

Informe del Cuarto Trimestre del Seguimiento al POA

2018

Enero 2019

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. Anexos.....	15

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
FPEMP	Programa de Política Fiscal y Gestión del Gasto Público
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
UTAC	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” sobre los resultados. Asimismo, según 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 2018 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 cuarto trimestre 2018, las cuales son coherentes con las funciones establecidas en el Manual de Organización (MAO), así como los proyectos incorporados en el Plan Estratégico Institucional (PEI) 2015-2019, el cual entró en vigencia a partir de julio de 2015.

II. Consideraciones Generales

- a. La valoración de las actividades y proyectos estratégicos al cuarto trimestre de 2018, 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 2018, 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 el porcentaje de cumplimiento menor o igual a 80%.
- b. Se presenta el porcentaje de cumplimiento de las actividades de funciones y de proyectos utilizando la técnica del semáforo para facilitar la visualización de su comportamiento durante el trimestre.

OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
 80%	 95%	 96%
















- c. Se presenta una descripción de causas para porcentajes de cumplimiento menor o igual a 80% correspondiente a estado rojo.
- d. Se define por Dependencias: Dirección General de Tesorería, Dirección General de Impuestos Internos, Dirección General de Aduanas, Dirección General de Presupuesto, Dirección General de Contabilidad Gubernamental, Dirección General de Inversión y Crédito Público, Dirección General de Administración, Dirección Nacional de Administración Financiera e Innovación, Tribunal de Apelaciones de los Impuestos Internos y Aduanas; y Unidades Asesoras al Despacho Ministerial: Dirección de Política Económica y Fiscal, 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, Unidad Transparencia y Anticorrupción.
- e. Los proyectos ejecutados por cada una de las Dependencias del Ministerio durante el cuarto trimestre 2018, se presentan en anexos.
- f. 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 metas de las actividades de funciones de las 17 Dependencias del Ministerio de Hacienda, el porcentaje muestra la relación de lo ejecutado respecto a lo programado en los POA's, correspondiente al cuarto trimestre de 2018.

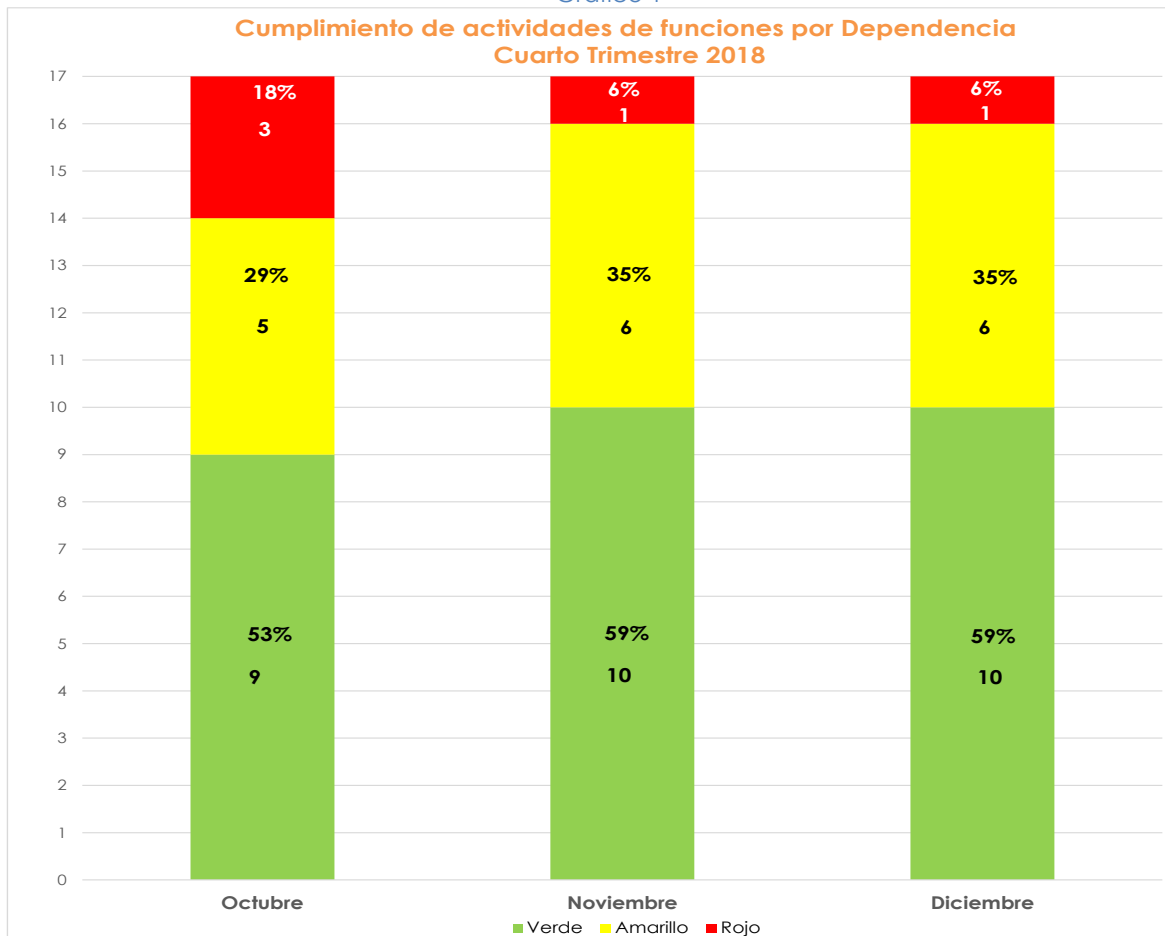
Tabla 1
Porcentajes de cumplimiento de actividades de funciones del cuarto trimestre 2018

N°	Dependencia	Octubre	Noviembre	Diciembre
1	Dirección General de Impuestos Internos	 90%	 93%	 93%
2	Dirección General de Aduanas	 99%	 94%	 94%
3	Dirección General de Tesorería	 94%	 95%	 96%
4	Dirección Nacional de Administración Financiera e Innovación	 87%	 93%	 97%
5	Dirección General de Contabilidad Gubernamental	 100%	 100%	 100%
6	Dirección General de Inversión y Crédito Público	 98%	 98%	 90%
7	Dirección General de Presupuesto	 77%	 82%	 80%
8	Dirección General de Administración	 90%	 92%	 94%
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%	 100%
12	Unidad de Acceso a la Información Pública	 80%	 100%	 100%

N°	Dependencia	Octubre	Noviembre	Diciembre
13	Dirección Financiera	 100%	 100%	 94%
14	Unidad de Auditoría Interna	 80%	 0%	 100%
15	Unidad de Comunicaciones	 100%	 100%	 100%
16	Unidad de Asesoría Técnica y Legal	 92%	 100%	 86%
17	Unidad de Transparencia y Anticorrupción	 100%	 100%	 100%

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 dichas funciones, correspondientes al cuarto trimestre 2018.

Gráfico 1



Se observó que para el mes de octubre, 9 dependencias alcanzaron cumplimiento de sus metas en un porcentaje mayor al 95%, en el mes de noviembre resultó un aumento a 10, y para el mes de diciembre la tendencia de Dependencias en estado verde se mantuvo en 10.

5 fueron las Dependencias que en diciembre alcanzaron un cumplimiento de metas superior a 80% e inferior o igual a 95%; para el mes de noviembre y diciembre el número se incrementó a 6 Dependencias respectivamente.

En cuanto al cumplimiento de metas menores o igual que el 80%; para el mes de octubre 3 Dependencias se encontraban en estado rojo, para los meses de noviembre y diciembre el número de Dependencias disminuyó a 1 respectivamente.

En la tabla 2 se listan las principales 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		
Octubre		
1	Dirección General de Presupuesto	<ul style="list-style-type: none"> No se cumplió con el plazo de atención de algunas solicitudes de análisis de modificaciones presupuestarias en la División de Conducción Administrativa, debido a que por tratarse de solicitudes de refuerzos presupuestarios se ha requerido de instrucciones por parte de la Dirección. Para algunas solicitudes de atención de casos diversos y solicitudes de modificaciones presupuestarias, no se cumplió el tiempo de atención en la División de Desarrollo Económico debido a: la acumulación de casos procedentes del mes previo en el que se dio prioridad al proceso de formulación presupuestario; presentación tardía de información adicional indispensable, por parte del solicitante.
2	Unidad de Acceso a la Información Pública	<ul style="list-style-type: none"> El plazo de atención de solicitudes de datos personales se vio afectado, debido a que a petición de la Dirección General de Impuestos Internos se amplió el plazo considerando también el volumen de información requerida.
3	Unidad de Auditoría Interna	<ul style="list-style-type: none"> La meta relacionada a efectuar exámenes de Auditoría Interna a la gestión administrativa y financiera no fue cumplida debido a que quedan pendiente de respuesta: 5 informes con las Condiciones Reportables Preliminares (etapa previa a la presentación del informe de auditoría) y otro está pendiente de lectura.

Mes		
Noviembre		
1	Unidad de Auditoría Interna	<ul style="list-style-type: none"> La meta relacionada a efectuar exámenes de Auditoría Interna a la gestión administrativa y financiera no fue cumplida debido a que se espera respuesta de parte de los auditados de 4 Condiciones Reportables Preliminares (etapa previa a la presentación del informe de auditoría).

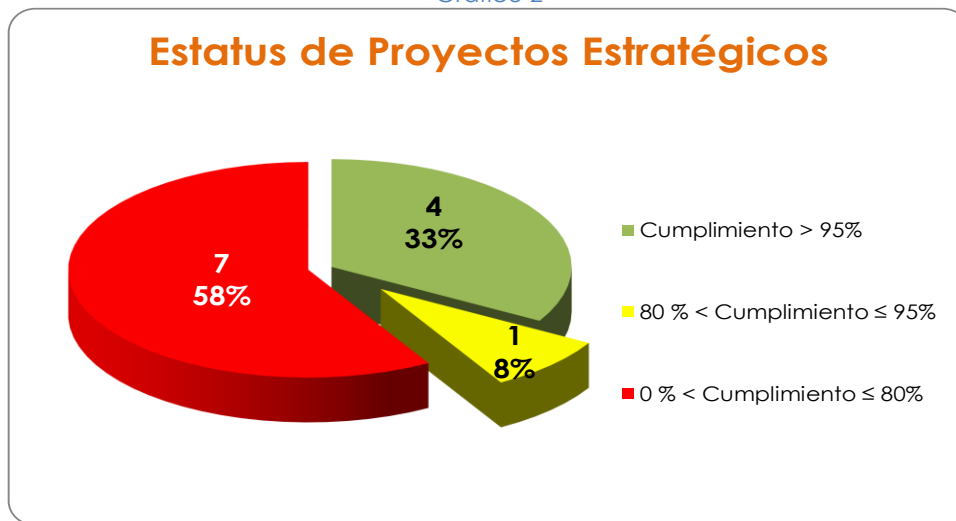
Mes		
Diciembre		
1	Dirección General de Presupuesto	<ul style="list-style-type: none"> - El análisis del proyecto de Presupuesto de FOSEP no se realizó en el mes programado, debido a que FOSEP presentó dicho presupuesto el 21 de diciembre de 2018, el día previo hábil al receso de fin de año. - Para algunas solicitudes de atención de casos diversos y solicitudes de modificaciones presupuestarias, no se cumplió el tiempo de atención en la División de Desarrollo Social debido a: necesidad de celebrar diversas reuniones con las autoridades de la institución; reuniones con personal técnico de otras Dependencias del Ministerio de Hacienda; así como la solicitud de información complementaria para analizar las justificaciones del caso. - Algunas solicitudes de autorización de nombramiento y contrataciones de personal se atendieron fuera del plazo estipulado, debido a que las instituciones solicitantes presentaron parcialmente la documentación necesaria para el análisis.

ACTIVIDADES DE PROYECTOS ESTRATÉGICOS

Los proyectos estratégicos que están plasmados en el PEI 2015-2019 (el cual entró en vigencia en el mes de julio de 2015), al cuarto trimestre reflejan lo siguiente:

- 12 proyectos poseen actividades programadas al mes de septiembre, de los cuales 4 se encuentran en estado verde (33%), 1 en estado amarillo (8%) y en estado rojo 7 (58%), 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 2018 y los avances de esas actividades.

El estatus de los proyectos al cuarto trimestre de 2018 se presenta a continuación:

Tabla 3

Cumplimiento de proyectos estratégicos del cuarto Trimestre de 2018

PROYECTOS ESTRATÉGICOS:	Octubre	Noviembre	Diciembre
P04. Presupuesto por Programas con enfoque de Resultados	 46%	 46%	 46%
P05. Nuevo Sistema de Gestión Administrativo Financiero Integrado (SAFI II-GRP) ¹	 100%	 100%	 100%
P06. Sistema de Administración Financiera Municipal SAFIM Fase I Y Fase II	 86%	 87%	 85%
P08. Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la Contabilidad Gubernamental	 21%	 21%	 60%
P13. Desarrollo e implementación del seguimiento y evaluación presupuestaria	 60%	 60%	 30%
P14. Desarrollo e implementación del sistema Informático SIDUNEA WORLD	 63%	 67%	 67%
P16. Fortalecimiento de la eficiencia operativa de los servicios	 49%	 49%	 49%
P17. Integración del Registro Único del Contribuyente y de la Cuenta Corriente	 83%	 75%	 70%
P19. Fortalecimiento del Control y Fiscalización	 67%	 67%	 67%
P20. Fortalecimiento del Sistema de Selección y Gestión de Casos a Fiscalizar	 96%	 97%	 100%
P27. Desarrollo de un Sistema de Subastas On Line, en la Dirección General de Aduanas	 100%	 100%	 100%
P33. Desarrollo e implementación del Nuevo Sistema Electrónico de Compras Públicas COMPRASAL II (fase II)	 97%	 97%	 98%

¹ Incluye únicamente las actividades de DINAFI

A continuación se presentan las causas del estado amarillo y rojo de los proyectos para el cuarto trimestre 2018:

- ☛ **P04. Presupuesto por Programas con enfoque de Resultados:** el Manual de Formulación Presupuestaria no ha sido validado por la instancia correspondiente, aún está en proceso de revisión y ajustes; por tal razón la capacitación sobre dicho manual se desarrollará en el año 2019. Así mismo al Manual de Ejecución Presupuestaria se le realizaron modificaciones debido a las adendas a casos de uso del módulo ejecución presupuestaria y casos de uso de integración, por lo que se están haciendo las gestiones necesarias para que se valide dicho manual lo antes posible.
- ☛ **P06. Sistema de Administración Financiera Municipal SAFIM Fase I Y Fase II:** la actividad de desarrollo informático del módulo de existencias SAFIM; así como del desarrollo del módulo de inversión pública municipal, se vieron afectados debido a que se dedicó recursos a optimizaciones del core financiero del SAFIM y al desarrollo del módulo SAFIM Descentralizadas. Estas actividades se reprogramaran en el año 2019.
- ☛ **P08. Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la Contabilidad Gubernamental:** las actividad relacionada a sociabilizar los lineamientos básicos para la depuración contable de saldos de cuentas de estados financieros (entidades del gobierno central y descentralizadas) se redefinió considerando que se priorizaron actividades referentes al SAFI II. Se elaboró propuesta de conversión del Catálogo General de Cuentas del Sector Público Actual al Plan de cuentas contables SAFI II. El apoyo a las entidades en la elaboración de los Manuales de políticas Contables no se ejecutó debido a que está sujeta a la implementación del SAFI II.
- ☛ **P13. Desarrollo e Implementación del Seguimiento y Evaluación Presupuestaria:** No se cuenta con el Modelo Conceptual de Seguimiento y Evaluación Presupuestaria aprobado, el cual es indispensable para la elaboración del Manual de Seguimiento y Evaluación Presupuestaria. Se están realizando las gestiones para que el Modelo Conceptual de Seguimiento y Evaluación Presupuestaria sea aprobado por Dirección General a la brevedad posible.
- ☛ **P14. Desarrollo e implementación del sistema Informático SIDUNEA WORLD:** las actividades de ajustes, pruebas e Instalación del Servicio Web de la Declaración Única Centroamericana (DUCA)_ Tránsito y DUCA_ Formulario Aduanero Único Centroamericano (FAUCA), Interconectado con SIECA y los países para la transmisión de DUCA; se han demorado debido a que SIECA a diciembre de 2018, no había aprobado guía técnica de transmisión, instructivo de llenado y el formato DUA. Así mismo la actividad relacionada al intercambio de información e interconectividad con CEPA (Aérea) fue prorrogado a solicitud de los usuarios por ser temporada alta en el aeropuerto.
- ☛ **P16. Fortalecimiento de la Eficiencia Operativa de los Servicios:** las actividades relacionadas a desarrollos y optimizaciones informáticas se han retrasado respecto a lo programado debido a que se han priorizado actividades relacionadas a la prueba piloto de la facturación electrónica y a la operativización de la Factura y Declaración Única Centroamericana (FYDUCA) en El Salvador en el marco de la Unión Aduanera Honduras-Guatemala-El Salvador. Las actividades se han programado para el año 2019.

Las actividades relacionadas al Dictamen Fiscal en línea se han visto afectadas debido a que el equipo de trabajo se dedicó a dar continuidad al diseño del Web Service relacionado con la autorización, registro de auditores y contadores. Así mismo, se ha estado trabajando en los manuales y guías del dictamen fiscal electrónico.

- ☛ **P17. Integración del Registro Único del Contribuyente y de la Cuenta Corriente:** El desarrollo informático del módulo de cumplimiento de obligaciones se ha retrasado por la falta de personal y porque se han priorizado actividades relacionadas a la prueba piloto de la facturación electrónica y a la operativización de la Factura y Declaración Única Centroamericana (FYDUCA) en El Salvador en el marco de la Unión Aduanera Honduras-Guatemala-El Salvador. Se está gestionando la contratación de personal informático. Las actividades se han programado para el año 2019.
- ☛ **P19. Fortalecimiento del Control y Fiscalización:** la actividad de la implementación de control de ajustes informáticos se ha retrasado debido al retiro de desarrolladores informáticos, por lo tanto, se han priorizado otras actividades relacionadas a la prueba piloto de la facturación electrónica y a la operativización de la Factura y Declaración Única Centroamericana (FYDUCA) en El Salvador en el marco de la Unión Aduanera Honduras-Guatemala-El Salvador. Se está gestionando la contratación de personal informático. Las actividades se han programado para el año 2019.

IV. Conclusiones

- Al mes de diciembre de 2018, 10 dependencias cumplieron con las actividades programadas en el POA, en un porcentaje mayor al 95%, 6 cumplieron con un porcentaje superior al 80% e inferior o igual a 95%, y 1 dependencias cumplió con un porcentaje menor o igual al 80%.
- Se identificaron entre las principales causas que describen el estado rojo de las actividades, las siguientes: espera de respuesta a informes de auditoría por parte de las dependencias, necesidad de información para la atención de solicitudes presentada fuera de plazo por parte del solicitante, priorización de otras actividades, presentación de documentación incompleta para la atención de solicitudes, entre otras.
- Al mes de diciembre 2018, el 33% de proyectos estratégicos están en verde (porcentaje de cumplimiento superior al 95%), 8% en amarillo (porcentaje mayor al 80% y menor o igual al 95%), y 58% en rojo (porcentaje menor o igual al 80%)
- Se identificaron entre las principales causas que describen el estado rojo de los proyectos, las siguientes: ejecución de otras actividades prioritarias para las dependencias (actividades vinculadas al Proyecto SAFI II, Factura Electrónica, FYDUCA), falta de validación de documentos (manuales y modelos conceptuales) por estar en etapa de revisión y ajustes, falta de recurso humano, entre otros.
- Algunas acciones propuestas no han sido eficaces para cumplir con las metas de proyectos.

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.
- Describir claramente las causas, puntualizando el motivo del incumplimiento.
- Monitorear periódicamente el avance de los proyectos, principalmente aquellos que se están ejecutando por medio de terceros.
- Actualizar las Hojas Técnicas de Proyectos (HTP) y el SSM por cambios en la HTP.
- 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 periódico de las Dependencias luego del establecimiento de acciones.
- Reportar a la Unidad de Planificación Estratégica Institucional, cualquier inconsistencia observada en los resultados que genera el SSM.

- Para aquellas metas y/o actividades incumplidas en un mes específico anterior, colocar en el apartado de comentarios del SSM, las nuevas acciones, si el incumplimiento persiste.

VI. Anexos**1. Actividades no cumplidas cuarto Trimestre 2018**

Dependencia	Actividades No Cumplidas		
	Octubre	Noviembre	Diciembre
DGII	18	13	12
DGA	2	9	9
DGT	6	5	5
DINAFI	4	2	1
DGCG	-	-	-
DGICP	1	1	6
DGP	5	4	5
DGEA	6	5	4
DPEF	-	-	-
UNAC	-	-	-
TAIIA	-	1	-
UAIP	1	-	-
DF	-	-	1
UAI	1	1	-
COM	-	-	-
UATL	1	-	2
UTAC	-	-	-

2. Listado de Proyectos con actividades programadas para el cuarto trimestre 2018

Listado de Nombres de Proyectos Estratégicos
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
P13. Desarrollo e implementación del seguimiento y evaluación presupuestaria
P14. Desarrollo e implementación del sistema Informático SIDUNEA WORLD
P16. Fortalecimiento de la eficiencia operativa de los servicios
P17. Integración del Registro Único del Contribuyente y de la Cuenta Corriente
P19. Fortalecimiento del Control y Fiscalización
P20. Fortalecimiento del Sistema de Selección y Gestión de Casos a Fiscalizar
P27. Desarrollo de un de Sistema de Subastas On Line, en la Dirección General de Aduanas
P33. Desarrollo e implementación del Nuevo Sistema Electrónico de Compras Públicas COMPRASAL II (fase II)

Elaborado por:

Unidad de Planificación Estratégica Institucional

Dirección de Política Económica y Fiscal

Aprobado por:

Lic. Mauricio Sosa
Director Interino y Ad-Honorem de Política
Económica y Fiscal

Firma:

San Salvador, enero 2019