



Ministerio de Hacienda

Plan Estratégico Institucional

Informe Trimestral de Monitoreo

Julio-Septiembre 2012

**DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD
GUBERNAMENTAL**

DIGECOG

Elaborado por

Departamento de Planificación y Desarrollo

Octubre, 2012

PRESENTACIÓN

Dentro de la estructura del Plan Estratégico Institucional del Ministerio de Hacienda se contempla, la creación e implementación de un Sistema de Monitoreo y Evaluación, como herramienta de medición de los avances alcanzados y requisito indispensable para la mejora de la Institución.

En este sentido y dando continuidad al proceso de Monitoreo y Evaluación de los planes operativos anuales la **Dirección General de Contabilidad Gubernamental (DIGECOG)**, Presenta el Informe de Monitoreo correspondiente al trimestre julio-septiembre 2012.

Este documento recoge bajo los Ejes Estratégicos de:

Gestión Fiscal Eficiente y Fortalecimiento Institucional, el avance en el cumplimiento de las metas propuestas respecto a lo programado en el tercer **trimestre de ejecución del Plan Operativo Anual (julio-septiembre 2012)**.

Es importante indicar que las evaluaciones, han sido realizadas de acuerdo a las directrices indicadas en la Guía para el Monitoreo de los Planes Operativos, con la participación de los Encargados de las áreas a monitorear.

De igual manera, se identifican los problemas que dificultaron la puesta en marcha de los productos indicados en el POA, y se presentan las sugerencias para superar los referidos inconvenientes.

I. PRINCIPALES LOGROS

1.1 ÁREAS SUSTANTIVAS

Al tercer trimestre de ejecución del plan operativo 2012 la **Dirección General de Contabilidad Gubernamental**, ha logrado avances significativos cumpliendo, a la fecha, con los siguientes indicadores correspondientes a las áreas sustantivas de la Institución:

- Elaboración de las normas de cuentas por Pagar y el catálogo de bienes de consumo.
- Elaboración del procedimiento de la Cuenta Ahorro, Inversión y Financiamiento.
- Elaboración del Estado de Recaudación e Inversión de las Rentas al corte semestral 2012.
- Monitoreo y seguimiento a 12 instituciones Desconcentradas en el uso del Sistema de Administración de Bienes.
- Elaboración de los Estados Mensuales y Trimestrales de Ejecución Presupuestaria de la Administración Central.
- Elaboración de los Estados Trimestrales de Ejecución Presupuestaria de las Instituciones Descentralizadas, Empresas Públicas, Instituciones de la Seguridad Social y Municipalidades, incluyendo las instituciones que enviaron las informaciones de ejecución presupuestaria.
- Elaboración de Informes Analíticos de los Estados Financieros Trimestrales del Sector Público.
- Elaboración de Informes Analíticos de los Estados de Ejecución Presupuestaria del Gobierno Central.
- Elaboración de Informes de Transferencia del Sector Público.
- Elaboración de Informes de la Cuenta de Ahorro Inversión y Financiamiento

del Gobierno Central.

1.2 Áreas Asesoras y de Apoyo

Conforme a lo planificado para el tercer trimestre de ejecución del Plan Operativo 2012, a continuación se presentan los principales indicadores logrados por las áreas asesoras y de apoyo, los cuales están consignados en el **Eje Estratégico III: Fortalecimiento Institucional**

- Elaboración del Manuales de Gestión Institucional.
- Elaboración de Informes de Monitoreo y Evaluación.
- Elaboración de Encuesta Aplicada para medir la satisfacción de los Clientes Internos.
- Elaboración de Informe de Reducción de Consumo De Energía.
- Elaboración de Reportes Financieros.
- Elaboración de Notas Informativas para la Actualización del Portal Institucional.
- Elaboración del Informe de Monitoreo a Redes Tecnológicas y de Comunicaciones.

II. Indicadores y Metas Rezagadas

A continuación se presentan los indicadores en alto riesgo de no cumplimiento durante el año 2012:

- Número de Políticas Elaboradas para el Adecuado Funcionamiento del Sistema Contable en el Gobierno General
- Número de Instituciones Desconcentradas con el Sistema Contable Implantado
- Número de Instituciones Descentralizadas con el SIAB Implantado
- Número de Estados Financieros Trimestrales del Gobierno Central Elaborados.
- Número de Instituciones del Gobierno Central con sus Inventarios Verificados.
- Número de Metodología para la Evaluación de la Integración de las Cuentas Patrimoniales Elaboradas.
- Número de Certificados de Títulos Identificados.
- Número de Instituciones en Proceso de Saneamiento y Deslinde.
- Número de Encuestas de Satisfacción de Clientes Externos Realizadas.
- Número Actores Claves Informados sobre el Accionar de la Institución.
- Porcentaje de Expedientes Insertados al SASP.
- Número Escala Salarial Ajustada.
- Número de Módulo de Bienes de Consumo Incorporado al SIAB Programado.

2.1 Causa de la Desviación de los Indicadores

A continuación se detallan las causas de la desviación en el cumplimiento de los indicadores en atraso:

Respecto al atraso en la **Elaboración de Políticas para el adecuado Funcionamiento del Sistema Contable en base a las NICPS**, como se ha venido informando en trimestre anteriores, estas políticas, antes de ser remitidas al Despacho, deben ser revisadas y aprobadas por algunas comisiones. Estas comisiones no están operando dentro del tiempo que requieren los entregables, como es el caso de la **comisión que debe analizar las NICPS**, por lo cual aún no han podido entregar el informe final para cumplir con el compromiso de tres NICPS analizadas, pendientes del trimestre anterior.

Otro aspecto a tomar en cuenta para lograr los productos vinculados a la Dirección de Normas y Procedimiento es la inclusión de contadores en esta área.

El retraso en el proceso de **Implantación del Sistema Contable y el SIAB** en las instituciones desconcentradas y municipalidades, se debe a que estas Instituciones están ubicadas en el interior del país y la DIGECOG carece de los recursos financieros y humanos, así como la logística necesaria para trasladar los pocos técnicos de que dispone, al interior del país, igual ocurre con la verificación de inventario.

La elaboración de los **Estados Financieros Trimestrales** se ha imposibilitado debido a la apertura, con retraso del ejercicio contable por debilidad en el Subsistema de Contabilidad. Actualmente, se están realizando los Estados Financieros semestrales.

La elaboración de la Metodología para la Evaluación de la Integración de las Cuentas Patrimoniales Elaboradas no ha sido concluida, pero se encuentra en etapa de construcción.

Respecto a poder lograr los **Certificados de Títulos** de las instituciones públicas tasadas, no fue posible ya que estos inmuebles no tienen registro de títulos y no existía levantamiento parcelario de los mismos. Para el deslinde no se contrató el

personal técnico necesario.

Por no formar parte de nuestra misión estas actividades serán descontinuadas por la DIGECOG.

La Encuesta para medir la Satisfacción de los Clientes Externos esta diseñada su metodología y elaborado el cronograma, no obstante se determinó que no es oportuna su aplicación en estos momentos por lo que se propone aplicar el año entrante, si realmente se hace necesaria y oportuna.

Respecto al Porcentaje de Expedientes Insertados al SASP, se tiene planificado antes de fin de año terminar con la parte de nómina y de gestión de recursos humanos, en cuanto a la Escala Salarial Ajustada, se gestiona en el Ministerio de Hacienda la aprobación de la misma

La desviación respecto a lo programado, en el Módulo de Bienes de Consumo Incorporado al SIAB Programado, se produjo debido a que la interrelación entre el Clasificador Presupuestario y el catalogo de cuentas se esta trabajando en la Dirección de Normas y Procedimientos

III.- Matriz de Productos e Indicadores

A continuación se Presenta las Matrices correspondientes a los Eje (II) Y (III) en las cuales se detallan: Productos, Indicadores, Meta, Ejecución y Cumplimiento correspondiente al Monitoreo del Trimestre julio-septiembre 2012.

Eje Estratégico (2): Resultado Esperado (2.2.5): Sistema de Contabilidad Uniforme Implantado en el Sector Público no Financiero

Producto	Indicador (es)	Meta (Trimestre)	Ejecutado	Cumplimiento
1. Elaboración y actualización de las Normas Contables para las instituciones del Gobierno General	Número de Normas Elaboradas para el Adecuado Funcionamiento del Sistema Contable en el Gobierno General	1	1	100%
	Cantidad NICPS Analizadas	2	2	100%
2. Políticas Contables para el Gobierno General, en Base a las NICSP, Elaboradas	Número de Políticas Elaboradas para el Adecuado Funcionamiento del Sistema Contable en el Gobierno General	1	0.25	25%
3. Procedimientos Contables para el Gobierno General Elaborados y Actualizados	Cantidad de Procedimientos Elaborados para el adecuado Funcionamiento del Sistema Contable en el Gobierno General	1	1	100%
5. Compendio de Guías de Contabilización elaborada	Cantidad de Guías de Contabilización Realizadas	1	0.85	85%
6. Instituciones del Sector Público Incorporadas al Sistema Contable	Número de Instituciones Descentralizadas en el Interior con el al Sistema Contable Implantado	2	1	50%
	Número de Instituciones Desconcentradas con el Sistema Contable Implantado	36	1	3%
	Número de Ayuntamientos con el Sistema Contable Implantado	2	2	100%

	Número de Instituciones de Seguridad Social con el Sistema Contabilidad Implantado	2	1	50%
	Número de Instituciones de la Administración Central a las que se les da seguimiento en el Sistema Contable.	30	23	77%
	Número de Instituciones Descentralizadas con el Sistema Contable Implantado	14	9	64%
	Número de Instituciones Desconcentradas a las que se les da Seguimiento con el Sistema Contable Implantado	14	6	43%
	Número de Instituciones Descentralizadas con el SIAB Implantado.	3	0	0%
	Número de Instituciones Descentralizadas con el SIAB monitoreado	14	10	71%
	Número de Instituciones Desconcentradas con el SIAB monitoreadas	12	12	100%
	Número de Instituciones de la Administración Central con el SIAB monitoreadas	30	65	217%
7. Elaboración Estados Financieros del Gobierno Central	Número de Estados Financieros Trimestrales del Gobierno Central Elaborados	1	0	0%
	Cantidad de Inmuebles Tasados	210	210	100%
8. Estados de Ejecución Presupuestaria	Número de Estados Mensuales de Ejecución Presupuestaria de la Administración Central	3	3	100%

	Número de Estados Trimestrales de Ejecución Presupuestaria de la Administración Central	1	1	100%
	Número de Estados Trimestrales de Ejecución Presupuestaria de las Instituciones Descentralizadas	1	1	100%
	Número de Estados Trimestrales de Ejecución Presupuestaria de las Empresas Públicas	1	1	100%
	Número de Estados Trimestrales de Ejecución Presupuestaria de las Instituciones de la Seguridad Social	1	1	100%
	Número de Estados Trimestrales de Ejecución Presupuestaria de las Municipalidades	1	1	100%
9. Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento Elaborada	Número de Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento del Gobierno Central Elaborada	3	3	100%
10. Informe de Anticipos Financieros Elaborados	Número de Informe de Anticipos Financieros 2012	1	0.5	50%
11. Información Gerencial de los Estados Y Reportes producidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental Elaboradas Sistemáticamente	Cantidad de Informes Analíticos de los Estados Financieros trimestrales del Sector Público Elaborados	1	1	100%
	Cantidad de Informes Analíticos de los Estados de Ejecución Presupuestaria del Gobierno Central Elaborados	2	2	100%
	Cantidad de Informes de Traslados del Sector Público Elaborados	1	1	100%

	Cantidad de Informes Analíticos de la Cuenta de Ahorro- Inversión- Financiamiento del Gobierno Central Elaborados	3	3	100%
12. Sistema de Calidad de los Estados para la Rendición de Cuentas y de Gestión Funcionando	Número de Instituciones del Gobierno Central con sus Inventarios Verificados	1	0	0%
	Número de Metodología para la Evaluación de la Consistencia de la Informaciones Presupuestarias Elaboradas	1	0.5	50%
	Número de Metodología para la Evaluación de la Integración de las Cuentas Patrimoniales Elaboradas	1	0	0%
13. Beneficios de Pagos del Estado Registrados en el Sistema Integrado de Gestión Financiera	Número de Beneficiarios con Documentación Completa Registrados	360	3128	869%
	Número de Enlaces de Códigos deductores	7	874	12486%
14. Informe de Recaudación e Inversión de las Rentas al Cierre 2011 y al corte 2012 Elaborados	Número Estados de Recaudación e Inversión de las Rentas al Cierre 2011	1	1	100%
	Número Estados de Recaudación e Inversión de las Rentas al Corte Semestral 2011	1	1	100%

Eje Estratégico (3): Resultado Esperado (3.1.1) : Fortalecida la normatización de la Gestión del MH

Producto	Indicador (es)	Meta Trimestral	Ejecutado	Cumplimiento
1. Políticas Institucionales y Procesos Definidos	Número de Manual de Gestión Institucional Elaborado	2	2	100%
	Porcentaje de Empleados que conocen los Manuales de Gestión Institucional	100%	100%	100%
	Número de Áreas Funcionales con Procesos y Procedimientos Definidos	2	2	100%
2. Elaboración de Informe de Monitoreo y Evaluación Institucional	Número de Informe de Monitoreo y Evaluación	1	1	100%
	Número de Informes mensuales de Actividades consolidadas elaboradas	3	3	100%
	Número de Informes Mensuales del SISPLA	3	2	67%

Eje Estratégico (3): Resultado Esperado (3.1.2): Comprometidas las áreas funcionales y colaboradores del MH con el marco estratégico institucional.

Producto	Indicador (es)	Meta Trimestral	Ejecutado	Cumplimiento
1. Asistencia Legal a Todas las áreas de DIGECOG	Número de Designaciones Catastrales de los Inmuebles Registrada	150	48	32%
	Número de Certificados de Títulos Identificados	80	0	0%
	Número de Instituciones en Proceso de Saneamiento y Deslinde	2	0	0%
	Porcentaje de Asistencia dada en Suscripción de Contratos y Convenios	100%	1	100%
	Porcentaje de Asesoría Legales en Respuesta a requerimientos de todas las Áreas	100%	1	100%

Eje Estratégico (3): Resultado Esperado (3.1.5): Implementado un sistema de gestión de la calidad institucional.

Producto	Indicador (es)	Meta Trimestral	Ejecutado	Cumplimiento
1. Sistema de Gestión de Calidad Funcionando	Número de Encuestas de Satisfacción de Clientes Externos Realizadas	1	0.25	25%
	Número de Encuestas Aplicadas para medir la satisfacción de los Clientes Internos	1	1	100%

Eje Estratégico (3): Resultado Esperado (3.1.6): Fortalecida la Gestión Administrativa-Financiera del Ministerio de Hacienda

Producto	Indicador (es)	Meta Trimestral	Ejecutado	Cumplimiento
1. Sistema de Correspondencia y Archivo Aplicado Adecuadamente	Cantidad de Reportes de Correspondencias Manejadas	2	2	100%
	Cantidad de Monitoreos de Archivos Ordenado	1	5	500%
2. Infraestructura Física y Equipos Adecuada a los Servicios	Porcentaje de Solicitudes de Servicios Internos Atendidas Oportunamente	100%	90%	90%
	Porcentaje de Ejecución del Plan de Mantenimiento Limpieza de las Áreas Físicas	100%	90%	90%
3. Reducción de Consumo de Energía	Porcentaje de Reducción de Consumo de Energía	3%	-21%	-702%
	Porcentaje de Ejecución del Plan Ambiental y de Prevención de la Contaminación	100%	15%	15%
4. Flota Vehicular Adecuada a los Servicios	Cantidad de Vehículos con Mantenimiento Oportuno	3	20	667%
	Porcentaje de Servicios de Transporte Suplidos Oportunamente en Relación con los requerimientos Recibidos	100%	100%	100%
5. Presupuesto Anual de DIGECOG Ejecutado con Orientación a los Resultados	Porcentaje de Proceso de Compra de Bienes y servicios 2012 Realizados Oportunamente en Función del Plan de Compras Aprobado	100%	80.10%	80%
	Número de Reportes Financieros Elaborados	30	37	123%
	Número de Inventarios Realizados	3	3	100%

Eje Estratégico (3): Resultado Esperado (3.1.7) Posicionada la imagen del MH

Producto	Indicador (es)	Meta (Trimestre)	Ejecutado	Cumplimiento
3.1.7.1 Imagen Institucional Divulgada Sistemáticamente	3.1.7.1 a. Porcentaje de Ejecución del Plan de Comunicación de DIGECOG	100%	0.25%	25%
	3.1.7.1 b. Número de Boletín Elaborado	1	0.25	25%
	3.1.7.1 c. Porcentaje de Actividades a la que se le da Cobertura Periodística	100%	100%	100%
	3.1.7.1 d. Número de Notas Informativas Redactadas, Publicadas y Actualizadas en el Portal Institucional	9	4	44%
	3.1.7.1 e. Número de Brochure Institucional	1	1	100%
	3.1.7.1 f. Número Actores Claves Informados sobre el Accionar de la Institución	100	0	0%
3.1.7.2 Disponibilidad de las Informaciones para la Transparencia Institucional	3.1.7.2.a. Número de Monitoreo Aplicados al Portal	3	3	100%
	3.1.7.2. b. Porcentaje de Informaciones Suministradas Oportunamente en Relación con las Solicitudes de Información Recibida	100%	100%	100%
	3.1.7.2. c. Porcentaje de Cumplimiento de indicadores de Transparencia	90%	99.5%	111%
	3.1.7.2. e. Número de Actualizaciones Aplicadas al Intranet	3	3	100%

Eje Estratégico (3): Estrategia Derivada (3.2): Resultado Esperado (3.2.1): Normatizada la Administración de los Recursos Humanos

Producto	Indicador (es)	Meta Trimestral	Ejecutado	Cumplimiento
1. Políticas de Recursos Humanos Alineados a la Estrategia Institucional	Porcentaje de Perfiles Analizados en Función de los puestos de Trabajo	50%	100%	200%
2. Sistema de Información de Gestión Humana Mejorado	Porcentaje de Expedientes Insertados al SASP	50%	0%	0%

Eje Estratégico (3): Resultado Esperado (3.2.2) Profesionalizados y Desarrollados los Recursos Humanos

Producto	Indicador (es)	Meta Trimestral	Ejecutado	Cumplimiento
1. Capacidades Técnicas del Recurso Humano Fortalecidas	Número de Empleados que han recibido Nuevas Capacitaciones	50	11	22%
2. Incentivos Monetarios al Personal Entregados	Número Escala Salarias Ajustada	1	0	0%
	Número de Personal de Carrera Administrativa Beneficiados del Bono por Desempeño	18	14	78%
	Porcentaje de Personas que Disfrutan de los beneficios Básico del trabajador Público	100%	100%	100%
3. Personal de la Institución Motivado	Porcentaje de Empleados Beneficiados con Transporte	100%	100%	100%
	Porcentaje de Empleados Beneficiados con Alimentos en Horarios Extendido	100%	100%	100%
	Número de Personal Insertado en el Plan de Carrera y Sucesión	3	0	0%

**Eje Estratégico (3): Estrategia Derivada (3.3): Fortalecimiento de los Servicios de Tecnológicos y de Atención al Ciudadano
Resultado Esperado (3.3.1): Gobierno Electrónico del MH Implementado**

Producto	Indicador (es)	Meta Trimestral	Ejecutado	Cumplimiento
1. Pagina Web de la Institución Actualizada	Porcentaje de Actualizaciones de pagina Web Realizadas	3	3	100%
	Número de Actualizaciones de la Intranet Realizadas	3	3	100%
2. Modulo de Bienes de Consumo Incorporado al SIAB	Número de Propuesta Aprobado del Módulo de Bienes de Consumo Incorporado	1	1	100%
	Número de Diseño del Módulo de Bienes de Consumo Incorporado	1	1	100%
	Número de Módulo de Bienes de Consumo Incorporado al SIAB Programado	1	0	0%

Eje Estratégico (3): Resultado Esperado (3.3.2): Mitigación de Riesgos Operativos Implementada

Producto	Indicador (es)	Meta Trimestral	Ejecutado	Cumplimiento
1. Aplicación de Gestión de Riesgos Tecnológicos	Número de Monitoreo a Redes Tecnológicas y de Comunicaciones	3	3	100%
	Número Copias de Seguridad Realizada	3	3	100%

Eje Estratégico (3): Resultado Esperado (3.3.3): Optimizado los Servicios y Satisfacción a los Usuarios Externos del MH

Producto	Indicador (es)	Meta Trimestral	Ejecutado	Cumplimiento
1. Asistencia tecnológica a Usuarios	Número de Soportes a usuarios Internos	157	150	96%
	Número de Soportes a usuarios Externos	60	59	98%
	Número de Aplicaciones actualizadas	3	3	100%

CONCLUSIONES

En sentido general, la Dirección de Contabilidad Gubernamental registra un avance significativo en la ejecución del Plan Operativo y Presupuesto 2012.

Los retrasos en algunos de los indicadores se deben a causas externas entre las que se destacan: las limitaciones o debilidades del Sub-sistema de Contabilidad, la falta de recursos financieros, falta de personal y el proceso electoral y de transición, entro otros factores.

Otro aspecto a destacar es que varios de los indicadores rezagados no corresponden a los aspectos misionales de la institución por lo que se deben de reenfocar algunas de las estrategias institucionales llevadas a cabo hasta la fecha. Este nuevo enfoque estará incorporado en el Plan Operativo 2013.

En este contexto, con el objetivo de adoptar las NICPS, para el año entrante se propone la contratación de un Consultor Internacional experto en las Normas Internacionales de Contabilidad.

ANEXO

MATRIZ DE MONITOREO Y EVALUACION