

**Mejora en el proceso de conciliación de cuentas por pagar y cobrar en las
Intercompañías de una multinacional.**

Daniel Santiago Borbón Velásquez.

Informe final de Pasantía Profesional

Dirigido Por:

Gabriel Enrique Moreno Sánchez.

**Universidad Santo Tomás
Facultad de Contaduría Pública
Bogotá
2023**

Tabla de Contenido

1. Resumen.	3
2. Sinopsis Técnica.	3
3. Descripción general de la organización.	5
4. Descripción de las actividades realizadas.	6
5. Cumplimiento de Objetivos.	8
6. Impactos de la pasantía. Resultados obtenidos.	11
7. Conclusiones.	14
8. Referencias	16
9. Anexos.	17

1. Resumen

El presente documento tiene por objetivo presentar las actividades y logros obtenidos en el desarrollo de la pasantía profesional realizada en TCS Solution Center Sucursal Colombia, la cual es una compañía dedicada a la prestación de servicios contables a otras organizaciones. Uno de los principales clientes es Worley que es una multinacional que se desempeña en la realización de proyectos de Ingeniería. El plan de mejora fue implementado en esta empresa específicamente para la sucursal de Perú cuya función principal es crear una conciliación contable de las cuentas por pagar y cobrar que tiene Worley Perú con las demás sucursales del mundo.

Este trabajo se realizó para poder dar respuesta a una necesidad que estaba presentando la compañía, debido a que la empresa no tenía ningún proceso creado que ayudara a evidenciar las diferencias que existen entre Worley Perú y las demás sucursales en sus cuentas por pagar y cobrar, esto estaba generando mucha inconformidad en el corporativo por lo cual se elaboró un proceso que pueda mostrar en detalle estas diferencias y que el cliente pueda tomar un plan de acción para depurar estas partidas.

2. Sinopsis Técnica

La empresa como norma contable aplica las normas internacionales de información financiera (NIIF) ejecutando sus principales características como por ejemplo realizar su medición en base a su costo histórico o efectuando la causación de los intereses en forma periódica por lo cual es vital destacar la importancia que tienen las cuentas por cobrar y pagar para una organización, esto debido a que si se realiza una mala gestión de ellas puede ocasionar un impacto negativo en el desarrollo económico de la empresa, ya que se conoce

que esta clase de cuentas van muy relacionadas al cuidado y control del capital por lo cual un inadecuado uso de estas daría como resultado un impacto negativo en la liquidez de la compañía generando una obstaculización en los flujos de efectivo (Ruben, 2023)

Por lo tanto un mecanismo que se ha venido utilizando con el objetivo de poder tener un control interno sobre este tipo de cuentas, y en general en cualquier clase, es la realización de una conciliación contable que consiste en ejecutar una comparación de dos conjuntos de datos diferentes para poder detectar las diferencias; esto con el objetivo de asegurar que la información que se encuentra en la contabilidad este completa, sea precisa y coherente así como para poder detectar fraude o errores humanos que se hayan podido llegar a cometer. La conciliación contable tiene una característica importante la cual es que se puede efectuar en diferentes periodos de tiempo ya sea un periodo anual, mensual, trimestral, entre otros. (Square, 2023) ; esto ayudara a que se pueda encontrar la probable discrepancia con mayor precisión.

Este tipo de métodos beneficia de gran manera a las multinacionales debido a que estas generalmente cuentan con una cantidad exorbitante de información, por consiguiente se deben crear procesos que faciliten el control interno con el objetivo de presentar información confiable que represente el verdadero estado de la empresa; específicamente en Worley, es vital este proceso ya que la compañía tiene diversas sucursales que presentan muchos datos entre ellas; como por ejemplo cuando una filial emite un préstamo a otra generalmente el deber ser es que una reconozca un préstamo por cobrar y la otra entidad reconozca un préstamo por pagar, sin embargo, como se comentó previamente existen factores como los errores humanos o fallas en el sistema que hacen que esta situación no suceda; he allí la importancia de las conciliaciones ya que al definir estas diferencias también

denominadas partidas conciliatorias cualquiera de las dos entidades podrá efectuar un plan de acción con la meta de depurar y ajustar estas posibles partidas cumpliendo con una de las metas que tiene Worley como compañía el cual es reportar información verídica.

3. Descripción general de la organización.

Worley es una empresa que se dedica a la realización de proyectos de ingeniería alrededor del mundo creada en el año de 1971 en Australia actualmente tiene presencia en todos los continentes, en 41 países, cuenta con más de 51.000 empleados donde se destaca su identidad por incursionar en nuevos mercados de transformación energética siendo uno de los pioneros a nivel global (Worley, 2023).

La compañía también se destaca por prestar servicios de consultoría brindando apoyo en transformación digital, diseños de Ingeniería, gestión de la cadena de suministros, construcción y fabricación, gestión de la construcción, gestión de proyectos, mantenimiento y modificación en las operaciones. Actualmente Worley, realiza sus funciones en 6 mercados los cuales son: (Worley, 2023)

- Nuevas Formas de Energía.
- Energía eléctrica (Creación y distribución).
- Petróleo y Gases.
- Refinación de Productos químicos.
- Minería.
- Infraestructura.

Las cuales las realiza teniendo como principal consigna trabajar siempre por el bien de las comunidades y respetando la vida de los seres humanos, así como el medio ambiente,

teniendo como objetivo investigar e indagar en la creación de nuevas energías renovables que ayuden a combatir los problemas medio ambientales que se viven en la actualidad.

4. Descripción de las actividades realizadas.

En la ejecución de la pasantía profesional se establecieron y desarrollaron las siguientes actividades.

1. Recibimiento del proceso que se venía manejando antes de entrar a la compañía.

En esta etapa la actividad consistió en recibir el proceso que se estaba realizando para hallar las diferencias de Worley Perú con las demás entidades. Básicamente el proceso consistía en enviar un correo a la entidad en la que se presentaba la diferencia con el fin de que se pudiera ajustar, ya que la persona que estaba encargada de realizar la actividad tenía muchas funciones por ejecutar y no podía cumplir a cabalidad esta tarea en específico.

2. Análisis de las falencias que el proceso presentaba.

Claramente la principal falencia que estaba presentando el proceso se debía a que no se estaban revisando las diferencias del informe realizado por corporativo “Intercompany Mismatch Report” a fondo y no existía un reporte que brindara una información detallada para que se pudiera ajustar la partida conciliatoria de manera definitiva.

3. Investigación sobre que reportes brindarían una información confiable para realizar la conciliación y que sirvieran de soporte.

En esta etapa la actividad consistió en investigar que reportes servirían para poder realizar la conciliación; es de esta forma que se pudo encontrar que en el sistema contable manejado por la empresa (ORACLE) se encuentran diferentes módulos

como el de AR (Accounts Receivables) y AP (Accounts Payables) donde se identificó que se podían bajar unos reportes con el detalle de las facturas que la entidad poseía con cada uno de sus proveedores.

4. Planteamiento de la propuesta de mejora

El siguiente paso fue plantear el formato de conciliación y presentárselo a mis líderes para obtener recomendaciones por parte de ellos y poder realizarlas. (Ver Anexo 1).

5. Realización de la conciliación para las cuentas por pagar y cobrar con aquellas entidades en las que se presentaba una diferencia con Materialidad (mayor a 50.000 AUD).

La compañía tiene como política contable tener un rango de materialidad superior a los 50.000 AUD, es por esta razón que se empezó a realizar la conciliación de las cuentas por pagar y cobrar con las entidades en las que se presentaba una diferencia superior a su rango de materialidad. Sin embargo, el objetivo es implementar el mismo formato de conciliación para cada una de las discrepancias.

6. Presentación de la conciliación a los Project Accountant de Worley.

Después de haber realizado la conciliación y haber obtenido el detalle de las diferencias se empezó a realizar una reunión mensual con el Project Accountant de Worley con el objetivo de presentar un informe sobre el manejo que se le han dado a estas partidas conciliatorias y el status en el que se encuentran actualmente.

7. Elaboración y entrega de informe Final.

Etapas en las que se realiza el informe final, acerca de las actividades realizadas en la pasantía y los resultados obtenidos de la misma.

5. Cumplimiento de Objetivos.

Con el desarrollo del plan de mejora se propuso dar cumplimiento a los siguientes objetivos

Objetivo General.

Mejorar el proceso de identificación de las diferencias presentadas en el reporte enviado por corporativo “Intercompany mismatch report”, esto por medio de la creación de una conciliación contable con cada una de las entidades con las que se presente una diferencia superior al rango de materialidad el cual es 50.000 AUD.

Objetivos específicos.

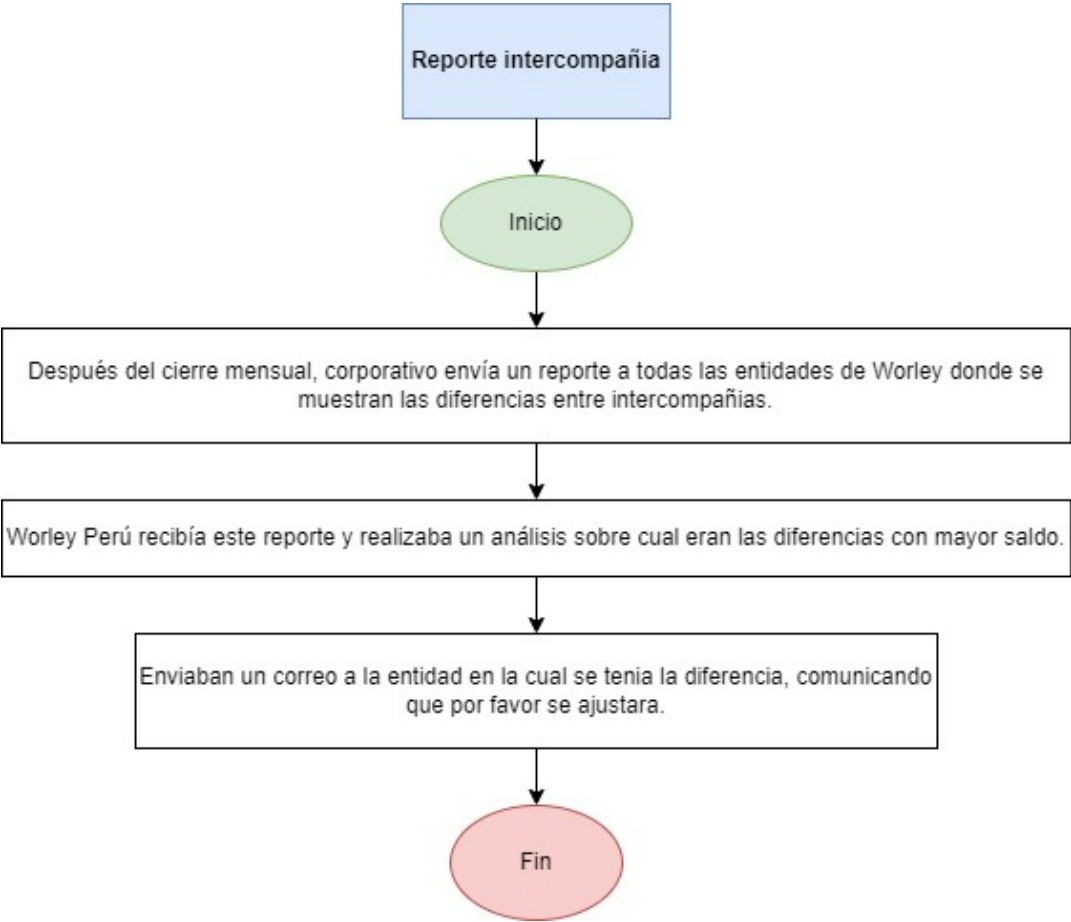
- Identificar que reportes del módulo de AP y AR pueden servir como soporte para la ejecución de la conciliación.
- Fortalecer la comunicación con las locaciones en las que se presenten diferencias para que me puedan brindar sus reportes de AP y AR y así poder realizar la conciliación.
- Realizar un modelo dinámico que consiste en crear una conciliación contable con ayuda de los reportes de AR Y AP que sea entendible para cualquier persona que tenga acceso a este reporte.

Planteamiento de plan de mejora.

Para poder dar cumplimiento a los objetivos planteados anteriormente se propuso el siguiente plan de mejora. Como se ha mencionado la principal debilidad que se pudo encontrar a la hora de llegar al proyectó de Worley es el proceso que se tenía para hallar las

diferencias entre intercompañías el cual consistía en enviar un correo a la sucursal con la cual se presentaba la diferencia solicitando el ajuste sin ningún tipo de soporte valido este proceso se puede visualizar en el siguiente flujograma.

Figura 1. Flujograma Proceso diferencias intercompañías.



Nota: Elaboración propia.

Así se pudo identificar que el proceso estaba quedando incompleto ya que no se estaban identificando el porqué de las diferencias en el archivo de Intercompany mismatch report (Ver anexo2). El cual consiste en mostrar las discrepancias que una entidad de Worley está reportando con las demás entidades esto en cuatro cuentas principales las cuales son.

- Préstamos.
- Intereses.
- Provisiones.
- Cuentas Comerciales (Cuentas por pagar y cobrar).

Este trabajo se va a centrar en las cuentas comerciales ya que estas son las que generan un mayor impacto en los estados financieros y que de acuerdo a la indicación de corporativo son las cuentas donde más gestión se debe realizar para hallar sus diferencias.

Básicamente el trabajo consiste en crear una conciliación contable teniendo como soporte unos reportes bajados por el módulo de AP (Accounts Payables) (Ver anexo 3). y AR (Accounts Receivables) (Ver anexo 4). Para las dos entidades que estén presentando la diferencia.

Importancia, limitaciones y alcance del plan de mejora.

Es vital determinar la importancia, limitaciones y el alcance que va a tener la ejecución de este nuevo proceso en Worley, el cual se explica a continuación.

Importancia.

- Permite definir por qué se está presentando las diferencias.
- Permite conocer la diferencia para gestionar su ajuste.
- Brinda la posibilidad de ser una herramienta de prevención para que no se vuelvan a presentar las diferencias por la misma razón de antes.
- Brinda la posibilidad de presentar información que es verídica.

Limitaciones.

- Ajustar las diferencias entra en responsabilidad del cliente (Worley).
- Realizar algún tipo de registro en los módulos de AP y AR ya que desde mi rol no puedo afectar esta clase de cuentas.
- Presentación de las diferencias a corporativo entra en responsabilidad del cliente (Worley).

Alcance.

- Esta mejora realizada perdurará en el tiempo ya que se estableció como una actividad a realizar periódicamente cada cierre de mes.
- Los contadores del proyecto podrán tener mapeadas cada una de las diferencias, así como su aging.
- La entidad con la que se presenta la diferencia podrá tener acceso a la conciliación para que tenga conocimiento y pueda también realizar algún tipo de gestión.

6. Impactos de la pasantía. Resultados obtenidos.

El impacto que trajo este plan de mejora realizado en la pasantía fue positivo para la organización ya que ayudó fortalecer un proceso que estaba siendo inconcluso e ineficiente y que no estaba generando un impacto positivo debido a los constantes escalamientos que la sucursal Worley Perú estaba teniendo con corporativo. Como resultado la realización de la conciliación se determinó que se empezara a implementar como una actividad primordial cada mes.

Otro resultado positivo es que gracias a las conciliaciones realizadas (Ver Anexo 5). Se pudieron identificar las razones de las diferencias, esto provocó que Worley Perú pudiera realizar los ajustes correspondientes y así limpiar el reporte enviado por corporativo “Intercompany mismatch Report”.

Esto se puede evidenciar ya que como se muestra a continuación las diferencias reportadas en junio de 2023 con la entidad USA se encuentran depuradas en septiembre 2023.

Figura 2. Diferencias con las entidades de USA en Jun 23.

Sum of DIFFERENCE							Type				Total general
Entity Sum	Entity No	Entity Region	Entity Sub Region	Partner No	Partner Region	Partner Sub Region	LOANS	TRADE	WIP & AC	INTEREST REC & PAY	
								27.613			27.613
								5.912			5.912
Total								33.525			33.525
								1.972			1.972
								20			20
Total								1.992			1.992
								(2.474)			(2.474)
Total								(2.474)			(2.474)
170581											
								(2.474)			(2.474)

Nota: Elaboración propia.

Figura 3. Diferencias con las entidades de USA en Sep. 23.

Sum of DIFFERENCE							Type				Grand Total
Entity Sum	Entity No	Entity Region	Entity Sub Region	Partner No	Partner Region	Partner Sub Region	LOANS	TRADE	WIP & AC	INTEREST REC & PAY	
								-5.873			-5.873
								5.874			5.874
170578											
Total								1			1
								1.959			1.959
								-1.958			-1.958
170512											
Total								1			1
								11.326			11.326
								-			-
								11.347			11.347
170581											
Total								-21			-21

Nota: Elaboración propia.

Gracias a los resultados obtenidos por el plan de mejora se pudo impactar en unos aspectos muy importantes para la organización como lo son los siguientes.

- Presentación de una información confiable y verídica por parte de la entidad.
- Disminución del 20% de las partidas conciliatorias.
- Disminución en un 70% de las escalaciones realizadas por corporativo.
- Cumplimiento de las normas contables, esto debido a que muchas de las diferencias se presentaban por registros que no se debían realizar en esas cuentas (Cuentas por pagar y cobrar).
- Toma de decisiones por parte del cliente, esto debido a que como la información presentada en sus cuentas por pagar y cobrar es confiable Worley Perú puede tomar decisiones con un soporte valido.

Por último, otro gran resultado que trajo consigo la implementación de este nuevo proceso es que, por determinación de los líderes, esta clase de conciliaciones a partir del mes de septiembre de 2023 se va a replicar en Worley México debido a que esta locación está presentando unas diferencias muy significativas.

Figura 4. Diferencias presentadas por Worley México septiembre 2023.

Sum of DIFFERENCE							Type			Total general
Entity Sum	Entity No	Entity Region	Entity Sub Region	Partner No	Partner Region	Partner Sub Region	TRADE	WIP & AC	INTEREST REC & PAY	
							355.541			355.541
							(1.478.453)			(1.478.453)
Total	170013						(1.122.912)			(1.122.912)
							4.855.227	6.494		4.861.721
							(4.886.067)			(4.886.067)
Total	109957						(30.840)	6.494		(24.346)
							(18.606)			(18.606)
Total	100008						(18.606)			(18.606)
							(3.957)			(3.957)
Total	180411						(3.957)			(3.957)
							(2.775.730)	2.816	(499)	(2.773.413)
							2.779.856	(10.367)		2.769.489
Total	180017						4.126	(7.551)	(499)	(3.924)

Nota: Elaboración Propia.

7. Conclusiones.

El presente trabajo realizado con el objetivo de poder identificar las diferencias que Worley Perú estaba reportando con las demás entidades de Worley, permitió establecer una serie de conclusiones y resultados alrededor del mismo. La principal conclusión es que el proceso manejado anteriormente era un proceso incompleto que estaba generando consigo

consecuencias negativas como escalaciones de corporativo y presentación de una información contable no confiable.

Sin embargo, con la implementación de este nuevo proceso se ha podido obtener resultados muy positivos como la identificación y limpieza de aproximadamente el 20% de las diferencias que se presentaban y presentación de información verídica para que el cliente pueda realizar una toma de decisiones con un soporte veraz.

Por los resultados que ha tenido el uso de las conciliaciones, este se convierte en un proceso para durar en el tiempo y replicar con los demás empleados que vayan llegando al proyecto convirtiéndose en una actividad que se debe realizar cada mes para que pueda ser presentada al Project Accountant de Worley y él pueda tomar decisiones del cómo proceder.

Por último, gracias a lo obtenido por este plan de mejora se empezó una etapa de implementación para las demás entidades de Worley que están bajo el alcance de TCS Solution Center con el objetivo de poder estandarizar la operación y controlar este defecto en las demás entidades. Sin embargo, es importante destacar que a este nuevo proceso se le puede implementar una gran cantidad de mejoras como por ejemplo realizar las conciliaciones de forma automática por medio de un sistema esto con el objetivo de poder agilizar los tiempos de la operación y así poder obtener siempre una mejora continua.

8. Referencias

Ruben, M. o. (2023). *LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUENTAS POR PAGAR PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ DE UNA EMPRESA*. Obtenido de

<http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/11886>

Square. (Octubre de 2023). *Square*. Obtenido de Square:

<https://squareup.com/us/es/glossary/reconciliation#:~:text=En%20t%C3%A9rminos%20contables%2C%20la%20conciliaci%C3%B3n,est%C3%A1n%20completos%20y%20sean%20coherentes.>

Worley. (Octubre de 2023). *Worley*. Obtenido de <https://www.worley.com/who-we-are/our-values>

Worley. (Octubre de 2023). *Worley*. Obtenido de <https://www.worley.com/what-we-do/our-markets>

9. Anexos

Anexo 1. formato de conciliación presentado a mis líderes.

AP report																			108.4
Liability Account	Ledger	Supplier Name	Supplier Site	Supplier Type	Supplier Legal Entity	Invoice Number	Invoice Date	Invoice Transaction Currency Code	Invoice Amount Transaction	WHT Amount Transaction Currency	Remaining Amount Transacti	Functiona l Invoice Amount	Remaining Amount Functional	Invoice Description	Account	Liability Account	Ext/ Int	ICP Reference	Revalue
								PEN	416.97	0	416.97	110.47	110.47		71001	90506	Int	90506	108.4
										110.47	110.47								
Entity Sul Partner	Partner No	Partner Region	Partner Sub Regi	Entity Sun Account	Type	Entity Amount	Partner Amo	DIFFERENCE	Apply Entity	Entity Selec	Apply Sub Re	Sub Region	Apply Reg	Region Se					
LAM	80072_0000	80072 AMERICA	USA	170578 A30115-Trai	TRADE	27,305	0	27305	YES	80072	NO	LAM	NO	AMERICA					
Detail AR Perú																			
Balancin g Segment	State	CSG	Location	Account	Busines s Line	Intercomp any Segment	Project Manager	Project Accountant	Customer Name	Customer No.	Customer Type	Transacti on Source	Transactio n Type	Transacti on Number	Original Invoice Number	Project Number	Project Name	Transac tion Date	Due Date
										1243	Internal	PA Internal Invoices	PA Internal Invoices	482	669040-99957	W/P PE IC to W/P US USA		27-oct-23	27-oct-
										Trade 90506 - 80072 27.305									

Nota: Elaboración Propia

Anexo 2 Reporte Intercompany mismatch enviado por corporativo.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	
1	Intercompany Mismatch Report FY24 - Sep as at 13.10.2023 -8am Sydney												
2	Apply Region Filter (All)	▼											
3	Apply Sub Region (All)	▼											
4	Apply Entity Filter	YES	▼										
5													
6	Sum of DIFFERENC												
7	Entity Sum	Entity No	Entity Region	Entity Sub Region	Partner	Partner Region	Partner Sub Region	Type	LOANS	TRADE	WIP & AC	INTEREST REC & PAY	Grand Total
8									20,520,947	299,044		7,511,491	28,331,482
9									(20,520,947)	(351,833)		(7,511,491)	(28,384,271)
10									0	(52,789)		0	(52,789)
11										480,398	10,301		490,699
12										(505,598)	(30,008)		(535,606)
13										(25,200)	(19,707)		(44,907)
14										(25,570)			(25,570)
15										(25,570)			(25,570)
16										(196)			(196)
17										452	(13,751)		(13,299)
18										256	(13,751)		(13,495)
19										318			318
20										(9,737)			(9,737)
21										(9,419)			(9,419)
22										25,427	(2,975)		22,452
23										(23,481)			(23,481)
24										1,946	(2,975)		(1,029)
25									1,954				1,954
26									(2,805)				(2,805)
27									(851)				(851)
28										8,039			8,039

Nota: Elaboración Propia

Anexo 3. Reporte bajado por el módulo de AP (Accounts Payables).

Liability Account	▼	Ledger	▼	Supplier N	Supplier S	Invoice Nu	Invoice Date	Invoice Tr	Invoice Am	WHT Amo	Remaining Am	Functional Ir	Remaining A	Invoice Description
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					11-Sep-23	PEN	596	0	596	596	596	
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					20-Sep-23	PEN	31210.4	0	31,210.42	31,210.42	31,210.42	
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					5-Sep-23	PEN	2724.27	0	2,724.27	2,724.27	2,724.27	
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					5-Sep-23	PEN	3301.23	0	3,301.23	3,301.23	3,301.23	
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					6-Sep-23	PEN	343.43	0	343.43	343.43	343.43	
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					19-Sep-23	PEN	1740.09	0	1,740.09	1,740.09	1,740.09	
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					19-Sep-23	PEN	566.4	0	566.4	566.4	566.4	
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					1-Sep-23	PEN	43768.6	0	43,768.56	43,768.56	43,768.56	
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					11-Sep-23	PEN	67926.9	0	67,926.94	67,926.94	67,926.94	
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					4-Sep-23	PEN	2328.13	0	2,328.13	2,328.13	2,328.13	
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					4-Sep-23	PEN	93643.2	0	93,643.15	93,643.15	93,643.15	
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					1-Sep-23	PEN	2283.71	0	2,283.71	2,283.71	2,283.71	
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					1-Sep-23	PEN	4984.32	0	4,984.32	4,984.32	4,984.32	
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					7-Sep-23	PEN	2907.52	0	2,907.52	2,907.52	2,907.52	
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					20-Sep-23	PEN	9345.6	0	9,345.60	9,345.60	9,345.60	
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					1-Sep-23	USD	1909.62	0	1,909.62	7,049.36	7,049.36	
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					31-Aug-23	PEN	318.6	0	318.6	318.6	318.6	
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					16-May-22	USD	239023	0	239,023.30	950,237.13	950,237.13	
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					20-Sep-23	USD	237.97	0	237.97	878.47	878.47	
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					20-Sep-23	USD	448.26	0	448.26	1,654.75	1,654.75	
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					20-Sep-23	USD	60.27	0	60.27	222.49	222.49	
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					18-Sep-23	PEN	341.66	0	341.66	341.66	341.66	
90506-0000-0000-70001-00000-00000-0000-0000		Worley Gr					18-Sep-23	PEN	69.41	0	69.41	69.41	69.41	

Nota: Elaboración Propia.

Anexo 4. Reporte bajado por el módulo de AR (Accounts Receivables).

Calendar Date	Entity Code	Account Code	Account Description	Intercompany Code	Intercompany Description	Customer Name	Customer Account Number	Customer Account Type	Invoice Number	Invoice Date	Payment Terms	Invoice Due Date	AR Outstanding Document Amount	Document Currency Code	Current Due Amount (Local)	1-30 Days Past Due	31-60 Days Past Due	61-90 Days Past Due	91-120 Days Past Due	121-150 Days Past Due	151-180 Days Past Due	181+ Days Past Due	AR Outstanding Local Amount	Local Currency Code
31-Jul-23	90505	53501	Trade Receivables - Internal										(67.41)	PEN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(67.41)	(67.41)	PEN
31-Jul-23	90505	53501	Trade Receivables - Internal										805.95	PEN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	805.95	805.95	PEN
31-Jul-23	90505	53501	Trade Receivables - Internal										750.41	PEN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	750.41	750.41	PEN
31-Jul-23	90505	53501	Trade Receivables - Internal										1,126.00	PEN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,126.00	1,126.00	PEN
31-Jul-23	90505	53501	Trade Receivables - Internal										4,405.45	PEN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,405.45	4,405.45	PEN
31-Jul-23	90505	53501	Trade Receivables - Internal										13,216.35	PEN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,216.35	13,216.35	PEN
31-Jul-23	90505	53501	Trade Receivables - Internal										8,150.99	PEN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,150.99	8,150.99	PEN
31-Jul-23	90505	53501	Trade Receivables - Internal										(8,150.99)	PEN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(8,150.99)	(8,150.99)	PEN
31-Jul-23	90505	53501	Trade Receivable										8,810.90	PEN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,810.90	8,810.90	PEN

Nota: Elaboración propia.

Anexo 5. Conciliación realizada entre el AR de Chile y el AP de Perú.

Estas son las facturas que por parametrización del sistema estan generando la diferencia con Chile													
Liability Account	Ledger	Supplier Name	Supplier	Supplier Type	Invoice Nur	Invoice Da	Invoice Transac	Invoice Amount	WHT Amount Trans	Remaining Am	Functional In	Remaining Amount	
90506-0000-0000-	Worley Group PEN						CLP	(2,402,883.00)	0	-2,402,883.00	-11,688.00	-11,688.06	
90506-0000-0000-	Worley Group PEN						CLP	(6,434,920.00)	0	-6,434,920.00	-31,301.00	-31,300.62	
90506-0000-0000-	Worley Group PEN						CLP	38,699,649.00	0	38,699,649.00	188,242.00	188,242.13	
90506-0000-0000-	Worley Group PEN						CLP	23,109,258.00	0	23,109,258.00	109,675.00	109,674.62	
90506-0000-0000-	Worley Group PEN						CLP	24,371,064.00	0	24,371,064.00	115,663.00	115,663.05	
90506-0000-0000-	Worley Group PEN						CLP	31,972,954.00	0	31,972,954.00	151,741.00	151,740.99	
90506-0000-0000-	Worley Group PEN						CLP	(347,759.00)	0	-347,759.00	-1,650.00	-1,650.44	
90506-0000-0000-	Worley Group PEN						CLP	29,734,083.00	0	29,734,083.00	141,115.00	141,115.49	
90506-0000-0000-	Worley Group PEN						CLP	21,825,938.00	0	21,825,938.00	100,963.00	100,962.89	
90506-0000-0000-	Worley Group PEN						CLP	(65,141.00)	0	-65,141.00	-301	-301.33	
90506-0000-0000-	Worley Group PEN						CLP	(48,857.00)	0	-48,857.00	-226	-226	
90506-0000-0000-	Worley Group PEN						CLP	(70,572.00)	0	-70,572.00	-326	-326.45	
90506-0000-0000-	Worley Group PEN						CLP	(16,286.00)	0	-16,286.00	-75	-75.34	
90506-0000-0000-	Worley Group PEN						CLP	26,585,723.00	0	26,585,723.00	122,981.00	122,980.81	
90506-0000-0000-	Worley Group PEN						CLP	20,649,257.00	0	20,649,257.00	95,520.00	95,519.78	
90506-0000-0000-	Worley Group PEN						CLP	37,390,125.00	0	37,390,125.00	172,960.00	172,960.05	
90506-0000-0000-	Worley Group PEN						CLP	24,776,251.00	0	24,776,251.00	112,715.00	112,715.20	
90506-0000-0000-	Worley Group PEN						CLP	(14,817,091.00)	0	-14,817,091.00	-67,408.00	-67,407.75	
90506-0000-0000-	Worley Group PEN						CLP	(17,980,461.00)	0	-17,980,461.00	-81,799.00	-81,798.95	
90506-0000-0000-	Worley Group PEN						CLP	(14,028,927.00)	0	-14,028,927.00	-63,822.00	-63,822.14	
90506-0000-0000-	Worley Group PEN						CLP	(17,435,176.00)	0	-17,435,176.00	-79,318.00	-79,318.27	
90506-0000-0000-	Worley Group PEN						CLP	90,965,857.00	0	90,965,857.00	413,833.00	413,833.20	
Saldo CLP								296,432,086.00			PEN	1,387,492.86	

Nota: Elaboración propia.