



Dirección de Política Económica y Fiscal



Informe del Segundo Trimestre del Seguimiento al POA

2018

Julio 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.....	15

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 2018 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 segundo trimestre 2018, 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 segundo trimestre de 2018, 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 2018, 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.

ENERO	FEBRERO	MARZO
 80%	 95%	 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 segundo trimestre 2018, 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 segundo trimestre de 2018.

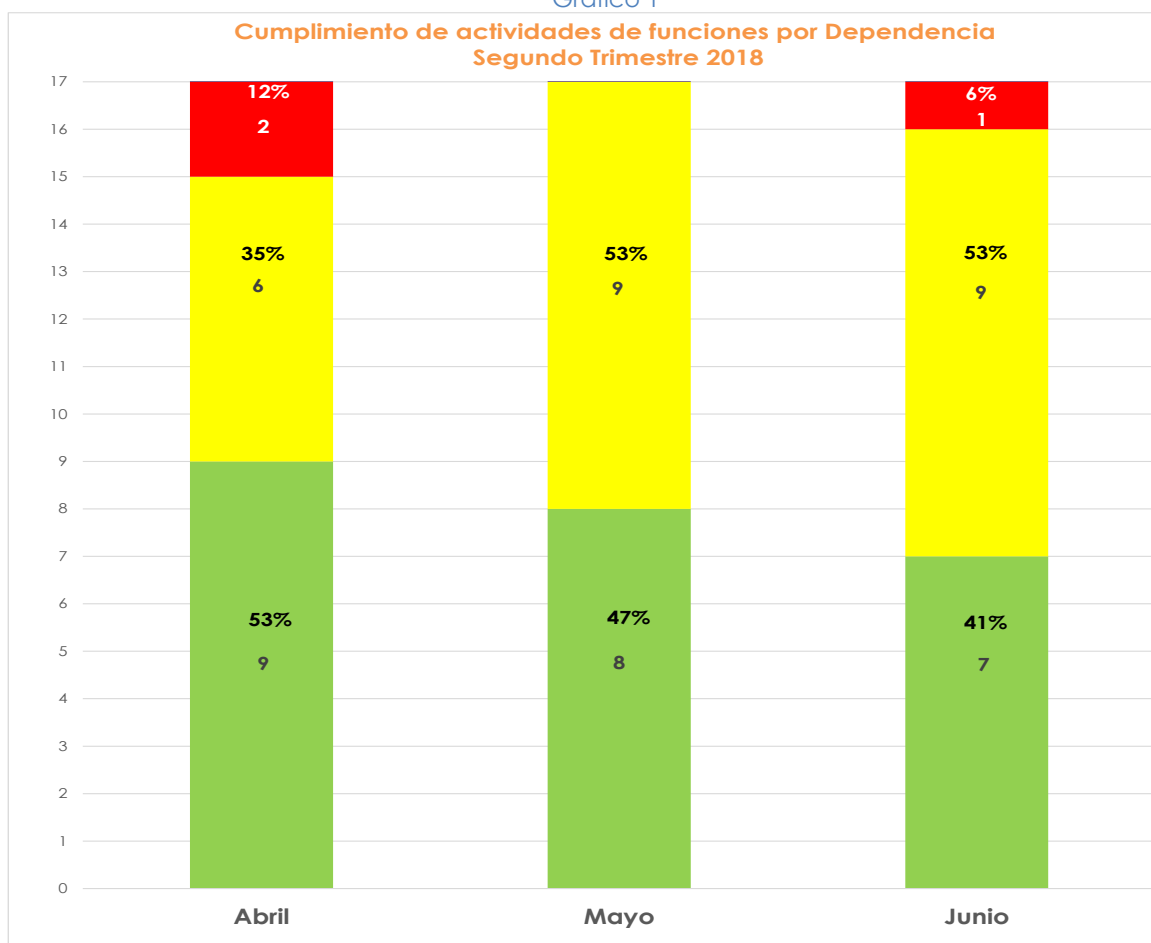
Tabla 1
Porcentajes de cumplimiento de actividades de funciones del segundo trimestre 2018

N°	Dependencia	Abril	Mayo	Junio
1	Dirección General de Impuestos Internos	 92%	 92%	 88%
2	Dirección General de Aduanas	 93%	 94%	 94%
3	Dirección General de Tesorería	 96%	 97%	 97%
4	Dirección Nacional de Administración Financiera e Innovación	 100%	 89%	 92%
5	Dirección General de Contabilidad Gubernamental	 100%	 97%	 93%
6	Dirección General de Inversión y Crédito Público	 98%	 100%	 100%
7	Dirección General de Presupuesto	 88%	 88%	 81%
8	Dirección General de Administración	 95%	 93%	 89%
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	 93%	 93%	 91%
12	Unidad de Acceso a la Información Pública	 50%	 83%	 100%

N°	Dependencia	Abril	Mayo	Junio
13	Dirección Financiera	 100%	 94%	 94%
14	Unidad de Auditoría Interna	 67%	 100%	 67%
15	Unidad de Comunicaciones	 100%	 100%	 100%
16	Unidad de Asesoría Técnica y Legal	 86%	 87%	 87%
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 segundo trimestre 2018.

Gráfico 1



Se observó que para el mes de abril, 9 dependencias alcanzaron cumplimiento de sus metas mayor al 95%, en el mes de mayo hubo una disminución a 8, y para el mes de junio las Dependencias en estado verde se redujo a 7.

6 fueron las Dependencias que en abril alcanzaron un cumplimiento de metas superior a 80% e inferior o igual a 95%; para los meses de mayo y junio el número se incrementó a 9 respectivamente.

En cuanto al cumplimiento de metas menores o igual que el 80%; para el mes de abril 2 Dependencias se encontraban en estado rojo, para el mes de mayo ninguna Dependencia se encontró en este estado, sin embargo, para el mes de junio hubo un incremento de 1.

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 Abril		
1	Unidad de Auditoría Interna	- El cumplimiento de la meta relacionada a efectuar exámenes de Auditoría Interna a la gestión administrativa y financiera; no fue cumplido en su totalidad debido a que los auditados solicitaron ampliación al plazo para dar sus respuestas.
2	Unidad de Acceso a la Información Pública	- El cumplimiento al plazo de atención de solicitudes de información menor a 5 años se vio afectada debido a que hubo una petición que tuvo que ser atendida por el nuevo Director General de Administración, el cual tomo tiempo para documentarse sobre el caso y eso afectó los tiempos de respuesta.

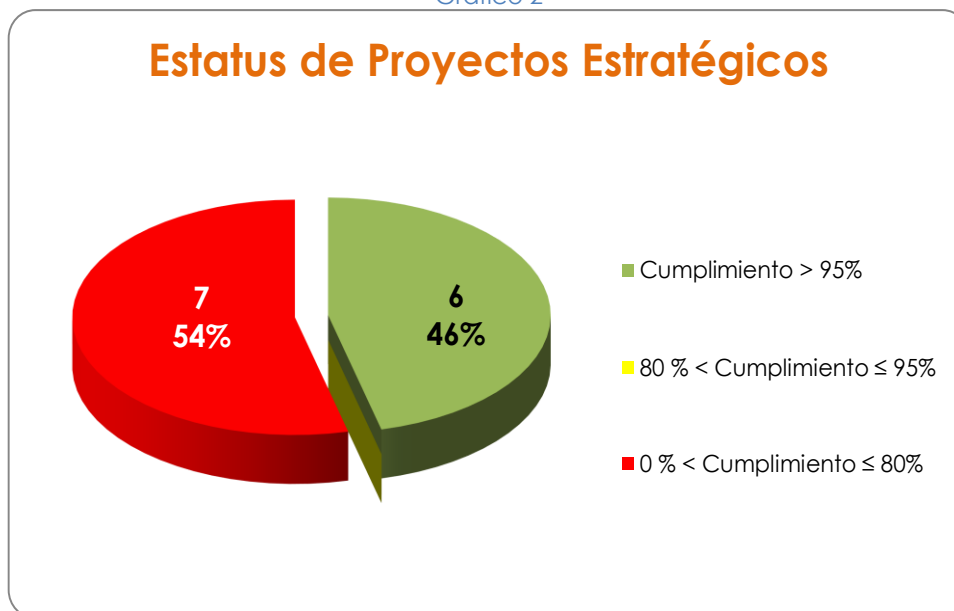
Mes Junio		
1	Unidad de Auditoría Interna	- El cumplimiento de la meta relacionada a efectuar exámenes de Auditoría Interna a la gestión administrativa y financiera; se vio comprometida debido a que algunos exámenes quedaron en la etapa de "condiciones Preliminares Informadas", ya que las Dependencias examinadas han solicitado ampliar el plazo para brindar respuesta..

ACTIVIDADES DE PROYECTOS ESTRATÉGICOS

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

- 13 proyectos poseen actividades programadas al mes de junio de los cuales se encuentran en estado verde 6 (46%) y en estado rojo 7 (54%), 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 2018** y los avances de esas actividades.

El estatus de los proyectos al segundo trimestre de 2018 se presenta a continuación:

Tabla 3

Cumplimiento de proyectos estratégicos del segundo Trimestre de 2018

PROYECTOS ESTRATÉGICOS:	Abril	Mayo	Junio
P03. Implementación del Marco de gastos de Mediano Plazo	● 100%	● 100%	● 100%
P04. Presupuesto por Programas con enfoque de Resultados	● 0%	● 0%	● 0%

PROYECTOS ESTRATÉGICOS:	Abril	Mayo	Junio
P05. Nuevo Sistema de Gestión Administrativo Financiero Integrado (SAFI II-GRP) ¹	 100%	 100%	 100%
P06. Sistema de Administración Financiera Municipal SAFIM Fase I Y Fase II	 98%	 95%	 98%
P08. Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la Contabilidad Gubernamental	 100%	 50%	 50%
P13. Desarrollo e implementación del seguimiento y evaluación presupuestaria	 0%	 0%	 0%
P14. Desarrollo e implementación del sistema Informático SIDUNEA WORLD	 50%	 50%	 60%
P16. Fortalecimiento de la eficiencia operativa de los servicios	 53%	 65%	 65%
P19. Fortalecimiento del Control y Fiscalización	Sin actividades programadas para el mes reportado	 50%	 75%
P20. Fortalecimiento del Sistema de Selección y Gestión de Casos a Fiscalizar	 100%	 100%	 100%
P27. Desarrollo de un de Sistema de Subastas On Line, en la Dirección General de Aduanas	 50%	 40%	 40%
P33. Desarrollo e implementación del Nuevo Sistema Electrónico de Compras Públicas COMPRASAL II (fase II)	 94%	 94%	 97%
P38. Implementación de la socialización de resultados de solicitudes de información	 83%	 93%	 97%

¹ Incluye únicamente las actividades de DINAFI

A continuación se presentan las causas del estado rojo de los proyectos para el segundo trimestre 2018:

- ☛ **P04. Presupuesto por Programas con enfoque de Resultados:** El avance de las actividades de este proyecto se han visto afectadas debido a que se están realizando los ajustes finales por observaciones que surgieron en el proceso de validación del manual de procesos de formulación presupuestaria, y del manual de procesos de ejecución presupuestaria. Con respecto a las capacitaciones de las instituciones del sector público sobre el contenido del manual de procesos de formulación presupuestaria, esta actividad será reprogramada para el cuarto trimestre del año en curso
- ☛ **P08. Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la Contabilidad Gubernamental:** la socialización con las entidades públicas, de los lineamientos para la depuración contable de los saldos de las cuentas de estados financieros para las entidades del Gobierno Central y Descentralizadas; se ha visto afectada debido a recarga y asignación de actividades prioritarias para el desarrollo del SAFI II. Esta actividad se reprogramara para el mes de noviembre.
- ☛ **P13. Desarrollo e Implementación del Seguimiento y Evaluación Presupuestaria:** con respecto a la validación del marco conceptual de seguimiento y evaluación, se están incorporando modificaciones al documento, que surgieron a partir de observaciones realizadas por el consultor que estuvo apoyando a la Dirección.
- ☛ **P14. Desarrollo e implementación del sistema Informático SIDUNEA WORLD:** las actividades de ajustes, pruebas e Instalación del Servicio Web de la Declaración Única Centroamericana (DUCA)_ Tránsito y DUCA_ Formulario Aduanero Único Centroamericano (FAUCA), Interconectado con SIECA y los países para la transmisión de DUCA; así como las pruebas del Servicio Web para la Interconexión e Intercambio de información con la ventanilla Única de BCR-CIEX, para exportaciones con DUCA_F; se han demorado debido a que los Países involucrados al revisar el nivel de avance de la DUCA, se determinó recomendar reprogramar la fecha de vigencia el 2 de julio de 2018 o en su caso 3 de septiembre de 2018, según Acuerdo de la XLVI Reunión de Grupo Técnico Informático en la ciudad de Guatemala del 19 al 21 de febrero de 2018. Así mismo cambios constantes a la guía técnica de la DUCA por los países y SIECA, afecta e impacta el avance en trabajo adicional al desarrollo del servicio web. Por lo que se está trabajando en concluir el cronograma de pruebas y finalizar ajustes por cambios en la guía para la implementación de la DUCA.
- ☛ **P16. Fortalecimiento de la Eficiencia Operativa de los Servicios:** Debido a que se ha priorizado trabajos relacionadas en publicar los servicios web de IVA y pago cuenta, no se ha avanzado con las actividades correspondiente a los servicios en telefonía móvil,

Las actividades relacionadas a la facturación electrónica serán analizadas y replanteadas debido a el Ministerio de Hacienda decidió seleccionar infraestructura tecnológica propia en lugar de un proveedor de servicio.

- ☛ **P19. Fortalecimiento del Control y Fiscalización:** la actividad de la implementación de control de ajustes informáticos ajustes se ha retrasado debido al retiro de tres desarrolladores, por lo

tanto se han priorizado otras actividades, se está gestionando la contratación de personal informático.

- ☛ **P27. Desarrollo de un de Sistema de Subastas On Line, en la Dirección General de Aduanas:**
Debido a que actualmente se redefinieron las actividades del proyecto al periodo reportado se cuenta con los casos de uso finalizados y se ha iniciado con el desarrollo informático.

IV. Conclusiones

- Al mes de junio de 2018, 7 dependencias han cumplido con las actividades programadas en el POA en un porcentaje mayor al 95%, 9 han cumplido con un porcentaje superior al 80% e inferior o igual a 95%, y 2 dependencias 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: ampliación del tiempo para dar respuesta a exámenes de auditoría por parte de las dependencias, y necesidad de documentarse sobre el caso de solicitud de información, por parte del nuevo Director DGEA.
- Al mes de junio 2018, el 46% de proyectos estratégicos están en verde (porcentaje de cumplimiento superior al 95%), y el 54% en rojo (porcentaje menor o igual al 80%).
- Se identificaron entre las principales causas que describen el estado rojo de los proyectos, las siguientes: atención a observaciones y actualización de documentos, reprogramación de fechas y cambios en guías técnicas por parte de entidades de internacionales para la implementación de formularios aduaneros, ejecución de otras actividades prioritarias para las dependencias, redefinición de actividades, 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 claramente las causas, puntualizando el motivo del incumplimiento.
- Monitorear periódicamente el avance de los proyectos, principalmente aquellos se están ejecutando por medio de terceros.
- Actualizar las Hojas Técnicas de Proyectos (HTP) y el SSM por cambios en la HTP.
- 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 segundo Trimestre 2018**

Dependencia	Actividades No Cumplidas		
	Abril	Mayo	Junio
DGII	14	14	22
DGA	11	9	11
DGT	5	3	3
DINAFI	-	4	3
DGCG	-	1	2
DGICP	1	-	-
DGP	3	3	5
DGEA	3	4	7
DPEF	-	-	-
UNAC	-	-	-
TAIIA	2	2	3
UAIP	2	1	1
DF	-	1	1
UAI	1	-	1
COM	-	-	2
UATL	2	2	2
UTAC	-	-	-

2. Listado de Proyectos con actividades programadas para el Segundo trimestre 2018

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 Publico 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
P19. Fortalecimiento del Control y Fiscalización
P20. Fortalecimiento del Sistema de Selección y Gestión de Casos a Fiscalizar
P27. Desarrollo de un de Sistema de Subastas On Line, en la Dirección General de Aduanas
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. Mauricio Sosa
Director Interino y Ad-Honorem de Política
Económica y Fiscal

Firma:

San Salvador, julio de 2018