbre Electrónico SII

Son: UN MIL MILLONESTRECIENTOS NOVENTA Y CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS

- Se compara la información del IVT Preliminar con el definitivo para determinar el saldo a favor o en contra del cliente.

**Figura 21:** Informe de valorización de transferencia del SIC definitivo

		IVT Definitivo				
		Comercialización de Energía			Generación de Energía	
		METRO	ENTEL	REIFOX	ESPERANZA	COLIHUES
ENERGIA	ENERGIA	84.927.446	53.006.376	7.764.082	34.867	
	MINIEMERGENCIAS					
	MINIEMERGENCIAS 291	667.791	96.625	67.818		
	PRECIOS EST	25.829	5.747	26.626	94	
	DEVALUACION SUBTX	-484.994	-47.596	78.575	2.299	
	RECAUDACION IT	0	0	0	0	0
POTENCIA	POTENCIA	26.973.347	6.571.484	5.595.328	9.472.906	9.871.584
	IT	455.935				
SSCC	SSCC				76.223	16.661
PEAJE TRONCAL	PEAJE TRONCAL	0.153.274	194.375	1.041.749		905.191
SUBTRANMISION	SUBTX	9.937.252	841.186	683.378		
	DESCUENTO ELECTRA	-2.026.012				
	RECAUDACION IT	0	0	0	0	0
	MARGEN	4.374.062	6.762.384	371.079		
AJUSTE MES ANTERIOR	N-1		-189.375	-1.814.537		
RELIQUIDACIONES	RELIQUIDACIONES	-7.862.319	722.439		235	
	Rel. Energía Junio 2015					
	CONCEPTO					
	Rel. Energía Julio 2015					
	SSTx Reliquidación 2014					
	SSTx Reliquidación 2014					
TOTAL		138.441.611	95.893.645	53.556.949	7.863.621	8.749.732

Fuente: Reporte interno EnorChile S.A.

**Figura 22:** Cuadro comparativo de informe preliminar con definitivo

	PRELIMINAR	DEFINITIVA	AJUSTE
ENERGIA-ENORRENCMETR	75.921.710	60.038.468	130.116.758
ENERGIA-ENOROCHAMETR	10.195.845	73.637.970	36.557.875
ENERGIA-ENORMACUMETRO	4.795.723	4.837.652	1.929
ENERGIA-ENORSRAQMETR	0.445.955	0.413.356	2.599
MINUTEERM23	237		237
MINUTEEDS291	1.361.171	3.667.791	2.306.620
PRECIOESTABILIZADO	276.921	25.829	8.908
DEVTSTBX	-853.496	-484.994	368.502
POTENCIA-ENORRENCMETR	6.401.057	6.433.030	1.973
POTENCIA-ENORMACUMETRO	19.079.234	19.316.804	237.570
POTENCIA-ENORSRAQMETR	1.194.491	1.223.512	
IT	3.416.375	3.455.935	9.559
PEAJESTT	7.375.892	0.153.274	7.777.382
PEAJESTX	3.193.387	7.911.240	282.147
CARGOPORADMINISTRACION	4.374.062	4.374.062	
OTROS1		7.862.319	
OTROS2			
OTROS3			
OTROS4			
<b>TOTAL</b>	<b>172.180.566</b>	<b>138.441.611</b>	<b>305.905.658</b>

Fuente: Reporte interno EnorChile S.A.

- La información definitiva es menor a la preliminar, por lo tanto, se emite nota de crédito 404 al cliente.

**Figura 23:** Factura electrónica emitida a Metro S.A



**EnorChile S.A.**  
 Servicios, Generación y Suministros de Energía e Instalación de Equipos Eléctricos

Casa Matriz: Ezequiel Fernández N° 3307 Macul - Santiago  
 Sucursales: Usuario almacén Público Zofri, Marzana V Sitio 101 Lotes 21-21-23, Arturo Prat S/N Carrililla

**R.U.T.: 96.774.300-3**

**NOTA DE CREDITO ELECTRÓNICA**

**N° 0000000404**

S.I.I. - ÑUÑO A

06 de enero de 2017

<b>Señor (es)</b> : EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S.A. <b>Dirección</b> : AV. LIBERTADOR BERNARDO O'HIGGINS N°1414 <b>Comuna</b> : SANTIAGO <b>Forma de Pago</b> :	<b>R.U.T.</b> : 61219000-3 <b>Fono</b> : <b>QIC N°</b> : <b>Guías de Despacho</b> : <b>Giro</b> : TRANSPORTE URBANO DE PASAJEROS VIA FERRO
--	--

DOCUMENTO DE REFERENCIA	N° DOCTO. REF.	F. EMIS. REF	GLOSA
FACTURA ELECTRÓNICA	000000432	06/12/2016	Modifica Montos
ORDEN DE COMPRA	3800004303	06/12/2016	
HOJA DE ENTRADA DE SERVICIOS	1000031700	06/12/2016	

Hemos Abonado en su cuenta corriente lo siguiente:

CANTIDAD	DETALLE	P. UNITARIO	DESCUENTO	TOTAL
1	REAJUSTE FACTURA N° 3432 POR CONCEPTO DE ENERGIA Y POTENCIA DE NOVIEMBRE 2016. HES 1000031700 , OC 3800004303	5.905.658		5.905.658



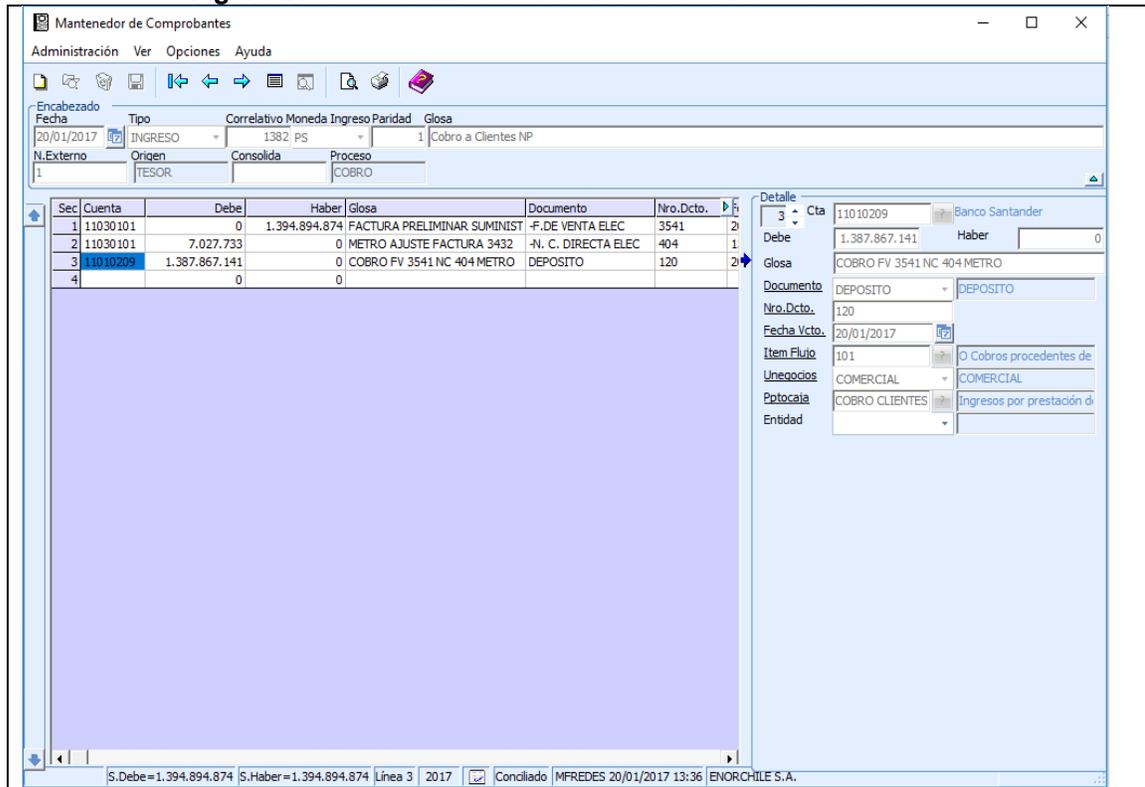
Timbre Electrónico SII

MONTO AFECTO	5.905.658
EXENTO	
DESCUENTO	
IVA 19 %	1.122.075
<b>TOTAL A PAGAR</b>	<b>7.027.733</b>

Son: SIETE MILLONES VEINTE Y SIETE MIL SETECIENTOS TREINTA Y TRES

- De acuerdo al pacto contractual con Metro S.A., una vez emitido la nota de crédito o débito por el ajuste de los retiros definitivos del periodo, se acuerda el pago de los servicios el día 20 de cada mes.

**Figura 24:** Contabilización del abono en cuenta corriente



The screenshot shows the 'Mantenedor de Comprobantes' window with the following data:

Encabezado	Fecha	Tipo	Correlativo	Moneda	Ingreso	Paridad	Glosa
	20/01/2017	INGRESO	1382	PS		1	Cobro a Clientes NP

Sec	Cuenta	Debe	Haber	Glosa	Documento	Nro.Dcto.
1	11030101	0	1.394.894.874	FACTURA PRELIMINAR SUMINIST	F.DE VENTA ELEC	3541
2	11030101	7.027.733	0	METRO AJUSTE FACTURA 3432	N. C. DIRECTA ELEC	404
3	11010209	1.387.867.141	0	COBRO FV 3541 NC 404 METRO	DEPOSITO	120
4		0	0			

**Detalle:**

Cta: 11010209 Banco Santander  
 Debe: 1.387.867.141 Haber: 0  
 Glosa: COBRO FV 3541 NC 404 METRO  
 Documento: DEPOSITO DEPOSITO  
 Nro.Dcto.: 120  
 Fecha Vcto.: 20/01/2017  
 Item Flujo: 101 Cobros procedentes de  
 Unecocio: COMERCIAL COMERCIAL  
 Pptocaja: COBRO CLIENTES Ingresos por prestación d  
 Entidad:

Fuente: Flexline, mantenedor de comprobantes

## 2. Planificación de auditoría

### Objetivo General

En esta etapa planificaremos la auditoria a realizar con el objeto de verificar que los ingresos ordinarios se encuentren contabilizados y presentados en los estados financieros de acuerdo a lo que indica la norma internacional financiera NIC18, como también verificaremos que el pago del ingreso se encuentre en las arcas de la empresa.

### Objetivo Específico

- Validar los procesos y el control interno de la venta de comercialización de energía y otros conceptos asociados.
- Validar que los ingresos estén bien contabilizados de acuerdo a la NIC 18.
- Validar la provisión de venta devengada con facturas emitidas
- Validar que los ingresos estén en su totalidad en arcas de la empresa.

Como primer paso en la planificación, ordenaremos y dirigiremos las tareas y actividades que se deben realizar determinando los plazos y actividades que desarrollaremos en la ejecución de la auditoría y así poder entender el negocio y la evaluación del control interno con el fin de emitir una opinión:

Por esto se define en una primera fase la siguiente planificación de auditoría.

Nº	Actividad	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4
1	Revisión de control interno y procesos	X			
2	Validación de provisiones de venta devengada		X		
3	Comprobación de la emisión de facturas electrónicas		X		
4	Validación de la recaudación de los flujos originados de la venta			X	
5	Revisión de análisis de cuentas			X	
6	Recolección de evidencias y pruebas sustantivas		X	X	
7	Conclusiones y recomendaciones				X
8	Informe financiero y de control interno				X

### 2.1. Control Interno

El estudio de control interno de la organización es de gran importancia para realizar una efectiva ejecución de auditoría, además para medir si sus áreas funcionales cuentan con los óptimos controles y acciones especializadas en la comunicación interna y externa de la empresa y así determinar los riesgos en el proceso de auditoría. A fin de identificar las fortalezas y debilidades desarrollaremos el siguiente cuestionario.

Cuestionario Dicotomico de Control Interno	SI	No
Existen manuales de procedimientos		<input checked="" type="checkbox"/>
Existen descripciones de cargos		<input checked="" type="checkbox"/>
Existe auditoría interna		<input checked="" type="checkbox"/>
Existe auditoría externa	<input checked="" type="checkbox"/>	
Existe validacion de los procediminetos		<input checked="" type="checkbox"/>
Existen análisis de cuentas	<input checked="" type="checkbox"/>	
Existen segregaciones de funciones de los procesos	<input checked="" type="checkbox"/>	
Se aplican los ajustes de acuerdo a los valores definitivos en el IVT	<input checked="" type="checkbox"/>	
Existe validación por parte del cliente sobre los valores de retiros de energía	<input checked="" type="checkbox"/>	
Existe validación por parte del cordinador sobre los valores de retiros de energía	<input checked="" type="checkbox"/>	
Existe validacion de tarifas de acuerdo a la cantidad retiradas por kwh	<input checked="" type="checkbox"/>	
Existen conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes	<input checked="" type="checkbox"/>	

## **2.2. Cuestionario de procedimiento de venta**

Para saber si se aplican los procesos de la manera correcta elaboramos el siguiente cuestionario elaborado a partir de las entrevistas realizadas en la organización.

Cuestionario de Proceso	SI	No
¿Se reúne toda la información de los retiros de energía de los clientes?	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
¿Los administradores del área comercial valorizan los retiros de energía de acuerdo a los contratos que mantiene con cliente?	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
¿La información es enviada al coordinador del sistema interconectado para que sea procesada y revisada?	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
¿La información por retiros de energía es procesada y revisada por el equipo técnico del coordinador del sistema interconectado?	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
¿El área comercial informa al coordinador los retiros de energía en cuanto a los Kwh y consumo valorizado preliminarmente?	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
¿Se envía la proforma al cliente de la energía retirada en el periodo la cual es preliminar ya que sus costos pueden variar no así el retiro de energía?	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
¿El coordinador publica en su página el balance o el IVT donde se distribuyen los costos energía, potencia, compensaciones y peaje?	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
¿Se descarga el informe de valorización y transferencia definitiva que el coordinador publica a través de su página?	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
¿Se entrega la proforma definitiva la cual indica que la energía es la misma pero los costos marginales son los definitivos?	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
¿De acuerdo a la información definitiva se compara con la información preliminar facturada al cliente?	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
¿Se determina el saldo a favor o en contra con el total de crédito o débito según el Informe Definitivo o el Preliminar?	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
¿Los flujos de los ingresos se recaudan en su totalidad?	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
¿Los flujos de los ingresos se recaudan en los plazos estipulados en el contrato con el cliente?	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	

### 3. Ejecución de Auditoría

#### 3.1. Revisión de control interno y procesos

En cuanto a la revisión de control interno se realizó una validación del proceso de venta en el cual detallaremos las pautas de revisión indicando las pruebas de cumplimiento en el siguiente cuadro.

Validación de Proceso	Pautas de Revisión	Figura N°
Se verifica toda la información de los retiros de energía de los clientes.	Se verificó mediante una inspección visual los retiros de los clientes, sin embargo, no contamos con pruebas físicas de este proceso.	Sin prueba de cumplimiento
Se verifica la valorización de los retiros de energía de acuerdo a los contratos que mantiene con cliente.	Según en el contrato del cliente Metro cumple con lo estipulado en el contrato.	3.6 (evidencias)
Se verifica si la información es enviada al coordinador del sistema interconectado para que sea procesada y revisada.	En el proceso de auditoría no fue proporciona la información solicitada, sin embargo, el envío de la información al coordinador es obligatoria y está sujeto a multas, no obstante, se validó con la publicación en el IVT.	Sin Prueba de cumplimiento
Se verifica si la información por retiros de energía es procesada y revisada por el equipo técnico del coordinador del sistema interconectado.	El coordinador emite un informe donde se encuentra publicado en su página web.	3.6 (evidencias)
Se verifica si el área comercial informa al coordinador los retiros de energía en cuanto a los Kwh y consumo valorizado preliminarmente.	Se valida la información mediante el Balance de IVT.	Figura n° 6
Se verifica el envío de la proforma al cliente de la energía retirada en el periodo la cual es preliminar.	De acuerdo al caso práctico la factura proforma se envía en la fecha estipulada en contrato, de lo contrario no se podría facturar al cliente.	Figura n° 8

Validación de Proceso	Pautas de Revisión	Figura N°
Se verifica si el coordinador publica en su página el IVT donde se distribuyen los costos energía, potencia, compensaciones y peaje.	El informe IVT es de información pública, se validó con la descarga desde su web.	3.6 (evidencias)
Se verifica la descarga el informe de valorización y transferencia definitiva que el coordinador, publica a través de su página.	Según lo indicado en el punto anterior, dicha información se descarga desde la Web.	3.6 (evidencias)
Se verifica la entrega de la proforma definitiva la cual indica que la energía es la misma pero los costos marginales son los definitivos.	Se valida con la recepción del n° HES que el cliente proporciona, ver nota de crédito n° 404.	Figura n° 13
Se verifica si la información definitiva se compara con la información preliminar facturada al cliente.	Se verifica en el cuadro comparativo del IVT Preliminar contra el definitivo.	Figura n° 12
Se verifica si se determina el saldo a favor o en contra con nota de crédito o débito según el informe definitivo contra Preliminar.	Dado el saldo del cuadro comparativo se emite nota de crédito n° 404.	Figura n° 13
Se verifica si los flujos de los ingresos se recaudan en su totalidad.	Según la muestra de pago, los ingresos se encuentran en sus arcas por su totalidad.	3.6 (evidencias)
Se verifica si los flujos de los ingresos se recaudan en los plazos estipulados en el contrato con el cliente.	De acuerdo a la cláusula duodécimo de metro, los pagos son los días 20.	3.6 (evidencias) Cláusula Duodécima

### **3.2. Validación de provisiones de venta devengada**

En revisión a la provisión de venta devengada nos encontramos que sus ingresos ordinarios se encuentran debidamente contabilizados en los periodos en que el servicio se prestó, para ello podemos verificar con el cliente metro en donde podemos observar en la **figura n° 7** de la provisión de ingreso del IVT preliminar, sin embargo, podemos observar en la **figura n° 19** el ajuste originado por el balance definitivo.

### 3.3. Comprobación de la emisión de facturas electrónicas

Dado los informes emitidos por coordinador, podemos verificar la emisión del documento electrónico junto con la nota de crédito por el ajuste del IVT definitivo del cliente Metro S.A., ambos suman \$ 1.387.867.141.- el cual podemos ver su abono en la cuenta bancaria según lo indicado en la cartola (**figura nº 17.**)

Figura 25: Factura electrónica 3541



**EnorChile S.A.**  
 Servicios, Generación y Suministros de Energía e Instalación de Equipos Eléctricos  
 Casa Matriz Exequiel Fernandez Nº 3397 Macul - Santiago  
 Sucursales Usuario almacén Publico Zofri  
 Manzana V Sitio 101 Lotes 21-21-23  
 Arturo Prat S/N Camiña

**R.U.T.: 96.774.300-3**  
**FACTURA ELECTRÓNICA**

**Nº 000003541**

**S.I.I. - ÑUÑO A**

<b>Nombre</b> : EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S.A. <b>Dirección</b> : AV. LIBERTADOR BERNARDO O'HIGGINS N°1414 <b>Comuna</b> : SANTIAGO <b>R.U.T.:</b> : 61219000-3 <b>Giro</b> : TRANSPORTE URBANO DE PASAJEROS VIA FERRO	N.U.S	Tarifa	Fecha de Emisión 10-ene.-2017
	Demanda Punta		Potencia Suministrada
	Leida	Facturada	Leida   Facturada

Fecha de Lecturas	Medidor	Lect. Actual	Lect. Anterior	Constante	Consumo	Propiedad
Desde   Hasta				---0---		---0---

Por lo siguiente

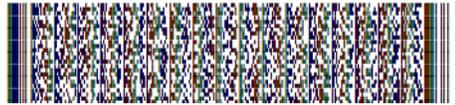
CANTIDAD	DETALLE	PRECIO UNITARIO	DESCUENTO	TOTAL
1	FACTURA PRELIMINAR SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE DICIEMBRE 2016 SEGUN CONTRATO ENTRE LAS PARTES, HES 1000032513, OC 3800004594	1.172.180.566	0	1.172.180.566

NOMBRE : _____ RUT. : _____ FECHA : _____ RECINTO : _____ FIRMA : _____	MONTO AFECTO 1.172.180.566 EXENTO 0 DESCUENTO 0 IVA 19 % 222.714.308 <b>TOTAL A PAGAR 1.394.894.874</b>
--	---

El acuse de recibo se declara en este acto, de acuerdo a lo dispuesto en la letra b) del Art. 4º, y la letra c) del Art. 5º de la Ley 19.983, acredita que la entrega de mercaderías o servicio(s) prestado(s) ha(n) sido recibido(s)



Fecha Vencimiento  
20-ene.-2017

Son: UN MIL MILLONESTRECIENTOS NOVENTA Y CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS

Figura 26: Nota de crédito 404



**EnorChile**  
think sustainable energy

EnorChile S.A.  
Servicios, Generación y Suministros de Energía  
e Instalación de Equipos Eléctricos

Casa Matriz: Exequiel Fernandez N° 3397 Macul - Santiago  
Sucursales: Usuario almacén Publico Zofri  
Manzana V Sitio 101 Lotes 21-21-23  
Arturo Prat S/N Camiña

**R.U.T.: 96.774.300-3**

**NOTA DE CREDITO  
ELECTRÓNICA**

**N° 0000000404**

S.I.I. - ÑUÑO A

06 de enero de 2017

<b>Señor (es)</b> : EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S.A. <b>Dirección</b> : AV. LIBERTADOR BERNARDO O'HIGGINS N°1414 <b>Comuna</b> : SANTIAGO <b>Forma de Pago</b> :	<b>R.U.T</b> : 61219000-3 <b>Fono</b> : <b>Giro</b> : TRANSPORTE URBANO DE PASAJEROS VIA FERRO
--	--

DOCUMENTO DE REFERENCIA	N° DOCTO. REF.	F. EMIS. REF	GLOSA
FACTURA ELECTRÓNICA	0000003432	06/12/2016	Modifica Montos
ORDEN DE COMPRA	3800004303	06/12/2016	
HOJA DE ENTRADA DE SERVICIOS	1000031700	06/12/2016	

Hemos Abonado en su cuenta corriente lo siguiente:

CANTIDAD	DETALLE	P. UNITARIO	DESCUENTO	TOTAL
1	REAJUSTE FACTURA N° 3432 POR CONCEPTO DE ENERGIA Y POTENCIA DE NOVIEMBRE 2016, HES 1000031700 , OC 3800004303	5.905.658		5.905.658



MONTO AFECTO	5.905.658
EXENTO	
DESCUENTO	
IVA 19 %	1.122.075
<b>TOTAL A PAGAR</b>	<b>7.027.733</b>

### 3.4. Validación de la recaudación de los flujos originados de la venta

En la siguiente figura, podemos observar que los flujos originados por la venta del periodo de diciembre 2016 ingresaron en su totalidad, también podemos verificar que el cliente que se cumple la cláusula duodécima de las fechas de pago de los servicios.

**Figura 27: Cartola Bancaria, recaudación de ingresos**

Saldo Inicial	Cheques o	Depósitos o Abonos	Saldo Final
17.215.756,00	2.106.987.343,00	2.211.744.554,00	121.972.967,00

DETALLE MOVIMIENTOS					SALDOS DIARIOS	
Nº Doc.	Fecha	Monto	Sucursal	Cheques o Cargos	Fecha	Saldo
000000607	09/01/2017	2.582.655,00	El Faro	Cheque Pagado por Caja	09/01/2017	14.633.101,00
000000599	11/01/2017	13.255.387,00	Bandera	Cheque Canje Recibido Otro Banco	11/01/2017	1.377.714,00
000000000	20/01/2017	1.380.000.000,00	M.Dinero	Toma Depósito a Plazo	20/01/2017	9.244.855,00
	26/01/2017	647.900,00	CERRO EL PLOMO	Seguro Leasing	23/01/2017	13.156.032,00
	26/01/2017	647.900,00	CERRO EL PLOMO	Seguro Leasing	24/01/2017	123.943.014,00
	26/01/2017	647.900,00	CERRO EL PLOMO	Seguro Leasing	26/01/2017	121.999.314,00
000000000	30/01/2017	521.277.059,00	M.Dinero	Toma Depósito a Plazo	30/01/2017	121.972.967,00
000000000	30/01/2017	114.155.635,00	M.Dinero	Toma Depósito a Plazo		
000000000	30/01/2017	73.746.560,00	M.Dinero	Toma Depósito a Plazo		
	30/01/2017	26.347,00	Agustinas	COM.MANTENCION PLAN		

DETALLE MOVIMIENTOS				
Nº Doc.	Fecha	Monto	Sucursal	Depósitos o Abonos
	20/01/2017	1.387.867.141,00	BANCA GGEE	Traspaso Desde Cuenta
	23/01/2017	3.911.177,00	G.Finanzas	0763269493 P.PROVEEDOR TERMOEL
	24/01/2017	110.786.982,00	W.T.Center	Depósito Documento Otros Bancos
	30/01/2017	521.277.059,00	M.Dinero	Vencimiento de Depósito a Plazo
	30/01/2017	114.155.635,00	M.Dinero	Vencimiento de Depósito a Plazo
	30/01/2017	73.746.560,00	M.Dinero	Vencimiento de Depósito a Plazo

### 3.5. Revisión de análisis de cuentas

En revisión a los análisis de cuentas, son pruebas de sustentación de saldos en cual nos permite hacer una revisión analítica y una composición de la representación del saldo en el balance.

Para ello podemos verificar el saldo de la cuenta corriente del cliente Metro de la cuenta la cuenta de facturas por cobrar que al final del período su saldo es cero, esto significa que debido a la naturaleza de la cuenta y por contrato el pago es a días de la emisión de la factura, sin embargo, la cuenta factura por emitir representa el saldo a facturar en el siguiente período.

**Figura 28: Análisis de cuentas facturas por emitir**

Análisis de Cuentas 11030101 - FACTURAS POR EMITIR INFORME AL 31-12-2016											
RET	CLIENTE	FECHA	TIPO	NUMERO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO AC	SALDO	NBO	DOCUMENTO
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	01/01/2016	TRASPASO	14	TRASPASO-12127-31/12/2015- PV18 EXCEDENTES DE ERNC	59.649.842	0	59.649.842	59.649.842	18	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	26/02/2016	INGRESO	2614	TRASPASO-12127-31/12/2015- EXCEDENTES DE ERNC	0	59.649.842	0	-59.649.842	18	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	14/01/2016	TRASPASO	1172	SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE DICIEMBRE 2015 SEGUN CON	0	1.499.357.947	0	-1.499.357.947	2364	F.DE VENTA
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	20/01/2016	INGRESO	1325	SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE DICIEMBRE 2015 SEGUN CON	0	1.499.357.947	0	-1.499.357.947	2364	F.DE VENTA
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	16/02/2016	TRASPASO	2228	SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE ENERO 2016 SEGUN CONTRA	1.408.634.805	0	1.408.634.805	1,408.634.805	2502	F.DE VENTA
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	19/02/2016	INGRESO	2600	SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE ENERO 2016 SEGUN CONTRA	0	1.408.634.805	0	-1.408.634.805	2502	F.DE VENTA
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	18/03/2016	INGRESO	3321	SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE FEBRERO 2016 SEGUN CONT	0	1.375.669.205	-1.375.669.205	-1,375.669.205	2604	F.DE VENTA
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	20/05/2016	INGRESO	5530	SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE FEBRERO 2016 SEGUN CONT	0	1.375.669.205	0	-1.375.669.205	2604	F.DE VENTA
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	31/03/2016	TRASPASO	3077	SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE FEBRERO 2016 SEGUN CONT	1,375.669.205	0	1,375.669.205	1,375.669.205	2604	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	20/05/2016	INGRESO	5530	SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE FEBRERO 2016 SEGUN CONT	0	1.375.669.205	0	-1.375.669.205	2604	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	20/04/2016	TRASPASO	4310	SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE MARZO 2016 SEGUN CONTRA	1,894.381.852	0	1,894.381.852	1,894.381.852	2678	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	21/04/2016	TRASPASO	4291	SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE MARZO 2016 SEGUN CONTRA	1,894.381.852	0	1,894.381.852	1,894.381.852	2678	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	13/05/2016	TRASPASO	5323	SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE ABRIL 2016 SEGUN CONTRAT	1,272.752.651	0	1,272.752.651	1,272.752.651	2758	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	20/05/2016	INGRESO	5530	SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE ABRIL 2016 SEGUN CONTRAT	0	1,272.752.651	0	-1,272.752.651	2758	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	15/06/2016	TRASPASO	8271	SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE MAYO 2016 SEGUN CONTRAT	1,319.363.723	0	1,319.363.723	1,319.363.723	2789	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	21/06/2016	INGRESO	6458	SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE MAYO 2016 SEGUN CONTRAT	0	1,319.363.723	0	-1,319.363.723	2789	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	15/07/2016	TRASPASO	7377	SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE JUNIO 2016 SEGUN CONTRAT	2,106.145.227	0	2,106.145.227	2,106.145.227	2947	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	20/07/2016	INGRESO	7897	SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE JUNIO 2016 SEGUN CONTRAT	0	2,106.145.227	0	-2,106.145.227	2947	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	02/09/2016	INGRESO	9342	SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE JUNIO 2016 SEGUN CONTRAT	0	741.377	0	-741.377	2947	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	17/09/2016	TRASPASO	8291	Factura preliminar metro julio	2,131.643.297	0	2,131.643.297	2,131.643.297	3059	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	19/08/2016	INGRESO	8654	Factura preliminar metro julio	0	2,131.643.297	0	-2,131.643.297	3059	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	13/09/2016	TRASPASO	9240	FACTURA PRELIMINAR POR SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE /	1,351.210.079	0	1,351.210.079	1,351.210.079	3164	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	21/09/2016	INGRESO	9341	FACTURA PRELIMINAR POR SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE /	0	1,351.210.079	0	-1,351.210.079	3164	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	12/10/2016	TRASPASO	10101	FACTURA PRELIMINAR POR SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA SEP	1,363.386.309	0	1,363.386.309	1,363.386.309	3257	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	20/10/2016	INGRESO	10329	FACTURA PRELIMINAR POR SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA SEP	0	1,363.386.309	0	-1,363.386.309	3257	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	12/10/2016	TRASPASO	10101	FACTURACION PRELIMINAR SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE /	1,363.386.309	0	1,363.386.309	1,363.386.309	3260	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	20/10/2016	INGRESO	10329	FACTURACION PRELIMINAR SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE /	0	1,363.386.309	0	-1,363.386.309	3260	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	15/11/2016	TRASPASO	11318	FACTURACION PRELIMINAR SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE /	1,388.451.601	0	1,388.451.601	1,388.451.601	3352	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	18/11/2016	INGRESO	11385	FACTURACION PRELIMINAR SUMINISTRO DE ENERGIA Y POTENCIA DE /	0	1,388.451.601	0	-1,388.451.601	3352	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	12/12/2016	INGRESO	12553	METRO FACTURA PRELIMINAR	1,324.288.035	0	1,324.288.035	-1,324.288.035	3432	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	16/12/2016	TRASPASO	12282	METRO FACTURA PRELIMINAR	1,324.288.035	0	1,324.288.035	1,324.288.035	3432	F.DE VENTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	31/03/2016	TRASPASO	3252	PV27 EXCEDENTES ERNC AÑO 2015	8.376.939	0	8.376.939	8.376.939	27	F-VTA EXENTA
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	24/05/2016	INGRESO	5652	PV27 EXCEDENTES ERNC AÑO 2015	0	8.376.939	0	-8.376.939	27	F-VTA EXENTA
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	01/10/2016	TRASPASO	14	TRASPASO-4820-31/03/2015- factura definitiva metro enero 2015	50.328.402	0	50.328.402	-50.328.402	170	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	20/05/2016	INGRESO	5530	TRASPASO-4820-31/03/2015- factura definitiva metro enero 2015	0	50.328.402	0	-50.328.402	170	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	18/03/2016	INGRESO	3321	AJUSTE FACTURA N° 2502 POR CONCEPTO DE ENERGIA Y POTENCIA DI	0	20.550.922	0	-20.550.922	318	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	21/03/2016	TRASPASO	3290	AJUSTE FACTURA N° 2502 POR CONCEPTO DE ENERGIA Y POTENCIA DI	0	20.550.922	0	-20.550.922	318	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	31/03/2016	TRASPASO	3044	AJUSTE FACTURA N° 2604 POR CONCEPTO DE ENERGIA Y POTENCIA DI	0	5.299.319	-5.299.319	-5.299.319	320	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	20/04/2016	INGRESO	4310	AJUSTE FACTURA N° 2604 POR CONCEPTO DE ENERGIA Y POTENCIA DI	0	5.299.319	0	-5.299.319	320	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	20/05/2016	INGRESO	5530	AJUSTE FACTURA N° 2678 POR CONCEPTO DE ENERGIA Y POTENCIA DI	0	115.379.909	0	-115.379.909	322	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	20/05/2016	TRASPASO	5529	AJUSTE FACTURA N° 2678 POR CONCEPTO DE ENERGIA Y POTENCIA DI	0	115.379.909	0	-115.379.909	322	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	30/06/2016	TRASPASO	6010	REL P. FIRME 04-15 A 02-16, SEGUN BALANCE DEFINITIVO V01, C	0	135.863.084	-135.863.084	-135.863.084	334	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	30/06/2016	TRASPASO	7548	REL P. FIRME 04-15 A 02-16, SEGUN BALANCE DEFINITIVO V01, C	0	135.863.084	-135.863.084	-135.863.084	334	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	30/06/2016	TRASPASO	6010	AJUSTE FACTURA N° 2789, POR CONCEPTO DE ENERGIA Y POTENCIA D	0	741.377	0	-741.377	335	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	21/07/2016	EGRESO	7548	AJUSTE FACTURA N° 2789, POR CONCEPTO DE ENERGIA Y POTENCIA D	741.377	0	741.377	0	335	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	30/06/2016	TRASPASO	6010	REL P. FIRME 04-15 A 02-16, SEGUN BALANCE DEFINITIVO V01, C	0	135.863.084	-135.863.084	-135.863.084	336	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	21/07/2016	EGRESO	7548	REL P. FIRME 04-15 A 02-16, SEGUN BALANCE DEFINITIVO V01, C	135.863.084	0	135.863.084	0	336	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	30/06/2016	TRASPASO	6010	REL P. FIRME 04-15 A 02-16, SEGUN BALANCE DEFINITIVO V01, C	0	135.863.084	-135.863.084	-135.863.084	336	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	21/07/2016	EGRESO	7548	REL P. FIRME 04-15 A 02-16, SEGUN BALANCE DEFINITIVO V01, C	135.863.084	0	135.863.084	0	336	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	30/06/2016	TRASPASO	6010	REL P. FIRME 04-15 A 02-16, SEGUN BALANCE DEFINITIVO V01, C	0	135.863.084	-135.863.084	-135.863.084	338	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	21/07/2016	EGRESO	7548	REL P. FIRME 04-15 A 02-16, SEGUN BALANCE DEFINITIVO V01, C	135.863.084	0	135.863.084	0	338	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	30/06/2016	TRASPASO	6010	REL P. FIRME 04-15 A 02-16, SEGUN BALANCE DEFINITIVO 05 V01	0	135.863.084	-135.863.084	-135.863.084	339	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	21/07/2016	EGRESO	7548	REL P. FIRME 04-15 A 02-16, SEGUN BALANCE DEFINITIVO 05 V01	135.863.084	0	135.863.084	0	339	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	30/06/2016	TRASPASO	6010	REL P. FIRME. 04-15 A 02-16, SEGUN BALANCE DEFINITIVO 05 V01	0	135.863.084	-135.863.084	-135.863.084	340	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	21/07/2016	EGRESO	7548	REL P. FIRME. 04-15 A 02-16, SEGUN BALANCE DEFINITIVO 05 V01	135.863.084	0	135.863.084	0	340	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	30/06/2016	TRASPASO	6010	REL P. FIRME 04-15 A 02-16, SEGUN BALANCE DEFINITIVO 05 V01	0	135.863.084	-135.863.084	-135.863.084	341	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	21/07/2016	EGRESO	7548	REL P. FIRME 04-15 A 02-16, SEGUN BALANCE DEFINITIVO 05 V01	135.863.084	0	135.863.084	0	341	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	30/06/2016	TRASPASO	6010	REL P. FIRME 04-15 A 02-16, SEGUN BALANCE DEFINITIVO 05 V01	0	135.863.084	-135.863.084	-135.863.084	342	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	21/07/2016	EGRESO	7548	REL P. FIRME 04-15 A 02-16, SEGUN BALANCE DEFINITIVO 05 V01	135.863.084	0	135.863.084	0	342	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	30/06/2016	TRASPASO	6010	REL P. FIRME 04-15 A 02-16, SEGUN BALANCE DEFINITIVO 05 V01	0	135.863.084	-135.863.084	-135.863.084	343	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	21/07/2016	EGRESO	7548	REL P. FIRME. 04-15 A 02-16, SEGUN BALANCE DEFINITIVO 05 V01	135.863.084	0	135.863.084	0	343	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	30/06/2016	TRASPASO	6010	REL P. FIRME 04-15 A 02-16, SEGUN BALANCE DEFINITIVO 05 V01	0	135.863.084	-135.863.084	-135.863.084	344	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	21/07/2016	EGRESO	7548	REL P. FIRME. 04-15 A 02-16, SEGUN BALANCE DEFINITIVO 05 V01	135.863.084	0	135.863.084	0	344	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	30/06/2016	TRASPASO	6010	REL P. FIRME. 04-15 A 02-16, SEGUN BALANCE DEFINITIVO 05 V01	0	135.863.084	-135.863.084	-135.863.084	345	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	21/07/2016	EGRESO	7548	REL P. FIRME. 04-15 A 02-16, SEGUN BALANCE DEFINITIVO 05 V01	135.863.084	0	135.863.084	0	345	N.C. DIRECTA ELEC
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	13/09/2016	TRASPASO	9241	REAJUSTE FACTURA N°3059 POR CONCEPTO DE ENERGIA Y POTENCIA</						

**Figura 29: Análisis de cuentas facturas por emitir**

EnorChile		Análisis de Cuentas 11030108 - FACTURAS POR EMITIR INFORME AL 31-12-2016											
RUT	CLIENTE	FECHA	TIPO	NUMERO	GLOSA	DEBE	HABER	SALDO AC	SALDO	NRO	DOCUMENTO	Comentarios	
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	31/12/2016	TRASPASO	12987	PROV CLIENTES PREL. DIC 2016	1.172.180.565	0	1.172.180.565	1.172.180.565	1	CARGO	IVT Preliminar	
61219000-3	EMPRESA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS METRO S	31/12/2016	TRASPASO	12994	PROV CLIENTES DEF. DIC 2016	0	5.905.658	1.166.274.907	-5.905.658	1	CARGO	IVT Definitivo	
									1.166.274.907				

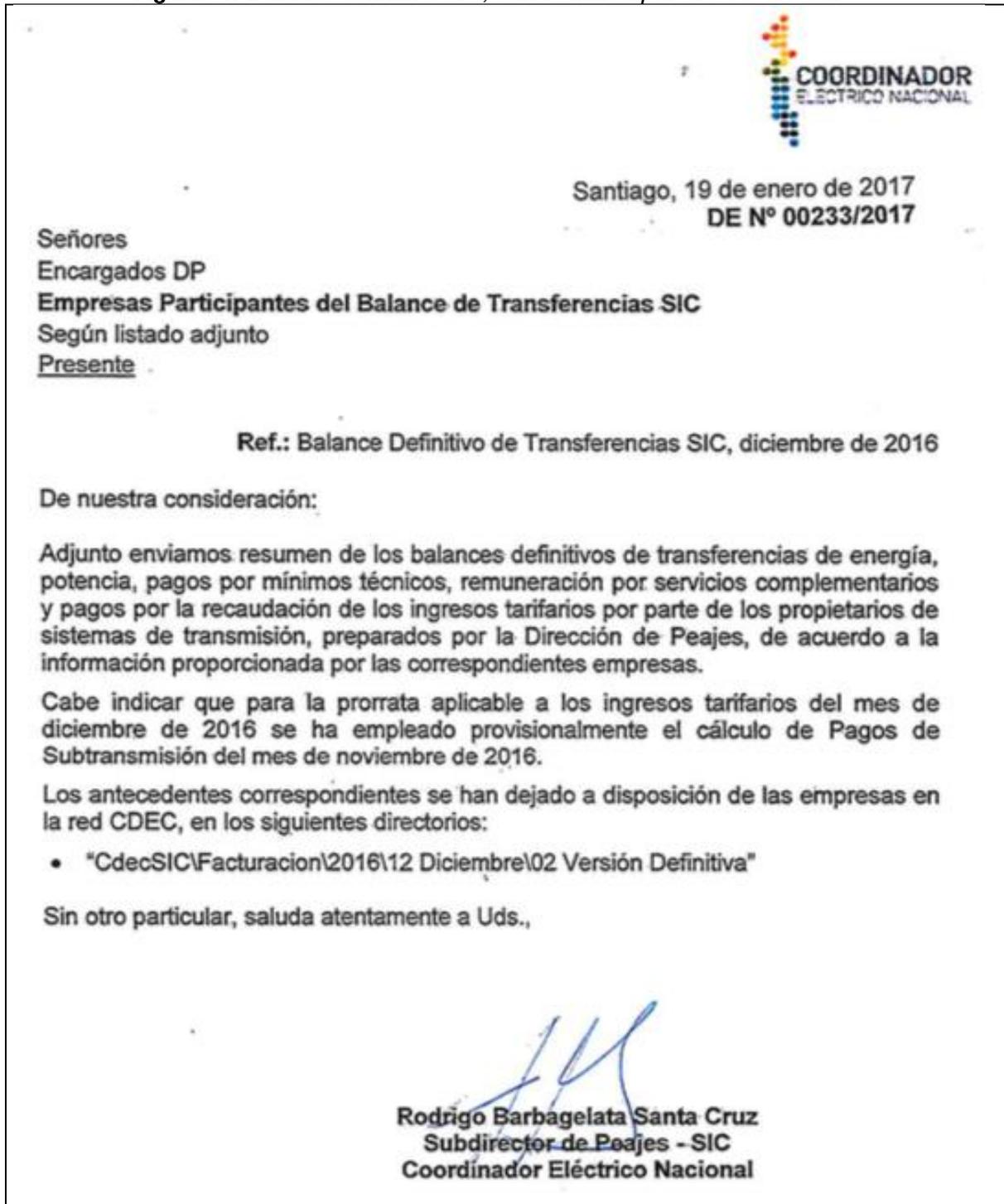
### 3.6 Recolección de evidencias, pruebas cumplimiento y pruebas sustantivas

Por último, en la ejecución de la auditoría recolectamos evidencias de sustentación de saldos como también pruebas de cumplimiento del control interno, estas evidencias han sido reunidas durante todo en el proceso de ejecución auditoría las cuales son de gran apoyo para formar y emitir una opinión respecto al tema de la tesina.

**Figura 30: Valorización de energía informe IVT Definitivo**

Empresa:		ENORCHILE			
Nombre	clave	Barra		Fisico [KWh]	Monetario [\$]
ENTEL ENORCHILE	ENORBRASENTE	BRASIL	013	-1.954.664	-63.004.895
G CTRL TE COLIHUES	COLIHUES	M.V.CEN.	154	0	0
G CTRL TE ESPERANZA 1	ENOR-DS1	M.V.CEN.	154	0	0
G CTRL TE ESPERANZA 2	ENOR-DS2	M.V.CEN.	154	0	0
METRO ENOR	ENORMACUMETRO	MACUL	020	-1.655.676	-54.837.277
METRO ENOR	ENOROCHAMETR	METRO	110	-5.314.935	-173.635.042
METRO ENOR	ENORRENCMETR	METRO	110	-9.314.929	-306.032.827
METRO ENOR	ENORSRAQMETR	STA RAQUEL	020	-1.530.898	-50.412.720
REIFOX	ENORLBOZRFOX	LO BOZA	013	-1.455.931	-47.763.569
C CTRL TE ESPERANZA 1	C ENOR-DS1	M.V.CEN.	154	-3.949	-122.345
C CTRL TE ESPERANZA 2	C ENOR-DS2	M.V.CEN.	154	-10.780	-333.463
C CTRL TE ESPERANZA 3	C ENOR-TG1	M.V.CEN.	154	-12.258	-379.037
G CTRL TE ESPERANZA 3	ENOR-TG1	M.V.CEN.	154	0	0
Total general				-21.254.019	-696.521.175

*Figura 31: Balance definitivo SIC, carta emitida por el Coordinador <sup>13</sup>*



<sup>13</sup> <https://www.coordinadorelectrico.cl>

### **3.7 Conclusión del caso práctico**

En conclusión, a lo que respecta a la auditoría a los ingresos de EnorChile, en la exhausta revisión a los ingresos ordinarios del caso práctico llegamos a concluir que se encuentran debidamente contabilizados en cuanto al reconocimiento de los ingresos de acuerdo a la NIC 18, no obstante, en la revisión del control interno se puede concluir que su control interno es medianamente débil, si bien en sus procesos cumplen con el control y la medición del ingreso y los procesos de la venta, desde que realizan la descarga de data de los retiros de los clientes hasta el pago de los servicios, el control interno no cuenta con manuales de procedimientos definidos lo cual para determinar el proceso de ventas se realizó una entrevista a la persona encargada del área comercial, además no cuentan con descripciones de cargo, auditoría de interna y validaciones de procesos.

Dado que cumple con la norma internacional NIC 18 y que los flujos se encuentran recaudados en su totalidad en arcas, se recomienda fortalecer las debilidades detectadas para que puedan cumplir con un adecuado control interno.

## IV. Capítulo Informe de Auditoría

PLA/GSG/CMO/OFP N° 0001

INFORME SOBRE AUDITORÍA A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS, INGRESOS  
ORDINARIOS, EN UNA EMPRESA  
TERMOELECTRICA.

SANTIAGO,

En cumplimiento al reglamento de titulación DR N° 15032011-01 vigente a partir del año 2014 y en conformidad con lo establecido en el artículo 68 RA UDLA de la Florida, se confecciona el siguiente informe de auditoría.

El equipo que efectuó la revisión fue integrado, Giannina Sandoval. G, Constanza Morales. O, como auditores en conformidad al art. 5.1 para exponer según el art N°4 taller de titulación.

Conforme el artículo 5.3, contenido de investigación aplicada, se escogió para la tesina la “auditoria a los ingresos ordinarios de los EEFF de Enorchile”.

## OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

### ***Objetivo general***

La auditoría tuvo por objeto verificar que los ingresos ordinarios se encuentren contabilizados y presentados en los estados financieros de acuerdo a la norma internacional financiera NIC18.

### ***Objetivos Específicos.***

Específico 1: Evaluar el control interno de la empresa en el proceso de ventas, con el objeto de verificar la correcta medición de los ingresos ordinarios que se encuentran expresados en sus estados financieros, además cuantificar el nivel de riesgo a fin recomendar el grado del riesgo para mitigar acorde a la solvencia de la empresa como también las debilidades detectas.

Específico 2: Verificar que la venta devengada se encuentre facturada y que se materialice en las arcas de la empresa, es decir, pagado en su totalidad.

## METODOLOGÍA

El examen se practicó de acuerdo a la norma N° 63 de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile, aprobada por el colegio de contadores de Chile A.G., en su cesión ordinaria del día 15 de Marzo 2012., para así evaluar los ingresos ordinarios conforme a la Norma Internacional de Información Financiera NIC 18 de Reconocimiento de ingreso. En cuanto al control interno se tomó el modelo COSO en su tercera edición emitida en el año 2013, a fin de proporcionar una seguridad razonable de conseguir en la organización en los objetivos de eficiencia y eficacia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y la regulaciones aplicables con el objetivo de evaluar el proceso en donde se originó la venta del servicio hasta que se materialice en sus arcas para así mismo examinar las relacionadas con la materia en revisión.

## UNIVERSO Y MUESTRA

De acuerdo a los antecedentes proporcionados por la empresa auditada, y el universo de ventas fue de \$2.930.451.415.-. El 60% de este universo corresponde a un total de \$1.758.270.849.-, el cual se divide entre la empresa de Entel, Collahuasi, Anglo American, entre otros. Metro S.A. representa el 40% del universo de ventas el cual tuvo un total de \$1.172.180.556.-, según se muestra en la figura N° 20 de la presente tesina. Y por tal motivo se selecciona como muestra para la revisión realizada.

Empresa:		ENORCHILE		
Nombre	clave	Barra	Físico [KWh]	Monetario [\$]
ENTEL ENORCHILE	ENORBRASENTE	BRASIL 013	-1.954.664	-63.004.895
G CTRL TE COLIHUES	COLIHUES	M.V.CEN. 154	0	0
G CTRL TE ESPERANZA 1	ENOR-DS1	M.V.CEN. 154	0	0
G CTRL TE ESPERANZA 2	ENOR-DS2	M.V.CEN. 154	0	0
METRO ENOR	ENORMACUMETRO	MACUL 020	-1.655.676	-54.837.277
METRO ENOR	ENOROCHAMETR	METRO 110	-5.314.935	-173.635.042
METRO ENOR	ENORRENCMETR	METRO 110	-9.314.929	-306.032.827
METRO ENOR	ENORSRAQMETR	STA RAQUEL 020	-1.530.898	-50.412.720
REIFOX	ENORLBOZRFOX	LO BOZA 013	-1.455.931	-47.763.569
C CTRL TE ESPERANZA 1	C ENOR-DS1	M.V.CEN. 154	-3.949	-122.345
C CTRL TE ESPERANZA 2	C ENOR-DS2	M.V.CEN. 154	-10.780	-333.463
C CTRL TE ESPERANZA 3	C ENOR-TG1	M.V.CEN. 154	-12.258	-379.037
G CTRL TE ESPERANZA 3	ENOR-TG1	M.V.CEN. 154	0	0
Total general			-21.254.019	-696.521.175

## RESULTADO DE LA AUDITORIA

Del examen practicado, se observa lo siguiente:

### CONTROL INTERNO

#### 1. Inexistencia de Descripción de Cargo

Es un método utilizado para obtener una información detallada de las actividades y responsabilidades que interviene en la ejecución del proceso, en revisión del control interno se detectó que existe una segregación correcta de las funciones que desempeña cada trabajador que intervienen en el proceso de la venta, sin embargo, no existen descripciones de cargo aprobados por escrito por la dirección para conocer la responsabilidad y los roles de los empleados.

## 2. Inexistencia de manuales de procedimientos

Además de lo señalado, la empresa EnorChile S.A., no ha diseñado manuales de que consignent aquellos que se deben desarrollar para realizar operaciones realizadas al proceso de ventas, lo que significa que para los funcionarios que involucrados en este proceso son imprescindible para la organización por lo que se transforma en una debilidad en el control interno.

## 3. Ausencia de actividades de auditoría interna y validación de procesos. -

La organización no cuenta con una unidad de auditoría interna, en cuestión que no ha realizado ninguna auditoría interna a lo largo de la trayectoria de la organización, lo cual constituye una debilidad de control interno.

No existe una opinión de un profesional e independiente del control interno en el cual puede opinar en cuestión al control interno diseñado por EnorChile, por tanto, para evaluar el control interno de realizó lo siguiente.

- Entrevista a realizada a cada uno de los funcionarios que intervienen en el proceso de la venta, donde cada involucrado describe las responsabilidad y roles del proceso y su función.
- Evaluar de los riesgos involucrados en el proceso, se detectó que la energía tiene por riesgo inherente que su medición de la energía no es exacta, por lo tanto, se establece como política utilizar en último software y medidor industrial de mercado para tener una exactitud de la energía retirada por los clientes.
- Levantamiento de los contratos vigentes con clientes, si bien no existe manuales de procedimiento, se determinó el proceso según lo establecido en la cláusulas indicadas en los contratos, ya que describe desde la lectura de los Kwh desde las estaciones del cliente, desde él envió de la factura proforma hasta concluir con el pago del servicio, además de establecer sus derechos, garantías y obligaciones.

## **DE LA MATERIA AUDITADA**

### 1. Contabilización de los ingresos ordinarios.

Se constató que las contabilizaciones de los ingresos ordinarios se encuentran debidamente contabilizados de acuerdo lo indicado en la norma internacional N° 18, por lo tanto, se presentan en los estados financieros razonablemente en todos sus aspectos significativos al 31 de diciembre de 2016.

### 2. Contabilización de la provisión de ingresos ordinarios.

Dado a los análisis de cuentas proporcionados por la empresa, se verificó que se cumple con el principio de devengado para el reconocimiento del ingreso en el periodo que se prestó el servicio.

### 3. Recaudación de ingresos ordinarios

De acuerdo al muestreo del universo de los ingresos se logró constatar que al 20 de enero de 2017 se recaudó en su totalidad, se verificó en la cartolas bancaria como lo indica la figura número 17.

### 4. Facturación de los ingresos ordinarios

Se verificó que la cuenta de facturas por emitir ha sido rebajada con la facturación de los deudores por ventas, dado que la provisión de ingreso al cierre del año representa un saldo de \$1.166.274.908., para la cuenta corriente del cliente Metro S.A.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

1.- Respecto del control interno validado se debe señalar que este es débil. Si bien los procesos cumplen con el control que se solicita, la medición del ingreso y los procesos de venta, por lo tanto, la empresa deberá:

- 1) Confeccionar manuales de procedimientos
- 2) Se tendrá que detallar la descripción de los cargos
- 3) Se deberá realizar Auditoria Interna y Validar los procesos.

2.- Conforme a lo expresado en los numéales 1 y 2 de la materia auditada anteriormente en nuestra opinión los ingresos ordinarios de la empresa, termoeléctrica están razonablemente presentados.

## **BIBLIOGRAFIA**

- Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley, año 2007 – Auditoría, un enfoque integral
- Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III, año 2013
- [www.generadoras.cl](http://www.generadoras.cl)
- [www.sii.cl](http://www.sii.cl)
- [www.metro.cl/licitaciones](http://www.metro.cl/licitaciones)
- <http://portal.chilecont.cl>
- <http://www.coordinadorelectrico.cl>