



Ministerio de Hacienda
Dirección de Política Económica y Fiscal

Informe de
Primer
Trimestre de
Seguimiento
al POA

2014

Ministerio de Hacienda

Unidad de Planificación Estratégica
Dirección de Política Económica y Fiscal

Abril de 2014

Contenido

Acrónimos	3
I. Introducción	4
II. Consideraciones Generales	5
III. Resumen	6
IV. Conclusiones	14
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 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 primer 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 primer 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 primer 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 primer trimestre 2014

N°	Dependencia	Funciones		
		Enero	Febrero	Marzo
1	Dirección General de Impuestos Internos	100	100	100
2	Dirección General de Aduanas	98	96	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	100	100
6	Dirección General de Inversión y Crédito Público	100	100	100
7	Dirección General de Presupuesto	100	100	100
8	Dirección General de Administración	100	98	98
9	Dirección de Política Económica y Fiscal	100	90	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	83	100
12	Unidad de Acceso a la Información Pública	86	73	78
13	Dirección Financiera	87	100	100
14	Unidad de Auditoría Interna	91	100	100
15	Unidad de Comunicaciones	100	100	100
16	Unidad de Asesoría Técnica y Legal	97	88	100

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.

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	- Respecto a la actividad de enviar y remitir al IAIP el informe de actividades recibidas y atendidas, el instituto no emitió lineamientos para la elaboración del informe anual según lo establece el artículo 52 literal n, por lo que la actividad se reprogramó para el mes de febrero a la espera de los lineamientos del instituto.
2	Dirección Financiera	- Respecto a las actividades de efectuar cierres contables anuales del ejercicio 2013 y los cierres contables mensuales el último día hábil de cada mes, en el mes de diciembre de 2013 la DINAFI emitió lineamientos a las instituciones en el sentido de no efectuar cierres contables hasta que se colocara en producción, la nueva versión de la Aplicación Informática del SAFI, dicha aplicación fue puesta en producción el 31 de enero de 2014, a partir del cual se iniciaron los respectivos cierres contables.
3	Unidad de Auditoría Interna	- Respecto a los 13 informes programados se entregaron cuatro y nueve quedaron en proceso de borrador (5 leído ante los auditados y 4 quedaron en proceso de borrador pendientes de leer ante los auditados), debido a que los auditados solicitaron tiempo adicional para presentar sus respuestas a las cartas de gerencia o tiempo adicional para la reunión de lectura de los borradores de los informes entregados. En los meses de febrero y marzo se presentaron los 9 informes pendientes de completar.

Mes		
Febrero		
1	Dirección de Política Económica y Fiscal	-Respecto a la meta de actualizar el Marco Fiscal de Mediano plazo, se reprogramó la entrega del documento final para el mes de marzo ya que la etapa de revisión no había sido finalizada. -La presentación del Informe Económico se realizó hasta en el mes de marzo debido a que el Técnico responsable de su elaboración se encontraba recibiendo un curso de capacitación.
2	Tribunal de Apelaciones de los Impuestos Internos y Aduanas	-Respecto a la resolución de incidentes o recursos de apelación el desfase fue debido a la carga de casos y a la falta de personal, quedando en proceso un porcentaje de la emisión de resoluciones. -Respecto a las actividades relacionadas con el mantenimiento de los sistemas del TALLA, controles para la gestión de incidentes de seguridad de la información, entre otros, se reprogramaron ya que no se contaba con personal disponible en la Unidad de Informática.
3	Unidad de Acceso a la Información Pública	-Respecto a la elaboración del Plan de Continuidad del Negocio y a la Elaboración de Matrices de Cumplimiento de los Lineamientos Específicos de Seguridad, estas actividades fueron reprogramados para los meses de marzo y abril, debido a que se cubrieron otras prioridades de la oficina.
4	Unidad de Asesoría Técnica y Legal	-Respecto a elaborar el 85% de los proyectos de resoluciones de devolución de Impuesto sobre la Renta de personas fallecidas, en un plazo de 30 días hábiles se desfasaron debido a que, no se obtuvo a tiempo el expediente por parte de la DGT, respecto a otras actividades prioritarias del Despacho, por lo que las actividades se reprogramaron para el mes de marzo.

Mes		
Marzo		
1	Unidad de Acceso a la Información Pública	-Respecto a la elaboración del Plan de Continuidad del Negocio y a la Elaboración de Matrices de Cumplimiento de los Lineamientos Específicos de Seguridad, estas actividades fueron reprogramados para el mes de abril debido a que se atendieron otras prioridades.

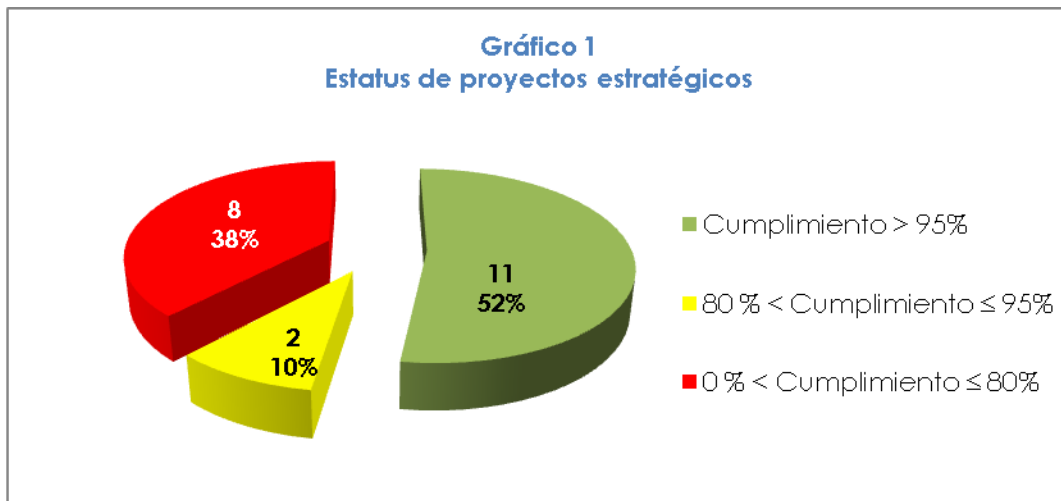
ACTIVIDADES DE PROYECTOS ESTRATÉGICOS

De los 38 proyectos estratégicos del PEI, finalizó uno de ellos, el cual se representa en la tabla 3.

Tabla 3
Proyecto estratégico finalizado

Proyecto	Responsable
P51. Fortalecimiento del Marco Fiscal de Mediano Plazo	DPEF

De 22 proyectos que poseen actividades programadas a ejecutarse en el primer trimestre 2014, 11 se encuentran en estado verde, 2 en amarillo y 8 en rojo, como se muestra en el gráfico 1.



Además, 12 proyectos estratégicos no tienen actividades programadas a ejecutarse en el primer trimestre 2014, tal como se refleja en la tabla 4.

Tabla 4
Proyectos estratégicos que no poseen actividades programadas a ejecutarse en el primer trimestre 2014

Proyecto	Responsable
P1. Implementación del Operador Económico Autorizado	DGA
P5. Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la Contabilidad Gubernamental	DGCG
P15. Desarrollo e implementación de la Matriz de Riesgos Tributarios	DGII
P25. Gestión de la Mora de Tributos Internos y Aduaneros	DGII-DGA-DGT
P27. Cuenta Corriente de Tributos Internos y Aduaneros	DGII-DGA-DGT-DINAFI
P30. Administración y Custodia de las Garantías de Tributos Internos y Aduaneros	DGII-DGA-DGT-DINAFI
P34 Implementación del Marco de Gastos de Mediano Plazo (MGMP)	DGP
P35. Presupuesto por Programas con enfoque de Resultados	DGP
P38. Fortalecimiento y actualización de la infraestructura tecnológica del Ministerio de Hacienda	DINAFI
P43. Adquisición e Implementación de Básculas	DGA-DINAFI
P52. Portal Electrónico de Compras Públicas COMPRASAL II	UNAC
P53. Sistema transaccional para la gestión de las compras públicas COMPRASAL II	UNAC

Por otra parte un proyecto estratégico no tiene actividades programadas para ejecutarse en el 2014 según la Hoja Técnica del mismo, tal como se muestra en la tabla 5.

Tabla 5
Proyecto estratégico con actividades programadas hasta 2015

Proyecto	Responsable
P32. Integración del Registro Único de Contribuyente	DGII-DGA-DINAFI

Asimismo, 3 proyectos estratégicos poseen actividades programadas a ejecutarse en el segundo semestre de 2014, tal como se detalla en la tabla 6.

Tabla 6
Proyectos estratégicos que no están incluidos en el SSM

Proyecto	Responsable
P8. Fortalecimiento y profesionalización del Recurso Humano del Ministerio de Hacienda	DINAFI
P26. Oficina sin Papeles: Gestión Documental, Digitalización y Workflow	DGII-DGA-DINAFI-DGT
P39. Implementación de la Política de Transparencia	DPEF - 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 marzo 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 marzo
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	25

- P50. Fortalecimiento de la Dirección de Política Económica y Fiscal:** el informe de la propuesta de reestructura organizativa de la DPEF fue entregado por la consultora en el mes de marzo; debido a ello, se estima que la actualización del acuerdo de creación de la DPEF sea efectuada dentro del primer semestre 2014. Con respecto a la implementación de la Unidad de Riesgos Fiscales, aún está en proceso.

Objetivo Estratégico 2

Mejorar la gestión de la deuda pública

Proyectos asociados OE2	Responsable del proyecto	% de cumplimiento al mes de marzo
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 marzo
P2. Implementación del SIDUNEA World	DGA	99
P18. Nuevo Modelo de Fiscalización	DGII-DGA	100
P19. Optimizaciones al Sistema Integrado de Información Tributaria (SIIT)	DGII	73
P20. Diagnóstico al Sistema Tributario Salvadoreño	DGII	60
P28. Pagos de Tributos Internos y Aduaneros	DGII-DGA-DGT-DINAFI	100
P29. Análisis de Riesgo y Selección de Casos de Tributos Internos y Aduaneros	DGII-DGA-DGT-DINAFI	75
P31. Devolución DAI e IVA	DGII-DGA-DGT-DINAFI	0
P33. Perfeccionamiento del sistema de selección y gestión de casos a fiscalizar (CSMS)	DGII-DGA-TAIIA	100
P57. Asuntos Internos, Transparencia y Anticorrupción	DGII-DGA-DGT	0

- ☞ **P19. Optimizaciones al Sistema Integrado de Información Tributaria (SIIT):** la prueba y puesta en producción no ha sido finalizada por parte de la empresa contratada.
- ☞ **P20 Diagnóstico al Sistema Tributario Salvadoreño:** bases de licitación en aprobación por parte del Despacho Ministerial.
- ☞ **P29. Análisis de Riesgo y Selección de Casos de Tributos Internos y Aduaneros:** las pruebas de integración están en proceso de finalización.
- ☞ **P31 Devolución DAI e IVA:** propuesta en proceso de elaboración y aprobación.
- ☞ **P57. Asuntos Internos, Transparencia y Anticorrupción:** reprogramación de actividades debido a que recientemente se obtuvo apoyo de la GIZ para el desarrollo de las actividades.

Objetivo Estratégico 4
Optimizar el servicio a los contribuyentes y usuarios

Proyectos asociados OE4	Responsable del proyecto	% de cumplimiento al mes de marzo
P40. Sistema integrado para la gestión administrativa financiera del sector público SAFI II-GRP	DINAFI	84
P44. Adquisición e Implementación de Medidores de Caudal	DINAFI-DGA	75
P47. Implementación de un sistema electrónico para la gestión de colas en las áreas de atención	DINAFI-DGII	0
P59. Sistema de Administración Financiera Municipal - SAFIM	DGCG	34

- ☛ **P40 Sistema integrado para la gestión administrativa financiera del sector público SAFI II-GRP:** se espera iniciar en el mes de abril las pruebas de catálogos y tablas generales de formulación de recursos humanos debido a que los códigos bases de esta aplicación no fueron generados.
- ☛ **P44. Adquisición e Implementación de Medidores de Caudal:** los términos de referencia están en proceso de aprobación y se está considerando la adquisición de medidores de caudal intrusivos los cuales al inicio del proyecto no estaban no incluidos.
- ☛ **P47. Implementación de un sistema electrónico para la gestión de colas en las áreas de atención:** actualmente, no se cuenta con apoyo financiero para el desarrollo de los casos de uso.
- ☛ **P59. Sistema de Administración Financiera Municipal – SAFIM:** están en proceso de compra los servidores para ser instalados los municipios y en proceso de elaboración los casos de uso.

Objetivo Estratégico 5
Incrementar la efectividad operativa institucional

Proyectos asociados OE5	Responsable del proyecto	% de cumplimiento al mes de marzo
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%
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 marzo
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 quedaron subestimadas, por lo que al registrar su ejecución, presentan porcentajes superiores al 100%, elevando el porcentaje de cumplimiento arriba del 100%.
- 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.
- Al mes de marzo de 2014, el 55% de proyectos estratégicos están en verde (porcentaje de cumplimiento superior al 95%); el 10% en amarillo (porcentaje de cumplimiento mayor que 80% y menor o igual que 95%); y el 35% en rojo (porcentaje menor o igual al 80%).

V. Recomendaciones

- 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.
- 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	P51. Fortalecimiento del Marco Fiscal de Mediano Plazo
35	P52. Portal Electrónico de Compras Públicas COMPRASAL II
36	P53. Sistema transaccional para la gestión de las compras públicas COMPRASAL II
37	P57. Asuntos Internos, Transparencia y Anticorrupción
38	P59. Sistema de Administración Financiera Municipal - SAFIM