



Dirección de Política Económica y Fiscal



Informe de
Segundo
Trimestre de
Seguimiento
al POA

2015

Ministerio de Hacienda

Unidad de Planificación Estratégica
Dirección de Política Económica y Fiscal

Julio de 2015

Contenido

Acrónimos	3
I. Introducción	4
II. Consideraciones Generales	5
III. Resumen	6
IV. Conclusiones	13
V. Recomendaciones.....	14
VI. Anexo	15

Acrónimos

CTC	Comité Técnico de Calidad
CUT	Cuenta Única del Tesoro
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
PRO	Procedimiento
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
SSM	Sistema de Seguimiento de Metas
TAIIA	Tribunal de Apelaciones de los Impuestos Internos y Aduanas
TIM	Tránsito Internacional de Mercancías
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 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 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, así como los proyectos que continúan ejecutándose provenientes del Plan Estratégico Institucional 2012-2014, correspondientes al segundo trimestre de 2015 y que están plasmados en el Plan de Acción Institucional (PAI) Enero-Junio 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 segundo 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 porcentajes de ejecución de actividades programadas para el segundo 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 segundo trimestre 2015

N°	Dependencia	Funciones		
		Abril	Mayo	Junio
1	Dirección General de Impuestos Internos	100	100	100
2	Dirección General de Aduanas	100	100	100
3	Dirección General de Tesorería	100	100	100
4	Dirección Nacional de Administración Financiera e Innovación	100	100	100
5	Dirección General de Contabilidad Gubernamental	100	92	95
6	Dirección General de Inversión y Crédito Público	100	100	100
7	Dirección General de Presupuesto	99	100	100
8	Dirección General de Administración	98	100	98
9	Dirección de Política Económica y Fiscal	96	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	100	98
12	Unidad de Acceso a la Información Pública	78	100	94
13	Dirección Financiera	100	92	100
14	Unidad de Auditoría Interna	100	95	98
15	Unidad de Comunicaciones	100	100	100
16	Unidad de Asesoría Técnica y Legal	92	100	99

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 segundo 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		
Abril		
1	Unidad de Acceso a la Información Pública	<ul style="list-style-type: none"> - La actividad "Impartir capacitaciones sobre la Ley de Acceso a la Información Pública" se ejecutó en un 70% debido a que no se recibió la asistencia esperada al evento. - La actividad "Impartir capacitaciones sobre la clasificación, valoración y selección documental" no fue realizada debido a reprogramación por parte del Departamento de Formación y Desarrollo del Talento Humano al encontrarse con saturación de eventos.
	Unidad de Asesoría Técnica y Legal	<ul style="list-style-type: none"> - La actividad "Efectuar el 100% de notificaciones en un plazo de 8 días hábiles" fue ejecutada en un 91% debido a que los técnicos encargados fueron asignados a una misión oficial, por lo que se superó el plazo de entrega establecido.

Mes		
Mayo		
1	Dirección General de Contabilidad Gubernamental	<ul style="list-style-type: none"> - La actividad "Realizar eventos de capacitación para el personal de la DGCG y personal operativo de las Unidades Financieras del Gobierno Central, sobre el catálogo de cuentas para el SAFI II bajo NICSP", no fue realizada ya que no se cuenta con el equipo de consultores internacionales que apoyarán el desarrollo de esta actividad.
2	Dirección Financiera	<ul style="list-style-type: none"> - La actividad "Ejecutar Prueba de Continuidad del Negocio de la DF" no fue realizada por no poseer las condiciones tecnológicas adecuadas y el equipo de computación requerido para ejecutar la prueba.
3	Unidad de Auditoría Interna	<ul style="list-style-type: none"> - La actividad "Efectuar exámenes de auditoría interna a la gestión administrativa y financiera" se ejecutó en un 78% debido a que dos borradores de informes quedaron a la espera de lectura por parte de los auditados.

Mes		
Junio		
1	Dirección General de Contabilidad Gubernamental	<ul style="list-style-type: none"> - La actividad "Realizar eventos de capacitación para el personal de la DGCG y personal operativo de las Unidades Financieras del Gobierno Central, sobre el catálogo de cuentas para el SAFI II bajo NICSP", no fue realizada ya que no se cuenta con el equipo de consultores internacionales que apoyarán en esta actividad.
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" se ejecutó en un 82% debido a que no se recibió la asistencia esperada al evento.

ACTIVIDADES DE PROYECTOS ESTRATÉGICOS

De los 36 proyectos estratégicos que se están ejecutando en 2015, se puede mencionar que:

- 27 corresponden a proyectos que pertenecían al PEI 2012-2014 y su finalización superó el período mencionado, tal como se muestra a continuación.

Tabla 3

Proyectos que continúan ejecutándose del PEI 2012-2014

Finalización	N° proyectos
2015	19
2016	5
2018	2
2024	1

- 9 proyectos son nuevos, los cuales fueron establecidos en el Plan de Acción Institucional (PAI) para el primer semestre de 2015:

Tabla 4

Proyectos nuevos ejecutándose en 2015

Proyectos	Finalización
P61. Desarrollar el estudio de Sectores para Auditorías no presenciales	Junio 2015
P64. Exporta fácil	Junio 2015
P65. Plan de medidas inmediatas para mejorar el flujo de mercancías en las aduanas de frontera	Junio 2015
P66.Tránsito Internacional de Mercancías Multimodal (TIM)	Dic-2015
P67. Simplificación de procesos en puertos marítimos	Dic-2015
P68. FOMILENIO II: componente de la aduana de paso en el Puente La Amistad	Dic- 2015
P73. Subastas On line	Dic-2015
P76.Fuentes de energía fotovoltaico	Dic-2015
P78.Sistema de ayuda para no videntes	Junio 2015

De los 36 proyectos que se están ejecutando en el segundo trimestre:

- 2 finalizaron, como se muestra a continuación:

Tabla 5

Proyectos finalizados en segundo trimestre 2015

Proyecto
P29. Análisis de Riesgo y Selección de Casos de Tributos Internos y Aduaneros
P61. Desarrollar el estudio de Sectores para Auditorías no presenciales

- 4 de ellos no tenían actividades programadas para el segundo trimestre, los cuales se muestran a continuación:

Tabla 6

Proyectos que no poseen actividades programadas para el segundo trimestre 2015

Proyecto
P34 Implementación del Marco de Gastos de Mediano Plazo (MGMP)
P66. Tránsito Internacional de Mercancías Multimodal (TIM)
P67.Simplificación de procesos en puertos marítimos
P73. Subastas On line

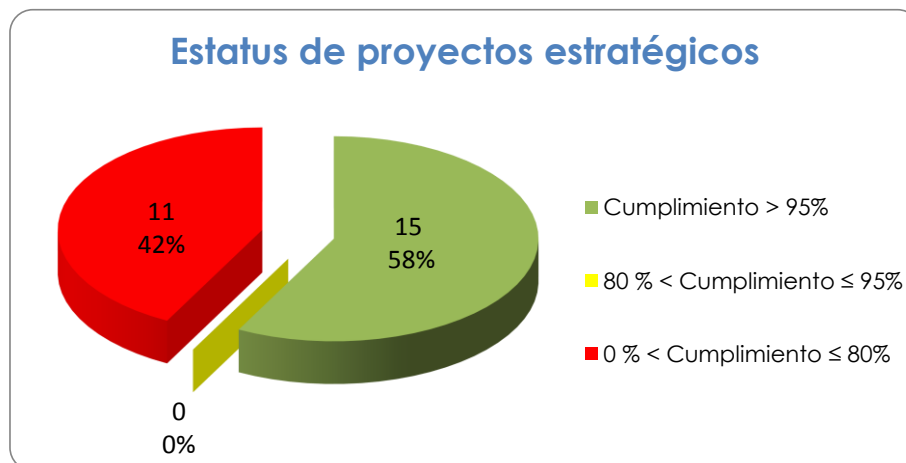
- A 5 proyectos se le dio un nuevo enfoque, por lo que a la fecha está en proceso de elaboración su Hoja Técnica. Por lo tanto, no están reportándose en el Sistema de Seguimiento de Metas. Los nuevos proyectos con los ajustes realizados se verán reflejados en el PEI 2015-2019, y reportado de acuerdo a la nueva programación. Se listan los proyectos a continuación:

Tabla 7

Proyectos que están en proceso de redefinición de Hoja Técnica

Proyecto
P8. Fortalecimiento y profesionalización del Recurso Humano del Ministerio de Hacienda
P26. Oficina sin Papeles: Gestión Documental, Digitalización y Workflow
P32. Integración del Registro Único de Contribuyente
P39. Implementación de la Política de Transparencia
P43. Adquisición e Implementación de Básculas

- Debido a cambios realizados a las actividades del P12. Fortalecimiento de la Gestión de la Deuda Pública en el mes de junio y problemas internos que presentó el SSM que a la fecha se están solventando, no fue posible obtener la información del proyecto.
- De los 26 proyectos estratégicos que tenían actividades programadas para el segundo trimestre 2015, el 58% se encuentran en estado verde y 42% de ellos en estado rojo, como se muestra a continuación:



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 junio 2015 se presenta a continuación:

Tabla 8

Proyectos estratégicos en estado verde

Proyecto	% Cumplimiento junio 2015
P11. Fortalecimiento de la Gestión de Inversión Pública	100%
P15. Desarrollo e implementación de la Matriz de Riesgos Tributarios	100%
P18. Nuevo Modelo de Fiscalización	100%
P20. Diagnóstico al Sistema Tributario Salvadoreño ¹	100%
P28. Pagos de Tributos Internos y Aduaneros	100%
P29. Análisis de Riesgo y Selección de Casos de Tributos Internos y Aduaneros	FINALIZADO
P33. Perfeccionamiento del sistema de selección y gestión de casos a fiscalizar (CSMS)	100%
P35. Presupuesto por Programas con enfoque de Resultados	100%
P38. Fortalecimiento y actualización de la infraestructura tecnológica del Ministerio de Hacienda	100%
P40. Sistema integrado para la gestión administrativa financiera del sector público SAFI II-GRP	100%

¹ El Diagnóstico al Sistema Tributario Salvadoreño fue fraccionado en tres estudios:

- Evaluación de la capacidad contributiva de El Salvador y análisis de la incidencia de la Política Fiscal en la redistribución del ingreso para el logro de la equidad distributiva.
- Factibilidad de implementación del Impuesto Patrimonial
- Factibilidad de implementación del Impuesto Predial.

Proyecto	% Cumplimiento junio 2015
P53. Sistema transaccional para la gestión de las compras públicas COMPRASAL II	100%
P59. Sistema de Administración Financiera Municipal -SAFIM	100%
P61. Desarrollar el estudio de Sectores para Auditorías no presenciales	FINALIZADO
P62. Plan de medidas inmediatas para mejorar el flujo de mercancías en las aduanas de frontera	100%
P63.FOMILENIO II: componente de la aduana de paso en el Puente La Amistad	100%

Tabla 9

Proyectos estratégicos en estado rojo

Proyecto	% Cumplimiento junio 2015	Observaciones
P2. Implementación del SIDUNEA World	20%	Atrasos en la configuración e instalación del ambiente de pruebas por lo que se ha suspendido temporalmente la implementación del módulo de tránsito.
P5. Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la Contabilidad Gubernamental	68%	No se cuenta con el recurso humano para la ejecución de las actividades programadas.
P9.Implementación de la Norma ISO 9004:2009 Gestión para el Éxito Sostenido de una Organización en el Ministerio de Hacienda	24%	Se realizó una reestructuración de las actividades del proyecto por parte del Comité Técnico de Calidad, las actividades programadas fueron sustituidas por nuevas.
P27. Cuenta Corriente de Tributos Internos y Aduaneros	41%	Atrasos en la realización del desarrollo del Módulo de Cuenta Corriente.
P30. Administración y Custodia de las Garantías de Tributos Internos y Aduaneros	67%	Falta aprobación de DGII sobre Instructivo de Administración de Garantías que respaldan el cumplimiento de obligaciones tributarias y aduaneras
P36. Implementación de la Cuenta Única de Tesoro Público	25%	En espera de aprobación reformas del Reglamento a la Ley Orgánica de administración Financiera del Estado y de Lineamientos Temporales para la Implementación de la Cuenta Única del Tesoro Público.
P47. Implementación de un sistema electrónico para la gestión de colas	60%	No se ha finalizado el proceso de contratación.

Proyecto	% Cumplimiento junio 2015	Observaciones
en las áreas de atención		
P57. Asuntos Internos, Transparencia y Anticorrupción	58%	Los perfiles de puestos elaborados están pendientes de remisión al Señor Viceministro de Ingresos para su firma y posteriormente a la Dirección de Recursos Humanos.
P64. Exporta fácil	0%	Se consideró que la actividad que estaba programada no era viable realizarla por medio de web service ya que implicaba replicar algo que ya se estaba realizando por medio de Ventanilla Única de CIEX y de esta manera se seguirá realizando por órdenes de la Dirección de Aduanas, por lo tanto lo que se programó queda sin efecto.
P76. Fuentes de energía fotovoltaico	0%	Los fondos para realizar los Términos de Referencia y el estudio ya no están disponibles, actualmente se han desarrollado reuniones con el CNE para que brinden asesoría técnica en las áreas de eficiencia energética y energías renovables para continuar con el proyecto.
P78. Sistema de ayuda para no videntes	2%	Las pruebas no fueron realizadas ya que no se invitaron a las asociaciones de no videntes.

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%.
- Algunas de las Dependencias en caso de incumplimientos de las actividades, no documentan la causa ni la acción correspondiente, dificultando el seguimiento.
- Al mes de junio de 2015, el 58% de proyectos estratégicos están en verde (porcentaje de cumplimiento superior al 95%); y el 42% en rojo (porcentaje menor o igual al 80%).

- El cumplimiento de algunas de las actividades de funciones están sujetas a factores que no dependen directamente de la dependencia por lo que el riesgo de incumplimiento es alto.
- Se identificaron las 3 principales causas que describen el estado rojo de los proyectos: mala planificación (7 proyectos), falta de coordinación entre las dependencias (3 proyectos) y sin recurso humano para ejecutar el proyecto (1 proyecto).

V. Recomendaciones

- Fortalecer la planificación de las actividades para evitar subestimaciones en las mismas.
- 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 que los proyectos que se encuentran en estado amarillo pasen a estado rojo, o se mantengan sin ningún avance.
- Aquellos proyectos que no presenten avance durante mucho tiempo y las razones sean exógenas a la dependencia, deberán reportarlo a la máxima autoridad de su dependencia para poder realizar los replanteamientos o tomar las medidas necesarias.
- Al realizar reprogramaciones en las actividades de los proyectos estratégicos que impliquen cambios en la finalización del mismo, se debe actualizar la Hoja Técnica del Proyecto.
- Realizar una revisión de las acciones propuestas por las mismas Dependencias para la continuidad de las actividades, en caso de incumplimiento.
- Reportar a la Unidad de Planificación Estratégica de la DPEF, cualquier inconsistencia observada en los resultados que genera el SSM.

VI. Anexo

N°	Listado de Nombres de Proyectos Estratégicos
1	P2. Implementación del SIDUNEA World
2	P5. Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la Contabilidad Gubernamental
3	P8. Fortalecimiento y profesionalización del Recurso Humano del Ministerio de Hacienda
4	P9. Implementación de la Norma ISO 9004:2009 Gestión para el Éxito Sostenido de una Organización en el Ministerio de Hacienda
5	P11. Fortalecimiento de la Gestión de Inversión Pública
6	P12. Fortalecimiento de la Gestión de la Deuda Pública
7	P15. Desarrollo e implementación de la Matriz de Riesgos Tributarios
8	P18. Nuevo Modelo de Fiscalización
9	P20. Diagnóstico al Sistema Tributario Salvadoreño
10	P26. Oficina sin Papeles: Gestión Documental, Digitalización y Workflow
11	P27. Cuenta Corriente de Tributos Internos y Aduaneros
12	P28. Pagos de Tributos Internos y Aduaneros
13	P29. Análisis de Riesgo y Selección de Casos de Tributos Internos y Aduaneros
14	P30. Administración y Custodia de las Garantías de Tributos Internos y Aduaneros
15	P32. Integración del Registro Único de Contribuyente
16	P33. Perfeccionamiento del sistema de selección y gestión de casos a fiscalizar (CSMS)
17	P34. Implementación del Marco de Gastos de Mediano Plazo (MGMP)
18	P35. Presupuesto por Programas con enfoque de Resultados
19	P36. Implementación de la Cuenta Única de Tesoro Público
20	P38. Fortalecimiento y actualización de la infraestructura tecnológica del Ministerio de Hacienda
21	P39. Implementación de la Política de Transparencia
22	P40. Sistema integrado para la gestión administrativa financiera del sector público SAFI II-GRP
23	P43. Adquisición e Implementación de Básculas
24	P47. Implementación de un sistema electrónico para la gestión de colas en las áreas de atención
25	P53. Sistema transaccional para la gestión de las compras públicas COMPRASAL II
26	P57. Asuntos Internos, Transparencia y Anticorrupción
27	P59. Sistema de Administración Financiera Municipal - SAFIM
28	P61. Desarrollar el estudio de Sectores para Auditorías no presenciales
29	P64. Exporta fácil
30	P65. Plan de medidas inmediatas para mejorar el flujo de mercancías en las aduanas de frontera
31	P66. Tránsito Internacional de Mercancías Multimodal (TIM)
32	P67. Simplificación de procesos en puertos marítimos
33	P68. FOMILENIO II: componente de la aduana de paso en el Puente La Amistad
34	P73. Subastas On line
35	P76. Fuentes de energía fotovoltaico
36	P78. Sistema de ayuda para no videntes