



Dirección de Política Económica y Fiscal



Informe de
Segundo
Trimestre de
Seguimiento
al POA

2014

Ministerio de Hacienda

Unidad de Planificación Estratégica
Dirección de Política Económica y Fiscal

Julio de 2014

Contenido

Acrónimos	3
I. Introducción	4
II. Consideraciones Generales	5
III. Resumen	6
IV. Conclusiones	14
V. Recomendaciones.....	14
VI. Anexo	16

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 2014 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 plasmados en el Plan Estratégico Institucional (PEI), al segundo trimestre de 2014.

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 2014, 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 2014, 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 2014, 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 2014, 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 2014

N°	Dependencia	Funciones		
		Abril	Mayo	Junio
1	Dirección General de Impuestos Internos	100	100	100
2	Dirección General de Aduanas	96	100	100
3	Dirección General de Tesorería	95	97	99
4	Dirección Nacional de Administración Financiera e Innovación	100	100	100
5	Dirección General de Contabilidad Gubernamental	100	100	92
6	Dirección General de Inversión y Crédito Público	100	100	100
7	Dirección General de Presupuesto	100	100	100
8	Dirección General de Administración	97	96	100
9	Dirección de Política Económica y Fiscal	95	100	93
10	Unidad Normativa de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública	100	100	100
11	Tribunal de Apelaciones de los Impuestos Internos y Aduanas	99	98	99
12	Unidad de Acceso a la Información Pública	63	90	60
13	Dirección Financiera	100	100	100
14	Unidad de Auditoría Interna	89	98	100
15	Unidad de Comunicaciones	93	100	100
16	Unidad de Asesoría Técnica y Legal	83	100	87

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 2014.

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	Dirección General de Tesorería	<ul style="list-style-type: none"> - La actividad "Realizar Planes de Inspección a las Unidades y Divisiones de la DGT", a solicitud de la Oficina Regional de Occidente fue reprogramada para el mes de mayo. - La actividad relacionada con la elaboración del informe de Ejecución Presupuestaria quedó en proceso, debido a que a la fecha del seguimiento no se habían recibido los Informes de Ingresos para su elaboración. - La actividad relacionada con la transmisión de pago y declaraciones por medio del web service se vio afectada ya que los bancos pendientes a incorporarse no realizaron los ajustes en sus sistemas para poder realizar las transmisiones.
2	Dirección de Política Económica y Fiscal	<ul style="list-style-type: none"> - La actividad "Realizar Informe de Estadísticas Tributarias" al momento del seguimiento, reflejaba una elaboración del 75% ya que no se recibieron a tiempo los insumos tributarios para la elaboración del mismo.
3	Unidad de Acceso a la Información Pública	<ul style="list-style-type: none"> - Las capacitaciones sobre la Ley de Acceso a la Información Pública se vieron afectadas por limitantes de espacio para realizarla. - Una de las solicitudes recibidas superó el tiempo establecido.
4	Unidad de Auditoría Interna	<ul style="list-style-type: none"> - De los 10 informes programados para el mes de abril, 4 de éstos se enviaron en forma de borrador a las Dependencias auditadas para sus observaciones, los restantes a solicitud de las Dependencias extendieron el tiempo para recibir las observaciones a los mismos.
5	Unidad de Comunicaciones	<ul style="list-style-type: none"> - La publicación de avisos informativos se vio afectada por la falta de coordinación de los involucrados en la publicación de la información en la intranet.
6	Unidad de Asesoría Técnica y Legal	<ul style="list-style-type: none"> - Los autos de traslado solicitados no fueron evacuados en el tiempo establecido ya que la información proveniente de otra Dependencia no fue suministrada a tiempo. - Los proyectos de resolución de Deuda Pública poseían discrepancias en la información recibida por parte de las Dependencias involucradas por lo que hubo retraso en la resolución del caso.

Mes		
Junio		
1	Dirección General de Contabilidad Gubernamental	<ul style="list-style-type: none"> - Hubo reprogramación de la elaboración del Informe de Control Interno debido a carga de trabajo.
2	Dirección de Política Económica y Fiscal	<ul style="list-style-type: none"> - La elaboración del Informe Económico reflejó un 90% al momento del seguimiento ya que el analista que lo consolida tuvo otras asignaciones prioritarias de parte de la Dirección. - En proceso de finalización del Informe de Pruebas de continuidad del Negocio.
3	Unidad de Acceso a la Información Pública	<ul style="list-style-type: none"> - Reprogramación de la Elaboración del Plan de Seguridad de la Información debido a personal incapacitado.
4	Unidad de Asesoría Técnica y Legal	<ul style="list-style-type: none"> - Los autos de traspaso no fueron realizados debido a que no se recibió la información solicitada. - Las opiniones, traspaso de pensión militar y proyectos de auto/notas en el tiempo establecido, no fueron realizadas debido a falta de personal y sobrecarga de trabajo.

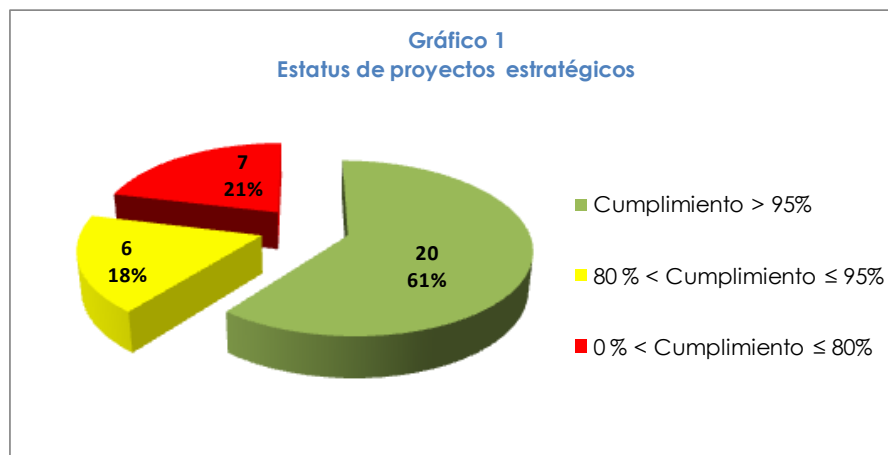
ACTIVIDADES DE PROYECTOS ESTRATÉGICOS

De los 37 proyectos estratégicos del PEI, finalizó uno de ellos, el cual se representa en la tabla 3.

Tabla 3
Proyecto estratégico finalizado

Proyecto	Responsable
P52. Portal Electrónico de Compras Públicas COMPRASAL II	UNAC

De 33 proyectos que poseían actividades programadas a ejecutarse en el segundo trimestre de 2014, 20 se encuentran en estado verde, 6 en amarillo y 7 en rojo, como se muestra en el gráfico 1.



Además, 2 proyectos estratégicos tienen actividades programadas a ejecutarse en el segundo semestre 2014, pero a la fecha poseen ciertos avances, tal como se refleja en la tabla 4.

Tabla 4
Proyectos estratégicos que poseen actividades programadas a ejecutarse en el segundo semestre 2014

Proyecto	Responsable	Avances a Junio 2014
P34 Implementación del Marco de Gastos de Mediano Plazo (MGMP)	DGP	-Planificación de las capacitaciones a realizarse en el mes de septiembre.

Proyecto	Responsable	Avances a Junio 2014
P35. Presupuesto por Programas con enfoque de Resultados	DGP	-Planificación de las capacitaciones a realizarse en el mes de septiembre y octubre. -Proceso de contratación de Consultores que colaborarán en el Diseño de Programas Presupuestarios.

Por otra parte, dos proyectos estratégicos tienen actividades programadas a ejecutarse hasta el 2015 según la Hoja Técnica de los mismos, tal como se muestra en la tabla 5.

Tabla 5
Proyectos estratégicos con actividades programadas hasta 2015

Proyecto	Responsable
P32. Integración del Registro Único de Contribuyente	DGII-DGA-DINAFI
P47. Implementación de un sistema electrónico para la gestión de colas en las áreas de atención	DGII-DGT-DINAFI

DETALLE DE PROYECTOS POR OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

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 2014 y los avances de esas actividades.

El estatus de los proyectos por objetivo estratégico al mes de junio 2014 se presenta a continuación:

Objetivo Estratégico 1

Garantizar la sostenibilidad fiscal e incrementar la calidad del gasto público

Proyectos asociados OE1	Responsable del proyecto	% de cumplimiento al mes de junio
P11. Fortalecimiento de la Gestión de Inversión Pública	DGICP	97
P36. Implementación de la Cuenta Única de Tesoro Público	DGT	100
P50. Fortalecimiento de la Dirección de Política Económica y Fiscal	DPEF	70

La causa por la que el proyecto se encuentra en estado amarillo es:

- P50.Fortalecimiento de la Dirección de Política Económica y Fiscal:** se encuentra en proceso de revisión el informe de la propuesta de reestructura organizativa y nuevo acuerdo de la DPEF.

Objetivo Estratégico 2

Mejorar la gestión de la deuda pública

Proyectos asociados OE2	Responsable del proyecto	% de cumplimiento al mes de junio
P12. Fortalecimiento de la Gestión de la Deuda Pública	DGICP	100

Objetivo Estratégico 3

Fortalecer el sistema de ingresos tributarios

Proyectos asociados OE3	Responsable del proyecto	% de cumplimiento al mes de junio
P1. Implementación del Operador Económico Autorizado	DGA	100
P2. Implementación del SIDUNEA World	DGA	100
P15. Desarrollo e implementación de la Matriz de Riesgos Tributarios	DGII	0
P18. Nuevo Modelo de Fiscalización	DGII-DGA	100
P19. Optimizaciones al Sistema Integrado de Información Tributaria (SIIT)	DGII	87
P20. Diagnóstico al Sistema Tributario Salvadoreño	DGII	80
P25. Gestión de la Mora de Tributos Internos y Aduaneros	DGII-DGA-DGT	100
P26. Oficina sin Papeles: Gestión Documental, Digitalización y Workflow	DGII-DGA-DGT-DINAFI	8
P27. Cuenta Corriente de Tributos Internos y Aduaneros	DGII-DGA-DGT-DINAFI	0
P28. Pagos de Tributos Internos y Aduaneros	DGII-DGA-DGT-DINAFI	63
P29. Análisis de Riesgo y Selección de Casos de Tributos Internos y Aduaneros	DGII-DGA-DGT-DINAFI	14
P30. Administración y Custodia de las Garantías de Tributos Internos y Aduaneros	DGII-DGA-DGT-DINAFI	0

Proyectos asociados OE3	Responsable del proyecto	% de cumplimiento al mes de junio
P31. Devolución DAI e IVA	DGII-DGA-DGT-DINAFI	89
P33. Perfeccionamiento del sistema de selección y gestión de casos a fiscalizar (CSMS)	DGII-DGA-TAIIA	95
P57. Asuntos Internos, Transparencia y Anticorrupción	DGII-DGA-DGT	0

Las causas por las que los proyectos se encuentra en estado rojo y amarillo se presentan a continuación:

- ☞ **P15. Desarrollo e implementación de la Matriz de Riesgos Tributarios:** códigos fuentes de la Matriz General de Riesgos fueron entregados a finales de mayo, por lo que no se pudieron realizar las actividades programadas, las cuales serán ejecutadas en julio.
- ☞ **P19. Optimizaciones al Sistema Integrado de Información Tributaria (SIIT):** no se han entregado funcionalidades del sistema.
- ☞ **P20 Diagnóstico al Sistema Tributario Salvadoreño:** bases de licitación en aprobación por parte del Despacho Ministerial.
- ☞ **P26. Oficina sin Papeles: Gestión Documental, Digitalización y Workflow:** Términos de Referencia están en proceso de definición.
- ☞ **P27. Cuenta Corriente de Tributos Internos y Aduaneros:** no se cuenta con personal informático para realizar las actividades programadas.
- ☞ **P28. Pagos de Tributos Internos y Aduaneros:** a la fecha no se ha recibido respuesta de las Dependencias corresponsables del proyecto respecto a los criterios establecidos por la División de Recaudaciones de la DGT.
- ☞ **P29. Análisis de Riesgo y Selección de Casos de Tributos Internos y Aduaneros:** las pruebas de integración están en proceso de finalización.
- ☞ **P30. Administración y Custodia de las Garantías de Tributos Internos y Aduaneros:** inconvenientes en el funcionamiento de los conectores de los sistemas DGA con el Sistema Integrado de Garantías.
- ☞ **P31 Devolución DAI e IVA:** en espera de presentar propuesta al Despacho Ministerial.
- ☞ **P33. Perfeccionamiento del sistema de selección y gestión de casos a fiscalizar (CSMS):** no se finalizaron las pruebas del sistema.
- ☞ **P57. Asuntos Internos, Transparencia y Anticorrupción:** se ha obtenido financiamiento de GIZ para la ejecución del proyecto, por lo que realizarán las modificaciones correspondientes en el cronograma del proyecto.

Objetivo Estratégico 4
Optimizar el servicio a los contribuyentes y usuarios

Proyectos asociados OE4	Responsable del proyecto	% de cumplimiento al mes de junio
P38. Fortalecimiento y actualización de la infraestructura tecnológica del Ministerio de Hacienda	DINAFI	100
P39. Implementación de la Política de Transparencia	DINAFI-DPEF	100
P40. Sistema integrado para la gestión administrativa financiera del sector público SAFI II-GRP	DINAFI	100
P43. Adquisición e Implementación de Básculas	DINAFI-DGA	100
P44. Adquisición e Implementación de Medidores de Caudal	DINAFI-DGA	100
P53. Sistema transaccional para la gestión de las compras públicas COMPRASAL II	UNAC	92
P59. Sistema de Administración Financiera Municipal - SAFIM	DGCG	100

La causa por la que el proyecto se encuentra en estado amarillo es:

- **P53. Sistema transaccional para la gestión de las compras públicas COMPRASAL II:** en proceso de finalización el test y códigos para la programación anual de adquisiciones y contrataciones.

Objetivo Estratégico 5
Incrementar la efectividad operativa institucional

Proyectos asociados OE5	Responsable del proyecto	% de cumplimiento al mes de junio
P8. Fortalecimiento y profesionalización del Recurso Humano del Ministerio de Hacienda	DGEA	100
P9. Implementación de la Norma ISO 9004:2009 Gestión para el Éxito Sostenido de una Organización en el Ministerio de Hacienda	16 Dependencias del MH (Liderado por DGEA)	100

Proyectos asociados OE5	Responsable del proyecto	% de cumplimiento al mes de junio
P23. Programa de Formación de Capital Humano	DGII-DGEA	100
P24. Profesionalización del Recurso Humano de la Dirección General de Impuestos Internos	DGII-DGEA	100

Objetivo Estratégico 6

Garantizar la transparencia fiscal y la rendición de cuentas

Proyectos asociados OE6	Responsable del proyecto	% de cumplimiento al mes de junio
P5. Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la Contabilidad Gubernamental	DGCG	100
P37. Desarrollo del Plan de Acción para el Fortalecimiento del Portal de Transparencia Fiscal	DINAFI	100

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.
- En la mayoría de los casos, los incumplimientos de las actividades de las Dependencias correspondientes a las funciones, fueron afectados por factores externos, lo que motivó la reprogramación de las mismas; para el caso de actividades correspondientes a proyectos, se vieron afectadas aquellas en las cuales participaban varias Dependencias y existía una precedencia perteneciente a otra Dirección o Unidad Organizativa.
- Al mes de junio de 2014, el 61% de proyectos estratégicos están en verde (porcentaje de cumplimiento superior al 95%); el 18% en amarillo (porcentaje de cumplimiento mayor que 80% y menor o igual que 95%); y el 21% en rojo (porcentaje menor o igual al 80%).

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 seguimiento.
- Documentar en el Sistema de Seguimiento de Metas, las causas y acciones en caso de incumplimiento.
- 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

Nº	Listado de Nombres de Proyectos Estratégicos
1	P1. Implementación del Operador Económico Autorizado
2	P2. Implementación del SIDUNEA World
3	P5. Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la Contabilidad Gubernamental
4	P8. Fortalecimiento y profesionalización del Recurso Humano del Ministerio de Hacienda
5	P9. Implementación de la Norma ISO 9004:2009 Gestión para el Éxito Sostenido de una Organización en el Ministerio de Hacienda
6	P11. Fortalecimiento de la Gestión de Inversión Pública
7	P12. Fortalecimiento de la Gestión de la Deuda Pública
8	P15. Desarrollo e implementación de la Matriz de Riesgos Tributarios
9	P18. Nuevo Modelo de Fiscalización
10	P19. Optimizaciones al Sistema Integrado de Información Tributaria (SIIT)
11	P20. Diagnóstico al Sistema Tributario Salvadoreño
12	P23. Programa de Formación de Capital Humano
13	P24. Profesionalización del Recurso Humano de la Dirección General de Impuestos Internos
14	P25. Gestión de la Mora de Tributos Internos y Aduaneros
15	P26. Oficina sin Papeles: Gestión Documental, Digitalización y Workflow
16	P27. Cuenta Corriente de Tributos Internos y Aduaneros
17	P28. Pagos de Tributos Internos y Aduaneros
18	P29. Análisis de Riesgo y Selección de Casos de Tributos Internos y Aduaneros
19	P30. Administración y Custodia de las Garantías de Tributos Internos y Aduaneros
20	P31. Devolución DAI e IVA
21	P32. Integración del Registro Único de Contribuyente
22	P33. Perfeccionamiento del sistema de selección y gestión de casos a fiscalizar (CSMS)
23	P34. Implementación del Marco de Gastos de Mediano Plazo (MGMP)
24	P35. Presupuesto por Programas con enfoque de Resultados
25	P36. Implementación de la Cuenta Única de Tesoro Público
26	P37. Desarrollo del Plan de Acción para el Fortalecimiento del Portal de Transparencia Fiscal
27	P38. Fortalecimiento y actualización de la infraestructura tecnológica del Ministerio de Hacienda
28	P39. Implementación de la Política de Transparencia
29	P40. Sistema integrado para la gestión administrativa financiera del sector público SAFI II-GRP
30	P43. Adquisición e Implementación de Básculas
31	P44. Adquisición e Implementación de Medidores de Caudal
32	P47. Implementación de un sistema electrónico para la gestión de colas en las áreas de atención
33	P50. Fortalecimiento de la Dirección de Política Económica y Fiscal
34	P52. Portal Electrónico de Compras Públicas COMPRASAL II
35	P53. Sistema transaccional para la gestión de las compras públicas COMPRASAL II
36	P57. Asuntos Internos, Transparencia y Anticorrupción
37	P59. Sistema de Administración Financiera Municipal - SAFIM