



**Ministerio de Hacienda de El Salvador
HOJA TÉCNICA DEL PROYECTO**

1. Información General**1.1. Nombre del Proyecto:**

P19. Fortalecimiento del Control y Fiscalización

1.2. Responsables:

Dirección Coordinadora responsable	Unidad, División
Dirección General de Impuestos Internos	División de Registro y Asistencia Tributaria División Control de Obligaciones Tributarias Unidad de Servicios Informáticos

1.3. Objetivo(s) estratégico(s) según PEI al cual contribuye el proyecto:

Objetivo Estratégico PEI	Indicador de Resultado
Objetivo Estratégico 3 Implementar una política tributaria progresiva que genere los ingresos suficientes de una manera sostenida para financiar el gasto y la inversión pública del Estado, con eficiencia, eficacia y equidad en la administración del sistema tributario y aduanero.	IR3.1 Carga tributaria IR3.2 Impuestos Directos / Impuestos Totales IR3.3 Impuestos Indirectos / Impuestos Totales

1.4. Objetivo(s) de desempeño(s) e Indicador(es) según PEI al cual contribuye el proyecto:

Objetivo Desempeño PEI	Indicador de Desempeño	Ficha de Indicador No.
OD3.1 Generar acciones para mejorar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias	ID3.1-1 % de declaraciones presentadas con pago	ID3. 1-1
	ID3.1-2 Acciones nuevas efectivas para incrementar el cumplimiento voluntario	ID3. 1-2
	ID3.1-3 % de declaraciones presentadas en el plazo legal	ID3. 1-3

**1.5. Proceso(s) Asociados**

Objetivo Desempeño PEI	Indicador	Ficha de Indicador N°
OD 3.1 Generar acciones para mejorar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias.	Acciones nuevas efectivas para incrementar el cumplimiento voluntario	ID3.1-2

1.6. Cooperante(s) Internacionales que apoya(n) el Proyecto:

Cooperante(s)	
P19.1 Control de cumplimientos de obligaciones tributarias formales.	Fondos Propios
P19.2 Implementación de control integral del crédito fiscal IVA.	Centro Regional de Asistencia Técnica y Formación del Fondo Monetario Internacional para Centroamérica, Panamá y la República Dominicana CAPTAC-DR Y FMI.

2. Perfil del Proyecto**2.1. Justificación**

Justificación	
P19.1 Control de cumplimientos de obligaciones tributarias formales	Actualmente el control de las obligaciones tributarias, en lo que se refiere a las formales, se desarrolla como una consecuencia de la verificación de peticiones realizadas por los contribuyentes, en consecuencia el fortalecimiento sistemático del control de este tipo de obligaciones se vuelve necesario a efectos de educar al contribuyente en el cumplimiento de sus obligaciones lo cual repercutirá en la capacidad operativa de la Administración Tributaria en la aplicación de sus facultades de control.
P19.2 Implementación de control integral del crédito fiscal IVA	La falta de mecanismo de control de las autorizaciones de emisión de correlativos, en especial los comprobantes de crédito fiscal, generan un mayor riesgo de aprovechamiento indebido de créditos fiscales o la negociación indebida de los mismos, impactando negativamente en la recaudación fiscal.

**2.2. Objetivo del Proyecto**

Objetivo	
P19.1 Control de cumplimiento de obligaciones tributarias formales	Integrar el procedimiento de control del cumplimiento de obligaciones formales desarrollándolo sistemáticamente desde la identificación del incumplimiento formal hasta la resolución de imposición de la multa correspondiente.
P19.2 Implementación de control integral del crédito fiscal IVA	Fortalecer los mecanismos de control de la emisión de autorizaciones de numeración correlativa que permita ejercer un control razonable en la utilización de los documentos tributarios por parte de los contribuyentes, disminuyendo el riesgo de acreditamientos o usos indebidos de los mismos.

2.3. Alcance del Proyecto

Alcance	
P19.1 Control de cumplimiento de obligaciones tributarias formales.	Procedimiento de identificación de incumplimientos formales y de la imposición de multas correspondiente.
P19.2 Implementación de control integral del crédito fiscal IVA.	Implementar mecanismos de control en las autorizaciones y en las diferentes etapas de la vida del contribuyente.

2.4. Duración del Proyecto

Proyecto	Inicio		Fin		Fecha de fin modificada	
	Mes	Año	Mes	Año	Mes	Año
P19.1 Control de cumplimiento de obligaciones tributarias formales	06	2016	06	2016		
P19.2 Implementación de control integral del crédito fiscal IVA	01	2016	12	2017	11	2019



2.5. Productos

Productos Finales		Descripción
P19.1 Control de cumplimiento de obligaciones tributarias formales.	Procedimiento aprobado	Facilitará la aplicación de las facultades de la Administración Tributaria en cuanto a determinar el cumplimiento de las obligaciones formales de los contribuyentes.
P19.2 Implementación de control integral del crédito fiscal IVA.	Sistema de Control de Documentos Implementado	Sistema de evaluación para el control de la emisión y utilización de los documentos legales tributarios.

Producto (s) Intermedio (s)		Descripción
P19.1 Control de cumplimiento de obligaciones tributarias formales	Diagnóstico sobre los procedimientos aplicados en la Sección de Incumplimiento Tributario	Permitirá la verificación expedita de los informes procedentes de las diferentes unidades para aplicar el procedimiento de imposición de multas.
	Diagnóstico sobre los procedimientos que permitan identificar los diferentes incumplimientos de obligaciones formales en las unidades de la Dirección General de Impuestos Internos	Permitirá integrar el procedimiento que se origina desde la identificación de los incumplimientos formales hasta la imposición de la multa correspondiente
P19.2 Implementación de control integral del crédito fiscal IVA	Procedimiento de Autorización de Documentación Legales Tributarios	Establecer procedimientos diferenciados para la autorización de numeración correlativa, con techos establecidos según riesgo de contribuyentes.
	Implementación de sistema de control.	Colocar para su utilización el sistema que establezca los límites y condiciones en la autorización de documentos legales.
	Implementación de revisión física de autorizaciones de correlativos.	Realizar revisiones de campo a contribuyentes con niveles de riesgo alto o que han sido detectados por el mal uso o acreditamiento indebido de los documentos legales.



2.6. Beneficiarios

Beneficiarios
Internos: Personal de la Dirección General de Impuestos Internos
Externos: Contribuyentes, Representantes Legales, Apoderados, Despachos Contables, etc.

2.7 Monto del Proyecto

Monto	Financiamiento
P19.1 Control de cumplimiento de obligaciones tributarias formales	Fondos propios(a desarrollarse con personal interno)
P19.2 Implementación de control integral del crédito fiscal IVA	Fondos del CAPTAC-DR FMI



3. Cronograma de Macroactividades

Productos Intermedios	Macroactividades	Coordinador responsable del Proyecto	Direcciones Corresponsables	Participación del Producto en el Total del Proyecto %	Fecha Estimada htp's Original				Fecha Modificada		Observaciones
					Inicio		Final		Final		
					Mes	Año	Mes	Año	Mes	Año	
P19.1 Control de cumplimientos de obligaciones tributarias formales											
Diagnóstico sobre los procedimientos aplicados en la Sección de Incumplimiento Tributario	Entrevistas con Jefaturas y Técnicos de la Sección de Incumplimientos Tributarios	DGII		30%	01	2016	02	2016			Terminada
	Ajustar los procedimientos para facilitar la integración										
Diagnóstico sobre los procedimientos que permitan identificar los diferentes incumplimientos de obligaciones formales en las unidades de la Dirección General de Impuestos Internos	Identificación de las unidades que determinan incumplimientos formales	DGII		70%	03	2016	06	2016			Terminado
	Ajustar los procedimientos para la integración al procedimiento de control de obligaciones tributarias formales.										
P19.2 Implementación de Control Integral del Crédito Fiscal IVA											
Procedimiento de Autorización de Documentación Legales Tributarios	Establecimiento de Parámetros	DGII		30%	01	2016	02	2016			Terminado
	Establecimiento de sujetos	DGII			01	2016	02	2016			
	Procedimientos de Control	DGII			03	2016	06	2016			
Implementación de sistema de control	Desarrollo Informático y ajustes a SIIT	DGII		40%	01	2016	03	2016			Terminado
	Pruebas Piloto	DGII			04	2016	05	2016			



Productos Intermedios	Macroactividades	Coordinador responsable del Proyecto	Direcciones Corresponsables	Participación del Producto en el Total del Proyecto %	Fecha Estimada htp's Original				Fecha Modificada		Observaciones
					Inicio		Final		Final		
					Mes	Año	Mes	Año	Mes	Año	
	Puesta en producción de sistema	DGII		30%	06	2016	06	2016			Terminado
	Capacitación del personal	DGII			06	2016	06	2016			
Implementación de revisión físicas de autorizaciones correlativos	Definición de criterios de parámetros de selección	DGII			07	2016	07	2016			
	Realización de visitas de campo	DGII			08	2016	12	2016			
Implementación de Control Integral del Crédito Fiscal IVA.	Implementación			100%							
	Implementación de sistema de control-Ajustes Informáticos.	USI			03	2017	08	2017	11	2019	
	Implementación de sistema de control-Ajustes Operativos.	DRAT			07	2017	12	2017			Terminado
	Implementación de revisión física de autorizaciones de correlativos.	DRAT			07	2017	12	2017			Terminado



4. Riesgos

Descripción del Riesgo	Probabilidad de Ocurrencia (1 a 5, siendo 1 la menor probabilidad)	Impacto del Riesgo (Alto, Medio o Bajo)	Acciones para mitigar el riesgo
Atraso en el desarrollo de los sistemas informáticos	4	Alto	Seguimiento del contrato
Disponibilidad de tiempo de algunas unidades debido a su carga de trabajo, para facilitar diagnóstico de la situación	4	Alto	Realizar visitas de observación al lugar en donde se desarrollan los procedimientos involucrados
Identificación de criterios jurídicos que no permitan desarrollar pasos según lo proyectado	2	Medio	Realizar las consultas jurídicas pertinentes a efectos de encontrar alternativas viables

5. Observaciones

Observaciones
Proyectos estratégicos relacionados: P20. Fortalecimiento del Sistema de Selección y Gestión de Casos a Fiscalizar

6. Aprobación

Aprobado por:			
Coordinador responsable del proyecto			
Nombre	Dependencia	Firma	Fecha
Lic. Sergio de Jesús Gómez Pérez	DGII		20-12-2018



7. Registro de Modificación

- Los cambios a esta HTP corresponden a la adición de la Macroactividad en el Cronograma del Proyecto. Mayo 2017.
- Se ha reprogramado la fecha de finalización del **P19.2 Implementación de control integral del crédito fiscal IVA** debido a la reprogramación de la macroactividad "Implementación de sistema de control-Ajustes Informáticos".

Se incorporó todo lo programado para el año 2016