



Dirección de Política Económica y Fiscal



## Informe de Segundo Trimestre de Seguimiento al POA

---

# 2017

Julio 2017

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 .....	13
V. Recomendaciones.....	13
VI. Anexo .....	14

### Acrónimos

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

## 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 2017 se realiza por medio del Sistema de Seguimiento de Metas (SSM) el cual es completado mensualmente, por las 17 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 segundo trimestre de 2017, 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 segundo trimestre de 2017, 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 2017, 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.

ABRIL	MAYO	JUNIO
 84%	 70%	 96%

- d. Se presentan la descripción de causas para porcentajes de cumplimiento menor o igual a 80% correspondiente a estado 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 segundo trimestre 2017, 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 17 Dependencias, el porcentaje muestra la relación de lo ejecutado respecto a lo programado en los POA's correspondiente al segundo trimestre de 2017. Dichas funciones están establecidas en sus respectivos Manuales de Organización.

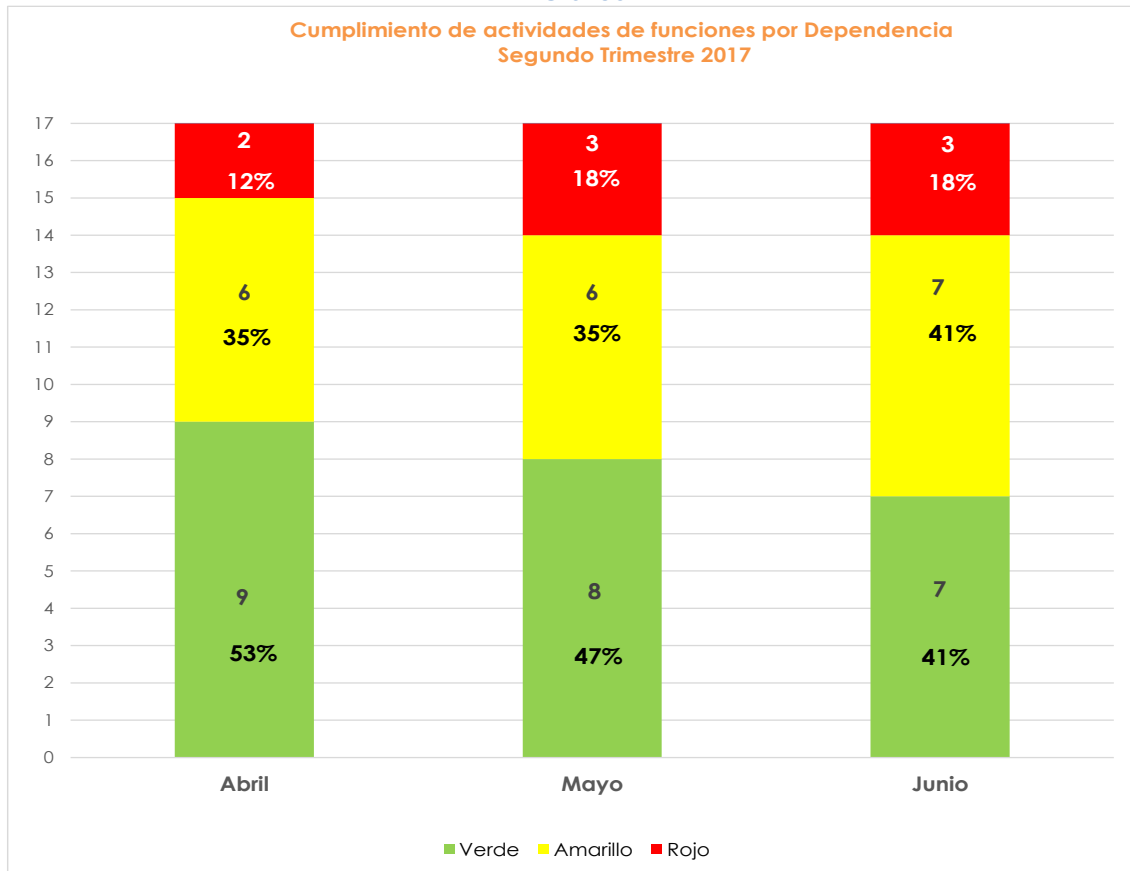
Tabla 1  
Porcentajes de cumplimiento de actividades de funciones del segundo trimestre 2017

N°	Dependencia	Funciones		
		Abril	Mayo	Junio
1	Dirección General de Impuestos Internos	87%	87%	85%
2	Dirección General de Aduanas	92%	93%	91%
3	Dirección General de Tesorería	94%	100%	97%
4	Dirección Nacional de Administración Financiera e Innovación	98%	100%	100%
5	Dirección General de Contabilidad Gubernamental	100%	91%	93%
6	Dirección General de Inversión y Crédito Público	98%	94%	96%
7	Dirección General de Presupuesto	78%	74%	83%
8	Dirección General de Administración	91%	85%	91%
9	Dirección de Política Económica y Fiscal	100%	100%	100%
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%	94%
12	Unidad de Acceso a la Información Pública	100%	33%	80%

N°	Dependencia	Funciones		
		Abril	Mayo	Junio
13	Dirección Financiera	100%	100%	100%
14	Unidad de Auditoría Interna	91%	83%	89%
15	Unidad de Comunicaciones	88%	100%	100%
16	Unidad de Asesoría Técnica y Legal	100%	75%	77%
17	Unidad de Transparencia y Anticorrupción	67%	100%	75%

De acuerdo a los resultados reportados en el SSM por las 17 Dependencias, en el gráfico 1 se muestra el cumplimiento de las actividades de funciones por Dependencia para el segundo trimestre 2017.

Gráfico 1



Para el mes de abril 9 dependencias alcanzaron cumplimiento de sus metas arriba del 95%, para el mes de mayo 8 y para el mes de junio 7.

Para los meses de abril y mayo 6 dependencias alcanzaron cumplimiento de sus metas superior a 80% e inferior o igual a 95%, y para el mes de junio 7.

Para el mes de abril 2 dependencias obtuvieron cumplimiento de sus metas menor o igual que el 80%, y para los meses de mayo y junio 3.

En la tabla 2 se listan las causas de las Dependencias que presentan porcentajes de cumplimiento menor o igual a 80%, reportadas en el SSM. El número de actividades no cumplidas pueden ser consultadas en **anexo 1**.

Tabla 2  
Causas de porcentaje de cumplimiento menor o igual a 80%

Mes Abril		
1	Dirección General de Presupuesto	<ul style="list-style-type: none"> <li>- La meta relacionada a la atención servicio de Aprobación de Modificaciones a la Programación de la Ejecución Presupuestaria (PEP), no fue cumplida al 100% en la División de Conducción Administrativa debido a que en un caso fue necesario solicitar información complementaria, la cual, fue necesario analizarla para emitir la opinión correspondiente.</li> <li>- Para algunas solicitudes de atención de casos diversos, no se cumplió el tiempo de atención en la División de Conducción Administrativa y División de Desarrollo Económico debido a: la complejidad de un caso fue necesario la coordinación de esfuerzos con otras Dependencias del MH, además de elaborar diversos escenarios para ser presentados al Despacho; para otros casos se solicitó solicitar información complementaria a las instituciones peticionarias, la cual no fue remitida oportunamente.</li> <li>- No se cumplió con el plazo de atención de algunas solicitudes de modificaciones Presupuestarias en la División de Desarrollo Social, debido a que fue necesario solicitar información complementaria a las instituciones peticionarias, la cual no fue remitida oportunamente.</li> </ul>

Mes Mayo		
1	Dirección General de Presupuesto	<ul style="list-style-type: none"> <li>- No se cumplió con el plazo de atención de algunas solicitudes de análisis modificaciones Presupuestarias en la División de Conducción Administrativa Desarrollo Social, debido a: se requirió ampliación de justificaciones; atención a otras prioridades por instrucción de la Dirección.</li> <li>- Para algunas solicitudes de atención de casos diversos, no se cumplió el tiempo de atención en la División de Conducción Administrativa y División de Desarrollo Económico debido a: fue indispensable que la institución primero aplicara en el sistema informático SAFI un decreto legislativo, el cual estaba involucrado en el análisis del caso; el análisis requirió solicitar información complementaria; atención a otras prioridades por instrucción</li> </ul>



		<p>de la Dirección</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El análisis y verificación de las liquidaciones de presupuestos especiales, no fue realizado en el tiempo estipulado debido a que se dio prioridad a la compatibilización de la ejecución del presupuesto prorrogado 2016 con el presupuesto 2017; además, se realizó con urgencia la aprobación de la PEP.</li> </ul>
2	Unidad de Acceso a la Información Pública	<ul style="list-style-type: none"> <li>- No se cumplió en el tiempo estipulado de respuesta de algunas solicitudes de información pública debido al incremento de solicitudes de información; así mismo, un para un caso se solicitó la notificación en la oficina de la UAIP sin embargo, la persona se presentó, después del tiempo estipulado.</li> </ul>
3	Unidad Asesora Técnica y Legal	<ul style="list-style-type: none"> <li>- El incumplimiento del plazo para la elaboración y remisión de resoluciones para la Devolución del Impuesto sobre la Renta a beneficiario de persona fallecida y materias conexas, se debió a la presentación extemporánea de parte del solicitante de uno de los requisitos.</li> <li>- El cumplimiento del plazo para la elaboración de proyectos de resoluciones de imposición y exoneración de multas; y de notas solicitadas por el Ministerio de Economía, fue afectado por cumplimiento de Misión oficial por parte del Técnico asignado.</li> </ul>

**Mes**

**Junio**

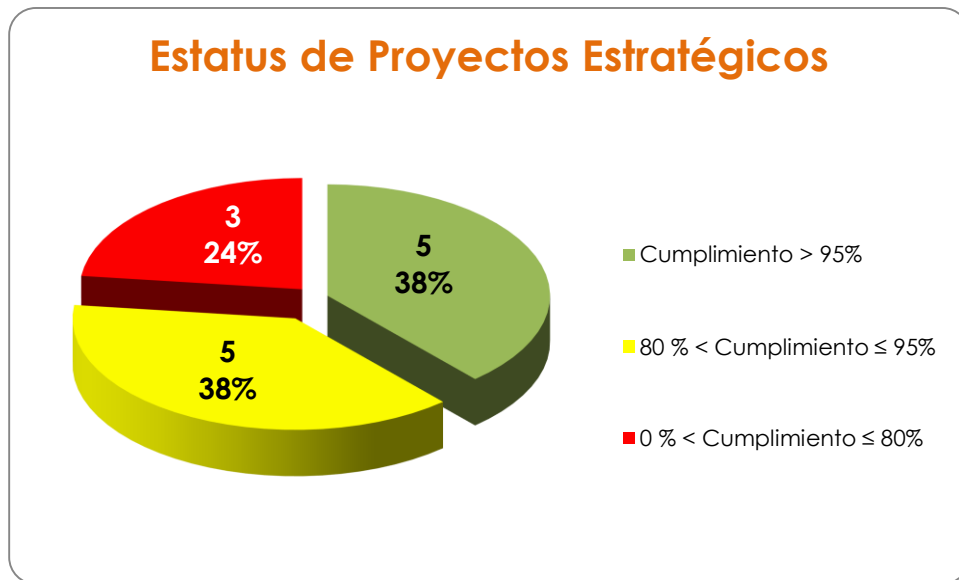
1	Unidad Asesora Técnica y Legal	<ul style="list-style-type: none"> <li>- El incumplimiento del plazo para la elaboración y remisión de resoluciones para la Devolución del Impuesto sobre la Renta a beneficiario de persona fallecida y materias conexas, se debió a la presentación extemporánea de parte del solicitante de uno de los requisitos.</li> </ul>
---	--------------------------------	--

## ACTIVIDADES DE PROYECTOS ESTRATÉGICOS

De los 35 proyectos estratégicos que están plasmados en el PEI 2015-2019 el cual entró en vigencia en el mes de julio de 2015, al segundo trimestre se puede mencionar que:

- 13 proyectos poseen actividades programadas al mes de junio de los cuales se encuentran en estado verde 5 (38%), en estado amarillo 5 (38%) y en estado rojo 3 (24%), 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 2017** y los avances de esas actividades.

El estatus de los proyectos del segundo trimestre de 2017 se presenta a continuación:

Tabla 3

## Cumplimiento de proyectos estratégicos del segundo trimestre de 2017

PROYECTOS ESTRATÉGICOS:	ABRIL	MAYO	JUNIO
P03. Implementación del Marco de Gastos de Mediano Plazo	 100%	 100%	 100%
P04. Presupuesto por Programas con enfoque de Resultados	 100%	 100%	 90%
P05. Nuevo Sistema de Gestión Administrativo Financiero Integrado (SAFI II-GRP)	 73%	 78%	 80%
P06. Sistema de Administración Financiera Municipal SAFIM Fase I Y Fase II	 42%	 94%	 96%
P08. Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la Contabilidad Gubernamental	 67%	 67%	 67%
P16. Fortalecimiento de la eficiencia operativa de los servicios	 84%	 84%	 79%
P17. Integración del Registro Único de Contribuyentes y de la Cuenta Corriente	 100%	 100%	 100%
P19. Fortalecimiento del control y fiscalización	 100%	 100%	 88%
P20. Fortalecimiento del Sistema de Selección y Gestión de Casos a Fiscalizar	 79%	 81%	 82%
P30. Renovación de la Infraestructura Aduanera	 100%	 92%	 89%
P31. Fortalecimiento de la DGII	 85%	 100%	 95%
P33. Desarrollo e implementación del Nuevo Sistema Electrónico de Compras Públicas COMPRASAL II (fase II)	 100%	 100%	 100%
P38. Implementación de la socialización de resultados de solicitudes de información	 100%	 100%	 100%

A continuación se presentan las causas del estado rojo de los proyectos para el segundo trimestre 2017:

- ☛ **P05.Nuevo Sistema de Gestión Administrativo Financiero Integrado (SAFI II-GRP):** se ha trabajado en la reestructuración y el repoblado de matrices de DGCG; sin embargo dicha actividad se suspendió por instrucciones de la Dirección, ya que es realizada por la consultoría contratada, y la revisión por parte del personal de la DGCG. A junio se ha revisado la matriz de bienes y servicios (módulo de Contabilidad Gubernamental), y se ha continuado con el desarrollo de la estructura de reportes SAFI, entre otras actividades.
- ☛ **P08. Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la Contabilidad Gubernamental:** se está efectuando una evaluación de las actividades definidas, en consideración a que no se tiene el pleno conocimiento si se contara con apoyo del cooperante por la fase en que este se encuentra.
- ☛ **P16.Fortalecimiento de la eficiencia operativa de los servicios:** la Implementación del Sistema Declaraciones en línea y emisión de mandamientos de pago- Ajustes informáticos; se ha visto afectado a raíz de la implementación de Renta 100% web, provocando un cambio en la visión de las demás obligaciones. Se está trabajando para homologar todos los formularios y que los cambios o incidentes solicitados, sean más fáciles y rápidos de atender.

La Divulgación de los servicios web Dictamen Fiscal, no fue realizada pues el esfuerzo estuvo enfocado en la actividad 5.1"Identificación y Diseño de Mejoras, del Dictamen Fiscal en línea" que fue retomado a partir del mes de mayo y el cual no ha concluido.

La Implementación de Sistema Electrónico para la Gestión de Colas en las Áreas de Atención - Ajustes informático; no se ha culminado la instalación de algunos componentes en Minicentros por temas administrativos. Y en centro de servicio (3 Torres) ya se encuentra operando, sin embargo es necesario configurar o ajustar algunos elementos.

Las actividades relacionadas a la factura electrónica se vieron afectadas por realizar otras actividades solicitadas por las autoridades de la DGII, se ha nombrado a una persona de la Unidad Informática para que pueda trabajar a tiempo completo 2 días a la semana en los casos de uso.

#### IV. Conclusiones

- Al mes de junio de 2017, 7 dependencias han cumplido con las actividades programadas en el POA en un porcentaje mayor al 95%, 7 han cumplido con un porcentaje superior al 80% e inferior o igual a 95%, y 3 dependencias han cumplido con un porcentaje menor o igual al 80%.
- Se identificaron entre las principales causas que describen el estado rojo de las actividades de funciones, las siguientes: recepción de documentos fuera del plazo de parte del cliente externo; atención de otras prioridades por instrucciones superiores; incrementos de solicitudes, entre otros.
- Algunas acciones propuestas no han sido eficaces para cumplir con las metas, ya que se verificó que algunas causas sigue repitiéndose mes con mes,
- Al mes de junio de 2017, el 38% de proyectos estratégicos están en verde (porcentaje de cumplimiento superior al 95%), el 38% en amarillo (porcentaje superior a 80% e inferior o igual a 95%) y el 24% en rojo (porcentaje menor o igual al 80%).
- Se identificaron entre las principales causas que describen el estado rojo de los proyectos, las siguientes: depender de terceros para la realización de actividades, asignación de otras tareas prioritarias, entre otros.

#### V. Recomendaciones

- Fortalecer la coordinación y comunicación, para el intercambio de información entre Dependencias o Unidades de las misma Dependencia.
- 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 del incumplimiento.
- Monitorear periódicamente el avance de los proyecto para evitar desfases.
- Es necesario establecer acciones correctivas efectivas, para aquellas metas que se presentan en estado amarillo y rojo, analizando íntegramente las causas que afectan su cumplimiento.
- Seguimiento al establecimiento de acciones.
- Reportar a la Unidad de Planificación Estratégica Institucional, cualquier inconsistencia observada en los resultados que genera el SSM.

**VI. Anexo****1. Actividades no cumplidas segundo trimestre 2017**

Dependencia	Actividades No Cumplidas		
	Abril	Mayo	Junio
DGII	21	21	24
DGA	10	8	13
DGT	5	-	3
DINAFI	1	-	-
DGCG	-	3	2
DGICP	1	3	2
DGP	5	6	4
DGEA	5	8	5
DPEF	-	-	-
UNAC	-	-	-
TAIIA	-	1	2
UAIP	-	4	1
DF	-	-	-
UAI	1	1	1
COM	2	-	-
UATL	-	3	3
UTAC	1	-	1

## 2. Listado de Proyectos con actividades programadas para el segundo trimestre 2017

Listado de Nombres de Proyectos Estratégicos
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
P08. Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la Contabilidad Gubernamental
P16. Fortalecimiento de la eficiencia operativa de los servicios
P17. Integración del Registro Único de Contribuyentes y de la Cuenta Corriente
P19. Fortalecimiento del control y fiscalización
P20. Fortalecimiento del Sistema de Selección y Gestión de Casos a Fiscalizar
P30. Renovación de la Infraestructura Aduanera
P31. Fortalecimiento de la DGII
P33. Desarrollo e implementación del Nuevo Sistema Electrónico de Compras Públicas COMPRASAL II (fase II)
P38. Implementación de la socialización de resultados de solicitudes de información