



Dirección de Política Económica y Fiscal



Informe de
Tercer
Trimestre de
Seguimiento
al POA

2015

Ministerio de Hacienda

Unidad de Planificación Estratégica
Dirección de Política Económica y Fiscal

Octubre de 2015

Contenido

Acrónimos	3
I. Introducción	4
II. Consideraciones Generales	5
III. Resumen	6
IV. Conclusiones	11
V. Recomendaciones.....	11
VI. Anexo	12

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
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 4 "Política de Medición, Seguimiento y Cumplimiento de Objetivos y Metas", numeral 5 del Manual de Políticas de Control Interno del Ministerio de Hacienda 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 2015 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 por medio 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, 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. En el SSM, las Dependencias han reportado porcentajes de ejecución que superan el 100%. Para efectos de presentación en este informe, en esos casos se colocarán los porcentajes con 100%.
- b. Se realiza la descripción de causas en las metas asociadas a las funciones, con porcentaje de ejecución menor o igual a 95%.
- c. Los nombres de los proyectos (con sus respectivos códigos), ejecutados por las Dependencias del Ministerio para el 2015, son presentados en anexos.
- d. Un proyecto estratégico puede contribuir a más de un objetivo estratégico.
- e. La valoración de los proyectos estratégicos al tercer trimestre de 2015, 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 2015, 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%.

III. Resumen**ACTIVIDADES DE FUNCIONES**

En la tabla 1 se muestran los promedios de los porcentajes de ejecución del total de actividades programadas para el tercer trimestre de 2015, relacionadas con las funciones establecidas en el Manual de Organización de las 16 Dependencias que conforman el Ministerio de Hacienda.

Tabla 1
Porcentajes de ejecución del tercer trimestre 2015

N°	Dependencia	Funciones		
		Julio	Agosto	Septiembre
1	Dirección General de Impuestos Internos	100	100	100
2	Dirección General de Aduanas	100	100	100
3	Dirección General de Tesorería	99	100	100
4	Dirección Nacional de Administración Financiera e Innovación	100	100	100
5	Dirección General de Contabilidad Gubernamental	95	97	88
6	Dirección General de Inversión y Crédito Público	100	100	100
7	Dirección General de Presupuesto	99	100	100
8	Dirección General de Administración	100	100	100
9	Dirección de Política Económica y Fiscal	100	92	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	96	100	99
12	Unidad de Acceso a la Información Pública	99	76	73
13	Dirección Financiera	100	100	100
14	Unidad de Auditoría Interna	90	92	94
15	Unidad de Comunicaciones	100	94	100
16	Unidad de Asesoría Técnica y Legal	98	100	100

De acuerdo a los resultados reportados en el SSM por las 16 dependencias, en la tabla 1 se observa que en su mayoría éstas han logrado avances satisfactorios en las actividades programadas en sus respectivos planes operativos al tercer trimestre de 2015.

En el caso de las metas con porcentajes de ejecución menor o igual a 95%, se presentan las causas que afectaron su cumplimiento:

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

Mes		
Julio		
1	Dirección General de Contabilidad Gubernamental	<ul style="list-style-type: none"> - La actividad "Elaborar propuesta de instructivo para la depuración de saldos contables en las Entidades del Gobierno Central, por implementación del nuevo de Catálogo de Cuentas" presentó una ejecución del 0% debido a falta de recurso humano y carga laboral que impidió cumplir con lo programado. - La actividad "Completar 3 cuestionarios trimestrales de Estadísticas de las Finanzas Públicas dentro de los 15 días hábiles siguientes contados a partir de la recepción de la base de datos oficial" presentó una ejecución de 0% debido a que la información necesaria para su elaboración fue recibida a finales de julio.
	Unidad de Auditoría Interna	<ul style="list-style-type: none"> - La actividad "Autoevaluar el control interno en la Unidad de Auditoría Interna" fue reprogramada para el mes de agosto debido a solicitud de Secretaría de Participación Ciudadana, Transparencia y Anticorrupción de la Presidencia de elaborar Informe de Política de Ahorro y Austeridad del Ministerio de Hacienda.

Mes		
Agosto		
1	Dirección de Política Económica y Fiscal	<ul style="list-style-type: none"> - La actividad "Elaborar Lineamientos Generales para elaboración de Plan Operativo 2016" se ejecutó en un 50%, debido a que el documento quedó en su versión preliminar, con el objeto de incorporar las observaciones realizadas al mismo por parte del Comité Técnico de Calidad y las Unidades de Planificación de las Dependencias.
2	Unidad de Acceso a la Información Pública	<ul style="list-style-type: none"> - La actividad "Impartir capacitaciones sobre la clasificación, valoración y selección documental" fue reprogramada para el mes de septiembre debido que no se logró la confirmación de la mayoría de los participantes al evento.
3	Unidad de Auditoría Interna	<ul style="list-style-type: none"> - La actividad "Revisar y mantener actualizados los procedimientos del SGC implantados, conforme a los requisitos de la Norma ISO 9011, el SGI y resultados de Auditorías e Inspecciones" fue reprogramada para el mes de octubre debido a la atención de requerimientos prioritarios por parte de la Oficina de Fortalecimiento al Control Interno y Auditoría de la Presidencia.
4	Unidad de Comunicaciones	<ul style="list-style-type: none"> - La actividad "Gestión y desarrollo de campañas publicitarias" no se ejecutó debido a que no fueron aprobadas las campañas por parte del Despacho Ministerial.

Mes		
Septiembre		
1	Dirección General de Contabilidad Gubernamental	<ul style="list-style-type: none"> - La actividad "Implementar controles para la adquisición, desarrollo y mantenimiento de sistemas de información del dominio 9.7" presentó una ejecución del 0% debido a que fue ejecutada en el mes de julio. - La actividad "Implementar controles para la seguridad de la información del dominio 9.8" presentó una ejecución del 0% debido a que fue ejecutada en el mes de julio. - La actividad "Elaborar informe de avance sobre modificaciones a la Normativa Contable Gubernamental, que permita implementar el nuevo Plan de Cuentas en el SAFI bajo NICSP" presentó una ejecución del 0% debido a que está en proceso de análisis la conversión del Plan de Cuentas Actual con el Plan de Cuentas bajo NICSP.

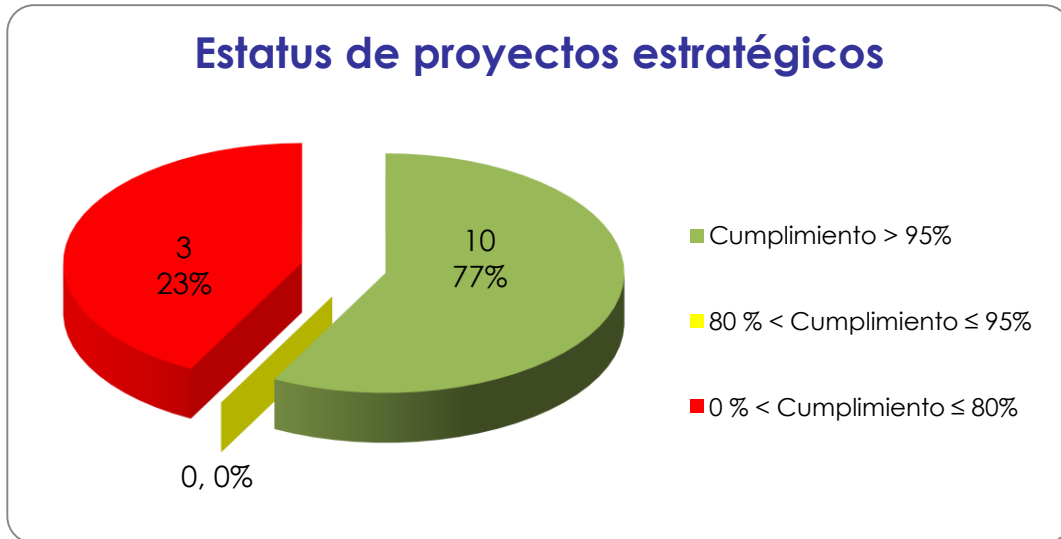
Mes		
Septiembre		
2	Unidad de Acceso a la Información Pública	<ul style="list-style-type: none"> - La actividad "Impartir capacitaciones sobre la clasificación, valoración y selección documental" fue reprogramada para el mes de octubre debido que no se contó con salas de capacitación disponibles para realizar el evento, proporcionadas por el Departamento de Formación y Desarrollo del Talento Humano del Ministerio de Hacienda. - La actividad "Implementar sistema de ayuda a personas no videntes para la consulta de información oficiosa" se reprogramó para el mes de octubre debido a que no se realizaron las pruebas con el personal interno.
3	Unidad de Auditoría Interna	<ul style="list-style-type: none"> - La actividad "Efectuar exámenes de auditoría interna a la gestión administrativa y financiera" fue ejecutada en un 50% debido a que en los meses de julio y agosto se realizaron más informes respecto a lo programado, por lo que al mes de septiembre la meta ya se encontraba cumplida.

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 se puede mencionar que:

- 13 proyectos poseen actividades programadas al mes de septiembre de los cuales 10 se encuentran en estado verde (77%) y 3 en estado rojo (23%), como se muestra en el gráfico 1.

Gráfico 1



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 2015** y los avances de esas actividades.

El estatus de los proyectos al mes de septiembre 2015 se presenta a continuación:

Tabla 3

Proyectos estratégicos en estado verde

Proyecto	% Cumplimiento septiembre 2015
P05. Nuevo Sistema de Gestión Administrativo Financiero Integrado (SAFI II-GRP)	100%
P09. Fortalecimiento y actualización de la infraestructura tecnológica y mobiliaria del Ministerio de Hacienda	100%
P10. Sistema Integral de Gestión de Capacitación Virtual	100%
P14. Desarrollo e implementación del Sistema Informático SIDUNEA WORLD	100%
P15. Adquisición e instalación de básculas camioneras fijas	100%
P16. Fortalecimiento de la eficiencia operativa de los servicios	100%
P20. Fortalecimiento del Sistema de Selección y Gestión de Casos a Fiscalizar	100%
P26. Diseño de un Centro de Control Integrado de Aduanas en predio ex IRA Metalío, Departamento de Sonsonate	100%
P31. Fortalecimiento de la DGII	100%
P38. Implementación de la socialización de resultados de solicitudes de información	100%

Tabla 4

Proyectos estratégicos en estado rojo

Proyecto	% Cumplimiento septiembre 2015	Observaciones
P04. Presupuesto por Programas con enfoque de Resultados	0%	La validación de los programas presupuestarios no fue ejecutada debido a que se le dio prioridad a la elaboración del Presupuesto General del Estado 2016 y a la actualización de los instrumentos técnicos: Manual de Marco Institucional de Mediano Plazo, Manual de Marco de Gastos de Mediano Plazo, Guía Metodológica para la Identificación y Diseño de Programas, Propuesta de Clasificadores Presupuestarios.
P32. Desarrollo e implementación del nuevo sistema electrónico de Compras Públicas COMPRASAL II - (FASE I)	70%	La elaboración de los casos de uso para compras por libre gestión fue ejecutada en un 70% debido a que surgieron más casos de uso de los que inicialmente se habían identificado.
P34. Implementación de la Norma ISO 9004:2009 Gestión para el Éxito Sostenido de una Organización en el Ministerio de Hacienda	66%	<p>Hubo retrasos en la aprobación de los procedimientos transversales del Macroproceso de Gestión de Ingresos Tributarios y Aduaneros, Gestión Estratégica y de Gestión de Política Fiscal debido a que la mayoría fueron revisados y corregidos en el mes de septiembre.</p> <p>Así mismo existieron retrasos en la Aprobación de Fichas de Proceso del Macroproceso de Gestión Estratégica, Gestión de Política Fiscal ya que la mayoría de procedimientos de los Macroprocesos fueron corregidos en el mes de septiembre.</p> <p>La corrección de los 14 Procedimientos Transversales del Macroproceso de Administración Financiera se realizó en su mayoría en el mes de septiembre lo que retrasó la realización de la elaboración de las fichas de proceso y formulación de indicadores de la ficha.</p>

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 de 2015, el 77% de proyectos estratégicos están en verde (porcentaje de cumplimiento superior al 95%); y el 23% en rojo (porcentaje menor o igual al 80%).
- La reprogramación de las actividades obedece generalmente a una inadecuada planificación en las mismas o a factores externos que inciden en su cumplimiento.
- Se identificó que la principal causa que describe el estado rojo de los proyectos es una inadecuada planificación de las actividades.

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.
- Documentar en el Sistema de Seguimiento de Metas, las causas y acciones en caso de incumplimiento.
- Monitorear periódicamente el avance de los proyecto para evitar desfases.
- Reportar a la Unidad de Planificación Estratégica de la DPEF, cualquier inconsistencia observada en los resultados que genera el SSM.

VI. Anexo

Listado de Nombres de Proyectos Estratégicos
P01. Implementación y fortalecimiento del MFMP
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
P11. Fortalecimiento de las capacidades de la Deuda Pública SIGADE 6.0
P12. Implementación de la Cuenta Única del Tesoro Público, Fase II Instituciones Descentralizadas
P13. Desarrollo e implementación del Seguimiento y Evaluación Presupuestaria
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
P22. Fortalecimiento del sistema de planificación institucional

Listado de Nombres de Proyectos Estratégicos
P23. Diseño de Política Institucional de Administración y Distribución de los Recursos Físicos, Tecnológicos y Financieros
P24. Fortalecimiento de la Seguridad de la Información en las áreas de Impuestos Internos, Tesorería y Aduanas del Ministerio de Hacienda
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
P28. Diseño del Laboratorio de Merceología de 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
P35. Simplificación y/o Automatización de Procesos y Servicios.
P36. Automatización de Procesos de Gestión del Talento Humano.
P37. Fortalecimiento de la Transparencia Fiscal
P38. Implementación de la socialización de resultados de solicitudes de información