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

Control de anticipos en la situación financiera de Aenza S.A.A. en el año 2023

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Edson Alberto PACO SÁNCHEZ

ASESOR

Mg. Fernando Santiago DÍAZ PÉREZ

Lima, Perú

2024



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

Paco, E. (2024). *Control de anticipos en la situación financiera de Aenza S.A.A. en el año 2023*. [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	Edson Alberto Paco Sánchez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	75704530
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0002-5761-9747
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Fernando Santiago Díaz Pérez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	41179692
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0009-1082-7750
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Yanette Armida Baca Morante
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08531847
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Elsa Esther Choy Zevallos
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	06025989
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Fernando Santiago Díaz Pérez

Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	41179692
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.2.9.3. Sistemas y procesos contables

Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Miraflores Latitud: -12.112034 Longitud: -77.028743
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Año 2023
URL de disciplinas OCDE	Otras Ciencias Sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.00

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° 004-FCC-D-2024

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

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 08:00 horas del día veinticinco de julio del año dos mil veinticuatro, 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° 001378-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 25 de julio de 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTA	:	Dra. Yanette Armida Baca Morante
MIEMBRO	:	Dra. Elsa Esther Choy Zevallos
MIEMBRO - ASESOR	:	Mag. Fernando Santiago Díaz Pérez

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"CONTROL DE ANTICIPOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE AENZA S.A.A. EN EL AÑO 2023"***, presentado por el bachiller Edson Alberto Paco Sánchez con código de matrícula N° 17110107, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

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:

APROBADO

Siendo las 11:00 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.

Dra. Yanette Armida Baca Morante
Presidenta

Dra. Elsa Esther Choy Zevallos
Miembro

Mag. Fernando Santiago Díaz Pérez
Miembro - Asesor

Nota: Mediante Resolución Decanal N° 001587-2024-D-FCC/UNMSM (27/08), se rectifica el segundo resolutivo de la Resolución Decanal N°001378-2024-D-FCC/UNMSM (25/07), dice: MIEMBRO ASESOR: Mag. Sonia Jackeline Miranda Avalos, Código: 0A2469 y debe decir: MIEMBRO ASESOR: Mag. Fernando Santiago Díaz Pérez, Código: 0A5276

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

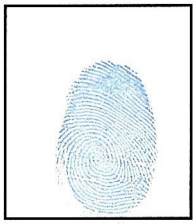
CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Fernando Santiago Díaz Pérez, en mi condición de docente asesor designado, mediante Dictamen N° 000067-2024-EPCO-FCC/UNMSM, de fecha 24 de julio del 2024, del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"Control de anticipos en la situación financiera de AENZA S.A.A. en el año 2023"***, presentado por Paco Sánchez Edson Alberto, con código de matrícula N° 17110107, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Contables, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para optar el Título Profesional de Contador Público.

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, evaluación y análisis mediante la plataforma PIDS para la detección de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el 13% 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 correspondiente.

MAG. FERNANDO SANTIAGO DÍAZ PÉREZ
ASESOR
DNI N° 41179692



Calle Germán Amézaga N.° 375
Pabellón "F" - Ciencias Contables
Ciudad Universitaria, Lima - Perú

Teléfonos (511) 619-7000 Anexos: 2416,2428
E-mail: epcontabilidad.contables@unmsm.edu.pe

DEDICATORIA

Dedico mi trabajo a mis padres y a mi hermana, pues sin ellos no lo podría haber logrado. Su constante dedicación y su apoyo significativo fueron primordiales al momento de realizar este trabajo.

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, doy gracias a Dios por permitirme tener una grata experiencia dentro de mi Universidad, gracias a la Universidad por permitirme convertirme en ser un profesional en lo que tanto me apasiona, gracias a mi asesor por todo el apoyo constante para la realización de este trabajo.

Finalmente agradezco a toda mi familia por ser mi soporte en esta linda y luchada etapa para conseguir mis objetivos planteados.

ÍNDICE GENERAL

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD 3
1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 3
1.1.1. Reseña histórica 3
1.1.2. Servicios que brinda 4
1.1.3. Organización y estructura empresarial 5
1.2. Periodo de duración de la actividad 8
1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 8
1.4. Razón social 9
1.5. Dirección postal 9
1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 9
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 10
2.1. Organización de la actividad 10
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 11
2.3. Problemática 11
2.3.1. Descripción del problema 11
2.3.2. Formulación del problema 13
2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 13
2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 22
2.4. Metodología y procedimientos 27
2.4.1. Técnicas e instrumentos 27
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 28
2.5. Resultados de la actividad 29
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 29
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 39
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 41
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 46
III. CONCLUSIONES 49

IV. RECOMENDACIONES 51

REFERENCIAS 53

ANEXOS 57

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Anticipo a proveedores 2023 en soles 30
Tabla 2 Volumen de los anticipos 2023 en soles 32
Tabla 3 Alternativas de solución 39
Tabla 4 Discusión de las alternativas 41
Tabla 5 Análisis comparativo 44
Tabla 6 Alcance y limitación 46
Tabla 7 Aplicación de la propuesta 47

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama AENZA 6
Figura 2 Procedimiento del registro de anticipos..... 36

RESUMEN

Debido a la ausencia de un sistema de control efectivo para los anticipos a proveedores en AENZA S.A.A. está afectando gravemente su integridad financiera, transparencia y liquidez, lo que socava la confianza de los stakeholders y su reputación. Para abordar estos desafíos, se requiere implementar acciones correctivas en el control interno, supervisando y gestionando los anticipos a proveedores. Esto ayudará a mitigar riesgos financieros, operativos y de reputación. El análisis del control de anticipos se realizó mediante la recolección y análisis documental, utilizando informes financieros y políticas internas para identificar patrones y anomalías. Se concluyó que mejorar el sistema de control de anticipos es fundamental para fortalecer la eficiencia y transparencia. Se propone implementar un sistema de gestión de información con validación en tiempo real, integrar el proceso de solicitud con el sistema financiero, adoptar un control de acceso basado en roles y separar funciones para garantizar una adecuada segregación. La alta concentración de anticipos en pocos proveedores y las deficiencias en los controles internos aumentan el riesgo de fraudes, comprometiendo la integridad financiera. La implementación de estas acciones ayudará a AENZA S.A.A. a recuperar su liquidez y a mitigar los riesgos asociados con los anticipos a proveedores.

Palabras clave: Anticipos, proveedores, finanzas, gestión financiera, liquidez.

ABSTRACT

Due to the absence of an effective control system for advances to suppliers at AENZA S.A.A., its financial integrity, transparency, and liquidity are being severely affected, undermining stakeholders' trust and the company's reputation. To address these challenges, corrective actions are required in internal control, specifically by supervising and managing advances to suppliers. This will help mitigate financial, operational, and reputational risks. The analysis of advance control was conducted through the collection and examination of documents, utilizing financial reports and internal policies to identify patterns and anomalies. It was concluded that improving the advance control system is essential to enhancing efficiency and transparency. It is proposed to implement an information management system with real-time validation, integrate the request process with the financial system, adopt role-based access control, and separate functions to ensure proper segregation. The high concentration of advances to a few suppliers and deficiencies in internal controls increase the risk of fraud, compromising financial integrity. Implementing these actions will help AENZA S.A.A. recover its liquidity and mitigate the risks associated with advances to suppliers.

Keywords: Advances, suppliers, finance, financial management, liquidity.

INTRODUCCIÓN

Cuando una empresa proporciona anticipos a sus proveedores, se refiere al desembolso de fondos antes de la entrega de bienes o servicios de acordados. Este proceso implica un compromiso entre ambas partes, donde los proveedores están habilitados para emitir facturas que justifiquen la salida de fondos iniciales realizada por la empresa. Las empresas a menudo tienen que realizar pagos por adelantado a los proveedores cuando sus pedidos son lo suficientemente altos como para ser una carga para el fabricante. En este contexto, resulta esencial establecer un proceso de control de los anticipos generados para cada proveedor que asegure una gestión efectiva de los recursos financieros. Este control permitirá regularizar las salidas de dinero anticipadas a lo largo del mes, evitando que la empresa se vea afectada negativamente al cierre de cada período contable y en su situación financiera.

Es así, que esta investigación tiene por objetivo diseñar un sistema de seguimiento detallado y efectivo que asegura un control exhaustivo sobre la generación y entrega de anticipos a los proveedores vinculados con Aenza S.A.A. Este sistema tendrá como propósito preservar la estabilidad financiera de la empresa, minimizando los riesgos asociados con las salidas de efectivo. Para lo cual se abordarán aspectos como la identificación y clasificación de proveedores, establecimiento de límites y condiciones, seguimiento y monitoreo en tiempo real, registro y documentación adecuada y el análisis de riesgos y medidas a mitigación.

Por lo antes expuesto, se ha determinado que debido a la carencia de controles que faciliten el seguimiento a la generación y control de anticipos otorgados a sus diversos proveedores, Aenza enfrenta una serie de desafíos operativos y financieros, pues esta falta de control se traducen la incapacidad para regularizar los anticipos.

Lo que ha generado diversas consecuencias, como presentación inexacta de la posición financiera, la falta de supervisión que da lugar a la generación excesiva de anticipos, los fondos que se destinan anticipos quedan inmovilizados durante períodos prolongados y esto reduce el cumplimiento con obligaciones financieras y la falta de transparencia y control interno que da lugar a prácticas contables cuestionables o incluso fraudulentas, poniendo en riesgo la integridad financiera y la reputación de la empresa.

Para lo cual, se ha planteado el siguiente objetivo diseñar un sistema de seguimiento detallado y efectivo que asegure un control exhaustivo sobre la generación y entrega de anticipos a los proveedores de Aenza S.A.A.

El informe estará estructurado en 5 capítulos, el capítulo I comenzará estableciendo el objetivo del informe, en el capítulo II se proporcionará toda la información relevante sobre la empresa. El capítulo III se presentarán las conclusiones derivadas de la investigación y, por último, en el capítulo IV se ofrecerá recomendaciones específicas para dar solución a la problemática.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

El 22 de junio de 1933, tres ingenieros y un arquitecto peruanos formaron una sociedad técnica con el objetivo de "unificar sus habilidades para realizar cualquier obra o proyecto", tomando el nombre de Gramonvel en homenaje a los apellidos de los fundadores: Graña, Montero y Velarde (Aenza S.A.A , 2023).

Comenzó como una empresa constructora especializada en construcciones, pero progresivamente amplió su gama de servicios a proyectos de mayor escala, como ferrocarriles y carreteras, hasta entonces exclusivos de compañías extranjeras. En 1942, incursionó en el ámbito internacional la fábrica de Nestlé en Venezuela (Aenza S.A.A , 2023).

Entre 1945 y 1957, construyó la ciudad de Talara por solicitud de la International Petroleum Company, levantando viviendas para más de 20,000 personas, así como escuelas, iglesias, un cine, un aeropuerto, entre otros. El sector de energía y petróleo se destacó como uno de los principales generadores de ingresos para la empresa en 2007. En 2002, obtuvo una parte de la concesión para el tramo vial Ancón-Huacho-Pativilca (Aenza S.A.A , 2023).

La corporación regional se destaca por su portafolio diversificado que engloba diversas unidades de negocio. Entre ellas se destaca una plataforma pionera en gestión y desarrollo de infraestructura, la empresa líder en el sector inmobiliario centrada en viviendas de interés social en el mismo país, y la empresa de ingeniería y construcción más grande de Perú, con presencia adicional en Colombia y Chile (Aenza S.A.A , 2023).

En 2022, las ventas por actividad se distribuyeron de la siguiente manera: el sector de Ingeniería y Construcción representó el 61,7%, seguido por Energía con el 15,9%, y luego por Infraestructura - Autopistas y Transporte con el 13,9% y 9,6%, respectivamente. Por otro lado, las eliminaciones contribuyeron con un -8,5%, mientras que Bienes Raíces y Operaciones de la Empresa Matriz aportaron el 5,1% y 2,2%, respectivamente. Finalmente, el segmento de Infraestructura - Tratamiento de Agua representó apenas el 0,1% del total. Es importante

destacar que en 2023 no se proporcionaron los datos de peso para comparar las variaciones (AENZA S.A.A., 2024).

En 2022, las ventas por región se distribuyeron de la siguiente manera: Perú lideró con el 72,8%, seguido por Colombia con el 14,2%, y Chile con el 13,0%. Sin embargo, para el año 2023, no se proporcionaron los datos de peso para comparar las variaciones (AENZA S.A.A., 2024).

En cuanto a la clase de acciones, la Acción A tiene un voto, con un total de 1 371 964 891 acciones emitidas. De estas, 731 379 775 acciones están disponibles para negociación en el mercado, lo que representa el 53,31% del total de acciones. No hay acciones en posesión de autocontrol, por lo que el total de acciones en circulación es igual al porcentaje del flotante, es decir, el 53,31% (AENZA S.A.A., 2024).

El análisis de los accionistas revela una distribución diversificada de la propiedad dentro de la empresa. IG4 Capital Investimentos Ltda. emerge como el accionista principal, con una participación significativa del 20,33%. Esta alta participación sugiere un interés estratégico importante en la empresa por parte de IG4 Capital. A continuación, Profuturo AFP S.A. (Invt Mgmt) y Fratelli Investments Ltd. poseen participaciones sólidas del 10,36% y 9,273%, respectivamente, lo que indica un respaldo institucional notable. AFP Integra S.A. y Quimpac Corp. SAC también detentan porcentajes considerables del 9,043% y 7,713%, respectivamente, señalando una diversificación adicional en la base de accionistas. La presencia de AFP Habitat SA, GH Holding Group Corp., y otras entidades con participaciones menores añade un matiz adicional de diversidad y complejidad en la propiedad accionaria. Este panorama sugiere una combinación de inversores institucionales, fondos de pensiones y entidades financieras, lo que refleja un interés diversificado en la empresa y una base de accionistas estable y robusta (AENZA S.A.A., 2024). Los servicios que brinda.

1.1.2. Servicios que brinda

Los servicios que AENZA S.A.A (2024) presta se basan en las unidades de negocio que maneja, mismas que se detallan a continuación:

- En UNNA Infraestructura, se dedican a edificar la infraestructura para el desarrollo sostenible y la promoción de la cultura ciudadana. Destacan como líderes en infraestructura en Perú.

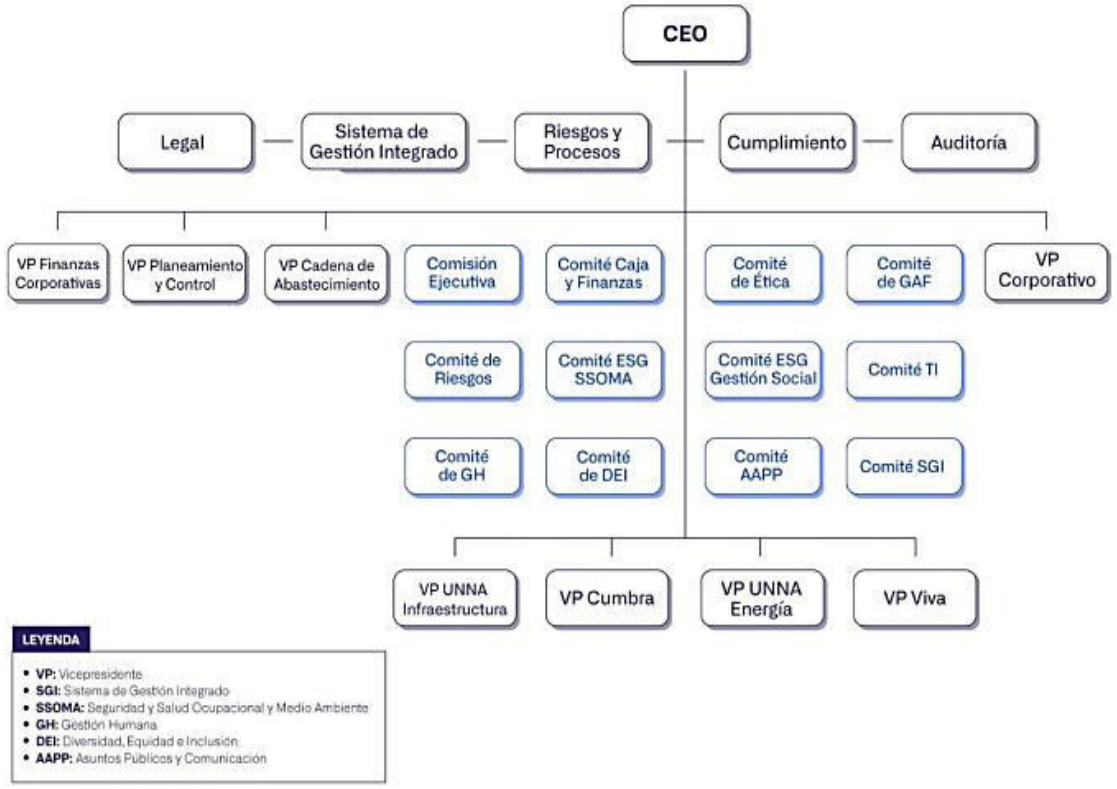
- En UNNA Energía, se enfocan en proporcionar la infraestructura necesaria para energizar la vida y promover el bienestar, contribuyendo así al desarrollo sostenible y la generación de nuevas oportunidades. Se destacan por su participación en dos lotes de exploración y producción de hidrocarburos.
- CUMBRA se dedica a materializar los proyectos más complejos y significativos para sus clientes, siendo la compañía de ingeniería y construcción más grande de Perú. Con operaciones en Perú, Chile y Colombia, son líderes en el sector minero de la región, destacándose por su capacidad para concretar proyectos de gran envergadura.
- En VIVA, se especializan en crear espacios y entornos sostenibles donde las personas pueden prosperar en sus vidas y negocios. Como uno de los principales desarrolladores residenciales en Perú, se destacan en la vivienda social sostenible y en la comercialización de lotes industriales.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

En el nivel jerárquico más alto donde se encuentra la Comisión Ejecutiva, representada por el CEO, los vicepresidentes corporativos y los vicepresidentes de las unidades de negocio. Esta instancia se reúne semanalmente para supervisar el avance de los objetivos y los resultados de las unidades de negocio, además de tomar decisiones cruciales de forma colaborativa para la empresa. La administración de los macro-procesos corporativos transversales se ha estructurado a través de Comités Corporativos, estos se congregan regularmente con la participación de los líderes de procesos corporativos y de cada unidad de negocio, junto con la presencia de un encargado del Sistema de Gestión Integrado.

Figura 1

Organigrama AENZA



Nota. Tomado del Reporte Integrado 2023, por AENZA S.A.A (2024)

CEO (Chief Executive Officer): Es el principal responsable ejecutivo de la empresa. Supervisa todas las operaciones y estrategias de la compañía, toma decisiones cruciales y representa a la empresa ante el público, los accionistas y otras partes interesadas.

Legal: El profesional legal se encarga de asesorar a la empresa en cuestiones jurídicas y regulatorias, asegurando que todas las operaciones comerciales cumplan con la ley.

Sistema de Gestión Integrado: Es el responsable de coordinar y gestionar el sistema que integra los procesos y procedimientos de gestión de calidad, medio ambiente, salud y seguridad ocupacional.

Riesgos y Procesos: Se ocupa de identificar, evaluar y gestionar los riesgos operativos y estratégicos de la empresa, así como de diseñar y optimizar los procesos internos para mejorar la eficiencia y minimizar los riesgos.

Cumplimiento: Responsable de asegurar que la empresa cumpla con todas las leyes, regulaciones y políticas internas pertinentes en todas sus operaciones y actividades.

Auditoría: Personal que realiza auditorías internas para evaluar la eficacia de los controles internos y la razonabilidad de la información financiera.

VP Finanzas Corporativas: Lidera la planificación financiera estratégica, la gestión del capital, la estructura de financiamiento y las actividades de fusiones y adquisiciones.

VP Planeamiento y Control: Responsable del proceso de planificación estratégica de la empresa, así como de supervisar y controlar el rendimiento financiero y operativo.

VP Cadena de Abastecimiento: Encargado de gestionar eficientemente la cadena de suministro de la empresa, incluyendo la adquisición, almacenamiento, distribución y logística.

VP Corporativo: Se ocupa de dirigir las operaciones corporativas de la empresa, incluyendo la estrategia corporativa, el desarrollo de negocios y las relaciones con los accionistas.

Comisión Ejecutiva: Es un órgano de gobierno de la empresa, compuesto por altos ejecutivos, que toma decisiones estratégicas importantes para la compañía.

Comité Caja y Finanzas: Encargado de supervisar y gestionar los aspectos financieros y de tesorería de la empresa.

Comité de Ética: Promueve y supervisa el cumplimiento de los estándares éticos y de conducta en la empresa.

Comité de GAF (Gobierno, Auditoría y Finanzas): Monitorea y evalúa la eficacia del sistema de control interno y del proceso de auditoría interna.

Comité de Riesgos: Detecta, valora y gestiona los riesgos financieros, operativos y estratégicos de la compañía.

Comité de ESG (Medio Ambiente, Social y Gobernanza): Vigila las políticas y prácticas relacionadas con el medio ambiente, la responsabilidad social corporativa y la gobernanza corporativa.

Comité de TI (Tecnologías de la Información): Supervisa la estrategia y la gestión de los sistemas de información y tecnología de la empresa.

Comité de GH (Gestión Humana): Controla las políticas y prácticas relacionadas con la administración del talento humano y el desarrollo organizacional.

Comité de DEI (Diversidad, Equidad e Inclusión): Fomenta y supervisa las políticas y prácticas relacionadas con la diversidad, la equidad y la inclusión en la empresa.

Comité de AAPP (Administración de Activos, Proyectos y Procesos): Vigila la gestión de activos, proyectos y procesos de la empresa, asegurando su eficiencia y rentabilidad.

Comité de SGI (Sistema de Gestión Integrado): Monitorea y gestiona el sistema que integra los procesos y procedimientos de gestión de calidad, medio ambiente, salud y seguridad ocupacional.

Comité de ESG SSOMA (Medio Ambiente, Social, Seguridad y Salud Ocupacional): Vigila las políticas y prácticas relacionadas con el medio ambiente, la responsabilidad social corporativa, la seguridad y la salud ocupacional.

1.2. Periodo de duración de la actividad

La etapa de investigación del TSP sobre AENZA S.A.A duró aproximadamente seis meses. Durante este periodo, se profundizó en el análisis de la empresa, se exploraron sus operaciones, se examinaron sus desafíos y oportunidades, y se desarrollaron estrategias para abordarlos. Durante este lapso, se analizó a profundidad de la empresa, explorando detalladamente sus operaciones, examinando minuciosamente los desafíos y oportunidades que enfrenta en relación con los anticipos financieros. Se diseñaron estrategias específicas para abordar estas cuestiones y se llevó a cabo una investigación exhaustiva y detallada, para que respalden las conclusiones y recomendaciones formuladas en el TSP.

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

La finalidad de Aenza S.A.A. es proporcionar soluciones integrales y especializadas en áreas corporativas clave para empresas de diversos sectores. Su objetivo principal es apoyar el crecimiento y la eficiencia operativa en gestión financiera, administrativa, legal y de recursos humanos (Aenza S.A.A , 2023)

Los objetivos específicos de Aenza S.A.A (2023) incluyen:

- Ofrecer asesoría especializada y servicios de asesoramiento que mejoren la gestión financiera y administrativa de sus clientes.
- Asegurar el acatamiento de regulaciones legales y normativas en todos los ámbitos pertinentes para sus clientes.
- Proveer soluciones novedosas promoviendo así su competitividad y prosperidad empresarial.
- Mantener elevados estándares de integridad, claridad y profesionalidad en todas las transacciones y relaciones comerciales.
- Contribuir al progreso sostenible y al bienestar de las comunidades donde tiene presencia, mediante prácticas empresariales responsables y programas de responsabilidad social empresarial.

1.4. Razón social

Aenza S.A.A.

1.5. Dirección postal

15047, Av. Petit Thouars 4957, piso 7. Miraflores, Lima – Perú,

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

contactactenos@aenza.com.pe

Teléfono: +51(1) 213 0300

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

Durante los últimos seis meses, se dedicó a abordar la problemática del control de anticipos en Aenza S.A.A. durante el año 2023. La labor profesional se desarrolló mediante una organización meticulosa que resultó fundamental para el progreso del trabajo. En primer lugar, se dedicó un tiempo significativo a analizar los riesgos asociados con el manejo de anticipos en la empresa, identificando áreas de mejora y posibles soluciones. Este análisis sirvió como base para el diseño de un sistema de seguimiento eficiente de los anticipos.

En cuanto a la organización institucional, se mantuvo una comunicación constante con el tutor de TSP, quien brindó orientación y supervisión a lo largo de todo el proceso. Las reuniones periódicas con el tutor fueron esenciales para revisar los avances del trabajo, discutir hallazgos y resolver cualquier dificultad que surgiera en el camino. La experiencia y conocimiento del tutor en el campo fueron un recurso invaluable que enriqueció la investigación y contribuyó al desarrollo de soluciones efectivas.

Además, se buscó la colaboración de otros profesionales dentro de la empresa, especialmente aquellos con experiencia en el área financiera y de control interno. Sus aportaciones fueron clave para comprender mejor la problemática desde diferentes perspectivas y para validar las soluciones propuestas. A través de reuniones y entrevistas con estos colegas, se pudo recopilar información relevante y obtener insights valiosos que enriquecieron el análisis.

El tiempo de trabajo se distribuyó de manera equilibrada entre la investigación teórica, el análisis de datos y la implementación práctica de soluciones. Esta distribución permitió avanzar de manera progresiva en el proyecto, cumpliendo con los plazos establecidos y asegurando la calidad del trabajo realizado. Asimismo, se dedicó tiempo a la actualización continua de conocimientos relacionados con la gestión financiera y el control interno, asegurando así que las propuestas estuvieran fundamentadas en las mejores prácticas y en la última evidencia disponible.

Es así que, la organización personal e institucional que se estableció para desarrollar este trabajo fue clave para su éxito. La combinación de una estructura organizativa, la colaboración con expertos y la dedicación constante al trabajo permitió avanzar de manera

eficiente y obtener resultados sólidos. Este enfoque brindó la confianza y claridad necesarias para enfrentar los desafíos planteados por la problemática del control de anticipos en Aenza S.A.A. y para proponer soluciones efectivas y sostenibles.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

El objetivo fue diseñar un sistema de seguimiento detallado y efectivo que asegure un control exhaustivo sobre la generación y entrega de anticipos a los proveedores de Aenza S.A.A. Y los objetivos específicos incluye:

- Identificar los procedimientos actuales del control de adhesivos en Aenza S.A.A.
- Determinar las áreas de riesgo y las deficiencias en el proceso de control de anticipos.
- Analizar los efectos de los anticipos en los estados financieros de Aenza S.A.A.
- Diseñar un sistema de seguimiento que permita monitorear de manera efectiva la generación y entrega de anticipos a proveedores.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

AENZA S.A.A. antes de aplicar la solución propuesta en el presente trabajo enfrentaba un problema grave debido a la falta de controles para la generación y seguimiento de anticipos otorgados a proveedores representando un riesgo significativo para la integridad financiera y la transparencia y eficiencia contable. Tal como lo menciona, Códoba y Parra (2023) la ausencia de supervisión interna en las operaciones y transacciones de una empresa puede resultar en errores significativos en los estados financieros, además de facilitar posibles actos de corrupción o fraude.

Además, la falta de control sobre los anticipos otorgados genera inexactitud en la información. De acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (2014), los anticipos a proveedores deben ser reconocidos como activos circulantes en el estado de situación financiera, y su adecuada contabilización y presentación es esencial para reflejar de manera precisa la situación financiera de la entidad. Sin embargo, esta ausencia de

mecanismos de control y monitoreo ha dado lugar a errores en el registro y presentación de los anticipos, dificultando la toma de decisiones las partes interesadas.

Para Deloitte (2020), la falta de supervisión y control sobre los anticipos a proveedores conduce a la generación excesiva de estos, debido a que inmoviliza los fondos de la empresa que impide que esta pueda cumplir con otras obligaciones. Lo cual, genera un efecto desfavorable en la liquidez y el flujo de efectivo de la entidad, ya que disminuye su habilidad para satisfacer compromisos financieros y pone en riesgo su estabilidad operativa.

En este contexto, la falta de un sistema de control para supervisar el proceso de entrega de anticipos es una de las principales causas de esta problemática. La ausencia de control y seguimiento ha dado lugar a prácticas ineficientes en la gestión de estos desembolsos, lo que ha provocado irregularidades que afectan negativamente las finanzas empresariales. Estas irregularidades pueden incluir la generación excesiva de anticipos, la falta de regularización oportuna de los mismos, o incluso la posibilidad de prácticas fraudulentas afectando severamente los resultados financieros.

Además, la falta de protocolos y políticas claramente establecidas para la aprobación, registro y monitoreo de los anticipos a proveedores ha dificultado mitigar oportuna de los riesgos de desembolsos de efectivo. Sin lineamientos y procedimientos estandarizados, el personal encargado de la gestión de anticipos puede carecer de las herramientas necesarias para evaluar adecuadamente la necesidad y justificación de cada anticipo, así como para realizar un seguimiento efectivo de su regularización.

Por otro lado, la generación excesiva de anticipos, derivada de la falta de controles adecuados, puede resultar en el uso ineficiente de los recursos financieros. Cuando grandes cantidades de efectivo quedan inmovilizadas en forma de anticipos durante períodos prolongados, se reduce la disponibilidad de fondos para otras necesidades operativas o de inversión, lo que puede impactar negativamente en la rentabilidad y capacidad de Aenza S.A.A. para aprovechar oportunidades de crecimiento y expansión.

Finalmente, la falta de transparencia y supervisión en el proceso de control de anticipos a proveedores puede dañar la confianza de los stakeholders y afectar la reputación en el mercado en el que participa. La presentación inexacta de la posición financiera, derivada de la falta de control sobre los anticipos, puede distorsionar la información que llega a los accionistas, inversionistas, acreedores y demás partes interesadas, dificultando la toma de decisiones informadas y erosionando la credibilidad de la empresa.

2.3.2. Formulación del problema

¿De qué manera el diseño de un sistema de seguimiento eficiente permitirá garantizar un control exhaustivo sobre la generación y entrega de anticipos a los proveedores de Aenza S.A.A?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Guerrero (2019) en su investigación titulada "Control de anticipos de clientes y el flujo de caja en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019", muchas empresas operan principalmente a través de proformas, lo que a menudo resulta en la solicitud de desembolsos anticipados por parte de los clientes para cubrir los gastos de terminal o como garantía para operaciones futuras. Esta situación conduce a problemas de liquidez para las empresas aduaneras, ya que carecen de un control efectivo sobre sus anticipos, ingresos y gastos. Como consecuencia, estas compañías enfrentan el riesgo de tomar decisiones incorrectas. Por lo tanto, se aconseja a los agentes aduaneros implementar controles y procesos robustos que garanticen resultados eficientes y favorables en su gestión financiera. Para recopilar información se empleó un cuestionario compuesto por 42 preguntas. Los resultados señalan una conexión entre la gestión de los pagos anticipados de los clientes y la situación del flujo de efectivo. Para mantener su solvencia, las empresas confían en los pagos anticipados recibidos de sus clientes, los cuales se destinan a cubrir los costos relacionados con los servicios prestados. No obstante, muchas de estas entidades no administran estos fondos de manera adecuada, ya sea por falta de experiencia o por una excesiva confianza en sus clientes. Esta falta de control se refleja en el flujo de efectivo, que a menudo muestra resultados negativos o neutros. En consecuencia, estas empresas pueden no ser competitivas en el mercado y podrían tener dificultades para generar ingresos para su crecimiento económico.

Apolo et al. (2019) en su artículo titulado "El Control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma", tuvo por objetivo establecer una estructura para los procesos de control interno en el departamento de gestión financiera, con el fin de fortalecer su eficacia y mitigar riesgos potenciales, además de generar informes financieros precisos y confiables que faciliten la toma de decisiones adecuadas. Se eligió un diseño de investigación no experimental, combinando elementos cualitativos y cuantitativos en el enfoque metodológico. Después de un análisis

exhaustivo de la gestión de anticipos a proveedores en nuestra organización, se puede concluir que este procedimiento es un aspecto crítico que requiere una atención especial. La práctica de conceder anticipos a proveedores puede tener un impacto significativo en la liquidez y en la gestión financiera global de la empresa. En este sentido, hemos observado que una adecuada gestión de los anticipos a proveedores es esencial para mitigar riesgos financieros y operativos, así como para mantener relaciones sólidas y transparentes con nuestros proveedores.

Cruz (2020) en su investigación titulada "Diseño e implementación de un manual de procesos para el pago de proveedores y acreedores" tuvo por objetivo desarrollar un manual de procedimientos para el pago a proveedores debido al mal manejo de sus cuentas por pagar, lo que genera incertidumbre sobre la efectividad de su gestión de relaciones comerciales. El diseño e implementación del manual de procedimientos se llevará a cabo utilizando OneDrive en la nube para controlar la relación de documentos enviados por las agencias a la sede central. Esto permitirá tener un registro detallado y en tiempo real de los documentos pendientes de pago, ya sean recibidos de las agencias o aquellos con vencimiento próximo. La implementación del manual de procedimientos en la nube ha demostrado ser efectiva para gestionar los documentos en tiempo real. Como resultado, se ha logrado que el cierre mensual de la empresa se complete en los primeros días del mes siguiente, mejorando significativamente la eficiencia operativa y asegurando que las obligaciones con los proveedores se manejen de manera oportuna y ordenada.

Castro y Gallegos (2021) en su investigación titulada "La gestión de cuentas por pagar – proveedores y su incidencia en el flujo de caja en una empresa forestal del distrito de San Isidro, 2020", tuvo por objetivo analizar el impacto de la gestión de cuentas por pagar a proveedores en el flujo de efectivo de una empresa forestal, así como evaluar cómo el control de estas cuentas afecta los desembolsos del flujo de caja y cómo mejorar la administración de los pagos repercute en el flujo neto de efectivo. Para recopilar datos, se utilizó un cuestionario con preguntas cerradas que empleaba la escala de Likert para las respuestas, y para el análisis se empleó el programa SPSS versión 23. Los resultados indicaron que una gestión adecuada de las cuentas por pagar influye en los resultados del flujo de efectivo. Según los resultados de la encuesta, se encontró una correlación positiva entre estas variables; por tanto, implementar controles efectivos para manejar eficientemente los pagos mejora los niveles de endeudamiento y permite cumplir con las obligaciones. La investigación determinó que el control en la administración de cuentas por pagar tiene un impacto positivo en los resultados del flujo de efectivo. Además, ayudó a comprender la política de pagos y la documentación de los registros

contables, lo que facilitó el seguimiento oportuno de la cancelación de obligaciones con proveedores mediante un cronograma de pagos. Esto a su vez permitió la elaboración de un flujo de caja real y proyectado, considerando los ingresos, lo que brindó la oportunidad de desarrollar estrategias para pagos e inversiones, mejorando así el resultado del flujo de efectivo.

Bustamante y Serna (2021) en su investigación titulada "Procedimientos de control contables y su incidencia en las cuentas por pagar de la empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020", tuvo por objetivo detectar los procedimientos de control contable que influyen en las cuentas por pagar en SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, localizada en Amazonas, Bagua Grande, durante el año 2020. Se utilizó un enfoque de investigación proyectivo y se aplicó un diseño de triangulación concurrente. Los resultados señalan una relación significativa entre las variables, con un nivel de significancia de $p<0.05$. Además, se notó una correlación inversamente proporcional entre el control contable y las cuentas por pagar, representada por un coeficiente de correlación de Spearman de -0.568. Se deduce que en la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, Bagua Grande 2020, no se llevaba a cabo ningún análisis para identificar, evaluar a los proveedores y analizar las cuentas por pagar.

Montoya (2021) en su investigación titulada "Implementación de controles y seguimientos para la correcta legalización y destinación adecuada de anticipos de viáticos a proveedores", tuvo por objetivo implementar un manual para el manejo y la ejecución adecuada de normas para la empresa SEGURCOL, con el fin de mejorar y fortalecer el área contable. La documentación para este manual se llevó a cabo mediante un enfoque cualitativo, se utilizaron entrevistas, observación y experiencia obtenida durante la práctica empresarial. Los principales hallazgos del proceso revelaron una insuficiente o nula revisión del procedimiento, debido en parte a la falta de experiencia de la persona encargada de la legalización y contabilización de los anticipos. Además, se identificó un escaso seguimiento de estos procesos. La implementación de este manual pretende abordar estas deficiencias, proporcionando una guía clara y estructurada que permita un manejo más eficiente y preciso de los anticipos, asegurando así una mayor confiabilidad y transparencia en las operaciones contables de la empresa.

Briceño (2021) en su investigación titulada "Control interno y cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020", tuvo por objetivo establecer la conexión entre el control interno y las cuentas por pagar en Cosmoplas Perú S.A.C. El estudio adoptó un diseño de investigación descriptivo y correlacional no experimental,

utilizando un enfoque cuantitativo. La población y muestra del estudio consistieron en 35 empleados de las áreas de contabilidad, administración y finanzas de Cosmoplas Perú S.A.C. Se utilizó una encuesta como técnica de recolección de datos, y el instrumento empleado fue un cuestionario. Los resultados obtenidos señalan que no hay una relación significativa entre el control interno y las cuentas por pagar de la empresa durante el año 2020 en el distrito de Ate. Basándose en estos resultados, se recomienda a la empresa implementar una política de control interno y un manual de funciones detallado para cada puesto, con el objetivo de identificar y evaluar los puntos débiles que puedan estar afectando el desarrollo de sus actividades.

Córdova (2021) en su investigación titulada "Análisis y propuesta de mejora del procedimiento del control interno en el área de cuentas por pagar de una empresa de transporte vertical", tuvo por objetivo demostrar, basándose en el marco internacional COSO 2013, la importancia de implementar una metodología de Matriz de Riesgo para evaluar el nivel de riesgo asociado a las actividades del área de cuentas por pagar. Esta herramienta permitirá analizar e identificar deficiencias operacionales y, por consiguiente, proponer la implementación de procedimientos de control interno. Se empleó un enfoque cualitativo en el estudio, que facilitó la descripción de los procedimientos para definir y evaluar los riesgos. Además, se formularon propuestas de mejora en el control interno, basadas en COSO, para mitigar dichos riesgos. Es relevante señalar que el área de cuentas por pagar carece de un sistema de control interno y de un manual de funciones bien definido. Mediante el diseño de la matriz de riesgo, se logró identificar el nivel de riesgo según su impacto y probabilidad en los procedimientos internos del área, y se plantearon medidas de control para mejorar la gestión de las cuentas por pagar. Se determinó que la implementación de un nuevo sistema automatizado en la empresa conlleva ciertas deficiencias en la ejecución de tareas y tiempos. Por lo tanto, se sugiere que la empresa desarrolle un diseño de control interno en el área, lo cual ayudará a prevenir riesgos en los procedimientos y contingencias por incumplimiento de las normativas tributarias.

Zapata (2021) en su investigación titulada "Conciliación de anticipos en cartera", tuvo por objetivo conciliar los saldos cargados como anticipos en la sede de Medellín, utilizando un método cuantitativo desarrollado en tres fases: i) Elaboración de un diagnóstico, ii) Gestión de cruces y ajustes, y iii) Confrontación de los resultados obtenidos para evaluar la eficacia de la investigación. Durante la práctica, se identificó un saldo pendiente de depurar de $19,138,880 correspondiente a los últimos 4 años, debido a retenciones y ajustes mal aplicados. La

investigación logró reducir el monto de anticipos en un 32.83%, equivalente a $6,282,988. La depuración anual fue del 73.19% en 2018, 16.71% en 2019, 41.91% en 2020 y 18.09% en 2021. Además, el practicante desarrolló una herramienta ofimática que permitirá a la compañía establecer correctamente las retenciones aplicables en los pagos recibidos, lo que reducirá el riesgo de acumulación de saldos de anticipos no identificados y aportará mayor eficiencia al departamento de cartera de la empresa.

Pecori (2021) en su investigación titulada "La auditoría financiera y su influencia en el pago a proveedores de la empresa Diprosa S.A., Ate – 2017", tuvo por objetivo examinar los estados financieros de la empresa, con especial atención en el proceso de pago a proveedores. Durante la auditoría, se establecieron varios objetivos clave. Además, se procuraba verificar que las políticas contables relacionadas con el pago a proveedores fueran implementadas correctamente por las áreas correspondientes de la empresa. Por último, se pretendía mejorar la definición de los procesos en el área contable, específicamente en cuentas por pagar, y asegurar que la información relevante se distribuyera adecuadamente a los responsables de estas funciones. En resumen, la auditoría financiera tenía como objetivo principal garantizar la eficacia y precisión en el manejo de los pagos a proveedores, así como mejorar los procesos contables relacionados para una gestión más eficiente y conforme a las políticas establecidas.

Castañeda (2021) en su investigación titulada "Documentación de procesos área de legalizaciones de anticipos a empleados y cajas menores", tuvo por objetivo documentar los procedimientos de legalización de anticipos y cajas menores en el software contable (SAP). Este proceso se lleva a cabo con el fin de establecer una vista unificada de dichos procedimientos, junto con instrucciones precisas y claras sobre cómo llevarlos a cabo. Para lograr esto, se realizaron entrevistas con el personal encargado de estas tareas, se llevaron a cabo focus group y se organizaron reuniones con analistas y auxiliares contables para identificar reformas y mejoras que pudieran agilizar y simplificar los procesos. La documentación de estos procedimientos ayuda a reducir errores, minimiza los retrocesos en el trabajo y facilita la capacitación del nuevo personal, lo que contribuye a mejorar la agilidad y eficiencia en el área contable.

Campos (2022) en su investigación titulada "Análisis del control interno y las cuentas por pagar en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021", establecer la relación entre el análisis de control interno y las cuentas por pagar en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, ubicada en San Isidro, durante el año 2021. Este estudio es de tipo básico,

con un enfoque cuantitativo y un diseño correlacional no experimental de corte transversal, ya que no se manipularon las variables. La muestra consistió en 30 empleados del área administrativa de Análisis Clínicos ML SAC. Se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos. Los resultados mostraron una correlación positiva moderada con un valor de Rho de Spearman de 0.553 y un nivel de significancia de 0.002, inferior a 0.05. Esto llevó a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, concluyendo que existe una relación positiva entre el análisis de control interno y las cuentas por pagar.

Ortiz (2022) en su investigación denominada "Propuesta de implementación de Políticas Contables para el manejo de anticipos a proveedores y contratistas en la empresa BR INGENIERÍA Y SERVICIOS SAS", tuvo por objetivo presentar recomendaciones para el establecimiento de directrices contables en relación con los anticipos otorgados a proveedores. Se desarrolló un instrumento de evaluación para identificar la problemática. Se observó que la empresa demora en radicar las facturas dentro del mes de su creación, lo que dificulta la contabilización oportuna de la información. Para abordar este desafío, se evaluó los sistemas de información contable, se definieron roles y responsabilidades, se diseñó una propuesta y se redactaron políticas contables. Es crucial proporcionar una capacitación adecuada al personal pertinente por parte de la empresa para garantizar una contabilización más ordenada y precisa, lo que permitirá generar información contable veraz y fiable.

Peña (2022) en su investigación titulada "Influencia del control interno a los viáticos y anticipos a rendir en las EPS EMAPISCO año 2020", A pesar de la importancia de un sistema eficaz de control interno para garantizar la transparencia y la gestión de recursos, se observa una falta de procedimientos claros y efectivos para el manejo de los viáticos dentro de estas organizaciones. Esta carencia puede generar situaciones de falta de rendición de cuentas, mal uso de los recursos y potenciales riesgos de fraude o errores contables. Por lo tanto, es fundamental abordar esta problemática para asegurar un adecuado control y gestión de los viáticos en el uso de los recursos financieros de las EPS EMAPISCO durante el año 2020. Los instrumentos fueron el análisis documental de reportes contables y financieros. Concluyendo que el control interno ejerce una influencia significativa en la gestión de viáticos y anticipos. Este control regula los procesos de emisión y rendición de viáticos, garantizando la conservación adecuada de los expedientes y previniendo irregularidades. La ausencia de un flujograma de procesos contables crea un ambiente de control ineficiente, pero la implementación de controles previos puede promover su elaboración y mejorar la eficiencia en los procedimientos. La problemática de expedientes desordenados y ambientes inapropiados

se aborda mediante controles simultáneos, corrigiendo las acciones de la entidad en la elaboración de información. La falta de personal contable adecuado resulta en saturación de labores y deficiencias en el control de los procedimientos, pero los controles posteriores pueden ofrecer mejoras.

Arboleda y Durango (2022) en su investigación denominada “Control de los anticipos y gastos del DO”, la problemática radica en la gestión inadecuada de los anticipos y gastos dentro de la empresa. Esta situación se manifiesta en la falta de políticas claras y procedimientos eficientes para la solicitud, autorización y rendición de anticipos y gastos por parte de los empleados. Como resultado, se producen irregularidades en la utilización de los fondos, o la pérdida de recibos y comprobantes. Además, la ausencia de un seguimiento adecuado dificulta la identificación de posibles fraudes o malversaciones de fondos. Esta problemática puede afectar la salud financiera y su reputación, así como generar conflictos internos y desconfianza entre los empleados y la dirección. Por lo tanto, es crucial implementar medidas efectivas de control y supervisión para garantizar la correcta gestión de los anticipos y gastos en la organización. Concluyendo que el plan de mejora ha generado un impacto positivo en la compañía, y se espera que, al implementarlo, se logren los resultados esperados en términos de mejora en los tiempos. La formación y el análisis subsiguiente, junto con la presentación de propuestas para mejorar los procesos de provisión, han dado lugar a una nueva cultura de trabajo.

Marín (2022) en su investigación titulada “Propuesta de mejora al Sistema de información para la gestión de los anticipos de la Clínica Sagrado Corazón SAS” tuvo por objetivo proponer una mejora para el sistema de información tiene como objetivo principal permitir la visualización en tiempo real de los anticipos otorgados a cada proveedor en el departamento de Tesorería. El estudio adoptó un enfoque cualitativo y se basó en entrevistas con los Coordinadores de Tesorería de varias instituciones de salud. Estas entrevistas permitieron comprender a fondo el proceso de solicitud, gestión y legalización de anticipos en estas organizaciones, así como los sistemas de información utilizados para controlar los recursos asignados por adelantado. Los resultados indicaron que la Clínica actualmente utiliza un sistema de información limitado que no incluye todos los módulos necesarios para un control efectivo y un funcionamiento óptimo de los recursos entregados a los proveedores. Por lo tanto, se recomienda buscar soluciones a través de cotizaciones de empresas especializadas en el desarrollo de software a medida. La propuesta incluye la implementación de un nuevo

módulo para la legalización de anticipos y una función de alerta que identifique los recursos pendientes de legalización en el sistema actual.

Lozano y Paucar (2022) en su investigación denominada “NIIF 15: El componente de financiación y su impacto financiero en los anticipos de clientes de las empresas del sector inmobiliario, distritos de Lima Metropolitana, 2021”, alta de adecuado tratamiento contable de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 15 con respecto al cálculo del componente de financiación en los anticipos de clientes en el sector inmobiliario es el principal problema abordado en esta investigación. En muchos casos, este componente no se calcula ni se informa adecuadamente en el flujo de caja de inversión del proyecto ni se refleja correctamente en los Estados Financieros del sector. Esta omisión resulta en una representación poco precisa de los Estados Financieros, especialmente en los rubros de anticipos de clientes, inventario y costo de venta, lo que conlleva a una subvaloración de estos elementos. Para obtener información, se emplearon entrevistas en profundidad y cuestionarios. Se concluyó que la falta de identificación adecuada de un contrato de compraventa de inmuebles afecta el flujo de efectivo de los proyectos inmobiliarios, especialmente cuando el proyecto se extiende más allá de los doce meses, lo que tiene un impacto significativo en la estabilidad financiera. Además, se determinó que el componente de financiación tiene efectos financieros en los anticipos de clientes, el inventario y los costos de venta cuando se cumplen las obligaciones de rendimiento.

Reales y Monsalve (2023) en su investigación denominada “Plan de mejora en la cuenta de anticipos para la empresa CALORCOL SAS”, durante el transcurso de la práctica, se ha identificado una deficiencia en el manejo de la cuenta de anticipos 1330 por parte de la empresa, debido a la falta de control y gestión adecuada de la misma. Esta situación ha provocado distorsiones en la información contable de la entidad, lo que ha afectado la calidad de los informes. Esta problemática surge por la ausencia de políticas operativas, documentación y controles, que se evidencian de manera recurrente en diversas situaciones. Por ejemplo, se observa que no se respeta el plazo establecido por la empresa para la recepción de facturas y órdenes de servicios, y en ocasiones, cuando no se cuenta con claridad o documentación de la procedencia de ciertos fondos, se registran en la cuenta de anticipos 1330. Lo mismo sucede al finalizar cada mes con las cuentas por cobrar. Además, se nota que al realizar compras que requieren anticipos de dinero, en ocasiones los proveedores informan que el material no está disponible, lo que lleva a registrar el valor de la compra como anticipos, a la espera de que el proveedor reembolse el dinero o se realice una nueva compra para ajustarlo. En muchas

ocasiones, este saldo queda pendiente durante un período prolongado. Para la recopilación de información se utilizaron cuestionarios dirigido a diversos colaboradores. La conclusión se fundamenta en la observación de que los anticipos representan un desafío para la empresa cuando no se han establecido controles adecuados. Esta afirmación se basa en la evidencia recopilada durante el estudio, que ha demostrado que la ausencia de procedimientos claros y efectivos para la gestión de anticipos conlleva diversos problemas. Además, se ha observado que la falta de controles adecuados puede conducir a errores contables y a la generación de información financiera inexacta.

Reyes (2023) en su investigación titulada "Implementación de políticas para la mejora de pagos como anticipos a proveedores del exterior de la "Empresa Textil ABC" del periodo 2021" tuvo por objetivo identificar las áreas de debilidad dentro de la entidad para luego potenciar sus fortalezas y aprovecharlas en beneficio de la misma. Los pagos anticipados a proveedores, destacando la importancia del control interno para el adecuado funcionamiento de las actividades. Se analizan diferentes puntos de vista de distintos autores sobre este tema. En el segundo capítulo se detallan las actividades realizadas por el bachiller en la empresa, así como sus contribuciones para mejorar continuamente las operaciones de la misma. El capítulo tres presenta el planteamiento del problema, utilizando evidencias para mostrar los posibles riesgos asociados a la falta de orden en diversas áreas.

Neira (2023) en su investigación titulada "El control de las cuentas por pagar y su efecto en los anticipos de una empresa industrial, Lima 2021-2022" tuvo por objetivo definir medidas de control en la asignación de anticipos para alcanzar una gestión eficiente en el área de tesorería. El estudio muestra que la carencia de procedimientos definidos y un control ineficaz conlleva a una liquidación poco efectiva de los anticipos, lo que resulta en un aumento desproporcionado en este rubro y pagos duplicados a proveedores, creando desafíos de liquidez para la empresa. Además, se observó un retraso en la contabilización de las transferencias bancarias, lo que también genera demoras en la preparación de los Estados Financieros. El informe tiene como objetivo resaltar la importancia de establecer procedimientos tanto para la asignación como para la liquidación de anticipos a proveedores, con el propósito de ejercer un control adecuado sobre estas operaciones y mejorar la liquidez empresarial. Esto, a su vez, posibilitará la presentación precisa y oportuna de los Estados Financieros.

Guisado (2024) en su investigación titulada "Implementación del Sistema de Control de Pagos a Proveedores a través de un ERP y su Incidencia en el Impuesto General a las Ventas

de la Empresa Baterías Enerplus E.I.R.L., Año 2022” tuvo por objetivo establecer un Sistema de Control de Pagos a Proveedores a través de un ERP y analizar su impacto en el Impuesto General a las Ventas de la Empresa. Con el sistema actual, la obtención de informes actualizados se dificulta debido a varios factores, como errores en los datos de las facturas, confusión causada por anticipos otorgados, falta de conocimiento sobre descuentos, detracciones y plazos de vencimiento establecidos. Estos problemas afectan el gasto presupuestal, ya que la empresa incurre en sanciones, intereses, recargos e infracciones debido a incumplimientos, lo que también conlleva a errores frecuentes en la afectación del crédito fiscal en las declaraciones tributarias mensuales. Los problemas pueden surgir por errores humanos, cobros incorrectos por diversas razones o fallas internas del sistema.

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

Control interno

De acuerdo con el Marco Integrado de Control Interno del Comité de Organizaciones Patrocinadoras (2017) (COSO, por sus siglas en inglés), n "control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia u otro personal de una entidad, diseñado para brindar una seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos relacionados con las operaciones, la presentación de informes y el cumplimiento" (p. 41). El principal propósito de los controles internos es establecer puntos clave dentro de un proceso, lo que permite a las empresas monitorear el progreso y la sostenibilidad del rendimiento. En la siguiente sección, analizaremos las definiciones de control y ejemplos de control interno(Alsharari & Aljohani, 2023).

La finalidad de los controles internos es establecer puntos de contacto dentro de un proceso que puedan ser evidenciados y revisados, lo que en última instancia genera responsabilidad, al mismo tiempo que se reduce el riesgo de fraude, despilfarro, abuso y errores simples (Cumbicos et al., 2023).

Los controles internos permiten a una empresa desarrollar métricas en torno a la eficiencia y eficacia de un proceso. Durante la evaluación de los controles internos, puede ser evidente que un proceso está funcionando según lo esperado o, en ocasiones, la efectividad operativa de los controles puede mostrar deficiencias (Luo & Tian, 2023).

Tipos de controles internos

De acuerdo con Huimán (2022) los dos pilares esenciales del control interno son el preventivo y el detectivesco. Un sistema de control interno completo debe abarcar ambos tipos, cada uno con funciones distintas. Estos se detallan a continuación:

- **Controles preventivos:** Estos controles buscan reducir la probabilidad de errores y fraudes mediante la separación de funciones. Son parte integral de la gestión de la calidad, ya que implican una estrategia proactiva para asegurar la calidad (p. 2320).
- **Controles de detective:** Estos controles identifican errores o problemas que pueden haber ocurrido después de la transacción. Son cruciales para demostrar la eficacia de los controles preventivos y ofrecen la oportunidad de detectar cualquier irregularidad posteriormente (p. 2320).

Evaluación de las deficiencias de los controles internos

Dada la creciente complejidad de las operaciones comerciales, identificar y evaluar las deficiencias en el control interno puede resultar un desafío para las empresas y los auditores externos. Los siguientes consejos pueden ayudar en la evaluación de estas deficiencias:

Evaluar el entorno de control

Para Otoo et al. (2023) el entorno de control es crucial para evaluar las deficiencias. Sirve como base para el control interno y tiene un impacto en el comportamiento de los empleados. Una empresa que prioriza un entorno de control sólido opera con integridad y valores éticos, atrayendo y reteniendo empleados competentes responsables de sus funciones de control interno.

- **Evaluar la evaluación de riesgos:** Un análisis exhaustivo de los riesgos es esencial para que los controles internos sean efectivos. Para gestionar los riesgos, las organizaciones deben identificar posibles obstáculos para alcanzar sus objetivos. El fraude es una de las áreas de riesgo más comunes que las organizaciones deben considerar (p. 139).
- **Investigar las actividades de control:** Además de controles efectivos, es necesario establecer políticas y procedimientos para gestionar los riesgos y alcanzar los objetivos. El control interno implica actividades como evaluaciones de desempeño, segregación de funciones y salvaguardias electrónicas como la autenticación de dos factores (p. 139).

- **Examinar los sistemas de información y comunicación:** Es fundamental revisar los sistemas de información y comunicación de la organización, especialmente el sistema de información contable, para garantizar informes precisos (p. 139).
- **Analizar las actividades de supervisión:** Una organización que evalúa regularmente sus controles internos puede reducir los riesgos a un nivel aceptable. El monitoreo, la evaluación y la acción correctiva constante ante las deficiencias en el control interno conducen a un éxito notable en la gestión de riesgos (p. 139).

Anticipo a proveedores

Los anticipos a proveedores se refieren a los pagos realizados por adelantado a los proveedores de bienes o servicios antes de que se efectúe la entrega o prestación de los mismos. Es una práctica común en las empresas que permite asegurar el suministro de productos o servicios necesarios para sus operaciones (Meza, 2022).

Según las NIIF (2009), los anticipos a proveedores no tienen una definición específica. Sin embargo, las NIIF proporcionan lineamientos generales sobre el reconocimiento y medición de los anticipos a proveedores.

En la NIC 1 Presentación de Estados Financieros (2009), define un activo como un recurso bajo el control de una entidad debido a eventos pasados, del cual se anticipa la obtención de beneficios económicos en el futuro. De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1), los anticipos a proveedores, al ser pagos realizados por adelantado con la expectativa de recibir bienes o servicios posteriormente, se clasifican como activos.

Además, la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes (2009) un activo contingente se refiere a un posible activo que surge de eventos pasados y cuya existencia depende de la realización de uno o más eventos inciertos en el futuro, los cuales no están completamente bajo el control de la entidad. En el contexto de los anticipos a proveedores, se presenta un activo contingente que consiste en el derecho a recibir los bienes o servicios previamente pagados, sujeto a la condición de que el proveedor cumpla con sus obligaciones en el futuro.

Por lo tanto, aunque las NIIF (2009) no proporcionan una definición específica de "anticipos a proveedores", estos se tratan como activos corrientes o activos contingentes, dependiendo de la etapa del proceso de compra (p. 12).

Según la NIC 1 (2009), los anticipos a proveedores se tratan de la siguiente manera:

- **Reconocimiento inicial:** Los anticipos a proveedores se reconocen inicialmente como un activo cuando se realiza el pago anticipado.
- **Medición:** Los anticipos a proveedores se miden al costo, que es el importe de efectivo pagado por anticipado.
- **Presentación:** En balance general, los anticipos a proveedores se clasifican como activos corrientes dentro del rubro de "anticipos" u otra denominación similar.
- **Revelaciones:** Las NIIF requieren revelar información sobre los anticipos a proveedores, como políticas contables, importes significativos y cualquier otra información relevante.
- **Deterioro:** Si existe evidencia de que el proveedor no podrá cumplir con la entrega de bienes o servicios, el anticipo puede estar sujeto a deterioro.
- **Baja:** Cuando se reciben los bienes o servicios, el anticipo se cancelará contra la factura correspondiente. Si el proveedor no cumple, el anticipo puede darse de baja cuando no haya expectativas razonables de recuperación.

Control de anticipo a proveedores

Supervisar los anticipos a proveedores es esencial para la gestión financiera empresarial, garantizando la adecuada utilización de recursos y la mitigación de riesgos y mantener una relación sólida con los proveedores. En este contexto, resulta esencial implementar estrategias efectivas para el manejo de estos pagos anticipados

Según Meza (2022), un anticipo a un proveedor se define como un pago realizado a un proveedor antes de la recepción de bienes o servicios. Estos pagos anticipados pueden ser necesarios por diversas razones, como la compra de alto valor, la necesidad de financiar la producción o la prestación de servicios por parte del proveedor.

El control de anticipo a proveedores implica establecer políticas y procedimientos claros para la autorización, desembolso, seguimiento y conciliación de estos pagos (Andrango & Velaña, 2023). Una adecuada gestión de los anticipos permite:

- Optimizar los recursos financieros: Al controlar el monto y la frecuencia de los anticipos, las empresas pueden evitar el uso ineficiente de capital.
- Minimizar riesgos de fraude y error: Un control efectivo de los anticipos ayuda a prevenir fraudes, errores en los pagos y la pérdida de recursos financieros.

- Mantener una relación sólida con los proveedores: Una gestión transparente y eficiente de los anticipos fomenta la confianza y la colaboración con los proveedores, lo que puede traducirse en mejores condiciones de compra y una mayor calidad en los bienes o servicios adquiridos.

Situación financiera

La salud económica de una empresa se ve reflejada en su situación financiera, que determina su capacidad para cumplir con sus compromisos y crear valor para los accionistas. Es crucial comprender esta situación para tomar decisiones estratégicas acertadas sobre inversiones, financiamiento y administración empresarial (Estupiñán, 2020).

Para Zamorano (2023) La situación financiera de una empresa se refiere a las condiciones y recursos que tiene en un momento específico, lo que permite evaluar su capacidad para cumplir con sus compromisos a corto y largo plazo, generar ganancias y lograr sus metas estratégicas.

El análisis financiero es fundamental para una variedad de partes interesadas clave. En primer lugar, para los inversores, proporciona una visión integral del riesgo y la posible rentabilidad asociada con una inversión, lo que les permite tomar decisiones informadas. Para los acreedores, la evaluación financiera permite determinar la capacidad para cumplir con sus pagos, lo que influye en las decisiones relacionadas con el otorgamiento de créditos. Además, para los gerentes, esta evaluación analiza desde inversiones y financiamiento hasta distribución de utilidades y estrategias de crecimiento (Santos, 2023).

De acuerdo con Estupiñan (2020) los objetivos principales son:

- Evaluar la habilidad de la empresa para honrar sus compromisos financieros a corto plazo, como el pago de deudas actuales.
- Evaluar la liquidez de la empresa, es decir, su capacidad para convertir activos en efectivo para satisfacer sus necesidades inmediatas.
- Analizar la capacidad de la empresa para generar beneficios y agregar valor para sus inversores.
- Examinar cómo la empresa emplea sus recursos para generar ganancias.

La situación financiera de una empresa se caracteriza por ser dinámica, ya que cambia constantemente según los cambios en el entorno económico (Chu, 2019). La situación

financiera se compone de diversos elementos, que se pueden agrupar en dos categorías principales:

- **Activos:** Los activos son los medios económicos bajo posesión de la empresa, con la capacidad de producir beneficios en el futuro. Estos se dividen en dos categorías principales: activos corrientes, que son aquellos que pueden transformarse en efectivo dentro de un año, y activos no corrientes, que requieren más de un año para ser convertidos en liquidez.(p. 123).
- **Pasivos:** Los pasivos representan los compromisos financieros de la empresa con entidades externas, es decir, las deudas pendientes de pago. Estos se categorizan en pasivos corrientes, que son aquellas obligaciones que deben liquidarse en menos de un año, y pasivos no corrientes, que tienen un plazo de pago superior a un año (p. 123).

Mecanismos de evaluación

Según Robertson (2020) existen diversos mecanismos para evaluar la situación financiera de una empresa, entre ellos:

- **Análisis de estados financieros**: Se trata de la evaluación de los informes contables fundamentales de la empresa, incluyendo el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Flujo de Efectivo (p. 71).
- **Ratios financieros:** Son métricas derivadas de los datos contenidos en los estados financieros, destinadas a comparar el rendimiento de la empresa con el de otras compañías del mismo sector o con su propio historial de rendimiento (p. 71).
- **Análisis de tendencias:** Es la aplicación de ratios financieros a lo largo del tiempo, lo que permite identificar tendencias y patrones que pueden ayudar a tomar decisiones estratégicas (p. 71).

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

Se aplicó el análisis documental que incluye analizar informes financieros, políticas internas, procedimientos operativos y cualquier otra documentación relevante de Aenza S.A.A.

para comprender el marco regulatorio, las prácticas de gestión financiera y los resultados financieros relacionados con los anticipos en el año 2023.

Mientras que el instrumento aplicado fue la ficha de análisis documental que incluye una serie de elementos que el investigador debe buscar y analizar en los documentos proporcionados por Aenza S.A.A.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

1. Recolección de Información:

1.1. Se obtuvieron todos los informes de anticipos emitidos por Aenza S.A.A. durante el año 2023. Estos informes incluían detalles como el número de anticipo, la fecha de emisión, el monto del anticipo, el proveedor beneficiario, el proyecto o actividad a la que se destinó el anticipo y el estado actual del anticipo (pagado, pendiente, etc.).

1.2. Se accedió a los estados financieros de Aenza S.A.A. correspondientes al año 2023.

1.3. Se revisaron los manuales, reglamentos y normas internas de Aenza S.A.A. que regulan el control de anticipos a proveedores, enfocándose en los aspectos relacionados con la autorización, desembolso, control y seguimiento de los anticipos.

2. Análisis de la Información:

2.1. Se examinaron los informes de anticipos para identificar patrones, tendencias y posibles anomalías, incluyendo el análisis de la frecuencia de los anticipos, el monto promedio de los anticipos, los proveedores que recibieron más anticipos y el tiempo que tomó liquidarse cada anticipo.

2.2. Se comparó la información contenida en los informes de anticipos con los estados financieros, ayudando a identificar si los anticipos se registraron y reportaron correctamente en los estados financieros.

2.3. Se evaluó si el otorgamiento, desembolso, control y seguimiento de los anticipos se realizó de acuerdo con los manuales, reglamentos y normas internas de Aenza

S.A.A., identificando cualquier incumplimiento o desviación de las normas establecidas.

3. Triangulación de la Información:

3.1. Se comparó la información obtenida de los informes de anticipos, los estados financieros y la revisión de las normas internas para identificar consistencias e inconsistencias.

3.2. Se investigaron las discrepancias identificadas para determinar su causa y tomar las medidas correctivas necesarias.

4. Elaboración de Conclusiones:

4.1. Se resumieron los principales hallazgos del análisis, incluyendo las tendencias observadas, las anomalías identificadas y el cumplimiento o incumplimiento.

4.2. Se formularon conclusiones sobre el control de anticipos en Aenza S.A.A. en el año 2023.

4.3. Se recomendaron mejoras al sistema de control de anticipos de Aenza S.A.A. con el objetivo de fortalecer su eficiencia, eficacia y transparencia.

2.5. Resultados de la actividad

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

El presente análisis abordó en profundidad diversos aspectos relacionados con los anticipos a proveedores de AENZA en 2023, tales como su monto total, su evolución, la concentración por proveedor, así como su impacto en la empresa. Además, se evaluaron las políticas y procedimientos internos implementados para el control y seguimiento de estos anticipos, a fin de identificar potenciales áreas de mejora y proponer recomendaciones alineadas con las mejores prácticas del sector.

Tabla 1

Anticipo a proveedores 2023 en soles

Nombre del proveedor	Descripción	Anticipos
Chumbes Medina, Verónica Stephany	Entrega a rendir para peajes de vehículos livianos y pesados y compra de agua	5.000,00
Gutiérrez Quispe, Yesenia Vesly	Anticipo de análisis de cemento asfaltico - mtc (02 muestras)/análisis de CAL - UNI (03 muestras)	2.713,80
RIMAC S.A. ENTIDAD PRESTADORA DE SALUD	EPS 04.23	6.679,52 5.393,86 3.592,94
AJN INVERSIONES S.A.C.	Obra adecuación de la red de alcantarillado existente anticipo: factura nro. E001-246	168.147,78 142.498,12
CONSTRUMAQ M & L S.A.C.	ANTICIPO POR EL SERVICIO DE ALQUILER DE CAMION MICROPAVIMENTADOR CON OPERADOR	76.400,00 4.000,00
CRISTO MORADO EIRL	Alquiler de chancadora secundaria (CHANCADORA ACTUAL DE SOCIO JJ SE MALOGRO - URGENCIA)	38.350,00
DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLE SANTA ANITA S.A.C.	Cemento asfaltico 60/70 OC 26010001930	299.365,62 739.435,20 988.770,10 829.103,31
REPSOL COMERCIAL SAC	MP 2023 - materiales críticos para producción de mac (PEN 60/70)	1.160.931,20 1.055.392,00 1.055.392,00
UNION DE CONCRETERAS S.A	Compra de 75 m3 concreto premezclado	29.647,50

Nota. Tomado del reporte de anticipos del 2023 AENZA S.A.A.

Durante el año 2023, los anticipos realizados a diversos proveedores muestran una distribución significativa en términos de volumen y propósito. El proveedor que recibió el mayor anticipo fue REPSOL COMERCIAL SAC, con un total de 4.100.818,51, representando el 62,05% del total de anticipos. Este monto está relacionado con la compra de materiales críticos para la producción de MAC (PEN 60/70). La magnitud de estos anticipos refleja la importancia de estos materiales en proyectos de infraestructura y la necesidad de asegurar su disponibilidad para evitar retrasos en la producción.

En comparación, la Distribuidora de Combustible Santa Anita S.A.C. recibió 2.027.570,92 en anticipos, representando el 30,67% del total. Estos fondos se destinaron a la adquisición de cemento asfáltico, un componente esencial en la pavimentación de carreteras y otras obras de infraestructura. La elevada suma anticipada a este proveedor indica la escala de los proyectos en los que se utilizó este material y la necesidad de mantener un suministro constante para cumplir con los plazos del proyecto.

Por otro lado, los proveedores como CHUMBES MEDINA, VERONICA STEPHANY y Gutierrez Quispe, Yesenia Vesly recibieron anticipos significativamente menores, de 5.000,00 (0,08% del total) y 2.713,80 (0,04% del total), respectivamente. Estos anticipos se destinaron a cubrir peajes, compras de agua y análisis de materiales, que son gastos operativos rutinarios necesarios para mantener las actividades diarias. La diferencia en la cantidad de los anticipos refleja la menor escala y la frecuencia de estos servicios en comparación con los grandes proyectos de infraestructura.

Proyectos de infraestructura como la adecuación de la red de alcantarillado, gestionada por AJN INVERSIONES S.A.C., recibieron anticipos que suman 310.645,90 (4,70% del total). Este tipo de proyecto requiere una inversión considerable, lo que justifica la alta cantidad de anticipos. La mejora de la infraestructura de alcantarillado es crítica para la salud pública y el desarrollo urbano, lo que explica la necesidad de anticipos significativos para asegurar la calidad y la continuidad del proyecto.

Proveedores como CONSTRUMAQ M & L S.A.C. y CRISTO MORADO EIRL recibieron anticipos de 80.400,00 (1,22% del total) y 38.350,00 (0,58% del total) respectivamente, para el alquiler de maquinaria necesaria para pavimentación y trituración. Estos anticipos reflejan la importancia de disponer de equipos especializados para llevar a cabo proyectos urgentes y esenciales. Sin estos anticipos, podría haber retrasos en la disponibilidad de la maquinaria, afectando negativamente el cronograma del proyecto.

La RIMAC S.A. ENTIDAD PRESTADORA DE SALUD recibió varios anticipos que suman 15.666,32 (0,24% del total), para servicios relacionados con la salud ocupacional. Estos servicios son esenciales para garantizar el bienestar de los trabajadores, especialmente en proyectos de construcción e infraestructura. Aunque los montos son menores en comparación con otros proveedores.

La variación en el volumen de anticipos entre los proveedores refleja la diversidad de necesidades operativas y estratégicas de los proyectos gestionados. Los grandes anticipos a

proveedores de materiales críticos como REPSOL COMERCIAL SAC y Distribuidora de Combustible Santa Anita S.A.C. son justificados por la escala y la importancia de los proyectos de infraestructura que requieren estos materiales. Estos proyectos tienen un impacto a largo plazo en el desarrollo económico y social, justificando la necesidad de grandes inversiones anticipadas.

En contraste, los anticipos menores a proveedores de servicios operativos y de salud, aunque representan una pequeña fracción del total, son esenciales para el funcionamiento diario y la seguridad de las operaciones. Sin estos servicios, las actividades principales podrían enfrentarse a interrupciones y riesgos, subrayando la necesidad de mantener un equilibrio en la distribución de anticipos según la prioridad y la urgencia de las necesidades. Tal como se observa en la siguiente tabla:

Tabla 2

Volumen de los anticipos 2023 en soles

Nombre del proveedor	Total anticipos	Porcentaje de anticipo
Chumbes Medina, Verónica Stephany	5.000,00	0,08%
Gutiérrez Quispe, Yesenia Vesly	2713,80	0,04%
RIMAC S.A. ENTIDAD PRESTADORA DE SALUD	15.666,32	0,24%
AJN INVERSIONES S.A.C.	310.645,90	4,70%
CONSTRUMAQ M & L S.A.C.	80.400,00	1,22%
CRISTO MORADO EIRL	38.350,00	0,58%
DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLE SANTA ANITA S.A.C.	2.027.570,92	30,67%
REPSOL COMERCIAL SAC	4.100.818,51	62,05%
UNION DE CONCRETERAS S.A	29.647,50	0,45%

Nota. Tomado del reporte de anticipos del 2023 AENZA S.A.A.

Para determinar el efecto que tienen los anticipos en la situación financiera se ejecutaron los siguientes análisis:

1. **Análisis de la Liquidez**

a) **Liquidez general:** Activos corrientes/Pasivos corrientes

Tabla 3

Cálculo de la liquidez general

Componente	Antes de anticipos	Después de anticipos
Activos corrientes	2,818,799	2,818,799
Pasivos corrientes	2,570,517	2,668,538
Fórmula	2,818,799 / 2,570,517	2,818,799 / 2,668,538
Resultado	**1.10**	**1.05**

Nota. Tomado del Estado de Situación Financiera del 2023 AENZA S.A.A.

Después de la aplicación de los anticipos, la liquidez general disminuye a 1,05, lo que representa una reducción en el rendimiento en comparación con el valor base de 1,10. Esta disminución sugiere que, aunque los anticipos a proveedores pueden proporcionar beneficios financieros inmediatos, también pueden tener un impacto negativo en la liquidez general a largo plazo. Es importante considerar el equilibrio entre la liquidez inmediata y la sostenibilidad financiera al implementar anticipos a proveedores.

b) **Liquidez absoluta:** Efectivo y sus equivalentes/Pasivos corrientes

Tabla 4

Cálculo de la liquidez absoluta

Componente	Antes de anticipos	Después de anticipos
Efectivo y sus equivalentes	1,003,888	1,003,888
Pasivos corrientes	2,570,517	2,668,538
Fórmula	1,003,888 / 2,570,517	1,003,888 / 2,668,538
Resultado	**0.39**	**0.38**

Nota. Tomado del Estado de Situación Financiera del 2023 AENZA S.A.A.

Después de la aplicación de los anticipos, la liquidez absoluta disminuye de 0,39 a 0,38, lo que representa una reducción del 2,56% en comparación con el valor base. Esta disminución sugiere que, aunque los anticipos a proveedores pueden proporcionar beneficios financieros inmediatos, también pueden tener un impacto negativo en la liquidez a largo plazo. Es

importante considerar el equilibrio entre la liquidez inmediata y la sostenibilidad financiera al implementar anticipos a proveedores.

c) **Prueba ácida:** Activos corrientes-Inventarios/ Pasivos corrientes

Tabla 5

Cálculo de la prueba ácida

Componente	Antes de anticipos	Después de anticipos
Activos corrientes	2,818,799	2,818,799
Inventarios	360,497	360,497
Pasivos corrientes	2,570,517	2,668,538
Fórmula	(2,818,799 - 360,497) / 2,570,517	(2,818,799 - 360,497) / 2,668,538
Resultado	**0.96**	**0.92**

Nota. Tomado del Estado de Situación Financiera del 2023 AENZA S.A.A.

Después de la aplicación de los anticipos, la relación PA disminuye de 0,96 a 0,92, lo que representa una reducción del 4,17% en comparación con el valor base. Esta disminución sugiere que los anticipos a proveedores, aunque pueden proporcionar beneficios financieros inmediatos, también pueden tener un impacto negativo en la capacidad de la empresa para mantener una relación sólida entre sus activos y pasivos corrientes. Es importante considerar este balance al implementar anticipos a proveedores para asegurar una sostenibilidad financiera adecuada a largo plazo.

d) **Capital de trabajo:** Activos corrientes-Pasivos corrientes

Tabla 6

Cálculo del capital de trabajo

Componente	Antes de anticipos	Después de anticipos
Activos corrientes	2,818,799	2,818,799
Pasivos corrientes	2,570,517	2,668,538
Fórmula	2,818,799 - 2,570,517	2,818,799 - 2,668,538
Resultado	**248,282**	**150,261**

Nota. Tomado del Estado de Situación Financiera del 2023 AENZA S.A.A.

Después de la aplicación de los anticipos, la diferencia entre los activos corrientes y los pasivos corrientes disminuye de 248.282 a 150.261, lo que representa una reducción del 39,48% en comparación con el valor base. Esta disminución significativa indica que, aunque los anticipos a proveedores pueden proporcionar beneficios financieros inmediatos, también pueden afectar de manera considerable la posición de liquidez neta de la empresa. Esta reducción en la diferencia entre los activos y pasivos corrientes sugiere que la empresa tendría menos margen de seguridad para cubrir sus obligaciones a corto plazo, lo que podría comprometer la sostenibilidad financiera si no se gestiona adecuadamente.

La gestión inadecuada de anticipos a proveedores puede afectar negativamente la liquidez y estabilidad financiera a largo plazo de una empresa, como se refleja en la disminución de indicadores financieros clave. La liquidez general y absoluta se ven afectadas, evidenciando una pérdida de capacidad para cubrir obligaciones a corto plazo y una menor disponibilidad de efectivo para contingencias financieras repentinas. La prueba ácida y la disminución en el capital de trabajo también señalan una reducción en la capacidad para mantener una sólida relación entre activos y pasivos corrientes, lo que puede comprometer la estabilidad financiera y la capacidad de respuesta ante necesidades financieras urgentes.

En conclusión, la falta de un control adecuado sobre los anticipos a proveedores ha afectado negativamente la liquidez de la empresa, reduciendo su capacidad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo utilizando los activos líquidos disponibles. Esto destaca la importancia de evaluar detenidamente los efectos financieros de los anticipos antes de su implementación para garantizar un equilibrio adecuado entre la liquidez inmediata y la estabilidad financiera a largo plazo. Por lo cual, se analizó el manual de manejo y registro de los anticipos a proveedores, con la finalidad de detectar deficiencias y establecer acciones correctivas:

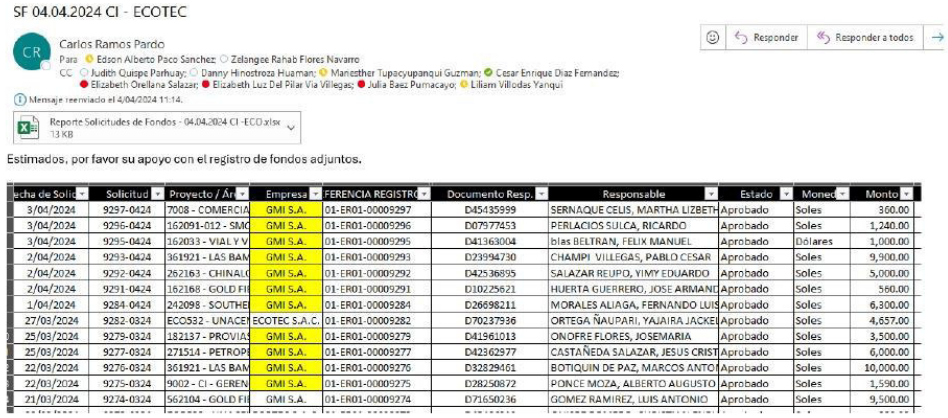
Figura 2

Procedimiento del registro de anticipos

REGISTRO DE ANTICIPOS A COLABORADORES

Para el registro de anticipos a colaboradores.

Nos llega el correo del equipo de finanzas y adjunta un Excel con el detalle: el número de fondo, el Proyecto, el nombre del colaborador, la moneda, el importe y se procede con el registro.



SF 04.04.2024 CI - ECOTEC

Carlos Ramos Pardo

Para: Edson Alberto Paco Sanchez; Zelongee Rahab Flores Navarro

CC: Judith Quispe Parhuay; Danny Hinostroza Huaman; Marlesther Tupacyupanqui Guzman; Cesar Enrique Diaz Fernandez; Elizabeth Orellana Salazar; Elizabeth Luz Del Pilar Via Villegas; Julia Baez Pumacayo; Lilliam Villodas Yanqui

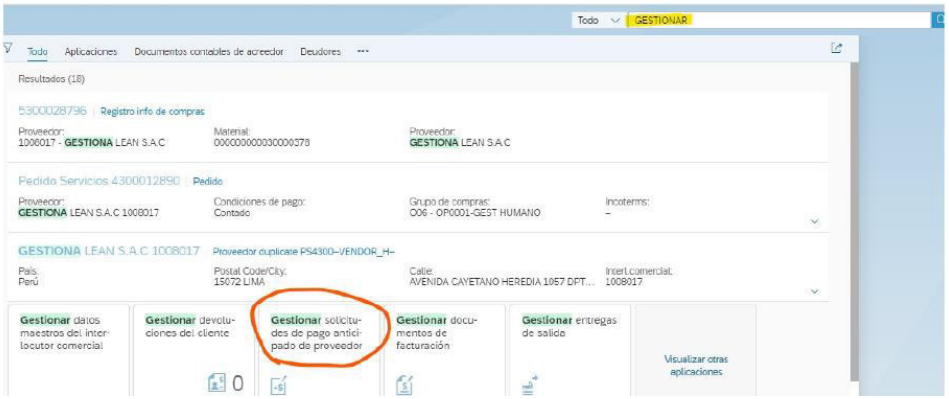
Mensaje reenviado el 4/04/2024 11:14.

Reporte Solicitudes de Fondos - 04.04.2024 CI -ECO.xlsx 13 KB

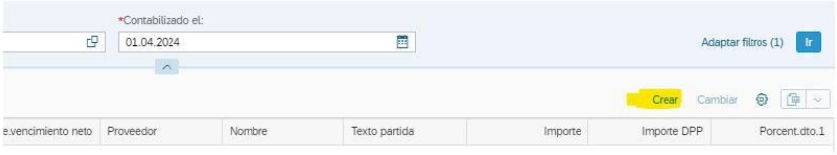
Estimados, por favor su apoyo con el registro de fondos adjuntos.

echa de Solic	Solicitud	Proyecto / Ár	Empresa	FERENCIA REGISTR	Documento Resp.	Responsable	Estado	Moned	Monto
3/04/2024	9297-0424	7008 - COMERCIA	GMI S.A.	01-ER01-00009297	D45435999	SERNAQUE CELIS, MARTHA LIZBETH	Aprobado	Soles	360.00
3/04/2024	9296-0424	162091-012 - SMC	GMI S.A.	01-ER01-00009296	D07977453	PERLACIOS SULCA, RICARDO	Aprobado	Soles	1,240.00
3/04/2024	9295-0424	162033 - VIAL Y V	GMI S.A.	01-ER01-00009295	D41363004	blas BELTRAN, FELIX MANUEL	Aprobado	Dólares	1,000.00
2/04/2024	9293-0424	361921 - LAS BAM	GMI S.A.	01-ER01-00009293	D23994730	CHAMPI VILLEGAS, PABLO CESAR	Aprobado	Soles	9,900.00
2/04/2024	9292-0424	262163 - CHINALC	GMI S.A.	01-ER01-00009292	D42536895	SALAZAR REUPO, YIMY EDUARDO	Aprobado	Soles	5,000.00
2/04/2024	9291-0424	162168 - GOLD FI	GMI S.A.	01-ER01-00009291	D10225621	HUERTA GUERRERO, JOSE ARMAND	Aprobado	Soles	560.00
1/04/2024	9284-0424	242098 - SOUTHE	GMI S.A.	01-ER01-00009284	D26698211	MORALES ALIAGA, FERNANDO LUIS	Aprobado	Soles	6,300.00
27/03/2024	9282-0324	ECO532 - UNACEM	ECOTEC S.A.C.	01-ER01-00009282	D70237936	ORTEGA ÑAUPARI, YAJAIRA JACKEL	Aprobado	Soles	4,657.00
25/03/2024	9279-0324	182137 - PROVIAS	GMI S.A.	01-ER01-00009279	D41961013	ONOFRE FLORES, JOSEMARIA	Aprobado	Soles	3,500.00
25/03/2024	9277-0324	271514 - PETROPE	GMI S.A.	01-ER01-00009277	D42362977	CASTAÑEDA SALAZAR, JESUS CRIST	Aprobado	Soles	6,000.00
22/03/2024	9276-0324	361921 - LAS BAM	GMI S.A.	01-ER01-00009276	D32829461	BOTIQUIN DE PAZ, MARCOS ANTO	Aprobado	Soles	10,000.00
22/03/2024	9275-0324	9002 - CI - GEREN	GMI S.A.	01-ER01-00009275	D28250872	PONCE MOZA, ALBERTO AUGUSTO	Aprobado	Soles	1,590.00
21/03/2024	9274-0324	562104 - GOLD FI	GMI S.A.	01-ER01-00009274	D71650236	GOMEZ RAMIREZ, LUIS ANTONIO	Aprobado	Soles	9,500.00

1. En la barra de búsqueda colocar “GESTIONAR” y seleccionar el cuadro 3.



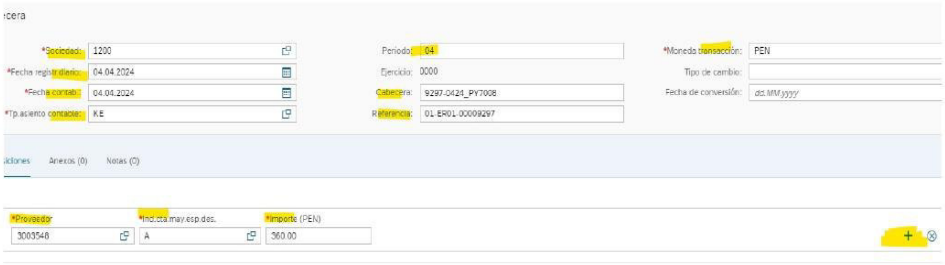
2. Dar click en el botón “CREAR”.



3. Nos muestra la pantalla para llenar los siguientes datos, en el cual estamos registrando el fondo al colaborador.

   *Sociedad: La empresa el cual se registrará el anticipo (Cumbra Peru, ingeniería. etc.).
   *Fecha registro y fecha contable: Fecha en la que se nos solicita ingresar el fondo.
   *Tp. Asiento contable: KE, ya que es un registro de una entrega a rendir.
   *Periodo: El mes contable.
   *Cabecera: Es recomendable colocar el número del fondo y el Proyecto.
   *Referencia: El nombre detallado en el Excel.
   *Moneda transacción: PEN o USD.
   *Proveedor: Colocar el nombre de la persona o el BP.
   *Ind.cta.may.esp.des.: Colocar A, porque estamos creando un Anticipo por pagar.
   *Importe: Indicado por finanzas en el Excel detallado.

Luego ir al símbolo "+".



4. Nos muestra otra pantalla para llenar los siguientes datos:

   *Texto partida: Viene a ser la glosa del fondo.
   *Fecha base: Se coloca la fecha contable la cual estamos ingresando.
   *Centro de Beneficio: Se coloca el código del Proyecto asignado.

   Nota: Para todo registro de fondo a colaborador nos tiene que arrojar automático la cuenta **4699101002**.

   Por último, se da click en el botón "CONTABILIZAR".

Nota. Tomado del manual de anticipos del 2023 AENZA S.A.A.

Este reglamento para el registro de anticipos a colaboradores parece tener algunos problemas de control, como son los siguientes:

- **Falta de validación de la información:** No se menciona ningún proceso de validación de la información proporcionada en el Excel adjunto. Esto podría llevar a errores en el registro si los datos en el archivo son incorrectos.

- **Dependencia de correo electrónico:** El proceso depende de recibir un correo del equipo de finanzas con el detalle en Excel. Esto podría resultar en retrasos o pérdida de información si el correo no se recibe o se pasa por alto.
- **Falta de autorización**: No se menciona ningún proceso de autorización para el registro de anticipos. Esto podría llevar a registros no autorizados o fraudulentos.
- **Falta de segregación de funciones:** El mismo usuario que registra los anticipos también es responsable de la creación y contabilización de los mismos. Esto podría aumentar el riesgo de fraude o error si una sola persona tiene control total sobre el proceso.
- **Falta de verificación automática de cuentas contables:** Se menciona que para todo registro de fondo a colaborador se debe arrojar automáticamente la cuenta 4699101002. Sin embargo, no se menciona ningún proceso automático de verificación para asegurar que la cuenta asignada sea correcta.
- **Falta de mecanismos de seguimiento:** No se verifica que existan mecanismos de seguimiento con los anticipos otorgados.
- **Ausencia de revisiones periódicas:** No se realizan revisiones periódicas para evaluar el estado de los anticipos pendientes, lo que puede llevar a una falta de control sobre estos.
- **Falta de conciliación:** No se verifica que los anticipos se concilien regularmente con las facturas y recibos correspondientes, lo que podría resultar en discrepancias no detectadas.
- **Inadecuada liquidación de anticipos:** No se asegura que la liquidación de los anticipos se registre adecuadamente una vez cumplidos los términos del contrato, lo que podría llevar a errores contables.
- **Ausencia de ajustes contables:** No se confirma que se realicen ajustes contables precisos en caso de diferencias entre los anticipos otorgados y la facturación final.
- **Deficiente archivado de documentación:** No se asegura que toda la documentación relacionada con los anticipos (solicitudes, autorizaciones, contratos, etc.) esté debidamente archivada.
- **Falta de controles:** No se implementan controles adicionales para mitigar riesgos significativos, como fraude o incumplimiento de contrato.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

A fin de implementar soluciones que mejoren la eficiencia, control y seguridad del proceso de gestión de anticipos, se proponen las siguientes alternativas:

Tabla 7

Alternativas de solución

Problema	Alternativa de Solución 1	Alternativa de Solución 2	Alternativa de Solución 3
Falta de validación de la información	Implementar un proceso de validación de la información en el Excel adjunto, incluyendo la verificación de datos como nombres, fechas, montos, cuentas contables, etc.	Utilizar una herramienta de software de validación de datos para automatizar el proceso de revisión de la información.	Implementar un sistema de gestión de información que permita la captura y validación de datos en tiempo real.
Dependencia de correo electrónico	Automatizar la recepción del correo del equipo de finanzas y la extracción de datos del Excel adjunto.	Crear una plataforma web o aplicación móvil para la captura y envío de solicitudes de anticipo.	Integrar el proceso de solicitud de anticipo con el sistema de gestión financiera de la empresa.
Falta de autorización	Implementar un proceso de autorización formal para el registro de anticipos, incluyendo la aprobación de un superior jerárquico o un comité de autorizaciones.	Utilizar firmas electrónicas para garantizar la autenticidad de las autorizaciones.	Implementar un sistema de control de acceso basado en roles que limite las autorizaciones para el registro de anticipos.
Falta de segregación de funciones	Separar las funciones de registro, creación y contabilización de anticipos asignándolas a diferentes usuarios o departamentos.	Implementar un sistema de control interno que permita la detección y prevención de fraudes.	Utilizar herramientas de auditoría y monitoreo para identificar posibles irregularidades en el proceso de registro de anticipos.
Falta de verificación automática de cuentas contables	Implementar una función de verificación automática de cuentas contables en el sistema de registro de anticipos, utilizando una base de datos de cuentas válidas.	Utilizar un sistema de contabilidad integrado que permita la validación automática de cuentas contables.	Capacitar a los usuarios sobre la correcta selección de cuentas contables para el registro de anticipos.
Falta de mecanismos de seguimiento	Implementar un sistema de seguimiento de anticipos que permita monitorear el estado de los anticipos pendientes, incluyendo la entrega de bienes o servicios y la liquidación de los mismos.	Utilizar herramientas de gestión de proyectos para el seguimiento de anticipos.	Implementar indicadores de desempeño para medir la eficiencia del proceso de gestión de anticipos.
Ausencia de revisiones periódicas	Realizar revisiones periódicas del estado de los anticipos pendientes, incluyendo la verificación de la	Implementar un proceso de auditoría interna para la revisión del proceso de gestión de anticipos.	Utilizar herramientas de análisis de datos para identificar posibles riesgos

	documentación de respaldo y la liquidación de los mismos.		asociados con los anticipos pendientes.
Falta de conciliación	Conciliar los anticipos regularmente con las facturas y recibos correspondientes, utilizando un sistema de conciliación automatizado o manual.	Implementar un proceso de conciliación formal que incluya la revisión y aprobación de las conciliaciones.	Capacitar a los usuarios sobre la importancia de la conciliación de anticipos.
Inadecuada liquidación de anticipos	Asegurar que la liquidación de los anticipos se registre adecuadamente una vez cumplidos los términos del contrato, utilizando un sistema de registro formal y la revisión de la documentación de respaldo.	Implementar un proceso de liquidación automatizado que permita la generación de asientos contables automáticamente.	Capacitar a los usuarios sobre el proceso de liquidación de anticipos.
Ausencia de ajustes contables	Realizar ajustes contables precisos en caso de diferencias entre los anticipos otorgados y la facturación final, utilizando un sistema de ajuste contable formal y la revisión de la documentación de respaldo.	Implementar un proceso de ajuste contable automatizado que permita la generación de asientos contables automáticamente.	Capacitar a los usuarios sobre el proceso de ajuste contable de anticipos.
Deficiente archivado de documentación	Implementar un sistema de archivado adecuado para toda la documentación relacionada con los anticipos, incluyendo solicitudes, autorizaciones, contratos, facturas, recibos, etc.	Utilizar un sistema de archivo electrónico para la gestión de la documentación de anticipos.	Capacitar a los usuarios sobre la importancia del archivado adecuado de la documentación.
Falta de controles	Implementar controles adicionales para mitigar riesgos significativos, como fraude o incumplimiento de contrato, incluyendo la verificación de antecedentes de los solicitantes, la realización de auditorías de seguimiento y la aplicación de penalizaciones en caso de incumplimiento.	Utilizar herramientas de análisis de riesgos para identificar y evaluar los riesgos asociados con los anticipos.	Implementar un programa de capacitación en ética y cumplimiento para

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Para abordar los problemas de control en la gestión de anticipos a proveedores en AENZA S.A.A., se analizó las alternativas de solución propuestas en el punto anterior para cada problema, identificando la mejor opción basada en la eficiencia, automatización, y mejora del control interno.

Tabla 8

Discusión de las alternativas

Problema	Alternativa de Solución 1	Alternativa de Solución 2	Alternativa de Solución 3	Alternativa seleccionada
Falta de validación de la información	Media	Media	Alta	Alternativa 3. La incorporación de un sistema de gestión de información que permite la captura y validación de datos en tiempo real aumentará la eficiencia, mejorará la precisión y disminuirá los errores humanos.
Dependencia de correo electrónico	Media	Media	Alta	Alternativa 3. Integrar el proceso de solicitud con el sistema de gestión financiera optimizará el flujo de información.
Falta de autorización	Media	Media	Alta	Alternativa 3. Un sistema de control de acceso por roles garantiza que solo el personal autorizado pueda llevar a cabo acciones específicas.
Falta de segregación de funciones	Alta	Media	Baja	Alternativa 1. Separar las funciones es fundamental para una adecuada segregación de funciones.
Falta de verificación automática de cuentas contables	Media	Alta	Baja	Alternativa 2. Un sistema de contabilidad integrado permite una validación automática y continua de las cuentas contables.
Falta de mecanismos de seguimiento	Alta	Media	Media	Alternativa 1. Un sistema de seguimiento específico para anticipos proporciona un control más directo y eficaz.
Ausencia de revisiones periódicas	Baja	Alta	Alta	Alternativa 2. Un proceso de auditoría interna sistemático proporciona una revisión constante y detallada del proceso.
Falta de conciliación	Media	Alta	Media	Alternativa 2. Un proceso formal de conciliación asegura que se sigan procedimientos establecidos y se mantenga la integridad de la información financiera.
Inadecuada liquidación de anticipos	Media	Alta	Media	Alternativa 2. Un proceso automatizado de liquidación mejora la precisión y reduce el tiempo y esfuerzo manual necesarios.

Ausencia de ajustes contables	Media	Alta	Media	Alternativa 2. Un ajuste contable automatizado permite una actualización precisa y oportuna de los registros financieros.
Deficiente archivado de documentación	Media	Alta	Media	Alternativa 2. Un sistema de archivo electrónico proporciona una gestión más eficiente y accesible de la documentación.
Falta de controles	Media	Alta	Media	Alternativa 2. Utilizar herramientas de análisis de riesgos proporciona una evaluación continua y detallada de los riesgos.

Para seleccionar la mejor alternativa para abordar los problemas de control en la gestión de anticipos a proveedores en AENZA S.A.A., se llevó a cabo un análisis exhaustivo que consideró varios aspectos clave: eficiencia, automatización y mejora del control interno. Este análisis se basó en la evaluación de cada alternativa propuesta para cada problema específico.

Primero, se evaluó la eficiencia de cada alternativa, considerando cómo contribuiría a optimizar los procesos. Para ello, se realizó un análisis exhaustivo de los tiempos de ejecución y los recursos involucrados en cada proceso actual. Se identificaron cuellos de botella y áreas con potencial de mejora, y se proyectaron los impactos de cada alternativa en estas áreas. Se buscaba identificar soluciones que mejoran los controles sobre de anticipos, minimizando el tiempo y esfuerzo requerido para su ejecución. Aquellas alternativas que ofrecían mejoras significativas en la eficiencia, como la reducción del tiempo de procesamiento de anticipos y la disminución del uso de recursos humanos en tareas repetitivas, fueron consideradas más favorables. Por ejemplo, una alternativa que permitía reducir el tiempo de procesamiento de 3 días a 1 día fue altamente valorada.

Luego, se analizó el nivel de automatización que proporcionaba cada alternativa. La automatización es crucial para reducir errores humanos, agilizar los procesos y garantizar una mayor consistencia en la ejecución de tareas. Se priorizaron aquellas alternativas que ofrecían un alto grado de automatización, ya que prometen una gestión más eficiente y menos propensa a errores. Para esto, se evaluaron diferentes tecnologías y herramientas de automatización, considerando su integración con los sistemas existentes y su capacidad para manejar tareas complejas sin intervención manual. Por ejemplo, se consideraron sistemas que podrían automatizar la validación de anticipos y la generación de reportes, lo que reduciría el trabajo del personal y minimizaría los errores. Se realizaron pruebas piloto para validar la efectividad de estas herramientas en escenarios reales.

Por último, se evaluó cómo cada alternativa contribuiría a mejorar el control interno de los anticipos. El control interno es fundamental para garantizar la integridad, confiabilidad y seguridad de los procesos financieros y operativos. Se consideraron aquellas alternativas que fortalecían el control interno mediante la implementación de medidas de supervisión, autorización y seguimiento adecuadas. Esto incluyó la evaluación de mecanismos de auditoría automática, la implementación de niveles de autorización adicionales para transacciones críticas y la mejora de la trazabilidad de los procesos. Por ejemplo, se evaluaron sistemas que permitían un seguimiento detallado de cada paso en la gestión de anticipos, desde la solicitud hasta la aprobación y liquidación, asegurando que cada acción estuviera debidamente registrada y supervisada.

Tras este análisis detallado, se concluyó que la mejor alternativa para cada problema específico era aquella que ofrecía un equilibrio óptimo entre eficiencia, automatización y mejora del control interno. Estas alternativas no solo abordaban los problemas identificados de manera efectiva, sino que también proporcionaban beneficios adicionales en términos de optimización de recursos y fortalecimiento de los procesos internos. Se implementaron soluciones que permitieron una reducción significativa de los tiempos de procesamiento, una mayor precisión en la gestión de anticipos gracias a la automatización, y un control interno más robusto y transparente. Como resultado, la empresa experimentó una mejora notable en la eficiencia operativa y la confiabilidad de sus procesos financieros.

Análisis comparativo entre la propuesta planteada y los antecedentes investigativos

La Tabla 9 presenta un análisis comparativo entre diversas recomendaciones de autores y la propuesta específica para AENZA S.A.A.

Tabla 9

Análisis comparativo

Autor	Recomendación del Autor	Propuesta	Comparación con la conclusión
Guerrero (2019)	Implementación de auditorías periódicas por un auditor independiente.	Sistema de gestión de información que permite la captura y validación de datos en tiempo real.	Las auditorías periódicas junto con un sistema de gestión de información robusto ayudarían a controlar anticipos y mejorar la liquidez.
Cruz (2020)	Uso de software especializado para monitoreo en tiempo real.	Integrar el proceso de solicitud con el sistema de gestión financiera para optimizar el flujo de información.	Un software especializado y una integración con el sistema financiero mejoran la eficiencia y precisión en los pagos a proveedores.
Bustamante y Serna (2021)	Monitoreo continuo y reportes regulares del uso de los fondos adelantados.	Sistema de control de acceso por roles para garantizar la autorización adecuada.	El monitoreo continuo y control de acceso por roles aseguran la correcta utilización de fondos adelantados y reducen riesgos financieros.
Briceño (2021)	Creación de un manual de procedimientos y talleres de capacitación.	Separación de funciones para una adecuada segregación de tareas.	La implementación de manuales y capacitación junto con la segregación de funciones mejora la administración y control de cuentas por pagar.
Bustamante y Serna (2021)	Uso de software especializado para monitoreo en tiempo real.	Sistema de contabilidad integrado para validación automática de cuentas.	Un software especializado y un sistema de contabilidad integrado fortalecen el control y la precisión en la gestión de viáticos y anticipos.
Arboleda y Durango (2022)	Monitoreo continuo y reportes regulares del uso de los fondos adelantados.	Sistema de seguimiento específico para anticipos.	El monitoreo y seguimiento específico de anticipos ayudan a prevenir irregularidades y a asegurar el uso adecuado de los fondos.
Guerrero (2019)	Implementación de auditorías periódicas por un auditor independiente.	Proceso de auditoría interna sistemático para revisiones constantes.	Las auditorías internas sistemáticas, complementadas con auditorías externas, aseguran la transparencia y exactitud en los estados financieros.
Reyes (2023)	Implementación de políticas de transparencia y acceso a la información.	Proceso formal de conciliación para mantener la integridad de la información financiera.	Políticas de transparencia y un proceso de conciliación formal aseguran la integridad y

			confiabilidad de la información financiera.
Córdova (2021)	Uso de software especializado para monitoreo en tiempo real.	Ajuste contable automatizado para actualización precisa y oportuna.	La implementación de software y ajustes contables automáticos aseguran una gestión precisa y oportuna de las cuentas por pagar.
Reyes (2023)	Implementación de políticas de transparencia y acceso a la información.	Sistema de archivo electrónico para una gestión más eficiente y accesible de la documentación.	Las políticas de transparencia y un sistema de archivo electrónico facilitan la gestión eficiente y la accesibilidad de la documentación.
Arboleda y Durango (2022)	Monitoreo continuo y reportes regulares del uso de los fondos adelantados.	Uso de herramientas de análisis de riesgos para evaluación continua de los riesgos.	El monitoreo continuo y el análisis de riesgos aseguran una gestión financiera robusta y la prevención de riesgos en los anticipos a proveedores.

El análisis de diversas investigaciones revela la importancia crítica de implementar sistemas robustos de control interno y gestión en las empresas para optimizar el manejo de anticipos y cuentas por pagar. Guerrero (2019) y Cruz (2020) coinciden en la necesidad de auditorías periódicas y el uso de software especializado para un monitoreo en tiempo real, destacando la eficiencia y transparencia que estos sistemas aportan. Bustamante y Serna (2021), y Arboleda y Durango (2022) enfatizan en el monitoreo continuo y reportes regulares, lo cual mitiga riesgos y fortalece la confianza en las relaciones comerciales. Briceño (2021) y Córdova (2021) subrayan la relevancia de manuales de procedimientos y sistemas de contabilidad integrados para la validación automática de cuentas y segregación adecuada de funciones, apuntando a una mejor organización y control en los procesos contables. Las investigaciones coinciden en que la falta de controles adecuados no solo afecta la liquidez y la competitividad de las empresas, sino también su capacidad para tomar decisiones informadas y estratégicas. Así, la implementación de controles internos efectivos, el uso de tecnología avanzada y la capacitación continua del personal son propuestas recurrentes que demuestran ser fundamentales para la gestión financiera eficiente y el crecimiento sostenible de las empresas.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

La siguiente tabla ofrece una visión comprensiva del alcance y limitaciones de la propuesta para mejorar la gestión y control de los anticipos a proveedores.

Tabla 10

Alcance y limitación

Alternativa	Alcance	Limitaciones
Alternativa 3: Sistema de gestión de información	Mayor eficiencia, precisión y reducción de errores humanos en la captura y validación de datos.	Costo de implementación y mantenimiento.
Alternativa 3: Integración con el sistema de gestión financiera	Optimización del flujo de información y automatización de procesos.	Dependencia de la compatibilidad entre sistemas y la calidad de los datos existentes.
Alternativa 3: Control de acceso basado en roles	Asegura que solo personas autorizadas puedan realizar ciertas acciones, minimizando riesgos.	Requiere una definición clara de roles y permisos, así como un mantenimiento continuo.
Alternativa 1: Separación de funciones	Segregación de funciones para prevenir fraudes y errores.	Puede implicar cambios organizacionales y costos adicionales de capacitación.
Alternativa 2: Sistema de contabilidad integrado	Validación automática y continua de las cuentas contables, minimizando errores.	Costo de implementación y adaptación al sistema actual.
Alternativa 1: Sistema de seguimiento de anticipos	Control más directo y eficaz sobre el estado de los anticipos.	Requiere una implementación cuidadosa y un seguimiento constante.
Alternativa 2: Auditoría interna sistemática	Revisión constante y detallada del proceso, identificando áreas de mejora y riesgos.	Depende de la disponibilidad de recursos y la experiencia de los auditores.
Alternativa 2: Conciliación formal	Garantiza el seguimiento de procedimientos y la integridad de la información financiera.	Requiere disciplina y atención a los detalles en la realización de conciliaciones.
Alternativa 2: Liquidación automatizada	Mejora la precisión y reduce el tiempo y esfuerzo manual en la liquidación de anticipos.	Necesidad de una configuración precisa y pruebas exhaustivas antes de la implementación.
Alternativa 2: Ajuste contable automatizado	Actualización precisa y oportuna de los registros financieros, minimizando errores.	Dependencia de la precisión de los datos de origen y la configuración del sistema.
Alternativa 2: Archivo electrónico	Gestión más eficiente y accesible de la documentación de anticipos.	Requiere una inversión inicial en infraestructura y capacitación.
Alternativa 2: Análisis de riesgos	Evaluación continua y detallada de los riesgos asociados con los anticipos.	Se requiere de datos confiables y la experiencia de los analistas.

Proyección de los resultados a alcanzar al aplicar la propuesta

La Tabla 11 muestra un análisis detallado de los cambios financieros ocurridos entre 2023 y el período posterior a la implementación de mejoras en el control de anticipos a proveedores.

Tabla 11

Aplicación de la propuesta

Cuenta	Valor 2023	Después de mejora	Variación (%)
ACTIVOS			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,003,888	1,020,000	1.60
Cuentas por cobrar comerciales, neto	1,061,801	1,070,000	0.75
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	15,443	16,000	3.63
Otras cuentas por cobrar, neto	348,072	355,000	1.98
Inventarios, neto	360,497	365,000	1.27
Gastos contratados por anticipado	29,096	30,000	03.03
Total Activos Corrientes	**3,227,597**	**3,274,000**	**1.45**
Activos No Corrientes	2,195,144	2,204,500	0.43
Propiedad, planta y equipo, neto	1,824,046	1,830,000	0.33
Inversiones en activos fijos	321,098	324,500	01.08
Intangibles	50	50,000	0.00
Total Activos No Corrientes	2,195,144	2,204,500	0.43
TOTAL ACTIVOS	**5,422,741**	**5,478,500**	**01.05**
PASIVOS			
Cuentas por pagar comerciales	1,164,266	1,150,000	-1.22
Cuentas por pagar a partes relacionadas	44,372	45,000	1.42
Otras cuentas por pagar	608,828	600,000	-1.45
Bonos por pagar	741,387	730,000	-1.52
Impuestos por pagar	276,578	265,000	-4.22
Total Pasivos Corrientes	**2,835,431**	**2,790,000**	**-1.63**
Pasivos No Corrientes	844,853	840,000	-0.58
Préstamos a largo plazo	844,853	840,000	-0.58
Total Pasivos	**3,680,284**	**3,630,000**	**-1.39**
Patrimonio Neto	**1,742,457**	**1,848,000**	**1,06**

La implementación de mejoras en el control de los anticipos a proveedores ha resultado en un sinceramiento efectivo de la liquidez de la empresa. En particular, se han realizado ajustes que han permitido una reducción en las cuentas por pagar comerciales en un 1.22% y en otras cuentas por pagar en un 1.45%. Estas disminuciones reflejan una gestión más precisa y rigurosa de las obligaciones a corto plazo, eliminando cualquier posible distorsión en la representación de la liquidez de la empresa. Esto significa que la empresa ahora muestra una imagen más exacta de su capacidad para cumplir con sus deudas inmediatas, sin inflar artificialmente su posición de liquidez.

Además, se observa un aumento en los activos corrientes del 1.45%, lo cual es indicativo de una gestión más eficiente de los recursos a corto plazo. Este incremento, aunque modesto, representa una mayor disponibilidad de recursos líquidos y una mejor administración de cuentas por cobrar, inventarios y otros activos circulantes. Al optimizar estos elementos, la empresa asegura que los fondos estén disponibles cuando se necesiten, mejorando la precisión con la que se reporta su liquidez real. Este manejo más exacto de los activos permite una visión más clara de la salud financiera a corto plazo de la compañía.

Finalmente, la reducción en los pasivos totales en un 1.39%, junto con el aumento del patrimonio neto en un 1.06%, refuerza el sinceramiento de la liquidez. La disminución en los pasivos corrientes y no corrientes refleja una gestión prudente y una estrategia de pagos más controlada, lo que elimina cualquier percepción errónea de solvencia. Este enfoque permite a la empresa mantener una imagen financiera que es fiel a su realidad económica, garantizando que las decisiones estratégicas se basen en información precisa y fiable, lo que a su vez fortalece la confianza de los inversores y otros stakeholders en la solidez financiera de la empresa.

III. CONCLUSIONES

1. La disminución del ratio corriente (RC) de 1.10 a 1.06 y del quick ratio (QR) de 0.96 a 0.92 después de los anticipos indica una reducción en la liquidez de AENZA S.A.A. Este resultado negativo sugiere una mayor dependencia de activos menos líquidos para satisfacer sus compromisos financieros inmediatos, lo que podría llevar a la empresa a enfrentar dificultades para responder de manera ágil a necesidades financieras urgentes. Esta situación puede dificultar la respuesta de la empresa a necesidades financieras urgentes, limitando su capacidad para mantener operaciones estables y aprovechar oportunidades de inversión. La empresa puede estar maximizando el uso de sus recursos operativos a corto plazo, priorizando inversiones que se espera generen retorno a mediano o largo plazo.
2. La mayoría de los anticipos se destinan a proveedores críticos como REPSOL COMERCIAL SAC y Distribuidora de Combustible Santa Anita S.A.C., asegurando el suministro constante de materiales esenciales para sus proyectos de infraestructura. Aunque esta estrategia garantiza la continuidad operativa, también implica riesgos financieros debido a la concentración de recursos en pocos proveedores clave. Esta estrategia asegura el suministro constante de materiales esenciales para proyectos de infraestructura, lo cual es crucial para mantener la continuidad operativa. Sin embargo, concentrar recursos en pocos proveedores implica un riesgo financiero significativo; cualquier problema con estos proveedores podría afectar gravemente las operaciones de la empresa.
3. La distribución de anticipos a gastos operativos rutinarios y servicios de salud ocupacional garantiza la continuidad de las operaciones diarias, aunque con un impacto financiero inmediato menor. Este resultado es positivo para la estabilidad operativa diaria, pero refleja la necesidad de un balance más cuidadoso para no comprometer la liquidez. Esta práctica contribuye a la estabilidad operativa diaria, asegurando que las operaciones básicas continúen sin interrupciones. Sin embargo, puede tener un impacto financiero menor a corto plazo, lo que sugiere que se necesita un equilibrio más cuidadoso para no comprometer la liquidez general de la empresa.
4. Las debilidades identificadas en el manejo de anticipos, como la falta de validación de información, dependencia excesiva del correo electrónico y la ausencia de autorización formal, representan una amenaza significativa para la integridad

financiera y operativa de AENZA S.A.A. Estas deficiencias aumentan el riesgo de errores en el registro y la pérdida de información, y crean una brecha significativa para actividades fraudulentas o no autorizadas. Sin embargo, la identificación de estas deficiencias permite a la empresa enfocarse en áreas específicas para mejorar sus controles internos y fortalecer la gestión de anticipos.

5. Necesidad de mejorar los controles internos: La ausencia de verificación automática de cuentas contables subraya la necesidad urgente de mejorar los controles internos para garantizar la precisión en la información de la empresa. Este resultado es negativo, ya que indica una falta de robustez en los procesos financieros y administrativos, poniendo en riesgo la integridad y la transparencia de las operaciones financieras. La falta de robustez en los procesos financieros y administrativos pone en riesgo la integridad y la transparencia de las operaciones financieras de la empresa. Sin embargo, la implementación de mejoras en los controles internos puede aumentar significativamente la precisión y la confianza en la información financiera de la empresa.

IV. RECOMENDACIONES

1. Implementar un sistema integral de monitoreo de ratios financieros que permita una visión clara y en tiempo real de la situación financiera de la empresa. Desarrollar estrategias proactivas para mejorar la gestión del capital de trabajo, tales como renegociar plazos de pago con proveedores, ajustar políticas de crédito a clientes, y optimizar el ciclo de conversión de efectivo. Fomentar la diversificación de proveedores para reducir la dependencia de un número limitado de ellos, lo cual puede mitigar riesgos financieros significativos. Evaluar continuamente la posibilidad de trabajar con proveedores secundarios y terciarios para asegurar una cadena de suministro robusta y flexible. Esta estrategia es aplicable a todas las industrias para reducir vulnerabilidades y asegurar la continuidad operativa.
2. Revisar y ajustar la política de anticipos para lograr un balance óptimo que no comprometa la liquidez mientras se asegura la continuidad operativa. Esta recomendación se relaciona con la conclusión sobre la diversificación de anticipos, garantizando que los recursos se distribuyan de manera que maximicen tanto la liquidez como la estabilidad operativa. Fomentar un ambiente donde la innovación y la mejora continua sean parte integral de la cultura organizacional, esto incluye incentivos para la generación de ideas, la implementación de sugerencias de empleados, y la adopción de tecnologías emergentes que puedan mejorar la eficiencia y competitividad.
3. Priorizar la inversión en tecnología y sistemas digitales que optimicen procesos internos y mejoren la experiencia del cliente, esto incluye la implementación de herramientas de gestión empresarial, automatización de procesos repetitivos, y análisis de datos para la toma de decisiones estratégicas. Integrar prácticas sostenibles en todas las operaciones empresariales, desde la cadena de suministro hasta el producto final, esto incluye la reducción de residuos, la adopción de energías renovables, y políticas de responsabilidad social que beneficien a la comunidad local y al medio ambiente.
4. Invertir en el desarrollo profesional y personal de los empleados a través de programas de capacitación, y desarrollo de liderazgo. Además, implementar políticas inclusivas que promuevan la diversidad y la equidad dentro del lugar de trabajo. Mejorar la gestión financiera mediante la implementación de presupuestos

detallados, análisis de rentabilidad por producto/servicio, y control riguroso de costos.

5. Centrarse en la satisfacción del cliente mediante la mejora de la experiencia en todos los puntos de contacto. Esto incluye la personalización de servicios, la escucha activa a través de feedbacks, y la rápida resolución de problemas para garantizar la fidelidad del cliente y su recomendación. Establecer un marco robusto de gestión de riesgos que identifique, evalúe y mitigue los riesgos operativos, financieros y estratégicos; además, asegurar el cumplimiento normativo en todas las áreas de la empresa para evitar sanciones y mantener la reputación corporativa.

REFERENCIAS

Aenza S.A.A . (2023, octubre 12). *¿Quienes somos?* AENZA: https://www.aenza.com.pe/quienes-somos

AENZA S.A.A. (2024, abril 26). *AENZA S.A.A.* Marketscreener: sitio de bolsa en tiempo real: https://es.marketscreener.com/cotizacion/accion/AENZA-S-A-A-6493441/empresa/

AENZA S.A.A. (2024). *Reporte Integrado 2023.* AENZA S.A.A. https://api.aenza.com.pe/storage/home/pdf/reporte-integrado-aenza-2023-vf.pdf

Alsharari, N., & Aljohani, M. (2023). The benchmarking implementation and management control process as influenced by interplay of environmental and cultural factors: institutional and contingency perspectives. *Benchmarking: An International Journal, 1*(1), 1-10. https://doi.org/https://doi.org/10.1108/BIJ-11-2022-0733

Andrango, J., & Velaña, C. (2023). *Análisis del registro, manejo, control y liquidación de la cuenta anticipo de fondos, en el gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Pedro Vicente Maldonado, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre del 202.* [Tesis de Grado, Universidad Técnica del Norte]. https://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/14505

Apolo, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). El Control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma. *CIENCIAMATRIA, 5*(1), 551-577. https://doi.org/https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.280

Arboleda, S., & Durango, N. (2022). *Control de los anticipos y gastos del DO.* [Tesis de Grado, Instituto Universitario Tecnológico de Antioquía]. https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/5095/9.CONTROL%20ANTICPIOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Briceño, K. (2021). *Control interno y cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.* [Tesis de Grado, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/91904

Bustamante, Q., & Serna, J. (2021). *Procedimientos de control contables y su incidencia en las cuentas por pagar de la empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.* [Teis de Grado, Universidad Seño de Sipán]. https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/9241

Campos, A. (2022). *Análisis del control interno y las cuentas por pagar en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021.* [Tesis de Grado, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/91576

Castañeda, D. (2021). *Documentación de procesos área de legalizaciones de anticipos a empleados y cajas menores.* [Teside Grado,Tecnológico de Antioquia]. https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/2910

Castro, A., & Gallegos, H. (2021). *La gestión de cuentas por pagar – proveedores y su incidencia en el flujo de caja en una empresa forestal del distrito de San Isidro, 2020.* [Tesis de Grado, Universidad Autónoma del Perú]. https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/1232

Chu, M. (2019). *Finanzas aplicadas. Teoría y práctica.* Ediciones de la U. https://doi.org/9789587629606

Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission. (2017). *COSO Framework.* Washington. https://www.vanderbilt.edu/internalaudit/internal-control-guide/coso.php

Córdoba, C., & Parra, M. (2023). Mecanismos de control para el manejo de los anticipos en procesos de contratación del Estado. *Novum Jus, 15*(SPE), 265-296. https://doi.org/https://doi.org/10.14718/novumjus.2021.15.e.5

Córdova, L. (2021). *Análisis y propuesta de mejora del procedimiento del control interno en el área de cuentas por pagar de una empresa de transporte vertical.* [Tesis de Grado, Universidad Pirhua]. https://pirhua.udep.edu.pe/items/38c9501f-3efa-4c94-b77e-66b1b1ef8704

Cruz, J. (2020). *Diseño e implementación de un manual de procesos para el pago de proveedores y acreedores.* [Tesis de Grado, Universidad de Pamplona]. http://repositoriodspace.unipamplona.edu.co/jspui/handle/20.500.12744/5402

Cumbicos, H., Señalin, L., & Tapia, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7*(4), 1635-1647. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981

Deloitte. (2020). *Riesgos asociados a los anticipos a proveedores.* IFRS Centre of Excellence. https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte_ES_Auditoria-Cerrando-el-primer-semestre-2017.pdf

Estupiñán, R. (2020). *Análisis financiero y de gestión* (3era ed.). Bogotá: ECOE Ediciones.

Guerrero, D. (2019). *Control de anticipos de clientes y el flujo de caja en las empresas aduaneras, Bellavista Callao – 2019.* [Tesis de Grado, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/47758

Guisado, M. (2024). *Implementación del Sistema de Control de Pagos a Proveedores a través de un ERP y su Incidencia en el Impuesto General a las Ventas de la Empresa Baterías Enerplus E.I.R.L., Año 2022.* [Tesis de Grado, Universidad Inca Garcilaso de la Vega]. http://intra.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/7818

Huimán, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 6*(2), 2316-2335. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030

Lozano, Y., & Paucar, H. (2022). *NIIF 15: El componente de financiación y su impacto financiero en los anticipos de clientes de las empresas del sector inmobiliario, distritos de Lima Metropolitana, 2021.* [Tesis de Grado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas].

https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/661427/Lozano_FY.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Luo, B., & Tian, Z. (2023). Improving internal control quality as a corporate response to the Forbes Rich List. *China Journal of Accounting Research, 16*(3), 1-19. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.cjar.2023.100317

Marín, J. (2022). *Propuesta de mejora al Sistema de información para la gestión de los anticipos de la Clínica Sagrado Corazón SAS.* [Tesis de grado, Corporación Universitaria Minuto de Dios]. https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/16289

Meza, A. (2022). *Los Anticipos a proveedores y su impacto en el crédito fiscal del IGV en la empresa Alexim Perú S.R.L., Lima, 2021.* [Tesis de Grado, Universidad Inca Garcilaso de la Vega]. http://intra.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/6690

Montoya, A. (2021). *Implementación de controles y seguimientos para la correcta legalización y destinación adecuada de anticipos de viáticos a proveedores.* [Tesis de Grado, Tecnológico de Antiquía]. https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/2944

Neira, J. (2023). *El control de las cuentas por pagar y su efecto en los anticipos de una empresa industrial, Lima 2021-2022.* [Tesis de Grado, Universidad Privada del Norte]. https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/33654

NIIF 15. (2014). *IIngresos procedentes de contratos con clientes.* Deloitte. https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte_ES_Auditoria_NIIF-15-ingresos-procedentes-de-contratos-con-clientes.pdf

Norma Internacional de Contabilidad 1. (2009). *Presentación de Estados Financieros.* IFRS Foundation. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS01.pdf

Norma Internacional de Contabilidad 37. (2009). *Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.* IFRS Foundation. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS37.pdf

Normas Internacionales de Información Financiera. (2009). *NIIF.* IFRS Foundation. https://www.mef.gob.pe/es/?id=2308&option=com_content&language=es-ES&Itemid=100328&view=article&lang=es-ES

Ortiz, V. (2022). *Propuesta de implementación de Políticas Contables para el manejo de anticipos a proveedores y contratistas en la empresa BR INGENIERÍA Y SERVICIOS SAS.* [Tesis de Maestría, UNIAGUSTINA]. https://repositorio.uniagustiniana.edu.co/handle/123456789/2430

Otoo, F., Kaur, M., & Rather, N. (2023). Evaluating the impact of internal control systems on organizational effectiveness. *Journal of Management & Research, 21*(1), 135-154. https://doi.org/https://doi.org/10.1108/LBSJMR-11-2022-0078

Pecori, A. (2021). *La auditoria financiera y su influencia en el pago a proveedores de la empresa Diprosa S.A., Ate - 2017.* [Tesis de Grado, Universidad Alas Peruanas].

https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/11990/Tesis_auditor%c3%ada_financiera_influencia_pago_proveedores_empresa%20Diprosa%20S.A._Ate.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Peña, C. (2022). *Influencia del control interno a los viáticos y anticipos a rendir en la EPS Emapisco SA año 2020.* [Tesis de Grado, UAP]. https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/12168/Tesis_influencia_control_interno_vi%c3%a1ticos_anticipos_EPS_Emapisco%20SA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Reales, W., & Monsalve, N. (2023). *Plan de mejora en la cuenta de anticipos para la empresa Calocol S.A.S.* [Tesis de Maestría, Instituto Universitario Tecnológico de Antioquia]. https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/3350/13.%20Plan%20de%20Mejora_%20Wendy%20Reales.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Reyes, C. (2023). *Implementación de políticas para la mejora de pagos como anticipos a proveedores del exterior de la "Empresa Textil ABC" del periodo 2021.* [Tesis de Grado, Universidad Tecnológica del Perú. https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/7942

Robertson, B. (2020). *Análisis Financiero Corporativo: Métodos y estrategias simples para el dominio del análisis financiero.* Amazon Digital Services LLC - Kdp. https://doi.org/9798636837893

Santos, R. (2023). La gestión de riesgos financieros y de crédito. *Técnica contable y financiera, 1*(60), 1-15. https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8819132

Zamorano, E. (2023). *Análisis financiero para la toma de decisiones. Ciencias empresariales. Contabilidad y finanzas.* Colombia: Ecoe Ediciones.

Zapata, J. (2021). *Conciliación de anticipos en cartera.* [Tesisi de Grado, Tecnológico de Antioquía]. https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/1846

ANEXOS

Anexo 1. Estado de situación financiera AENZA S.A.A.2022-2023

AENZA S.A.A. y Subsidiarias
Estado Consolidado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2022 y de 2023

En miles de soles	***Nota***	**2022**	**2023**
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	*9*	917,554	1,003,888
Cuentas por cobrar comerciales, neto	*10*	1,078,582	1,061,801
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	*11*	27,745	15,443
Otras cuentas por cobrar, neto	*12*	393,195	348,072
Inventarios, neto	*13*	346,783	360,497
Gastos contratados por anticipado		28,098	29,098
Total activos corrientes		**2,791,957**	**2,818,799**
Activo no corrientes			
Cuentas por cobrar comerciales, neto	*10*	723,869	768,971
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	*11*	542,392	528,285
Gastos contratados por anticipado		17,293	14,081
Otras cuentas por cobrar, neto	*12*	285,730	311,404
Inventarios, neto	*13*	65,553	70,282
Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	*14*	14,916	12,747
Propiedades de inversión, neto	*15.A*	61,924	58,260
Propiedades, planta y equipo, neto	*15.B*	284,465	307,165
Activos intangibles y plusvalía mercantil, neto	*16*	787,336	752,456
Activos por derecho de uso, neto	*15.C*	50,207	36,295
Activos por impuestos diferidos	*23*	295,638	255,763
Total activos no corrientes		**3,129,323**	**3,115,709**
Total activos		**5,921,280**	**5,934,508**

En miles de soles	***Nota***	**2022**	**2023**
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Otros pasivos financieros	*17*	574,262	516,029
Bonos por pagar	*18*	77,100	81,538
Cuentas por pagar comerciales	*19*	1,027,256	1,164,266
Cuentas por pagar a partes relacionadas	*11*	53,488	44,372
Impuesto a la renta corriente		69,652	38,398
Otras cuentas por pagar	*20*	705,442	608,828
Otras provisiones	*21*	132,926	117,086
Total pasivos corrientes		**2,640,126**	**2,570,517**
Pasivo no corriente			
Otros pasivos financieros	*17*	305,631	306,678
Bonos por pagar	*18*	792,813	741,387
Cuentas por pagar comerciales	*19*	9,757	4,001
Otras cuentas por pagar	*20*	102,319	509,311
Cuentas por pagar a partes relacionadas	*11*	27,293	28,564
Otras provisiones	*21*	569,027	98,067
Pasivos por impuestos diferidos	*23*	128,308	188,694
Total pasivos no corrientes		**1,935,148**	**1,876,702**
Total pasivos		**4,575,274**	**4,447,219**
Patrimonio	*22*		
Capital emitido		1,196,980	1,371,965
Reserva legal		132,011	-
Reserva facultativa		29,974	-
Prima de acciones		1,142,092	-
Otras reservas		(97,191)	(68,440)
Resultados acumulados		(1,342,362)	(41,148)
Patrimonio atribuible a los propietarios de la Compañía		**1,061,504**	**1,262,377**
Participación no controlante	*31*	284,502	224,912
Total patrimonio		**1,346,006**	**1,487,289**
Total pasivos y patrimonio		**5,921,280**	**5,934,508**

Anexo 2. Estado de resultados AENZA S.A.A 2022-2023

AENZA S.A.A. y Subsidiarias
Estado Consolidado de Resultados
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y de 2023

En miles de soles	***Nota***	**2022**	**2023**
Ingresos			
Ingresos de actividades de construcción		2,451,067	2,443,984
Ingresos por servicios prestados		1,104,900	1,103,323
Ingresos de inmuebles y venta de bienes		849,157	754,168
Total ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes	***24***	**4,405,124**	**4,301,475**
Costos			
Costo de actividades de construcción		(2,465,279)	(2,176,767)
Costo de servicios prestados		(874,187)	(842,531)
Costo de venta de inmuebles y bienes		(566,138)	(586,609)
Costo de venta y servicios	***25***	**(3,905,604)**	**(3,605,907)**
Utilidad bruta		**499,520**	**695,568**
Gastos administrativos	*25*	(214,487)	(219,370)
Otros ingresos y gastos	*27*	(290,614)	13,705
Utilidad (pérdida) operativa		**(5,581)**	**489,903**
Gastos financieros	*26.A*	(156,474)	(190,044)
Ingresos financieros	*26.A*	15,454	31,300
Intereses por valor presente de activo o pasivo financiero	*26.B*	(86,014)	2,576
Participación en los resultados de asociadas y negocios conjuntos bajo el método de la participación	*14*	1,907	3,011
(Pérdida) utilidad antes del impuesto a la renta		**(230,708)**	**336,746**
Gasto de impuesto a la renta	*28*	(131,346)	(195,625)
(Pérdida) utilidad del año		**(362,054)**	**141,121**
(Pérdida) utilidad atribuible a:			
Propietarios de la Compañía		(451,151)	84,599
Participación no controlante		89,097	56,522
		(362,054)	**141,121**
(Pérdida) utilidad por acción atribuibles a los propietarios de la Compañía durante el año	*33*	(0.403)	0.071
(Pérdida) utilidad diluida por acción atribuibles a los propietarios de la Compañía durante el año	*33*	(0.377)	0.062

En miles de soles	***Nota***	**2022**	**2023**
(Pérdida) utilidad del año		(362,054)	141,121
Otros resultados integrales:			
Partidas que pueden ser clasificadas posteriormente a ganancias y pérdidas			
Reclasificación de otros resultados integrales a resultados		(7,461)	-
Ajuste por traducción de moneda extranjera, neto de impuestos		(20,911)	29,056
Diferencia de cambio de inversión neta en el extranjero, neto de impuestos		(289)	(168)
Otros resultados integrales del año, neto de impuestos	***29***	**(28,661)**	**28,888**
Total resultados integrales del año		**(390,715)**	**170,009**
Resultados integrales atribuibles a:			
Propietarios de la Compañía		(479,713)	113,350
Participación no controlante		88,998	56,659
		(390,715)	**170,009**