



Dirección de Política Económica y Fiscal



Informe de Tercer Trimestre de Seguimiento al POA

2016

Octubre 2016

Unidad de Planificación Estratégica Institucional

Dirección de Política Económica y Fiscal

Ministerio de Hacienda

Contenido

Acrónimos	3
I. Introducción	4
II. Consideraciones Generales	5
III. Resumen	6
IV. Conclusiones	18
V. Recomendaciones.....	18
VI. Anexo	20

Acrónimos

DGA	Dirección General de Aduanas
DGEA	Dirección General de Administración
DGII	Dirección General de Impuestos Internos
DGCG	Dirección General de Contabilidad Gubernamental
DGICP	Dirección General de Inversión y Crédito Público
DGT	Dirección General de Tesorería
DGP	Dirección General de Presupuesto
DF	Dirección Financiera
DINAFI	Dirección Nacional de Administración Financiera e Innovación
DPEF	Dirección de Política Económica y Fiscal
HTP	Hoja Técnica de Proyecto
MAO	Manual de Organización
MH	Ministerio de Hacienda de El Salvador
MGMP	Marco de Gasto de Mediano Plazo
NICSP	Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público
PEI	Plan Estratégico Institucional
POA	Plan Operativo Anual
SAFI	Sistema de Gestión Administrativa Financiera del Sector Público
SEDE	Secretaría de Estado
SIRH	Sistema Institucional de Recursos Humanos
SGC	Sistema de Gestión de Calidad
SGSI	Sistema de Gestión de Seguridad de la Información
SSM	Sistema de Seguimiento de Metas
TAIIA	Tribunal de Apelaciones de los Impuestos Internos y Aduanas
UAIP	Unidad de Acceso a la Información Pública
UAI	Unidad de Auditoría Interna
UATL	Unidad de Asesoría Técnica y Legal
UC	Unidad de Comunicaciones
UGC	Unidad de Gestión de la Calidad
UNAC	Unidad Normativa de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública

I. Introducción

En cumplimiento a lo que establece el Capítulo 3 "Políticas de Planificación Institucional", apartado III.2, numeral 9 del Manual de Políticas de Control Interno del Ministerio de Hacienda "La Dirección de Política Económica y Fiscal es la responsable de monitorear el cumplimiento de los Planes Operativos Anuales de las Dependencias del Ministerio de Hacienda, e informar al Despacho Ministerial" y el Acuerdo Ejecutivo N°114 de fecha 8 de febrero de 2011, la Unidad de Planificación Estratégica Institucional de la Dirección de Política Económica y Fiscal es la instancia responsable de informar trimestralmente sobre la ejecución del Plan Operativo Anual (POA) del Ministerio de Hacienda.

El seguimiento de metas del Plan Operativo Anual 2016 se realiza por medio del Sistema de Seguimiento de Metas (SSM) el cual es completado mensualmente, por las 16 Dependencias del Ministerio. El SSM fue implementado en todo el Ministerio de Hacienda a partir del 2013 y a través de dicha herramienta, la Unidad de Planificación Estratégica Institucional recopila la información sobre la ejecución de los planes operativos de dichas Dependencias.

El presente informe, refleja el grado de cumplimiento de las metas institucionales respecto a lo programado en sus planes operativos anuales correspondientes al tercer trimestre de 2016, las cuales son coherentes con las funciones establecidas en el Manual de Organización (MAO), así como los proyectos provenientes del Plan Estratégico Institucional (PEI) 2015-2019, el cual entró en vigencia a partir de julio de 2015.

II. Consideraciones Generales

- a. El porcentaje de cumplimiento es el resultado de dividir lo ejecutado respecto lo programado.
- b. La valoración de las funciones y proyectos estratégicos al tercer trimestre de 2016, estuvo basada en la aplicación de la técnica de la colorimetría, mediante la cual se estima el porcentaje de cumplimiento de las actividades programadas en los POA's 2016, de acuerdo a los siguientes criterios:
 - ✓ El color verde indica que la meta fue cumplida o superada con un porcentaje mayor a 95%.
 - ✓ El color amarillo muestra una situación de atención, pero gestionable, con un rango de cumplimiento superior a 80%, e inferior o igual a 95%.
 - ✓ El color rojo indica que las metas se alejan de lo programado, al resultar porcentaje de cumplimiento menor o igual a 80%.
- c. Se presenta el porcentaje cumplimiento de las actividades de funciones y de proyectos utilizando la técnica del semáforo para facilitar la visualización de su comportamiento durante el trimestre.

JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
 84%	 70%	 96%

- d. Se presentan la descripción general de las causas para porcentajes de cumplimiento menor o igual a 95% correspondiente a estado amarillo y rojo.
- e. Se define por Dependencias: Direcciones, Tribunal de Apelaciones de los Impuestos Internos y Aduanas y Unidades Asesoras al Despacho Ministerial.
- f. Unidades Asesoras al Despacho Ministerial: Unidad de Comunicaciones, Unidad de Asesoría Técnica y Legal, Unidad de Acceso a la Información Pública, Unidad de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública
- g. Los nombres de los proyectos (con sus respectivos códigos), ejecutados por las Dependencias del Ministerio para el tercer trimestre 2016, son presentados en anexos.
- h. Un proyecto estratégico puede contribuir a más de un objetivo estratégico.

III. Resumen

ACTIVIDADES DE FUNCIONES

En la tabla 1 se muestran los porcentajes de cumplimiento de las actividades de funciones de las 16 Dependencias, el porcentaje muestra la relación de lo ejecutado respecto a lo programado en los POA's correspondiente al tercer trimestre de 2016. Dichas funciones están establecidas en sus respectivos Manuales de Organización.

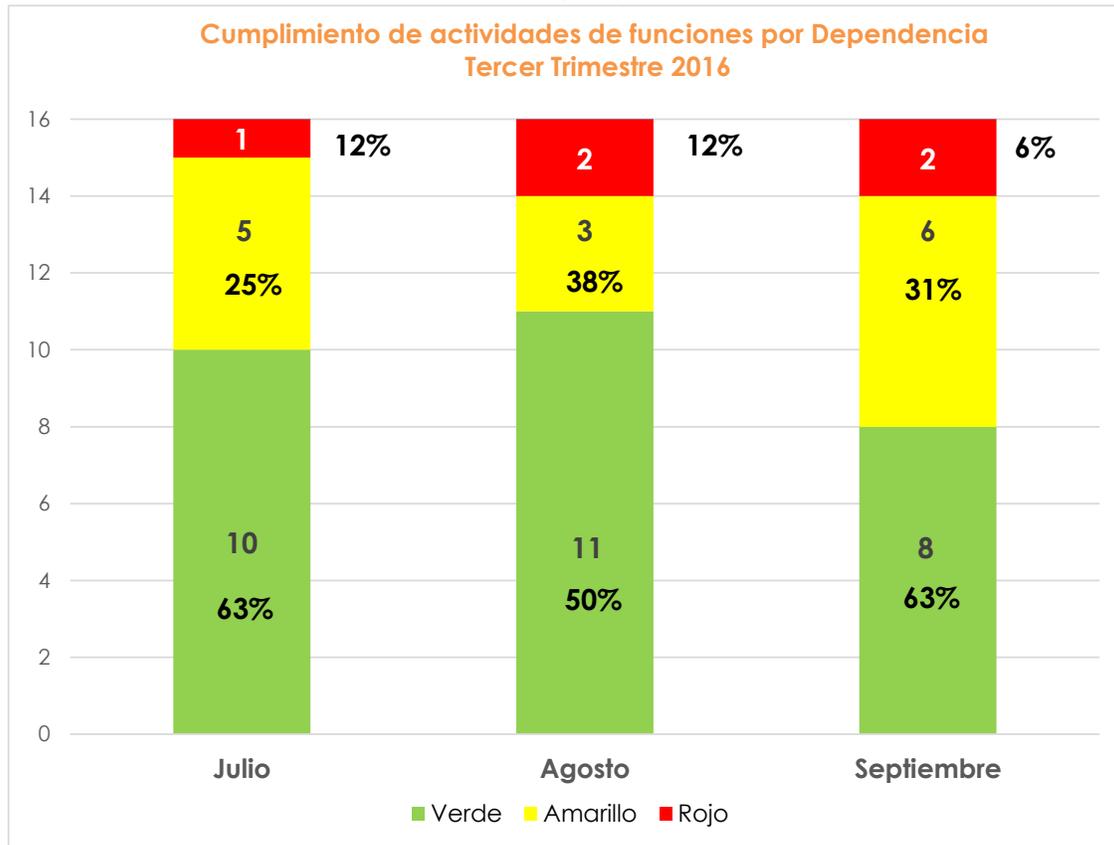
Tabla 1
Porcentajes de cumplimiento de actividades de funciones del tercer trimestre 2016

N°	Dependencia	Funciones		
		Julio	Agosto	Septiembre
1	Dirección General de Impuestos Internos	88%	94%	91%
2	Dirección General de Aduanas	95%	92%	95%
3	Dirección General de Tesorería	98%	98%	96%
4	Dirección Nacional de Administración Financiera e Innovación	100%	97%	100%
5	Dirección General de Contabilidad Gubernamental	100%	100%	100%
6	Dirección General de Inversión y Crédito Público	92%	96%	96%
7	Dirección General de Presupuesto	88%	67%	92%
8	Dirección General de Administración	89%	93%	92%
9	Dirección de Política Económica y Fiscal	100%	100%	83%
10	Unidad Normativa de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública	100%	100%	100%
11	Tribunal de Apelaciones de los Impuestos Internos y Aduanas	100%	97%	95%

N°	Dependencia	Funciones		
		Julio	Agosto	Septiembre
12	Unidad de Acceso a la Información Pública	50%	20%	40%
13	Dirección Financiera	100%	100%	100%
14	Unidad de Auditoría Interna	100%	100%	100%
15	Unidad de Comunicaciones	100%	100%	100%
16	Unidad de Asesoría Técnica y Legal	100%	100%	80%

De acuerdo a los resultados reportados en el SSM por las 16 Dependencias, en el gráfico 1 se muestra el cumplimiento de las actividades de funciones por Dependencia para el tercer trimestre 2016.

Gráfico 1



Para el mes de julio 10 dependencias alcanzaron cumplimiento de sus metas arriba del 95%, para el mes de agosto 11 dependencias y para el mes de septiembre 8.

Para el mes de julio 5 dependencias alcanzaron cumplimiento de sus metas superior a 80% e inferior o igual a 95%, para el mes de agosto 3 dependencias y para el mes de septiembre 6.

Para el mes de julio 1 dependencia obtuvo cumplimiento de sus metas menor o igual que el 80%, y para los meses de agosto y septiembre para el mes de junio 1 dependencia.

En la tabla 2 se lista un resumen de las principales causas que se identificaron, por las cuales las Dependencias presentan porcentajes de cumplimiento menor o igual a 95%. El número de actividades no cumplidas pueden ser consultadas en **anexo 1**.

Tabla 2
Causas de porcentaje de cumplimiento menor o igual a 95%

Mes Julio	
Dirección General de Impuestos Internos	<ul style="list-style-type: none"> - Existen solicitudes de reintegro IVA a exportadores que no cumplieron con el plazo de atención en la Sección de Asistencia, Facilitación y Control Primario, debido a: personal técnico insuficiente; el alto volumen de solicitudes, ya que 90% del monto solicitado se atiende en la Sección. - Los casos (2) de fiscalización de la Sección Gestión de Cartera no se finalizaron, porque no reunían las características para que sean sostenibles ante otras instancias. - Algunos casos de fiscalización de la Subdirección Integral de Grandes Contribuyentes no se concluyeron debido a que los contribuyentes fiscalizados no colaboran con presteza en las auditorías, atrasando el proceso, además de la atención dada a casos emergentes a solicitud de FGR y por fusión de contribuyentes. - En la Oficina del Dictamen Fiscal no se analizó e interpreto datos financieros para brindar información a la Unidad de Selección de Casos, por haber trabajado en la estandarización de los estados financieros para algunos sectores y retraso en la obtención de la información de grandes contribuyentes. - Debido a la carga de trabajo en la Unidad de Defensoría al Contribuyente y los diversos trámites que se requiere realizar en cada caso, no se atendieron las denuncias en el plazo señalado.
Dirección General de Aduanas.	<ul style="list-style-type: none"> - En la Unidad de Riesgos los controles de selectividad no se mantuvieron en un 16% según lo programado debido al mantenimiento de los scanner. - La eficacia de la verificación inmediata en importaciones definitivas en algunas Aduanas y Delegaciones de Aduanas, se vio afectada por que el criterio de riesgo más utilizado es el 273-1 "en la presente declaración se requiere verificar los plazos", generando un bajo porcentaje de discrepancias. - Algunos casos de índole correctivo no fueron finalizados en la División

	de Fiscalización debido al elevado volumen de Operaciones sujeta a fiscalización y a las deficiencias en los controles internos de las sociedades, lo que no permite garantizar el interés fiscal.
Dirección General de Inversión y Crédito Público	- Algunas solicitudes sobre enmiendas a contrato sobrepasaron los 10 días programados para la respuesta debido a consultas realizadas, así como se atendieron otras actividades prioritarias.
Dirección General de Presupuesto	- Al menos 4 análisis de modificaciones presupuestarias excedieron el tiempo estipulado en la División de Conducción Administrativa ya que fue necesario solicitar información complementaria a las instituciones peticionarias.
Dirección General de Administración	- El mantenimiento a algunos vehículos no se ha realizado porque han dejado de utilizarse por su obsolescencia y por su alto costo de reparación.
Unidad de Acceso a la Información Pública	- No se cumplió con el tiempo de algunas solicitudes de información pública, debido a petición de ampliación del plazo, por parte de la dependencia que maneja la información. - No se recibió la información del área de compras para la respectiva publicación de información oficiosa.

Mes	
Agosto	
Dirección General de Impuestos Internos	<ul style="list-style-type: none"> - Existen solicitudes de reintegro IVA a exportadores que no cumplieron con el plazo de atención en la Sección de Asistencia, Facilitación y Control Primario, debido a: personal técnico insuficiente; el alto volumen de solicitudes, ya que 90% del monto solicitado se atiende en la Sección. - En la Subdirección Integral de Grandes Contribuyentes no se finalizaron algunos casos de fiscalización por reprogramaciones de las actividades, las cuales fueron asignadas al mes de agosto y septiembre. Asimismo, se atendieron casos emergentes a solicitud de FGR y por fusión de contribuyentes. - En la Oficina del Dictamen Fiscal no se analizó e interpreto datos financieros para brindar información a la Unidad de Selección de Casos por haber trabajado en la estandarización de los estados financieros para algunos sectores y retraso en la obtención de la información de grandes contribuyentes. - En el Departamento de Resoluciones, existen casos de peticiones terminados que han excedido el plazo de los 40 días hábiles, debido a capacitación en CNJ, así como el atender otros casos directamente con la Subdirección General. - Debido a la carga de trabajo en la Unidad de Defensoría al Contribuyente y los diversos trámites que se requiere realizar en cada caso, no se atendieran las denuncias en el plazo señalado.
Dirección General de Aduanas	- La eficacia de la verificación inmediata en importaciones definitivas en algunas Aduanas y Delegaciones de Aduanas, se vio afectada por que el criterio de riesgos más utilizados son: 273-1 "en la presente declaración se requiere verificar los plazos"; 768-1 "Esta operación ha sido seleccionada por el modelo aleatorio"; generando un bajo

	<p>porcentaje de discrepancias.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Los certificados digitales SSL (capa de conexión segura) no se han podido implementar, por no tener programadores que validen las aplicaciones con SSL, y por estar dando prioridad a otras actividades que ha requerido del personal que está vinculado con la tarea.
Dirección General de Presupuesto	<ul style="list-style-type: none"> - No se cumplió con el plazo de atención de algunas solicitudes de modificaciones a la Programación de Ejecución Presupuestaria (PEP) en la División de Conducción Administrativa, debido al atraso en la remisión por parte de la institución interesada de la información complementaria. - Para algunas solicitudes de modificaciones presupuestarias y casos diversos no se cumplió el tiempo de atención en las División de Conducción Administrativa y División de Desarrollo Social, debido a: lineamientos e instrucciones superiores relacionadas con el enfoque de los casos, cambios a la petición con el objetivo que se atendiera en armonía con la normativa legal, consultas a las instituciones. - Hubieron solicitudes relacionadas a bienes inmuebles que no se atendieron en tiempo debido la complejidad de algunas solicitudes.
Dirección General de Administración	<ul style="list-style-type: none"> - El mantenimiento a algunos vehículos no se ha realizado porque han dejado de utilizarse por su obsolescencia y por su alto costo de reparación.
Unidad de Acceso a la Información Pública	<ul style="list-style-type: none"> - No se cumplió con el tiempo de algunas solicitudes de información pública por atender recursos ante el Instituto de Acceso a la Información Pública (IAIP) y por petición de ampliación del plazo, por parte de la dependencia que maneja la información.

Mes	
Septiembre	
Dirección General de Impuestos Internos	<ul style="list-style-type: none"> - No se finalizaron algunos casos de fiscalizaciones con auditores permanentes en la Oficina Regional de Occidente debido a que se recibió con retraso información de terceros y a que contribuyente que manifestó pagar o corregir el impuesto, no lo hizo. - Algunos casos de fiscalización no fueron finalizados por atender planes VPE (Verificación Puntuales especiales), en vista que al complicarse los estudios por falta de colaboración (y que impiden el cumplimiento de plazos) se solicita programación para Iniciar Procesos Sancionatorios. - En la Oficina del Dictamen Fiscal no se analizó e interpreto datos financieros para brindar información a la Unidad de Selección de Casos, por haber trabajado en la estandarización de los estados financieros de titularizadoras, casas corredoras de bolsa; además se destinó más personal para el proyecto del dictamen por internet. - Personal técnico insuficiente en la Sección de Asistencia, Facilitación y Control Primario por el volumen de solicitudes, ya que son 90% del monto solicitado en concepto de reintegro de IVA a exportadores. - Algunas consultas no fueron atendidas en el plazo de 40 días hábiles en el Departamento de Estudios Jurídicos debido a la complejidad de los casos. - Existen consultas de leyes tributarias y afines que no cumplieron con el

	plazo de los 40 días hábiles en el Departamento de Resoluciones, debido a que se necesitaban lineamientos por parte de las jefaturas superiores, reuniones sostenidas con la División de Asistencia y Registro de Contribuyentes y solicitud de información a la Dirección General de Tesorería.
Dirección General de Aduanas.	<ul style="list-style-type: none"> - La eficacia de la verificación inmediata en importaciones definitivas en algunas Aduanas y Delegaciones de Aduanas, se vio afectada por que el criterio de riesgos más utilizados son: 273-1 "en la presente declaración se requiere verificar los plazos"; 239-1 239-1 ""C.V. verificar que la presente declaración de mercancía bajo el régimen de reimportación o reexportación cumpla con todos los requisitos de ley"; generando un bajo porcentaje de discrepancias. - Algunos casos de índole correctivo no fueron finalizados en la División de Fiscalización debido al elevado volumen de Operaciones sujeta a fiscalización; a las deficiencias en los controles internos de las sociedades, lo que no permite garantizar el interés fiscal; y falta de transporte para desplazarse a las sociedades fiscalizadas ubicadas fuera del área metropolitana. - Existen solicitudes de información interna y externa que no fueron respondidas en 8 días hábiles en Unidad de Gestión Riesgos debido a la asignación de trabajos con prioridad urgente.
Dirección General de Presupuesto	- Para algunas solicitudes de casos diversos no se cumplió el tiempo de atención en las División de Conducción Administrativa, debido a: lineamientos e instrucciones superiores relacionadas con la prioridad de los casos.
Dirección General de Administración	- Se espera instrucciones superiores para el envío de vehículos a taller para el mantenimiento de los vehículos.
Tribunal de Apelaciones de los Impuestos Internos y Aduanas	- La emisión de resoluciones definitivas de los recursos ingresados en el año 2013, 2014, 2015 y parte de 2016 se vio afectada debido a la complejidad y voluminoso de los casos, sumado a los informes/traslados remitidos a la Corte Suprema de Justicia con el mismo personal técnico para resolver sentencias.
Unidad de Acceso a la Información Pública	- No se cumplió con el tiempo de algunas solicitudes de información pública por atender recursos ante el Instituto de Acceso a la Información Pública (IAIP) y por trabajos de remodelación en la UAIP.

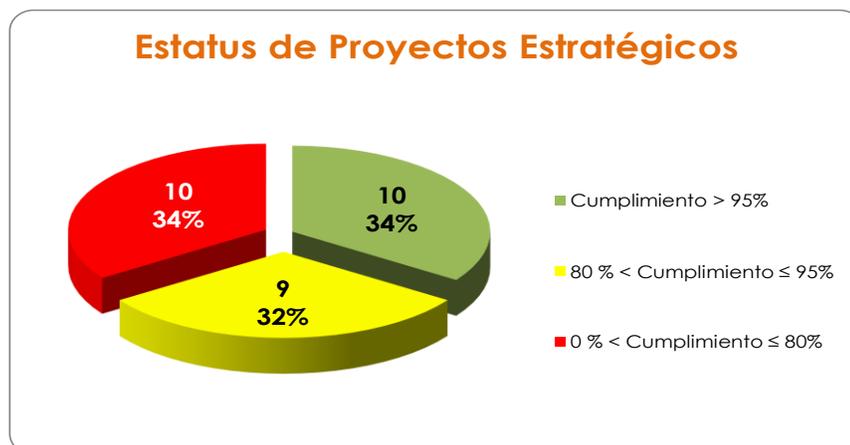
ACTIVIDADES DE PROYECTOS ESTRATÉGICOS

De los 38 proyectos estratégicos que están plasmados en el PEI 2015-2019 el cual entró en vigencia en el mes de julio de 2015, al tercer trimestre 2016 se puede mencionar que:

- 1 proyecto fue eliminado
 - ✓ **P37. Fortalecimiento de la Transparencia Fiscal:** las actividades definidas en la HTP corresponden al quehacer rutinario de la DINAFI, por lo que no se considera necesario expresarlas en un proyecto, ya que este por definición posee un inicio y un fin.

- 29 proyectos poseen actividades programadas al mes de septiembre de los cuales se encuentran en estado verde 10 (34%), en estado amarillo 9 (32%) y en estado rojo 10 (34%), como se muestra en el gráfico 2.

Gráfico 2



DETALLE DE PROYECTOS:

La valoración de los proyectos estratégicos se efectuó con base en la aplicación de la colorimetría, estimando el porcentaje de cumplimiento de acuerdo a las actividades programadas ÚNICAMENTE en los POA's 2016 y los avances de esas actividades.

El estatus de los proyectos del tercer trimestre de 2016 se presenta a continuación:

Tabla 3

Cumplimiento de proyectos estratégicos tercer trimestre de 2016

PROYECTOS ESTRATÉGICOS:	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
P02. Fortalecimiento de la Gestión de Inversión Pública	● 50%	● 50%	● 60%
P03. Implementación del Marco de Gastos de Mediano Plazo	● 100%	● 100%	● 100%
P04. Presupuesto por Programas con enfoque de Resultados	● 100%	● 100%	● 100%
P05. Nuevo Sistema de Gestión Administrativo Financiero Integrado (SAFI II-GRP)	● 78%	● 82%	● 83%

PROYECTOS ESTRATÉGICOS:	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
P06. Sistema de Administración Financiera Municipal SAFIM Fase I y Fase II	 82%	 83%	 93%
P07. Observatorio de Compras Públicas de El Salvador	 27%	 30%	 30%
P08. Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la Contabilidad Gubernamental	 59%	 55%	 52%
P09. Fortalecimiento y actualización de la infraestructura tecnológica y mobiliaria del Ministerio de Hacienda	 94%	 98%	 100%
P10. Sistema Integral de Gestión de Capacitación Virtual	 100%	 100%	 100%
P11. Fortalecimiento de las Capacidades de la Deuda Pública SIGADE 6.0	Sin actividades programadas para el mes reportado	Sin actividades programadas para el mes reportado	 100%
P12. Implementación de la Cuenta Única del Tesoro Público, Fase II Instituciones Descentralizadas	 0%	 0%	 0%
P14. Desarrollo e implementación del Sistema Informático SIDUNEA WORLD	 89%	 87%	 84%
P15. Adquisición e instalación de básculas camioneras fijas	Las actividades del proyecto no ejecutarán en el 2016		
P16. Fortalecimiento de la eficiencia operativa de los servicios	 76%	 76%	 87%
P17. Integración del Registro Único de Contribuyentes y de la Cuenta Corriente	 78%	 86%	 90%

PROYECTOS ESTRATÉGICOS:	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
P18. Fortalecimiento de la fiscalidad Internacional	 100%	 100%	 100%
P19. Fortalecimiento del control y fiscalización	 92%	 90%	 88%
P20. Fortalecimiento del Sistema de Selección y Gestión de Casos a Fiscalizar	 68%	 70%	 69%
P21. Actualización del Marco Jurídico Tributario	 100%	 100%	 96%
P24. Fortalecimiento de la Seguridad de la Información en las áreas de Impuestos Internos, tesorería y Aduanas del Ministerio de Hacienda	Sin actividades programadas para el mes reportado	Sin actividades programadas para el mes reportado	 0%
P25. Iluminación, renovación de la infraestructura física y mejoramiento vial en la Aduana terrestre La Hachadura	 74%	 74%	 74%
P26. Diseño de un Centro de Control Integrado de Aduanas en predio ex IRA Metalío, Departamento de Sonsonate	 100%	 100%	 100%
P27. Desarrollo de un de Sistema de Subastas On Line, en la Dirección General de Aduanas	 67%	 67%	 67%
P29. Construcción y equipamiento de las nuevas instalaciones del paso fronterizo El Amatillo en el Departamento de la Unión	 100%	 100%	 100%
P30. Renovación de la Infraestructura Aduanera	 75%	 86%	 86%
P31. Fortalecimiento de la DGII	 92%	 80%	 80%

PROYECTOS ESTRATÉGICOS:	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
P32. Desarrollo e implementación del nuevo sistema electrónico de Compras Públicas COMPRASAL II - (FASE I)	 100%	 100%	 100%
P33. Desarrollo e implementación del Nuevo Sistema Electrónico de Compras Públicas COMPRASAL II (Fase II)	 41%	 41%	 41%
P34. Implementación de la Norma ISO 9004:2009 Gestión para el Éxito Sostenido de una Organización en el Ministerio de Hacienda	 94%	 93%	 94%
P37. Fortalecimiento de la Transparencia fiscal	Las actividades definidas en la HTP corresponden al quehacer rutinario de la DINAFI, por lo que no se considera necesario expresarlas en un proyecto, ya que las actividades se realizarán permanentemente.		
P38. Implementación de la socialización de resultados de solicitudes de información	 100%	 90%	 79%

A continuación se presentan las causas del estado amarillo y rojo de los proyectos para el tercer trimestre 2016:

- P02. Fortalecimiento de la Gestión de Inversión Pública:** las capacitaciones sobre las nuevas metodologías o guías para formular, evaluar y priorizar proyectos de inversión pública, está pendiente de ejecución debido a que no se tiene identificado fuentes de financiamiento. Se están identificando posibles alternativas de financiamiento.
- P05. Nuevo Sistema de Gestión Administrativo Financiero Integrado (SAFI II-GRP):** La actualización del Manual Técnico SAFI ha sido suspendida hasta que el aplicativo sea desarrollado, así mismo otras actividades como la repoblación de matrices contables y ajustes al plan de cuentas bajo Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público se han detenido ya que se ha analizado hacer cambios de acuerdo a reuniones con los demás componentes a fin de ver los mapas de integración-programación. Con respecto a las pruebas de matrices contables y la capacitación del Marco Normativo, no se han desarrollado por no tener acceso a la base de pruebas y por no contar con apoyo de organismos cooperantes, respectivamente. Se dará seguimiento a las actividades y se reprogramarán a futuro.

- ☛ **P06. Sistema de Administración Financiera Municipal SAFIM Fase I y Fase II:** La realización de capacitaciones del SAFIM se ha visto afectada por atrasos en la instalación del centro de cómputo. Se reprogramará esta actividad para el mes de octubre.
- ☛ **P07.Observatorio de Compras Públicas de El Salvador:** se ha tenido retrasos en el diseño de almacenamiento de información, así como en la instalación y configuración del Observatorio en ambiente pruebas, entre otras. Se ha asignado más recursos para ejecutar las actividades pendientes.
- ☛ **P08. Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la Contabilidad Gubernamental:** el proyecto se ha visto afectado por recarga laboral, modificación a la fecha de inicio de la aplicación SAFI II, el organismo cooperante está evaluando la contratación de facilitadores para eventos de divulgación y capacitación. Se reprogramarán las actividades.
- ☛ **P12. Implementación de la Cuenta Única del Tesoro Público, Fase II Instituciones Descentralizadas:** las actividades no se han ejecutado debido a que el proyecto no posee financiamiento. Se está gestionando financiamiento organismos cooperantes y se harán las reprogramaciones correspondientes.
- ☛ **P14.Desarrollo e implementación del Sistema Informático SIDUNEA WORLD:** en proceso de finalización del Módulo de Control de Procesos Aduaneros y Módulo Autorización de Vehículos Usados, los cuales han presentado fallas en el desarrollo, así mismo la finalización del módulo de Regímenes Aduaneros, módulo de Control y Seguimiento de Discrepancias y Modulo de Base del Conocimiento Valoración, Arancelario y Laboratorio se vieron afectados por falta de recursos (programadores.
- ☛ **P15. Adquisición e instalación de básculas camioneras fijas:** el proyecto no será ejecutado en lo que resta del 2016. Banco Mundial presentó objeción a Licitación Pública, lo que llevó a la Comisión Evaluadora declarar dicho proceso como desierto, préstamo finaliza en mes de agosto, lo que no permite realizar nueva licitación. Se buscará financiamiento para su posible ejecución en el 2017.
- ☛ **P16.Fortalecimiento de la eficiencia operativa de los servicios:** Las divulgaciones de los formularios se realizarán en noviembre y diciembre de 2016; en lo que respecta a la adquisición de impresoras, la licitación se declaró desierta.
- ☛ **P17.Integración del Registro Único de Contribuyentes y de la Cuenta Corriente:** por revisión de formularios y revisión en el diseño conceptual de las pantallas se retrasó la elaboración de casos de uso, sin embargo esta actividad se encuentra en un 50% de avance.
- ☛ **P19. Fortalecimiento del control y fiscalización:** procedimiento de autorización de documentación se elaborará cuando se finalicen las pruebas en los cambios informáticos; el sistema de control está siendo desarrollado en la Unidad de Sistemas Informáticos.

- ☛ **P20.Fortalecimiento del Sistema de Selección y Gestión de Casos a Fiscalizar:** Se han realizado ajustes a los casos de uso y se están realizando las revisiones y validaciones correspondientes para verificar los cambios.
- ☛ **P24. Fortalecimiento de la Seguridad de la Información en las áreas de Impuestos Internos, tesorería y Aduanas del Ministerio de Hacienda:** Existe desfase en las actividades debido a atender actividades de supervisión de contratos de seguridad.
- ☛ **P25.Illuminación, renovación de la infraestructura física y mejoramiento vial en la Aduana terrestre La Hachadura:** se continúan gestionando fondos para la instalación de luminarias, así mismo se está dando seguimiento a las obras de mantenimiento vial.
- ☛ **P27.Desarrollo de un de Sistema de Subastas On Line, en la Dirección General de Aduanas:** Desarrolladores informáticos del proyecto se asignaron a actividades consideradas como prioritarias del P14. Desarrollo e implementación del Sistema Informático SIDUNEA WORLD por lo que el proyecto fue reprogramado para el 2017.
- ☛ **P30.Renovación de la Infraestructura Aduanera:** se continúa con el proceso de gestión de fondos para realizar renovación de equipos de bombeo de agua, plantas de energía eléctrica de emergencia y transformadores.
- ☛ **P31.Fortalecimiento de la DGII:** El proyecto se ha visto afectado por atrasos de la empresa consultora contratada, por otra parte se encuentra en proceso la contratación de software.
- ☛ **P33. Desarrollo e implementación del Nuevo Sistema Electrónico de Compras Públicas COMPRASAL II (Fase II):** Se han atendido observaciones, además se revisaron y actualizado los casos de usos elaborados, se continuara con la formulación de los de caso de usos restantes.
- ☛ **P34. Implementación de la Norma ISO 9004:2009 Gestión para el Éxito Sostenido de una Organización en el Ministerio de Hacienda:** existen retrasos en la aprobación de los procedimientos del proceso de Gestión de Mantenimiento lo que incidió en la aprobación de las fichas de proceso correspondientes.
- ☛ **P38. Implementación de la Socialización de Resultados de Solicitudes de Información:** Por atender otras actividades prioritarias como lo son procesos de apelación en el institutito de Acceso a la Información Pública, se ha visto retrasado el proyecto.

IV. Conclusiones

- En algunos casos, las actividades programadas en los POA's de las Dependencias están subestimadas por lo que al registrar su ejecución, presentan porcentajes superiores al 100%, elevando el porcentaje de cumplimiento arriba del 100%.
- Al mes de septiembre 8 dependencias alcanzaron cumplimiento de sus metas arriba del 95%, 6 dependencias porcentaje superior a 80% e inferior o igual a 95% y 2 porcentaje menor o igual al 80%.
- Se identificaron entre las principales causas que describen el estado amarillo y rojo de las actividades de funciones están: resolución de actividades de carácter prioritario que no estaban programadas, información incompleta para atender solicitudes, entre otros.
- Al mes de septiembre de 2016, el 34% de proyectos estratégicos están en verde (porcentaje de cumplimiento superior al 95%), el 32% en amarillo (porcentaje superior a 80% e inferior o igual a 95%) y el 34% en rojo (porcentaje menor o igual al 80%).
- Se identificaron entre las principales causas que describen el estado rojo y amarillo de los proyectos están: falta de financiamiento, una inadecuada planificación de las actividades, asignación de otras tareas prioritarias, entre otros.

V. Recomendaciones

- Fortalecer la planificación de las actividades para evitar subestimaciones en las mismas, así como las reprogramaciones.
- Fortalecer la coordinación y comunicación de las Dependencias que participan en la ejecución de proyectos transversales.
- Al formular actividades, tanto las relacionadas con proyectos como a las de funciones, las Dependencias deben colocar sólo aquello que esté bajo su control, de lo contrario tendrán dificultades en su cumplimiento y seguimiento.
- Mantener actualizadas las Hojas Técnicas de Proyectos correspondientes.
- Documentar en el Sistema de Seguimiento de Metas, las causas y acciones en caso de incumplimiento.

- Fortalecer la descripción de la causa, describiendo puntualmente el motivo que generó del incumplimiento.
- Monitorear periódicamente el avance de los proyectos para evitar desfases.
- Establecimiento de acciones efectivas que ayuden a cumplir con lo que se ha programado en caso de incumplimientos.
- Seguimiento a la eficacia de acciones correctivas, establecidas.
- Reportar a la Unidad de Planificación Estratégica Institucional, cualquier inconsistencia observada en los resultados que genera el SSM.

VI. Anexo**1. Actividades no cumplidas tercer trimestre 2016**

Dependencia	Actividades No Cumplidas		
	Julio	Agosto	Septiembre
DGII	18	9	13
DGA	7	11	7
DGT	2	2	4
DINAFI	0	1	-
DGCG	-	-	-
DGICP	5	2	2
DGP	3	7	2
DGEA	6	4	4
DPEF	-	-	1
UNAC	-	-	-
TAIIA	-	1	2
UAIP	3	4	3
DF	-	-	-
UAI	-	-	-
COM	-	-	-
UATL	-	-	2

2. Listado de Proyectos con actividades programadas para el tercer trimestre 2016

Listado de Nombres de Proyectos Estratégicos
P02. Fortalecimiento de la Gestión de Inversión Pública
P03. Implementación del Marco de Gastos de Mediano Plazo
P04. Presupuesto por Programas con enfoque de Resultados
P05. Nuevo Sistema de Gestión Administrativo Financiero Integrado (SAFI II-GRP)
P06. Sistema de Administración Financiera Municipal SAFIM Fase I Y Fase II
P07. Observatorio de Compras Públicas de El Salvador
P08. Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la Contabilidad Gubernamental
P09. Fortalecimiento y actualización de la infraestructura tecnológica y mobiliaria del Ministerio de Hacienda
P10. Sistema Integral de Gestión de Capacitación Virtual
P.11 Fortalecimiento de las capacidades de la Deuda Pública SIGADE 6.0
P12. Implementación de la Cuenta Única del Tesoro Público, Fase II Instituciones Descentralizadas
P14. Desarrollo e implementación del Sistema Informático SIDUNEA WORLD
P15. Adquisición e instalación de básculas camioneras fijas
P16. Fortalecimiento de la eficiencia operativa de los servicios
P17. Integración del Registro Único de Contribuyentes y de la Cuenta Corriente
P18. Fortalecimiento de la fiscalidad Internacional
P19. Fortalecimiento del control y fiscalización
P20. Fortalecimiento del Sistema de Selección y Gestión de Casos a Fiscalizar
P21. Actualización del Marco Jurídico Tributario
P24. Fortalecimiento de la Seguridad de la Información en las áreas de Impuestos Internos, Tesorería y Aduanas del Ministerio de Hacienda

Listado de Nombres de Proyectos Estratégicos

P25. Iluminación, renovación de la infraestructura física y mejoramiento vial en la Aduana terrestre La Hachadura
P26. Diseño de un Centro de Control Integrado de Aduanas en predio ex IRA Metalío, Departamento de Sonsonate
P27. Desarrollo de un Sistema de Subastas On Line, en la Dirección General de Aduanas
P29. Construcción y equipamiento de las nuevas instalaciones del paso fronterizo El Amatillo en el Departamento de la Unión
P30. Renovación de la Infraestructura Aduanera
P31. Fortalecimiento de la DGII
P32. Desarrollo e implementación del nuevo sistema electrónico de Compras Públicas COMPRASAL II - (FASE I)
P33. Desarrollo e implementación del Nuevo Sistema Electrónico de Compras Públicas COMPRASAL II (Fase II)
P34. Implementación de la Norma ISO 9004:2009 Gestión para el Éxito Sostenido de una Organización en el Ministerio de Hacienda
P38. Implementación de la socialización de resultados de solicitudes de información