



Dirección de Política Económica y Fiscal



Informe del Cuarto Trimestre del Seguimiento al POA

2017

Enero 2018

Unidad de Planificación Estratégica Institucional

Dirección de Política Económica y Fiscal

Ministerio de Hacienda

Contenido

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

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
FPEMP	Programa de Política Fiscal y Gestión del Gasto Público
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
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
UTAC	Unidad de Transparencia y Anticorrupción

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 2017 se realiza por medio del Sistema de Seguimiento de Metas (SSM) el cual es completado mensualmente, por las 17 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 presente informe, refleja el grado de cumplimiento de las metas institucionales respecto a lo programado en sus planes operativos anuales correspondientes al cuarto trimestre de 2017, 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. La valoración de las actividades y proyectos estratégicos al cuarto trimestre de 2017, 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 2017, 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%.
- b. Se presenta el porcentaje de cumplimiento de las actividades de funciones y de proyectos utilizando la técnica del semáforo para facilitar la visualización de su comportamiento durante el trimestre.

OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
 84%	 70%	 96%




































- c. Se presentan la descripción de causas para porcentajes de cumplimiento menor o igual a 80% correspondiente a estado rojo.
- d. Se define por Dependencias: Dirección General de Tesorería, Dirección General de Impuestos Internos, 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, Unidad de Comunicaciones, Unidad de Asesoría Técnica y Legal, Unidad de Acceso a la Información Pública, Unidad de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública, Unidad Transparencia y Anticorrupción.
- e. Los proyectos, ejecutados por las Dependencias del Ministerio durante el cuarto trimestre 2017, se presentan en anexos.
- f. Un proyecto estratégico puede contribuir a más de un objetivo estratégico.

III. Resumen

ACTIVIDADES DE FUNCIONES

En la tabla 1 se muestran los porcentajes de cumplimiento de metas de las actividades de funciones de las 17 Dependencias del Ministerio de Hacienda, el porcentaje muestra la relación de lo ejecutado respecto a lo programado en los POA's, correspondiente al cuarto trimestre de 2017.

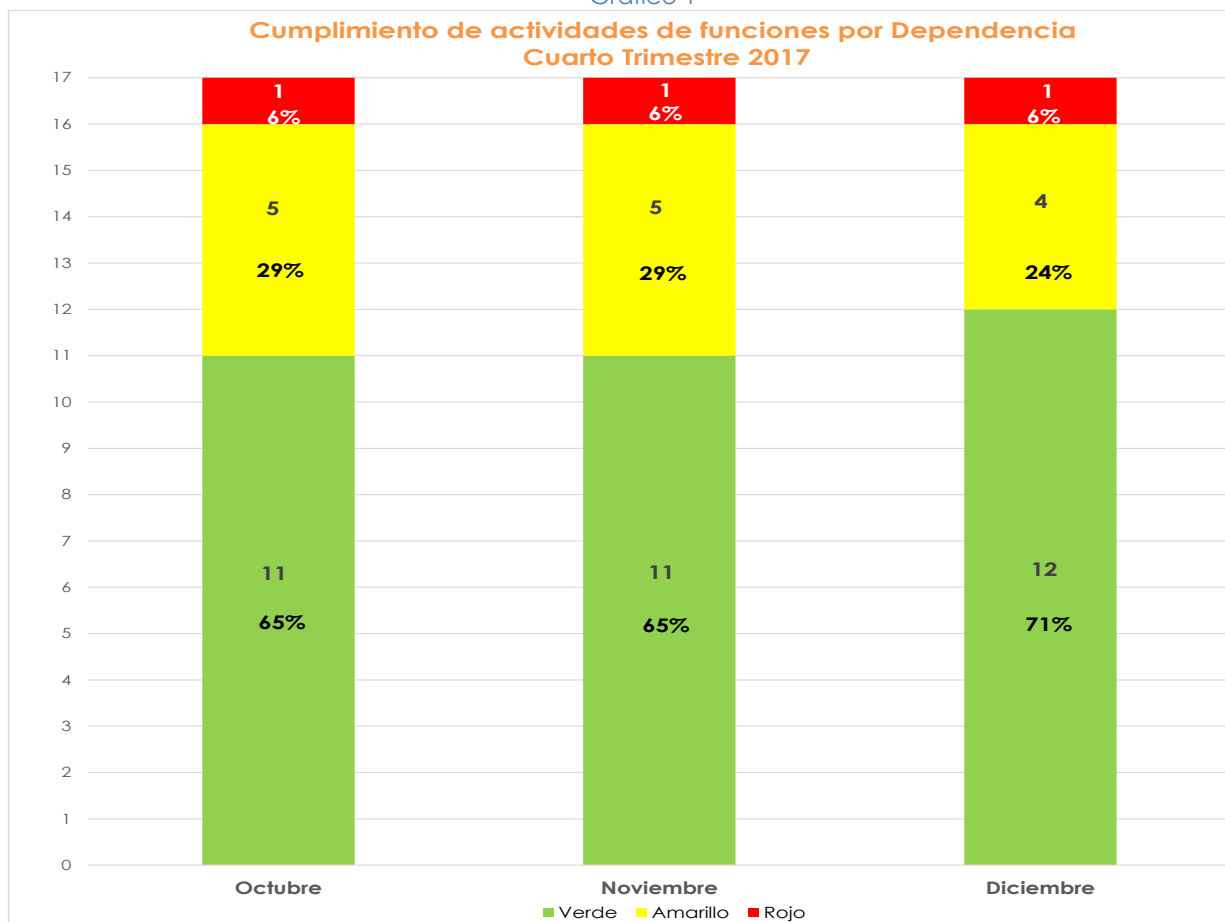
Tabla 1
Porcentajes de cumplimiento de actividades de funciones del cuarto trimestre 2017

N°	Dependencia	Octubre	Noviembre	Diciembre
1	Dirección General de Impuestos Internos	 90%	 91%	 92%
2	Dirección General de Aduanas	 96%	 94%	 92%
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	 96%	 96%	 100%
6	Dirección General de Inversión y Crédito Público	 96%	 98%	 98%
7	Dirección General de Presupuesto	 91%	 91%	 86%
8	Dirección General de Administración	 94%	 98%	 96%
9	Dirección de Política Económica y Fiscal	 100%	 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%	 100%
12	Unidad de Acceso a la Información Pública	 60%	 40%	 100%

N°	Dependencia	Octubre	Noviembre	Diciembre
13	Dirección Financiera	 100%	 100%	 88%
14	Unidad de Auditoría Interna	 90%	 86%	 100%
15	Unidad de Comunicaciones	 100%	 100%	 100%
16	Unidad de Asesoría Técnica y Legal	 92%	 85%	 79%
17	Unidad de Transparencia y Anticorrupción	 100%	 100%	 100%

De acuerdo a los resultados reportados en el SSM por las 17 Dependencias, en el gráfico 1 se muestra el cumplimiento de las actividades de funciones por Dependencia correspondientes al cuarto trimestre 2017.

Gráfico 1



Se observó que 11 dependencias alcanzaron cumplimiento de sus metas mayor al 95%, para los meses de octubre y noviembre, respectivamente; y para el mes de diciembre, se incrementó a 12 dependencias.

Asimismo en los meses de octubre y noviembre 5 dependencias alcanzaron un cumplimiento de metas superior a 80% e inferior o igual a 95%; para diciembre disminuyó a 4 dependencias.

En cuanto al cumplimiento de metas menores o igual que el 80%; solamente una dependencia logro ese resultado, para los meses de octubre, noviembre y diciembre, respectivamente.

En la tabla 2 se listan las causas de las Dependencias que presentan porcentajes de cumplimiento menor o igual a 80%, reportadas en el SSM. El número de actividades no cumplidas pueden ser consultadas en **anexo 1**.

Tabla 2
Causas de porcentaje de cumplimiento menor o igual a 80%

Mes Octubre		
1	Unidad de Acceso a la Información Pública	- La atención de 2 solicitudes de datos personales en el plazo establecido; se vio afectada porque ambas solicitudes estaban relacionadas a un caso que estaba en proceso, se giraron instrucciones finales para brindar las copias de la documentación que estuviere disponible.

Mes Noviembre		
1	Unidad de Acceso a la Información Pública	- La atención en el tiempo establecido para algunas solicitudes de información pública y de datos personales; así como la publicación en internet de información oficiosa; se vio afectada por la falta de personal técnico de la UAIP y el cumplimiento de jornada de 48 horas de capacitación para el Oficial de Información como parte del comité de seguridad y salud ocupacional.

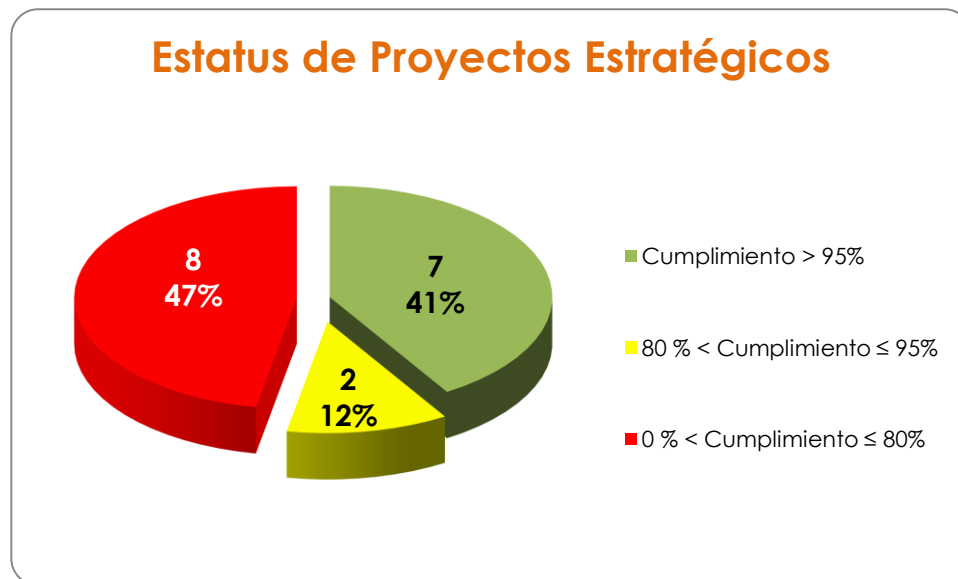
Mes Diciembre		
1	Unidad Asesora Técnica y Legal	- Al menos 2 notificaciones no se realizaron en el tiempo establecido debido a que no fue posible ubicar a los interesados. - La elaboración en el tiempo establecido de proyectos (notas-autos concediendo Derecho de Audiencia o Término a Prueba, según el caso) y de autos señalando inspección de cooperativas, se vio afectada, debido que al técnico responsable le asignaron una misión oficial.

ACTIVIDADES DE PROYECTOS ESTRATÉGICOS

De los 35 proyectos estratégicos que están plasmados en el PEI 2015-2019 el cual entró en vigencia en el mes de julio de 2015, al cuarto trimestre se puede mencionar que:

- 17 proyectos poseen actividades programadas al mes de diciembre de los cuales se encuentran en estado verde 7 (41%), en estado amarillo 2 (12%) y en estado rojo 8 (47%), como se muestra en el gráfico 2.

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 2017** y los avances de esas actividades.

El estatus de los proyectos al cuarto trimestre de 2017 se presenta a continuación:

Tabla 3

Cumplimiento de proyectos estratégicos del Cuarto Trimestre de 2017

PROYECTOS ESTRATÉGICOS:	Octubre	Noviembre	Diciembre
P03. Implementación del Marco de Gastos de Mediano Plazo	 25%	 25%	 25%
P04. Presupuesto por Programas con enfoque de Resultados	 90%	 90%	 90%
P05. Nuevo Sistema de Gestión Administrativo Financiero Integrado (SAFI II-GRP)	 69%	 71%	 73%
P06. Sistema de Administración Financiera Municipal SAFIM Fase I Y Fase II	 92%	 99%	 100%
P08. Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la Contabilidad Gubernamental	 89%	 73%	 100%
P13. Desarrollo e implementación del seguimiento y evaluación presupuestaria	 0%	 0%	 67%
P14. Desarrollo e implementación del sistema Informático SIDUNEA WORLD	 100%	 100%	 100%
P16. Fortalecimiento de la eficiencia operativa de los servicios	 68%	 67%	 68%
P17. Integración del Registro Único de Contribuyentes y de la Cuenta Corriente	 63%	 56%	 50%
P19. Fortalecimiento del control y fiscalización	 72%	 88%	 90%
P20. Fortalecimiento del Sistema de Selección y Gestión de Casos a Fiscalizar	 78%	 76%	 67%
P21. Actualización del marco jurídico tributario	 100%	 100%	 100%
P22. Fortalecimiento del sistema de planificación institucional	 70%	 85%	 100%
P30. Renovación de la Infraestructura Aduanera	 79%	 79%	 79%
P31. Fortalecimiento de la DGII	 100%	 100%	 100%

P33. Desarrollo e implementación del Nuevo Sistema Electrónico de Compras Públicas COMPRASAL II (fase II)	 100%	 100%	 100%
P38. Implementación de la socialización de resultados de solicitudes de información	 83%	 68%	 63%

A continuación se presentan las causas del estado rojo de los proyectos para el cuarto trimestre 2017:

- P03. Implementación del Marco de Gastos de Mediano Plazo:** El proyecto se ha visto afectado, debido a que el Presupuesto de 2018 fue formulado por Áreas de Gestión, razón por la cual las Instituciones no elaboraron el Marco Institucional de Mediano Plazo. Durante el presente año, se están realizando las acciones necesarias con el fin de contar con el Nuevo Sistema de Gestión Administrativo Financiero Integrado (SAFI II-GRP), lo cual permitirá implementar el Presupuesto por Programas con Enfoque de Resultados.
- P05. Nuevo Sistema de Gestión Administrativo Financiero Integrado (SAFI II-GRP):** Las actividades correspondientes a la DGCG, están siendo ejecutadas por los consultores contratados por el organismo cooperante (USAID), las actividades a diciembre de 2017, detalladas en el SSM muestran un avance del 49% para el componente de DGCG.

La actividad de proporcionar asistencia a las instituciones del sector público para el uso de módulo de ejecución presupuestaria, no se realizó debido a que el Presupuesto de 2018 fue formulado por Áreas de Gestión, La meta se medirá hasta que sea implementado el Presupuesto por Programas con enfoque de Resultados.

- P13. Desarrollo e Implementación del Seguimiento y Evaluación Presupuestaria:** La actividad de elaborar el manual de seguimiento y evaluación presupuestaria se vio afectada debido a que el modelo conceptual de seguimiento y evaluación fue recibido hasta el 03 de enero de 2018, lo cual es indispensable para elaborar dicho manual.
 - P16. Fortalecimiento de la Eficiencia Operativa de los Servicios:** Se ha trabajado en actividades como la implementación de un bus de servicios, por medio del cual se retomará el tema de declaraciones en línea; así mismo, la divulgación de los servicios web del dictamen fiscal se realizará cuando se concluyan las mejoras a la plataforma del Dictamen Fiscal.
- De manera general las actividades relacionadas al proyecto se han visto afectadas por el siniestro ocurrido el 07 de julio de los presentes, en el complejo Tres Torres, ya que algunas Unidades ejecutoras de dichas actividades han destinado recurso humano en resolver otros temas, ahora prioritarios para la Dirección General .
- P17. Integración del Registro Único de Contribuyentes y de la Cuenta Corriente:** Las actividades relacionadas al proyecto se han visto afectadas por el siniestro ocurrido el 07 de julio del corriente año, en el complejo Tres Torres, ya que algunas unidades ejecutoras de

dichas actividades han destinado recurso humano en resolver otros temas, ahora prioritarios para la Dirección General.

- ☛ **P20. Fortalecimiento del Sistema de Selección y Gestión de Casos a Fiscalizar:** Las actividades relacionadas al proyecto se han visto afectadas por el siniestro ocurrido el 07 de julio del corriente año, en el complejo Tres Torres, ya que algunas unidades ejecutoras de dichas actividades han destinado recurso humano en resolver otros temas, ahora prioritarios para la Dirección General.
- ☛ **P30. Renovación de la Infraestructura Aduanera:** La construcción de los accesos, ampliación de giros, iluminación y sistema neumático, en la aduana Terrestre Hachadura, no se ha realizado debido a que no han recibido instrucciones de los Titulares del Ministerio para pasar a otros proyectos y por la falta de disponibilidad financiera. Se está coordinando con Ministerio de Obras Públicas para realizar dichas obras.
- ☛ **P38. Implementación de la Socialización de Resultados de Solicitudes de Información:** Las actividades de verificación y actualización del procedimiento transversal, las instrucciones de trabajo y la ficha de proceso de acceso a la información, no fueron cubiertas por falta de personal en la Unidad, Se ha solicitado la dotación de más personal para la UAIP.

IV. Conclusiones

- Al mes de diciembre de 2017, 12 dependencias han cumplido con las actividades programadas en el POA en un porcentaje mayor al 95%, 4 han cumplido con un porcentaje superior al 80% e inferior o igual a 95%, y 1 dependencia ha cumplido con un porcentaje menor o igual al 80%.
- Se identificaron entre las principales causas que describen el estado rojo de las actividades, las siguientes: retaso en la atención de casos por estar vinculados entre sí, falta de personal técnico y personal asignado a otras actividades (misión oficial).
- Al mes de diciembre de 2017, el 41% de proyectos estratégicos están en verde (porcentaje de cumplimiento superior al 95%), el 12% en amarillo (porcentaje superior a 80% e inferior o igual a 95%) y el 47% en rojo (porcentaje menor o igual al 80%).
- Se identificaron entre las principales causas que describen el estado rojo de los proyectos, las siguientes: depender de terceros para la realización de actividades, retrasos en los diferentes módulos del proyecto SAFI II, Siniestro ocurrido el 07 de julio de los presentes en el complejo tres torres, entre otros.
- Algunas acciones propuestas no han sido eficaces para cumplir con las metas de proyectos.

V. Recomendaciones

- Fortalecer la coordinación y comunicación, para el intercambio de información entre Dependencias o Unidades de las misma Dependencia.
- Documentar en el Sistema de Seguimiento de Metas, las causas y acciones en caso de incumplimiento.
- Describir adecuadamente las causas, puntualizando el motivo del incumplimiento.
- Monitorear periódicamente el avance de los proyectos, principalmente aquellos se están ejecutando por medio de terceros.
- Es necesario establecer acciones correctivas efectivas, para aquellas metas que se presentan en estado amarillo y rojo, analizando íntegramente las causas que afectan su cumplimiento.
- Seguimiento periódico de las Dependencias luego del establecimiento de acciones.
- Reportar a la Unidad de Planificación Estratégica Institucional, cualquier inconsistencia observada en los resultados que genera 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.

VI. Anexos**1. Actividades no cumplidas Cuarto Trimestre 2017**

Dependencia	Actividades No Cumplidas		
	Octubre	Noviembre	Diciembre
DGII	15	13	12
DGA	6	7	11
DGT	1	-	-
DINAFI	-	-	-
DGCG	1	1	-
DGICP	2	1	1
DGP	2	2	3
DGEA	3	1	2
DPEF	-	-	-
UNAC	-	-	-
TAIIA	-	-	-
UAIP	2	3	-
DF	-	-	2
UAI	1	1	-
COM	-	-	-
UATL	1	2	3
UTAC	-	-	-

2. Listado de Proyectos con actividades programadas para el cuarto trimestre 2017

Listado de Nombres de Proyectos Estratégicos
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
P08. Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la Contabilidad Gubernamental
P13. Desarrollo e implementación del seguimiento y evaluación presupuestaria
P14. Desarrollo e implementación del sistema Informático SIDUNEA WORLD
P16. Fortalecimiento de la eficiencia operativa de los servicios
P17. Integración del Registro Único de Contribuyentes y de la Cuenta Corriente
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
P30. Renovación de la Infraestructura Aduanera
P31. Fortalecimiento de la DGII
P33. Desarrollo e implementación del Nuevo Sistema Electrónico de Compras Públicas COMPRASAL II (fase II)
P38. Implementación de la socialización de resultados de solicitudes de información

Elaborado por:

Unidad de Planificación Estratégica Institucional

Dirección de Política Económica y Fiscal

Aprobado por:

Lic. Nelson fuentes
Director de Política Económica y Fiscal

Firma:

San Salvador, enero de 2018