

[NOMBRE DE EMPRESA]

PREPARACIÓN DE PRESUPUESTO OPERATIVO Y PRESENTACIÓN DE INFORMES

[TIPO DE DOCUMENTO]

FECHA	1	Emitido para uso	Nombre	Nombre	Nombre
FECHA	A	Revisión interna	Nombre	Nombre	Nombre
Fecha	Versión	Estado	Preparado por	Revisado por	Aprobado por

ÍNDICE DE CONTENIDO

1. OBJETIVO	3
2. ALCANCE	3
3. RECURSOS	3
4. CALENDARIO DE ACTIVIDADES.....	3
5. DOCUMENTOS DE REFERENCIA.....	4
6. TÉRMINOS Y DEFINICIONES	4
7. DESARROLLO.....	7
8. REGISTROS UTILIZADOS.....	17
9. CONTROL DE CAMBIOS.....	18
10. ANEXOS	19

ANEXOS

ANEXO 1. FLUJOGRAMA.....	19
ANEXO 2. FORMATO FNI-CON-CON-REP-014_FORECAST	19
ANEXO 3. FORMATO FNI-CON-CON-REP-015_VER.1 KPI FINANCIERO	20

1. OBJETIVO

Controlar la preparación del presupuesto operativo a nivel de rubros y procesos de negocio, y presentar los resultados de su ejecución a través de KPIs financieros que demuestren las desviaciones frente a los montos aprobados.

2. ALCANCE

Aplica a todos los gerentes de proceso de negocio, directores de áreas y analistas contables que participen en la preparación del presupuesto operativo y en el reporte de su ejecución.

3. RECURSOS

3.1 Trabajadores: Coordinador de Costos y Presupuesto, Coordinador Financiero, Analista Contable de Presupuesto, Analista Contable de Costos, Supervisor Financiero, Directora Financiera, directores de área y gerentes de procesos.

3.2 Material y Equipo: Equipo de cómputo por cada trabajador, correo electrónico Outlook, sistema contable ERP Odoo, Contentum Enterprise.

4. CALENDARIO DE ACTIVIDADES

Tabla 1. Cuadro sobre calendario de actividades

Frecuencia	Actividad	Responsable	Descripción
Mensual 8vo. Día hábil del mes	Cierre del periodo fiscal	Departamento de Contabilidad	Los procesos de facturación, bancos, inventario, cuentas por cobrar y pagar deben tener finalizado su proceso de cierre respectivo.
Mensual 9no. Día hábil del mes	FNI-CON-CON-REP-015_Ver.1 KPI Financiero	Analista Contable de Presupuesto	Consolidar los datos ejecutados del sistema Odoo y de los reportes FNI-CON-CON-REP-011_Ver.1 y FNI-CON-CON-REP-001_Ver.1; al finalizar enviar el archivo a los directores de área.
Mensual 10mo. al 12do. Día hábil del mes	Comentarios sobregiro // Correcciones	Directores de área	Realizan comentarios por los sobregiros o trasladan comentarios por correcciones
Mensual 12do. Día hábil del mes	FNI-CON-CON-REP-015_Ver.1 KPI Financiero	Analista Contable de Presupuesto	Envía la Versión final del KPI Financiero a los Directores.
Mensual 14to. Día hábil del mes	Formato para la preparación del presupuesto Forecast	Analista Contable de Presupuesto	Envía el formato FNI-CON-CON-REP-014_Ver.1 Forecast, para la preparación del presupuesto operativo a los directores de área.
Mensual 15to. al 17to. Día hábil del mes	Preparación del presupuesto	Directores de área	Llenar el formato FNI-CON-CON-REP-014_Ver.1 Forecast del presupuesto por dirección y proceso de negocio.
Mensual 18vo. Día hábil del mes	FNI-CON-CON-REP-014_Ver.1 Reporte Forecast	Analista Contable de Presupuesto	Consolidación del presupuesto operativo, enviar a la Directora financiera, Coordinador Financiero y Supervisor Financiero

Tabla 2. Matriz de comunicaciones de reportes de presupuesto operativo

#	Proceso	Comunicación	Cuándo	De (Remitente)	Para (Destinatarios)	Plazo Respuesta
1	Planificación de presupuesto Forecast	Formato FNI-CON-CON-REP-014_Ver.1	14to. día hábil	Analista Contable presupuesto	Directores y gerentes de procesos de negocio	3 días hábiles
2	Consolidación Forecast	FNI-CON-CON-REP-014_Ver.1	18vo. día hábil	Analista Contable presupuesto	Directora financiera, coordinador y supervisor financiero	1 día hábil
3	Pre-Cierre KPI Financiero	FNI-CON-CON-REP-015_Ver.1	9no. día hábil	Analista Contable presupuesto	Directora financiera, coordinador y supervisor financiero	1 día hábil
4	Comunicación Operativa	FNI-CON-CON-REP-015_Ver.1	9no. día hábil	Analista Contable presupuesto	Directores y Gerentes de Procesos de Negocio	3 días hábiles
5	Cierre KPI Financiero	FNI-CON-CON-REP-015_Ver.1	12do. día hábil	Analista Contable presupuesto	Directora Financiera, coordinador y supervisor financiero	— (entrega final)

5. DOCUMENTOS DE REFERENCIA

- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Guatemala;
- FNI-CON-CON-PRC-002_Ver.1 Procedimiento sobre registro y autorización de facturas de compras
- Procedimiento sobre gestión de flujo de efectivo
- FNI-CON-CON-PRC-001_Ver.1 Procedimiento sobre control y seguimiento de cuentas por cobrar y por pagar
- Procedimiento de emisión de estados financieros
- Instrucción sobre planificación y presentación de informes para las actividades de negocio de las empresas del grupo

6. TÉRMINOS Y DEFINICIONES

- Balance:** Muestra la situación financiera de la empresa para un periodo específico que presenta una imagen clara de lo que se posee y debe.
- CAPEX** (del inglés **CAP**ital **EX**penditure) o **Costos capitales:** conjunto de proyectos de inversión en forma de una lista de objetos de inversión, sus principales características y sus volúmenes de financiación son compilados para un período de tiempo determinado.
- Cash Flow:** entradas y salidas de efectivo de la empresa durante un periodo, explicando cómo se generó el dinero y en qué se utilizó.
- Centro de costo (en adelante CC):** unidad estructural responsable de la realización de un determinado trabajo (tarea de producción), cuyo gestor sólo es responsable de gastar los fondos de acuerdo con el presupuesto corriente o de capital aprobado en el curso de las actividades empresariales.
- Costo:** Es la cantidad de dinero que una empresa ha invertido en la elaboración de un bien o de un servicio en particular, para luego poder comercializarlo.
- Costo Directo de Producción:** Es el desembolso de dinero que interviene directamente en el proceso productivo y varían en función de la cantidad producida.
- Costo de Producción:** Los costos de producción son todos aquellos gastos a los que una empresa incurre para fabricar un bien o prestar un servicio. Estos costos representan una parte fundamental en la gestión financiera, ya que determinan en gran medida el precio final del producto y, por tanto, la rentabilidad del negocio.

- h) **Costos Fijos:** Son aquellos gastos recurrentes que una empresa debe pagar independientemente de su nivel de producción o ventas, manteniéndose constantes en el corto plazo.
- i) **Costos Indirectos:** Son gastos necesarios para la operación general de una empresa que no pueden rastrearse ni asignarse directamente a un producto, servicio o proyecto específico. Son fundamentales para el funcionamiento, pero afectan a varios procesos a la vez.
- j) **CXC:** son derechos de cobro de la empresa frente a clientes o terceros en los que también se incluyen los anticipos que realiza la empresa a estos.
- k) **CXP:** Es la deuda de la compañía a los proveedores, por servicios o bienes adquiridos.
- l) **Desviación presupuestaria:** Diferencia entre el monto ejecutado y el monto aprobado de un rubro o proceso de negocio en un periodo determinado, que puede ser favorable o desfavorable y que constituye el principal elemento evidenciado por los KPIs financieros.
- m) **EBITDA:** Indicador analítico igual a la suma de las ganancias antes de impuestos, intereses, depreciaciones y gastos de amortización.
- n) **EBITDA de producción:** contados por el volumen de PRODUCTO producido durante el período planificado/de informe.
- o) **EBITDA de comercialización:** se calcula en base al volumen del producto COMERCIALIZADO (Informe sobre ganancias y pérdidas y otros resultados globales) para el periodo planificado/reportado. El EBITDA de PRODUCCIÓN y el EBITDA de COMERCIALIZACIÓN pueden coincidir o no y dependen de la cantidad de producto producido/comercializado.
- p) **Estados Financieros:** Una forma específica de informes financieros con propósito general que proporciona información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de la entidad que informa.
- q) **Ejecución presupuestaria:** Registro y seguimiento de los ingresos y gastos efectivamente realizados durante el periodo, comparados con los montos aprobados para determinar su nivel de cumplimiento.
- r) **Flujos de efectivo:** Son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo
- s) **Forecast:** Es la proyección y estimación que se hace respecto a ventas, clientes o demanda de un producto o servicio que se tendrá en un periodo próximo y permite predecir resultados.
- t) **Gasto:** Son los desembolsos de dinero que se realizan para adquirir bienes o servicios con el fin de satisfacer necesidades o alcanzar objetivos específicos.
- u) **Gastos Administrativos:** Son aquellos gastos no técnicos que se relacionan con la funcionalidad de la empresa. Esto significa que son necesarios para que la organización funcione todos los días, pero, no están directamente relacionados con la elaboración de bienes o servicios.
- v) **Gastos Comerciales:** Son desembolsos económicos necesarios para la operación diaria, administración y venta de productos o servicios de una empresa.
- w) **Indicadores:** Factores que sirven para calcular los movimientos de efectivo y elementos utilizados en la producción.
- x) **Ingresos:** Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones,

que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

y) **KPI Financiero:** Indicador Clave de Desempeño o Medidor de Desempeño.

z) **kUSD:** Miles de dólares estadounidenses.

aa) **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. Para efectos de este procedimiento se define cuatro efectos resultados de los movimientos: Aumento CxC, Disminución CxC, Aumento CxP, Disminución CxP.

bb) **Monto aprobado (Presupuesto aprobado):** valor presupuestario autorizado formalmente por la instancia responsable para un rubro y proceso de negocio en un periodo determinado, que constituye el límite de referencia contra el cual se compara la ejecución.

cc) **OPEX (del inglés OPerating EXpense) o Costos operativos:** gastos periódicos de la empresa para la organización y el mantenimiento de las actividades. En todo tipo de informes, estos gastos se indican siempre para un periodo determinado (mes, trimestre, año y más). Los costos operativos pueden incluir el alquiler de los locales, el mantenimiento de los equipos, las licencias de software (excepto el software con licencia "vitalicia"), el fondo de nóminas, los consumibles de oficina, los servicios de comunicación, etc.

dd) **P&L (Profit and Loss):** Cuentas contables que están relacionadas al estado de pérdidas y ganancias de la empresa

ee) **Perdida:** decremento en los beneficios económicos que, por su naturaleza, no difiere de cualquier otro gasto, pero que generalmente surge de operaciones o hechos ajenos a las actividades ordinarias de la empresa (por ejemplo, la venta de un activo por debajo de su valor en libros o siniestros no cubiertos).

ff) **PN:** Proceso de negocio.

gg) **Políticas contables:** Son los principios específicos, bases, acuerdos reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros

hh) **Precio costo total:** gastos incurridos por todas las estructuras de la empresa implicadas en el proceso de creación del producto/servicio y su posterior venta.

ii) **Proceso:** Acciones, unificadas a un objetivo que conllevan a un resultado específico.

jj) **Presupuesto operativo:** Plan financiero que estima los ingresos y gastos asociados a las actividades ordinarias de la empresa para un periodo determinado, desagregado a nivel de rubros y procesos de negocio, que sirve como referencia para la asignación de recursos y el control de su ejecución.

kk) **Regalías Comerciales:** Son contraprestaciones económicas pagadas al propietario de un activo (patente, marca, know-how, derechos de autor) por el uso, explotación o licencia de su propiedad intelectual o industrial.

ll) **Regalías Gubernamentales:** Son pagos obligatorios, ya sea en dinero o en especie, que las empresas que generalmente son del sector extractivo; realizan al Estado como contraprestación por la explotación de recursos naturales no renovables, tales como petróleo, gas, minerales o recursos forestales.

mm) **Rubro (presupuestario):** Categoría o línea en la que se clasifican y agrupan los ingresos o gastos del presupuesto según su naturaleza, permitiendo su planificación, registro y seguimiento de forma ordenada.

nn) Stock de Emergencia: existencia irreductible de equipos, piezas y materiales destinada a garantizar la continuidad de la producción ante fallos imprevistos o averías de los equipos. Se utiliza únicamente para atender accidentes, incidentes y reparaciones o mantenimientos no programados, con autorización escrita del gerente responsable, y se repone con cargo al presupuesto del año en curso.

7. DESARROLLO

El presupuesto operativo tanto la planificación como la ejecución se estructura en 02 grandes clasificaciones:

El presupuesto P&L que corresponde al estado financiero que muestra si la empresa ganó o perdió dinero en un periodo, restando a los ingresos todos los costos y gastos para obtener el resultado neto, y se compone por una base de datos en donde los directores y gerentes de proceso de negocio registran todos los movimientos que prevén en el periodo, tales como consumos de materiales, adquisición de servicios, registros de nomina entre otras transacciones que se encuentran detalladas en la **tabla 4. Movimientos contables para P&L**.

El presupuesto Cash Flow corresponde al estado financiero que muestra las entradas y salidas de efectivo de la empresa durante un periodo determinado, explicando cómo se generó y en qué se utilizó el dinero, se compone también por una base de datos independiente donde los directores y gerentes de proceso de negocio registran todos los movimientos que prevén realizar en el periodo, tales como el pago de anticipos, compra de materiales y pago a deuda entre otras transacciones que se encuentran detalladas en la **tabla 5. movimientos contables para Cash Flow**.

Las clasificaciones ante mencionadas se encuentran en los archivos FNI-CON-CON-REP-014_Ver.1 Forecast y FNI-CON-CON-REP-015_Ver.1 KPI Financiero.

7.1 Índice del archivo maestro

La planificación del presupuesto y su ejecución se pueden visualizar de forma consolidada o periodos específicos en el archivo maestro FNI-CON-CON-REP-015_Ver.1 KPI Financiero.

La estructura del archivo se organiza en hojas numeradas que agrupan información homogénea. Su entendimiento es requisito indispensable para cualquier colaborador que intervenga en la elaboración o revisión de ejecución del presupuesto operativo

Tabla 3. Estructura del Archivo Maestro

Hoja	Denominación	Descripción
Desarrollo	Instrucciones del archivo	Flujograma donde se detalla los procedimientos para actualizar el reporte. Apartado para seleccionar el rango de visualización del reporte
01_KPI1	Costo producción P&L	Resultados de la ejecución del presupuesto P&L, se compara la planificación contra los datos reales ejecutados.

Continuación de la tabla 3. Estructura del Archivo Maestro

Hoja	Denominación	Descripción
------	--------------	-------------

02_KPI2	Cash Flow	Resultados de la ejecución del presupuesto Cash Flow, se compara la planificación contra los datos reales ejecutados.
03_KPI3	Cuentas por Cobrar	Variación de las cuentas por cobrar, se compara la planificación contra los datos reales ejecutados.
04_KPI4	Cuentas por Pagar	Variación de las cuentas por pagar, se compara la planificación contra los datos reales ejecutados.
05_KPI Financiero	KPI Dirección Financiera	Resultado general del KPI Financiero por proceso de negocio
06_Estados Financieros	Estados Financieros	Presentación de los estados financieros: <ul style="list-style-type: none"> • Estado de situación Financiera • Estado de Resultados • Costo de la Producción • Flujo de Efectivo

7.2 Preparación del Presupuesto mensual

El desarrollo del proceso de preparación del presupuesto operativo y los plazos de cumplimiento se encuentran detallados en el **anexo 1** del presente procedimiento.

El formato para la solicitud de presupuesto será enviado de forma mensual utilizando el documento **FNI-CON-CON-REP-014_Ver.1 Forecast** (Ver anexo 2).

Metodología Forecast

El Forecast se deberá realizar de forma mensual y se utilizará el formato **FNI-CON-CON-REP-014_Ver.1** que se estructura de los siguientes libros:

Libro Profit and Loss (P&L)

Se deberá ingresar la información de los gastos planificados para el mes, considerando los siguientes tipos de movimientos contables.

Tabla 4. Movimientos contables para P&L

Clasificación	Movimiento contable	Detalle	Hecho Generador de IVA	Debe	Haber
PL	Consumo de materiales de bodega	Corresponde a: -Disminución de inventarios.	NO APLICA	Gasto	Inventario - Otras Materias Primas
PL	Registro de factura de servicios, (Pagada en periodos anteriores)	Corresponde a: -Disminución de la cuenta por cobrar.	APLICA	Gasto	Cuentas por cobrar (terceros)
PL	Registro de factura de servicios	Corresponde a: -Servicio recibido en el mes actual o en periodos anteriores.	APLICA	Gasto	Cuentas por pagar (terceras personas) - Comerciales Qtz
PL	Registro de factura de servicios al crédito	Corresponde a: -Servicio recibido al crédito. - Incremento en cuenta por pagar	APLICA	Gasto	Cuentas por pagar (terceras personas) - Comerciales Qtz
PL	Registro de Nominas (sueldos)	Corresponde a: -Registro del gasto de la nómina del mes.	NO APLICA	Gasto	Prestaciones Empleados

Continuación de la tabla 4. Movimientos contables para P&L

Clasificación	Movimiento contable	Detalle	Hecho Generador de IVA	Debe	Haber
PL	Registro de Nomina (Indemnizaciones)	Corresponde a: -Registro de provisiones de indemnizaciones.	NO APLICA	Gasto	Acumulado Nomina - Indemnización
PL	Registro de Impuestos	Corresponde a: -Registro de los impuestos	NO APLICA	Gasto	Cuenta por pagar impuestos
PL	Registro de depreciaciones	Corresponde a: -Registro depreciaciones mensuales.	NO APLICA	Gasto	Depreciación
PL	Registro de facturación de ventas	Corresponde a: Registro de las facturas realizadas por ventas	NO APLICA	Cuentas por cobrar, comerciales	Ingresos
PL	Registro de facturación de ventas LOCAL	Corresponde a: Registro de las facturas realizadas por ventas locales	APLICA	Cuentas por cobrar, comerciales	Ingresos
PL	Movimiento de inventario en Proceso	Corresponde a: Incremento o disminución de Stock	NO APLICA	Costo	Producción en proceso
PL	Movimiento del inventario Final	Corresponde a: Incremento o disminución de Stock	NO APLICA	Costo	Producto Terminado
PL	Facturas Cuentas Comerciales	Corresponde a: Registro de facturas por cuentas comerciales	NO APLICA	Costo	Cuentas por pagar, comerciales

Libro Cash Flow

Se deberá ingresar la información del movimiento de efectivo para el mes, considerando los siguientes tipos de movimientos.

Tabla 5. Movimientos contables para Cash Flow

Clasificación	Movimientos contables	Detalle	Hecho Generador de IVA	Debe	Haber
Cash	Pago a deuda	Corresponde a: -Disminución de la cuenta por pagar.	NO APLICA	Cuentas por pagar (terceras personas) - Comerciales Qtz	Efectivo
Cash	Pago de Servicios	Corresponde a: -Pago de Servicios recibido en el mes actual. Se debe agregar en el PL el mismo monto (Registro de factura de servicios)	NO APLICA	Cuentas por pagar (terceras personas) - Comerciales Qtz	Efectivo
Cash	Compra de materiales	Corresponde a: -Compra de materiales recibidos en el mes actual.	APLICA	Inventario - Otras Materias Primas	Efectivo
Cash	Pago de anticipo	Corresponde a: -Compra de materiales recibidos en un mes futuro. -Pago anticipado de servicios facturado en un mes futuro.	NO APLICA	Cuentas por cobrar (terceros)	Efectivo
Cash	Pago de Nóminas (sueldos)	Corresponde a: -Registro del pago de los salarios del mes.	NO APLICA	Prestaciones Empleados	Efectivo
Cash	Pago de Nóminas (Indemnizaciones)	Corresponde a: -Registro del pago de Indemnizaciones.	NO APLICA	Acumulado Nomina - Indemnización	Efectivo
Cash	Ingresos por ventas	Corresponde a: -Ingresos por venta de níquel.	NO APLICA	Producción principal	Efectivo
Cash	Ingresos por Prestamos	Corresponde a: -Ingresos por prestamos entre compañías.	NO APLICA	Compañías del Sistema	Efectivo

Continuación de la Tabla 5. Movimientos contables para Cash Flow

Clasificación	Movimientos contables	Detalle	Hecho Generador de IVA	Debe	Haber
Cash	Ingreso por saldo Inicial	Corresponde a: -Ingresos del saldo restante del mes anterior	NO APLICA	Efectivo	Saldo/ patrimonio
Cash	Pago de impuestos	Corresponde a: -Reducción de la cuenta por pagar impuestos.	NO APLICA	Cuenta por pagar impuestos	Efectivo
Cash	Ventas pagadas anticipadas	Corresponde a: -Ingresos por venta de Níquel	NO APLICA	Efectivo	Cuentas por pagar comerciales
Cash	Devolución de IVA	Corresponde a: -Ingresos procedentes de la devolución fiscal	NO APLICA	No aplica	Efectivo
Cash	Devolución de prestamos	Corresponde a: -Pagos a compañías del sistema	NO APLICA	Compañías del Sistema	Efectivo
Cash	Anticipos por ventas	Corresponde a: -Pagos anticipados por la venta de Níquel	NO APLICA	Efectivo	Cuentas por pagar comerciales

Libro Movimientos de Balance

Se deberá ingresar la información de los montos que causen efecto únicamente a nivel del Balance General, considerando los siguientes tipos de movimientos.

Tabla 6. Movimientos contables para Balance General

Clasificación	Movimientos contables	Detalle	Hecho Generador de IVA	Debe	Haber
BG	Compra de materiales al crédito	Corresponde a: -Aumento de la cuenta por pagar.	APLICA	Inventario - Otras Materias Primas	Cuentas por pagar (terceras personas) - Comerciales Qtz
BG	Liquidación de anticipos con factura de materiales	Corresponde a: -Disminución de la cuenta por cobrar.	APLICA	Inventario - Otras Materias Primas	Cuentas por cobrar (terceros)
BG	Capitalizaciones de Activos	Corresponde a: -Incremento de los activos capitalizables.	NO APLICA	Activos fijos	Obras en ejecución
BG	Registro de factura de Servicios Capex. (Por pagar)	Corresponde a: -Incremento de las cuentas por pagar.	APLICA	Obras en ejecución	Cuentas por pagar (terceras personas) - Comerciales Qtz
BG	Liquidación de anticipos con factura de servicios Capex.	Corresponde a: -Disminución de la cuenta por cobrar.	APLICA	Obras en ejecución	Cuentas por cobrar (terceros)
BG	Consumo de materiales Capex	Corresponde a: -Incremento de obras en proceso.	NO APLICA	Obras en ejecución	Inventario - Otras Materias Primas

7.3 Metodología KPI Financiero (Presupuesto ejecutado)

Para elaborar el KPI Financiero se deberá ingresar información para 04 indicadores que darán el resultado del rendimiento de cada proceso de negocio y rubros presupuestado, se utilizará el formato **FNI-CON-CON-REP-015_Ver.1 KPI Financiero**.

KPI 01 Costo producción P&L

Se deberá ingresar la información de los gastos ejecutados en el mes los cuales deberán ser tomados del sistema contable y trasladados al libro "Base PL" los cuales serán utilizados para el cálculo del rendimiento utilizando la siguiente formula y aplicando criterios para determinar el cumplimiento por proceso de negocio:

Donde:

P&L Plan = Es la planificación de los gastos del costo de producción tomados del Forecast

P&L Real = Son los gastos del costo de producción ejecutados durante el periodo evaluado que son tomados del sistema contable.

$$\text{KPI 01} = (\text{P\&L Real} / \text{P\&L Plan}) * 100$$

Tabla 7. Criterios de Cumplimiento de KPI 01

KPI 01	Resultado de Cumplimiento
$\geq 80\%$ y $\leq 100\%$	Cumplimiento de KPI
$< 80\%$ o $> 100\%$	Incumplimiento de KPI

KPI 02 Cash Flow

Se deberá ingresar la información del movimiento de efectivo ejecutados en el mes, los cuales deberán ser tomados del reporte de pagos mensuales del procedimiento sobre gestión de flujo de efectivo y serán utilizados para el cálculo del rendimiento utilizando la siguiente formula y aplicando criterios para determinar el cumplimiento por proceso de negocio:

Donde:

Cash Plan= Es la planificación de pagos a realizar en el periodo evaluado tomados del Forecast

Cash Real= Son los pagos ejecutados durante el periodo evaluado que son tomados de reporte de pagos.

$$\text{KPI 02} = (\text{Cash Real} / \text{Cash Plan}) * 100$$

Tabla 8. Criterios de Cumplimiento de KPI 02

KPI 02	Resultado de Cumplimiento
$\geq 80\%$ y $\leq 100\%$	Cumplimiento de KPI
$< 80\%$ o $> 100\%$	Incumplimiento de KPI

KPI 03 Cuentas por Cobrar

Este KPI reflejarán el incremento o disminución de las cuentas por cobrar de cada proceso de negocio los cuales deberán ser tomados del reporte de Saldos Proveedores CXC y CXP del procedimiento de control y seguimiento de cuentas por cobrar y por pagar donde se encuentran detallados los criterios de cumplimiento para los KPIS que serán utilizados para el cálculo del rendimiento para cada proceso de negocio utilizando la siguiente formula y aplicando criterios para determinar el cumplimiento.

Donde:

Δ = 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.

Δ CXC Plan = Variación planificada de incremento o disminución de las cuentas por cobrar por procesos de negocio tomados del Forecast

Δ CXC Real = Variación del incremento o disminución real de las cuentas por cobrar por procesos de negocio tomados del reporte de Saldos Proveedores.

$$\text{KPI 03} = (\Delta \text{CXC Real} / \Delta \text{CXC Plan}) * 100$$

Tabla 9. Criterios de Cumplimiento de KPI 03

KPI 03	Resultado de Cumplimiento
$\geq 80\%$ y $\leq 100\%$	Cumplimiento de KPI
$< 80\%$ o $> 100\%$	Incumplimiento de KPI

KPI 04 Cuentas por Pagar

Este KPI reflejarán el incremento o disminución de las cuentas por pagar de cada proceso de negocio los cuales deberán ser tomados del reporte de Saldos Proveedores CXC y CXP del procedimiento de control y seguimiento de cuentas por cobrar y por pagar donde se encuentran detallados los criterios de cumplimiento para los KPIS que serán utilizados para el cálculo del rendimiento para cada proceso de negocio utilizando la siguiente formula y aplicando criterios para determinar el cumplimiento.

Donde:

Δ = 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.

Δ CXP P = Variación planificada del incremento o disminución de las cuentas por pagar por procesos de negocio tomados del Forecast

Δ CXP R = Variación del incremento o disminución real de las cuentas por pagar por procesos de negocio tomados del reporte de Saldos Proveedores.

$$\text{KPI 04} = (\Delta \text{CXP Real} / \Delta \text{CXP Plan}) * 100$$

Tabla 10. Criterios de Cumplimiento de KPI 04

KPI 04	Resultado de Cumplimiento
$\geq 80\%$ y $\leq 100\%$	Cumplimiento de KPI
$< 80\%$ o $> 100\%$	Incumplimiento de KPI

Resultados del KPI Financiero

En el libro KPI Financiero se presenta el rendimiento por proceso de negocio, el cálculo se realiza en base a:

Donde:

REAL = Cantidad de KPIS cumplidos en el periodo evaluado para el Proceso de Negocio

PLAN = Cantidad de KPIS que tienen planificación y que aplican para el cálculo del rendimiento del Proceso de Negocio

Fórmula:

$$PN = (Real / Plan) * 100$$

Se presentan las valoraciones que se podrían dar en el cumplimiento del KPI financiero para cada Proceso de Negocio.

Tabla 11. Resultados para los procesos de negocio

04 KPIS aplicables al PN	03 KPIS aplicable al PN	02 KPIS aplicable al PN
$((4/4) * 100) = 100\%$	$((3/3) * 100) = 100\%$	$((2/2) * 100) = 100\%$
$((3/4) * 100) = 75\%$	$((2/3) * 100) = 67\%$	$((1/2) * 100) = 50\%$
$((2/4) * 100) = 50\%$	$((1/3) * 100) = 33\%$	-----
$((1/4) * 100) = 25\%$	-----	-----

Meta del KPI para los Procesos de Negocio:

Tabla 12. Meta de KPI Financiero para los Procesos de Negocio

Detalle	Resultado KPI Financiero	Resultado para el Proceso de Negocio
Proceso de Negocio	$\geq 60\%$	Cumplimiento de KPI
Proceso de Negocio	$< 60\%$	Incumplimiento de KPI

Otros criterios:

La ejecución de presupuesto de los KPIS 01 y KPI 02 para los procesos de negocio con Planificación "0" se considera sobregiro y su ponderación será de 150% de incumplimiento.

Los incumplimientos serán graficados hasta un máximo de 150% para el KPI.

En la metodología de KPI 03 y KPI 04: cuando $\Delta Plan = 0$, el resultado es N/A; cuando $\Delta Real$ y $\Delta Plan$ tienen signos opuestos (dirección diferente a lo planificado), el resultado se reporta como Incumplimiento con descripción cualitativa.

Metodología Budget

La metodología, los plazos y los responsables para realizar el Budget (presupuesto anual) son descritos a través de disposiciones internas de la compañía y se utiliza el formato del Forecast de forma consolidada.

7.4 Medidas Correctivas

En el contexto del proceso de preparación del presupuesto operativo, elaboración del Forecast y presentación del KPI Financiero, los directores de área, los gerentes de proceso de negocio y el Departamento de Contabilidad tienen definidas una serie de obligaciones de reporte con fechas y responsables específicos, conforme al calendario de actividades establecido en la Tabla 1 de este

procedimiento. El cumplimiento oportuno de estas entregas es condición necesaria para que el flujo de trabajo contable y presupuestario se ejecute correctamente.

Por lo anterior, el incumplimiento de cualquiera de estas fechas genera un impacto directo en las actividades posteriores del proceso, las cuales dependen de la disponibilidad oportuna de la información presupuestaria y de los datos ejecutados para poder realizarse. El retraso en la entrega de la información, la no planificación o el ingreso de datos erróneos, impide que se ejecuten las actividades del presupuesto dentro de los tiempos establecidos, afectando la elaboración y distribución de los reportes financieros que sirven como base para la toma de decisiones y el flujo de efectivo para la compañía.

Acción correctiva

Cuando se detecte un incumplimiento por las fechas de entrega de la información, la no planificación o la entrega de datos erróneos que impidan presentar los reportes en los plazos establecidos, se procederá a emitir el formulario FNI-CON-CON-FOR-001 – ACCIÓN CORRECTIVA_Ver.1 de dicho formulario, se llena una parte por el proceso que está siendo afectado y el resto por el proceso que está causando el incumplimiento o el atraso.

La emisión de la acción correctiva tiene como propósito documentar el incumplimiento, identificar la causa raíz, y establecer las medidas necesarias para evitar su recurrencia, garantizando la integridad y oportunidad del proceso de preparación de presupuesto.

7.5 Prompt para reporte del presupuesto operativo

Se presenta el prompt para consolidar los archivos FNI-CON-CON-REP-014_Ver.1 Forecast de las diferentes direcciones.

Tabla 13. Prompt para consolidar datos de Forecast

Voy a adjuntar en este chat varios archivos Excel del forecast mensual y necesito que los consolides en un solo archivo. Trabaja **UNICAMENTE** con los archivos que subo en esta conversacion (usa tu herramienta de codigo/analisis para procesarlos). No pidas rutas de carpetas ni accesos al equipo: todo esta en los adjuntos. Al terminar, dame el archivo consolidado para descargar.

1) ARCHIVOS QUE ADJUNTO

- Plantilla base (estructura del mes, sin los datos a llenar): Forecast_Consolidado.xlsx
- Archivos fuente: un Excel por departamento, Forecast_<Departamento>.xlsx (AMSE, Comunicacion, Ingenieria, Juridico, Logistica, Produccion, RRHH, Seguridad General, Sostenibilidad). Usa el nombre de cada archivo sin extension como etiqueta de "Origen".
- Si en lugar de archivos sueltos subo un .zip, descomprimelo y usa los .xlsx que contiene.
- NO subire el archivo de salida; tu lo generas. Si falta la plantilla o algun adjunto no se puede leer, avisame antes de continuar.

2) RESULTADO ESPERADO

Genera el archivo FNI_Forecast_Consolidado.xlsx partiendo de la plantilla Forecast_Consolidado.xlsx (no desde cero) y entregamelo como archivo descargable.

3) DETECTAR COLUMNAS POR NOMBRE DE ENCABEZADO (fila 6)

No asumas posiciones fijas de columnas; localizalas por el texto del encabezado en la fila 6.

Hoja "01 Procesamiento_Base PL": llave = "Codigo"; ademas "C.Costo", "Cuenta 2026", "Proveedor", la columna que termina en "PF" (ej. "05 PF"), "Monto a solicitar", la columna que contiene "Tipo de Transacci", "Clasificacion de IVA", "Comentarios", "Produccion Nivel 1".

Hoja "02 Procesamiento_Base Cash": llave = "Nuevo Codigo"; ademas "C.Costo", "Cuenta 2026", "Proveedor", la columna que termina en "CF" (ej. "05 CF"), "Monto sin Iva", la columna que contiene "Tipo de Transacci", "Clasificacion de IVA", "Comentario".

Agrega dos columnas nuevas, "Origen" y "ERROR", a la derecha de la ultima columna usada del encabezado.

4) CONSOLIDAR (hojas Base PL y Base Cash)

- Lee de cada archivo fuente las filas (desde la fila 7) con valor distinto de 0 en la columna PF/CF. Ignora filas vacias o sin llave y sin cuenta.
- Si la llave YA existe en la plantilla: rellena en esa misma fila Proveedor, Monto, Tipo de Transaccion, IVA y Comentarios (y la columna PF/CF solo si NO es una formula en la plantilla) y escribe la etiqueta de Origen.

- Si la llave NO existe: inserta una fila nueva ARRIBA del marcador "Ultima linea" (columna B), con fondo amarillo, copiando los valores y replicando las formulas de la fila plantilla (fila 7), y la etiqueta de Origen.

- Hoja "Proces_Movimientos de Balance": agrega las filas nuevas al final (columna Origen = V), evitando duplicados.

5) DETECCION DE ERRORES

- Base PL: si una fila con monto distinto de 0 no tiene "Tipo de Transaccion", pintala de rojo y escribe "ERROR" en la columna ERROR. Tambien marca ERROR si el tipo es "Factura de venta" y "Produccion Nivel 1" contiene "costos".

- Base Cash: misma logica usando su columna de Tipo de Transaccion.

6) AJUSTES FINALES

- Autocompleta "Clasificacion de IVA" por C.Costo cuando falte, usando el valor ya conocido para ese C.Costo.

- Actualiza las formulas SUBTOTAL de la fila 5 para que incluyan todas las filas nuevas agregadas arriba de "Ultima linea".

- Actualiza los rangos de la hoja "01_Estados Financieros_Consolid" que referencian Base PL / Base Cash y borra los valores en cache de esas formulas. Activa fullCalcOnLoad para que Excel recalculé al abrir.

- Guarda el resultado como 18_FNI_Forecast_Consolidado.xlsx y ofrecemelo para descargar.

7) VALIDACION Y REPORTE

Al terminar, dame un resumen con: los archivos fuente detectados, por cada Origen el numero de filas y la suma de Monto (PL) y de la columna CF (Cash), el numero de filas nuevas insertadas y el numero de filas marcadas como ERROR. Recuerdame que al abrir el consolidado puedo filtrar por "Origen" para verificar que las sumas coinciden con cada archivo fuente.

Se presenta el prompt para realizar el reporte mensual del KPI financiero.

Tabla 14. Prompt para actualizar reporte del KPI Financiero

Rol y objetivo. Genera un dashboard financiero HTML autocontenido para {Empresa} a partir del libro Excel adjunto, siguiendo exactamente este proceso, estas reglas y esta especificación de diseño. Calcula siempre con código (nunca mentalmente) y usa valores exactos.

Entrada. Libro Excel mensual con las hojas 06_Estados Financieros, 07_Base PL Procesamiento, 08_Base Cash Procesamiento, 09_Base EF Procesamiento y Desarrollo. Encabezados en la fila 6; datos desde la fila 7. Cifras de KPI en kUSD (columnas mensuales en USD $\rightarrow \div 1000$); el Estado de Resultados ya está en kUSD.

Paso 1 — Extrae KPI 1 (Costo de Producción · P&L) de la hoja 07_Base PL Procesamiento

- Filtra solo filas con DASHBOARD (col. CH) = "APLICA".
- Jerarquía: PROCESO (col. R) $\rightarrow$ Cuenta (col. O) $\rightarrow$ Descripción (col. P); suma las métricas en cada nivel.
- Para el mes M: Plan = columna "M PF" $\div 1000$; Real/Ejecutado = "M PR" $\div 1000$.
- Plan acum. = $\sum("01 PF" \dots "M PF") \div 1000$; Real acum. = $\sum("01 PR" \dots "M PR") \div 1000$. Variación = Real – Plan.

Paso 2 — Extrae KPI 2 (Cash Flow) de la hoja 08_Base Cash Procesamiento

- Filtra DASHBOARD (col. CD) = "APLICA". Jerarquía: PROCESO (col. N) $\rightarrow$ Cuenta (col. K) $\rightarrow$ Descripción (col. L).
- Para el mes M: Plan = "M CF" $\div 1000$; Real = "M CR" $\div 1000$; acumulados = $\sum(01..M) \div 1000$; variación igual que KPI 1.

Paso 3 — Reconstruye el Estado de Resultados (P&L) por mes

- Fuente: 09_Base EF Procesamiento. Cada renglón de la hoja 06 toma de la base, por código de período, la columna "M PF" (Plan) o "M PR" (Real). La fila de la base coincide con la fila de la hoja 06. El P&L ya está en kUSD; la Producción está en toneladas.
- Subtotales (replica el árbol de la hoja 06): Ventas(54)= $\sum(55-57)$; Costo total(58)= $\sum(103-106)+\text{Directo}(59)+\text{Indirectos}(63)+\text{Fijos}(83)$; EBITDA(107)=Ventas–Costo total; Ganancias netas(117)=115–ISR(116), con 113=EBITDA–108+109–110–111+Depreciación(112). Comercial(103), Regalías(104), WIP(105) y Bodega(106) son renglones-hoja.
- Tarjetas: Producción real (fila 120, t, "Cátodo de Cu") y Ventas reales (fila 54, kUSD), Real/Plan del período.

Paso 4 — Implementa el selector de período (metodología hoja Desarrollo, J10:L11)

- En Desarrollo, J10="05 PF" (Plan) y J11="05 PR" (Real); el "05" es el mes. Cambiar de período = cambiar el mes. Plan = forecast (PF/CF), Real = (PR/CR).
- Extrae todos los meses con datos reales (columnas "MM PR"/"MM CR" ≠ 0; hoy Enero–Mayo) para KPI 1, KPI 2 y P&L. En el ENCABEZADO, menú "Período del reporte" (default = último mes). Al cambiarlo, actualiza al mismo tiempo KPI 1, KPI 2 y el Estado de Resultados (tabla + tarjetas) y la etiqueta del período.

Paso 5 — Plantilla, formato, texto y fuentes (diseño)

Método exacto (recomendado). Para un diseño idéntico, usa el dashboard de referencia (adjúntalo junto al Excel) como PLANTILLA: conserva intactos su HTML, CSS, fuentes, textos, colores, gráficos y lógica de render, y reemplaza ÚNICAMENTE el bloque `const DATA = {...}` con los datos de los Pasos 1–4. No rediseñes. Si no tienes la referencia, reconstruye con esta especificación.

5.1 Documento y fuentes

- HTML autocontenido: logo en data URI base64, CSS embebido en `<style>`, datos como `const DATA`. Único recurso externo: Chart.js 4.4.1 (cdn.jsdelivr.net/npm/chart.js@4.4.1/chart.umd.min.js). Fondo de página claro (--paper).
- Importa Google Fonts: **Archivo** (pesos 400–800) y **Source Serif 4** (500/600/700). URL exacta: fonts.googleapis.com/css2?family=Source+Serif+4:opsz,wght@8..60,500;8..60,600;8..60,700&family=Archivo:wght@400;500;600;700;800&display=swap.
- Ul/cuerpo: --sans = "Archivo", "Helvetica Neue", Arial, sans-serif. Acentos display: Source Serif 4. Números y códigos: monoespaciada "SFMono-Regular", Menlo, Consolas, monospace con tabular-nums.

5.2 Paleta (variables CSS :root)

Variable	Hex	Uso
--green	#009245	acento principal: badges, líneas, barras KPI 2, títulos de bloque
--green-deep	#006b33	verde profundo (texto/acento)
--green-soft	#d9efe3	verde claro: fondos suaves, foco
--gold / --pos	#b8912b	favorable / dorado (variación favorable o neutra)
--gold-bg	#f7f1de	fondo dorado suave
--neg	#b23a35	variación desfavorable (rojo)
--neg-bg	#f9e8e6	fondo rojo suave
--warn	#a6731c	advertencia / notas
--dark	#1b2420	títulos y números
--ink / soft / faint	#1f2a26 / #46524c / #8a978f	texto principal / secundario / tenue
--card / paper / line	#ffffff / #f4f6f5 / #e1e6e2	tarjetas / fondo / bordes
--r	14px	radio de tarjetas (sombra suave --shadow)

5.3 Tipografía y medidas

- Tarjetas de resumen (cifra grande): monoespaciada 26px / peso 700, tabular-nums. Tarjetas KPI (valor): sans 24px / peso 800.
- Eyebrows y subtítulos: mayúsculas con letter-spacing; texto tenue en --ink-faint. Tarjetas con radio 14px, borde --line y sombra suave.

5.4 Estructura de la plantilla (de arriba a abajo)

- **Encabezado (hero):** logo {Empresa}; título "Presupuesto Operativo" + "{mes} 2026"; subtítulo "{Empresa} - Cifras en kUSD"; selector "Período del reporte" con hint "Actualiza todo el reporte"; cue "Detalle financiero ▾". Fondo claro.
- **Secciones:** cada una es una tarjeta blanca con badge numerado (01–07) y título, con acento verde.

- **01 Estado de Resultados:** 2 tarjetas (Producción real, Ventas reales) + tabla “PRESUPUESTO VS EJECUTADO · ESTADO DE RESULTADOS · KUSD”, columnas Concepto / Presupuesto / Ejecutado / Variación / % Ejec.; “Costo total” expandible a sus 7 componentes (chevron); EBITDA y Ganancias netas resaltados; variación desfavorable en --neg, favorable/neutra en dorado/gris; nota al pie.
- **Separador de bloque** “KPI 1 · Costo de Producción (P&L)”: texto centrado entre dos líneas (--line), mayúsculas, verde, 18px / peso 800, letter-spacing .12em.
- **02 Panorama General · Costo de Producción:** tarjetas KPI (Plan, Ejecutado, Variación, multiplicador “x”, % ejec., acumulado).
- **Barra de filtros (sticky):** “Proceso de negocio”, “Cuenta contable”, “Buscar cuenta o descripción” y botón “Restablecer”. Una por KPI, entre el Panorama y “Plan vs Ejecutado · Total”.
- **03 Plan vs Ejecutado · Total:** gráfico de barras (Chart.js) Plan vs Ejecutado.
- **04 Desglose Jerárquico · Proceso → Cuenta → Descripción:** tabla expandible por niveles.
- **Separador “KPI 2 · Cash Flow”** + secciones 05 / 06 / 07 equivalentes para Cash Flow.
- **Footer:** texto “[Empresa] · {mes} 2026 · Cifras en kUSD · KPI 1 Costo de Producción (fuente: 07 Base PL Procesamiento) · KPI 2 Cash Flow (fuente: 08 Base Cash Procesamiento) · Filtro DASHBOARD = APLICA”.

5.5 Textos exactos (labels)

Hero: “Presupuesto Operativo” · “{mes} 2026” · “[Empresa] - Cifras en kUSD” · “Detalle financiero ▼”

Selector: “Período del reporte” · hint “Actualiza todo el reporte” · opción “Todos Los procesos”

Secciones: “Estado de Resultados” · “Panorama General · Costo de Producción” · “Panorama General · Cash Flow” · “Plan vs Ejecutado · Total” · “Desglose Jerárquico · Proceso → Cuenta → Descripción”

Bloques: “KPI 1 · Costo de Producción (P&L)” · “KPI 2 · Cash Flow”

Filtros: “Proceso de negocio” · “Cuenta contable” · “Buscar cuenta o descripción” · placeholder “p. ej. honorarios, 710131...” · “Restablecer”

Tabla P&L: “PRESUPUESTO VS EJECUTADO · ESTADO DE RESULTADOS · KUSD” · columnas “Concepto / Presupuesto / Ejecutado / Variación / % Ejec.”

5.6 Gráficos y formato de cifras

- Chart.js 4.4.1: barras agrupadas Plan vs Ejecutado. Color Plan = `rgba(27, 36, 32, .72)` (oscuro translúcido); Ejecutado = `#009245` (–green). Tooltips en kUSD sin decimales; ejes con tabular-nums; responsive.
- TODO sin decimales (`toLocaleString( 'en-US' , {maximumFractionDigits:0} )`); excepción: el multiplicador KPI “x” con 2 decimales. % con 0 decimales. Variación con signo (+/-).

Paso 6 — Valida antes de entregar

- Mayo debe reproducir: KPI 1 Plan 5,406 / Ejec 2,779; KPI 2 Plan 28,345 / Ejec 21,243; Ventas 29,768 / 10,644; Costo total 28,489 / 10,254; EBITDA 1,279 / 390; Ganancias netas -254 / -1,215; Producción 1,651 / 1,432 t.
- Comportamiento esperado: en meses cerrados (Enero–Abril) Presupuesto = Forecast = Real → se ven al 100% (variación 0); solo el mes en curso (Mayo) tiene variación real.

Paso 7 — Entrega

- Genera el HTML final en `/mnt/user-data/outputs/` y preséntalo.

8. REGISTROS UTILIZADOS

Tabla 15. Presentación de informes

Reporte	Responsable	Fecha de entrega	Usuario	Ubicación
Preliminar FNI-CON-CON-REP-015_Ver.1 KPI_FINANCIERO	Analista Contable Presupuesto	9no. Día hábil del mes	Analista Contable de Costos, Coordinador de Costos y Presupuestos, Supervisor Financiero y Coordinador Financiero, dueños de procesos de negocios, Directora Financiera, Director General.	Teams/Informes/Informes por empresas/Empresa /Año /Mes

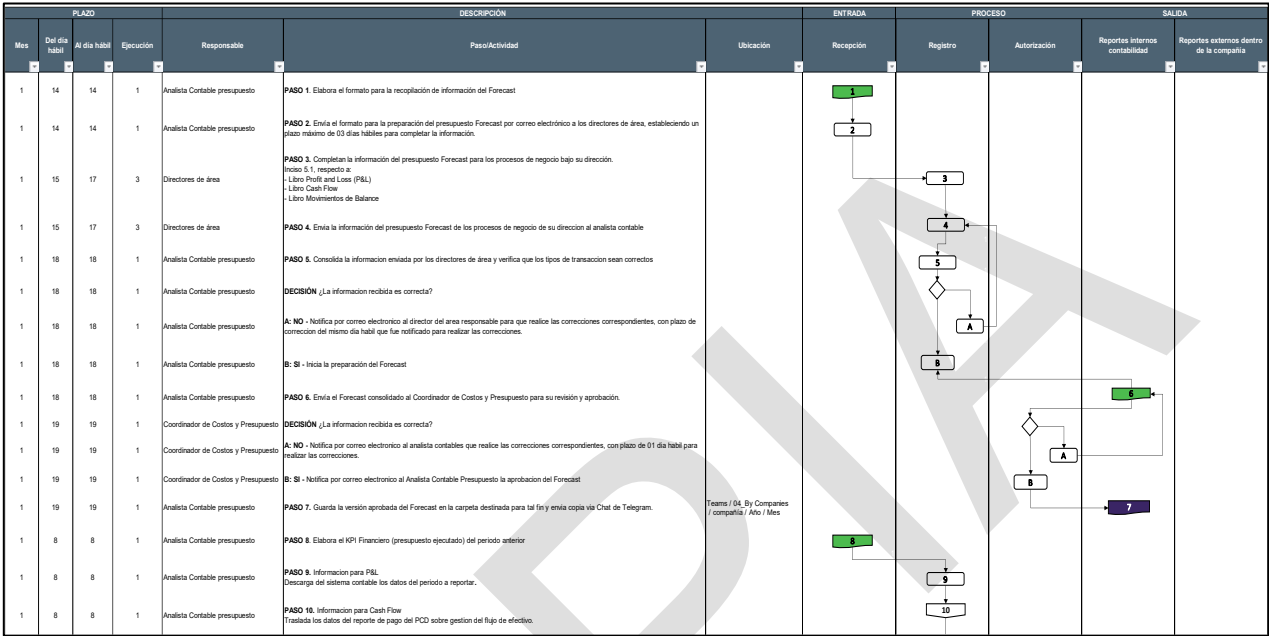
Reporte	Responsable	Fecha de entrega	Usuario	Ubicación
Final FNI-CON-CON-REP-015_Ver.1 KPI_FINANCIERO	Analista Contable Presupuesto	12do. Día hábil del mes	Analista Contable de Costos, Coordinador de Costos y Presupuestos, Supervisor Financiero y Coordinador Financiero, dueños de procesos de negocios, Directora Financiera, Director General.	Teams/Informes/Informes por empresas/Empresa /Año /Mes Se envía una copia a través de Chat de Telegram de la dirección financiera.
FNI-CON-CON-REP-014_FORECAST_V1	Analista Contable Presupuesto	18vo. Día hábil del mes	Analista Contable de Costos, Coordinador de Costos y Presupuestos, Supervisor Financiero y Coordinador Financiero, dueños de procesos de negocios, Directora Financiera, Director General.	Teams/Informes/Informes por empresas/Empresa /Año /Mes

9. CONTROL DE CAMBIOS

Descripción del Cambio	Responsable del Cambio	Aprobación del Cambio	Fecha de Emisión	Fecha de Edición	Versión
	Nombre	Nombre	00.00.0000	00.00.0000	00
	Cargo	Cargo			

10. ANEXOS

ANEXO 1. FLUJOGRAMA



ANEXO 2. FORMATO FNI-CON-CON-REP-014_Ver.1

Empresa:		
Fecha:		
Controlador:		
Responsable:		
Dirigido a:		

No	Nombre de la Hoja	Descripción
1	01_Estados Financieros Consolidados	Estados Financieros del periodo a reportar
2	02 Procesamiento_Base PL	Base de datos para el ingreso de informacion de P&L de Procesamiento y sus diferentes direcciones
3	03 Procesamiento_Base Cash	Base de datos para el ingreso de informacion de cash de Procesamiento y sus diferentes direcciones
4	04 Base PL_Mina	Base de datos para el ingreso de informacion de P&L de Mina y sus diferentes direcciones
5	05 Base Cash_Mina	Base de datos para el ingreso de informacion de cash de Mina y sus diferentes direcciones
6	Estados Financieros de mina	Estados Financieros del periodo a reportar

Todos los derechos reservados, incluidos todos los derechos relacionados con el uso de este documento o de su contenido.

E:11.06.2026
Página 1 de 06

ANEXO 3. FORMATO FNI-CON-CON-REP-015_Ver.1

Empresa:	
Fecha:	
Controlador:	
Responsable:	
Dirigido a:	

No	Nombre de la Hoja	Descripción
0	Desarrollo	Pasos a realizar para el llenado del formato
1	01_KPI1	Resultados del costo de producción por proceso de negocio
2	02_KPI2	Resultados del Cash Flow por proceso de negocio
3	03_KPI3	Resultados de la ejecución de pagos CXC
4	04_KPI4	Resultados de la ejecución de pagos CXP
5	05_KPI Financiero	Resultados de los KPI's de dirección financiera por proceso de negocio
6	06_Estados Financieros	Estados Financieros del periodo a reportar

Todos los derechos reservados, incluidos todos los derechos relacionados con el uso de este documento o de su contenido.

E.11.06.2026
Página 1 de 07