



PROCEDIMIENTO  
SOBRE PLANIFICACION DE CUENTAS POR COBRAR Y  
CUENTAS POR PAGAR

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA


Version:  
002

Página:  
1 de 14

Código:  
PCD- 006


Fecha:  
31.05.2024

PROCEDIMIENTO  
SOBRE PLANIFICACION DE CUENTAS POR COBRAR Y  
POR PAGAR

	<b>PROCEDIMIENTO</b> <b>SOBRE PLANIFICACION DE CUENTAS POR COBRAR Y</b> <b>CUENTAS POR PAGAR</b>	Version:	Página:
		<b>002</b>	<b>2 de 14</b>
	<b>DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>	Código:	
<b>PCD- 006</b>		Fecha:	<b>31.05.2024</b>

## ÍNDICE

<b>1. OBJETIVO</b> .....	<b>3</b>
<b>2. ALCANCE</b> .....	<b>3</b>
<b>3. TERMINOS Y DEFINICIONES</b> .....	<b>3</b>
<b>4. DOCUMENTO NORMATIVOS DE REFERENCIA</b> .....	<b>3</b>
<b>5. PARTE PRINCIPAL</b> .....	<b>4</b>
5.1. Elaboración de reporte de cuentas por cobrar y pagar.....	4
5.2. Planificación de los procesos de negocio para el incremento o disminución de las cuentas por cobrar y cuentas por paga .....	4
5.3. Método de cálculo del incremento o disminución de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar.	5
5.4. Metodología del Cálculo KPI 03 Cuentas por Cobrar.....	6
5.5. Metodología del cálculo KPI 04 Cuentas por Pagar .....	7
5.6. Seguimiento.....	9
<b>6. PRESENTACIÓN DE INFORMES</b> .....	<b>10</b>
<b>7. SANCIONES (MEDIDAS DISCIPLINARIAS)</b> .....	<b>10</b>
<b>8. RESPONSABILIDAD Y AUTORIDAD</b> .....	<b>10</b>
<b>9. PERIODICIDAD DE ACTUALIZACIÓN</b> .....	<b>11</b>
<b>10. CONTROL DE CAMBIOS</b> .....	<b>11</b>
<b>11. ANEXOS</b> .....	<b>12</b>

	<b>PROCEDIMIENTO</b> <b>SOBRE PLANIFICACION DE CUENTAS POR COBRAR Y</b> <b>CUENTAS POR PAGAR</b>	Version: <b>002</b>	Página: <b>3 de 14</b>
		Código: <b>PCD- 006</b>	
	<b>DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>	Fecha: <b>31.05.2024</b>	

## 1. OBJETIVO

Controlar los movimientos de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar a proveedores, evaluado por proceso de negocio.

## 2. ALCANCE

El procedimiento aplica a todos los procesos de negocio que realizan movimientos de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, desde el inicio de la planificación del presupuesto operativo, reuniones de seguimiento y envío de reportes al cierre del periodo.

## 3. TERMINOS Y DEFINICIONES

**CXC Cuenta por Cobrar** - Son los pagos a los proveedores realizados como anticipo, que se encuentran pendientes de liquidar con facturas.

**CXP Cuenta por Pagar** - Es la deuda de la compañía a los proveedores, por servicios o bienes adquiridos.

**Movimiento contable** - Se origina por normas o principios contables, que obligan a una cuenta a ser debitada (debe) o abonada (haber) al analizar cada una de las actividades de la empresa.

**PN** - Proceso de negocio.

**KPI** - Indicador Clave de Desempeño o Medidor de Desempeño.

**Saldo** - Cantidad en favor o en contra que resulta de realizar las operaciones correspondientes a una cuenta.

**Saldo Cuenta por cobrar** - Se origina por anticipos pagados a proveedores de los cuales aún no se ha recibido las facturas necesarias para liquidar dicho anticipo.

**Saldo Cuenta por pagar** - Se origina por facturas recibidas de los proveedores a las cuales aún hace falta realizar pagos.

**Plan anual** - Cantidad de dinero que se planifica utilizar para cumplir los objetivos de la compañía durante un año.


**Plan de operación mensual** - Cantidad de dinero que se planifica utilizar para cumplir los objetivos de la compañía durante un mes.

**Movimiento originador** - Actividad que conduce al aumento o la disminución de las cuentas por cobrar o cuentas por pagar

## 4. DOCUMENTO NORMATIVOS DE REFERENCIA

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Guatemala.

Procedimiento sobre presupuesto operativo.

	<b>PROCEDIMIENTO</b> <b>SOBRE PLANIFICACION DE CUENTAS POR COBRAR Y</b> <b>CUENTAS POR PAGAR</b>	Version:	Página:
		<b>002</b>	<b>4 de 14</b>
	<b>DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>	Código:	
<b>PCD- 006</b>		Fecha:	
		<b>31.05.2024</b>	

## 5. PARTE PRINCIPAL

El desarrollo del proceso de cuentas por cobrar y pagar, los plazos y los responsables se encuentran detallados en el **anexo 1** del presente procedimiento.

### 5.1. Elaboración de reporte de cuentas por cobrar y pagar

Para los saldos de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar se descarga del sistema contable los saldos de los proveedores y los saldos de las cuentas con el rubro 206 para cuenta por cobrar y 503 para cuenta por pagar luego se trasladan al archivo "09\_B\_SKYE\_Seguimiento de Anticipos\_[fecha]".

### 5.2. Planificación de los procesos de negocio para el incremento o disminución de las cuentas por cobrar y cuentas por paga

Durante la preparación del presupuesto mensual los procesos de negocio deberán realizar su solicitud de presupuesto contable y deberán considerar los tipos de transacción y el efecto de incremento o disminución de los saldos de los proveedores y los avances de ejecución del KPI3 del mes en curso en el archivo "09\_B\_SKYE\_Seguimiento de Anticipos\_[fecha]".

Los movimientos originadores que afectan el incremento o disminución de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar son:

#### Libro Profit and Loss (P&L)

Movimientos de gastos que causan incremento o disminución de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

*Tabla No 5.2.1  
Movimientos originadores para el P&L*

Movimiento originador	Efecto	Observaciones
Registro de factura de servicios (pagada en meses anteriores)	Disminución de cuentas por cobrar	Pagado en meses anteriores
Registro de factura de servicios.	Sin movimiento	Servicios recibidos y pagados en el mes. Agregar en Cash mismo monto.
Registro de facturas al crédito por servicios recibidos	Incremento de cuentas por pagar	No agregar monto en Cash.

#### Libro Cash Flow

Movimientos de efectivo que causan incremento o disminución de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar.


	<b>PROCEDIMIENTO</b> <b>SOBRE PLANIFICACION DE CUENTAS POR COBRAR Y</b> <b>CUENTAS POR PAGAR</b>	Version:	Página:
		002	5 de 14
<b>DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>		Código:	
		PCD- 006	
		Fecha:	
		31.05.2024	

Tabla No 5.2.2  
Movimientos originadores para el Cash Flow

Movimiento originador	Efecto	Observaciones
Pago a deuda	Disminución de cuentas por pagar	Pago de facturas registradas en meses anteriores.
Pago de servicios	Sin movimiento	Servicios recibidos y pagados en el mes. Agregar en P&L mismo monto.
Pago de anticipos	Incremento de cuentas por cobrar	Pago de materiales o servicios a recibir en meses futuros.

### Libro Movimientos de Balance

Movimientos que causan incremento o disminución de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar únicamente en el Balance General.

Tabla No 5.2.3  
Movimientos originadores para los Movimientos de Balance

Movimiento originador	Efecto	Observaciones
Compra de materiales al crédito	Incremento de cuentas por pagar	N/A
Liquidación de anticipos con factura de materiales	Disminución de cuentas por cobrar	Materiales recibidos por anticipos pagados en meses anteriores.
Registro de facturas al crédito por servicios Capex recibidos	Incremento de cuentas por pagar	No agregar monto en cash
Liquidación de anticipos con factura de servicios Capex	Disminución de cuentas por cobrar	N/A

### 5.3. Método de cálculo del incremento o disminución de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar

La información del plan para el incremento o disminución de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar provienen del archivo "SKYE\_Forecast\_[Fecha]" y se utiliza la siguiente fórmula para la planificación:

Donde:

$\Delta$  = Es la diferencia que existe entre las cuentas por cobrar y cuentas por pagar solicitadas para el P&L y para el Cash Flow

$\Sigma$  = Es la suma de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar por procesos de negocio o rubros contables

**CXC P&L** = Cuentas por cobrar solicitadas por los procesos de negocio para el P&L


**CXC Cash Flow** = Cuentas por cobrar solicitadas por los procesos de negocio para el Cash Flow

**CXP P&L** = Cuentas por pagar solicitadas por los procesos de negocio para el P&L

**CXP Cash Flow** = Cuentas por pagar solicitadas por los procesos de negocio para el Cash Flow

$$\Delta \text{ CXC Plan} = \left( (\Sigma \text{CXC Cash Flow}) - (\Sigma \text{CXC P\&L}) \right)$$

$$\Delta \text{ CXP Plan} = \left( (\Sigma \text{CXP P\&L}) - (\Sigma \text{CXP Cash Flow}) \right)$$

	<b>PROCEDIMIENTO</b> <b>SOBRE PLANIFICACION DE CUENTAS POR COBRAR Y</b> <b>CUENTAS POR PAGAR</b>	Version: <b>002</b>	Página: <b>6 de 14</b>
		Código: <b>PCD- 006</b>	
	<b>DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>	Fecha: <b>31.05.2024</b>	

### Cálculo de Incremento o disminución real cuentas por cobrar y cuentas por pagar

Para los saldos iniciales se tomarán los datos al cierre del período anterior por proceso de negocio. Para los saldos finales a la fecha de realización deberán ser tomados del sistema contable y trasladados al reporte.

**Donde:**

$\Delta$  = Es la diferencia que existe entre el saldo final y el saldo inicial de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar del periodo evaluado.

SF= Saldo final a la fecha de preparación del reporte.

SI= Saldos al inicio de mes.

$$\Delta \text{ CXC Real} = (SI - SF)$$

$$\Delta \text{ CXP Real} = (SF - SI)$$

#### 5.4. Metodología del Cálculo KPI 03 Cuentas por Cobrar

Este KPI reflejará el incremento o disminución de las cuentas por cobrar de cada proceso de negocio, los cuales deberán ser tomados del reporte "09\_B\_SKYE\_Seguimiento de Anticipos\_[fecha]" y del reporte "SKYE\_Forecast\_[Fecha]", que serán utilizados para el cálculo del rendimiento para cada proceso de negocio utilizando la siguiente formula:

**Donde:**

$\Delta$  = Es la diferencia que existe entre dos saldos evaluados.

$\Delta \text{ CXC Plan}$  = Variación planificada del incremento o disminución de las cuentas por cobrar por procesos de negocio tomados del reporte "SKYE\_Forecast\_[Fecha]".


$\Delta \text{ CXC Real}$  = Variación del incremento o disminución real de las cuentas por cobrar por procesos de negocio tomados del reporte "09\_B\_SKYE\_Seguimiento de Anticipos\_[fecha]".

$\Delta \text{ CXC}$  = Diferencia entre la variación real y la variación plan.

$$KPI \ 03 \left( \frac{\Delta \text{ CXC Real}}{\Delta \text{ CXC Plan}} * 100 \right)$$

*Tabla No 5.4.1  
Meta de Cumplimiento de KPI 03 en Planificación*

Critero de Cumplimiento	Resultado de Cumplimiento KPI
<80%	Incumplimiento de KPI en Planificación
=>80% y <=100%	Cumplimiento de KPI en Planificación
>100%	Incumplimiento de KPI en Planificación

	<b>PROCEDIMIENTO</b> <b>SOBRE PLANIFICACION DE CUENTAS POR COBRAR Y</b> <b>CUENTAS POR PAGAR</b>	Version: <b>002</b>	Página: <b>7 de 14</b>
	<b>DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>	Código: <b>PCD- 006</b>	Fecha: <b>31.05.2024</b>

$$\Delta \text{CXC} = (\Delta \text{CXC Real} - \Delta \text{CXC Plan})$$

*Tabla No 5.4.2*  
*Criterios de Cumplimiento de KPI 03 y Resultado para el Negocio*

$\Delta \text{CXC Plan}$	$\Delta \text{CXC}$	KPI 03	Resultado de Cumplimiento KPI	Resultado para el Negocio
Incremento	Incremento o Disminución	=>80% y <=100%	Cumplimiento de KPI	Positivo
Incremento	Incremento o Disminución	<80% o >100%	Incumplimiento de KPI	Negativo
Disminución	Incremento o Disminución	=>80% y <=100%	Cumplimiento de KPI	Positivo
Disminución	Incremento	<80% o >100%	Incumplimiento de KPI	Negativo
Disminución	Disminución	=>100%	Cumplimiento de KPI	Positivo

### Criterios de límite de sobregiro permitido

#### Criterio 1:

Si  $\Delta \text{CXC} < 100 \text{ kUSD} = 10\%$

#### Criterio 2:

Si  $\Delta \text{CXC} > 100 \text{ kUSD} = 5\%$

### Ejemplo lectura


[Si la variación de la CxC Plan es incremento] y [la diferencia entre la variación real y la variación plan es incremento o disminución], y [el resultado del KPI está entre el 80% y el 100% se considera el cumplimiento del KPI] [con un resultado positivo para el negocio.]

### Otros criterios:

- La ejecución de presupuesto del KPI para los procesos de negocio con planificación "0" se considera sobregiro y su ponderación será de 150% de incumplimiento.
- Los resultados de incumplimiento se presentarán hasta un máximo de 150% para el KPI.
- El límite de sobregiro permitido es del 10% si la variación es <100 000 USD.
- El límite de sobregiro permitido es del 5% si la variación es >100 000 USD.

### 5.5. Metodología del cálculo KPI 04 Cuentas por Pagar

Este KPI reflejará el incremento o disminución de las cuentas por pagar de cada proceso de negocio, los cuales deberán ser tomados del reporte "09\_B\_SKYE\_Seguimiento de Anticipos\_[fecha]" y del reporte "SKYE\_Forecast\_[Fecha]", que serán utilizados para el cálculo del rendimiento para cada proceso de negocio utilizando la siguiente formula:

	<b>PROCEDIMIENTO</b> <b>SOBRE PLANIFICACION DE CUENTAS POR COBRAR Y</b> <b>CUENTAS POR PAGAR</b>	Version: <b>002</b>	Página: <b>8 de 14</b>
		Código: <b>PCD- 006</b>	
	<b>DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>	Fecha: <b>31.05.2024</b>	

Donde:

$\Delta$  = Es la diferencia que existe entre dos saldos evaluados.

$\Delta$  CXP Plan= Variación planificada del incremento o disminución de las cuentas por pagar por procesos de negocio tomados del reporte "SKYE\_Forecast\_[Fecha]".

$\Delta$  CXP Real= Variación del incremento o disminución real de las cuentas por pagar por procesos de negocio tomados del reporte "09\_B\_SKYE\_Seguimiento de Anticipos\_[fecha]".

$\Delta$  CXP = Diferencia entre la variación real y la variación plan.

$$KPI\ 04\ \left( \frac{\Delta\ CXP\ Real}{\Delta\ CXP\ Plan} * 100 \right)$$

Tabla No 5.5.1  
Meta de Cumplimiento de KPI 04 en Planificación

Criterio de Cumplimiento	Resultado de Cumplimiento
<80%	Incumplimiento de KPI en Planificación
=>80% y <=100%	Cumplimiento de KPI en Planificación
>100%	Incumplimiento de KPI en Planificación

$$\Delta\ CXP = (\Delta\ CXP\ Real - \Delta\ CXP\ Plan)$$

Tabla No 5.5.2  
Criterios de Cumplimiento de KPI 04 y Resultado para el Negocio

$\Delta$ CXP Plan	$\Delta$ CXP	KPI 04	Resultado de Cumplimiento KPI	Resultado para el Negocio
Incremento	Incremento o Disminución	=>80% y <=100%	Cumplimiento de KPI	Positivo
Incremento	Incremento o Disminución	<80% o >100%	Incumplimiento de KPI	Negativo
Disminución	Incremento o Disminución	=>80% y <=100%	Cumplimiento de KPI	Positivo
Disminución	Incremento o Disminución	<80% o >100%	Incumplimiento de KPI	Negativo


### Criterios de límite de sobregiro permitido

**Criterio 1:**

Si  $\Delta$  CXP <100 kUSD = 10%

**Criterio 2:**

Si  $\Delta$  CXP >100 kUSD = 5%

	<b>PROCEDIMIENTO</b> <b>SOBRE PLANIFICACION DE CUENTAS POR COBRAR Y</b> <b>CUENTAS POR PAGAR</b>	Version: <b>002</b>	Página: <b>9 de 14</b>
	<b>DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>	Código: <b>PCD- 006</b>	
		Fecha: <b>31.05.2024</b>	

**Otros criterios:**

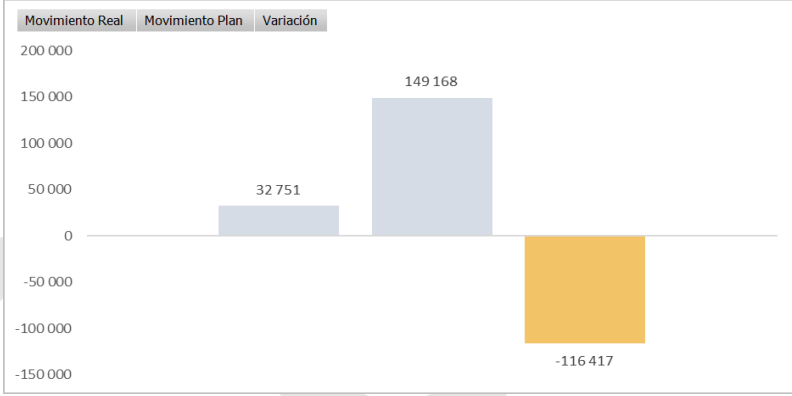
- La ejecución de presupuesto del KPI para los procesos de negocio con planificación "0" se considera sobregiro y su ponderación será de 150% de incumplimiento.
- Los resultados de incumplimiento se presentarán hasta un máximo de 150% para el KPI.

**5.6. Seguimiento**

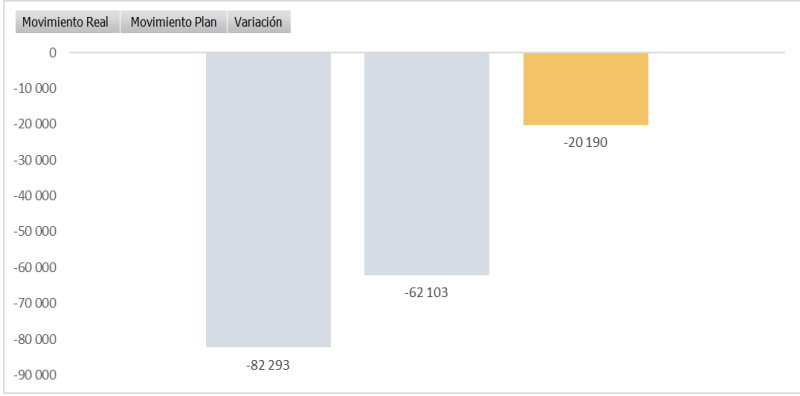
El seguimiento del avance de los procesos de negocio se realizará cada 02 semanas a través de reuniones en modalidad presencial y virtual en las que el analista contable será el encargado de enviar el mitin a los responsables de los procesos de negocio y directores de área.


Los resultados de cumplimiento de CxC y CxP será presentado en comisión de balance como parte del KPI financiero por parte de cada uno de los dueños de procesos. Deberán presentarse dos gráficas, 1) para las CxC, 2) para las CxP, el diseño se mostrará de acuerdo con la instrucción vigente de la comisión de balance con la siguiente estructura:

*Gráfico No 5.6.1  
Ejemplo de estructura Cuenta por Cobrar*



*Gráfico No 5.6.2  
Ejemplo de estructura Cuenta por Pagar*



	<b>PROCEDIMIENTO</b> <b>SOBRE PLANIFICACION DE CUENTAS POR COBRAR Y</b> <b>CUENTAS POR PAGAR</b>	Version:	Página:
		002	10 de 14
<b>DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>		Código:	
		PCD- 006	
		Fecha:	
		31.05.2024	

## 6. PRESENTACIÓN DE INFORMES

Tabla No 6.1  
Presentación de informes

Reporte	Responsable	Fecha de entrega	Usuarios	Ubicación
"09_A_SKYE_Saldos Proveedores_CxC_CxP_[fecha]"	Analista Contable (CxC y CxP)	3er día hábil del mes siguiente	-Directora general - Analista contable controlador	Teams / Informes / Skye / Año / Mes
"09_B_SKYE_Seguimiento de Anticipos_[fecha]"	Analista Contable (CxC y CxP)	5to día hábil del mes siguiente	-Directora general - Analista contable controlador	Teams / Informes / Skye / Año / Mes

## 7. SANCIONES (MEDIDAS DISCIPLINARIAS)

La responsabilidad y autoridad de cumplimiento de los requisitos de la presente instrucción están indicados en la sección 8 "Responsabilidad y autoridad"; asimismo se encuentran detalladas en el desarrollo de la sección 5 del presente documento.


Por el incumplimiento de estos requisitos se aplicarán sanciones de acuerdo con la Legislación Laboral vigente de la República de Guatemala, así como con el reglamento interno de trabajo según el contrato individual de trabajo.

## 8. RESPONSABILIDAD Y AUTORIDAD

Las responsabilidades y actividades relacionadas a este documento se encuentran designadas con base a dueños de procesos según centro de costos y cuenta contable.

Tabla No 8.1  
Responsabilidad y autoridad

Puesto	Responsabilidad y autoridad
Directores de área	<ul style="list-style-type: none"> <li>Supervisar los responsables de proceso bajo su cargo con el fin de mantener los procesos de negocio dentro de los montos planificados.</li> </ul>
Responsable de proceso de negocio	<ul style="list-style-type: none"> <li>Mantener el proceso de negocio asignado dentro de los montos planificados.</li> </ul>
Analista contable (CxC y CxP)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Planificar y presentar reunión de seguimiento de CxC y CxP.</li> <li>Informar a los responsables de los procesos de negocio y directores de área sobre los avances en el cumplimiento del plan en la reunión que realiza cada dos semanas.</li> </ul>
Analista contable (Presupuesto y activos fijos)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elaborar y consolidar información de la planificación del presupuesto operativo.</li> <li>Preparación de KPI Financiero.</li> </ul>
Analista Contable Controlador (Operativo)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Supervisar las actividades del analista contable (CxC y CxP).</li> </ul>

	<b>PROCEDIMIENTO</b> <b>SOBRE PLANIFICACION DE CUENTAS POR COBRAR Y</b> <b>CUENTAS POR PAGAR</b>	Version:	Página:
		<b>002</b>	<b>11 de 14</b>
	<b>DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>	Código:	
<b>PCD- 006</b>		Fecha:	<b>31.05.2024</b>

## 9. PERIODICIDAD DE ACTUALIZACIÓN

La presente instrucción debe ser actualizada y revisada por lo menos 1 vez al año durante la preparación del Presupuesto anual o en los siguientes casos:

1. Cuando se realice una modificación a las actividades en la instrucción que necesite una descripción.
2. Exista cambios necesarios para cumplimiento de SIG

## 10. CONTROL DE CAMBIOS

*Tabla No 10.1*  
*Control de cambios*

Versión	Fecha	Solicitante	Cambio
002	31.05.2024	Analista contable	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cambios en redacción del objetivo</li> <li>• Cambios en la sección 5 desarrollo del procedimiento</li> <li>• Actualización del Anexo 1</li> </ul>



**PROCEDIMIENTO  
SOBRE PLANIFICACION DE CUENTAS POR COBRAR Y  
CUENTAS POR PAGAR**

**DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**

Version:  
**002**

Página:  
**12 de 14**

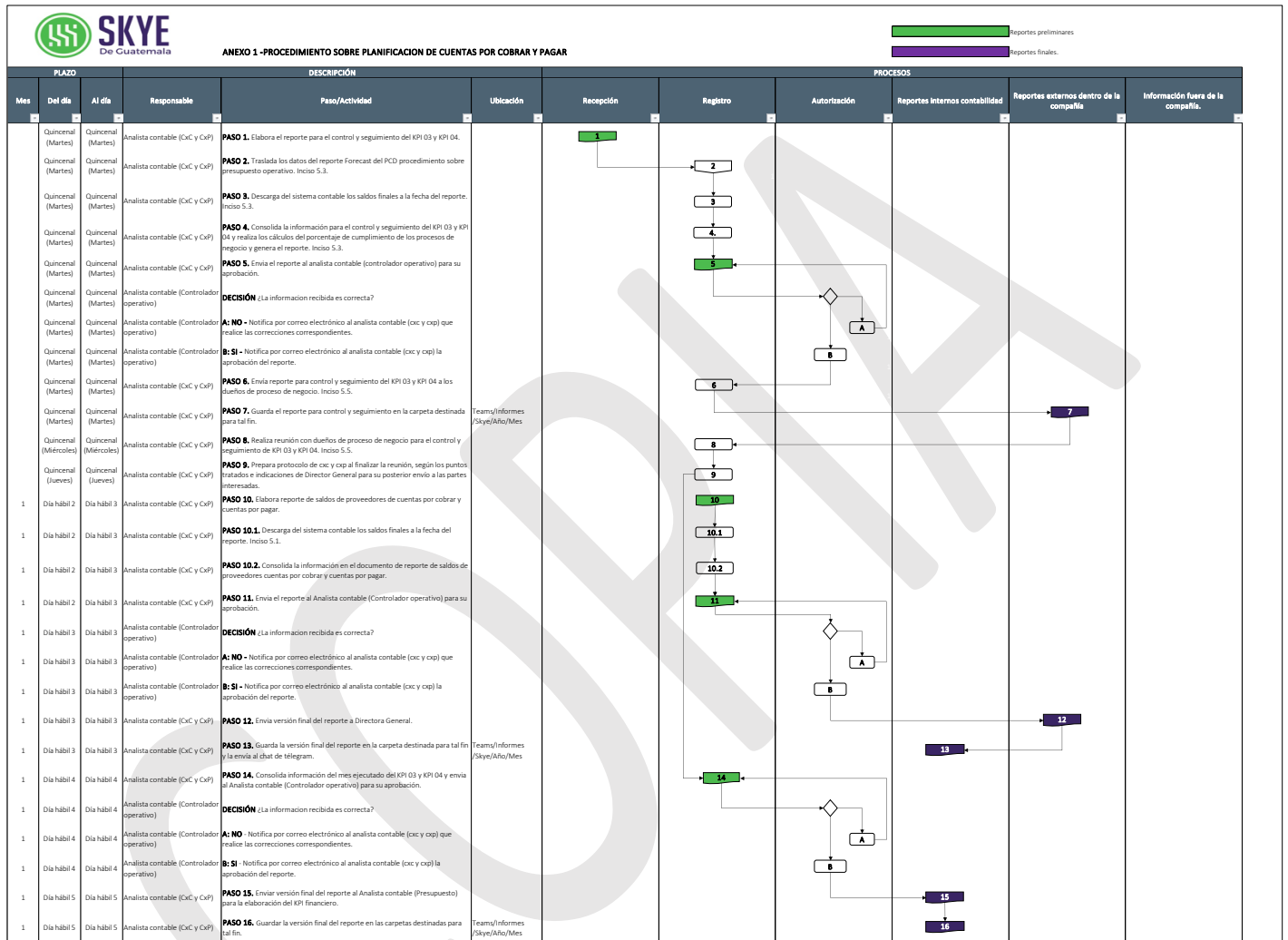
Código:  
**PCD- 006**


Fecha:  
**31.05.2024**

**11. ANEXOS**


**Anexo 1**

Procedimiento sobre planificación de cuentas por cobrar y cuentas por pagar



	<b>PROCEDIMIENTO</b> <b>SOBRE PLANIFICACION DE CUENTAS POR COBRAR Y</b> <b>CUENTAS POR PAGAR</b>	Version: <b>002</b>	Página: <b>13 de 14</b>
	<b>DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>	Código: <b>PCD- 006</b>	Fecha: <b>31.05.2024</b>

**Anexo 2**  
Reporte A\_SKYE\_Saldos Proveedores\_CxC\_CxP\_[fecha]


	<b>SALDOS POR PROVEEDOR</b> <b>CUENTA POR COBRAR Y CUENTA POR PAGAR</b>
	<b>DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>

Fecha:	
Controlador:	
Responsable:	
Dirigido a:	

**INDICE**

No	Nombre de hoja	Descripción	CxC, USD	CxP, USD
1	CxC	Cuenta por cobrar	0	0
2	CxP	Cuenta por pagar	0	0
3	Datos	Sábana de datos	0	0


**Anexo 3**  
Reporte B\_SKYE\_Seguimiento de Anticipos\_[fecha]

	<b>Seguimiento de Anticipos</b>
	<b>GESTIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS</b>

Fecha:	30/04/2024
Controlador:	Danery Hernández
Responsable:	Byron Ochoa
Dirigido a:	Dirección y Gerencia

**INDICE**

No	Nombre de hoja	Descripción	CxC	CxP
1	01_CxC	Cuenta por cobrar	-5 426 648	
2	02_CxP	Cuenta por pagar		10 794 087
3	03_Saldos Consolidados	Saldos consolidados		
4	04_KPI 03 CxC	CxC _ KPI 03		
5	05_KPI 04 CxP	CxP _ KPI 04		
6	06_Antigüedad de Saldos	Saldos por Antigüedad		
7	07_Datos	Sábana de datos		
	<b>Incobrable</b>	CxC Incobrable		
	<b>Resumen</b>	Resumen	-5 426 648	10 794 087

	<b>PROCEDIMIENTO</b> <b>SOBRE PLANIFICACION DE CUENTAS POR COBRAR Y</b> <b>CUENTAS POR PAGAR</b>	Version: <b>002</b>	Página: <b>14 de 14</b>
		Código: <b>PCD- 006</b>	
	<b>DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>	Fecha: <b>31.05.2024</b>	

**Anexo 4**

[No. Protocolo]\_PRT Protocolo de Reunión de CxC y CxP\_\_[fecha]

	<b>PROTOCOLO DE REUNIÓN CXC y CXP</b>	Versión:	Páginas
		Ide 1	
	<b>GESTIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS</b>	Código:	
		Fecha:	

[Fecha / Ubicación]

Asistieron:

Se tomaron las siguientes decisiones:

No.	Decisión	Responsable / Plazo
01		
02		
03		
04		

**Reunión presidida por**

\_\_\_\_\_

**Protocolo llevado por**

\_\_\_\_\_

