

Secretaría Técnica de Planificación y Cooperación Externa (SEPLAN)
Unidad de Planeamiento de Evaluación de la Gestión (UPEG)



Informe Evaluación Financiera y Física POA-Presupuesto 2013
Al Cierre 3er Trimestre de Ejecución

Comayagüela D.C., 14 de Octubre 2013



Contenido

Presentación..... 3

Plan Operativo Anual 2013

Objetivos

Evolución Institucional de la Ejecución Financiera

Estructura Programática y Costos del POA 2013

Resumen del grado de Ejecución Presupuestaria

Eficacia y Eficiencia Institucional de Ejecución

Eficacia Institucional de Ejecución Financiera por Clase de Gastos

Eficiencia Institucional en el cumplimiento de las Metas

Conclusiones y Recomendaciones



Presentación

El presente documento detalla mensual, trimestral y acumuladamente la ejecución financiera y física de la Secretaría Técnica de Planificación y Cooperación Externa (SEPLAN), poniendo en práctica el rendimiento de cuentas y dándole cumplimiento a lo establecido en el Artículo No. 14 de las Disposiciones Generales del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República para el año 2013.

En consecuencia con lo anterior, busca responder sobre aspectos importantes relativos a la **Gestión por Resultados** de esta Secretaría, para el caso: ¿cuál ha sido el nivel de logros alcanzados a la fecha?, ¿Cuál ha sido el uso o destino que se le ha dado a la disponibilidad de recursos?, ¿cuál ha sido el ritmo de ejecución?, ¿las actividades están alcanzado los objetivos y metas previamente establecidos?, ¿Qué Programas están alcanzando eficiencia y eficacia en sus niveles ejecutorios, cuáles no?, ¿ Los coordinadores operativos están ocupando los insumos y presupuestos en los plazos determinados para alcanzar los resultados previstos?, ¿ Qué mejoras se pueden introducir para alcanzar resultados óptimos y con la calidad apropiada?.

En tal sentido, el presente Informe tiene como propósitos específicos, los siguientes:

- a) Evaluar la eficacia y la eficiencia de la gestión, entendiendo por eficacia Metas o productos cumplidos en plazo estipulados y por Eficiencia metas o productos cumplidos en el plazo estipulado con la asignación presupuestaria planificada o por debajo de ella.
- b) Verificar el avance y cumplimiento de los objetivos y metas plasmados en el POA 2013
- c) Retroalimentar a los tomadores de decisiones para la introducción de mejoras en su ejecución y comunicación de resultados

En esta oportunidad el examen efectuado y el avance de resultados físicos y financieros cubre el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2013. Es decir cubre tres trimestres concluidos.

El contenido del informe para facilitar su comprensión y lectura, describe en la secuencia siguiente sus elementos claves:

Presenta los objetivos del POA en desarrollo, su vinculación con los aspectos financieros de manera global de acuerdo al presupuesto institucional aprobado, vigente y ejecutado, mostrando su evolución ejecutoria en el tiempo, las modificaciones efectuadas a lo largo del periodo, y la comparabilidad entre lo programado y lo efectivamente ejecutado a la fecha del reporte. Destacando el grado de ejecución y eficacia en el uso de los fondos disponibles, para finalmente exponer el logro de las metas y valorando el reto de lo que queda pendiente para concluir el cierre del año.

La fuente primaria de información para la elaboración del presente documento proviene de reportes del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAFI) con datos acumulados devengados al 30 de septiembre del 2013, los cuales ha sido complementados con la información proveniente de las sub-divisiones y Direcciones de cada una de las áreas de trabajo proporcionado por los Enlaces técnicos Delegados (ETD).

Conviene recordar que durante el presente año por parte de la Secretaria de Finanzas (SEFIN), se han introducido una serie de cambios e innovaciones que afectan la dinámica de ejecución del POA-Presupuesto, mismos que en la medida de lo posible los comentaremos según vaya siendo necesario en este documento. Adelantemos por de pronto que la innovación más importante, es la referido al denominado “Programación de Gastos Mensuales (PGM)”, que facilita la determinación de cuotas por parte de la Tesorería de la SEFIN, misma que ahora está basada a nivel de los montos devengados y no como había venido siendo hasta el año pasado que era a nivel de pre-compromiso o comprometido.

Es decir ahora con las priorizaciones el flujo de caja de cada Secretaria se establece de una mejor forma, lo que exige mayor atención al monitoreo de los gastos y su ejecución física, dado que fondos que no se consumen durante el trimestre que correspondan no se pueden trasladar. Por eso el concepto denominado “presupuesto disponible” ya no es tal, salvo la adecuada reprogramación de las cuotas, recomendamos ponerle la atención necesaria de parte de cada Unidad Ejecutora de manera de alcanzar la ejecución óptima de los recursos disponibles a disposición de esta Secretaria.

Esperamos por tanto, se lea cuidadosamente este informe y se pueda obtener una visión comprensible del avance del POA 2013 en una forma consistente, diferenciando lo programado versus lo ejecutado y las posibles desviaciones que se observen y comunicar las justificaciones que sean pertinentes a efecto de incorporarlas posteriormente en las reuniones de seguimiento que periódicamente se llevan a cabo.

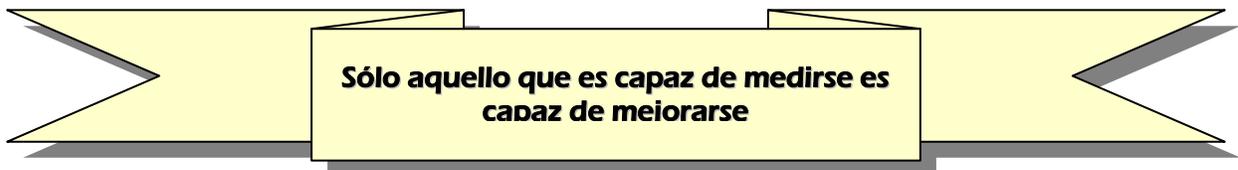
Sugerimos además, que cada tomador de decisiones y las jefaturas establezcan las acciones y correctivos que correspondan, de acuerdo a las conclusiones derivados de los datos y la evaluación de la gestión que hoy ponemos en su conocimiento.

A la espera que el informe sea de utilidad institucional.

Atentamente,

Equipo UPEG

Maritza Gálvez. Especialista en Presupuesto
Suyapa Girón. Especialista en Planificación
Luis Benítez. Director UPEG



Plan Operativo Anual 2013.

Objetivos

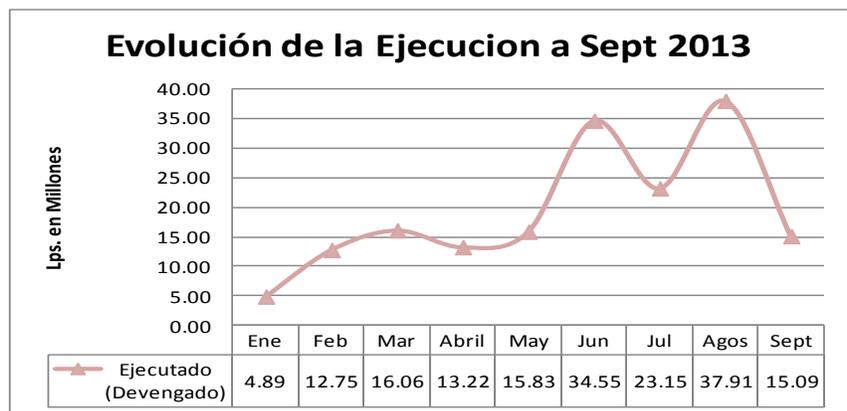
La SEPLAN, es una Secretaria eminentemente proveedora de servicios y productos técnicos y normativos que contribuye a fortalecer la institucionalidad del país, todo su accionar está dirigido al cumplimiento del Objetivo de Modernización Estatal contenido en la Visión y Plan de Nación en procura de consolidar “un Estado moderno, transparente, responsable, eficiente y competitivo”. De la cual la sociedad demanda aportaciones significativas que conlleven a elevar la productividad y la calidad de vida de la población y los sectores fundamentales que constituyen la Nación Hondureña.

Para el ejercicio fiscal 2013, la SEPLAN formuló una planificación encaminada a dar cumplimiento a cuatro (4) objetivos operacionales plasmados en su POA y son los que se detallan a continuación:

- 1) Articular la demanda de servicios y la asignación eficiente de los recursos públicos en beneficio de la ciudadanía.
- 2) Articular la oferta-demanda de recursos externos no reembolsables con los objetivos y metas de prioridad nacional, para el uso eficiente de la ayuda al desarrollo.
- 3) Contribuir a incrementar la competitividad del país, con la finalidad de apoyar el crecimiento económico sostenible y la reducción de la pobreza.
- 4) Construir obras de protección para la infraestructura del Valle de Sula a fin de mitigar los riesgos de inundaciones en zonas habitables y de producción.

Evolución Institucional de la Ejecución Financiera.

El ritmo de ejecución mensual de toda la Secretaria en términos promedios ha sido de 19.2 MM, aunque como se presenta en la tabla adjunta sus niveles ejecutorios han sido variados en la medida que le han sido aprobadas sus cuotas de ejecución por la TGR., pero como puede observarse en la gráfica, la ejecutoria ha venido remontando niveles crecientes en la medida que el tiempo ha transcurrido particularmente en los meses de junio, julio y agosto, lo cual es consistente con la programación de las metas que se previeron.



Estructura Programática y Costos del POA 2013.

Para el cumplimiento de sus objetivos y metas, la SEPLAN ha llevado a cabo su implementación atendiendo a la siguiente estructuración operacional, donde se destaca la asignación de fondos y su nivel ejecutorio actual:

Ejecución Presupuestaria de la SEPLAN					
Resumen por Programas Año 2013 (Lempiras)					
Programas	Aprobado a	Vigente b	Ejecutado c	Disponible (b-c)=d	% Ejecución (c/b)
01. Actividades Centrales	66732,888	74374,346	47449,479	26924,867	63.80%
11. Control de Inundaciones V de S	100917,359	94454,359	57298,965	37155,394	60.66%
16. Proyectos de Desarrollo Educativo y tecnologico	0	21607,528	1719,089	19888,439	7.96%
17. Planificación para el Desarrollo	75208,224	79917,573	48169,743	31747,830	60.27%
18. Competitividad e Innovación	37845,059	41291,348	18809,411	22481,937	45.55%
Totales	280703,530	311645,154	173446,687	118310,028	55.66%

Fuente: SIAFI al 30 de Septiembre del 2013. Incluye modificaciones

Resumen del grado de Ejecución Presupuestaria.

De manera global, al hacer una lectura comprensiva de la tabla anteriormente presentada, destaca la circunstancia de variación observada entre monto aprobado al inicio de año de 280.7 MM y el monto vigente de 311.6 MM, donde se han incorporado 30.9 MM vía modificaciones presupuestarias para todos los Programas de esta Secretaria fondos adicionales para el logro de sus objetivos y metas, exceptuando el caso del Programa de Control de Inundaciones del Valle de Sula que sufrió un leve recorte presupuestario, lo cual comprometerá muy probablemente sus metas programadas .

De acuerdo con la información registrada en el SIAFI, la ejecución financiera global de la SEPLAN para el mes de Septiembre correspondiente al cierre del tercer trimestre del ejercicio fiscal 2013, ascendió a L. 173.4 millones, lo cual en relación a lo asignado vigente acumulado representa una magnitud relativa de **56 %** de ejecución institucional.

Lo cual en términos de conjunto significa un nivel aceptable de ejecución después de nueve meses de trabajo, caso particular es el bajo nivel de consumo observado en el Programa denominado "Proyectos de Desarrollo Educativo y tecnológico" que ha alcanzado apenas un **8** por ciento de su asignación vigente lo que probablemente comprometerá el logro de sus resultados al concluir el presente año. El justificativo preponderante de esta situación es la reciente incorporación de fondos del Proyecto Aprende por 21.6 millones que hacen parte de los 30.9 MM anteriormente mencionados, aún pendientes de su ejecución para el trimestre IV.

La Eficacia de la gestión financiera para cada Programa puede medirse a partir de la tabla que se presenta a continuación, examinando concretamente la disponibilidad de fondos que en estos últimos 9 meses (Ene-Sept) han sido insumidos a través de las acciones desarrolladas por los equipos técnicos durante igual periodo

Ejecución Financiera de la SEPLAN. Por Programas
(Lempiras)

Programas	1	2	(2-1)	(2/1)
	PGM (Aprobado TGR) Ene- Sept	Ejecutado Ene- Sept	Diferencia	% Cumplimiento
01. Actividades Centrales	54,867,809	47,449,479	-7,418,330	86.48
11. Control de Inundaciones Valle de Sula	67,735,860	57,298,965	-10,436,895	84.59
16. Proyectos de Desarrollo Educativo y Tecnológico (*)	1,719,089	1,719,089	0	100.00
17. Planificación para el Desarrollo	60,785,658	48,169,743	-12,615,915	79.25
18. Competitividad e Innovación	29,276,036	18,809,411	-10,466,624	64.25
Totales	214,384,452	173,446,687	-40,937,765	80.90

Fuente: SIAFI al 30 de Septiembre del 2013. Incluye modificaciones. Reportes: "Aprobación Cuota de Compromiso Trimestral" para el PGM y para el devengado " Ejecución del Presupuesto por Objetos a Nivel de Actividades Obra"

(*) Corresponde a Fondos Taiwán.

Observando lo estrictamente programado versus lo ejecutado, se alcanza un mejor nivel de eficacia en el consumo de los recursos, cercano al **81** por ciento para toda la Secretaria. Y la mayoría de los Programas muestran niveles satisfactorios de ejecución.

Eficacia Institucional de Ejecución Financiera.

Una visualización de la evolución entre los montos trimestrales programados (PGM Ajustados) y los montos ejecutados (devengados), ayuda a tener una idea acerca de la eficacia con que ha sido ejecutado el ritmo del flujo de la disponibilidad de fondos financieros con que ha contado la SEPLAN. Esto se presenta a continuación:

Acá el análisis adquiere más precisión, puesto que examina montos programados durante el periodo de los tres trimestres de manera acumulada versus la ejecución registrada para igual periodo. Es decir que del presupuesto asignado a la institución de 311.6 MM para todo el ejercicio fiscal 2013; a la fecha de este reporte le habían sido aprobados hasta 214.4 MM por la TGR, de los cuales efectivamente se logró ejecutar el **81** por ciento de los mismos con eficacia.

Nivel de Eficacia uso de Fondos Disponibles				
MM. Lps año 2013				
	1	2	(2-1)	(2/1)
Trimestre	PGM (Aprobado TGR)	Ejecutado (Devengado)	Diferencia	% de Cumplimiento
T1	33.70	33.70	0.00	100%
T2	84.48	63.60	-20.88	75%
T3	96.22	76.15	-20.07	79%
Sub-Total	214.40	173.45	-40.95	81%
T4	55.42			
TOTAL	269.82			

Fuente: SIAFI al 30 de Septiembre del 2013. Incluye modificaciones
Reportes: "Aprobacion Cuota de Compromiso Trimestral" para el PGM y para el devengado " Ejecución del Presupuesto por Objetos a Nivel de Actividades Ot

No obstante, los datos nos informan que se dejó de utilizar cerca de 41 MM que representan el 19 por ciento restantes del total de montos efectivamente aprobados según las priorizaciones que se lograron obtener por parte de la TGR. Lo que aún significa la necesidad de introducir acciones técnicas administrativas, para lograr el óptimo en el uso total de los fondos aprobados a esta Secretaría.

Es de hacer notar que en la tabla anterior ya se tiene registrado en SIAFI la respectiva aprobación a nivel de cuota de los montos programados a ejecutarse para el último trimestre del año. Según estos datos registrados, muy probablemente el nivel que alcanzará la SEPLAN para el cierre del año 2013 rondará la magnitud de los 270 MM de lempiras. Lo cual significa que en relación a su presupuesto vigente de 311.6 MM se dejarán de ejecutar cerca de 41 MM de lempiras, que son los que corresponden a lo que se dejó de ejecutar durante los trimestres 2 y 3 del presente año. Lo que al mismo tiempo significa que las metas programadas también es probable no alcancen el nivel de resultados óptimos esperados programados en el POA 2013 para algunas áreas específicas.

Con la salvedad, que las condiciones prevalecientes, se vieran modificadas durante el IV trimestre. Solicitando por parte de las Unidades Ejecutoras el incremento de cuotas de compromiso con cargo al crédito disponible presupuestario, que abarque lo que se ha dejado de ejecutar.

Eficacia Institucional de Ejecución Financiera por Clase de Gastos.

Para completar el capítulo del análisis general de la Secretaría como conjunto, entrega este informe una visualización institucional referente al uso de los fondos disponibles atendiendo a las "Clases de Gasto" que son parte de las innovaciones introducidas por la SEFIN en materia de organización financiera para mejorar la organización y priorización de los recursos del Estado.

Ejecución Financiera de la SEPLAN					
Por Clase de Gasto. Acumulado a Septiembre Año 2013 (Lempiras)					
		2	3	(2-3)	(3/2)
Clase de Gastos		PGM (Aprobado TGR)	Ejecutado (Devengado)	Diferencia	% de Cumplimiento
1	Servicios Personales	127516,787	108486,762	19030,025	0.85
2	Servicios Profesionales y Tecnicos	3328,566	1852,249	1476,318	0.56
3	Bienes y Servicios	5035,169	4038,148	997,021	0.80
4	Bienes de Uso	7695,172	180,122	7515,050	0.02
5	Construcciones	61737,411	52487,130	9250,282	0.85
7	Transferencias	1702,234	731,471	970,763	0.43
9	Pasajes y Viaticos	1137,094	431,069	706,025	0.38
10	Servicios No Personales	1204,746	809,216	395,530	0.67
11	Productos Farmaceuticos y Medicinales	14,500	0	14,500	0.00
12	Alimentos	381,695	133,910	247,785	0.35
13	Alquileres y Servicios Basicos	3998,645	3998,645	0	1.00
14	Combustibles y Lubricantes	632,433	297,966	334,467	0.47
15	Ayuda Social	0	0	0	0.00
Totales		214384,453	173446,687	40937,765	0.81
Fuente: SIAFI al 30 de Septiembre del 2013. Incluye modificaciones					
Anotaciones: "Aprobación Cuota de Compromiso Trimestral" para el PGM y para devengado "Ejecución del Presupuesto por Objetos a Nivel de Actividades Ot"					

De acuerdo con esta modalidad de disposición de los recursos, en el caso de la SEPLAN puede caracterizarse como una entidad cuyo mayor uso de recursos proviene de los rubros 1, 2, 3, 5 y 13 tomando como base el porcentaje de cumplimiento de fondos aprobados por la TGR. Lo cual es concordante con el tipo de productos y servicios plasmados dentro de su POA 2013 y el nivel de metas físicas que se examinará páginas adelante.

No obstante destaca dentro de lo estrictamente financiero, que durante el periodo se dejaron de insumir 19 MM en servicios personales y que además el rubro de Alquileres y Servicios Básicos ha sido bastante sensitivo dentro del periodo en observación. Lo cual probablemente mantendrá una situación similar durante el trimestre IV al cierre del año.

Eficiencia Institucional en el cumplimiento de las Metas

Examinados los datos anteriores, es conveniente revisar finalmente para completar la perspectiva global de la Institución; el nivel de logro de las metas acumuladas que se corresponde a los consumos de la disponibilidad de fondos.

Articulados a los objetivos del POA 2013 la Secretaria planificó las metas de gestión que se describirán a continuación con sus respectivos logros alcanzados a la fecha del reporte.

Objetivo 1: Articular la demanda de servicios y la asignación eficiente de los recursos públicos en beneficio de la ciudadanía.

Objetivo 2: Articular la oferta-demanda de recursos externos no reembolsables con los objetivos y metas de prioridad nacional, para el uso eficiente de la ayuda al desarrollo.

Resultados de Gestión de la SEPLAN.							
Acumulado Enero a Septiembre del 2013							
Resultado de Gestión. Objetivo 1	Físico			Costo en Lps.			E/M
	Meta	Ejec.	E/M	Meta	Ejec.	E/M	
Número de Instituciones aplicando la metodología y Normativa de Planificación Institucional.	88	88	1	9394,231	8202,034	0.87	
Número de Consejos Regionales de Desarrollo aplicando la normativa de Planificación Regional	4	3	0.75	29453,484	27742,062	0.94	
Número de Municipios aplicando la Normativa de Planificación Municipal	35	31	0.89	7817,079	5010,831	0.64	
Número de instituciones capacitadas en la Ley de Visión de País y Plan de Nación	95	75	0.79	2992,868	2172,023	0.73	
Resultado de Gestión. Objetivo 2	Meta	Ejec.	E/M	Meta	Ejec.	E/M	
Incrementado el número de Cooperantes integrado al PGC	12	8	0.67	6559,673	5042,793	0.77	

Fuente: FP-02 y Reportes SIAFI físico-financieros al 30 de Septiembre del 2013.

Para las metas formuladas correspondientes a los objetivos 1 y 2 del POA 2013 se observa una correspondencia aceptable entre la ejecución financiera y la ejecución física que se ha verificado por los equipos técnicos.

Examinemos los siguientes objetivos,

Objetivo 3: Contribuir a incrementar la competitividad del país, con la finalidad de apoyar el crecimiento económico sostenible y la reducción de la pobreza.

Objetivo 4: Construir obras de protección para la infraestructura del Valle de Sula a fin de mitigar los riesgos de inundaciones en zonas habitables y de producción.

Resultados de Gestión de la SEPLAN.						
Acumulado Enero a Septiembre del 2013						
	Físico			Costo en Lps.		
Resultado de Gestión. Objetivo 3	Meta	Ejec.	E/M	Meta	Ejec.	E/M
Número de Regiones vinculadas a la Estrategia Nacional de Competitividad (ENC)	2	0	0	10777,573	10856,642	1.01
Número de instituciones públicas vinculando los servicios del Sistema Nacional de Calidad	11	8	0.73	1965,888	2946,261	1.50
Número de empresas utilizando los servicios del Sistema Nacional de Calidad	200	288	1.44	1965,888	12,368	0.006
Número de instituciones vinculadas al Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación	7	6	0.86	357,125	0	0.00
Número de instituciones públicas ofreciendo tramites en línea	3	3	1	13460,212	2045,367	0.15
Número de Estrategias de Promoción Regional elaboradas	7	0	0	3419,073	0	0
Estrategia de Imagen/Marca País en Proceso de Construcción	2	1	0.5	429,188	2948,772	6.87
Resultado de Gestión. Objetivo 4	Meta	Ejec.	E/M	Meta	Ejec.	E/M
Número de procesos técnico administrativos ejecutados para la implementación de proyectos	9	7	0.78	9493,640	8530,484	0.90
Número de proyectos ejecutados	47	15	0.32	79160,900	48768,480	0.62

Fuente: FP-02 y Reportes SIAFI físico-financieros al 30 de Septiembre del 2013.

Por un lado los resultados de gestión asociados al objetivo 3, indican que en varios casos pese a consumos bajos en los costos programados, se lograron niveles altos de ejecución física lo que muy probablemente significa altos niveles de eficiencia operativa.

Pero de igual modo se observan metas con consumos que superaron el 100 de la disponibilidad y no se materializaron resultados físicos durante los plazos establecidos. Lo cual ameritara generar una discusión y reflexión acerca de los causales de tales circunstancias en el justificativo para tales incumplimientos. Cabe la posibilidad de revisar la modalidad de cómo se estén efectuando los registros en SIAFI.

Los resultados de gestión asociados al objetivo 4, indica compatibilidad entre consumos financieros y resultados físicos. Exceptuando en el Número de proyectos ejecutados, cuya materialización ha sido baja y no obstante se han insumido el 62 por ciento de los fondos disponibles, razón por la cual deberá determinarse los causales de tal circunstancia, sin descartar subregistros en la comunicación de tal indicador físico.

Conclusiones y Recomendaciones

1 Es importante dar el monitoreo apropiado por parte de los Enlaces Técnicos Delegados (ETD) y las distintas jefaturas a la ejecución del POA-Presupuesto, tal como ha ido afianzándose dentro de la cultura organizacional de la SEPLAN

2 El establecimiento de las cuotas priorizadas son tarea insoslayable por parte de los ETD y las jefaturas, particularmente en los tiempos y forma que están estipulado llevarlas a cabo, de manera de mantener con la disponibilidad de fondos asignados a la Secretaria

3. A juzgar por la información que se ha tenido a la vista, el Programa de Competitividad e Innovación, representa los niveles más bajos de cumplimiento financiero de acuerdo a su programación establecida durante el periodo examinado, esto en relación al resto de Programas que componen la SEPLAN, no obstante su nivel puede calificarse de aceptable pero con necesidad de incrementar la gestión para optimizar su cuotas aprobadas.

4. Los niveles de eficacia institucional observados en su conjunto, alcanzan durante el periodo un nivel satisfactorio, dado que en términos financieros el 81 por ciento de los fondos disponibles para el periodo en análisis, efectivamente se insumieron y casi todas las metas físicas logran alcanzarse con niveles de eficiencia en rangos aceptables y compatibles con dicha disponibilidad

5. Amerita revisarse aquellos casos donde los registros están indicando algunas incompatibilidades, particularmente incumplimientos físicos asociados a los objetivos 3 y 4 del POA 2013; probablemente por las modalidades de comunicación de resultados al momento de hacer las cargas respectivas en SIAFI. Lo cual deberá junto con UPEG tender a mejorarse

6. Es conveniente hacer llegar a la UPEG por parte de los equipos técnicos, las observaciones que se consideren necesarias para mejor los procesos de retroalimentación de la gestión de resultados

7. Deberá procederse a tomar las decisiones que correspondan por las distintas jefaturas considerando que las cuotas para el trimestre IV, último trimestre del año ya han sido aprobadas por la TGR para esta Secretaria

8. Deberá preverse acciones encaminadas al cierre del presente ejercicio fiscal 2013, con la comunicación de resultados relativos a los FP-03 por cada Unidad Ejecutora, de manera de contar oportunamente con la sistematización correspondiente para detallar en el informe de liquidación y de rendimiento de cuentas usualmente pertinente al final de cada año, el cual debe ser coherente y con la calidad que caracteriza a esta Secretaria.

9. Deberan comunicarse las modificaciones por incorporaciones o transferencias que se hayan realizado a nivel de Act/obras y que hayan afectado las metas físicas y financieras originalmente programadas.