Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Contabilidad

Automatización y estandarización de estados financieros a través del Analysis for Office en una empresa chilena al período septiembre 2025

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Alejandra Roxana GAMARRA VICOS

ASESOR

Mg. Roberto Bernardino NEYRA URQUIZA

Lima, Perú

2026



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Gamarra, A. (2026). *Automatización y estandarización de estados financieros a través del Analysis for Office en una empresa chilena al período septiembre 2025*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Alejandra Roxana Gamarra Vicos
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	76010404
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Roberto Bernardino Neyra Urquiza
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	00479212
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-2834-3852
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Jesús Martín Orna Barillas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07223810
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08260467
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.19 Sistemas y procesos contables
Grupo de investigación	MABPIC
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento

Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Isidro Latitud: -12.096446 Longitud: -77.038001
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Abril 2025 – Septiembre 2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 009-TSP-EPCO-FCC-2026

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, local Auditorio(3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día veintiocho de marzo del año dos mil veintiséis, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 000435-2026-D-FCC/UNMSM de fecha 28 de marzo de 2026, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Jesús Martín Orna Barillas
MIEMBRO	:	Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
MIEMBRO - ASESOR	:	Mag. Roberto Bernardino Neyra Urquiza

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"AUTOMATIZACIÓN Y ESTANDARIZACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS A TRAVÉS DEL ANALYSIS FOR OFFICE EN UNA EMPRESA CHILENA AL PERÍODO SEPTIEMBRE 2025"***, presentado por la bachiller Alejandra Roxana Gamarra Vicos con código de matrícula N° 14110216, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Habiendo concluido con la sustentación y evaluación sobre las asignaturas terminales o concentradoras (capstone) de la especialidad, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADA

Siendo las 12:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Presidente

Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Miembro

Mag. Roberto Bernardino Neyra Urquiza
Miembro - Asesor

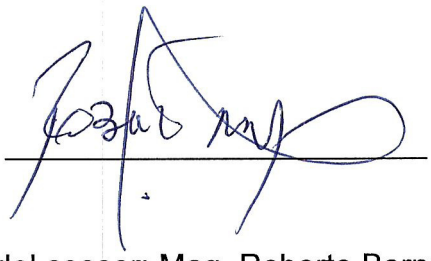
UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE
SAN MARCOS
Universidad del Perú, Decana de América

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Mag. Roberto Bernardino Neyra Urquiza en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Contabilidad N° 000017-2026-EPCO-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"AUTOMATIZACIÓN Y ESTANDARIZACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS A TRAVÉS DEL ANALYSIS FOR OFFICE EN UNA EMPRESA CHILENA AL PERÍODO SEPTIEMBRE 2025"*, presentado por la bachiller Alejandra Roxana Gamarra Vicos para optar el Título Profesional de Contadora Pública, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 10% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Lima, 5 de noviembre de 2026

Firma del asesor: 

Nombres y apellidos del asesor: Mag. Roberto Bernardino Neyra Urquiza

DNI: 00479212

La vigencia del presente certificado corresponde a un período de noventa (90) días desde la fecha de su emisión; siempre que no haya observaciones en el texto durante el proceso de revisión por el jurado informante o surja alguna contingencia.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mi familia, por su apoyo incondicional y confianza en cada etapa de mi formación; a la memoria de mi padre, por inspirarme con su ejemplo de esfuerzo y disciplina; y a mi gata Nami, por brindarme compañía y alegría durante los momentos de estudio y dedicación.

AGRADECIMIENTOS

Expreso mi sincero agradecimiento a todas las personas e instituciones que hicieron posible la realización de este trabajo. En primer lugar, a los docentes de la Facultad de Ciencias Contables, por su orientación y guía académica; al equipo contable de la empresa chilena, por su colaboración y disposición en la recopilación de información; y a la gerencia corporativa de STRACON, por permitir el acceso a los sistemas y reportes necesarios para el desarrollo de esta investigación.

Asimismo, agradezco a mis compañeros y amigos, quienes con su apoyo y estímulo contribuyeron a la motivación constante durante el proceso de elaboración de este trabajo. Finalmente, agradezco a todas las personas que, de manera directa o indirecta, brindaron su conocimiento, tiempo y apoyo, contribuyendo al éxito de este Trabajo de Suficiencia Profesional**.**

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN 1

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD 2

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 2

1.1.1. Reseña histórica 2

1.1.2. Servicios que brinda 3

1.1.3. Organización y estructura empresarial 4

1.2. Periodo de duración de la actividad 4

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 5

1.4. Razón o denominación social 6

1.5. Dirección postal 7

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 7

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 8

2.1. Organización de la actividad 8

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 9

2.3. Problemática 9

2.3.1. Descripción del problema 9

2.3.2. Formulación del problema 11

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 11

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 14

2.4. Metodología y procedimientos 17

2.4.1. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 18

2.5. Resultados de la actividad 23

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 23

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 41

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 42

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 43

III. CONCLUSIONES 45

IV. RECOMENDACIONES 46

REFERENCIAS 47

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama STRACON Group 4

Figura 2. Organigrama VP A&F STRACON Group 4

Figura 3. Ubicación STRACON Group 7

Figura 4. Homologación mayores contables extraídos desde SAP 24

Figura 5.Homologación corporativa de cuenta contables 25

Figura 6. Maqueta Manual de Estados de Situación Financiera 26

Figura 7. Maqueta Manual de Estados de Resultados 27

Figura 8. Maqueta Manual de Estado de Situación Financiera por CeBe 28

Figura 9. Maqueta Manual de Estado de Resultados por CeBe 29

Figura 10. Nodos jerárquicos 31

Figura 11. Estructura de Maqueta según nodos jerárquicos 32

Figura 12. Reporte Maqueta según repositorio Excel 33

Figura 13. Maqueta según AfO de Estado de Situación Financiera 34

Figura 14. Maqueta según AfO de Estado de Resultados 35

Figura 15. Filtros de CeBe en el AfO 36

Figura 16. Maqueta según AfO de Estado de Resultados por CeBe 37

RESUMEN

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional analizó la implementación del complemento Analysis for Office (AfO) en una empresa chilena del Grupo STRACON, destacando su aporte a la estandarización de los estados financieros, la reducción de procesos manuales y la optimización del análisis contable. La investigación se justificó por la necesidad de mejorar la confiabilidad, consistencia y oportunidad de la información financiera, elementos clave para la toma de decisiones corporativas.

Se aplicó un enfoque analítico y práctico, que incluyó revisión normativa (NIC 1 y Marco Conceptual), análisis de antecedentes, entrevistas al equipo contable y validación de reportes generados a partir del ERP SAP. La implementación automatizó la consolidación y generación de reportes financieros, estandarizó cuentas y centros de beneficio, y facilitó información por segmento y comparativa entre períodos. Esto redujo los tiempos de cierre, disminuyó errores humanos y fortaleció la consistencia y trazabilidad de la información.

En conclusión, la adopción de AfO representó un avance significativo en la gestión contable, alineó los procesos locales con prácticas internacionales de automatización y control financiero, y mejoró la utilidad de la información para decisiones estratégicas, constituyendo un modelo replicable para otras subsidiarias del grupo.

Palabras clave:

Analysis for Office, AfO, automatización financiera, estandarización contable, estados financieros, consolidación contable, gestión financiera, ERP, centros de beneficio, reportes de gestión.

ABSTRACT

This Professional Sufficiency Work analyzed the implementation of the Analysis for Office (AfO) module in a Chilean subsidiary of the STRACON Group, highlighting its contribution to the standardization of financial statements, the reduction of manual processes, and the optimization of financial analysis. The study was justified by the need to improve the reliability, consistency, and timeliness of financial information, which were key elements for corporate decision-making.

An analytical and practical approach was applied, including regulatory review (IAS 1 and the Conceptual Framework), analysis of local and international precedents, interviews with the accounting team, and validation of reports generated from the SAP ERP. The implementation automated the consolidation and generation of financial reports, standardized accounts and profit centers, and enabled segment-level and period-comparative information. This reduced closing times, minimized human errors, and strengthened the consistency and traceability of financial information.

In conclusion, the adoption of AfO represented a significant advancement in accounting management, aligned local processes with international best practices in financial automation and control, and enhanced the usefulness of information for strategic decision-making, providing a replicable model for other subsidiaries in the group.

Keywords:

Analysis for Office, AfO, financial automation, accounting standardization, financial reporting, ERP, profit centers, management reporting**.**

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo tiene como objetivo analizar cómo la implementación del módulo Analysis for Office (en adelante "AfO") en la subsidiaria chilena de STRACON Holdings S.A. contribuye a la uniformidad de los estados financieros, reduce la dependencia de procesos manuales y optimiza el análisis financiero en la gestión contable de la empresa, considerando información hasta septiembre de 2025. Desde una perspectiva internacional, el AfO es reconocido como una herramienta que combina la familiaridad de Excel con la potencia de los sistemas ERP, permitiendo a los analistas financieros acceder a datos en tiempo real desde SAP BW, S/4HANA y CDS, optimizando la generación de reportes, la planificación y la consolidación financiera. Esta automatización favorece la reducción de errores, la estandarización de información y la agilización de los procesos de cierre contable, lo que se alinea con las mejores prácticas globales en gestión financiera corporativa.

En este contexto, este trabajo se desarrolla dentro del marco del proceso de titulación por la modalidad de TSP (Trabajo de Suficiencia Profesional) de la Facultad de Ciencias Contables y combina teoría, normativa y práctica operativa.

Consta de cuatro capítulos principales: en primer lugar, se identifica y analiza el problema; en segundo lugar, se revisa el marco teórico y normativo; en tercero, se construye y aplica la alternativa de solución mediante AfO; y finalmente, se presentan los resultados, conclusiones y recomendaciones, destacando el aporte de la automatización a la gestión contable de la empresa chilena y su replicabilidad en otras subsidiarias del grupo.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

1.1.Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

La presente actividad profesional se desarrolló en STRACON Group, específicamente en el Área de Contabilidad Corporativa de la Gerencia de Administración y Finanzas. Desde este nivel corporativo, se tiene acceso a la información financiera, contable y operativa de todas las subsidiarias del Grupo, lo que permitió analizar, evaluar y validar la información proveniente de la subsidiaria chilena.

Aunque el ámbito laboral de la autora se encuentra en la sede corporativa, para efectos del Trabajo de Suficiencia Profesional se eligió trabajar con la empresa chilena, subsidiaria que presenta un alto nivel de complejidad y volumen operativo, convirtiéndose en un caso representativo para evaluar la implementación del complemento Analysis for Office (AfO).

STRACON Group es una organización multinacional con más de dos décadas de experiencia en servicios de minería y construcción en Latinoamérica. A lo largo de su trayectoria, el Grupo ha ampliado su presencia en varios países y ha consolidado un modelo operativo basado en eficiencia, innovación y seguridad.

La subsidiaria chilena elegida forma parte de este Grupo, participando activamente en proyectos mineros de alta relevancia dentro del país. Su incorporación al Grupo fortaleció la presencia regional en el

mercado chileno, uno de los más importantes en el sector minero mundial.

Desde su integración, la subsidiaria chilena ha alineado sus procesos administrativos y financieros con los estándares corporativos, implementando el ERP SAP S/4HANA y, más recientemente, herramientas complementarias como Analysis for Office (AfO), donde la autora –desde el ámbito corporativo– desempeña un rol clave en la validación de reportes y la uniformización de criterios contables.

1.1.2. Servicios que brinda

La subsidiaria chilena brinda servicios de construcción y operación minera. movimiento de tierras y obras civiles, ingeniería aplicada a proyectos de minería e infraestructura, arrendamiento y operación de equipos y servicios de apoyo logístico y técnico.

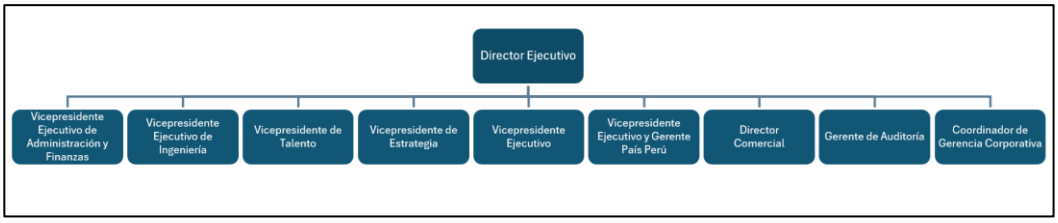
En lo administrativo y financiero, la subsidiaria opera bajo los lineamientos corporativos que la autora aplica, revisa y consolida en su rol dentro del área contable del Grupo.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

A continuación, se presenta el organigrama corporativo de la Compañía:

Figura 1.

Organigrama STRACON Group

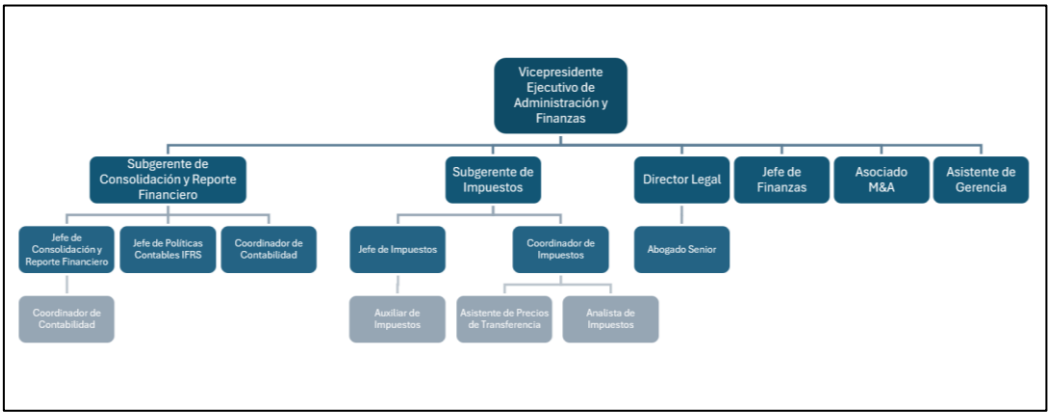


Nota. Organigrama elaborado por la Vicepresidencia de Talento

Asimismo, también se presenta el organigrama corporativo de la Vicepresidencia Ejecutiva de Administración y Finanzas de la Compañía.

Figura 2.

Organigrama Vicepresidencia de Administración y Finanzas STRACON Group



Nota. Organigrama elaborado por la VP Talento

1.2.Periodo de duración de la actividad

La actividad se desarrolló durante seis meses, de abril a septiembre de 2025, periodo en el cual se efectuaron procesos de análisis, revisión, validación

e implementación de reportes AfO aplicados específicamente a la subsidiaria chilena.

1.3.Finalidad y objetivos de la entidad

La finalidad de STRACON Group es brindar soluciones integradas en el sector minero, tanto a tajo abierto como subterráneo, en América y Oceanía, que abarcan el ciclo de vida completo de una mina, desde el planeamiento y constructabilidad, construcción, operación, transferencia al cliente y hasta el cierre de minas.

La filosofía del Grupo parte en pensar "lo mejor para el proyecto". Eso implica desarrollar las mejores prácticas en todas las etapas y áreas de sus operaciones. Por eso, promueve negociaciones respetuosas y colaborativas con sus clientes. Cuenta, además, con el mejor talento en su equipo y se preocupa por su crecimiento. En esa misma línea, genera espacios de desarrollo en las comunidades para que puedan crecer gracias al impulso de la minería.

Estableciendo los siguientes lineamientos como misión y visión:

a. **Misión –** Construimos un mundo mejor brindando servicios seguros, eficientes e innovadores, ofreciendo carreras retadoras y agregando valor a nuestros grupos de interés.
b. **Visión –** Ser el proveedor líder a nivel mundial de servicios de minería y construcción.

Para lograr con sus objetivos, el Grupo ha establecido los siguientes valores:

a. **Seguridad** – La seguridad de las personas son lo primero, para lo cual se cumplen los trabajos con los estándares de seguridad y se levanta la mano

al detectar condiciones o actos que ponen en riesgo la vida propia o la de compañeros.

b. **Integridad –** Se hace el trabajo siguiendo el camino correcto por más retador que sea, respetándose todos unos a otros sin distinción y no negociando la integridad.
c. **Pasión –** El trabajo nos apasiona y se busca siempre la forma de hacer mejor las tareas disfrutando de cada paso.
d. **Crear valor –** Se crea valor a través de las acciones, disciplina e iniciativas, que logren resultados que maximicen la rentabilidad a largo plazo.

1.4.Razón o denominación social

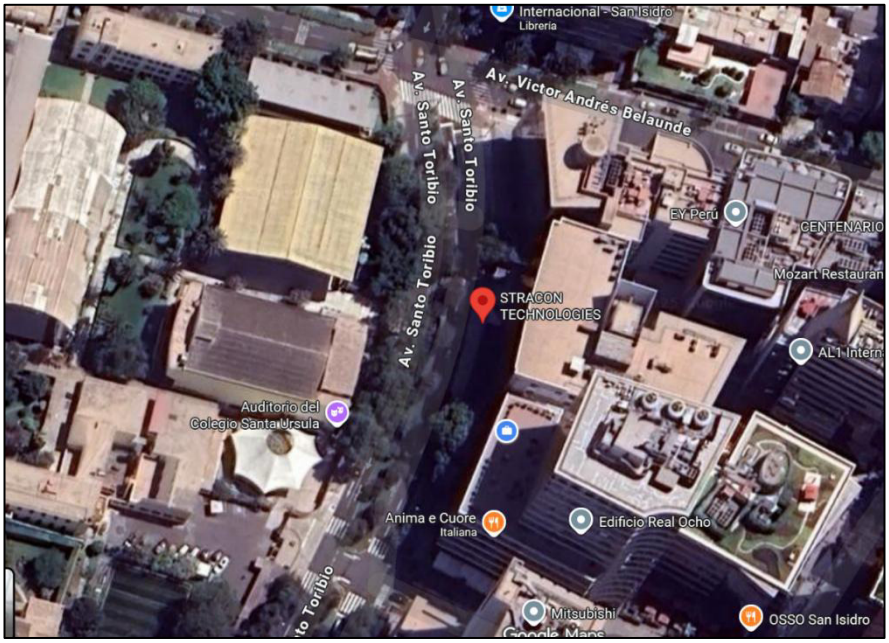
La razón social de la entidad analizada no se consigna por motivos de confidencialidad, sin embargo, corresponde a una subsidiaria perteneciente al Grupo STRACON.

1.5.Dirección postal

El domicilio fiscal de la Compañía Holding es Av. Santo Toribio N° 143, Piso 4, San Isidro, Lima, Perú. A continuación, la ubicación geográfica de STRACON:

Figura 3.

Ubicación STRACON Group



Nota. Información obtenida mediante Google Maps

1.6.Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

STRACON Group y sus subsidiarias no cuentan con un correo general corporativo, ya que el intercambio de información se gestiona mediante correos institucionales individuales de cada colaborador y área. El número de contacto corporativo es +01 208-0230.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1.Organización de la actividad

La actividad se desarrolló en STRACON Holdings S.A., con especial enfoque en una subsidiaria chilena, seleccionada por la autora debido a su acceso directo a la información y su relevancia dentro del Grupo. La autora, en su rol de Jefa de Consolidación y Reporte Financiero, lideró la organización de la actividad, la cual se estructuró en tres etapas fundamentales: creación y estructuración, revisión e implementación de reportes financieros para las subsidiarias del Grupo.

En la etapa de creación y estructuración, se definió la configuración y composición de los reportes requeridos, incluyendo los principales estados financieros y notas explicativas, tales como la maqueta de Estados Financieros, detalle de cuentas por cobrar, anticuamiento de cartera, otras cuentas por cobrar y por pagar, movimiento de la provisión de cobranza dudosa, así como costos y gastos por naturaleza. La autora tuvo un rol central en esta fase, determinando la agrupación de cuentas contables dentro de cada rubro y estableciendo los nodos que servirían de base para la generación de información mediante Analysis for Office (AfO).

Durante la etapa de revisión, la autora, junto con la Coordinadora de Contabilidad, efectuó los cruces y ajustes necesarios para asegurar que la información extraída de SAP en los reportes del AfO coincidiera con los estados financieros y notas elaborados manualmente por los jefes contables de cada subsidiaria. Una vez realizadas estas revisiones preliminares, la Subgerente de Consolidación y Reporte Financiero supervisó el proceso, indicando correcciones puntuales que fueron implementadas para el cierre de los reportes.

Finalmente, en la etapa de implementación, la autora ejecutó las conciliaciones entre los estados financieros manuales y los generados desde AfO, señalando a los jefes contables las partidas conciliatorias y proporcionando explicaciones detalladas de las diferencias detectadas. Esta etapa tuvo como objetivo principal optimizar los procesos operativos, reduciendo el tiempo de preparación de reportes y permitiendo un análisis más integral de la información financiera a través de las herramientas de AfO.

La selección de la subsidiaria chilena permitió a la autora evaluar de manera detallada los procesos de consolidación y reporte financiero, asegurando que la implementación de AfO contribuyera a la precisión, consistencia y eficiencia de los reportes utilizados por el Grupo.

2.2.Finalidad y objetivos de la actividad

El trabajo de suficiencia profesional (TSP) tiene como analizar cómo la implementación del complemento Analysis for Office (AfO) en la subsidiaria chilena contribuye a uniformizar los estados financieros, reducir tiempos en procesos operativos y manuales y optimizar el análisis financiero y de gestión.

El objetivo general es demostrar que la implementación del AfO permite estandarizar y automatizar la generación de estados financieros y reportes de gestión, reduciendo tiempos operativos y fortaleciendo la consistencia financiera de cada subsidiaria y del Grupo.

2.3.Problemática

2.3.1. Descripción del problema

La elaboración de los estados financieros y las principales notas explicativas de la subsidiaria chilena es realizada por el Jefe de

Contabilidad de la subsidiaria. Este proceso se efectúa mensualmente, posterior al cierre contable, mediante la ejecución de la transacción S_PL0_86000030 en SAP, la cual extrae todos los saldos de mayores por cuenta contable y centro de beneficio (CeBe) a la fecha de cada periodo de cierre.

Una vez obtenida esta información, se transfiere a una hoja Excel que contiene una data maestra manual, la cual agrupa las cuentas contables y los CeBes según los diferentes rubros de los estados financieros. Si bien este proceso busca facilitar la automatización de la agrupación de los rubros, es necesario actualizarla mensualmente debido a la creación de nuevas cuentas y/o centros de beneficio. Esta actualización se realiza de manera manual, y muchas veces cada Jefe de Contabilidad de cada subsidiaria asigna la agrupación de acuerdo con su criterio profesional, lo que puede ocasionar inconsistencias en la clasificación de cuentas o CeBes entre distintas subsidiarias.

Además, el Jefe de Contabilidad de la subsidiaria es responsable de elaborar los estados financieros de gestión por CeBe, incluyendo eliminaciones y reclasificaciones, un proceso que es principalmente manual y no está automatizado. Esto genera un alto riesgo de errores humanos y solo el armado de estos estados financieros de gestión se puede extender hasta dos días hábiles, limitando el tiempo disponible para el análisis de la información financiera y de gestión. Dado que esta información es fundamental para la Alta Gerencia del Grupo, que revisa los resultados a través de estos estados financieros de gestión, resultaba

determinante optimizar y automatizar los procesos manuales involucrados.

En atención a estas necesidades, el Grupo decidió implementar el complemento Analysis for Office (AfO), lo que permitió reducir los procesos operativos y manuales, uniformizar la información financiera y optimizar el análisis financiero, facilitando un proceso más eficiente y confiable en la subsidiaria chilena.

2.3.2. Formulación del problema

¿De qué manera la implementación de Analysis for Office (AfO) ayuda a reducir los procesos operativos y manuales, uniformizar la información financiera y optimizar el análisis financiero?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

En el ámbito local, diversos estudios destacan la relevancia de la estandarización y automatización de los procesos contables y financieros para mejorar la calidad de la información y optimizar la toma de decisiones. Robles y Sánchez (2023), en su trabajo Estrategias de la gestión empresarial, subrayan que la automatización de tareas rutinarias permite reducir errores humanos y aumentar la eficiencia operativa, un principio que se aplica directamente en la subsidiaria chilena a través de la implementación de Analysis for Office (AfO) para la consolidación de estados financieros y la generación de reportes de gestión.

De manera complementaria, García y Paredes (2021), en Automatización de procesos contables en empresas peruanas: un estudio de caso, evidencian cómo la falta de uniformidad en la consolidación

contable provoca inconsistencias y retrasos en el reporte financiero, recomendando la creación de un "maestro de cuentas" y reglas de agrupación que aseguren homogeneidad, práctica que la autora aplicó en la evaluación de la subsidiaria chilena para estandarizar cuentas contables y centros de beneficio.

Castillo y Torres (2020), en Control interno y eficiencia financiera en empresas peruanas, resaltan que los procesos manuales incrementan riesgos de error y afectan la confiabilidad de la información financiera, lo que respalda la necesidad de la automatización de los reportes de gestión en la subsidiaria chilena.

Por su parte, Mendoza (2019), en Transformación digital en la gestión contable y financiera en Perú, enfatiza que la integración de herramientas digitales centraliza la información y acelera la toma de decisiones; de manera similar, la autora utiliza el AfO para garantizar que los estados financieros y reportes de gestión estén disponibles oportunamente para la Alta Gerencia del Grupo.

A nivel internacional, Smith y Johnson (2020), en Financial Reporting and ERP Systems Integration, destacan que la estructuración correcta de nodos contables y la automatización de reportes optimizan la verificación de información y reducen los tiempos de consolidación, situación que se refleja en la subsidiaria chilena mediante la definición de nodos contables y la creación de reportes automatizados.

Müller y Krause (2019), en Automation in Corporate Financial Reporting: A Comparative Study, concluyen que la automatización facilita un análisis más profundo y confiable, especialmente en empresas

con múltiples subsidiarias, respaldando así la estrategia aplicada por la autora para la consolidación y análisis de datos en la subsidiaria chilena.

Lee y Kim (2018), en ERP-Based Financial Reporting and Control, muestran que la automatización a través de sistemas ERP permite una supervisión más efectiva del flujo contable y facilita la generación de estados financieros segmentados, lo cual coincide con la práctica de la autora al generar reportes por centro de beneficio y por rubro.

Finalmente, Brown y Taylor (2017), en Enhancing Financial Data Quality through Automation, destacan que la automatización reduce errores y permite un análisis eficiente de tendencias históricas, un beneficio evidente en la subsidiaria chilena, donde el AfO permite comparar saldos y resultados de periodos anteriores, fortaleciendo la toma de decisiones estratégicas a nivel corporativo.

En síntesis, los antecedentes nacionales e internacionales revisados evidencian de manera consistente que la automatización, la estandarización de la información financiera y la correcta estructuración de cuentas y centros de beneficio son factores clave para mejorar la confiabilidad, eficiencia y oportunidad de los reportes contables y de gestión. Los estudios locales destacan los desafíos y beneficios de implementar procesos estandarizados y digitalizados en empresas peruanas, mientras que los antecedentes extranjeros aportan evidencia de que la automatización de reportes a través de sistemas ERP y herramientas complementarias permite un análisis más profundo, consistente y oportuno de la información financiera.

Estos hallazgos se relacionan directamente con el trabajo desarrollado por la autora en una subsidiaria chilena, donde se aplicaron estas buenas prácticas mediante la implementación de Analysis for Office (AfO). La estandarización de nodos contables, la creación de reportes automáticos y la generación de estados financieros por centro de beneficio reflejan de manera práctica los principios descritos en los antecedentes. De esta manera, la autora contribuye a reducir errores humanos, uniformar la información financiera, optimizar la consolidación de los estados financieros y facilitar un análisis integral y oportuno para la Alta Gerencia del Grupo, asegurando que los objetivos de eficiencia y confiabilidad identificados en la literatura se cumplan en la práctica.

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema

2.3.4.1. Definición de términos

Analysis for Office

SAP Analysis for Microsoft Office, edición para SAP Analytics Cloud es un add-in puro de Microsoft Excel que permite el análisis multidimensional de fuentes de datos en el diseño de aplicaciones de libros de trabajo de Microsoft Excel y MS Excel. Permite realizar análisis y planificaciones con fuentes de datos de SAP BW, SAP BW/4HANA, SAP HANA,SAP Analytics Cloud y SAP S/4HANA Cloud.

Estados financieros de gestión

Los estados financieros de gestión corresponden a los estados financieros estructurados por centro de beneficios que se agrupan en los cuatro principales segmentos del Grupo: minería y servicios de construcción, equipos y servicios de apoyo, soluciones de ingeniería y tecnología y desarrollo y propiedad de infraestructura.

Nodos

Los nodos corresponden a la categorización jerárquica de todos los rubros y subrubros de los estados financieros, a los cuales se les asigna las cuentas contables correspondientes. Todos los reportes han sido creados bajo la estructura de los nodos.

2.3.4.2. Conocimientos normativos contables

NIC 1: Presentación de Estados Financieros

Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismo sean comparables. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

NIC 34: Información Financiera Intermedia

Esta Norma establece el contenido mínimo de la información financiera intermedia, así como, prescribir los criterios para el reconocimiento y la medición que deben ser seguidos en los estados financieros intermedios, ya se presenten de forma completa o condensada para un periodo intermedio. La información financiera intermedia, si se presenta en el momento oportuno y contiene datos fiables, mejora la capacidad que los inversionistas, prestamistas y otros usuarios tienen para entender la capacidad de la entidad para generar beneficios y flujos de efectivo, así como su fortaleza financiera y liquidez.

NIIF 8: Segmentos de operación

Esta Norma establece que una entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen la naturaleza y los efectos financieros de las actividades de negocio que desarrolla y los entornos económicos en los que opera.

NIIF 10: Estados Financieros Consolidados

Esta Norma establece los principios para la preparación y presentación de los estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o más entidades distintas.

2.4.Metodología y procedimientos

Para el desarrollo del presente trabajo de suficiencia profesional, se emplearon técnicas de recolección y análisis de información tanto cuantitativa como cualitativa, orientadas a garantizar la validez y confiabilidad de los resultados obtenidos.

En cuanto al análisis de datos, la información principal provino de los estados financieros al cierre de septiembre de 2025, registrados en el sistema SAP. Esta base de datos constituyó el insumo fundamental para la revisión y validación de la información, siendo la referencia sobre la cual se verificó la migración correcta de los datos hacia el complemento Analysis for Office (AfO). La utilización de esta información permitió identificar inconsistencias, duplicidades o errores en los saldos contables, asegurando la integridad de los reportes consolidados y de gestión de la subsidiaria chilena.

Por otra parte, el análisis documental se sustentó en la revisión de literatura especializada, la normativa contable vigente, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como en los estados financieros históricos y notas explicativas de las subsidiarias del Grupo. Adicionalmente, se consideró información técnica proporcionada por SAP sobre el funcionamiento y alcances de Analysis for Office (AfO), lo que permitió comprender las funcionalidades de la herramienta y su impacto en la automatización, estandarización y optimización de los procesos contables y de reporte financiero.

De este modo, la combinación de análisis de datos y documental permitió construir un marco sólido de información que sustentó la

identificación de problemas, el diseño de soluciones y la evaluación de la efectividad de la implementación de AfO en la subsidiaria chilena.

2.4.1. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

El problema se manifestó de manera recurrente en cada cierre de periodo durante la elaboración de los estados financieros y sus notas explicativas de la subsidiaria chilena. La dificultad principal residía en que la preparación de estos estados financieros y de gestión implicaba un elevado nivel de trabajo manual, lo que prolongaba significativamente los tiempos de cierre y aumentaba la probabilidad de errores.

Específicamente, el proceso requería la descarga de los saldos de los mayores desde SAP, su asignación conforme a una data maestra elaborada manualmente, y la aplicación de diversas fórmulas en Excel para consolidar la información. Posteriormente, era necesario efectuar deducciones y reclasificaciones de determinados Centros de Beneficio (CeBes), las cuales también debían calcularse de manera manual. Esta dependencia de procedimientos manuales generaba inconsistencias, duplicidades y diferencias entre los estados financieros consolidados y los de gestión.

Aunque esta problemática ocurría de manera mensual, durante uno de los cierres se decidió abordarla de forma definitiva, dando inicio a la implementación de soluciones orientadas a la automatización y

estandarización del proceso, a fin de optimizar el análisis y la confiabilidad de la información financiera.

b. Análisis del marco normativo

En la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, los párrafos 38 al 44 establecen que los estados financieros deben incluir información comparativa del período anterior para todas las cifras y revelaciones significativas. Esta comparabilidad exige utilizar las mismas políticas contables y criterios de presentación entre períodos, y cuando la entidad cambie la presentación o reclasifique partidas, debe reexpresar la información comparativa y explicar la naturaleza, motivo y efectos del cambio, a fin de preservar la utilidad de los estados financieros para los usuarios.

Asimismo, los párrafos 45 y 46 señalan la necesidad de mantener la uniformidad en la presentación, lo que implica conservar la misma estructura y clasificación de los estados financieros a lo largo del tiempo. Sólo se permite modificar dicha presentación cuando lo exija una NIIF o cuando el cambio mejore significativamente la comprensión de la información. En esos casos, el cambio debe aplicarse de manera consistente, incluyendo su reflejo en la información comparativa.

Por otro lado, en el Marco Conceptual para la Información Financiera, los principios de comparabilidad y consistencia (o uniformidad) se presentan como características cualitativas que mejoran la utilidad de la información financiera. El Marco Conceptual indica que la comparabilidad permite a los usuarios identificar similitudes y

diferencias entre dos conjuntos de información, lo cual exige que las entidades presenten información de períodos anteriores utilizando las mismas políticas contables, a fin de facilitar el análisis de tendencias y la evaluación del desempeño a lo largo del tiempo.

Asimismo, el Marco Conceptual destaca que la consistencia en la aplicación de políticas, criterios de presentación y métodos de medición no es un objetivo por sí mismo, pero sí una condición necesaria para lograr comparabilidad. La entidad debe aplicar los mismos criterios de un período a otro y, cuando se produzcan cambios justificados, estos deben ser claramente explicados para que los usuarios puedan entender su efecto en la información financiera. En este sentido, tanto la comparabilidad como la consistencia contribuyen a que los estados financieros resulten comprensibles, fiables y útiles para la toma de decisiones económicas.

c. Construcción de la alternativa de solución

La NIC 1, Presentación de Estados Financieros, establece en los párrafos 38 al 44 que los estados financieros deben incluir información comparativa del período anterior para todas las cifras y revelaciones significativas. Esta comparabilidad requiere la utilización de las mismas políticas contables y criterios de presentación entre períodos. Cuando la entidad realiza cambios en la presentación o reclasificaciones de partidas, debe reexpresar la información comparativa y explicar claramente la naturaleza, el motivo y los efectos de dichos cambios, garantizando así la utilidad de los estados financieros para los usuarios.

Adicionalmente, los párrafos 45 y 46 de la NIC 1 destacan la necesidad de mantener la uniformidad en la presentación, lo que implica conservar la misma estructura y clasificación de los estados financieros a lo largo del tiempo. Solo se permite modificar esta presentación si una Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) lo exige o si el cambio mejora significativamente la comprensión de la información. En tales casos, los cambios deben aplicarse de manera consistente, reflejándose también en la información comparativa.

Por su parte, el Marco Conceptual para la Información Financiera define los principios de comparabilidad y consistencia (o uniformidad) como características cualitativas esenciales que incrementan la utilidad de la información financiera. La comparabilidad permite a los usuarios identificar similitudes y diferencias entre conjuntos de información de distintos períodos, lo que exige que las entidades presenten información histórica utilizando las mismas políticas contables para facilitar el análisis de tendencias y la evaluación del desempeño. La consistencia, entendida como la aplicación uniforme de políticas, criterios de presentación y métodos de medición, no es un fin en sí misma, pero constituye una condición necesaria para lograr comparabilidad. Cualquier cambio justificado en estos criterios debe ser claramente explicado, de manera que los usuarios comprendan su impacto en la información financiera.

En el contexto de la subsidiaria chilena, la aplicación de estos principios es crucial para la elaboración y consolidación de los estados financieros y reportes de gestión. Como Jefa de Consolidación y Reporte

Financiero, la autora supervisa que toda la información reportada cumpla con los criterios de comparabilidad y consistencia, asegurando que los reportes consolidados reflejen de manera fiable y clara la situación financiera de la subsidiaria y que puedan ser utilizados por la Alta Gerencia para la toma de decisiones estratégicas. Este enfoque permite, además, que la información migrada al Analysis for Office (AfO) mantenga uniformidad con los estados financieros manuales, optimizando el análisis y reduciendo errores derivados de la manipulación manual de los datos.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Tras la implementación de los reportes desarrollados en AfO, tanto desde el corporativo —a cargo de la autora— como desde el equipo de contabilidad de la subsidiaria chilena, se evaluó su desempeño y se concluyó que estos permiten generar estados financieros razonables y confiables, así como notas explicativas técnicamente consistentes.

Asimismo, el equipo local confirmó que la herramienta facilita la elaboración de los estados financieros de gestión al permitir la obtención automatizada de información por centro de beneficios, lo que agiliza y fortalece el análisis interno. También validaron que el tiempo de preparación se reduce de manera significativa en comparación con los procesos manuales previamente empleados. Esta optimización operativa permite que el equipo local dedique una mayor proporción de su trabajo al análisis sustantivo de la información financiera, mientras que, desde corporativo, la autora contribuye a consolidar un proceso más

estandarizado, eficiente y alineado a los requerimientos de reporte del Grupo.

2.5.Resultados de la actividad

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

a. Identificación del problema

Durante el proceso de elaboración de los estados financieros y sus notas explicativas, el Jefe de Contabilidad de las subsidiarias del Grupo descargaban los saldos de los mayores de todas las cuentas mediante la transacción S_PL0_86000030 de SAP, para posteriormente exportarlos a una hoja de Excel. En esta etapa, se procedía a homologar la información financiera mediante el concatenado de los campos "Número de Cuenta" y "Centro de Beneficio", lo que permitía asignar cada combinación al rubro correspondiente. Una vez aplicadas las fórmulas basadas en este código, se obtenían los rubros y subrubros de los estados financieros, insumo necesario para la construcción final de la maqueta.

Figura 4.

Homologación mayores contables extraídos desde SAP

INFORMACIÓN EXTRAIDA DE SAP, TX S_PL0_86000030														INFORMACIÓN FORMULADA DE MAESTRO CORPORATIVO				
Tipo de moneda	Moneda	Nº cuenta		CeBe	Sociedad	Período/Año	Arrastre de saldos	Saldo per.anteriores	Saldo acum.per.ant.	Debe 1- 8	Haber 1- 8	Saldo Debe acumulado	Saldo Haber acumul.	Saldo acumulado	Codigo	EEFF	Area	Indirecto	Clasificacion
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/99430001	Seguros	ST00/STXX100009	PROYECTO 8	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	0	1,161,178	0	-109,251,990	-109,251,990	99430001ST21301001	Resultado	Minería	Directo	Costos CEQ
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/99430002	Interés	ST00/STXX100009	PROYECTO 8	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	0	8,345,966	0	-1,031,753,711	-1,031,753,711	99430002ST21301001	Resultado	Minería	Directo	Costos CEQ
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/99430007	Depreciación	ST00/STXX100009	PROYECTO 8	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	0	35,391,751	0	-3,109,675,598	-3,109,675,598	99430007ST21301001	Resultado	Minería	Directo	Costos CEQ
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/99430009	Alquiler	ST00/STXX100002	PROYECTO 1	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	258,094,238	213,195,342	44,898,896	0	44,898,896	99430009ST21203001	Resultado	Minería	Directo	Costos
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/99430009	Alquiler	ST00/STXX100004	PROYECTO 3	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	0	0	6,059,695,233	0	6,059,695,233	99430009ST21203003	Resultado	Minería	Directo	Costos
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/99430010	Reparaciones M	ST00/STXX100009	PROYECTO 8	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	0	0	0	-1,019,535,404	-1,019,535,404	99430010ST21301001	Resultado	Minería	Directo	Costos CEQ
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/99430011	Lubricantes	ST00/STXX100009	PROYECTO 8	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	0	0	0	-159,631,538	-159,631,538	99430011ST21301001	Resultado	Minería	Directo	Costos CEQ
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/99430012	Filtros	ST00/STXX100009	PROYECTO 8	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	0	0	0	-211,208,304	-211,208,304	99430012ST21301001	Resultado	Minería	Directo	Costos CEQ
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/99430013	Tren de rodamie	ST00/STXX100009	PROYECTO 8	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	0	0	0	-419,058,421	-419,058,421	99430013ST21301001	Resultado	Minería	Directo	Costos CEQ
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/99430017	Mano de obra	ST00/STXX100009	PROYECTO 8	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	0	0	0	-44,479,163	-44,479,163	99430017ST21301001	Resultado	Minería	Directo	Costos CEQ
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/99430019	Alquiler Eq. Men	ST00/STXX100002	PROYECTO 1	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	2,596,742	2,596,742	0	0	0	99430019ST21203001	Resultado	Minería	Directo	Costos
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/99430019	Alquiler Eq. Men	ST00/STXX100004	PROYECTO 3	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	83,512,531	0	1,359,688,597	0	1,359,688,597	99430019ST21203003	Resultado	Minería	Directo	Costos
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/99430019	Alquiler Eq. Men	ST00/STXX100009	PROYECTO 8	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	0	83,512,531	0	-1,359,688,597	-1,359,688,597	99430019ST21301001	Resultado	Minería	Directo	Costos CEQ
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/99430103	Alq. equipo de cı	ST00/STXX100001	Of Central Chil	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	0	0	15,714,798	0	15,714,798	99430103ST21101001	Resultado	Minería	Directo	Gastos administrativos
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/99430103	Alq. equipo de cı	ST00/STXX100002	PROYECTO 1	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	0	0	1,294,161	0	1,294,161	99430103ST21203001	Resultado	Minería	Directo	Costos
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/99430103	Alq. equipo de cı	ST00/STXX100004	PROYECTO 3	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	0	0	48,701,338	0	48,701,338	99430103ST21203003	Resultado	Minería	Directo	Costos
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/99430103	Alq. equipo de cı	ST00/STXX100006	PROYECTO 5	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	0	0	0	-739,520	-739,520	99430103ST21210001	Resultado	Ingeniería	Directo	Costos
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/99430103	Alq. equipo de cı	ST00/STXX501001	Sistemas y Tele	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	0	0	0	-64,970,777	-64,970,777	99430103ST21501001	Resultado	Minería	Directo	Costos
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/1021101001	CAJA CHICA	ST00/STXX100001	Of Central Chil	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	6,989,964	-6,989,964	0	0	0	1,250,000	0	1,250,000	1021101001ST21101001	Balance	Minería	Directo	Efectivo y equivalente del efectivo
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/1021101001	CAJA CHICA	ST00/STXX100002	PROYECTO 1	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	-6,609,535	6,609,535	0	0	0	0	0	0	1021101001ST21203001	Balance	Minería	Directo	Efectivo y equivalente del efectivo
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/1021101001	CAJA CHICA	ST00/STXX100004	PROYECTO 3	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	20,000,000	-20,000,000	0	3,266,860	20,000,000	3,266,860	0	3,266,860	1021101001ST21203003	Balance	Minería	Directo	Efectivo y equivalente del efectivo
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/1031101002	PTE COMP VTA	ST00/STXX100001	Of Central Chil	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	-529,068	529,068	0	403,121,503	403,121,503	0	0	0	1031101002ST21101001	Balance	Minería	Directo	Efectivo y equivalente del efectivo
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/1031101002	PTE COMP VTA	ST00/STXX100002	PROYECTO 1	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	797,285,500	797,285,500	0	0	0	1031101002ST21203001	Balance	Minería	Directo	Efectivo y equivalente del efectivo
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/1031101002	PTE COMP VTA	ST00/STXX100004	PROYECTO 3	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	529,068	-529,068	0	240,409,875	240,409,875	0	0	0	1031101002ST21203003	Balance	Minería	Directo	Efectivo y equivalente del efectivo
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/1031101002	PTE COMP VTA	ST00/STXX100006	PROYECTO 5	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	##########	67,696,452,240	0	0	0	1031101002ST21210001	Balance	Ingeniería	Directo	Efectivo y equivalente del efectivo
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/1031101002	PTE COMP VTA	ST00/STXX100007	PROYECTO 6	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	0	0	0	0	0	1031101002ST21210001	Balance	Ingeniería	Directo	Efectivo y equivalente del efectivo
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/1031101002	PTE COMP VTA	ST00/STXX100009	PROYECTO 8	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	0	0	0	0	0	1031101002ST21301001	Balance	Minería	Directo	Efectivo y equivalente del efectivo
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/1031101002	PTE COMP VTA	ST00/STXX403003	STRACON E&E	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	0	0	0	0	0	1031101002ST21403001	Balance	Ingeniería	Directo	Efectivo y equivalente del efectivo
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/1031201001	EFECT EN TRAI	ST00/STXX100001	Of Central Chil	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	566,172	-566,172	0	0	0	566,172	0	566,172	1031201001ST21101001	Balance	Minería	Directo	Efectivo y equivalente del efectivo
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/1041210010	STCL SCOT US	ST00/STXX100001	Of Central Chil	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	-278,622,446	278,622,446	0	39,410,840	124,382,351	101,150,889	0	101,150,889	1041210010ST21101001	Balance	Minería	Directo	Efectivo y equivalente del efectivo
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/1041210010	STCL SCOT US	ST00/STXX601001	Holding Chile	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	-55,844,762	55,844,762	0	0	0	0	-587,142	-587,142	1041210010ST21601001	Balance	Minería	Directo	Efectivo y equivalente del efectivo
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/1041210010	STCL SCOT US	ST00/STXX100001	Of Central Chil	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	-97,961,400	97,961,400	0	0	0	0	-103,663,579	-103,663,579	1041210010ST21101001	Balance	Minería	Directo	Efectivo y equivalente del efectivo
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/1041210010	STCL SCOT US	ST00/STXX100002	PROYECTO 1	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	557,578,024	-557,578,024	0	398,642,750	286,209,605	0	-348,085,329	-348,085,329	1041210010ST21203001	Balance	Minería	Directo	Efectivo y equivalente del efectivo
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/1041210010	STCL SCOT US	ST00/STXX100003	PROYECTO 2	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	-18,664,647	18,664,647	0	0	0	3,348,425	0	3,348,425	1041210010ST21203001	Balance	Minería	Directo	Efectivo y equivalente del efectivo
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/1041210010	STCL SCOT US	ST00/STXX100004	PROYECTO 3	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	323,005,321	-323,005,321	0	##########	14,471,105,722	572,760,970	0	572,760,970	1041210010ST21203003	Balance	Minería	Directo	Efectivo y equivalente del efectivo
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/1041210010	STCL SCOT US	ST00/STXX100001	Of Central Chil	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	0	0	0	0	0	0	-58,287,471	-58,287,471	1041210010ST21101001	Balance	Minería	Directo	Efectivo y equivalente del efectivo
10	Moneda de CLP	Pesos	PCST/1041210010	STCL SCOT US	ST00/STXX100006	PROYECTO 5	STXX SUBSIDIARIA CHII	009.2025	Septiembre 2025	-18,724,678	18,724,678	0	0	0	37,112,725	0	37,112,725	1041210010ST21210001	Balance	Ingeniería	Directo	Efectivo y equivalente del efectivo

Nota: Hoja Excel que contiene la información extraída a través de la transacción S_PL0_86000030 y homologada según el formato corporativo

Figura 5.

Homologación corporativa de cuenta contables

Clav Busq	CTA 10D	Nombre de Cuenta	CEBE Mayor	CTA 2D	COMP AÑÍA	CLASIF EEFF	Cod EEFF	EEFF	CLASIF BALANCE	Rubro	BG	Rubro
99430001STXX100001	99430001	Seguros	STXX100001	99	STXX	Costos CEQ	64	Resultado	Utilidad Bruta	Costos	6.2	Costo de servicios prestados
99430002STXX100001	99430002	Interés	STXX100001	99	STXX	Costos CEQ	64	Resultado	Utilidad Bruta	Costos	6.2	Costo de servicios prestados
99430007STXX100002	99430007	Depreciación	STXX100002	99	STXX	Costos	63	Resultado	Utilidad Bruta	Costos	6.2	Costo de servicios prestados
99430007STXX100001	99430007	Depreciación	STXX100001	99	STXX	Costos CEQ	64	Resultado	Utilidad Bruta	Costos	6.2	Costo de servicios prestados
99430009STXX100002	99430009	Alquiler	STXX100002	99	STXX	Costos	63	Resultado	Utilidad Bruta	Costos	6.2	Costo de servicios prestados
99430009STXX100003	99430009	Alquiler	STXX100003	99	STXX	Costos	63	Resultado	Utilidad Bruta	Costos	6.2	Costo de servicios prestados
99430010STXX100001	99430010	Reparaciones Menores	STXX100001	99	STXX	Costos CEQ	64	Resultado	Utilidad Bruta	Costos	6.2	Costo de servicios prestados
99430011STXX100001	99430011	Lubricantes	STXX100001	99	STXX	Costos CEQ	64	Resultado	Utilidad Bruta	Costos	6.2	Costo de servicios prestados
99430012STXX100001	99430012	Filtros	STXX100001	99	STXX	Costos CEQ	64	Resultado	Utilidad Bruta	Costos	6.2	Costo de servicios prestados
99430013STXX100001	99430013	Tren de rodamiento	STXX100001	99	STXX	Costos CEQ	64	Resultado	Utilidad Bruta	Costos	6.2	Costo de servicios prestados
99430017STXX100001	99430017	Mano de obra	STXX100001	99	STXX	Costos CEQ	64	Resultado	Utilidad Bruta	Costos	6.2	Costo de servicios prestados
99430019STXX101001	99430019	Alquiler de Equipos Menores	STXX101001	99	STXX	Gastos administrativos	69	Resultado	Utilidad Bruta	Gastos	6.3	Gastos de administración
99430019STXX100002	99430019	Alquiler Eq. Menores	STXX100002	99	STXX	Costos	63	Resultado	Utilidad Bruta	Costos	6.2	Costo de servicios prestados
99430019STXX100003	99430019	Alquiler de Equipos Menores	STXX100003	99	STXX	Costos	63	Resultado	Utilidad Bruta	Costos	6.2	Costo de servicios prestados
99430019STXX100001	99430019	Alquiler de Equipos Menores	STXX100001	99	STXX	Costos CEQ	64	Resultado	Utilidad Bruta	Costos	6.2	Costo de servicios prestados
99430021STXX100002	99430021	MO Mtto Distribución	STXX100002	99	STXX	Costos	63	Resultado	Utilidad Bruta	Costos	6.2	Costo de servicios prestados
99430103STXX101001	99430103	Alq. equipo de compu	STXX101001	99	STXX	Gastos administrativos	69	Resultado	Utilidad Bruta	Gastos	6.3	Gastos de administración
99430103STXX100002	99430103	Alq. equipo de compu	STXX100002	99	STXX	Costos	63	Resultado	Utilidad Bruta	Costos	6.2	Costo de servicios prestados
99430103STXX100003	99430103	Alq. equipo de compu	STXX100003	99	STXX	Costos	63	Resultado	Utilidad Bruta	Costos	6.2	Costo de servicios prestados
99430103STXX210001	99430103	Alq. equipo de compu	STXX210001	99	STXX	Costos	63	Resultado	Utilidad Bruta	Costos	6.2	Costo de servicios prestados
99430103STXX501001	99430103	Alq. equipo de compu	STXX501001	99	STXX	Costos	63	Resultado	Utilidad Bruta	Costos	6.2	Costo de servicios prestados
1021101001STXX10100	1021101001	CAJA CHICA CLP	STXX101001	10	STXX	Efectivo y equivalente del efectivo	1	Balance	Activo	Activo Corriente	1.2	Efectivo y equivalente de efectivo
1021101001STXX10000	1021101001	CAJA CHICA CLP	STXX100002	10	STXX	Efectivo y equivalente del efectivo	1	Balance	Activo	Activo Corriente	1.2	Efectivo y equivalente de efectivo
1021101001STXX10000	1021101001	CAJA CHICA	STXX100003	10	STXX	Efectivo y equivalente del efectivo	1	Balance	Activo	Activo Corriente	1.2	Efectivo y equivalente de efectivo
1031101002STXX10100	1031101002	PUENTE COMPRA VENTA DE DIVISAS	STXX101001	10	STXX	Efectivo y equivalente del efectivo	1	Balance	Activo	Activo Corriente	1.2	Efectivo y equivalente de efectivo
1031101002STXX10000	1031101002	PTE COMP VTA DIVISAS	STXX100002	10	STXX	Efectivo y equivalente del efectivo	1	Balance	Activo	Activo Corriente	1.2	Efectivo y equivalente de efectivo
1031101002STXX10000	1031101002	PTE COMP VTA DIVISAS	STXX100003	10	STXX	Efectivo y equivalente del efectivo	1	Balance	Activo	Activo Corriente	1.2	Efectivo y equivalente de efectivo
1031101002STXX21000	1031101002	PTE COMP VTA DIVISAS	STXX210001	10	STXX	Efectivo y equivalente del efectivo	1	Balance	Activo	Activo Corriente	1.2	Efectivo y equivalente de efectivo
1031101002STXX21000	1031101002	PTE COMP VTA DIVISAS	STXX210002	10	STXX	Efectivo y equivalente del efectivo	1	Balance	Activo	Activo Corriente	1.2	Efectivo y equivalente de efectivo
1031101002STXX10000	1031101002	PTE COMP VTA DIVISAS	STXX100001	10	STXX	Efectivo y equivalente del efectivo	1	Balance	Activo	Activo Corriente	1.2	Efectivo y equivalente de efectivo
1031101002STXX40300	1031101002	PTE COMP VTA DIVISAS	STXX403003	10	STXX	Efectivo y equivalente del efectivo	1	Balance	Activo	Activo Corriente	1.2	Efectivo y equivalente de efectivo
1031201001STXX10100	1031201001	EFECTIVO EN TRANSITO USD	STXX101001	10	STXX	Efectivo y equivalente del efectivo	1	Balance	Activo	Activo Corriente	1.2	Efectivo y equivalente de efectivo
1041210010STXX10100	1041210010	STCL SCOT USD	STXX101001	10	STXX	Efectivo y equivalente del efectivo	1	Balance	Activo	Activo Corriente	1.2	Efectivo y equivalente de efectivo
1041210010STXX10000	1041210010	STCL SCOT USD	STXX100002	10	STXX	Efectivo y equivalente del efectivo	1	Balance	Activo	Activo Corriente	1.2	Efectivo y equivalente de efectivo
1041210010STXX20300	1041210010	STCL SCOT USD	STXX203002	10	STXX	Efectivo y equivalente del efectivo	1	Balance	Activo	Activo Corriente	1.2	Efectivo y equivalente de efectivo

Nota: Homologación corporativa.

La Maqueta constituye el papel de trabajo que contiene la agrupación de los rubros de los estados financieros y se construye a partir del proceso previamente descrito, ya que se encuentra formulada en función de todos los ítems identificados en la etapa de homologación. Este documento es esencial para la elaboración de los principales estados financieros de las subsidiarias, y se prepara tanto en moneda funcional —pesos chilenos en el caso de la subsidiaria chilena— como en la moneda de presentación del Grupo, que corresponde a dólares estadounidenses.

Figura 6.

Maqueta Manual de Estados de Situación Financiera

Estado de Situación Financiera	Nota N°	30/09/2025 CLP	30/09/2025 USD
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalente del efectivo	5	1,597,653,571	1,662,076
Efectivo y equivalente del efectivo - Restringido		-	-
Inversiones financieras		-	-
Cuentas por Cobrar Comerciales		1,794,150,799	1,866,496
Cuentas por Cobrar Comerciales (No emitidos)		130,823,495,479	136,098,680
Cuentas por Cobrar Comerciales Relacionadas		3,437,733,846	3,576,353
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas		8,880,106,295	9,238,178
Anticipos a Proveedores		1,060,989,069	1,103,771
Cuentas por Cobrar a Accionistas y Personal		88,825,994	92,408
Cuentas por Cobrar Diversas		23,481,685	24,429
Depósitos en Garantía		-	-
Existencias		4,201,834,979	4,371,265
Desvalorización de existencias		-	-
Servicios y Otros contratados por Anticipado		97,376,131	101,303
Impuestos Pagados por Anticipado		7,719,937,545	8,031,228
Total del Activo Corriente		**159,725,585,392**	**166,166,187**
Activo No Corriente			
Activos Fijos			
Activo por derecho de uso		25,192,332,789	26,208,161
Depreciación Acumulado ADU		(3,354,879,838)	(3,490,158)
Inmueble Maquinaria y Equipos		2,431,328,503	2,529,367
Depreciación Acumulada		(1,685,959,408)	(1,753,942)
Desvalorización Acumulada AF		-	-
Total Activo Fijo		**22,582,822,045**	**23,493,428**
Otros Activos			
Inversiones Mobiliarias e Inmobiliarias		-	-
Intangibles		-	-
Amortización Acumulada		-	-
Desvalorización Acumulada AI		-	-
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo		-	-
Activo por Impuesto a la renta diferido		16,400,202,085	17,061,506
Otros Activos		**16,400,202,085**	**17,061,506**
Activo No Corriente		**38,983,024,130**	**40,554,934**
Activo		**198,708,609,522**	**206,721,121**

PASIVO Y PATRIMONIO NETO	Nota N°	30/09/2025 CLP	30/09/2025 USD
Pasivo Corriente			
Facturas por Pagar		(50,249,647,047)	(52,275,859)
Letras Por Pagar		-	-
Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas		(19,856,398,918)	(20,657,067)
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas		(22,130,896,774)	(23,023,279)
Anticipos de Clientes		(500,606,820)	(520,793)
Tributos por Pagar		(600,917,917)	(625,149)
Impuesto a las Ganancias		-	-
Remuneraciones por Pagar		(3,184,497,252)	(3,312,905)
Compensación por Tiempo de Servicios		35,556,405	36,990
Cuentas Por Pagar Diversas		(4,931,116,767)	(5,129,954)
Obligaciones financieras		(27,143,242,592)	(28,237,737)
Pasivo por arrendamientos		(5,683,637,070)	(5,912,818)
Provisiones Diversas		(46,000,000)	(47,855)
Ingresos diferidos		(6,109,671,707)	(6,356,031)
Total del Pasivo Corriente		**(140,401,076,460)**	**(146,062,457)**
Pasivo No Corriente			
Obligaciones financieras - LP		(912,020,485)	(948,796)
Pasivo por arrendamientos - LP		(12,304,601,405)	(12,800,759)
Anticipos de Clientes LP		-	-
Pasivo por Impuesto a la renta diferido		(11,718,325,605)	(12,190,843)
Cuentas Por Pagar a Largo Plazo		-	-
Obligación diferida		-	-
Provisiones Diversas LP		-	-
Ingresos diferidos LP		-	-
Total de Pasivo No Corriente		**(24,934,947,495)**	**(25,940,398)**
Pasivo		**(165,336,023,955)**	**(172,002,855)**
PATRIMONIO NETO			
Capital		(6,312,400,000)	(6,755,880)
Capital Adicional		(30,743,653,375)	(32,619,161)
Prima de Emisión		-	-
Excedente de Revaluación		-	-
Reservas		-	-
Otras reservas		225,443,236	-
Ajuste por Conversión		-	1,118,516
Resultados Acumulados		(3,114,546,781)	(3,330,385)
Resultado del Ejercicio		6,572,571,354	6,868,644
Patrimonio Neto		**(33,372,585,567)**	**(34,718,266)**
Total Pasivo y Patrimonio Neto		**(198,708,609,522)**	**(206,721,121)**

Nota: Maqueta de Estado Situación Financiera en CLP y USD

Figura 7.

Maqueta Manual de Estados de Resultados

ESTADO DE RESULTADOS	Nota N°	30/09/2025 CLP	30/09/2025 USD
Ingresos			
Valorización de Obras		(482,752,402,355)	(504,498,824)
Valorización CEQ		(63,030,008)	(65,869)
Total ingresos		**(482,815,432,364)**	**(504,564,693)**
Costos		479,334,748,920	500,927,217
Costo CEQ		(4,792,172,737)	(5,008,044)
Depreciación PL ADU		2,201,900,834	2,301,089
Depreciación PL		1,055,645,731	1,103,199
Depreciación PPA		-	-
Amortización PPA		-	-
Amortización Perú		-	-
Amortización Marca y Backlog		-	-
Total Costos de servicio		**477,800,122,748**	**499,323,461**
Utilidad Bruta		**(5,015,309,616)**	**(5,241,232)**
Gastos administrativos		6,894,447,746	7,205,020
Depreciación GA		-	-
Amortización Perú GA		-	-
Participación de trabajadores OFP		-	-
Otros ingresos		(113,540,406)	(118,656)
Otros gastos		171,732,192	179,468
UTILIDAD OPERATIVA		**1,937,329,916**	**2,024,600**
Ingresos financieros		(74,906,125)	(78,280)
Gastos financieros		6,179,340,926	6,457,700
Diferencia en cambio		944,418,957	986,962
Resultado antes de impuestos		**8,986,183,674**	**9,390,982**
Impuesto a la renta corriente		104,750	109
Impuesto a la renta diferido		(2,413,717,070)	(2,522,447)
Resultado del ejercicio después de impuestos		**6,572,571,354**	**6,868,644**
Controladores de la compañía		-	-
No controladores		-	-
Resultado del ejercicio después de impuestos		**6,572,571,354**	**6,868,644**
Útil Antes de Impuestos		8,986,183,674	9,390,982
I.Renta		(2,413,717,070)	(2,522,447)
Tasa Efectiva		**-26.86%**	**-26.86%**
EBITDA		**(1,320,216,649)**	**(1,379,688)**

Nota: Maqueta de Estado de Resultados en CLP y USD.

Asimismo, una vez obtenida la maqueta de los estados financieros por la razón social de la subsidiaria, se procede a elaborar, en el caso de la subsidiaria chilena, los estados financieros de gestión en dólares estadounidenses. Estos se estructuran de acuerdo con el tipo de Centro de Beneficio y se presentan segmentados en los siguientes rubros: Minería, Ingeniería, Holdings e Infraestructura.

Figura 8.

Maqueta Manual de Estado de Situación Financiera por CeBe

	[A]										[B]	[C]	[D]	[E] = [A] - [B] - [C] - [D]
(Expresado en Dólares)	SUB. CHILENA	STXX 100001	STXX 100002	STXX 100003	STXX 100004	STXX 100005	STXX 100006	STXX 100007	STXX 100008	STXX 100009	Engineering and Energy	Infraestructura STXX100010	Cebes holdings STXX100011 STXX100012	Minería
ACTIVO														
Activo Corriente														
Efectivo y equivalente del efectivo	1,662,076	(62,642)	-	-	-	(844,140)	-	918,247	(631,804)	877	(619,462)	-	-	1,042,613
Cuentas por Cobrar Comerciales	1,866,496	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,381,813)	-	(1,515,317)
Cuentas por Cobrar Comerciales Relacionadas	3,576,353	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,576,353
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	9,186,037	-	(89,596)	-	(3,776)	-	-	(13,497,097)	-	-	(13,590,469)	-	-	(4,404,431)
Cuentas por Cobrar Comerciales - No Emitidas	136,098,680	-	-	-	-	-	-	(24,038,421)	-	-	(24,038,421)	-	-	112,060,259
Anticipos a Proveedores	1,103,771	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,103,771
Cuentas por Cobrar a Accionistas y Personal	92,408	(21,995)	-	-	-	-	-	21,995	-	1,258	1,258	-	-	93,666
Cuentas por Cobrar Diversas	8,101,308	-	-	-	-	-	-	(2,430,823)	-	-	(2,430,823)	-	-	5,670,485
Existencias	4,371,265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,371,265
Servicios y Otros contratados por Anticipado	101,303	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101,303
Total del Activo Corriente	**166,159,698**	**(84,637)**	**(89,596)**	**-**	**(3,776)**	**(844,140)**	**-**	**(39,026,099)**	**(631,804)**	**2,135**	**(40,677,917)**	**(3,381,813)**	**-**	**122,099,968**
Activo No Corriente											-			-
Activos Fijos											-			-
Inmueble Maquinaria y Equipos	2,529,367	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,529,367
Depreciacion Acumulada	(1,753,942)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,753,942)
Activo por derecho de uso	26,208,161	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,208,161
Depreciacion Acumulado ADU	(3,490,158)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,490,158)
Activo Fijo	**23,493,427**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**23,493,427**
Otros Activos											-			
Activo por Impuesto a la renta diferido	4,870,663	-	-	-	(514,490)	-	-	-	-	-	(514,490)	89,797	(1,100,067)	3,345,903
Otros Activos	**4,870,663**	**-**	**-**	**-**	**(514,490)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(514,490)**	**89,797**	**(1,100,067)**	**3,345,903**
Activo No Corriente	**28,364,091**	**-**	**-**	**-**	**(514,490)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(514,490)**	**89,797**	**(1,100,067)**	**26,839,331**
Activo	**194,523,788**	**(84,637)**	**(89,596)**	**-**	**(518,266)**	**(844,140)**	**-**	**(39,026,099)**	**(631,804)**	**2,135**	**(41,192,406)**	**(3,292,016)**	**(1,100,067)**	**148,939,298**
PASIVO Y PATRIMONIO NETO											-			-
Pasivo Corriente											-			-
Obligaciones financieras	(28,237,737)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,237,737)
Pasivo por arrendamientos	(5,912,818)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,912,818)
Facturas por Pagar	(53,063,314)	-	-	-	-	(19,548)	-	446,440	19,575	2,249	448,715	3,817,327	-	(48,797,271)
Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas	(19,869,612)	-	2,158,032	34,144	240,429	204,071	-	595,125	-	-	3,231,801	(787,455)	3,918,596	(13,506,670)
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	(23,016,790)	62,642	-	893	371	600,195	350,354	-	509,599	11,769	1,535,823	-	561,744	(20,919,223)
Ingresos diferidos	(6,356,031)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,356,031)
Anticipos de Clientes	(520,793)	-	-	-	-	520,793	-	-	-	-	520,793	-	-	-
Tributos por Pagar	(625,149)	-	-	-	-	56,543	11,713	1,594,610	264,013	13,433	1,940,312	1,986	-	1,317,149
Remuneraciones por Pagar	(3,312,905)	-	-	-	-	847,990	171,118	83,000	-	20,324	1,122,432	10,647	-	(2,179,827)
Compensacion por Tiempo de Servicios	36,990	-	-	-	-	28,668	21,663	1,746,096	-	-	1,796,427	-	-	1,833,417
Cuentas Por Pagar Diversas	(5,129,954)	21,995	-	-	-	17,642	2,682	776,149	-	566	819,034	-	-	(4,310,920)
Provisiones Diversas	(47,855)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(47,855)
Total del Pasivo Corriente	**(146,055,968)**	**84,637**	**2,158,032**	**35,037**	**240,800**	**2,256,353**	**557,530**	**5,241,420**	**793,188**	**48,340**	**11,415,336**	**3,042,505**	**4,480,341**	**(127,117,787)**
Pasivo No Corriente											-			-
Obligaciones financieras - LP	(948,796)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(948,796)
Pasivo por arrendamientos - LP	(12,800,759)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,800,759)
Pasivo por Impuesto a la renta diferido	-	-	-	-	-	5,349,105	-	-	-	-	5,349,105	-	-	5,349,105
Total de Pasivo No Corriente	**(13,749,555)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**5,349,105**	**-**	**-**	**-**	**-**	**5,349,105**	**-**	**-**	**(8,400,450)**
Pasivo	**(159,805,523)**	**84,637**	**2,158,032**	**35,037**	**240,800**	**7,605,458**	**557,530**	**5,241,420**	**793,188**	**48,340**	**16,764,441**	**3,042,505**	**4,480,341**	**(135,518,237)**
PATRIMONIO											-			-
Capital	(6,755,880)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,755,880)
Capital Adicional	(32,619,161)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(32,619,161)
Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Excedente de Revaluacion	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste por Conversion	1,118,516	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,995	-	1,123,511
Resultados Acumulados	(3,330,385)	-	(382,235)	(14,025)	(22,426)	(410,407)	(338,671)	12,588,858	(192,266)	(25,337)	11,203,491	-	(946,555)	6,926,551
Resultado del Ejercicio	6,868,644	-	(1,686,201)	(21,012)	299,891	(6,350,910)	(218,859)	21,195,821	30,883	(25,139)	13,224,474	244,518	(2,433,718)	17,903,919
Patrimonio Neto	**(34,718,266)**	**-**	**(2,068,436)**	**(35,037)**	**277,466**	**(6,761,318)**	**(557,530)**	**33,784,679**	**(161,384)**	**(50,475)**	**24,427,966**	**249,513**	**(3,380,273)**	**(13,421,060)**
Total Pasivo y Patrimonio Neto	**(194,523,788)**	**84,637**	**89,596**	**(0)**	**518,266**	**844,140**	**0**	**39,026,099**	**631,804**	**(2,135)**	**41,192,406**	**3,292,018**	**1,100,067**	**(148,939,296)**

Nota: Maqueta de estado de situación de gestión en USD.

Figura 9.

Maqueta Manual de Estado de Resultados por CeBe

	[A]										[B]	[C]	[D]	[F] = [A] - [B] - [C] - [D]
(Expresado en Dólares)	SUB. CHILENA	STXX 100001	STXX 100002	STXX 100003	STXX 100004	STXX 100005	STXX 100006	STXX 100007	STXX 100008	STXX 100009	Engineering and Energy	Infraestructura STXX100010	Cebes holdings STXX100011 STXX100012	Mineria
Valorizacion de Obras	(504,807,345)	-	-	-	-	-	-	190,028,015	-	-	190,028,015	3,397,169	-	(311,382,160)
Valorizacion CEQ	(65,869)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(65,869)
Total Ingresos	**(504,873,214)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**190,028,015**	**-**	**-**	**190,028,015**	**3,397,169**	**-**	**(311,448,030)**
Costos	501,363,090	-	(1,686,201)	(21,012)	-	-	-	(168,338,913)	2,152	-	(170,043,974)	(3,057,206)	(2,972,041)	325,289,869
Costo CEQ	(5,003,319)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,003,319)
Participacion trabajadores Obras	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciacion PL ADU	2,301,089	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,301,089
Depreciacion PL	1,103,199	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,103,199
Depreciacion PPA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortizacion PPA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortizacion Peru	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortizacion Colombia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortizacion Guyana	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortizacion Marca y Backlog	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Costos de servicio	**499,764,059**	**-**	**(1,686,201)**	**(21,012)**	**-**	**-**	**-**	**(168,338,913)**	**2,152**	**-**	**(170,043,974)**	**(3,057,206)**	**(2,972,041)**	**323,690,838**
Utilidad Bruta	**(5,109,155)**	**-**	**(1,686,201)**	**(21,012)**	**-**	**-**	**-**	**21,689,102**	**2,152**	**-**	**19,984,041**	**339,963**	**(2,972,041)**	**12,242,808**
Gastos administrativos	7,134,972	-	-	-	(216,935)	(977,517)	(218,773)	-	-	(25,139)	(1,438,364)	-	(561,744)	5,134,864
Depreciacion GA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortizacion Peru GA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Participacion de trabajadores OFP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros ingresos	(118,655)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(118,655)
Otros gastos	117,439	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	117,439
UTILIDAD OPERATIVA	**2,024,600**	**-**	**(1,686,201)**	**(21,012)**	**(216,935)**	**(977,517)**	**(218,773)**	**21,689,102**	**2,152**	**(25,139)**	**18,545,678**	**339,963**	**(3,533,786)**	**17,376,456**
Participacion en los resultados del negocio conjunto por el m	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingresos financieros	(78,280)	-	-	-	-	-	-	70,194	-	-	70,194	-	-	(8,086)
Gastos financieros	6,457,700	-	-	-	-	-	-	(863,324)	-	-	(863,324)	(5,647)	-	5,588,729
Diferencia en cambio	986,962	-	-	-	-	-	(86)	299,848	28,731	-	328,493	-	-	1,315,455
Resultado antes de impuestos	**9,390,982**	**-**	**(1,686,201)**	**(21,012)**	**(216,935)**	**(977,517)**	**(218,859)**	**21,195,821**	**30,883**	**(25,139)**	**18,081,042**	**334,316**	**(3,533,786)**	**24,272,554**
Aplicacón Créditos Fiscales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impuesto a la renta corriente	109	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109
Impuesto a la renta diferido	(2,522,447)	-	-	-	516,826	(5,373,394)	-	-	-	-	(4,856,568)	(89,797)	1,100,067	(6,368,745)
Resultado del ejercicio despues de impuestos	**6,868,644**	**-**	**(1,686,201)**	**(21,012)**	**299,891**	**(6,350,910)**	**(218,859)**	**21,195,821**	**30,883**	**(25,139)**	**13,224,474**	**244,518**	**(2,433,718)**	**17,903,919**
Controladores de la compañía	6,868,644	-	(1,686,201)	(21,012)	299,891	(6,350,910)	(218,859)	21,195,821	30,883	(25,139)	13,224,474	244,518	(2,433,718)	17,903,919
No controladores											-			-
Resultado del ejercicio despues de impuestos	**6,868,644**	**-**	**(1,686,201)**	**(21,012)**	**299,891**	**(6,350,910)**	**(218,859)**	**21,195,821**	**30,883**	**(25,139)**		**244,518**	**(2,433,718)**	**17,903,919**

Nota: Maqueta de estado de resultados de gestión en USD.

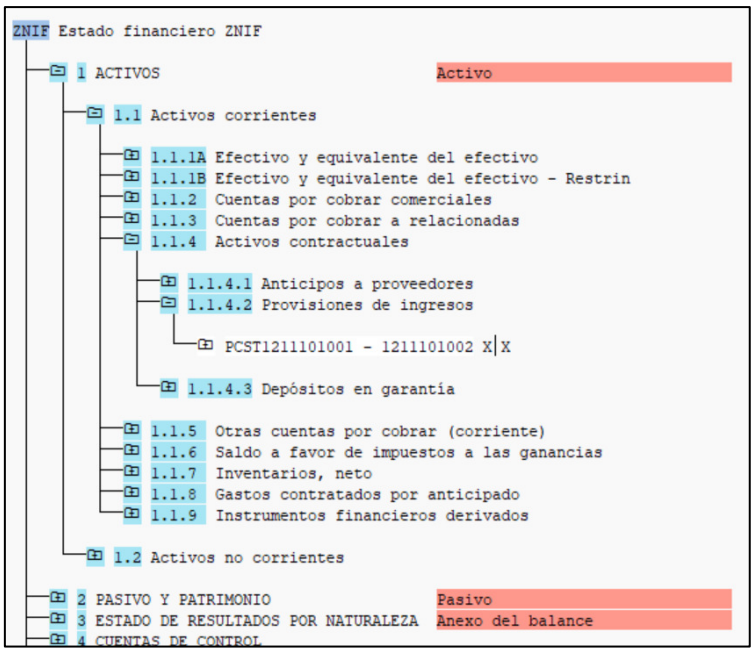
Asimismo, es importante señalar que, ante cualquier ajuste que afecte los estados financieros ya cerrados, todo el procedimiento descrito previamente debe repetirse o modificarse de manera manual, lo que incrementa el tiempo de trabajo y la probabilidad de errores.

En atención a esta operatividad y con el propósito de optimizar el proceso, se procedió a implementar Analysis for Office (AfO), herramienta que permite automatizar gran parte del procedimiento mediante la creación de nodos de estructura y la utilización de la base de datos de SAP.

En esta línea, todos los reportes desarrollados en AfO se alimentan directamente de los nodos, los cuales se encuentran agrupados por rubro de estados financieros y contienen, dentro de cada categoría, las cuentas contables que corresponden a dicho rubro. Esta estructura garantiza consistencia, uniformidad y una extracción automatizada de la información necesaria para los reportes financieros y de gestión de la subsidiaria chilena.

Figura 10.

Nodos jerárquicos



Nota: Estructura jerárquica de nodos por rubro de estados financieros y cuenta contable.

Para la configuración y lectura de los nodos en los reportes desarrollados en AfO, se aplicó el siguiente criterio técnico:

a. **Rubros de balance:** los nodos se agruparon exclusivamente por cuenta contable, dado que estos rubros no requieren segmentación por Centro de Beneficio.
b. **Rubros de resultados:** los nodos se agruparon por cuenta contable y Centro de Beneficio, permitiendo reflejar adecuadamente la segmentación de los resultados operativos.

Una vez creados y estructurados los nodos bajo estos criterios, los consultores procedieron a desarrollar los principales reportes solicitados: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Maqueta de Estados Financieros y notas explicativas.

Figura 11. Estructura de Maqueta según nodos jerárquicos

Nodo Estructura FI	EEFF
1	**ACTIVO**
1.1	**Activo Corriente**
1.1.1A	Efectivo y equivalente del efectivo
1.1.1B	Efectivo y equivalente del efectivo - Restringido
1.1.1.4	Inversiones financieras
1.1.2	Cuentas por Cobrar Comerciales
1.1.3.1	Cuentas por Cobrar Comerciales Relacionadas
1.1.3.2	Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas
1.1.4.2	Cuentas por Cobrar Comerciales - No Emitidas
1.1.4.1	Activos Contractuales - Anticipos
1.1.3.3	Cuentas por Cobrar a Accionistas y Personal
1.1.5.2 / 1.1.5.3 / 1.1.5.4/ 1.1.5.5 1.1.5.6 /1.1.5.7	Cuentas por Cobrar Diversas
1.1.5.1	Depósitos en Garantia
1.1.6	Impuestos Pagados por Anticipado
1.1.7.1 / 1.1.7.2 / 1.1.7.3	Existencias
1.1.7.4	Desvalorizacion de existencias
1.1.8	Servicios y Otros contratados por Anticipado
1.2.7	Activo no corriente mantenido para la venta
1.1.9	Instrumentos financieros derivados
1.1	**Total Activo Corriente**
	Activo No Corriente
	Activos Fijos
1.2.4.1	Activo por derecho de uso
1.2.4.2	Depreciacion Acumulado ADU
1.2.3.1	Inmueble Maquinaria y Equipos
1.2.3.2	Depreciacion Acumulada
1.2.3.3	Desvalorizacion Acumulada AF
	Activo Fijo
	Otros Activos
1.2.9	Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas - LP
1.2.1	Cuentas por Cobrar a Largo Plazo
1.2.2	Inversiones Mobiliarias e Inmobiliarias
1.2.5.1	Intangibles
1.2.5.2	Amortizacion Acumulada
1.2.5.3	Desvalorizacion Acumulada AI
1.2.6	Activo por Impuesto a la renta diferido
1.2.7	Gastos contratados por anticipado
1.2.8	**Activos disponibles para la venta**
	Otros Activos

Nota: Homologación de nodos a la estructura requerida para la Maqueta de Estados Financieros.

Una vez desarrollados los reportes por el equipo consultor externo, el equipo de Contabilidad Corporativa, área en la que se desempeña la autora, procedió a revisarlos exhaustivamente. Durante este proceso se identificaron diversas incidencias en la carga y estructuración de la data, entre las cuales destacan:

a. Saldos de balance duplicados.

b. Saldos de balance que no se mostraban en los reportes.

c. Saldos de balance presentados en negativo sin justificación.

d. Cuentas contables de resultados asignadas a rubros incorrectos.

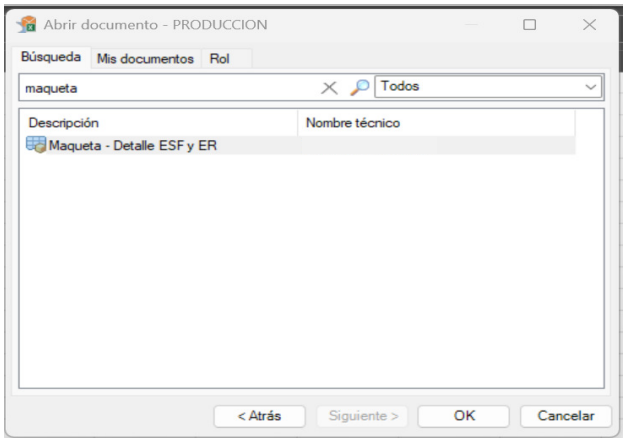
e. Cuentas contables de resultados que mostraban saldos inconsistentes o erróneos, entre otros.

Una vez verificado que el consultor externo corrigiera cada una de estas observaciones, se procedió a validar las cifras finales correspondientes a los estados financieros de la subsidiaria chilena al cierre de septiembre de 2025, confirmándose la correcta migración y consistencia de la información.

Asimismo, se identificó una característica relevante del Reporte de Maqueta de Estados Financieros: para los rubros de balance, el reporte muestra los saldos acumulados de cada periodo hasta el periodo consultado; mientras que, para el Estado de Resultados, la información se presenta mensualizada hasta dicho periodo. Esta estructura permite analizar tendencias interperíodos dentro de un mismo reporte.

Figura 12.

Reporte Maqueta según repositorio AfO



Nota: Repositorio de documentos que se debe abrir desde Analysis en Excel.

Figura 13.

Maqueta según AfO de Estado de Situación Financiera

STRACON Group

SUBSIDIARIA CHILENA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

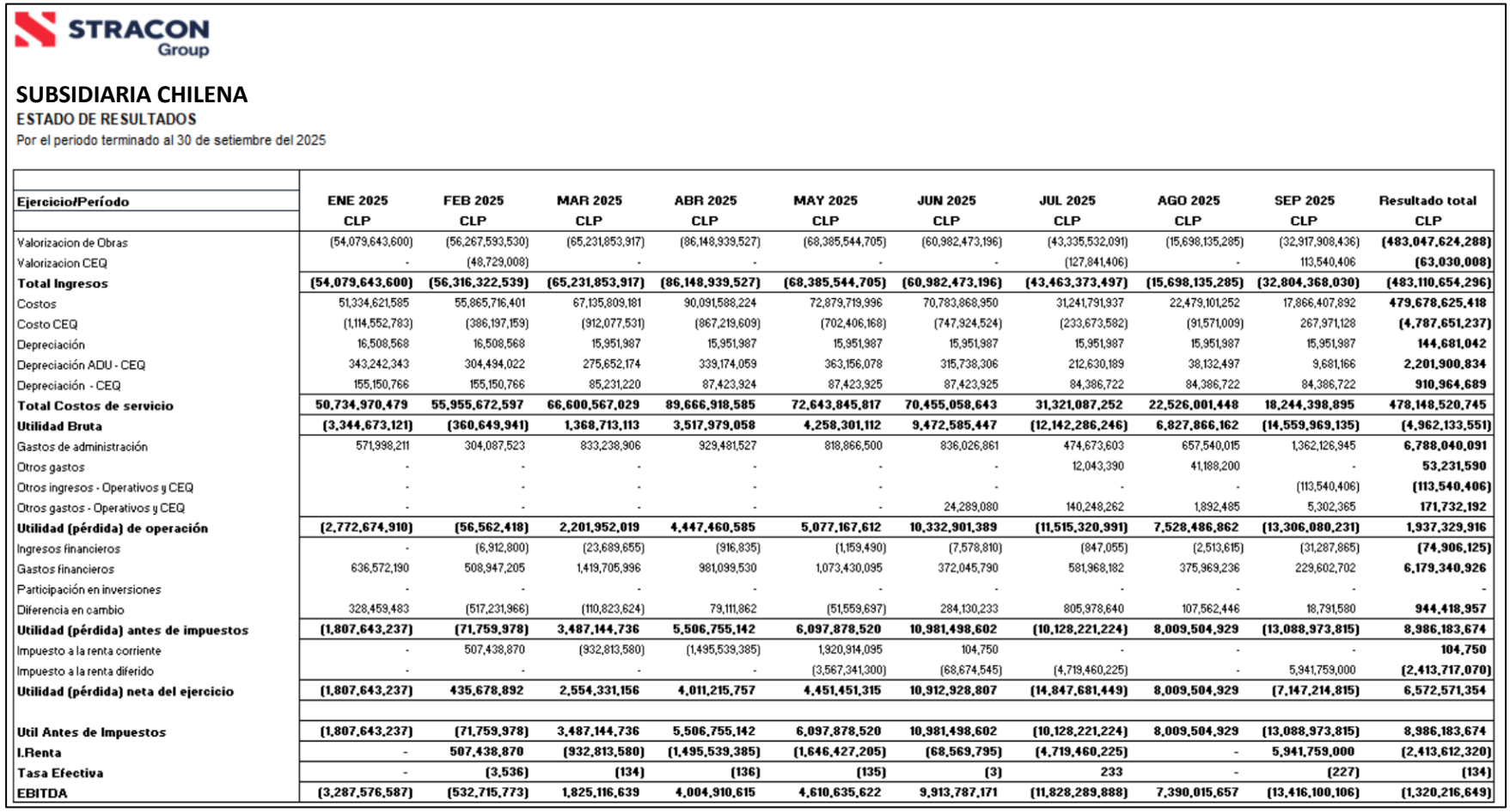
Al 30 de setiembre del 2025

Ejercicio/Período	Período 00 2025 CLP	ENE 2025 CLP	FEB 2025 CLP	MAR 2025 CLP	ABR 2025 CLP	MAY 2025 CLP	JUN 2025 CLP	JUL 2025 CLP	AGO 2025 CLP	SEP 2025 CLP
ACTIVO										
Activo corriente										
Efectivo y equivalente de efectivo	4,403,341,029	7,183,574,872	3,093,582,870	1,852,067,552	9,764,248,166	16,486,458,599	3,285,788,624	8,388,033,269	21,468,719,377	1,597,653,571
Cuentas por Cobrar Comerciales	27,003,534,154	70,564,960,113	34,222,103,784	106,929,429,794	62,071,486,304	85,556,975,349	52,099,070,334	54,057,374,267	24,818,811,100	1,794,150,799
Cuentas por Cobrar Comerciales Relacionadas	-	-	57,987,520	57,987,520	57,987,520	114,651,537	114,553,003	190,273,738	188,213,559	3,437,733,846
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	1,895,619,335	1,895,619,335	1,895,619,335	1,895,619,335	4,488,868,665	2,311,101,165	4,501,161,165	5,492,983,665	4,457,061,685	5,329,986,685
Cuentas por Cobrar Comerciales - No Emitidas	130,696,121,993	122,720,887,574	149,512,480,727	123,155,473,036	159,431,800,978	122,320,998,247	139,546,416,147	124,309,020,440	106,800,766,520	130,823,495,479
Activos Contractuales - Anticipos	2,830,562,543	4,405,960,054	3,319,853,792	3,030,407,822	683,004,278	1,054,774,474	1,098,225,189	1,069,756,319	1,062,616,769	1,060,989,069
Cuentas por Cobrar a Accionistas y Personal	22,790,526	50,381,390	43,922,045	55,141,275	57,087,500	70,322,465	76,336,210	62,865,360	89,479,885	88,825,994
Cuentas por Cobrar Diversas	3,034,838,140	3,034,691,840	309,827,940	309,738,515	309,726,615	30,563,960	23,035,435	23,776,210	67,472,865	67,363,665
Depósitos en Garantía	19,980,855	19,980,855	19,980,855	19,980,855	19,980,855	-	-	-	-	-
Impuestos Pagados por Anticipado	-	-	-	-	1,378,494,365	2,161,456,005	3,780,925,545	4,467,107,755	5,340,569,115	7,719,937,545
Existencias	6,365,653,452	9,476,052,562	13,550,806,258	17,625,982,434	17,730,492,459	16,787,010,181	5,245,849,831	4,679,553,908	4,683,910,259	4,201,834,979
Servicios y Otros contratados por Anticipado	344,578,484	306,803,104	285,554,925	350,161,530	149,644,035	169,421,714	129,572,689	116,979,993	107,195,348	97,376,131
Total activo corriente	**176,617,020,510**	**219,658,911,700**	**206,311,720,050**	**255,281,989,668**	**256,142,821,740**	**247,063,733,695**	**209,900,934,172**	**202,857,724,922**	**169,084,816,481**	**156,219,347,762**

Nota: Maqueta de Estado de Situación Financiera por todos los saldos a Setiembre 2025.

Figura 14.

Maqueta según AfO de Estado de Resultados



STRACON Group

SUBSIDIARIA CHILENA

ESTADO DE RESULTADOS

Por el periodo terminado al 30 de setiembre del 2025

Ejercicio/Período	ENE 2025	FEB 2025	MAR 2025	ABR 2025	MAY 2025	JUN 2025	JUL 2025	AGO 2025	SEP 2025	Resultado total
	CLP	CLP	CLP	CLP	CLP	CLP	CLP	CLP	CLP	CLP
Valorizacion de Obras	(54,079,643,600)	(56,267,593,530)	(65,231,853,917)	(86,148,939,527)	(68,385,544,705)	(60,982,473,196)	(43,335,532,091)	(15,698,135,285)	(32,917,908,436)	**(483,047,624,288)**
Valorizacion CEQ	-	(48,729,008)	-	-	-	-	(127,841,406)	-	113,540,406	**(63,030,008)**
Total Ingresos	**(54,079,643,600)**	**(56,316,322,539)**	**(65,231,853,917)**	**(86,148,939,527)**	**(68,385,544,705)**	**(60,982,473,196)**	**(43,463,373,497)**	**(15,698,135,285)**	**(32,804,368,030)**	**(483,110,654,296)**
Costos	51,334,621,585	55,865,716,401	67,135,809,181	90,091,588,224	72,879,719,996	70,783,868,950	31,241,791,937	22,479,101,252	17,866,407,892	**479,678,625,418**
Costo CEQ	(1,114,552,783)	(386,197,159)	(912,077,531)	(867,219,609)	(702,406,168)	(747,924,524)	(233,673,582)	(91,571,009)	267,971,128	**(4,787,651,237)**
Depreciación	16,508,568	16,508,568	15,951,987	15,951,987	15,951,987	15,951,987	15,951,987	15,951,987	15,951,987	**144,681,042**
Depreciación ADU - CEQ	343,242,343	304,494,022	275,652,174	339,174,059	363,156,078	315,738,306	212,630,189	38,132,497	9,681,166	**2,201,900,834**
Depreciación - CEQ	155,150,766	155,150,766	85,231,220	87,423,924	87,423,925	87,423,925	84,386,722	84,386,722	84,386,722	**910,964,689**
Total Costos de servicio	**50,734,970,479**	**55,955,672,597**	**66,600,567,029**	**89,666,918,585**	**72,643,845,817**	**70,455,058,643**	**31,321,087,252**	**22,526,001,448**	**18,244,398,895**	**478,148,520,745**
Utilidad Bruta	**(3,344,673,121)**	**(360,649,941)**	**1,368,713,113**	**3,517,979,058**	**4,258,301,112**	**9,472,585,447**	**(12,142,286,246)**	**6,827,866,162**	**(14,559,969,135)**	**(4,962,133,551)**
Gastos de administración	571,998,211	304,087,523	833,238,906	929,481,527	818,866,500	836,026,861	474,673,603	657,540,015	1,362,126,945	**6,788,040,091**
Otros gastos	-	-	-	-	-	-	12,043,390	41,188,200	-	**53,231,590**
Otros ingresos - Operativos y CEQ	-	-	-	-	-	-	-	-	(113,540,406)	**(113,540,406)**
Otros gastos - Operativos y CEQ	-	-	-	-	-	24,289,080	140,248,262	1,892,485	5,302,365	**171,732,192**
Utilidad (pérdida) de operación	**(2,772,674,910)**	**(56,562,418)**	**2,201,952,019**	**4,447,460,585**	**5,077,167,612**	**10,332,901,389**	**(11,515,320,991)**	**7,528,486,862**	**(13,306,080,231)**	**1,937,329,916**
Ingresos financieros	-	(6,912,800)	(23,689,655)	(916,835)	(1,159,490)	(7,578,810)	(847,055)	(2,513,615)	(31,287,865)	**(74,906,125)**
Gastos financieros	636,572,190	508,947,205	1,419,705,996	981,099,530	1,073,430,095	372,045,790	581,968,182	375,969,236	229,602,702	**6,179,340,926**
Participación en inversiones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diferencia en cambio	328,459,483	(517,231,966)	(110,823,624)	79,111,862	(51,559,697)	284,130,233	805,978,640	107,562,446	18,791,580	**944,418,957**
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	**(1,807,643,237)**	**(71,759,978)**	**3,487,144,736**	**5,506,755,142**	**6,097,878,520**	**10,981,498,602**	**(10,128,221,224)**	**8,009,504,929**	**(13,088,973,815)**	**8,986,183,674**
Impuesto a la renta corriente	-	507,438,870	(932,813,580)	(1,495,539,385)	1,920,914,095	104,750	-	-	-	**104,750**
Impuesto a la renta diferido	-	-	-	-	(3,567,341,300)	(68,674,545)	(4,719,460,225)	-	5,941,759,000	**(2,413,717,070)**
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio	**(1,807,643,237)**	**435,678,892**	**2,554,331,156**	**4,011,215,757**	**4,451,451,315**	**10,912,928,807**	**(14,847,681,449)**	**8,009,504,929**	**(7,147,214,815)**	**6,572,571,354**
Util Antes de Impuestos	**(1,807,643,237)**	**(71,759,978)**	**3,487,144,736**	**5,506,755,142**	**6,097,878,520**	**10,981,498,602**	**(10,128,221,224)**	**8,009,504,929**	**(13,088,973,815)**	**8,986,183,674**
I.Renta	-	**507,438,870**	**(932,813,580)**	**(1,495,539,385)**	**(1,646,427,205)**	**(68,569,795)**	**(4,719,460,225)**	-	**5,941,759,000**	**(2,413,612,320)**
Tasa Efectiva	-	**(3,536)**	**(134)**	**(136)**	**(135)**	**(3)**	**233**	-	**(227)**	**(134)**
EBITDA	**(3,287,576,587)**	**(532,715,773)**	**1,825,116,639**	**4,004,910,615**	**4,610,635,622**	**9,913,787,171**	**(11,828,289,888)**	**7,390,015,657**	**(13,416,100,106)**	**(1,320,216,649)**

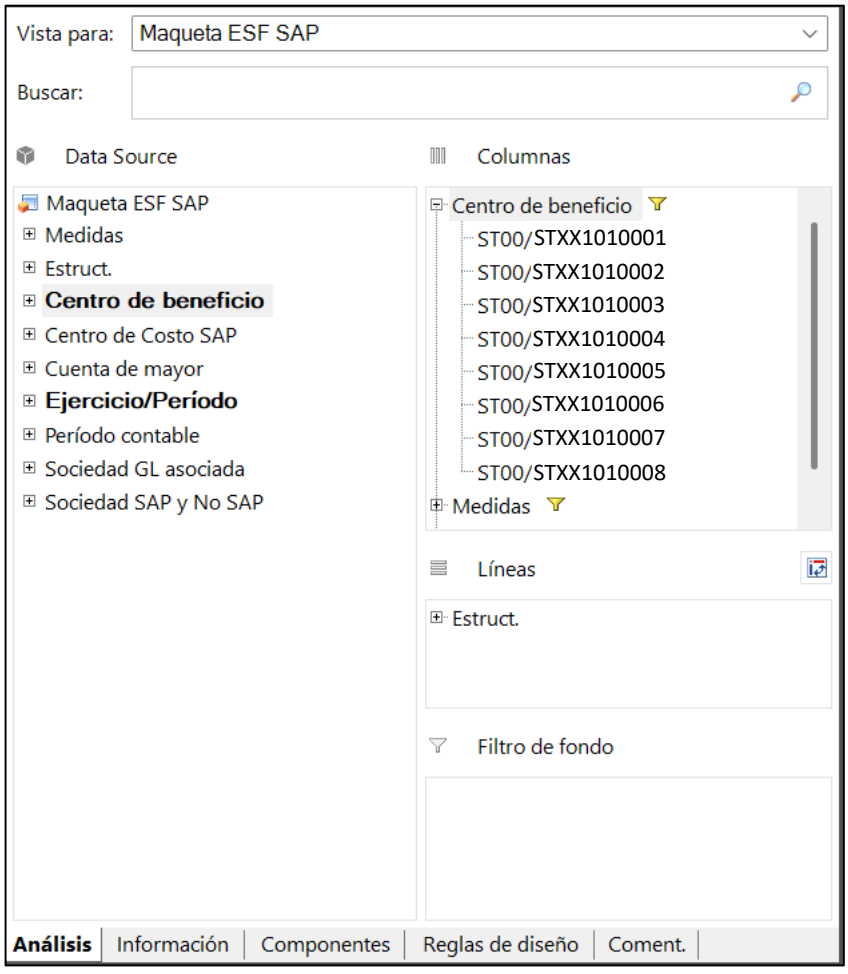
Nota: Maqueta de Estado de Resultados mensualizado por los periodos terminados al 30 de Setiembre 2025.

Por lo tanto, una vez validada la información de los estados financieros por Razón Social, se aplicaron los filtros correspondientes disponibles en AfO para generar los estados financieros por centro de beneficio, con el fin de obtener la información segmentada.

En este caso, se realizaron los filtros necesarios para generar la data correspondiente al segmento de Ingeniería.

Figura 15.

Filtros de CeBe en el AfO



Nota: Filtros necesarios para generar la maqueta de estados financieros por el segmento de Ingeniería.

Figura 16. Maqueta según AfO de Estado de Resultados por CeBe

STRACON Group

SUBSIDIARIA CHILENA
ESTADO DE RESULTADOS
Por el periodo terminado al 30 de setiembre del 2025

Centro de beneficio	ST00/STXX1010007	ST00/STXX1010008	ST00/STXX1010009	ST00/STXX1010004	ST00/STXX1010002	ST00/STXX1010003	ST00/STXX1010006	ST00/STXX1010005	Resultado total	Resultado total
	ST00/STXX1010007	ST00/STXX1010008	ST00/STXX1010009	ST00/STXX1010004	ST00/STXX1010002	ST00/STXX1010003	ST00/STXX1010006	ST00/STXX1010005		
Ejercicio/Período	Resultado	Resultado	Resultado	Resultado	Resultado	Resultado	Resultado	Resultado	E&E	E&E
	CLP	CLP	CLP	CLP	CLP	CLP	CLP	CLP	CLP	USD
Valorizacion de Obras	(181,836,857,644)	-	-	-	-	-	-	-	(181,836,857,644)	(190,028,015)
Total Ingresos	(181,836,857,644)	-	-	-	-	-	-	-	(181,836,857,644)	(190,028,015)
Costos	161,077,427,688	(2,059,166)	-	-	1,613,517,199	-	-	-	162,688,885,721	170,017,490
Total Costos de servicio	161,077,427,688	(2,059,166)	-	-	1,613,517,199	-	-	-	162,688,885,721	170,017,490
Utilidad Bruta	(20,759,429,956)	(2,059,166)	-	-	1,613,517,199	-	-	-	(19,147,971,922)	(20,010,526)
Gastos de administración	-	-	24,055,232	209,343,220	-	20,105,889	207,583,675	935,380,720	1,396,468,736	1,459,375
Otros gastos - Operativos y CEQ	5,236,670	-	-	-	-	-	-	-	5,236,670	5,473
Utilidad (pérdida) de operación	(20,754,193,286)	(2,059,166)	24,055,232	209,343,220	1,613,517,199	20,105,889	207,583,675	935,380,720	(17,746,266,516)	(18,545,678)
Ingresos financieros	(67,168,465)	-	-	-	-	-	-	-	(67,168,465)	(70,194)
Gastos financieros	826,110,050	-	-	-	-	-	-	-	826,110,050	863,324
Diferencia en cambio	(286,923,292)	(27,492,306)	-	81,911	-	-	-	-	(314,333,687)	(328,493)
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	(20,282,174,992)	(29,551,471)	24,055,232	209,425,131	1,613,517,199	20,105,889	207,583,675	935,380,720	(17,301,658,618)	(18,081,042)
Impuesto a la renta corriente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impuesto a la renta diferido	-	-	-	-	-	-	(494,548,135)	5,141,773,640	4,647,225,505	4,856,568
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio	(20,282,174,992)	(29,551,471)	24,055,232	209,425,131	1,613,517,199	20,105,889	(286,964,460)	6,077,154,360	(12,654,433,113)	(13,224,474)
										-
Util Antes de Impuestos	(20,282,174,992)	(29,551,471)	24,055,232	209,425,131	1,613,517,199	20,105,889	207,583,675	935,380,720	(17,301,658,618)	(18,081,042)
I.Renta	-	-	-	-	-	-	(494,548,135)	5,141,773,640	4,647,225,505	4,856,568
Tasa Efectiva	-	-	-	-	-	-	(1,191)	2,748	(134)	(0)
EBITDA	(20,754,193,286)	(2,059,166)	24,055,232	209,343,220	1,613,517,199	20,105,889	207,583,675	935,380,720	(17,746,266,516)	(18,545,678)

Nota: Maqueta de Estado de Resultados por centro de beneficios del segmento Ingeniería al 30 de Setiembre 2025.

En el caso de la subsidiaria chilena, la implementación del AfO permitió mejorar de manera sustancial el proceso de elaboración de los estados financieros. La información obtenida mediante el AfO es exactamente la misma que se generaba de forma manual; sin embargo, el procesamiento automatizado asegura mayor consistencia, oportunidad y trazabilidad. Esta equivalencia y mejora en el proceso fueron validadas por los jefes de contabilidad, quienes confirmaron que los estados financieros y reportes generados por el AfO mantienen la misma calidad y razonabilidad que los preparados manualmente, con el beneficio adicional de reducir tiempos y minimizar riesgos de error.

Asimismo, aunque el análisis se centró en la subsidiaria chilena, este mismo efecto se replica en las demás subsidiarias. En todos los casos, el AfO contribuye significativamente a la elaboración de los estados financieros de gestión, al permitir obtener estados por centro de beneficios de manera automática, lo que facilita el análisis por segmentos y fortalece la toma de decisiones.

b. Análisis del marco normativo

Una vez caracterizado el problema, se procedió al análisis del marco normativo aplicable. Este estudio se enfocó principalmente en los requerimientos de comparabilidad y consistencia establecidos en la NIC 1, especialmente en los párrafos 38 al 46, los cuales exigen que la información financiera mantenga uniformidad en la estructura de presentación a través del

tiempo, salvo que una NIIF justificara un cambio. Asimismo, se revisaron los principios del Marco Conceptual, que resaltan la importancia de que los estados financieros permitan identificar similitudes y diferencias entre periodos. Al confrontar estos lineamientos con el proceso manual de la subsidiaria chilena, se identificaron oportunidades de mejora relacionadas con la estandarización de la información y la reducción de intervenciones manuales, las cuales podrían fortalecer el alineamiento con los criterios normativos y mejorar la utilidad de los reportes para la toma de decisiones.

c. Construcción de la alternativa de solución

A partir de esta evaluación se construyó la alternativa de solución basada en la automatización mediante Analysis for Office (AfO). Este proceso comenzó con el análisis técnico del flujo actual de información desde SAP hacia Excel, identificándose los puntos donde se generaban errores y los criterios de clasificación que podían ser parametrizados dentro de la herramienta

Posteriormente, se desarrolló un mapeo integral de cuentas contables, centros de beneficio y estructuras corporativas, el cual sirvió como insumo para configurar las reglas de clasificación y presentación dentro de AfO. La parametrización incluyó la incorporación de filtros por razón social y por centro de beneficio, así como la adaptación de la estructura contable a los formatos exigidos por la NIC 1 y por el corporativo.

Una vez configurado el modelo, se realizó una etapa de validación piloto, que consistió en comparar los estados financieros generados manualmente con los elaborados por AfO. Esta revisión cruzada permitió ajustar los parámetros iniciales y asegurar que la herramienta reprodujera exactamente la misma información que los procedimientos manuales previos, manteniendo así la continuidad operativa y garantizando la confiabilidad del nuevo proceso.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Finalmente, la propuesta fue aplicada formalmente en la subsidiaria chilena. Para ello, se generaron por primera vez los estados financieros automatizados por razón social y por centro de beneficio, así como las notas explicativas preliminares. La autora, en su rol de Jefa de Consolidación y Reporte Financiero del corporativo, revisó exhaustivamente la información emitida por AfO, conciliándola con SAP y verificando el cumplimiento de los criterios de presentación requeridos. Posteriormente, el equipo contable local evaluó los resultados y confirmó que los estados financieros y notas generados por AfO eran razonables, consistentes y técnicamente correctos. Además, destacaron la mejora significativa en los tiempos de preparación y la utilidad de contar con información automatizada por centro de beneficio para la elaboración de los estados financieros de gestión.

Con los ajustes finales y la validación concluida, el proceso quedó estandarizado, permitiendo que la subsidiaria chilena migrara de un esquema manual a uno automatizado sin alterar la calidad de la información financiera. Este modelo, desarrollado inicialmente para dicha subsidiaria, fue posteriormente replicado en las demás compañías del grupo, logrando una mayor comparabilidad entre países, una reducción sustancial de tiempos operativos y una importante mejora en la confiabilidad de los reportes consolidados.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

La evaluación de la alternativa de solución basada en la automatización mediante Analysis for Office (AfO) permitió identificar diversas ventajas frente al proceso manual empleado anteriormente en la subsidiaria chilena. Entre las principales fortalezas destacan la reducción significativa del trabajo operativo, la disminución del riesgo de errores y la coherencia lograda entre los estados financieros por razón social y los reportes de gestión. La herramienta garantiza una aplicación uniforme de criterios contables, facilitando el cumplimiento de los principios de comparabilidad y consistencia establecidos por la NIC 1 y el Marco Conceptual.

Asimismo, la posibilidad de obtener estados financieros automáticos por centro de beneficio representa un avance relevante para la preparación de los estados financieros de gestión, ya que elimina las reclasificaciones manuales y agiliza el cierre mensual.

Este enfoque permitió optimizar los tiempos del proceso y mejorar la calidad y utilidad de la información para la toma de decisiones.

No obstante, se identificaron algunas limitaciones. La implementación inicial requiere un trabajo intensivo de parametrización y validación, además de conocimiento técnico específico del modelo contable y de la herramienta. Asimismo, la automatización reduce la flexibilidad para realizar ajustes ad hoc, ya que cualquier cambio debe incorporarse en la configuración del sistema. También persiste una dependencia del funcionamiento SAP–AfO, lo cual puede afectar temporalmente el proceso ante eventuales interrupciones tecnológicas.

En conjunto, el análisis demuestra que las ventajas superan ampliamente las limitaciones, lo que confirma que la alternativa seleccionada constituye una solución adecuada, sostenible y replicable en otras subsidiarias del grupo.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Al comparar la alternativa seleccionada con otros Trabajos de Suficiencia Profesional, se observa que muchas de las propuestas revisadas se basan en mejoras manuales o semiautomáticas, como plantillas en Excel, ajustes en procedimientos internos o controles adicionales. Si bien estas soluciones contribuyen a ordenar el proceso, mantienen una alta dependencia humana y no garantizan una integración directa con el ERP.

En contraste, la implementación del AfO en este estudio constituye una solución más robusta y sostenible, pues automatiza la generación de estados financieros dentro del propio sistema transaccional, asegurando consistencia, trazabilidad y reducción de errores. Además, a diferencia de los TSP que plantean mejoras focalizadas en un área, esta alternativa tiene un alcance transversal, con impacto directo en la subsidiaria chilena y replicabilidad en las demás subsidiarias del grupo.

En síntesis, la propuesta aplicada supera las limitaciones de soluciones manuales descritas en otros TSP y se alinea con un enfoque de modernización digital que fortalece la gestión financiera corporativa.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

La implementación del módulo AfO presenta un alcance significativo en la mejora del proceso de elaboración de estados financieros y reportes por centro de beneficios. Su principal aporte radica en la automatización y estandarización de la información financiera directamente desde el ERP, lo que permite asegurar consistencia, trazabilidad y reducción de errores propios del procesamiento manual. Asimismo, la solución tiene un alcance transversal, al aplicarse inicialmente en la subsidiaria chilena y ser escalable a las demás subsidiarias del grupo, contribuyendo a la homogeneidad de los criterios contables y al fortalecimiento del control financiero corporativo.

No obstante, la alternativa presenta ciertas limitaciones. En primer lugar, su efectividad depende de la calidad y oportunidad de los registros realizados en el ERP, por lo que cualquier inconsistencia en la data de origen puede trasladarse al reporte final. Además, la automatización requiere de una configuración técnica especializada y de un periodo de adaptación por parte del equipo contable, lo que implica inversión de tiempo y recursos. Finalmente, el alcance de la solución se circunscribe a los procesos soportados por el AfO; mejoras adicionales en análisis de gestión o modelamiento financiero avanzado podrían requerir herramientas complementarias.

En conjunto, la alternativa elegida ofrece mejoras sustanciales y sostenibles, aunque su impacto está condicionado por la calidad de la información base, la disponibilidad de capacidades técnicas y la evolución futura de las necesidades de reporte.

III. CONCLUSIONES

1. La identificación del problema evidenció que los procesos manuales utilizados en la subsidiaria chilena generaba inconsistencias, duplicidades y demoras significativas en la elaboración de los estados financieros y reportes de gestión.
2. El análisis del marco normativo —especialmente la NIC 1 y el Marco Conceptual— confirmó la necesidad de asegurar comparabilidad y consistencia, lo que reforzó la importancia de migrar hacia un proceso más uniforme y automatizado.
3. La implementación de reportes en Analysis for Office (AfO) se consolidó como la alternativa más adecuada, al permitir extraer información directamente desde SAP, aplicar estructuras homogéneas y generar reportes financieros confiables y oportunos.
4. La automatización redujo tiempos de cierre, disminuyó riesgos de error y fortaleció la calidad de los reportes financieros y de gestión, facilitando análisis por centro de beneficios y optimizando el trabajo del equipo contable.
5. Aunque la alternativa requiere una adecuada calidad de datos y mantenimiento técnico, sus beneficios superan ampliamente estas limitaciones, permitiendo contar con un proceso más eficiente, estandarizado y replicable en otras subsidiarias del grupo.

IV. RECOMENDACIONES

1. Reducir progresivamente la intervención manual en los procesos de reporte financiero, priorizando el uso de herramientas automatizadas que permitan minimizar inconsistencias y reprocesos.
2. Asegurar el cumplimiento de los principios de comparabilidad y consistencia mediante la definición y aplicación de criterios de presentación uniformes, alineados con la NIC 1 y el Marco Conceptual.
3. Consolidar el uso de Analysis for Office como herramienta estándar de reporte financiero, estableciendo plantillas y estructuras comunes para todas las subsidiarias del grupo.
4. Implementar controles automáticos y validaciones dentro de AfO, como checklists, alertas de desviaciones y conciliaciones integradas, que contribuyan a mejorar la precisión de los estados financieros y reportes de gestión.
5. Mantener una estrategia de mejora continua del proceso, fortaleciendo la calidad de la información en SAP y evaluando la extensión gradual de la solución a otras subsidiarias del grupo.

REFERENCIAS

Brown, T., & Taylor, R. (2017). *Enhancing financial data quality through automation*. Journal of Financial Information Systems, 12(3), 45–59.

Castillo, M., & Torres, L. (2020). *Control interno y eficiencia financiera en empresas peruanas*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2018). NIC 1: Presentación de estados financieros. Fundación IFRS. https://www.ifrs.org

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2018). Marco Conceptual para la Información Financiera. Fundación IFRS. https://www.ifrs.org

peruanas: Un estudio de caso. Universidad de Lima.

Fundación IFRS. (2023). Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). IFRS Foundation. https://www.ifrs.org

Lee, S., & Kim, J. (2018). *ERP-based financial reporting and control*. International Journal of Accounting Information Systems, 29, 1–15.

Mendoza, R. (2019). *Transformación digital en la gestión contable y financiera en Perú*. Pontificia Universidad Católica del Perú.

Müller, K., & Krause, T. (2019). *Automation in corporate financial reporting: A comparative study*. European Journal of Financial Management, 18(2), 77–94.

Robles, A., & Sánchez, V. (2023). *Estrategias de la gestión empresarial*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

Smith, J., & Johnson, P. (2020). *Financial reporting and ERP systems integration*. Journal of International Financial Systems, 15(4), 112–130

SAP SE. (2022). SAP ERP Financials: Financial accounting and controlling documentation. SAP Press.

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales			
• Razón social de la empresa	STRACON Holdings SA		
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Contabilidad Corporativa		
• Nombre y cargo del profesional responsable	Diana Chavez - Subgerente de Consolidación y Reporte Financiero		
• Periodo de labores (Horas laboradas)	3,560		
• Nombre del bachiller	Alejandra Roxana Camarra Vicos		
• Escuela profesional	Contabilidad		
2. Evaluación (*)	**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	✓		
b. Puntualidad y asistencia	✓		
c. Eficiencia y dedicación	✓		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.	✓		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.	✓		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.		✓	
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.	✓		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	✓		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.		✓	
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.	✓		
Sub total	16	2	
TOTAL (Números y letras)	DIECIOCHO		
Comentarios adicionales			

(*) Evaluación
Satisfactorio : 20 - 15
No satisfactorio : 14 a menos

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

Dr./Mág.
Evaluador

Diana Chávez Berrocal
Subgerente de Consolidación
y reportes financieros.