



CONFIDENCIAL
CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA



ACTA N° 22-2019 ORDINARIA

Reunidos en la sala de sesiones del Centro Farmacéutico de la Fuerza Armada, a las quince horas del día dieciocho de marzo de dos mil diecinueve, los señores miembros del Consejo Directivo: General de Brigada Alirio García Flamenco Sevilla, Presidente; General de Brigada José Roberto Saleh Orellana, Vice-presidente; Capitán de Navío DEM Exon Oswaldo Ascencio Albeño, Secretario; Mayor y Doctor Luis Roberto Linares Ramírez, Primer Vocal y Coronel PA DEM Carlos Roberto Villatoro Tario, Segundo Vocal.

COMPROBADO EL QUÓRUM SE INICIA LA SESIÓN ORDINARIA DE FECHA 18MAR019.

I. LECTURA DE AGENDA DE TRABAJO REUNIÓN ORDINARIA

El Sr. Gerente General presentó agenda de trabajo.

Acuerdo N° 1

El Consejo Directivo da lectura a la agenda y acuerda aprobar la agenda de trabajo.

II. LECTURA DE ACTA N° 21-2019

Se dio lectura al Acta N° 21-2019 se resuelve:

Acuerdo N° 2

El Consejo Directivo aprueba el Acta N° 21-2019.

III. DETALLE DE MOVIMIENTOS BANCARIOS Y VENTAS REALIZADAS DURANTE EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01ENE019 AL 17MAR019.

Se dio lectura al detalle de movimientos bancarios y ventas realizadas del 01 de enero al 17 de marzo del 2019, de acuerdo al siguiente detalle:

COSTOS Y GASTOS DEL 01 DE ENERO AL 17 DE MARZO DE 2019		
Compras de producto para la venta	\$	1,051,189.67
a.-Banco de América Central	\$	490,220.01
b.-Banco Hipotecario	\$	12,845.06
c.-Banco Davivienda	\$	-
Activos Fijos	\$	-
Gastos de Operación	\$	472,701.27
Banco Agrícola	\$	75,423.33
Otros (Pago de Retención de IVA y Renta, préstamos de empleados)	\$	-

Información Confidencial, Conforme al Artículo 24 de la Ley de Acceso a la Información Pública.

Acuerdo N° 3

El Consejo Directivo acuerda aprobar el detalle de movimientos bancarios y ventas realizadas del 01 de enero al 17 de marzo del 2019.

IV. DETALLE DE EROGACIONES QUE PASAN DE US\$ 6,000.00, PERÍODO DEL 01 AL 15MAR019, PARA SU AUTORIZACIÓN.

NOTA CONFIDENCIAL La información contenida en este documento o correo electrónico originado en el CENTRO FARMACEUTICO DE LA FUERZA ARMADA contiene información confidencial y solo puede ser utilizada por la persona, entidad o compañía a la cual está dirigido. Si no es el destinatario autorizado, cualquier retención, difusión, distribución, o copia total o parcial de este documento o su información es prohibida y será sancionada por la ley. Si por error recibe este mensaje o documento, favor reenviarlo o entréguelo a su remitente, y borrarlo inmediatamente.

CONFIDENCIAL



CONFIDENCIAL
CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA



El Señor Gerente General solicitó autorización al Consejo Directivo para realizar erogaciones que sobrepasan de US\$ 6,000.00, para el período del 01 al 15 de marzo del 2019, según detalle siguiente:

PROVEEDORES	CONCEPTO	VALOR US \$
COMPRAS COMERCIALES		
BLANCA TIODOLINDA SAGASTUME DE ALVARADO	PAGO POR COMPRA DE MEDICAMENTO PARA LA VENTA A CLI CORPORATIVO SEGÚN CFF.1548, CON ORDEN DE COMPRA 201902 60	9,285.30
CENTRO FARMACEUTICO DE LA FUERZA ARMADA	PAGO DE PROVEEDORES	27,831.89
CENTRO FARMACEUTICO DE LA FUERZA ARMADA	PAGO DE PROVEEDORES	32,884.42
CENTRO FARMACEUTICO DE LA FUERZA ARMADA	PAGO DE PROVEEDORES	15,000.00
CENTRO FARMACEUTICO DE LA FUERZA ARMADA	PAGO DE PROVEEDORES	80,857.97
Total de Compras Comerciales		US \$ 165,859.58
FONDO DE APOYO AL COSAM		
CENTRO FARMACEUTICO DE LA FUERZA ARMADA	PAGO DE PROVEEDORES	34,205.55
CENTRO FARMACEUTICO DE LA FUERZA ARMADA	PAGO DE PROVEEDORES	13,253.20
Total de Pagos del Fondo Apoyo al COSAM		US \$ 47,458.75
PROVEEDORES FONDO CEFAFA		
INGENIERIA DE HIDROCARBUROS, S.A DE C.V	VALES DE COMBUSTIBLES (DIESEL), SEGÚN COMPROBANTE DE VENTA 1411 Y OC 201901 28	7,400.00
ELECTROLAB MEDIC, S.A DE C.V	MOBILIARIO, MATERIALES E INSUMOS ADQUIRIDOS POR LG ATRAVES DEL CEFAFA/FONDO DE UTILIDADES /P.REHABILITACION, SEGÚN FACT.676	9,025.31
Total de Proveedores Fondo CEFAFA		US \$ 16,425.31
PAGOS DEL FONDO PROGRAMA DE REHABILITACION		
LINEAS DE TRANSPORTE CONSOLIDADO, S.A DE C.V	PRODUCTO PARA EL LABORATORIO DE PROTESIS, SEGÚN FACT.43, CONTRATO 118 LP INTERNACIONAL 01/PROD/ADIT/CERPROFA/2018 SUMINISTROS DE PRODUCTOS ADITAMIENTOS PARA LA FABRICACION Y REPARACION DE PROTESIS Y ORTESIS PARA EL CENTRO DE REHABILITACION	28,687.00
CENTRO FARMACEUTICO DE LA FUERZA ARMADA	PAGO DE PROVEEDOR	129,574.00
Total de Pagos del Fondo Programa de Rehabilitación		US \$ 158,261.00
TOTAL DE PAGOS GENERALES		US \$ 388,004.64

Acuerdo N° 4

El Consejo Directivo acuerda aprobar los pagos mayores a US\$ 6,000.00 correspondientes al período del 01 al 15 de marzo del 2019.

NOTA CONFIDENCIAL. La información contenida en este documento o correo electrónico originado en el CENTRO FARMACEUTICO DE LA FUERZA ARMADA contiene información confidencial y solo puede ser utilizada por la persona, entidad o compañía a la cual está dirigido. Si no es el destinatario autorizado, cualquier retención, difusión, distribución o copia total o parcial de este documento o su información es prohibida y será sancionada por la ley. Si por error recibe este mensaje o documento, favor reenviarlo o entréguelo a su remitente y borrarlo inmediatamente.

CONFIDENCIAL



CONFIDENCIAL

CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA



V. OFICIO COSAM

El Sr. Gerente General informó al Consejo Directivo, que se recibió oficio del COSAM, que se detalla a continuación:

OFICIO RECIBIDO						ACUERDO N° 5					
1.- Oficio N° 456 UCP/Comandancia del COSAM de fecha 18MAR019, solicitando autorización para la adquisición del medicamento oncológico, del Fondo de las Aportaciones para donación al COSAM, según detalle siguiente:						1.- Oficio N° 456 UCP/Comandancia del COSAM: El Consejo Directivo se dio por enterado y acuerda: ordenar al Sr. Gerente General, que comunique al COSAM, que se autoriza el inicio del proceso para la adquisición del medicamento solicitado, tomando en consideración que el monto aproximado de compra es de US\$ 3,000.00, y la disponibilidad presupuestaria del rubro Medicamentos Oncológicos es de US\$ 13,944.89 a través de un proceso de Libre Gestión, de acuerdo a lo establecido en los artículos 40 de la LACAP.					
N°	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL BIEN	CANTIDAD REQUERIDA	PRESENTACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA						
1	119-0100	TIOPIROPINA ALTA 9 MG. POLVO PARA SOLUCIÓN INYECTABLE	02	FRASCO VIAL	UNIDAD						
Dicho medicamento es requerido para proporcionar el tratamiento de inmediato a pacientes que son atendidos en la Unidad de Oncología del HMC.											

VI. PROPUESTA DE PRORROGA Y LIQUIDACION DE DEPOSITO A PLAZO MARZO 2019 DEL PROGRAMA DE REHABILITACIÓN Y FONDO CEFAFA

La Sra. Gerente Financiero presento al Consejo Directivo, la propuesta de prórroga y liquidación de depósito a plazo Marzo 2019, del Programa de Rehabilitación y Fondo CEFAFA, la cual estaba conformada según detalle siguiente:

A. BASE LEGAL

Reglamento de Ley de CEFAFA

Art. 15.- La inversión del patrimonio del CEFAFA deberá hacerse en las mejores condiciones de seguridad, rendimiento y liquidez, para beneficio del mismo; prefiriéndose en igualdad de circunstancias, las que además garanticen mayor utilidad social.

B. ANTECEDENTES

1. El Programa de Rehabilitación tiene fondos en un depósito a plazo que se destinaría para el pago de los contratos provisionados con presupuesto 2018, uno de los cuales por \$129,574.00 ya fue cancelado con recursos existentes en la cuenta del Programa.

2. En sesión de fecha 08MAR019, Consejo Directivo acordó presentar oferta de compra al Banco SCOTIABANK El Salvador, S.A. por el inmueble ubicado en Av. Bernal, Col. Santa Teresa, #73, San Salvador por \$135,000.00.

3. En fecha 18MAR019, se ha recibido carta del Banco SCOTIABANK El Salvador, S.A. en la que acepta la oferta por la compra del referido inmueble, en la que expone que a más tardar el 23MAR019 se debe cancelar el 10% de la reserva por \$13,500.00 y en 30 días calendario el 90% del valor del inmueble por \$121,500.00, para lo cual se propone la liquidación del depósito a plazo por \$154,000.00 que se vence el 29MAR019.

4. Se espera que en la primera semana de abril se realice el pago de la carpeta técnica del laboratorio CEFAFA.

C. DETALLE DE INVERSIONES FINANCIERAS.

NOTA CONFIDENCIAL. La información contenida en este documento o correo electrónico originado en el CENTRO FARMACEUTICO DE LA FUERZA ARMADA contiene información confidencial y solo puede ser utilizada por la persona, entidad o compañía a la cual está dirigido. Si no es el destinatario autorizado, cualquier retención, difusión, distribución o copia total o parcial de este documento o su información es prohibida y será sancionada por la ley. Si por error recibe este mensaje o documento, favor reenviarlo o entreguelo a su remitente y borrarlo inmediatamente.

CONFIDENCIAL



CONFIDENCIAL
CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA



A continuación, se presenta el cuadro detalle de las inversiones Financieras del CEFAFA al 18MAR019, por fondo, banco/emisor y las condiciones de plazo y tasa, así como también el cálculo de la rentabilidad a ganar en cada uno y fechas de vencimiento.

El resumen de los montos invertidos en cada banco/emisor es el siguiente:

BANCO/EMISOR	No. Certificado	VALOR	PLAZO	TASA NOMINAL	INTERESES TOTALES	INTERESES MENSUALES	FECHA APERTURA O PRORROGA	FECHA VENCIMIENTO
FONDO CEFAFA								
BANCOVI	72420	\$ 154,000.00	30	5.00%	\$ 632.88	\$ 632.88	27/02/2019	29/03/2019
BANCOVI	70652	\$ 300,000.00	180	6.75%	\$ 9,986.30	\$ 1,664.38	18/10/2018	15/04/2019
PRIMER BANCO DE LOS TRABAJADORES (F/P018)	15433	\$ 500,000.00	180	7.00%	\$ 17,260.27	\$ 2,876.71	24/10/2018	22/04/2019
PRIMER BANCO DE LOS TRABAJADORES (F/P017)	15435	\$ 500,000.00	180	7.00%	\$ 17,260.27	\$ 2,876.71	31/10/2018	29/04/2019
PRIMER BANCO DE LOS TRABAJADORES	15436	\$ 500,000.00	180	7.00%	\$ 17,260.27	\$ 2,876.71	31/10/2018	29/04/2019
BANCOVI (F/P017)	749	\$ 1,500,000.00	180	7.50%	\$ 55,479.45	\$ 9,246.58	18/11/2018	16/05/2019
BANCOVI	70681	\$ 500,000.00	180	7.25%	\$ 17,876.71	\$ 2,979.45	20/11/2018	18/05/2019
BANCOVI (F/P018)	70687	\$ 500,000.00	180	7.25%	\$ 17,876.71	\$ 2,979.45	26/11/2018	24/05/2019
BANCOVI	68532	\$ 1,500,000.00	180	7.50%	\$ 55,479.45	\$ 9,246.58	15/12/2018	14/06/2019
BANCOVI (F/P018)	71055	\$ 500,000.00	180	7.25%	\$ 17,876.71	\$ 2,979.45	20/12/2018	17/06/2019
BANCOVI	71056	\$ 500,000.00	180	7.25%	\$ 17,876.71	\$ 2,979.45	22/12/2018	19/06/2019
PRIMER BANCO DE LOS TRABAJADORES	15301	\$ 300,000.00	180	7.00%	\$ 10,358.16	\$ 1,728.03	04/02/2019	03/08/2019
PRIMER BANCO DE LOS TRABAJADORES	14936	\$ 500,000.00	180	7.00%	\$ 17,260.27	\$ 2,876.71	10/02/2019	09/08/2019
BANCOVI	70597	\$ 525,000.00	180	7.25%	\$ 18,770.55	\$ 3,128.42	24/02/2019	23/08/2019
BANCOVI	67738	\$ 700,000.00	180	7.25%	\$ 25,027.40	\$ 4,171.23	26/02/2019	25/08/2019
NTAVIANCA 2020	E1400091	\$ 1,521,000.00	16 MESES	8.375%	\$ 191,075.63	\$ 10,615.31	29/01/2019	10/05/2020
SUBTOTAL CEFAFA		\$10,600,000.00			\$ 507,355.77	\$ 63,856.07		
FONDO DEL PROGRAMA REHABILITACIÓN								
BANCOVI	67712	\$ 125,000.00	120	6.10%	\$ 2,506.85	\$ 626.71	29/01/2019	28/05/2019
BANCOVI	66236	\$ 350,000.00	180	7.50%	\$ 12,945.21	\$ 2,157.53	18/09/2018	18/03/2019
BANCOVI	67737	\$ 500,000.00	180	7.25%	\$ 17,876.71	\$ 2,979.45	26/FEB019	25/08/2019
SUBTOTAL FONDO DEL PROGRAMA DE REHABILITACIÓN		\$ 975,000.00			\$ 33,328.77	\$ 5,763.70		
FONDO DE APOYO AL COSAM								
BANCOVI	67711	\$ 300,000.00	120	6.50%	\$ 6,410.96	\$ 1,602.74	29/01/2019	28/05/2019
BANCOVI	67738	\$ 240,000.00	60	5.80%	\$ 2,209.32	\$ 1,104.66	26/FEB019	27/04/2019
SUBTOTAL FONDO DE APOYO AL COSAM		\$ 540,000.00			\$ 8,620.27	\$ 2,707.40		
TOTALES		\$12,015,000.00			\$ 549,304.81	\$ 72,327.16		

F/P = Fondo Presupuesto 2017-2018

La propuesta se enfocará en prorrogar certificado a plazo por US\$350,000.00 del Programa de Rehabilitación a un plazo de 180 días con BANCOVI al 7.50% y liquidar el depósito por \$154,000.00 para la compra del inmueble ubicado sobre la Av. Bernal frente al edificio de CEFAFA.

Distribución de inversiones Financieras:

BANCO/EMISOR	MONTO INVERTIDO	CANTIDAD DE TÍTULOS VALORES	% CONCENTRACION
PRIMER BANCO DE LOS TRABAJADORES	\$ 2,300,000.00	5 CERTIFICADOS	19%
BANCOVI	\$ 8,194,000.00	15 CERTIFICADOS	68%
TOTAL EN BANCOS	\$ 10,494,000.00		87%
NTAVIANCA 2020	\$ 1,521,000.00	1,521 TÍTULOS	13%
TOTAL INSTITUCIONAL	\$ 12,015,000.00		100%

NOTA CONFIDENCIAL La información contenida en este documento o correo electrónico originado en el CENTRO FARMACEUTICO DE LA FUERZA ARMADA contiene información confidencial y solo puede ser utilizada por la persona, entidad o compañía a la cual está dirigido. Si no es el destinatario autorizado, cualquier retención, difusión, distribución o copia total o parcial de este documento o su información es prohibida y será sancionada por la ley. Si por error recibe este mensaje o documento, favor reenviarlo a su remitente y borrarlo inmediatamente.

CONFIDENCIAL



Cuadro de disponibilidades de efectivo Fondo CEFAFA, COSAM y REHABILITACION MAR019.

[illegible]

El Fondo del CEFAFA, COSAM y Rehabilitación cuentan con liquidez para el presente mes, por lo que es recomendable prorrogar del Programa de Rehabilitación US\$350,000.00 a un plazo de 180 días al 7.50% de interés, con el objetivo que generen intereses, los cuales serán utilizados para las mismas necesidades del Programa.

D. CONCLUSIONES

1. Los fondos del depósito a plazo del Programa de Rehabilitación corresponden a los necesarios para el pago de los contratos provisionados, uno de los cuales se ha cancelado con fondos que existían en la cuenta que eran del presente año, por lo que no son necesario su liquidación.

2. Es factible financieramente realizar la prorroga a un plazo de 180 días, debido a que el Programa de Rehabilitación aún no ha iniciado los procesos de .

3. Se propone prorrogar el certificado a plazo por US\$350,000.00 a 180 días a una tasa del 7.5%, con el objetivo que genere intereses para el pago de las mismas necesidades, cuyos fondos estarían disponibles en la segunda semana del mes de septiembre del presente año.

4. Se evaluaron otras formas de inversión de largo plazo; sin embargo, después de haber hecho los análisis de riesgo comparándolos con las opciones de inversión que tenemos, se determinó que por el momento, la prorroga en depósito a plazo es la más conveniente por que cumple con los criterios de liquidez, rentabilidad y seguridad.

5. Se propone la liquidación de un depósito a plazo del Fondo CEFAFA para realizar otras inversiones y el pago de contratos relacionados a la inversión.

E. RECOMENDACIONES

Se recomienda al Honorable Consejo Directivo del CEFAFA:

NOTA CONFIDENCIAL. La información contenida en este documento o correo electrónico originado en el **CENTRO FARMACEUTICO DE LA FUERZA ARMADA** es de carácter confidencial y solo puede ser utilizada por la persona, entidad o compañía a la cual está dirigido. Si no es el destinatario autorizado, cualquier reproducción, difusión, distribución o copia total o parcial de este documento o su información es prohibida y será sancionada por la ley. Si por error recibe este mensaje o documento, favor reenviarlo o entregarlo a su remitente y borrarlo inmediatamente.

CONFIDENCIAL



CONFIDENCIAL
CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA



1. Autorizar la prórroga en certificado a plazo a 180 días por US\$ 350,000.00, al 7.50% con BANCOVI, del Programa de Rehabilitación, según detalle:

FONDO	BANCO	VALOR DEPOSITO	PLAZO (DIAS)	TASA ANUAL	INTERES TOTAL	INTERES MENSUAL	FECHA DE PRORROGA	FECHA APROX. VENCIMIENTO
REHABILITACION	BANCOVI	\$350,000.00	180	7.50%	\$12,945.21	\$2,157.53	18/03/2019	14/09/2019

2. Autorizar la liquidación del Depósito a Plazo por US\$ 154,000.00 de Fondos CEFAFA, que se vence el 29MAR019, que está depositado en BANCOVI. Estos fondos se utilizarán para la compra de un inmueble y el resto para el pago de la carpeta técnica del laboratorio CEFAFA.

Acuerdo N° 6

El Consejo Directivo se dio por enterado y acuerda lo siguiente:

1. Autorizada la prórroga en certificado a plazo a 180 días por US\$ 350,000.00 del Programa de Rehabilitación, al 7.50% con BANCOVI, según detalle:

FONDO	BANCO	VALOR DEPOSITO	PLAZO (DIAS)	TASA ANUAL	INTERES TOTAL	INTERES MENSUAL	FECHA DE PRORROGA	FECHA APROX. VENCIMIENTO
REHABILITACION	BANCOVI	\$350,000.00	180	7.50%	\$12,945.21	\$2,157.53	18/03/2019	14/09/2019

2. Autorizada la liquidación del Depósito a Plazo por US\$ 154,000.00 de Fondos CEFAFA, que se vence el 29MAR019, que está depositado en BANCOVI. Estos fondos se utilizarán para la compra de un inmueble y el resto para el pago de la carpeta técnica del laboratorio CEFAFA.

VII. NOVENO INFORME DE LA COMISIÓN DE SANEAMIENTO DE LAS CUENTAS CONTABLES

La Sra. Gerente Financiera presento al Consejo Directivo, el noveno informe de la Comisión de saneamiento de las cuentas contables, el cual estaba conformado según detalle siguiente:

A. BASE LEGAL

Plan de Revisión y Análisis para el Saneamiento de Cuentas Contables, Inciso 4 Seguimiento y Evaluación, Párrafo 2.; aprobado por Consejo Directivo el 09ABR018.

El seguimiento y evaluación al presente Plan, será responsabilidad de la Gerencia Financiera y del Departamento de Contabilidad, de acuerdo a la programación de actividades según cronograma de actividades anexo.

La Gerencia Financiera realizará presentación al Consejo Directivo sobre avance trimestral del plan de depuración de saldos de las cuentas contables y si aplica, recomendará los ajustes y depuraciones necesarias para obtener la respectiva autorización.

Acta No. 34-2018 de fecha 18MAY018

Consejo Directivo acordó que si es necesario se presente a Consejo Directivo, las propuestas de ajustes contables como producto de las acciones de depuración de los Planes de saneamiento contable y de recuperación de saldos de existencias por liquidar, antes de los tiempos o plazos establecidos, como una forma de dar continuidad a los avances de depuración y recuperación.

NOTA CONFIDENCIAL. La información contenida en este documento o correo electrónico originado en el CENTRO FARMACEUTICO DE LA FUERZA ARMADA contiene información confidencial y solo puede ser utilizada por la persona, entidad o compañía a la cual está dirigido. Si no es el destinatario autorizado, cualquier retención, difusión, distribución o copia total o parcial de este documento o su información es prohibida y será sancionada por la ley. Si por error recibe este mensaje o documento, favor reenviarlo o entréguelo a su remitente y borrarlo inmediatamente.

CONFIDENCIAL



CONFIDENCIAL
CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA



B. ANTECEDENTES

El trabajo se ha realizado dentro del marco de la actualización del Plan de Revisión y Análisis para Saneamiento de Cuentas Contables, autorizado por Consejo Directivo del CEFAFA, en fecha 09 de abril de 2018, así mismo con base a lo regulado en la normativa de cumplimiento legal y técnico en materia de Contabilidad Gubernamental, y aspectos comerciales y tributarios. Los resultados del saneamiento de cuentas contables han sido presentados en fechas 27 de abril, 18 de mayo, 28 de junio, 12 y 26 de julio, 24 de agosto, 21 de septiembre, 12 de octubre y 03 de diciembre de 2018.

C. OBJETIVOS

General

Presentar el noveno informe del resultado de la revisión y análisis de saldos de cuentas contables con antigüedad, por el trabajo realizado al 31 de enero de 2019, con el fin de realizar los registros contables propuestos para cada uno de los casos determinados.

Específicos

1. Presentar el noveno avance de la revisión y evaluación de registros contables de los periodos comprendidos de los ejercicios 2005 y 2016.
2. Identificar errores en los registros contables realizados en ejercicios anteriores, y que representan saldos pendientes de liquidar de las cuentas "41251935 Tesoro Publico (DGT)" y de la cuenta 21201002 "empleados CEFAFA"
3. Proponer los ajustes o reversiones en las cuentas contables al Consejo Directivo para la respectiva autorización.

D. RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS UTILIZADOS

1. Análisis del saldo de las cuentas a depurar.
2. Realizar verificación de registros contables y mayores auxiliares de las cuentas a depurar por medio de sistema, SAFI. (Saldo del año 2005 y 2016)
3. Verificar en los archivos institucionales, la documentación física que soportan los registros de las cuentas contables.
4. Determinar los posibles ajustes, reclasificaciones o reversiones de los registros en las cuentas en depuración.
5. Realizar las consultas respectivas con las áreas responsables de los registros contables y demás áreas relacionados con los mismos.
6. Reuniones con el Jefe de Contabilidad, Coordinador de la Comisión de Saneamiento y Gerente Financiera para validar información y revisión de la misma.
7. Elaboración de cédulas de revisión.
8. Escaneo de documentación de respaldo.
9. Elaboración de Informe semanal
10. Elaborar informe para propuesta a Consejo Directivo.

E. CASOS A DEPURAR

1. SUB CUENTA 41251935 TESORO PÚBLICO

Se realizó integración de la cuenta 41251935 "TESORO PUBLICO" del año 2005 al 2017, de lo cual se determinó que existen diferencias entre los valores declarados y los valores contabilizados en dichos años, por lo tanto, se recopiló la información para analizar cada caso.

NOTA CONFIDENCIAL: La información contenida en este documento o correo electrónico originado en el CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA contiene información confidencial y solo puede ser utilizada por la persona, entidad o compañía a la cual está dirigido. Si no es el destinatario autorizado, cualquier retención, difusión, distribución o copia total o parcial de este documento o su información es prohibida y será sancionada por la ley. Si por error recibe este mensaje o documento, favor reenviarlo o entréguelo a su remitente y borrarlo inmediatamente.

CONFIDENCIAL



CONFIDENCIAL
CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA



Para la verificación de las diferencias, se buscaron los documentos contables en los archivos correspondientes; sin embargo, no todos fueron encontrados, por lo que, en su defecto corresponde reconstruir cada comprobante contable con todos los anexos tales como fotocopia de la declaración pagada y una captura de pantalla del sistema INFOS del cheque emitido.

Al reconstruir la documentación del año 2005, nos encontramos que no coincidía el monto contabilizado con la declaración y en varios casos, la declaración no coincide con el monto pagado, por lo que al no tener pruebas congruentes para identificar bien la diferencia que se encontró cada mes y considerando que este saldo tiene una antigüedad de 14 años, resultaría infructuoso continuar en la búsqueda de documentos cuando el saldo está sujeto a la declaratoria de prescripción y excede los 10 años que exige el Código Tributario para mantener la documentación contable y declaraciones.

Por el momento se ha reconstruido la documentación el año 2005, según lo siguiente:

MESES	CONTABILIZADO	DECLARADO	DIFERENCIAS	PARTIDA No.
Enero	\$ 962.88	1,013.19	-50.31	2005_302172.pdf
Febrero	\$ 897.29	1,044.42	-147.13	2005_30343.pdf
Marzo	\$ 2,694.08	1,920.48	773.60	2005_304128.pdf
Abril	\$ 1,362.86	1,622.63	-259.77	2005_30594.pdf
Mayo	\$ 1,907.82	\$ 2,620.87	-\$713.05	2005_306229.pdf
Junio	\$ 3,866.57	\$ 5,368.73	-\$1,502.16	2005_30754.pdf
Julio	\$ 2,750.41	\$ 4,767.10	-\$2,016.69	2005_308185.pdf
Agosto	\$ 12,168.12	\$ 2,562.90	\$9,605.22	2005_30932.pdf
Septiembre	\$ 1,284.33	\$ 1,430.65	-\$146.32	2005_310133.pdf
Octubre	\$ 1,362.06	\$ 3,322.92	-\$1,960.86	2005_31159.pdf
Noviembre	\$ 968.37	\$ 1,398.03	-\$429.66	2005_31247.pdf
Diciembre	\$ 1,929.74	\$ 1,908.22	\$21.52	2005_31247.pdf
TOTALES	\$ 32,154.53	\$ 28,980.14	\$3,174.39	

En la misma condición de prescripción se encuentran los saldos hasta el año 2008, que corresponde a la mayor parte del saldo de la cuenta 41251935 "TESORO PUBLICO según se detalla a continuación:

2005 3,174.39 Documentación Completa
2006 2,604.02 En Proceso de integración
2007 1,068.51 Declaraciones aún no encontradas
2008 6,834.20 Pendiente de documentar
Total 13,681.12

CÓDIGO TRIBUTARIO

Plazos de prescripción

Artículo 84.- La obligación tributaria sustantiva prescribe en diez años. Las multas y demás accesorios prescriben junto con la obligación a que acceden.

Las multas impuestas aisladamente prescriben en diez años.

El cómputo del plazo de prescripción comenzará a contar a partir del día siguiente a aquel en que concluyó el término legal o el de su prórroga para pagar cuando se trate de impuesto autoliquidado por el contribuyente y a partir del día siguiente al vencimiento del plazo para el pago cuando se trate de liquidación oficiosa o imposición de multas aisladas, determinadas por la Administración Tributaria.

NOTA CONFIDENCIAL. La información contenida en este documento o correo electrónico originado en el CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA contiene información confidencial y solo puede ser utilizada por la persona, entidad o compañía a la cual está dirigido. Si no es el destinatario autorizado, cualquier retención, difusión, distribución o copia total o parcial de este documento o su información es prohibida y será sancionada por la ley. Si por error recibe este mensaje o documento, favor reservarlo o entregárselo a su remitente y borrarlo inmediatamente.

CONFIDENCIAL



CONFIDENCIAL

CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA



Obligaciones de conservar informaciones y pruebas.

Artículo 147.- Las personas o entidades, tengan o no el carácter de contribuyentes, responsables, agentes de retención o percepción, auditores o contadores, deberán conservar en buen orden y estado, **por un periodo de diez años contados a partir de su emisión o recibo**, la siguiente documentación, información y pruebas:

- a) Los libros de contabilidad y los comprobantes de orden interno y externo, registros especiales, inventarios, libros del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.
- c) Las pruebas del entero de las retenciones percepciones y anticipos a cuenta realizados.

El Código Tributario establece que la prescripción sólo puede ser declarada por la Administración Tributaria a solicitud y alegación de la parte interesada, por lo que de liquidarse contablemente, aunque se presentara el Ministerio de Hacienda a hacer algún reclamo no tendría validez legal y en ese momento, el CEFAFA a través de su apoderado ante el Ministerio puede alegar la prescripción aludida, lo cual no puede ser denegada por que ha cumplido con los criterios legales del Código Tributario.

2. CUENTA 21201002 "EMPLEADOS CEFAFA"

La cuenta contable 21201002 presenta un saldo pendiente de liquidar por un monto de US\$ 18.34, desde el año 2016.

Dicho saldo se generó en el año 2016, debido a que CEFAFA pagó al Consejo Superior de Salud Pública la acreditación de 19 dependientes de salas, a la Junta de Vigilancia de la Profesión Química Farmacéutica, posterior al pago realizado por CEFAFA los dependientes reintegrarían el valor del derecho de acreditación, a través de 3 cuotas descontadas en planilla.

Sin embargo la Srita Marta Guadalupe Méndez, renunció a esta institución en AGO016, quien participaría en dicha acreditación y a quien se le habían descontado solamente 2 cuotas de 3 y debido a la renuncia interpuesta ya no participó al evento de acreditación, dejando un saldo pendiente por \$18.34

Junto con la Gerencia Comercial se consultó al Consejo Superior de Salud Pública, la posibilidad de utilizar el cupo de la Srita. Méndez; ante lo cual se recibió respuesta en memorándum 362, de Gerencia Comercial, informando que no es posible utilizar dicho cupo.

Por lo tanto, al no poder utilizar el derecho de acreditación pagado por CEFAFA y al no poder gestionar el cobro de \$18.34, dicho saldo se convierte en un gasto para la institución.

F. CONCLUSIONES

1. Se presentan casos concretos para depuración que ascienden a un monto de US\$ 3,192.73 entre las cuentas 41251935 TESORO PUBLICO y 21201002 EMPLEADOS CEFAFA.

2. El saldo de la cuenta 41251935 TESORO PUBLICO del año 2005 ya están bajo la calidad de prescripción de la deuda tributaria, según lo establecido en los Art. 84 y 147 del Código Tributario, por lo que procede liquidarlos y de acuerdo con la normativa contable, contra la cuenta de Ingresos de Ejercicios Anteriores.

3. Por el momento, el personal de depuración de cuentas sólo ha integrado y documentado el saldo 2005. Los saldos 2006 al 2008 están en proceso de integración.

4. De acuerdo al Plan de Saneamiento de Cuentas contables, en este avance se informa sobre la liquidación total de la cuenta 21201002 "EMPLEADOS CEFAFA" por un monto de US\$ 18.34 y sobre una liquidación parcial de la cuenta 41251935 TESORO PUBLICO por un monto de US\$ 3,174.39.

NOTA CONFIDENCIAL. La información contenida en este documento o correo electrónico originado en el CENTRO FARMACEUTICO DE LA FUERZA ARMADA contiene información confidencial y solo puede ser utilizada por la persona, entidad o compañía a la cual está dirigido. Si no es el destinatario autorizado, cualquier retención, difusión, distribución, o copia total o parcial de este documento o su información es prohibida y será sancionada por la ley. Si por error recibe este mensaje o documento, favor reenviarlo o entréguelo a su remitente y borrarlo inmediatamente.

CONFIDENCIAL



CONFIDENCIAL
CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA



G. RECOMENDACIONES

Se recomienda al Honorable Consejo Directivo, autorizar los registros contables indicados en cada caso, para liquidar saldos de las cuentas:

1. 41251935 TESORO PUBLICO, contra la cuenta de Ingresos de Ejercicios Anteriores por un monto de US\$ 3,174.39.
2. 21201002 EMPLEADOS CEFAFA, contra la cuenta Gastos de Ejercicios Anteriores por un monto de US\$ 18.34.

Acuerdo N° 7

El Consejo Directivo se dio por enterado y después de haber conocido el informe de la Comisión de Saneamiento, presentada por la coordinadora suplente de la Comisión de Saneamiento de cuentas contables, acuerda lo siguiente:

1. Autorizados los registros contables indicados en cada caso, para liquidar saldos de las siguientes cuentas:

- a. 41251935 TESORO PUBLICO, contra la cuenta de Ingresos de Ejercicios Anteriores por un monto de US\$ 3,174.39.
- b. 21201002 EMPLEADOS CEFAFA, contra la cuenta Gastos de Ejercicios Anteriores por un monto de US\$ 18.34.

2. Encomienda a la Comisión de Saneamiento de Cuentas Contables, para que dé continuidad al análisis, documentación, integración y saneamiento de las cuentas contables con saldos observados por la Corte de Cuentas de la República, Auditoría Interna y Auditoría Externa, exponiendo al Consejo Directivo periódicamente, el avance y resultados de la actividad de saneamiento de las cuentas contables, demostrando la gestión realizada por la administración.

VIII. PUNTO ÚNICO

1. Respetuosamente informo a ustedes, que se recibió memorándum N° 191 de fecha 18MAR019, procedente de la Gerencia Financiera, en el cual solicita autorización para la quinta modificativa al presupuesto 2019, según detalle siguiente:

I. BASE LEGAL

Ley de CEFAFA

Art. 19.- El Consejo Directivo podrá fijar cuotas trimestrales para el uso de distintas asignaciones del Presupuesto de CEFAFA. Asimismo, autorizará transferencias de fondos entre las asignaciones de gastos. **Los ajustes entre cuotas y clases generales de gastos dentro de una asignación, podrán ser autorizados por el Consejo Directivo**

Política Presupuestaria 2019

V. POLÍTICAS SOBRE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

Art. 30 Se podrán efectuar Transferencias de recursos entre Unidades Presupuestarias o entre Líneas de Trabajo de una misma o diferente Unidad Presupuestaria, Ajustes entre rubros de agrupación de una misma Línea de Trabajo y Reprogramaciones entre cuentas de un mismo rubro y/o entre diferentes meses, bajo las siguientes reglas:

- ii. Los Ajustes entre rubros de agrupación podrán realizarse dentro de una misma línea de trabajo con la aprobación del Consejo Directivo del CEFAFA.

II. ANTECEDENTES

1. El presupuesto del CEFAFA para la gestión 2019 fue autorizado en Acta de Consejo Directivo No. 87 Acuerdo No. 4 de fecha 18DIC018.

NOTA CONFIDENCIAL: La información contenida en este documento o correo electrónico originado en el CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA contiene información confidencial y solo puede ser utilizada por la persona, entidad o compañía a la cual está dirigido. Si no es el destinatario autorizado, cualquier retención, difusión, distribución o copia total o parcial de este documento o su información es prohibida y será sancionada por la ley. Si por error recibe este mensaje o documento, favor reenviarlo o entérguelo a su remitente y borrarlo inmediatamente.

CONFIDENCIAL



CONFIDENCIAL
CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA



2. Se ha recibido memorándum N° 53-SEG-019 de fecha 08MAR019, procedente de Coordinador de Seguridad donde solicita adquirir dos videograbadores de 4 canales, con su respectivo disco duro de un terabyte por un monto de \$ 226.00 y dos fuentes de alimentación de energía para cámara de video vigilancia, por un monto de \$ 40.00, las cuales serán instaladas en la nueva sucursales Escalón y Terminal de Oriente.

3. En el presupuesto de Seguridad para el año 2019, la adquisición de videograbadores y cámaras de video, y por un error en la formulación en el presupuesto la adquisición de este equipo, quedó en el específico 54399 Servicios Generales y Arrendamientos Diversos, siendo lo correcto en el específico 61102 Maquinaria y Equipo.

III. AJUSTES PRESUPUESTARIO PROPUESTO

Con la finalidad de registrar el gasto según su naturaleza, se requiere realizar un ajuste presupuestario, entre los Rubros 54 y 61: de la Línea de Trabajo 0101 Dirección superior, **Disminuyendo** el monto total de \$ 2,200.00 del rubro **54 ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS, específico 54399 Servicios Generales y Arrendamientos \$ 1,946.90 y del específico 54901 Crédito Fiscal \$253.10 y Aumentando** el rubro **61 INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS, específico 61102 Maquinarias y Equipos, el monto de \$ 1,946.90 y en el específico 61901 Crédito Fiscal \$ 253.10**, según el siguiente detalle:

LT 0101 Dirección Superior - Disminución

Rubro	Nombre de Rubro	Específico	Nombre Específico	Febrero	Marzo	Junio	Septiembre	Total
54	Adquisición de Bienes y Servicios	54399	Servicios Generales y Arrendamientos Diversos	\$ 1,327.43		\$ 309.73	309.734513	\$ 1,946.90
		54901	Crédito Fiscal	\$ 172.57		\$ 40.27	40.2654867	\$ 253.10
		TOTALES		\$ 1,500.00	\$ -	\$ 350.00	\$ 350.00	\$ 2,200.00

LT 0101 Dirección Superior - Aumento

Rubro	Nombre de Rubro	Específico	Nombre Específico	Febrero	Marzo	Junio	Septiembre	Total
61	Inversiones en Activo Fijo	61102	Maquinarias y Equipos		\$ 1,327.43	\$ 309.73	309.734513	\$ 1,946.90
		61901	Crédito Fiscal		\$ 172.57	\$ 40.27	40.2654867	\$ 253.10
		Totales			\$ 1,500.00	\$ 350.00	\$ 350.00	\$ 2,200.00

IV. CONCLUSIONES

1. Es necesario realizar el ajuste presupuestario, a fin registrar la adquisición del equipo correctamente.
2. Con la adquisición del equipo de video se tendrá un mejor control de vigilancia de las nuevas sucursales del CEFAFA.

V. RECOMENDACION

De acuerdo a lo anterior esta Gerencia General recomienda al Honorable Consejo Directivo del CEFAFA, autorizar la quinta modificativa al presupuesto 2019, que consiste en un ajuste presupuestario entre los rubros 54 y 61, de la Línea de Trabajo 0101 Dirección superior, según el detalle siguiente:

LT 0101 Dirección Superior - Disminución

Rubro	Nombre de Rubro	Específico	Nombre Específico	Febrero	Marzo	Junio	Septiembre	Total
54	Adquisición de Bienes y Servicios	54399	Servicios Generales y Arrendamientos Diversos	\$ 1,327.43		\$ 309.73	309.734513	\$ 1,946.90
		54901	Crédito Fiscal	\$ 172.57		\$ 40.27	40.2654867	\$ 253.10
		TOTALES		\$ 1,500.00	\$ -	\$ 350.00	\$ 350.00	\$ 2,200.00

LT 0101 Dirección Superior - Aumento

Rubro	Nombre de Rubro	Específico	Nombre Específico	Febrero	Marzo	Junio	Septiembre	Total
61	Inversiones en Activo Fijo	61102	Maquinarias y Equipos		\$ 1,327.43	\$ 309.73	309.734513	\$ 1,946.90
		61901	Crédito Fiscal		\$ 172.57	\$ 40.27	40.2654867	\$ 253.10
		Totales			\$ 1,500.00	\$ 350.00	\$ 350.00	\$ 2,200.00

NOTA CONFIDENCIAL: La información contenida en este documento o correo electrónico originado en el CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA contiene información confidencial y solo puede ser utilizada por la persona, entidad o compañía a la cual está dirigido. Si no es el destinatario autorizado, cualquier retención, difusión, distribución o copia total o parcial de este documento o su información es prohibida y será sancionada por la ley. Si por error recibe este mensaje o documento, favor reenviarlo o entregarlo a su remitente y borrarlo inmediatamente.

CONFIDENCIAL



CONFIDENCIAL
CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA



Acuerdo N° 8

El Consejo Directivo se dio por enterado y acuerda autorizar la quinta modificativa al presupuesto 2019, que consiste en un ajuste presupuestario entre los rubros 54 y 61, de la Línea de Trabajo 0101 Dirección superior, según el detalle siguiente:

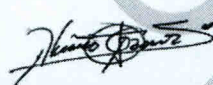
LT 0101 Dirección Superior - Disminución


Rubro	Nombre de Rubro	Específico	Nombre Específico	Febrero	Marzo	Junio	Septiembre	Total
54	Adquisición de Bienes y Servicios	54399	Servicios Generales y Arrendamientos Diversos	\$ 1,327.43		\$ 309.73	309.734513	\$ 1,946.90
		54901	Crédito Fiscal	\$ 172.57		\$ 40.27	40.2654867	\$ 253.10
		TOTALES		\$ 1,500.00	\$ -	\$ 350.00	\$ 350.00	\$ 2,200.00

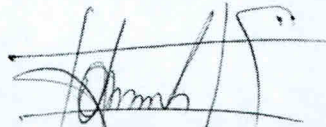
LT 0101 Dirección Superior - Aumento


Rubro	Nombre de Rubro	Específico	Nombre Específico	Febrero	Marzo	Junio	Septiembre	Total
61	Inversiones en Activo Fijo	61102	Maquinarias y Equipos		\$ 1,327.43	\$ 309.73	309.734513	\$ 1,946.90
		61901	Crédito Fiscal		\$ 172.57	\$ 40.27	40.2654867	\$ 253.10
		Totales			\$ 1,500.00	\$ 350.00	\$ 350.00	\$ 2,200.00

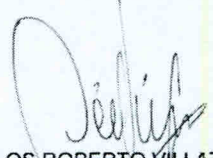
No habiendo más que hacer constar en la presente Acta, se da por concluida esta reunión a las diecinueve horas con quince minutos del día dieciocho de marzo del dos mil diecinueve y como constancia firmamos conformes.


ALIRIO GARCÍA FLAMENCO SEVILLA
GENERAL DE BRIGADA
PRESIDENTE


JOSÉ ROBERTO SALEH ORELLANA
GENERAL DE BRIGADA
VICEPRESIDENTE


EXON OSWALDO ASCENCIO ALBEÑO
CAP. NVIO. DEM
SECRETARIO


LUIS ROBERTO LINARES RAMIREZ
MYR. Y DR.
PRIMER VOCAL


CARLOS ROBERTO VILLATORO TARIO
CNEL. PA DEM
SEGUNDO VOCAL

NOTA CONFIDENCIAL: La información contenida en este documento o correo electrónico originado en el CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA contiene información confidencial y solo puede ser utilizada por la persona, entidad o compañía a la cual está dirigido. Si no es el destinatario autorizado, cualquier retención, difusión, distribución o copia total o parcial de este documento o su información es prohibida y será sancionada por la ley. Si por error recibe este mensaje o documento, favor reenviarlo o entréguelo a su remitente y borrarlo inmediatamente.

CONFIDENCIAL