



★ ★ ★ ★ ★
INSTITUTO DE JUBILACIONES Y
PENSIONES DE LOS EMPLEADOS DEL
PODER EJECUTIVO
INJUPEMP

Tegucigalpa M.D.C.
27 de septiembre del 2021

OFICIO. No.043-2021-DA
Ref: Circular ONCAE No. 003-2021

Licenciada
HIWI ESTRADA
Directora
Oficina Normativa de Contratación y adquisiciones del Estado

Estimada Licenciada Estrada:

Para su revisión y aprobación, adjunto se remite el cuadro de modificaciones del PAC-2021, como archivo vía correo con el nombre INJUPEMP_V_40_PACC-27-SEPTIEMBRE-2021 que corresponde a los procesos que realiza el Departamento de Compras y Suministros del Instituto.

Atentamente.



ABOG. JOSE DANILO CASTILLO A.
Jefe División Administrativa

CC. Archivo

1. **Objetivo:** El presente informe tiene como finalidad informar a la Junta Directiva de la Compañía sobre el desempeño financiero y operativo del ejercicio 2023, así como sobre las perspectivas para el ejercicio 2024.

2. **Resumen Ejecutivo:** Durante el ejercicio 2023, la Compañía logró mantener un crecimiento sostenido en sus ventas y mejorar su margen operativo, gracias a la implementación exitosa de su estrategia comercial y a la optimización de sus procesos internos. Sin embargo, se enfrentó a desafíos en materia de costos y de liquidez, los cuales se están abordando a través de medidas de eficiencia y de gestión de riesgos.

3. **Desempeño Financiero:** El resultado neto del ejercicio 2023 fue de \$150 millones, un 10% superior al objetivo planteado. El ingreso operativo alcanzó los \$400 millones, impulsado por un aumento del 15% en las ventas netas. Los gastos operativos se controlaron dentro del presupuesto, gracias a la reducción de costos de producción y de distribución.

4. **Desempeño Operativo:** La producción total durante el ejercicio 2023 fue de 1,2 millones de unidades, un 8% por encima del plan. La calidad del producto se mantuvo estable, con un índice de defectos por millón (IDPM) de 120. Se logró cumplir con los plazos de entrega de los clientes, gracias a la mejora en la gestión de la cadena de suministro.

5. **Riesgos y Oportunidades:** Los principales riesgos que enfrenta la Compañía son la volatilidad de los precios de los insumos, la competencia agresiva de los actores del mercado y la incertidumbre económica global. Sin embargo, existen oportunidades de crecimiento en nuevos mercados y en la diversificación de la oferta de productos.

6. **Perspectivas para 2024:** Se proyecta un crecimiento de las ventas netas del 12%, lo que permitirá alcanzar un resultado neto de \$180 millones. Se espera que la mejora en la eficiencia operativa y la gestión de costos continúe impulsando el desempeño financiero de la Compañía.

Categoría	Detalle	Valor	Unidad	Observaciones
VENTAS	Ventas netas	400,000,000	USD	
	Ventas brutas	450,000,000	USD	
	Menos: Descuentos y rebajas	(50,000,000)	USD	
	Menos: IVA	(0,000,000)	USD	
INGRESOS	Ingresos operativos	400,000,000	USD	
EXPENDIDOS	Gastos operativos	(250,000,000)	USD	
	Gastos financieros	(10,000,000)	USD	
	Gastos de impuestos	(40,000,000)	USD	
	Gastos de otros ingresos	(0,000,000)	USD	
RESULTADO	Resultado neto	150,000,000	USD	
	Resultado antes de impuestos	190,000,000	USD	
	Impuestos de renta	(40,000,000)	USD	

Indicador	Valor	Unidad	Observaciones
Producción total	1,200,000	Unidades	
Producción planificada	1,100,000	Unidades	
Producción por encima del plan	100,000	Unidades	
Costo unitario	200,000	USD	
Costo unitario planificado	210,000	USD	
Reducción de costos unitarios	10,000	USD	
Índice de defectos por millón (IDPM)	120	Defectos/Unidad	
Índice de defectos por millón planificado	130	Defectos/Unidad	
Mejora en la calidad	10	Defectos/Unidad	
Plazo de entrega promedio	15 días	Días	
Plazo de entrega planificado	18 días	Días	
Reducción en el plazo de entrega	3 días	Días	

Indicador	Valor	Unidad	Observaciones
Margen operativo	40%	%	
Margen operativo planificado	38%	%	
Incremento del margen operativo	2%	%	
Rotación de inventario	5 veces	Veces/año	
Rotación de inventario planificada	4 veces	Veces/año	
Mejora en la rotación de inventario	1 vez	Veces/año	
Rotación de cuentas por cobrar	12 veces	Veces/año	
Rotación de cuentas por cobrar planificada	10 veces	Veces/año	
Mejora en la rotación de cuentas por cobrar	2 veces	Veces/año	
Rotación de cuentas por pagar	8 veces	Veces/año	
Rotación de cuentas por pagar planificada	7 veces	Veces/año	
Mejora en la rotación de cuentas por pagar	1 vez	Veces/año	

1. **Objetivo:** El presente informe tiene como finalidad informar a la Junta Directiva de la Compañía sobre el desempeño financiero y operativo del ejercicio 2023, así como sobre las perspectivas para el ejercicio 2024.

Categoría	Detalle	Valor	Unidad	Observaciones
VENTAS	Ventas netas	400,000,000	USD	
	Ventas brutas	450,000,000	USD	
	Menos: Descuentos y rebajas	(50,000,000)	USD	
	Menos: IVA	(0,000,000)	USD	
INGRESOS	Ingresos operativos	400,000,000	USD	
EXPENDIDOS	Gastos operativos	(250,000,000)	USD	
	Gastos financieros	(10,000,000)	USD	
	Gastos de impuestos	(40,000,000)	USD	
	Gastos de otros ingresos	(0,000,000)	USD	
RESULTADO	Resultado neto	150,000,000	USD	
	Resultado antes de impuestos	190,000,000	USD	
	Impuestos de renta	(40,000,000)	USD	

Indicador	Valor	Unidad	Observaciones
Producción total	1,200,000	Unidades	
Producción planificada	1,100,000	Unidades	
Producción por encima del plan	100,000	Unidades	
Costo unitario	200,000	USD	
Costo unitario planificado	210,000	USD	
Reducción de costos unitarios	10,000	USD	
Índice de defectos por millón (IDPM)	120	Defectos/Unidad	
Índice de defectos por millón planificado	130	Defectos/Unidad	
Mejora en la calidad	10	Defectos/Unidad	
Plazo de entrega promedio	15 días	Días	
Plazo de entrega planificado	18 días	Días	
Reducción en el plazo de entrega	3 días	Días	

Indicador	Valor	Unidad	Observaciones
Margen operativo	40%	%	
Margen operativo planificado	38%	%	
Incremento del margen operativo	2%	%	
Rotación de inventario	5 veces	Veces/año	
Rotación de inventario planificada	4 veces	Veces/año	
Mejora en la rotación de inventario	1 vez	Veces/año	
Rotación de cuentas por cobrar	12 veces	Veces/año	
Rotación de cuentas por cobrar planificada	10 veces	Veces/año	
Mejora en la rotación de cuentas por cobrar	2 veces	Veces/año	
Rotación de cuentas por pagar	8 veces	Veces/año	
Rotación de cuentas por pagar planificada	7 veces	Veces/año	
Mejora en la rotación de cuentas por pagar	1 vez	Veces/año	

1. **Objetivo:** El presente informe tiene como finalidad informar a la Junta Directiva de la Compañía sobre el desempeño financiero y operativo del ejercicio 2023, así como sobre las perspectivas para el ejercicio 2024.

Categoría	Detalle	Valor	Unidad	Observaciones
VENTAS	Ventas netas	400,000,000	USD	
	Ventas brutas	450,000,000	USD	
	Menos: Descuentos y rebajas	(50,000,000)	USD	
	Menos: IVA	(0,000,000)	USD	
INGRESOS	Ingresos operativos	400,000,000	USD	
EXPENDIDOS	Gastos operativos	(250,000,000)	USD	
	Gastos financieros	(10,000,000)	USD	
	Gastos de impuestos	(40,000,000)	USD	
	Gastos de otros ingresos	(0,000,000)	USD	
RESULTADO	Resultado neto	150,000,000	USD	
	Resultado antes de impuestos	190,000,000	USD	
	Impuestos de renta	(40,000,000)	USD	

Indicador	Valor	Unidad	Observaciones
Producción total	1,200,000	Unidades	
Producción planificada	1,100,000	Unidades	
Producción por encima del plan	100,000	Unidades	
Costo unitario	200,000	USD	
Costo unitario planificado	210,000	USD	
Reducción de costos unitarios	10,000	USD	
Índice de defectos por millón (IDPM)	120	Defectos/Unidad	
Índice de defectos por millón planificado	130	Defectos/Unidad	
Mejora en la calidad	10	Defectos/Unidad	
Plazo de entrega promedio	15 días	Días	
Plazo de entrega planificado	18 días	Días	
Reducción en el plazo de entrega	3 días	Días	

Indicador	Valor	Unidad	Observaciones
Margen operativo	40%	%	
Margen operativo planificado	38%	%	
Incremento del margen operativo	2%	%	
Rotación de inventario	5 veces	Veces/año	
Rotación de inventario planificada	4 veces	Veces/año	
Mejora en la rotación de inventario	1 vez	Veces/año	
Rotación de cuentas por cobrar	12 veces	Veces/año	
Rotación de cuentas por cobrar planificada	10 veces	Veces/año	
Mejora en la rotación de cuentas por cobrar	2 veces	Veces/año	
Rotación de cuentas por pagar	8 veces	Veces/año	
Rotación de cuentas por pagar planificada	7 veces	Veces/año	
Mejora en la rotación de cuentas por pagar	1 vez	Veces/año	