

CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA



SEGUIMIENTOS A POA

JUL-SEP 2023

GERENCIA

FINANCIERA



CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA
SEGUIMIENTO A PLAN OPERATIVO ANUAL
JULIO - SEPTIEMBRE 2023



GERENCIA : FINANCIERA
AREA: FINANCIERA
PERIODO: 2023

N°	OBJETIVOS/PROPOSITOS	N°	ACTIVIDADES	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META EJECUTADA	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
1	Mantener una situación Financiera propicia, velar por los intereses económicos del CEFAFA, cumplir con las Políticas y Estrategias Financieras y mejorar la calidad de los procesos del área.	1.1	Supervisar las distintas áreas de la gerencia a su cargo a través del seguimiento a los planes operativos.	Seguimiento POA	3	3	100%	La Gerencia ha dado el seguimiento que corresponde a cada Plan de Trabajo por Departamento que integran la Gerencia Financiera.
		1.2	Coordinar el proceso de formulación y aprobación del presupuesto	Punto de Acta de Consejo Directivo	1	0	0%	Acorde a POA, esta actividad quedó programada para el mes de JUL23, pero la aprobación se obtuvo hasta el mes OCT23, por lo que será reportado en el 4to trimestre.
		1.3	Ejercer un control eficiente de la ejecución del presupuesto.	Reporte SAFI	3	3	100%	Se ha dado el seguimiento a la ejecución durante cada uno de los meses que conforman el tercer trimestre 2023.
		1.4	Presentar reportes de seguimiento y evaluación de la ejecución presupuestaria a la Dirección Superior y Gerencias.	Punto de Acta de Consejo Directivo	3	3	100%	Se ha efectuado la presentación de la Ejecución Presupuestaria correspondiente a cada mes del tercer trimestre 2023 a la Gerencia General y Consejo Directivo.
		1.5	Presentar estados financieros mensuales e información financiera a la Dirección Superior para la toma de decisiones	Presentación a Consejo Directivo	3	3	100%	Se ha efectuado la presentación de los Estados Financieros al cierre de cada uno de los meses que conforman el Primer Trimestre 2023 a la Gerencia General y Consejo Directivo.
		1.6	Cumplir con las funciones que establece el Manual de Organización para las Unidades Financieras Institucionales (UFI's), supervisando el cierre contable mensual.	Notas de entrega de Estados Financieros a DGCG	3	3	100%	A la fecha de presentación del presente, se ha cumplido con la presentación ante la DGCG/MH de los Estados Financieros de Julio, Agosto y Septiembre/2023 en el SAFI.
		1.7	Atender los requerimientos de los entes fiscalizadores, Internos y Externos.	Requerimiento	1	20	2000%	Se atendieron 13 requerimientos de la Unidad de Auditoría Interna; y 7 de la Auditoría Externa.
		1.8	Analizar el Flujo de Efectivo Institucional	Informes Semanales	12	12	100%	Se ha dado seguimiento semanalmente al Flujo de Efectivo Institucional durante el tercer trimestre.
		1.9	Evaluar las opciones de inversión financieras de los excedentes de liquidez, proponiendo las que generen mayor rentabilidad y proporcionen solidez financiera	Presentación a Consejo Directivo	3	13	433%	Durante el Trimestre se realizaron las siguientes Propuestas en Inversiones: 11 Reinversiones (Todas del Fondo CEFAFA) y 1 Reinversión del fondo COSAM y 1 Reinversión del Fondo del Prog. Rehabilitación.
		1.10	Mantener un control permanente de los gastos sobre las áreas que manejan fondos a fin de que se apeguen lo más posible a las asignaciones establecidas	Modificaciones presupuestarias	2	2	100%	Durante el cierre de cada mes se ha dado seguimiento a la ejecución presupuestaria de cada Línea de Trabajo, no encontrando desviaciones en los gastos ejecutados. En el tercer trimestre 2023 se han realizado dos modificaciones al presupuesto 2023.
		1.11	Apoyar la gestión de Cobro y recuperación de cartera crediticia	Informe de Resultados Contable	3	3	100%	Al cierre de cada uno de los meses transcurridos en el tercer trimestre se ha revisado y analizado la gestión de cobro realizada. Se ha tenido dificultad con la recuperación de cobros del INABVE, debido a que dependen de asignación de fondos que es realizada por el Ministerio de Hacienda. Se continúa el seguimiento al caso del ISBM.
		1.12	Actualización de Normativa y procedimientos del área financiera	Presentación a Consejo Directivo	0	0	0%	Se tiene programada una actualización en el cuarto trimestre, por lo que será reportado en dicho período.
		1.13	Seguimiento al Plan de Saneamiento y Depuración de Cuentas Contables de ejercicios anteriores.	Análisis de Estados Financieros cada mes y de cierre de ejercicio	3	1	33%	Se efectuó análisis del tercer trimestre 2023 y se realizó la presentación a Consejo Directivo de "Informe para Depuración de Saldo en Cuenta Contable. Adiciones, Reparaciones y Mejoras de Bienes"

Elaborado por:

Gerente Financiero



Autorizado:

Edgar Moisés Alvarero Santos
CAP Y MAF
Gerente General



**CENTRO FARMACEUTICO DE LA FUERZA ARMADA
SEGUIMIENTO TRIMESTRAL**

GERENCIA: GERENCIA FINANCIERA
AREA: DEPARTAMENTO DE TESORERÍA
PERIODO: JULIO - SEPTIEMBRE 2023

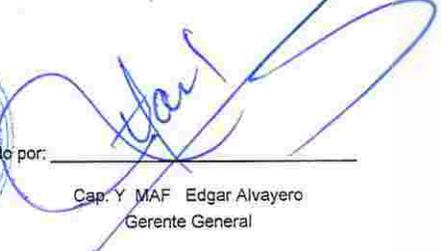
No.	OBJETIVOS/PROPOSITOS	No.	ACTIVIDADES	META ANUAL	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META EJECUTADA	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
1	Verificar que todos los ingresos que se perciben, se remesen oportunamente y los egresos que se realicen se cancelen de acuerdo a lo programado.	1.1	Elaborar reportes de disponibilidades	48	REPORTE	12	12	100%	El detalle de las disponibilidades se elabora por cuenta bancaria.
		1.2	Efectuar transferencias entre cuentas bancarias	60	DOCUMENTO	15	9	60%	Entre cuentas del Fondo CEFAFA, para pagos de proveedores comerciales y de utilidades
		1.3	Emisión de quedan a proveedores que suministran al CEFAFA.	1,860	QUEDAN	465	546	117%	El incremento en los quedan se debe a mayor emisión de quedans del fondo de utilidades del CEFAFA
		1.4	Emisión de cheques y transferencia de fondos.	1,800	CHEQUE	450	211	47%	La desminucion en la emision cheques se compensa con el incremento en las Notas de Cargo
		1.5	Ingreso de remesas y notas de abono al sistema SAFI	10,644	REMESA	2661	2674	100.5%	
		1.6	Ingreso de cheques y notas de cargo al sistema SAFI	1,980	CHEQUE	495	1015	205%	La desminucion en la emision cheques se compensa con el incremento en las Notas de Cargo
		1.7	Pagos electrónicos, notas de cargo. Préstamos a empleados, servicios básicos y pago a la DNM	1,320	DOCUMENTO	330	804	244%	La mayoría de pagos se efectúan mediante pagos electrónicos.
2	Apoyar en la recuperación de devoluciones de productos a proveedores	2.1	Aplicar a los cheques las notas de crédito, por pago a proveedores en concepto devoluciones por productos vencidos.	900	Documento	225	269	120%	Incremento en las devoluciones de productos vencidos
3	Efectuar pago de planillas de personal de la Institución, de forma eficiente y oportuna.	3.1	Pago de planillas de sueldos del CEFAFA.	15	Planilla	3	3	100%	Las planillas provisionales se han pagado de conformidad a la Ley
		3.2	Pago de planillas de ISSS AFP e IPSFA del CEFAFA.	12	Planilla	3	3	100%	
		3.3	Pago de planilla de Regentes Externos.	12	Planilla	3	3	100%	
TOTAL FONDO CEFAFA									

Elaborado por: 

 Jefe de Tesorería

Revisado por: 

 Gerente Financiero

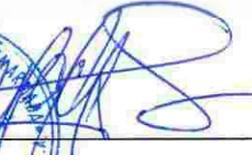
Autorizado por: 

 Cap. Y MAF Edgar Alvarero
 Gerente General

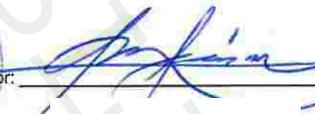
**CENTRO FARMACEUTICO DE LA FUERZA ARMADA
SEGUIMIENTO TRIMESTRAL**

GERENCIA: GERENCIA FINANCIERA
AREA: DEPARTAMENTO DE TESORERÍA
PERIODO: JULIO - SEPTIEMBRE 2023

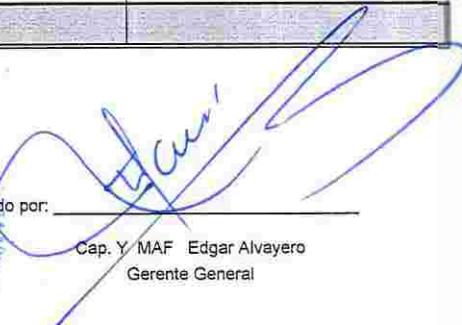
No.	OBJETIVOS/PROPOSITOS	No.	ACTIVIDADES	META ANUAL	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META EJECUTADA	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
1	Verificar que todos los ingresos que se reciben del Fondo de Rehabilitación, se remesen oportunamente y los egresos que se realizan por el funcionamiento del CERPROFA, se cancelen de acuerdo a lo programación.	1.1	Elaborar reporte de disponibilidades	48	Reporte	12	12	100%	El detalle de las disponibilidades se elabora por cuenta bancaria.
		1.2	Emisión de quedan de Fondo del Programa de Rehabilitación	180	Quedan	45	62	138%	Hubieron mas requisiciones por Servicios del Prog Rehabilitación
		1.3	Emisión y pagos con cheque	180	Cheque	45	50	111%	El incremento en cheques se debe a procesos de baja cuantía según nueva ley UCP
		1.4	Ingreso de remesas y notas de abono al sistema SAFI	120	Remesa	30	12	40%	
		1.5	Ingreso de cheques y notas de cargo al sistema SAFI	180	Cheque	45	139	309%	Incremento el numero de pagos a Proveedores por medio electrónico
		1.6	Controlar el uso y manejo de Fondos de Caja Chica	12	Liquidacion	3	3	100%	
		1.7	Pagos electrónicos, notas de cargo, seguros, servicios básicos y préstamos a empleados	96	Documento	24	89	371%	La mayoría de pagos se efectúan mediante pagos electrónicos
		1.8	Controlar el uso y manejo de Fondos Circulante, según instructivo.	12	Documento	3	3	100%	
2	Efectuar pago de planilla de personal asignado al Fondo, de forma eficiente y oportuna	2.1	Pago de planilla de sueldos del Fondo del Programa de Rehabilitación.	15	Planilla	3	3	100%	
		2.2	Pago de planillas de ISSS, AFP's e IPSFA Fondo del Programa de Rehabilitación.	12	Planilla	3	3	100%	Las planillas provisionales se han pagado de conformidad a la Ley
TOTAL FONDO PROGRAMA DE REHABILITACIÓN									

Elaborado por: 

 Jefe de Tesorería

Revisado por: 

 Gerente Financiero

Autorizado por: 

 Cap. Y MAF Edgar Alvayero
 Gerente General

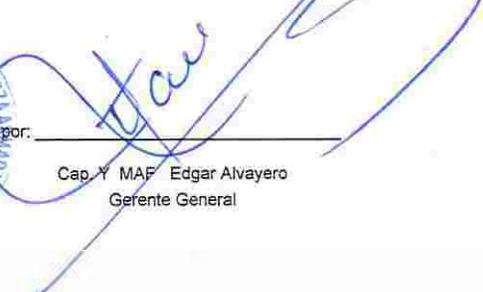
**CENTRO FARMACEUTICO DE LA FUERZA ARMADA
SEGUIMIENTO TRIMESTRAL**

GERENCIA: GERENCIA FINANCIERA
AREA: DEPARTAMENTO DE TESORERÍA
PERIODO: JULIO - SEPTIEMBRE 2023

No.	OBJETIVOS/PROPOSITOS	No.	ACTIVIDADES	META ANUAL	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META EJECUTADA	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
1	Verificar que los ingresos que se perciben del Fondo de Apoyo al COSAM, se remesen oportunamente y los egresos que se realizan para su funcionamiento, se cancelen de acuerdo a su programación.	1.1	Elaborar reporte de disponibilidades	48	Reporte	12	12	100%	El detalle de las disponibilidades se elabora por cuenta bancaria.
		1.2	Efectuar transferencias entre cuentas bancarias	60	Documento	15	0	0%	Fondo COSAM no ha efectuado transferencias a otras cuentas en el trimestre
		1.3	Emisión de quedan de Fondo 4%	240	Quedan	60	73	122%	
		1.4	Emisión y pagos de cheques	240	Cheques	60	30	50%	La desminucion en la emision cheques se compensa con el incremento en las Notas de Cargo
		1.5	Ingreso de remesas y notas de abono al sistema SAFI	36	Remesas	9	18	200%	Incremento en Notas de Abono por pago de intereses en CDP
		1.6	Ingreso de cheques y notas de cargo al sistema SAFI	240	Cheques	60	103	172%	
		1.7	Pagos electrónicos, notas de cargo. Préstamos a empleados	60	Documento	15	73	487%	La mayoría de pagos se efectúan mediante paqos electrónicos
2	Efectuar pago de planillas de personal, asignado a este Fondo de forma eficiente y oportuna.	2.1	Pago de planilla de sueldos de personal del Fondo COSAM.	15	Planilla	3	3	100%	
		2.2	Pago de planillas de ISSS, AFP's e IPSFA de personal del Fondo COSAM.	12	Planilla	3	3	100%	Las planillas provisionales se han pagado de conformidad a la Ley
TOTAL FONDO DE APOYO AL COSAM									

Elaborado por: 
Jefe de Tesorería


Revisado por: 
Gerente Financiero


Autorizado por: 
Cap. Y MAF Edgar Alvarero
Gerente General

CENTRO FARMACEUTICO DE LA FUERZA ARMADA
PLAN OPERATIVO ANUAL

GERENCIA: FINANCIERA
AREA: CONTABILIDAD
PERIODO: JULIO - SEPTIEMBRE 2023

No.	OBJETIVOS/PROPOSITOS	No.	ACTIVIDADES POR EL FONDO CEFAFA	META ANUAL	UNIDAD DE MEDIDA	META MENSUAL			META PROGRAMADA	META EJECUTADA	% EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
						ABR	MAY	JUN				
1	Proporcionar información Económico-Financiera adecuada, razonable, oportuna y confiable relacionada con el giro comercial del CEFAFA "Vta. de Prod. Farmacéuticos y Medicinales", para la toma de decisiones acertadas, tanto de las autoridades de la institución, como de otras partes interesadas de la misma.	1	Recibir y revisar documentación y respaldo de registros contables (Liquidaciones y otros reportes) de las Sucursales y otras áreas.	34,657	Documentos	2,889	2,889	2,889	8,667	10,302	118.87%	Reportes de Liquidaciones de ventas diarias de 24 sucursales por 30 por 30 o 31 días por cada mes, Memorándum de provisión por mermas obsolescencia y deterioros de inventarios, reportes de remisiones de devoluciones a proveedores; reporte de pago de productos; reporte de ingresos de mercaderías; ingresos por bonificaciones; reporte de activo fijo y depreciación; reporte de consumo de combustible; reporte de consumo de existencias institucional; reporte estimación de cuentas incobrables; reporte facturación por manejo de cuentas; reporte detalle de notas de abonos aplicadas; reportes de depuraciones de saldos; Liquidaciones de saldos de existencias
		2	Aplicar los registros contables diarios de las operaciones Económico-Financieras de la Institución.	13,500	Partidas	1,125	1,125	1,125	3,375	6,483	192.09%	Partidas contables automáticas de Obligaciones, Cheques y Notas de Cargo del reconocimiento de las operaciones financieras de la Institución. Importante mencionar que, no necesariamente un solo documento constituye un registro contable, mas bien, del total de documentos recibidos, varios de ellos pueden constituir una sola partida contable; por lo que el numero de partidas emitidas no necesariamente es igual al total de documentos recibidos para revisión.
		3	Efectuar cierres contables mensuales y anual, de acuerdo a lo establecido por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda.	15	Estados Financieros y nota remitida al M.H.	1	1	1	3	3	100.00%	03 cierres contables ejecutados en el trimestre
		4	Validar las cifras presentadas en los Estados Financieros.	82	Estados Financieros	5	5	8	18	18	100.00%	Estados Financieros revisados y remitidos al Ministerio de Hacienda; son 05 reportes mensuales: Balance de Comprobación, Estado de Ejecución Presupuestaria de Egreso y el de Ingresos, Estado de Flujo de Fondos y la Composición del Estado de Flujo de Fondos, además en junio se presenta. Se realizan tres (03) validaciones, la primera es al momento de recibir la documentación para su registro; la segunda se realiza previo a ejecutar cierre mensual en el aplicativo SAFI, en donde se revisan los saldos de las cuentas que fueron aplicadas en el cierre, la cuadratura de bancos, ejecución presupuestaria y flujo de fondos; así mismo, se valida que se hayan incluido todas las operaciones financieras del mes; finalmente se elabora la presentación de Estados Financieros en donde se realiza una última validación. Se remitieron las Notas a Los Estados Financieros al mes de junio de 2023.
		5	Archivar partidas contables, Liquidaciones y otros documentos.	695	Ampos	56	57	61	174	6	3.45%	Se tiene pendiente de archivar las liquidaciones de ventas de sucursales del trimestre al igual que las partidas contables; esto, ya que por el momento no se tienen existencias de archivadores de cartón en el área de Bodega de Suministros Institucionales debido a que no se ha podido comprar por el cambio de la Ley de Compras, sin embargo, en septiembre se adquirieron ampos de carton por medio caja chica para poder archivar la documentación.
		6	Preparar y presentar informes Fiscales	82	Formularios según Ministerio de Hacienda	4	3	16	23	26	113.04%	Corresponde a los tramites realizados ante el Ministerio de Hacienda en el segundo trimestre del año. Existe una reducción ya que se ha recibido menos solicitudes de tramites de solicitud de autorización de Tiquetes, de los que se estimaba recibir.
		7	Elaborar Libros legales conforme lo establecido por la administración tributaria	36	Libros	3	3	3	9	9	100.00%	Los libros de compra se encuentran en magnético pendientes de impresión ya que hasta en OCT023 se legalizaron las hojas del libro de compras.
		8	Elaborar oportunamente las conciliaciones de las cuentas Bancarias de la Institución.	84	Cuentas bancarias	8	8	8	24	21	87.50%	Son 07 cuentas bancarias del CEFAFA. En el 2023 la cuenta del Banco G&T ya se tiene cerrada.
		9	Atender los requerimientos de entes fiscalizadores.	24	Requerimientos oficiales / visitas			6	6	13	216.67%	Se han atendido requerimientos de Auditoría Interna, Externa, y Contabilidad Gubernamental ; algunos a través de correo.
		10	Preparar presentación de Estados Financieros mensuales	12	Presentación	1	1	1	3	3	100.00%	Se han presentado los Estados Financieros de los meses de julio, agosto y septiembre en donde se han reflejado los indicadores financieros institucionales, situación financiera y económica del CEFAFA a nivel Institucional, y de forma separada (Para efectos de analisis gerencial), los resultados de los 03 fondos CEFAFA, CERPROFA y COSAM.

**CENTRO FARMACEUTICO DE LA FUERZA ARMADA
PLAN OPERATIVO ANUAL**

GERENCIA: FINANCIERA
AREA: CONTABILIDAD
PERIODO: JULIO - SEPTIEMBRE 2023

No.	OBJETIVOS/PROPOSITOS	No.	ACTIVIDADES POR EL FONDO DE APOYO AL COSAM	META ANUAL	UNIDAD DE MEDIDA	META MENSUAL			META PROGRAMADA	META EJECUTADA	% EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
						ABR	MAY	JUN				
2	Proporcionar información Económico-Financiera adecuada, oportuna y confiable de las operaciones relacionadas con los fondos de apoyo al COSAM, para la toma de decisiones acertadas, tanto de las autoridades de la institución, como de otras partes interesadas de la misma.	1	Recibir y revisar documentación y respaldo de registros contables	1,228	Documentos	102	102	102	307	612	199.38%	Se generan partidas Manuales, automáticas y de cheques por los documentos que sustentan gastos, ingresos e inversiones del Fondo COSAM, entre lo que se encuentra: Facturas de compras de medicamentos, reactivo de laboratorio, productos químicos, instrumental quirúrgico, equipo médico menor y mayor, etc. (Gastos del COSAM); la planilla de pago de empleados de apoyo a las actividades del COSAM; compras de mobiliario diverso, Depósitos a Plazo con fondos de COSAM y los movimientos bancarios por transferencias del Ministerio de Defensa de fondos en administración, entre otros. En el tercer trimestre de 2023, el fondo COSAM refleja un aumento significativo en el nivel de documentos recibidos y contabilizados, por el incremento de las compras de medicamento, reactivos de laboratorio, y otros insumos hospitalario para el COSAM. 01 cuenta para percibir el 1% de personal pensionado y 01 cuenta para percibir el 4% del personal de alta de la Fuerza Armada. Las partidas de gastos e ingresos de COSAM se archivan de manera conjunta con las partidas del Fondo CEFafa y Programa de Rehabilitación, a efecto de mantener la concordancia y consistencias de los correlativos de partidas generadas en el mes, independientemente del fondo mediante el cual se halla generado el registro contable.
		2	Aplicar los registros contables diarios de las operaciones Económico-Financieras del COSAM.	300	Partida	25	25	25	75	120	160.00%	
		3	Elaborar oportunamente las conciliaciones de las cuentas Bancarias de la Institución.	24	Cuentas bancarias	2	2	2	6	6	100.00%	
		4	Archivar partidas contables y otros documentos.	12	Ampo	1	1	1	3	1	33.33%	
No.	OBJETIVOS/PROPOSITOS	No.	ACTIVIDADES POR EL FONDO DEL PROGRAMA DE REHABILITACIÓN	META ANUAL	UNIDAD DE MEDIDA	META MENSUAL			META PROGRAMADA	META EJECUTADA	% EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
						ABR	MAY	JUN				
3	Proporcionar información Económico-Financiera adecuada, oportuna y confiable de las operaciones relacionadas con los fondos del Programa de Rehabilitación, para la toma de decisiones acertadas, tanto de las autoridades de la institución, como de otras partes interesadas de la misma.	1	Recibir y revisar documentación y respaldo de registros contables	553	Documentos	46	46	46	138	275	198.80%	Corresponde a partidas Manuales, automáticas y de cheques por los documentos que sustentan gastos, ingresos e inversiones del Programa de Rehabilitación, entre lo que se encuentran: Facturas de compras de insumos, materiales y aditamentos para la elaboración de prótesis, pagos de servicios del Centro de Rehabilitación, planilla de empleados del Programa de Rehabilitación y los movimientos bancarios por transferencias del Ministerio de Defensa de fondos en administración. Importante mencionar que, no necesariamente un solo documento constituye un registro contable, mas bien, del total de documentos recibidos, varios de ellos pueden constituir una sola partida contable; por lo que el numero de partidas emitidas no necesariamente es igual al total de documentos recibidos para revisión. 01 cuenta para percibir el 1% del personal de alta de la Fuerza Armada, para el programa de rehabilitación. Las partidas de gastos e ingresos del Programa de Rehabilitación se archivan de manera conjunta con las partidas del Fondo CEFafa y Programa de Rehabilitación, a efecto de mantener la concordancia y consistencias de los correlativos de partidas generadas en el mes, independientemente del fondo mediante el cual se halla generado el registro contable.
		2	Aplicar los registros contables diarios de las operaciones Económico-Financieras del Programa de Rehabilitación.	160	Partida	15	15	15	45	75	166.67%	
		3	Elaborar oportunamente las conciliaciones de las cuentas Bancarias de la Institución.	12	Cuentas bancarias	1	1	1	3	3	100.00%	
		4	Archivar partidas contables y otros documentos.	12	Ampo	1	1	1	3	1	33.33%	



Elaborado
Jefe de Área



Revisado
Gerente de Área



Autorizado: Edgar Moisés Alvarero Santos
CAP. MAF.
Gerente General

CENTRO FARMACEUTICO DE LA FUERZA ARMADA
SEGUIMIENTO A PLAN OPERATIVO ANUAL
JULIO A SEPTIEMBRE

GERENCIA: FINANCIERA
 AREA: CRÉDITOS
 PERIODO: 2023

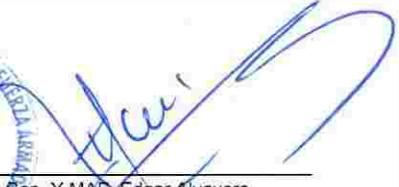
No.	OBJETIVOS/PROPOSITOS	No.	ACTIVIDADES POR EL FONDO CEFAFA	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META EJECUTADA	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
1	Administrar la cartera de Créditos a través de controles adecuados y la gestión efectiva de cobros, manteniendo un excelente servicio al cliente y generando ingresos adicionales.	1	Realizar gestión de cobro de clientes con Créditos Rotativos y a Plazo. (Personal de Alta)	Planillas	3	3	100%	En los meses de Julio a Septiembre/23, se realizó Gestión de Cobro a los Empleados de las diferentes Unidades Militares quienes hicieron uso de Créditos Rotativos y a Plazo. Dicha gestión se realizó mensualmente, mediante el envío de Planillas a través de Correos Electrónicos y Entregas físicas de oficios de cobro a las diferentes Unidades Militares; además se realizó llamada telefónica de seguimientos a los Pagadurías para que realicen el descuento correspondiente.
		2	Realizar la gestión de cobro de Clientes Corporativos.	Documentación que evidencie la gestión.	19	21	111%	Durante el Trimestre se realizaron Envíos de Cobros, Gestión de cobro, Retiro de Quedan y Recepcion de pagos, para los siguientes clientes: INABVE, ISBM, ISSS, LA IBERICA, FAE HMC, CHIFUNG, IPSFA, HNNBB y CLUB DE PLAYAS SALINITAS.
		3	Controlar los abonos recibidos de los clientes, en concepto de pago de las cuentas de Crédito.	Notas de Abono	60	65	108%	El promedio mensual de Notas de abono aplicadas en el trimestre es de 22.
		4	Potenciar el crecimiento de la cartera de personas naturales, mediante aperturas y actualizaciones de Créditos Afiliados.	Aperturas de Crédito u Hojas de Actualización de Datos	18	80	444%	Se realizó apertura de 80 créditos nuevos, los cuales se han otorgado en Oficinas Administrativas y en participacion de Jornadas Medicas.
		5	Elaborar y entregar Constancias de Crédito CEFAFA.	Solicitantes anotados en Hoja de Control de entrega de Constancias Crédito-Cefafa	210	244	116%	El promedio de Constancias emitidas durante el periodo es de 81.
		6	Elaborar Conciliaciones con Contabilidad para el control de saldos de Cuentas por Cobrar.	Conciliación	3	3	100%	Las conciliaciones son realizadas mensualmente, posterior al Cierre de Contabilidad.
2	Controlar la cartera de mora para el cobro efectivo de los créditos.	7	Gestionar cobro de Clientes Afiliados en mora	Detalle de Gestión realizada Mensual.	3	3	100%	Se realizaron Gestiones de Cobro para la recuperación de Saldos Pendientes, mediante el envío de Correos electrónicos, oficios de cobro, llamadas telefónicas.
		8	Revisar y actualizar Políticas y/o Procedimientos de Créditos en caso de que se requiera.	Actualización del Documento	0			Dicha actividad se evaluará en periodo posterior acorde a POA.
		9	Revisar y actualizar Normativa de Créditos en caso de que se requiera.	Actualización del Documento	0			Dicha actividad se evaluará en periodo posterior acorde a POA.

Elaborado: 

 Gerente de Créditos

Revisado: 

 Gerente Financiero

Autorizado: 

 Cap. Y MAF Edgar Alvayero
 Gerente General

**CENTRO FARMACEUTICO DE LA FUERZA ARMADA
PLAN OPERATIVO ANUAL**

GERENCIA: FINANCIERA
AREA: PRESUPUESTO
PERIODO: 2023

No.	OBJETIVOS/PROPÓSITOS	No.	ACTIVIDADES POR EL FONDO CEFAFA	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META EJECUTADA	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
1	Desarrollar la Fase de Ejecución del Presupuesto correspondiente al Ejercicio 2023	1.1	Elaboración de los Compromisos Presupuestarios, derivados de las distintas obligaciones del CEFAFA.	Reporte	1,680	1,770	105%	
		1.2	Elaboración de las Modificaciones Presupuestarias que resulten necesarias durante la ejecución del presupuesto.	Reporte	60	71	118%	Se realizaron conforme a las solicitudes de las diferentes unidades.
2	Llevar a cabo de forma oportuna el Seguimiento y la evaluación del Presupuesto Institucional 2023	2.1	Elaboración de reportes mensuales y trimestrales sobre el seguimiento y evaluación del presupuesto 2023.	Reporte	4	3	75%	Se realizó 1 informe por cada mes
3	Coordinar las actividades relacionadas con la formulación, elaboración y Aprobación del Proyecto de Presupuesto Institucional para el Ejercicio 2024	3.1	Dar inicio al Presupuesto Institucional para el ejercicio fiscal 2024.	Correo	1	1	100%	Se envió correo a unidades en fecha 31/07/2023
		3.2	Elaborar el Plan Operativo Anual 2024 del Departamento de Presupuesto.	Documento	1		0%	No se han recibido lineamientos para entrega.
		3.3	Elaboración del seguimiento trimestral al Plan Operativo Anual 2023 del Departamento de Presupuesto.	Documento	1	1	100%	Se realiza en mes de octubre, conforme a fecha de entrega.
		3.4	Análisis y consolidación de los presupuestos por Gerencias para elaborar el Proyecto de Presupuesto Institucional 2024.	Archivo Digital	0	0.85	0%	La meta se encuentra programada en el mes de OCT023, sin embargo se consolidó el proyecto de presupuesto 2024 en un 85% en el mes de septiembre
		3.5	Presentación del Proyecto de Presupuesto 2024 al Gerente General.	Archivo Digital	0	0.85	0%	Se presenta un preliminar en fecha 27 SEPT023
No.	OBJETIVOS/PROPÓSITOS	No.	ACTIVIDADES POR EL FONDO DEL PROGRAMA DE REHABILITACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META EJECUTADA	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
1	Desarrollar la Fase de Ejecución del Presupuesto correspondiente al Ejercicio 2023	1.1	Elaboración de los Compromisos Presupuestarios, derivados de las distintas obligaciones de Rehabilitación.	Reporte	90	128	142%	
		1.2	Elaboración de las Modificaciones Presupuestarias que resulten necesarias durante la ejecución del presupuesto.	Reporte	30	18	60%	Se realizaron conforme a necesidades presentadas por las unidades.
No.	OBJETIVOS/PROPÓSITOS	No.	ACTIVIDADES POR EL FONDO DE APOYO AL COSAM	UNIDAD DE MEDIDA	META PROGRAMADA	META EJECUTADA	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
1	Desarrollar la Fase de Ejecución del Presupuesto correspondiente al Ejercicio 2023	1.1	Elaboración de los Compromisos Presupuestarios, derivados de las distintas obligaciones del COSAM.	Reporte	90	46	51%	
		1.2	Elaboración de las Modificaciones Presupuestarias que resulten necesarias durante la ejecución del presupuesto.	Reporte	30	2	7%	Se realizaron conforme a necesidades presentadas por las unidades.

Elaborado:



Jefe de Presupuesto

Revisado:



Gerente Financiera

Autorizado:



Cap. y MAF, Edgar Alvayero
Gerente General



CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA
SEGUIMIENTO A PLAN DE METRICAS
PROGRAMACION DE PAGOS DE PROVEEDORES Y PLANILLAS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023



Mes/Fondo	CEFAFA		COSAM		REHABILITACION		UTILIDADES		Total Monto.	Total N° Pagos
	Monto.	N° Pagos	Monto.	N° Pagos	Monto.	N° Pagos	Monto.	N° Pagos		
jul	\$ 560,511.91	153	\$ 843,869.61	28	\$ 215,476.84	17	\$ 155,361.12	9	\$ 1,775,219.48	207
PLANILLA	\$ 156,151.00	1	\$ 26,147.14	1	\$ 34,855.02	1			\$ 217,153.16	3
20-jul	\$ 156,151.00	1	\$ 26,147.14	1	\$ 34,855.02	1			\$ 217,153.16	3
PROVEEDOR	\$ 404,360.91	152	\$ 817,722.47	27	\$ 180,621.82	16	\$ 155,361.12	9	\$ 1,558,066.32	204
7-jul	\$ 116,723.57	43	\$ 428,610.45	8	\$ 105,828.70	5			\$ 651,162.72	56
14-jul	\$ 94,848.88	33	\$ 138,175.96	6	\$ 56,166.42	3	\$ 101,361.90	5	\$ 390,553.16	47
21-jul	\$ 111,803.04	39	\$ 132,828.52	8	\$ 14,325.00	4	\$ 52,275.22	3	\$ 311,231.78	54
28-jul	\$ 80,985.42	37	\$ 118,107.54	5	\$ 4,301.70	4	\$ 1,724.00	1	\$ 205,118.66	47
ago	\$ 699,099.96	180	\$ 504,227.13	24	\$ 243,113.49	17	\$ 293,040.17	7	\$ 1,739,480.75	228
PLANILLA	\$ 154,322.89	1	\$ 23,697.52	1	\$ 33,126.69	1			\$ 211,147.10	3
19-ago	\$ 154,322.89	1	\$ 23,697.52	1	\$ 33,126.69	1			\$ 211,147.10	3
PROVEEDOR	\$ 544,777.07	179	\$ 480,529.61	23	\$ 209,986.80	16	\$ 293,040.17	7	\$ 1,528,333.65	225
4-ago	\$ 167,650.95	58	\$ 62,874.61	5	\$ 53,430.28	4	\$ 38,070.60	1	\$ 322,026.44	68
11-ago	\$ 87,442.33	34	\$ 80,785.98	6	\$ 49,428.36	5			\$ 217,656.67	45
18-ago	\$ 124,436.89	42	\$ 153,792.72	4	\$ 5,715.00	1	\$ 5,356.80	3	\$ 289,301.41	50
25-ago	\$ 165,246.90	45	\$ 183,076.30	8	\$ 101,413.16	6	\$ 249,612.77	3	\$ 699,349.13	62
sep	\$ 711,271.60	202	\$ 572,746.95	23	\$ 134,165.75	26	\$ 285,952.18	13	\$ 1,704,136.48	264
PLANILLA	\$ 152,847.64	1	\$ 23,520.21	1	\$ 34,599.64	1			\$ 210,967.49	3
20-sep	\$ 152,847.64	1	\$ 23,520.21	1	\$ 34,599.64	1			\$ 210,967.49	3
PROVEEDOR	\$ 558,423.96	201	\$ 549,226.74	22	\$ 99,566.11	25	\$ 285,952.18	13	\$ 1,493,168.99	261
1-sep	\$ 86,457.25	42	\$ 107,215.58	5	\$ 3,807.60	3	\$ 17,010.00	1	\$ 214,490.43	51
8-sep	\$ 112,347.28	36	\$ 590.48	2	\$ 15,043.60	4	\$ 79,132.87	1	\$ 207,114.23	43
15-sep	\$ 85,009.36	35	\$ 51,766.10	4	\$ 10,522.20	7	\$ 82,297.90	6	\$ 229,595.56	52
22-sep	\$ 195,375.38	43	\$ 218,932.51	6	\$ 2,000.41	6	\$ 82,976.00	1	\$ 521,284.30	56
29-sep	\$ 79,234.69	45	\$ 170,722.07	5	\$ 4,192.30	5	\$ 24,535.41	4	\$ 320,684.47	59
TOTAL	\$ 1,970,883.47	535	\$ 1,920,843.69	75	\$ 592,756.08	60	\$ 734,353.47	29	\$ 5,218,836.71	699



Elaborado

Jefe de Tesorería

Revisado

Gerente Financiero



Autorizado

Cap. Y MAF. Edgar Alvayero
Gerente General





CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA (CEFAFA)
GERENCIA FINANCIERA



ROTACION DE INVENTARIO DE LOS MESES DE JULIO A SEPTIEMBRE DE 2023

VARIACION DEL SALDO DEL INVENTARIO PVENTA			
MES	SALDO DE INVENTARIOS PARA LA VENTA	Var. %	Var.\$
jul-23	\$2,181,554.63		
ago-23	\$2,134,405.24	-2.16%	-\$47,149.39
sep-23	\$2,216,303.25	3.84%	\$81,898.01

2023	
Inventario total segundo trimestre	\$6,532,263.12
3	
Promedio de Inventario Trimestral	\$2,177,421.04
Costos de Ventas julio-septiembre 2023	\$1,182,493.07
Promedio de Inventario Trimestral	\$2,177,421.04
Rotacion Trimestral (jul - sep)	0.54

Nota1: Este indicador muestra la rotación del inventario en razón del segundo trimestre del año 2023, y no de forma anual. Para este análisis se ha considerado el inventario inicial de julio 2023, y las compras y ventas efectuadas en el trimestre, en donde se puede constatar que el inventario trimestral a rotado 0.54 vez.

F:
Elaboró.

Jefe de Contabilidad



F:
Revisó.

Gerente Financiero



F:
Autorizo

Edgar Moisés Alvayero Santos
CAP. MAF.
Gerente General



CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA (CEFAFA)
GERENCIA FINANCIERA



MARGEN DE UTILIDAD NETA (EBITDA) TERCER TRIMESTRE 2023
JUL - SEP

Conceptos	JUL2023	AGO2023	SEP2023	ACUMULADO JUL - SEP 2023
Ventas	\$584,602.35	\$616,063.43	\$436,580.26	\$1,637,246.04
Costo de Ventas	\$418,144.99	\$444,800.08	\$319,548.00	\$1,182,493.07
Utilidad Bruta	\$166,457.36	\$171,263.35	\$117,032.26	\$454,752.97
Gastos Operativos	\$310,558.53	\$222,910.89	\$260,795.23	\$794,264.65
Otros Ingresos	\$91,610.07	\$101,761.51	\$269,687.74	\$463,059.32
Otros Gastos	\$53,160.41	\$50,556.63	\$26,032.60	\$129,749.64
Utilidad de operación	-\$144,101.17	-\$51,647.54	-\$143,762.97	-\$339,511.68
Utilidad Neta	-\$105,651.51	-\$442.66	\$99,892.17	-\$6,202.00

Utilidad Bruta	\$454,752.97
Gastos de Gestión Totales (Gastos de Operativos+ Otros Gastos)	\$924,014.29
Utilidad Bruta- Gastos de Gestión Totales	<u>-\$469,261.32</u>
Ingresos de Gestión Totales (Ventas+ Otros Ingresos)	<u>\$2,100,305.36</u>
Utilidad Bruta- Gastos de Gestión Totales / Ingresos de Gestión Totales	<u>-22.34%</u>

Nota1: Este indicador muestra la rentabilidad o pérdida del giro comercial del CEFAFA (Venta de Prod. Farmacéuticos) deduciendo de la Utilidad Bruta, el 100% de los gastos de gestión, y con ello verificar si los ingresos propios del giro comercial (Venta de Medicamento) han logrado soportar toda la carga administrativa mas los otros gastos de gestión y que a su vez genere resultado favorable.

Nota2: En el tercer trimestre de 2023 el EBITDA muestra un margen negativo por el efecto de disminución de ventas de forma trimestral y crecimiento de gastos operativos.

F: _____
E l a b o r ó .

Jefe de Contabilidad

F: _____
Revisó.

Gerente Financiero


 Autorizo.
 Edgar Moisés Alvayero Santos
 CAP. MAF.
 Gerente General



CONFIDENCIAL
CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA
SEGUIMIENTO AL PLAN DE METRICAS
FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2023



CONCEPTO	CEFAFA	REHABILITACION	COSAM
SALDO AL 31-12-2022	286,951.71	357,515.96	617,755.68
INGRESOS			
TRASLADO DE FONDOS ENTRE CUENTAS	-	-	-
INTERESES GENERADOS POR LA CUENTA	1,113.10	1,359.35	-
INGRESOS POR VENTAS EN EFECTIVO	1,091,462.89	-	-
INGRESOS POR VENTAS CON TARJETA	151,218.02	-	-
INGRESOS POR VENTAS POR HUGO APP	55.26	-	-
INGRESOS POR CLIENTES CORPORATIVOS	822,684.62	-	-
INGRESOS POR MULTAS Y TROS	18,872.72	2,035.71	5,098.60
INGRESOS POR ALQUILERES	0.00	-	-
INGRESOS POR INTERESES DE CDP	203,126.98	24,649.30	1,479.45
REINTEGRO POR APOYO DE CEFAFA A COSAM	0.00	-	0.00
CAPITALIZACION EJERCICIO 2022	218,570.61	-146,898.87	-71,671.74
CANCELACION DE CDP	645,500.00	0.00	0.00
COTIZACION 1% REHABILITACION	-	570,249.02	-
PRESUPUESTO GOES 2022	-	166,674.00	-
PRESUPUESTO GOES 2023	-	333,332.00	-
4% DE APOYO AL COSAM	-	-	1,139,794.30
1% DE PENSIONADOS	-	-	43,027.94
EGRESOS			
PAGOS CON CHEQUES	-492,180.28	-25,089.40	-69,286.20
INVERSION EN CDP	0.00	-800,000.00	-800,000.00
PAGOS CON NOTAS DE CARGO (ELECTRONICOS)	-2,652,656.72	-155,045.54	-271,926.39
SALDO DISPONIBLE EN BANCOS A LA FECHA	294,872.81	328,781.52	594,271.64

Elaborado

Revisado

Autorizado

Jefe de Tesorería

Gerente Financiero

Cap. Y MAF, Edgar Alvayero
Gerente General



CONFIDENCIAL
CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA
SEGUIMIENTO AL PLAN DE METRICAS
FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO 2023



CONCEPTO	CEFAFA	REHABILITACION	COSAM
SALDO AL 31-03-2023	294,872.81	328,781.52	594,271.64
INGRESOS			
TRASLADO DE FONDOS ENTRE CUENTAS	5,350.00	-	(5,350.00)
INTERESES GENERADOS POR LA CUENTA	1,349.93	1,622.06	-
INGRESOS POR VENTAS EN EFECTIVO	1,109,452.40	-	-
INGRESOS POR VENTAS CON TARJETA	171,339.69	-	-
INGRESOS POR VENTAS POR HUGO APP	138.95	-	-
INGRESOS POR VENTAS EN BITCOIN CHIVO WALLET	590.63	-	-
INGRESOS POR CLIENTES CORPORATIVOS	1,229,414.87	-	-
INGRESOS POR MULTAS Y TROS	21,539.22	0.00	-
INGRESOS POR ALQUILERES	3,846.07	-	-
INGRESOS POR INTERESES DE CDP	246,291.69	9,813.70	10,323.29
REINTEGRO POR APOYO DE CEFAFA A COSAM	0.00	-	0.00
CAPITALIZACION EJERCICIO 2022	0.00	0.00	0.00
CANCELACION DE CDP	233,333.00	0.00	0.00
COTIZACION 1% REHABILITACION	-	583,064.72	-
PRESUPUESTO GOES 2022	-	0.00	-
PRESUPUESTO GOES 2023	-	499,998.00	-
4% DE APOYO AL COSAM	-	-	1,165,433.59
1% DE PENSIONADOS	-	-	44,457.83
EGRESOS			
PAGOS CON CHEQUES	-613,443.79	-68,945.37	-562,497.24
INVERSION EN CDP	-200,000.00	-450,000.00	-550,000.00
PAGOS CON NOTAS DE CARGO (ELECTRONICOS)	-2,297,688.39	-160,558.92	-497,927.02
SALDO DISPONIBLE EN BANCOS ALA FECHA	206,387.08	743,775.71	198,712.09

Elaborado

Revisado

Autorizado

JEFE
TESORERÍA
CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA
REPUBLICA DE EL SALVADOR

Jefe de Tesorería

GERENCIA
FINANCIERA
CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA
REPUBLICA DE EL SALVADOR

Gerente Financiero

GERENCIA
GENERAL
CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA
REPUBLICA DE EL SALVADOR

Cap. Y MAF, Edgar Alvayero
Gerente General



CONFIDENCIAL
CENTRO FARMACÉUTICO DE LA FUERZA ARMADA
SEGUIMIENTO AL PLAN DE METRICAS
FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2023



CONCEPTO	CEFAFA	REHABILITACION	COSAM
SALDO AL 30-06-2023	206,387.08	743,775.71	198,712.09
INGRESOS			
TRASLADO DE FONDOS ENTRE CUENTAS	252,903.36	(151,541.46)	(101,361.90)
INTERESES GENERADOS POR LA CUENTA	1,446.14	876.78	-
INGRESOS POR VENTAS EN EFECTIVO	1,044,594.25	-	-
INGRESOS POR VENTAS CON TARJETA	177,891.62	-	-
INGRESOS POR VENTAS PEDIDOS YA APP	2,845.07	-	-
INGRESOS POR VENTAS EN BITCOIN CHIVO WALLET	300.99	-	-
INGRESOS POR CLIENTES CORPORATIVOS	853,133.22	-	-
INGRESOS POR MULTAS Y TROS	7,997.36	0.00	-
INGRESOS POR ALQUILERES	3,380.13	-	-
INGRESOS POR INTERESES DE CDP	248,146.67	18,838.35	15,928.77
APOYO DE CEFAFA A COSAM	-275,000.00	-	275,000.00
CAPITALIZACION EJERCICIO 2022	0.00	0.00	0.00
CANCELACION DE CDP	2,400,000.00	0.00	700,000.00
COTIZACION 1% REHABILITACION	-	577,592.73	-
PRESUPUESTO GOES 2022	-	0.00	-
PRESUPUESTO GOES 2023	-	333,332.00	-
4% DE APOYO AL COSAM	-	-	1,154,475.24
1% DE PENSIONADOS	-	-	45,417.97
EGRESOS			
PAGOS CON CHEQUES	-389,990.20	-114,022.09	-358,673.30
INVERSION EN CDP	-1,300,000.00	-600,000.00	0.00
PAGOS CON NOTAS DE CARGO (ELECTRONICOS)	-3,035,993.82	-493,809.60	-1,540,376.24
SALDO DISPONIBLE EN BANCOS A LA FECHA	198,041.87	315,042.42	389,122.63

Elaborado

Revisado

Autorizado

Jefe Tesorería

Gerente Financiero

Gerente General