GOBIERNO DE EL SALVADOR

MINISTERIO DE HACIENDA

POA

INFORME DE SEGUIMIENTO

2° TRIMESTRE 2021

San Salvador, Julio 2021

Contenido

Acrónimos....3
I. Introducción....4
II. Consideraciones Generales....4
III. Resumen....6
IV. Conclusiones....17
V. Recomendaciones....17
VI. Anexos....18

Acrónimos

DAJ	Dirección de Asuntos Jurídicos
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
DC	Dirección 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" 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 2021 se realiza por medio del Sistema de Seguimiento de Metas (SSM) el cual debe ser 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 Ministerio de Hacienda a partir de enero de 2018 adoptó un Sistema de Gestión de la Estrategia basado en un ciclo cerrado de 6 etapas[1], que busca integrar y alinear la estrategia definida en el Plan Estratégico Institucional 2019 – 2024, con los procesos operativos para asegurar el éxito en su ejecución. A continuación se listan las etapas: 1.Formular la estrategia, 2.Traducir la estrategia, 3. Alinear la organización, 4. Planear las operaciones, 5. Seguimiento y monitoreo, 6. Evaluación.

Por lo anterior, los Lineamientos Generales para Elaboración Plan Operativo 2021; tienen como objetivo: incorporar al POA aquellas acciones estratégicas y operativas que se hayan identificado como prioritarias para fortalecer la capacidad de los procesos operativos de las Dependencias; e Integrar al POA las actividades y metas necesarias para la adecuada ejecución de los proyectos estratégicos. Lo que convierte al POA en el instrumento de gestión e integración entre la estrategia y la operación.

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 2021.

II. Consideraciones Generales

Es importante señalar que para efectos de este informe se aplicarán, los siguientes criterios:

a. La valoración de las acciones operativas, acciones estratégicas y proyectos estratégicos al segundo trimestre de 2021, 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 2021, 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 que requiere de atención, pero gestionable, con un rango de cumplimiento superior a 80%, e inferior o igual a 95%.

[1] Basado en The Execution Premium. R. Kaplan – D. Norton (2008). Harvard Business Press. Deusto.

- ✓ El color rojo indica que las metas se alejan de lo programado, al resultar el porcentaje de cumplimiento menor o igual a 80%.

b. El porcentaje de cumplimiento de las acciones operativas, acciones estratégicas y proyectos estratégicos al segundo trimestre de 2021, será representado por medio de un cuadro, utilizando la técnica del semáforo para facilitar la visualización de su comportamiento durante el trimestre, como el que se muestra a continuación:

ABRIL	MAYO	JUNIO
80%	95%	96%

c. Los cumplimientos reportados por las Dependencias que sean mayores de 100%, serán representados con 100%.

d. Se presenta una descripción de causas para porcentajes de cumplimiento menor o igual a 80% correspondiente a estado rojo.

e. La definición por Dependencias comprende: 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, Dirección de Comunicaciones, Dirección de Asuntos Jurídicos, Unidad de Acceso a la Información Pública, Unidad de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública.

f. La valoración de los proyectos estratégicos toma como referencia lo ejecutado en los POA's 2021 y lo programado en la Hoja Técnica de Proyecto (HTP) de cada proyecto.

g. Un proyecto estratégico puede contribuir al logro de más de un objetivo estratégico.

h. Los proyectos ejecutados por cada una de las Dependencias del Ministerio, durante el segundo trimestre 2021, se presentan en anexos.

III. Resumen

ACCIONES OPERATIVAS

Las acciones operativas se caracterizan por:

a) Participar en procesos operativos que entregan un servicio (resultado) a un cliente externo (contribuyente, usuario, etc.) o interno dentro del Ministerio.

b) Impactar directamente a la estrategia de la Institución.

c) Contribuir a mejoras en el proceso correspondiente o generan un valor agregado.

En la tabla 1 se muestran los porcentajes de cumplimiento de metas de las acciones operativas de las 16 Dependencias del Ministerio de Hacienda, el porcentaje muestra la relación de lo ejecutado respecto a lo programado en los POA´s, correspondiente al segundo trimestre de 2021.

Tabla 1

Porcentajes de cumplimiento de acciones operativas del segundo trimestre 2021

N°	Dependencia	Abril	Mayo	Junio
1	Dirección General de Impuestos Internos	76%	81%	75%
2	Dirección General de Aduanas	89%	92%	97%
3	Dirección General de Tesorería	96%	96%	100%
4	Dirección General de Presupuesto	67%	83%	100%
5	Dirección Nacional de Administración Financiera e Innovación	100%	100%	100%
6	Dirección General de Contabilidad Gubernamental	100%	100%	100%
7	Dirección General de Inversión y Crédito Público	94%	94%	93%
8	Dirección General de Administración	88%	91%	97%
9	Dirección de Política Económica y Fiscal	67%	100%	100%
10	Unidad Normativa de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública	No actividades programadas	100%	100%

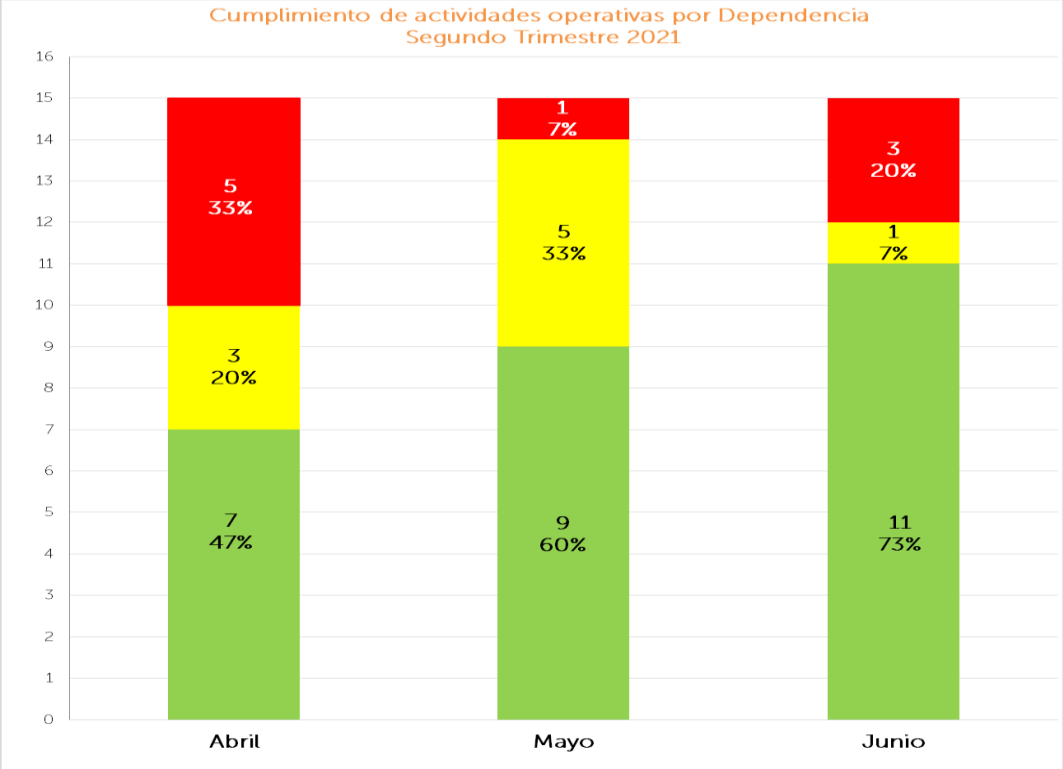
Tabla 1

Porcentajes de cumplimiento de acciones operativas del segundo trimestre 2021

N°	Dependencia	Abril	Mayo	Junio
11	Tribunal de Apelaciones de los Impuestos Internos y Aduanas	100%	100%	100%
12	Unidad de Acceso a la Información Pública	100%	No hubieron solicitudes a reportar	No hubieron solicitudes a reportar
13	Dirección Financiera	67%	100%	75%
14	Unidad de Auditoría Interna	75%	0%	50%
15	Dirección de Comunicaciones	100%	100%	100%
16	Dirección de Asuntos Jurídicos	100%	100%	100%

De acuerdo a los resultados reportados en el SSM por las 16 Dependencias, en el gráfico 1 se muestra el cumplimiento de las acciones operativas, correspondientes al segundo trimestre de 2021.

Gráfico 1



Se observó que para el mes de abril, siete Dependencias alcanzaron cumplimiento de sus metas con porcentajes mayores al 95%, en el mes de mayo el número incrementó a nueve, y para el mes de junio once Dependencias reflejaron estado verde, en el cumplimiento de sus POA.

Las Dependencias que en abril alcanzaron un cumplimiento de metas superior a 80% e inferior o igual a 95%, fueron tres; para el mes de mayo se incrementó a cinco y en junio el número de Dependencia en estado amarillo fue de una.

En cuanto al cumplimiento de metas menores o igual que el 80%; para el mes de abril se reportaron cinco Dependencias en estado rojo, para el mes de mayo una, y para el mes de junio el número de Dependencias incremento a tres en estado rojo,

En la tabla 2 se listan las principales causas de las Dependencias que presentan porcentajes de cumplimiento menor o igual a 80%. El número de actividades no cumplidas se presentan en el anexo 1.

Tabla 2

Causas de porcentaje de cumplimiento menor o igual a 80% de Acciones Operativas

Mes Abril		
1	Dirección de Impuestos Internos	- El cumplimiento de la actividad de atender trámites de desinscripción de Contribuyentes IVA, en el plazo establecido. Se vio afectada debido a que hay una considerable cantidad de casos que se han presentado en las Oficinas Regionales de todo el país y cuando las remiten a la oficina central traen desfase; además existen casos que se les solicita información adicional por medio de nota y los contribuyentes no atienden en el tiempo - La atención de las solicitudes de devolución reintegro IVA a exportadores en el plazo establecido. Se vio afectada por la Pandemia COVID 19; además de falta de instalaciones y personal para atención de peticiones; así mismo, los peticionarios no vienen a notificarse. - La actividad de realizar fiscalizaciones con auto de designación. No se cumplió en un 100% debido a que los casos que están en proceso se han solicitado consultas jurídicas para la toma de decisiones; no existen casos suficientes con los atributos materiales y legales para finalizarlos; y, se han priorizado los casos próximos a vencer. - La gestión de contribuyentes con auditores permanentes y/o con becarios. No se realizó al 100% debido a que se priorizó la finalización del Plan Renta Ganancia de Capital.
2	Dirección General de Presupuesto	- El análisis de Modificaciones Presupuestarias, en el tiempo establecido. Se vio afectada por un caso que excedió el tiempo de atención, ya que se solicitó a la institución solicitante información relacionada con las necesidades que se pretenden cubrir con la demanda de recursos, considerando que el oficio (solicitud) no lo incluye; así mismo otros casos no atendidos en tiempo requirieron de instrucciones de la Dirección General, debido a que se refieren a Proyectos de Decreto Legislativo para incorporación de recursos a la Ley de Presupuesto 2021.
3	Dirección de Política Económica y Fiscal	- La realización de reuniones trimestrales de Alta Dirección de seguimiento del Plan Estratégico Institucional. No se realizó debido a que los Titulares, y algunos Directores responsables de Proyectos Estratégicos y/o indicadores del PEI; atendieron la misión del FMI por medio de reuniones virtuales, las cuales se extendían por todo el día.

Tabla 2

Causas de porcentaje de cumplimiento menor o igual a 80% de Acciones Operativas

	Dirección Financiera	- La actividades relacionadas a la propuesta de Política Financiera para el Tratamiento de los Activos Fijo, y la Propuesta de Guía para el Tratamiento Contable-Administrativo de las Existencias Institucionales. No se finalizaron debido a que los documentos se encuentran en la etapa de investigación y análisis de la información, por lo cual no fue posible cumplir con el tiempo programado.
	Unidad de Auditoria Interna	- Los exámenes de Auditoría Interna a la gestión administrativa y financiera. Se encuentran en proceso porque se consolidó en un único informe varios exámenes de auditoría, el informe reúne los resultados de siete investigaciones o exámenes de auditoría, lo que representa un total de 14 informes individuales entregados a los Directores.
Mes Mayo		
1	Unidad de Auditoría Interna	- Los exámenes de Auditoría Interna a la gestión administrativa y financiera. Se encuentran en proceso, debido a que la revisión y aprobación de informes se ha ralentizado por las actividades que se realizan por teleconferencia con el Director.
Mes Junio		
1	Dirección General de Impuestos Internos	- La atención de trámites de desinscripción de Contribuyentes IVA, en el plazo establecido. Se vio afectada por que hay una considerable cantidad de casos que se han presentado en las Oficinas Regionales de todo el país y las remiten a la oficina central llegan con desfase; además, existen casos que se les solicita información adicional por medio de nota y los contribuyentes no atienden en el tiempo; Así mismo, se han tenido compañeros incapacitados por COVID 19 - Con respecto a la atención de las consultas tributarias y/o internas en el plazo legal. No se cumplió en su totalidad debido a que se solicitó a los contribuyentes mediante varios requerimientos de información la documentación faltante, por lo que se extendió el tiempo de respuesta. - La elaboración de Planes para ejercer las facultades de inspección, investigación, control y fiscalización. Se ha visto afectada por estar a la espera a que la Dirección General de Aduanas remita la información de casos de riesgo a fin de poder continuar con el proceso de análisis y selección. - La actividad de realizar fiscalizaciones con auto de designación. Se vio afectada por: falta de transporte para visitas de campo a todas las empresas así mismo; el teletrabajo con los contadores y empleados de la empresa, no permite que fluya la información con rapidez; no hubieron casos suficientes, con los atributos materiales y legales para darlos por finalizados en el mes, ya que los contribuyentes no proporcionan la información requerida para concluir las fiscalizaciones - La gestión de los contribuyentes con personal permanente o becario. No se cumplió debido a que las bases programadas se encontraban desactualizadas.
2	Dirección Financiera	- La divulgación de la Política Financiera para el tratamiento de los Activos. Fue eliminada, en razón que la Dirección General de Contabilidad Gubernamental con la adopción de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en el país, está elaborando políticas para

Tabla 2

Causas de porcentaje de cumplimiento menor o igual a 80% de Acciones Operativas

		todas las actividades del Sector Gubernamental, a fin de disponer de instrumentos y criterios uniformes para el análisis de la información financiera.
	Unidad de Auditoria Interna	- La actividad de efectuar exámenes de Auditoría Interna a la gestión administrativa y financiera. No se finalizó porque durante junio de 2021 no se comunicaron resúmenes ejecutivos, ya que el Director de Auditoría cesó funciones el 31 de mayo de 2021.

ACCIONES ESTRATEGICAS

Las acciones estratégicas son aquellas iniciativas de carácter estratégico que se identifican con el fin de mejorar los procesos y la satisfacción del contribuyente o usuario del Ministerio de Hacienda, cerrar las brechas institucionales y contribuir el logro de los objetivos estratégicos institucionales.

Las acciones estratégicas no son tareas cotidianas que las Dependencias realizan en sus procesos operativos, sino que están enfocadas a la innovación y a la mejora en el desempeño de los mismos. Las acciones estratégicas se caracterizan por ser de corto plazo (duración no mayor a 12 meses).

En la tabla 3 se muestran los porcentajes de cumplimiento de las actividades asociadas a acciones estratégicas de las Dependencias del Ministerio de Hacienda, el porcentaje muestra la relación de lo ejecutado respecto a lo programado en los POA´s, correspondiente al segundo trimestre de 2021.

Tabla 3

Porcentajes de cumplimiento de acciones estratégica del segundo trimestre 2021

N°	Dependencia	Abril.	Mayo	Junio
1	Dirección General de Impuestos Internos	100%	100%	85%
2	Dirección General de Aduanas	62%	46%	58%
3	Dirección de Política Económica y Fiscal	No actividades programadas	0%	0%
4	Dirección Nacional de Administración Financiera e Innovación	No actividades programadas	100%	100%
5	Dirección Financiera	100%	0%	0%
6	Dirección de General Contabilidad Gubernamental	40%	25%	25%
7	Tribunal de Apelaciones de los Impuestos Internos y Aduanas	100%	100%	100%
8	Unidad de Acceso a la Información Publica	No actividades programadas	100%	100%

De las 30 Acciones Estratégicas que fueron ejecutadas por 8 Dependencias en el segundo trimestre de 2021:

20 de ellas contribuyen al Pilar Ingresos y 10 contribuyen al Pilar de Modernización e Innovación Tecnológica.

A continuación se presentan las principales causas de las Dependencias que presentan porcentajes de cumplimiento menor o igual a 80%.

Tabla 4

Causas de porcentaje de cumplimiento menor o igual a 80% de Acciones Estratégicas

Al mes de Abril		
1	Dirección General de Aduanas	- Acción Estratégica: 03. Contratación de consultoría para el diagnóstico de la infraestructura y elaboración de propuestas de mejoras a las mismas en Aduana Terrestre El Poy. La elaboración de solicitud de contratación no ha sido realizada por la carga de trabajo, ya que se priorizaron otras actividades. - Acción Estratégica: 04. Implementación de la tecnología RFID en las Aduanas. debido a que no se ha logrado una agenda en común con las instituciones (USAID y SIECA), no se ha podido coordinar los recursos entre ambos componentes. - Acción Estratégica: 07. Adquisición de un NAS Storage para el Sistema de video vigilancia de la Dirección General de Aduanas. No se han recibido instrucciones de la Dirección General para continuar con el proceso de gestionar el financiamiento de la adquisición. - Acción Estratégica: 08. Reubicación del Centro de Monitoreo de la Dirección General de Aduanas. No se han recibido instrucciones de la Dirección General para continuar con la elaboración del requerimiento de contratación. - Acción Estratégica: 14. Migración de servicios a nueva plataforma tecnológica. Debido a que aún no se cuenta con informes de pruebas satisfactorios no se ha podido documentar la puesta en producción y también es necesario que los administradores de servidores de DINAFI terminen de realizar configuraciones en ambiente de pruebas para realzar la subida a producción.
2	Dirección de Contabilidad Gubernamental	- Acción Estratégica: AE03. Sistema de Envió, Recepción, Resguardo de Estados Financieros Institucionales y Respuesta a los Usuarios. Con respecto a la actividad análisis, diseño, modelaje y creación de casos de uso, debido a la carga de trabajo únicamente se ha trabajado en el análisis y diseño de la información. - Acción Estratégica: AE04. Actualización del Instructivo de Normas Administrativas para la Categorización, Certificación y Control de la deuda municipales las actividades programadas no se realizaron debido a la ejecución de una serie de actividades como: capacitaciones regionales con el FMI.

Tabla 4		
Causas de porcentaje de cumplimiento menor o igual a 80% de Acciones Estratégicas		
Al mes de Mayo		
01	Dirección General de Aduanas	- Acción Estratégica: 03. Contratación de consultoría para el diagnóstico de la infraestructura y elaboración de propuestas de mejoras a las mismas en Aduana Terrestre El Poy. La elaboración de solicitud de contratación y la gestión del financiamiento, no se han realizado debido a que no se han recibido instrucciones de la Dirección General para continuar con el proyecto, por existir otras prioridades urgentes. - Acción Estratégica: 05. Contratación de consultoría para asistir a la Dirección General de Aduanas en la identificación de alternativas de compra e instalación de básculas camioneras en las Aduanas de San Bartolo, Las Chinamas y San Cristóbal. Las actividades relacionadas a esta acción no se han realizado debido a que no se han recibido instrucciones de la Dirección General para continuar con el proyecto, por existir otras prioridades urgentes. - Acción Estratégica: 06. Contratación de consultoría para asistir a la Dirección General de Aduanas en la identificación de alternativas de adquisición e instalación de Equipo de Rayos X para vehículos grandes y contenedores para la Aduana en las Aduanas de San Cristóbal y Las Chinamas. Debido a que existen otros proyectos asociados a referidas aduanas que contemplan el uso de tecnologías, las actividades no se llevaron a cabo. - Acción Estratégica: 14. Migración de servicios a nueva plataforma tecnológica. Las pruebas y la puesta en producción de los módulos se han visto afectadas por que se tiene pendiente la entrega de los informes de pruebas de los módulos de PASSDGA y SIAFPA; no se ha registrado el RCP para el cambio en producción, por lo que también no ha sido posible terminar de documentar la puesta en producción de los módulos.
02	Dirección de Política Económica y Fiscal	- Acción Estratégica: AE02. Desarrollo de Modelo de Micro Simulación del Sistema Tributario de El Salvador. Debido a la pandemia entre otros aspectos las comunicaciones entre el MH y el Instituto de Estudios Fiscales de España (IEFE), se interrumpieron es por ello que no se pudo recibir la vista de los expertos al país.
03	Dirección Financiera	- Acción Estratégica: AE4. Desarrollar Plan de Fortalecimiento Integral de las capacidades técnicas en el ámbito financiero para personal de la Dirección Financiera y partes relacionadas del Ministerio de Hacienda. Las capacitaciones al personal de esta Dirección no se llevaron a cabo debido al desarrollo de actividades previas para la prueba piloto de la formulación del Presupuesto por Programas y la carga laboral por atención de requerimientos de información de la Corte de Cuentas.

Tabla 4		
Causas de porcentaje de cumplimiento menor o igual a 80% de Acciones Estratégicas		
Al mes de Mayo		
04	Dirección de Contabilidad Gubernamental	- Acción Estratégica: AE01. Diseño y desarrollo del aplicativo informático "Sistema de Control de Capacitaciones" (SICOCA II), del Subsistema de Contabilidad Gubernamental. Las actividades de planificación y elaboración de casos de uso, así como la discusión de los mismos no se realizó en su totalidad debido a otras actividades urgentes que realizaron los técnicos de la Unidad de Informática. - Acción Estratégica: AE03. Sistema de Envió, Recepción, Resguardo de Estados Financieros Institucionales y Respuesta a los Usuarios. Con respecto a la actividad análisis, diseño, modelaje y creación de casos de uso, debido a la carga de trabajo únicamente se ha trabajado en el análisis y diseño de la información - Acción Estratégica: AE03. Sistema de Envió, Recepción, Resguardo de Estados Financieros Institucionales y Respuesta a los Usuarios. El desarrollo informático del módulo para el 100% de casos de uso elaborados; se ha retrasado debido a que a la fecha aún falta la definición de algunos casos de uso.
Al mes de Junio		
01	Dirección General de Aduanas	- Acción Estratégica: 08. Reubicación del Centro de Monitoreo de la Dirección General de Aduanas. La elaboración de solicitud de contratación y la gestión del financiamiento, no se han realizado debido a que no se han recibido instrucciones de la Dirección General para continuar con el proyecto, por existir otras prioridades urgentes. - Acción Estratégica: 09. Diseño de dormitorios y servicios sanitarios en Aduanas Terrestres Santa Ana y Metalío. La elaboración del diseño de dormitorios y servicios sanitarios no se ha concluido debido a que se han definido otras actividades prioritarias. - Acción Estratégica: 14. Migración de servicios a nueva plataforma tecnológica. Se tiene configurado el módulo SIAP en ambiente de pruebas y se inició la realización del informe de pruebas, el módulo PASSDGA ya cuenta con el informe de pruebas por lo que se realizara la programación a producción, quedando pendiente el informe de pruebas de SIAFPA, considerando que está pendiente las configuraciones en JBOSS por parte de DINAFI.
02	Dirección de Política Económica y Fiscal	- Acción Estratégica: AE02. Desarrollo de Modelo de Micro Simulación del Sistema Tributario de El Salvador. Las actividades correspondientes a esta acción estratégica se habían interrumpido debido a problemas para contactar con el IEFE, sin embargo se han retomado las conversaciones con el apoyo de la Agencia de Española de Cooperación para el Desarrollo.
03	Dirección Financiera	- Acción Estratégica: AE4. Desarrollar Plan de Fortalecimiento Integral de las capacidades técnicas en el ámbito financiero para personal de la Dirección Financiera y partes relacionadas del Ministerio de Hacienda. Las capacitaciones al personal de la Dirección Financiera no se han podido realizar debido a las actividades para la prueba piloto de la formulación del Presupuesto por Programas, y la carga laboral por atención de requerimientos de la Corte de Cuentas y de la Unidad de Acceso a la Información Pública.

Tabla 4		
Causas de porcentaje de cumplimiento menor o igual a 80% de Acciones Estratégicas		
Al mes de Junio		
04	Dirección de Contabilidad Gubernamental	- Acción Estratégica: AE01. Diseño y desarrollo del aplicativo informático "Sistema de Control de Capacitaciones" (SICOCA II), del Subsistema de Contabilidad Gubernamental. Se solicitó suspender esta acción estratégica debido a la asignación de actividades prioritarias encomendadas por el Despacho a esta Dirección General: definición y análisis del marco normativo para implementación del Bitcoin; apoyo en el desarrollo del módulo contable SAFI II; estructuración de servidor MOODLE para ejecución de capacitaciones y otras actividades de análisis efectuadas con coordinación de CAPRES. - Acción Estratégica: AE03. Sistema de Envió, Recepción, Resguardo de Estados Financieros Institucionales y Respuesta a los Usuarios. Se ha dado inicio al desarrollo, sin embargo aún no están finalizados todos los casos de uso.

ACTIVIDADES DE PROYECTOS ESTRATÉGICOS

Un proyecto es un esfuerzo adicional temporal que permite ampliar la capacidad operativa y técnica de la Dependencia.

Los proyectos estratégicos que están plasmados en el PEI 2019-2024 (el cual entró en vigencia en el mes de febrero de 2020), al segundo trimestre 2021 muestran el siguiente estado:

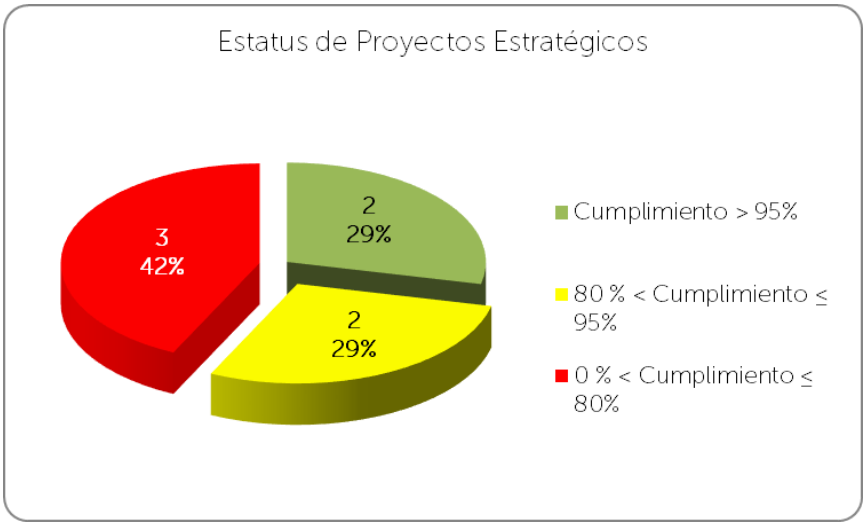
Siete proyectos poseen actividades programadas al mes de junio, de los cuales:

a) Dos se encuentran en estado verde (29%) (ver gráfico 2), uno corresponden al Pilar de Ingresos y el otro corresponde al Pilar de Modernización e Innovación Tecnológica.

b) Dos se encuentran en estado amarillo (29%) (ver gráfico 2), ambos del Pilar de Ingresos

c) Tres en estado rojo (42%) (ver gráfico 2), todos corresponde al Pilar de Ingresos.

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 2021 y los avances de esas actividades. El estatus de los proyectos al segundo trimestre de 2021 se presenta a continuación:

Tabla 5
Cumplimiento de proyectos estratégicos del Segundo Trimestre de 2021

PILAR DE INGRESOS			
PROYECTOS ESTRATÉGICOS:	Abril	Mayo	Junio
PE06. Facturación Electrónica	63%	63%	64%
PE07. Plan contra la evasión y elusión Fiscal (fortalecimiento de la asistencia al contribuyente mediante canales electrónicos, implementación NIT electrónico, entre otros)	50%	50%	50%
PE11. Cuenta Corriente Integrada	85%	97%	94%
PE14 Diseño y Construcción y una nueva Aduana de paso en San Cristóbal	100%	Sin programación	100%
PE18. Sistema Integrado de Consolidación de Información tributaria (Mejoramiento de los servicios en línea, Implementación APP El Salvador Tributa, entre otros)*	34%	34%	33%
PE20. Adquisición e Instalación de Domos Inteligentes (Sistemas de Gestión con Tecnología de RFID y CCTV de Lectura de Placas) en tres Aduanas	100%	100%	81%
PILAR DE MODERNIZACIÓN E INNOVACIÓN TECNOLÓGICA			
PE28. Implementación de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Integrado II (SAFI II-GRP)	100%	100%	100%

*El PE 18. Consta de varios componentes y/o productos, en el año 2021 únicamente se ejecutaron actividades relacionadas al componente de Servicios DGII en WEB y APP.

A continuación se presentan las causas del estado amarillo y rojo de los proyectos para el segundo trimestre 2021:

Tabla 6
Causas de porcentaje de cumplimiento menor o igual a 95%

Pilar		
Ingresos		
1	PE06. Facturación Electrónica	Las actividades relacionadas a la arquitectura y desarrollo, se han visto afectadas por el retraso en el proceso de contratación de plataforma tecnológica en la nube. Actualmente se está en el proceso de contratación nuevamente, se espera que no haya objeción por parte del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Es importante mencionar que el plan piloto se está ejecutando desde el mes de abril en plataforma On-Premise del Ministerio de Hacienda.

Tabla 6		
Causas de porcentaje de cumplimiento menor o igual a 95%		
Pilar Ingresos		
2	PE07. Plan contra la evasión y elusión Fiscal (fortalecimiento de la asistencia al contribuyente mediante canales electrónicos, implementación NIT electrónico, entre otros)	El proyecto "Plan contra la evasión y elusión Fiscal (fortalecimiento de la asistencia al contribuyente mediante canales electrónicos, implementación NIT electrónico, entre otros)" está conformado por diferentes componentes y/o productos; para el periodo evaluado se ejecutaron los componentes de: • Implementación de NIT Electrónico (NIT Electrónico): El proyecto va sufrir reprogramaciones, actualmente se está avanzando en las propuestas de reformas legales, las cuales se presentaran a la Asamblea Legislativa. • Desarrollo de formularios parta servicios en línea – 0 formularios en papel o antiguo DET; el cual incluye: - Declaraciones e Informes Tributarios en Línea: las actividades programadas en el periodo evaluado se ejecutaron de acuerdo a lo programado.
3	PE11. Cuenta Corriente Integrada	La actividad de ajustes en el portal de servicios se ha atrasado debido a la demora en la contratación del equipo técnico que realizará el desarrollo informático; en relación con el caso de uso de resoluciones de tasaciones y multas, el avance ha sido lento debido a la complejidad del mismo, considerando también que intervienen diferentes actores y escenarios, por lo cual se ha solicitado a los consultores trabajar más de cerca con los expertos del negocio.
4	PE18. Sistema Integrado de Consolidación de Información tributaria (Mejoramiento de los servicios en línea, Implementación APP El Salvador Tributa, entre otros).	El proyecto "Sistema Integrado de Consolidación de Información tributaria (Mejoramiento de los servicios en línea, Implementación APP El Salvador Tributa, entre otros)" está conformado por diferentes componentes y/o productos; con respecto a las actividades relacionadas al componente de Servicios DGII en WEB y APP, de este proyecto, serán replanteadas y actualizadas de acuerdo a las nuevas necesidades presentadas. Ya que los esfuerzos han sido enfocados a los formularios en línea.
5	PE20. Adquisición e Instalación de Domos Inteligentes (Sistemas de Gestión con Tecnología de RFID y CCTV de Lectura de Placas) en tres Aduanas	El equipo de transporte ya se ha recibido únicamente queda pendiente el acta de recepción para formalizar la entrega, dicha acta ya está siendo gestionada con la Unidad Coordinadora del Proyecto.

IV. Conclusiones

- Al mes de junio 2021, once Dependencias cumplieron con las actividades de acciones operativas programadas en el POA, en un porcentaje mayor al 95%, una cumplió con un porcentaje superior al 80% e inferior o igual a 95%, y tres Dependencias cumplieron con un porcentaje menor o igual al 80%.

- Se identificaron entre las principales causas que describe el estado rojo de las acciones operativas, las siguientes: remisión de documentos fuera de tiempo entre unidades de la misma Dependencia, la pandemia COVID-19, consultas externas y solicitud de información al cliente, otras prioridades a los cliente, entre otros.

- Al mes de junio 2021, el estado de los 7 proyectos estratégicos que tenían actividades programas es el siguiente:

    - Dos se encuentran en estado verde (29%), uno corresponden al Pilar de Ingresos y el otro corresponde al Pilar de Modernización e Innovación Tecnológica.

    - Dos se encuentran en estado amarillo (29%) , ambos del Pilar de Ingresos

    - Tres en estado rojo (42%), todos corresponde al Pilar de Ingresos.

- Se identificaron entre las principales causas que describen el estado rojo de los proyectos, las siguientes: Procesos de contrataciones y adquisiciones desiertos y otros en proceso, replanteamiento de las actividades, complejidad de las actividades en las que participan varios actores, entre otros.

- Al mes de junio 2021, de las 30 Acciones Estratégicas que fueron ejecutadas en el segundo trimestre de 2021:

    - 20 de ellas contribuyen al Pilar Ingresos y 10 contribuyen al Pilar de Modernización e Innovación Tecnológica.

- El 38% de las Acciones Estratégicas establecidas en los POA de las ocho Dependencias que reportaron actividades en el segundo trimestre 2021, obtuvieron un porcentaje mayor al 95%; mientras que 12% obtuvo un porcentaje mayor que el 80% y menor o igual que el 95%; y el 50% corresponde a aquellas Dependencias que obtuvieron un porcentaje menor o igual al 80%.

V. Recomendaciones

- Fortalecer la coordinación y comunicación, para el intercambio de información entre Dependencias o Unidades de la 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 los proyectos.

- Aplicar las acciones determinadas, para solventar retrasos en la ejecución de proyectos estratégicos y continuar con la implementación de los mismos, de acuerdo a lo programado en las Hojas Técnicas de proyectos.
- Establecer acciones correctivas efectivas, para aquellas metas que se presentan en estado amarillo y rojo, analizando íntegramente las causas que afectan su cumplimiento.
- Efectuar Seguimiento periódico acciones, con el fin de verificar si estas son eficaces.
- Reportar oportunamente la Unidad de Planificación Estratégica Institucional, cualquier inconsistencia observada en 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.
- Para el caso de proyectos cuando una actividad fue incumplida en un mes anterior; y se logra ejecutar en un mes posterior, completar dicha acción en el SSM; con el objeto de que el sistema reporte 100% de cumplimiento
- Realizar los registros en el SSM oportunamente (a más tardar el 5° día del mes siguiente al que se reporta).

VI. Anexos

1. Actividades no cumplidas Segundo Trimestre 2021

Dependencia	Actividades No Cumplidas		
	Abril	Mayo	Junio
DGII	26	22	28
DGA	3	2	1
DGT	2	2	-
DGP	2	1	-
DINAFI	-	-	-
DGCG	-	-	-
DGICP	1	1	1
DGEA	4	3	1
DPEF	1	-	-
UNAC	-	-	-
TAIIA	-	-	-
UAIP	-	-	-
DF	2	-	1
UAI	1	1	1
DC	-	-	-
DAJ	-	-	-

2. Listado de Proyectos con actividades programadas para el cuarto trimestre 2020

Listado de Nombres de Proyectos Estratégicos	Responsable
PE06. Facturación Electrónica	DGII
PE07. Plan contra la evasión y elusión Fiscal (fortalecimiento de la asistencia al contribuyente mediante canales electrónicos, implementación NIT electrónico, entre otros)	DGII
PE11. Cuenta Corriente Integrada	DGII
PE14 Diseño y Construcción y una nueva Aduana de paso en San Cristóbal	DGA
PE18. Sistema Integrado de Consolidación de Información tributaria (Mejoramiento de los servicios en línea, Implementación APP El Salvador Tributa, entre otros)*	DGII
PE20. Adquisición e Instalación de Domos Inteligentes (Sistemas de Gestión con Tecnología de RFID y CCTV de Lectura de Placas) en tres Aduanas	DGA
PE28. Implementación de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Integrado II (SAFI II-GRP)	DINAFI DGICP DGT DGP UNAC DGCG