



Dirección de Política Económica y Fiscal



Informe de
Primer
Trimestre de
Seguimiento
al POA

2015

Ministerio de Hacienda

Unidad de Planificación Estratégica
Dirección de Política Económica y Fiscal

Abril de 2015

Contenido

Acrónimos	3
I. Introducción	4
II. Consideraciones Generales	5
III. Resumen	6
IV. Conclusiones	12
V. Recomendaciones.....	12
VI. Anexo	14

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 primer trimestre 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 primer 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 primer 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 primer trimestre 2015

N°	Dependencia	Funciones		
		Enero	Febrero	Marzo
1	Dirección General de Impuestos Internos	100	100	100
2	Dirección General de Aduanas	100	100	100
3	Dirección General de Tesorería	100	97	99
4	Dirección Nacional de Administración Financiera e Innovación	100	100	96
5	Dirección General de Contabilidad Gubernamental	100	100	93
6	Dirección General de Inversión y Crédito Público	100	100	100
7	Dirección General de Presupuesto	96	100	100
8	Dirección General de Administración	98	100	98
9	Dirección de Política Económica y Fiscal	100	96	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	97	98	100
12	Unidad de Acceso a la Información Pública	89	75	98
13	Dirección Financiera	100	100	100
14	Unidad de Auditoría Interna	100	99	93
15	Unidad de Comunicaciones	100	100	98
16	Unidad de Asesoría Técnica y Legal	99	98	98

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 primer 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		
Enero		
1	Unidad de Acceso a la Información Pública	- La actividad "Impartir capacitaciones sobre la Ley de Acceso a la Información Pública" fue ejecutada en un 55% debido a que no se realizaron las gestiones necesarias por parte del Departamento de Formación y Desarrollo del Talento Humano I para enviar las convocatorias para asistir a los eventos."

Mes		
Febrero		
1	Unidad de Acceso a la Información Pública	- La actividad "Impartir capacitaciones sobre la Ley de Acceso a la Información Pública" fue ejecutada en un 0% debido a que se suspendieron los eventos programados al no contar con el número de asistentes necesarios para la organización del mismo.

Mes		
Marzo		
1	Dirección General de Contabilidad Gubernamental	- La actividad "Cumplir con lo establecido en el Sistema de Seguridad de la Información" fue ejecutada en un 0% debido a que se están revisando los procedimientos establecidos, lo que implica una reprogramación de la actividad.
2	Unidad de Auditoría Interna	- La actividad "Efectuar exámenes de auditoría interna a la gestión administrativa y financiera" se ejecutó en un 40% debido a que de los 9 informes que estaban programados, tres quedaron en borrador enviado para lectura, dos se amplió el plazo para hacer modificaciones y 4 finalizaron el proceso.

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	Nº proyectos
2015	11 primer semestre
	8 segundo semestre
2016	5
2018	2
2024	1

- 9 proyectos nuevos cuya finalización está programada para el 2015, como se muestra a continuación:

Tabla 4

Proyectos nuevos a ejecutarse 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	Junio 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, 12 de ellos no tenían actividades programadas para el primer trimestre, como se detalla a continuación:

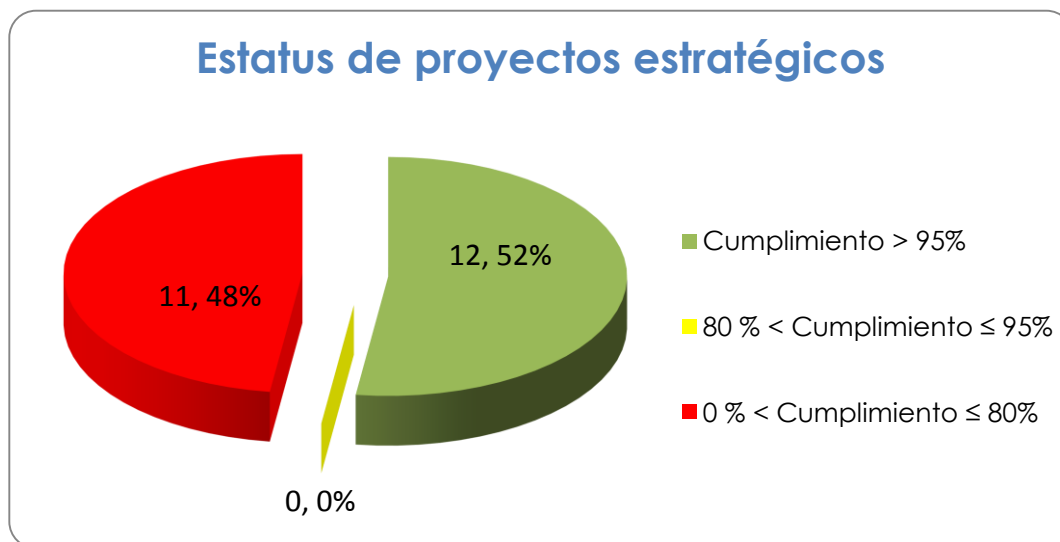
Tabla 5

Proyectos que no poseen actividades programadas para el primer semestre 2015

Proyecto
P8. Fortalecimiento y profesionalización del Recurso Humano del Ministerio de Hacienda
P9.Implementación de la Norma ISO 9004:2009 Gestión para el Éxito Sostenido de una Organización en el Ministerio de Hacienda

Proyecto
P12. Fortalecimiento de la Gestión de la Deuda Pública
P18. Nuevo Modelo de Fiscalización
P34 Implementación del Marco de Gastos de Mediano Plazo (MGMP)
P39. Implementación de la Política de Transparencia
P53. Sistema transaccional para la gestión de las compras públicas COMPRASAL II
P61. Desarrollar el estudio de Sectores para Auditorías no presenciales
P64. Exporta fácil
P66. Tránsito Internacional de Mercancías Multimodal (TIM)
P67. Simplificación de procesos en puertos marítimos
P73. Subastas On line
P76. Fuentes de energía fotovoltaico

- De los 23 proyectos estratégicos que tenían actividades programadas para el primer trimestre 2015, el 52% se encuentran en estado verde y 48% 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 marzo 2015 se presenta a continuación:

Tabla 6

Proyectos estratégicos en estado verde

Proyecto	% Cumplimiento marzo 2015
P2. Implementación del SIDUNEA World	98%
P15. Desarrollo e implementación de la Matriz de Riesgos Tributarios	100%
P20. Diagnóstico al Sistema Tributario Salvadoreño	100%
P28. Pagos de Tributos Internos y Aduaneros	100%
P33. Perfeccionamiento del sistema de selección y gestión de casos a fiscalizar (CSMS)	100%
P35. Presupuesto por Programas con enfoque de Resultados	100%
P36. Implementación de la Cuenta Única de Tesoro Público	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%
P59. Sistema de Administración Financiera Municipal -SAFIM	100%
P65. Plan de medidas inmediatas para mejorar el flujo de mercancías en las aduanas de frontera	100%
P68. FOMILENIO II: componente de la aduana de paso en el Puente La Amistad	100%

Tabla 7

Proyectos estratégicos en estado rojo

Proyecto	% Cumplimiento marzo 2015	Observaciones
P5. Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la Contabilidad Gubernamental	0%	No se ha contratado consultor para la estructura y metodología del manual de políticas contables NICSP, lo que dificulta continuar con las actividades programadas.
P11. Fortalecimiento de la Gestión de Inversión Pública	0%	Los casos de uso no han sido finalizados, se agregó un nuevo nivel de desagregación de los proyectos denominados " Obra y Tarea" lo que implica ajustes y coordinación con DGP y DGCG para compatibilizar conceptos.
P26. Oficina sin Papeles: Gestión Documental, Digitalización y Workflow	0%	Sin financiamiento.
P27. Cuenta Corriente de Tributos Internos y Aduaneros	57%	No han sido finalizada parte del desarrollo del sistema necesarias para poder realizar las pruebas.
P29. Análisis de Riesgo y Selección de Casos de Tributos Internos y Aduaneros	27%	Realizando ajustes a la aplicación para poder realizar la primera prueba.
P30. Administración y Custodia de las Garantías de Tributos Internos y Aduaneros	57%	Falta aprobación de DGII de Instructivo de Administración de Garantías que respalda el cumplimiento de obligaciones tributarias y aduaneras.
P32. Integración del Registro Único de Contribuyente	0%	Sin financiamiento para el desarrollo informático.
P43. Adquisición e Implementación de Básculas	0%	Se está redefiniendo el proyecto.
P47. Implementación de un sistema electrónico para la gestión de colas en las áreas de atención	60%	No se ha finalizado el proceso de contratación.
P57. Asuntos Internos, Transparencia y Anticorrupción	50%	No ha sido aprobado código de conducta por el Despacho Ministerial, por lo que no se puede realizar la divulgación
P78. Sistema de ayuda para no videntes	67%	No se realizaron las gestiones con la Asociación Salvadoreña de Ciegos para realizar las pruebas.

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 marzo de 2015, el 52% de proyectos estratégicos están en verde (porcentaje de cumplimiento superior al 95%); y el 48% en rojo (porcentaje menor o igual al 80%).
- Se identificaron las 3 principales causas que describen el estado rojo de los proyectos: mala planificación (5 proyectos), falta de coordinación entre las dependencias (4 proyectos) y sin financiamiento para ejecutar el proyecto (2 proyectos).
- De los 11 proyectos que se encuentran en estado rojo, 5 de ellos no presentaron ningún avance durante todo el trimestre.

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.
- 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