**Informe de Análisis a la Ejecución Física y Presupuestaria**

**Plan Operativo Anual –POA- 2023**

***Tercer cuatrimestre septiembre – diciembre***





**Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional (DIPLANDI)**

**Guatemala, enero 2024**

**INFORME DE ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN FÍSICA Y PRESUPUESTARIA DEL PLAN OPERATIVO ANUAL –POA- TERCER CUATRIMESTRE 2023**

Tabla de contenido

[**PRESENTACIÓN** 3](#_Toc157163358)

[**1.** **La Ejecución Física y Presupuestaria** 5](#_Toc157163359)

[**1.1.** **Ejecución física.** 6](#_Toc157163360)

[**2.1.1** **A nivel de Producto.** 6](#_Toc157163361)

[**2.1.2** **A nivel de Subproducto.** 11](#_Toc157163362)

[**2.1.3** **A nivel de Acciones** 18](#_Toc157163363)

[**1.2.** **Ejecución presupuestaria.** 20](#_Toc157163364)

[**2.2.1** **A nivel de Grupo de Gasto.** 20](#_Toc157163365)

[**2.2.2** **A nivel de Renglón Presupuestario** 21](#_Toc157163366)

[**3.2.4 Por Tipo de Gasto.** 22](#_Toc157163367)

[**1.3.** **Correspondencia entre ejecución física y presupuestaria.** 23](#_Toc157163368)

[**2.** **Principales logros alcanzados durante el tercer cuatrimestre POA 2023.** 24](#_Toc157163369)

[**3.** **Consolidado de logros institucionales.** 42](#_Toc157163370)

[**4.** **Estrategia para la mejora de la Ejecución y Calidad del Gasto del Ministerio de Finanzas Públicas.** 43](#_Toc157163371)

[**ANEXO No. 1** 53](#_Toc157163372)

[**ANEXO No. 2** 60](#_Toc157163373)

[**ANEXO No. 3** 62](#_Toc157163374)

[**ANEXO No. 4** 67](#_Toc157163375)

# **PRESENTACIÓN**

El presente ***“Informe de Análisis a la Ejecución Física y Presupuestaria del Plan Operativo Anual POA 2023 Tercer Cuatrimestre”*** muestra el nivel de ejecución física y presupuestaria alcanzado por las direcciones sustantivas y de apoyo del Ministerio de Finanzas Públicas durante el período comprendido de septiembre a diciembre del año 2023; el informe como tal, atiende las competencias que el artículo 94 del Reglamento Orgánico Interno -ROI- del Ministerio de Finanzas Públicas, asigna a la Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional –DIPLANDI- específicamente en cuanto al Modelo de Planificación Institucional, caso particular la Planificación Operativa.

En ese sentido, ***la Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional –DIPLANDI- con este informe, busca contribuir a fortalecer la institucionalidad del área de planificación del MINFIN***, especialmente en cuanto a la cultura de información analítica, con una actitud propositiva en el marco de la planificación operativa, y que fundamentalmente contribuya a robustecer el proceso de toma de decisiones; en igual forma busca identificar los avances en los niveles físico y presupuestario del Plan Operativo Anual POA 2023, bajo el análisis de una valoración cuantitativa y cualitativa, en el marco de la Gestión por Resultados -GpR-con enfoque de Gestión de Calidad, haciendo especial énfasis en las variables de productos, subproductos y acciones que cada una de las dependencias tienen programadas en los respectivos planes operativos del presente año.

En el informe, se incluye un análisis a la ejecución física y presupuestaria de forma acumulada al tercer cuatrimestre de ejecución del POA, en lo que respecta a la parte física, el análisis se centra en la ejecución a nivel de producto, subproducto y acciones y en la parte presupuestaria a nivel de grupo de gasto, renglón presupuestario y por tipo de gasto. En igual forma, se incluye un tema relacionado con la correspondencia entre la ejecución física y presupuestaria, con la finalidad de analizar la relación manifestada por las dos variables durante el tercer cuatrimestre.

Otro de los elementos importantes que, forman la estructura del informe, está relacionado con los principales logros alcanzados por cada una de las dependencias del MINFIN, esta información es presentada en el marco de dos pilares de la Política General de Gobierno, con los cuales el MINFIN de acuerdo a su mandato tiene mayor articulación en la ejecución del plan operativo, siendo los pilares siguientes: 1) Economía, competitividad y prosperidad y 4) Estado responsable, transparente y efectivo.

Es importante destacar que, en esta oportunidad, ***nuevamente en el informe se está incorporando una sección relacionada con la estrategia para mejorar la ejecución y calidad de gasto a lo interno del MINFIN, con la finalidad de atender el artículo 20 del Decreto número 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General*** de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2023.

Finalmente se incorporaron cuatro anexos, **el primero** relacionado con las metas físicas para el tercer cuatrimestre POA 2023; **el segundo** con la ejecución presupuestaria por direcciones de apoyo y sustantivas; **el tercero** con la ejecución presupuestaria a nivel de renglón presupuestario y en **el cuarto** se presenta una matriz de seguimiento y monitoreo al POA a nivel de productos, subproductos y acciones.

# **La Ejecución Física y Presupuestaria**

El informe del tercer cuatrimestre de ejecución física y presupuestaria del Plan Operativo Anual POA 2023, es un instrumento donde se muestra el avance de las actividades planificadas para ejecutarse durante un período de tiempo por cada una de las Direcciones Sustantivas y de Apoyo del MINFIN y los recursos presupuestarios utilizados, en el caso particular durante el cuatrimestre indicado (septiembre – diciembre) del ejercicio fiscal 2023.

Para propósitos del análisis que se incorpora en el informe, se consideró pertinente continuar incluyendo dos conceptos de mucha importancia dentro de la planificación y presupuestación, como son los de ***Producto y Subproducto***, los cuales forman parte de la cadena de resultados, en el modelo de Gestión por Resultados, estos conceptos adquieren relevancia dentro del presente informe, ya que el análisis se centra tanto en las ***Direcciones Sustantivas (13)*** como en las ***Direcciones de Apoyo (11)***; las primeras son aquellas dependencias que generan productos terminales y cuyo destino es beneficiar a instancias que se localizan en los ambientes externos al Ministerio. En tanto que las segundas, las direcciones de apoyo, se caracterizan porque fundamentalmente su función es apoyar de manera directa a la ejecución de actividades de las direcciones sustantivas.

En ese sentido, se define **Producto** “como la intervención que consiste en un conjunto de bienes y servicios estandarizados que incidirá en el camino causal critico que contribuirá al logro de los resultados estratégicos al ser entregados a la población”[[1]](#footnote-1).

El ***Subproducto*** “es la combinación de los insumos, que durante el proceso productivo son transformados en bienes o servicios que se entregarán a la población”[[2]](#footnote-2).

Por lo anteriormente expuesto y siguiendo a la ***Guía Conceptual de Planificación y Presupuesto por Resultados,*** en este documento se hace mención que la provisión de bienes y servicios se genera a partir de las intervenciones identificadas y que, por lo tanto, cada producto debe ser asociado a una categoría de presupuesto que se denomina ***“actividad”***.

En el presente informe del tercer cuatrimestre del POA 2023, al momento de analizar los conceptos de producto y subproducto, se consideró que el marco de ubicación para ambos conceptos fueran las actividades realizadas por las direcciones sustantivas y de apoyo.

Cabe indicar que la información que se muestra en el informe, en lo que respecta a la parte presupuestaria proviene de los sistemas financieros SICOIN y la parte física del SIGES.

## **Ejecución física.**

### **A nivel de Producto.**

En el informe se analiza la ejecución física del tercer cuatrimestre del POA 2023 del MINFIN, ***desde el enfoque físico a nivel de productos***, la tabla 1 muestra la programación a nivel de productos planificados y ejecutados entre las direcciones sustantivas y de apoyo, en total para el 2023 se programó ejecutar un total de 28 productos vigentes distribuidos de la manera como se observa en la tabla siguiente; en lo que correspondió al tercer cuatrimestre, se programó ejecutar un total de 26 productos, habiéndose ejecutado el 100% a nivel de dependencias sustantivas y de apoyo.

**Tabla 1**

**PROGRAMACION A NIVEL DE PRODUCTOS EN DIRECCIONES**

**SUSTANTIVAS Y DE APOYO. MINFIN POA 2023**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **CANTIDAD** | **CANTIDAD DE PRODUCTOS** | | | |
| **Vigente** | **Tercer Cuatrimestre** | | **% de Ejecución** |
| **Programado** | **Ejecutado** |
| Dependencias Sustantivas | 13 | 17 | 15 | 15 | 100.00 |
| Dependencias de Apoyo | 11 | 11 | 11 | 11 | 100.00 |
| **TOTAL** | **24** | **28** | **26** | **26** | **100.00** |

Fuente: Fuente: Sistema Informático de Gestión –SIGES-; Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional, Ministerio de Finanzas Públicas2023.

Con la finalidad de analizar objetivamente la ejecución del tercer cuatrimestre del POA 2023, en la tabla 2, se examinaron y valoraron de manera individual cada una de las unidades de medidas de los diferentes productos ejecutados por las direcciones sustantivas y de apoyo; en vista de que los productos muestran unidades de medida de naturaleza muy distinta, fue necesario asociarlas de manera homogénea y valorar cuantitativamente la ejecución que correspondió a cada una de estas, luego fueron integradas para obtener un promedio general a nivel institucional.

La tabla 2, muestra ***el porcentaje de ejecución física del POA 2023 durante el tercer cuatrimestre a nivel de productos, ascendió a 77.53%, por lo que alcanzó una calificación de regular.*** Este porcentaje es el resultado de haberse ejecutado cuatro unidades de medidas que se programaron en el POA 2023 (documento, persona, entidad y registro) en dichas unidades se concentraron los 28 productos vigentes (100%) que se distribuyen en direcciones sustantivas (17) y de apoyo (11).

**Tabla. 2**

**MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS EJECUCIÓN FÍSICA A NIVEL DE PRODUCTO,**

**DIRECCIONES SUSTANTIVAS Y DE APOYO PLAN OPERATIVO ANUAL 2023.**

**TERCER CUATRIMESTRE A NIVEL DE UNIDADES DE MEDIDA (en %)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Unidad de medida** | **Vigente** | **Programado 3er. Cuatrimestre** | **Ejecución 3er. Cuatrimestre** | **% de Ejecución** |
| 1 | Documento | 38,760,789 | 18,018,742 | 13,778,966 | 76.47 |
| 2 | Entidad | 20 | 20 | 20 | 10.00 |
| 3 | Persona | 199,823 | 30,774 | 12,422 | 40.37 |
| 4 | Registro | 257,032 | 87,295 | 81,442 | 93.30 |
| **Promedio de Ejecución Tercer Cuatrimestre** | | | | | **77.53** |

Fuente: Sistema Informático de Gestión –SIGES-; Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional, Ministerio de Finanzas Públicas 2023.

1. **Incluye los productos siguientes:** Expedientes con gestión finalizada, Documentos legales emitidos, Informes de Auditoria Elaborados, Gestión de Servicios financieros, Administración, desarrollo y mantenimiento de los sistemas de información y telecomunicaciones, Gestión del recurso humano, Gestiones administrativas, Divulgación de información, Registro y valores Actualizados de Bienes Inmuebles, Registro del patrimonio mueble e inmueble, Dirección y coordinación, Especies fiscales, formularios varios e impresiones, Instrumentos de planificación elaborados, Pago de obligaciones del Estado, Operaciones de crédito público, Informe de liquidación anual del presupuesto general de ingresos y egresos y cierre contable, Formulación y seguimiento de la política fiscal, Informe de la situación de los fideicomisos, Personas Atendidas En Materia de Contrataciones Públicas, Proveedores Precalificados E Inscritos en el Registro General de Adquisiciones del Estado, Formulación, seguimiento y evaluación de la política de transparencia fiscal. Personas Formadas en Materia de Adquisiciones del Estado, Personal de Municipalidades con capacitación y asesoría técnica.

En la tabla 3, se observa con mayor detalle la ejecución física alcanzada durante el tercer cuatrimestre por cada uno de los productos asignados a las 13 dependencias sustantivas y 11 de apoyo, durante la ejecución del POA 2023; al respecto, vale indicar que en este informe, se han incluido los dos tipos de direcciones generadoras de productos finales e intermedios; no está demás indicar que el objeto de esta tabla, no es únicamente mostrar la ejecución física del Ministerio en su conjunto, ya que como se puede observar, existe una diversidad de unidades de media, la finalidad es también visibilizar a cada una de las dependencias (sustantivas y de apoyo) con respecto a la ejecución alcanzada durante el cuatrimestre analizado que corresponde al 2023 a nivel de producto.

El análisis a la ejecución a nivel de productos (24) desde la participación de Direcciones de Apoyo y Sustantivas se muestra en la Tabla 3. En lo que respecta a las dependencias de Apoyo el 100% de la cantidad programada (11 de 11) logró ejecutarse y las Sustantivas en igual forma el 100% de lo programado (13 de 13).

**Tabla 3**

**MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS**

**EJECUCIÓN FISICA A NIVEL DE PRODUCTOS A TRAVES DE DIRECCIONES DE APOYO Y SUSTANTIVAS. PLAN OPERATIVO ANUAL POA 2023.**

**TERCER CUATRIMESTRE**

| **No** | **Dependencia** | **No** | **Productos** | **Unidad de Medida** | **Meta Física Vigente** | **Programado 3er. Cuatrimestre** | **Ejecutado3er. Cuatrimestre** | **% Eje.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **DIRECCIONES DE APOYO** | | | | | | | |
| **1** | **Despacho Ministerial** | 1 | Dirección y Control | Documento | 1 | 1 | 1 | **100.00** |
| **2** | **Secretaria General** | 2 | Expedientes con Gestión Finalizada | Documento | 12 | 4 | 4 | **100.00** |
| **3** | **Asesoría Jurídica** | 3 | Documentos Legales Emitidos | Documento | 12 | 4 | 4 | **100.00** |
| **4** | **Auditoría Interna** | 4 | Informes de Auditoria Elaborados | Documento | 12 | 4 | 4 | **100.00** |
| **5** | **Financiera** | 5 | Gestión de Servicios Financieros | Documento | 12 | 4 | 4 | **100.00** |
| **6** | **Tecnologías de la Información** | 6 | Administración, Desarrollo y Mantenimiento de los Sistemas de Información y Telecomunicaciones | Documento | 24 | 8 | 8 | **100.00** |
| **7** | **Recursos Humanos** | 7 | Gestión de Recurso Humano | Documento | 12 | 4 | 4 | **100.0** |
| **8** | **Asuntos Administrativos** | 8 | Gestiones Administrativas | Documento | 36 | 12 | 12 | **100.00** |
| **9** | **Comunicación Social** | 9 | Divulgación de Información | Documento | 12 | 4 | 4 | **100.00** |
| **10** | **Planificación y Desarrollo Institucional** | 10 | Instrumentos de Planificación Elaborados | Documento | 24 | 8 | 8 | **100.00** |
| **11** | **Asesoría Específica** | 11 | Estudios e Informes Técnicos de Programas y Temas de Apoyo Ministerial | Documento | 2 | 1 | 1 | **100.00** |
|  | **DIRECCIONES SUSTANTIVAS** | | | | | | | |
| **1** | **Catastro y Avaluó de Bienes Inmuebles** | 1 | Registro y Valores Actualizados de Bienes Inmuebles | Registro | 257,032 | 87,295 | 81,442 | **93.30** |
| **2** | **Bienes del Estado** | 2 | Registro del Patrimonio Mueble e Inmueble. | Documento | 4,695 | 1,535 | 1,535 | **100.00** |
| **3** | **Taller Nacional de Grabados en Acero** | 3 | Dirección y Coordinación | Documento | 12 | 4 | 4 | **100.00** |
| 4 | Especies fiscales, formularios varios e impresiones | Documento | 38,000,000 | 17,877,932 | 13,638,347 | **76.29** |
| **4** | **Tesorería Nacional** | 5 | Pago de Obligaciones del Estado. | Documento | 753,000 | 138,242 | 138,242 | **100.00** |
| **5** | **Dirección Técnica del Presupuesto** | 6 | Proyecto de Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado y de Entidades Descentralizadas | Documento | 32 | 32 | 32 | **100.00** |
| **6** | **Crédito Público** | 7 | Operaciones de Crédito Público | Documento | 2,455 | 798 | 607 | **76.07** |
| **7** | **Análisis y Política Fiscal** | 8 | Formulación Y Seguimiento de la Política Fiscal | Documento | 57 | 20 | 20 | **100.00** |
| **8** | **Fideicomisos** | 9 | Informe de la Situación de los Fideicomisos | Documento | 15 | 5 | 5 | **100.00** |
| **9** | **Dirección General de Adquisiciones del Estado** | 10 | Personas Atendidas en Materia de Contrataciones Públicas. | Persona | 15,723 | 4,554 | 3,347 | **73.50** |
| **10** | **Registro General de Adquisiciones del Estado** | 11 | Proveedores Inscritos y Precalificados en el Registro General de Adquisiciones del Estado | Persona | 165,600 | 20,120 | 4,807 | **23.89** |
| **11** | **Transparencia Fiscal** | 12 | Documentos de Seguimiento y Evaluación de la Implementación de la Estrategia y Cumplimiento de la Aplicación de Estándares y Compromisos de la Política de Transparencia Fiscal | Documento | 364 | 120 | 120 | **100.00** |
| **12** | **Dirección de Formación y Desarrollo Profesional en Adquisiciones del Estado** | 13 | Personas Formadas en Materia de Adquisiciones del Estado | Persona | 2,500 | 800 | 800 | **100.00** |
| **13** | **Dirección de Asistencia a la Administración Financiera Municipal** | 14 | Municipalidades Implementadas con la Gestión por Resultados | Entidad | 20 | 20 | 20 | **100.00** |
| 15 | Personal de Municipalidades con Capacitación y Asesoría Técnica | Persona | 16,000 | 5,300 | 3,468 | **65.43** |

Fuente: Sistema Informático de Gestión -SIGES- Ministerio de Finanzas Públicas 2023

Nota: De los 28 Productos del Plan Operativo Anual 2023, 26 fueron programados para registrar ejecución durante el tercer cuatrimestre del 2023.

Finalmente destacar que la ejecución física a nivel de productos para el tercer cuatrimestre alcanzó un 91.02%, 4 puntos porcentuales por arriba del promedio acumulado del MINFIN que fue de un 87.35% para el cuatrimestre analizado (ver Cuadro 12) en términos generales una ejecución física muy buena.

Para mayor detalle de la ejecución física a nivel de productos, en el Anexo 1, se muestra el comportamiento de las diferentes unidades de medida programadas y ejecutadas por cada una de las direcciones sustantivas y de apoyo, que permitieron integrar el porcentaje de la ejecución física alcanzado presentado en la Tabla 3.

### **A nivel de Subproducto.**

En el presente capítulo, se analiza la ejecución física acumulada del tercer cuatrimestre del POA 2023 del Ministerio de Finanzas Públicas, ***desde el enfoque físico a nivel de subproductos,*** en la Tabla 4 se muestra que, para el 2023 se tenía programado ejecutar para el cuatrimestre indicado un total de 43 subproductos distribuido entre las dependencias sustantivas y de apoyo de la manera siguiente: 28 para las direcciones sustantivas y 15 para las de apoyo.

**Tabla 4**

**PROGRAMACION A NIVEL DE SUBPRODUCTOS EN DEPENDENCIAS**

**SUSTANTIVAS Y DE APOYO TERCER CUATRIMESTRE**

**MINFIN POA 2023**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **CANTIDAD** | **CANTIDAD DE SUB-PRODUCTOS** | | | |
| **Vigente** | **Tercer Cuatrimestre** | | **% de Ejecución** |
| **Programado** | **Ejecutado** |
| Dependencias Sustantivas | 14 | 31 | 28 | 28 | 100.00 |
| Dependencias de Apoyo | 11 | 15 | 15 | 15 | 100.00 |
| **TOTAL** | **25** | **46** | **43** | **43** | **100.00** |

Fuente: Sistema Informático de Gestión –SIGES- Ministerio de Finanzas Públicas 2023.

Para realizar el análisis a la ejecución física a nivel de subproductos, se elaboró la Tabla 5, donde se procedió con la misma lógica que para el análisis a nivel de productos, se evaluó y valoró de manera individual a las 5 unidades de medidas, destacar que se logró ejecutar el 100% de las que se programaron durante el año (5 de 5) a nivel de subproductos, especialmente indicar que todas las unidades muestran una naturaleza muy distinta; por tal razón, fue necesario asociar a estas unidades de manera homogénea, luego se valoró cuantitativamente la ejecución que correspondió a cada una, para obtener un promedio general a nivel institucional. En términos generales, se alcanzó una ejecución física durante el cuatrimestre en referencia de un 75.42% con un calificativo de regular.

**Tabla 5**

**MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS**

**EJECUCIÓN FÍSICA A NIVEL DE SUPRODUCTO POR UNIDAD DE MEDIDA,**

**DIRECCIONES SUSTANTIVAS Y DE APOYO**

**PLAN OPERATIVO ANUAL 2023. TERCER CUATRIMESTRE**

**POR UNIDADES DE MEDIDA (en %)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Unidad de medida** | **Vigente** | **Programado 3er. Cuatrimestre** | **Ejecución 3er. Cuatrimestre** | **% de Ejecución Acumulada** |
| 1 | Documento | 38,760,792 | 18,024,228 | 13,778,968 | 76.45 |
| 2 | Entidad | 20 | 20 | 20 | 100.00 |
| 3 | Persona | 208,153 | 32,097 | 13,019 | 40.56 |
| 4 | Registro | 272,182 | 93,376 | 84,484 | 90.48 |
| 5 | Unidad monetaria | 16,207 | 6,382 | 4,442 | 69.60 |
| **Promedio de Ejecución Tercer Cuatrimestre** | | | | | **75.42** |

Fuente: SIGES MINFIN 2023.

1. **Incluye los subproductos siguientes:**

Expedientes Con Gestión Finalizada, Documentos Legales Emitidos, Informes De Auditoria Elaborados, Gestión De Servicios Financieros, Desarrollo, Implementación, Administración Y Soporte De Los Sistemas De Información, Administración De La Infraestructura Tecnológica Y Soporte Técnico Informático a Usuarios, Gestión De Recurso Humano, Dotación De Bienes Y Servicios, Servicios De Infraestructura, Mantenimiento y Operaciones, Servicios De Seguridad, Divulgación De Información, Legalización De Bienes Muebles, Actualización De Bienes Inmuebles, Dirección Y Coordinación, Especies Valorizadas Impresas Para El Sector Público y Colegios De Profesionales, Formularios Varios Impresos Para El Sector Público Y Entidades No Lucrativas, Instrumentos Planificación Elaborados, Apoyo A La Modernización Del Ministerio De Finanzas Públicas, Pago De Obligaciones Del Estado, Préstamos Aprobados Por El Congreso De La República, Con Gestión Finalizada, Instrucciones De Pago De Servicios De Deuda, Informe De Liquidación Anual Del Presupuesto General De Ingresos Y Egresos Y Cierre Contable, Formulación Y Seguimiento De La Política Fiscal, Informes Para El Fortalecimiento De Los Estándares De La OCDE, Informes Del Plan De Implementación De Recomendaciones Del Fondo Monetario Internacional - FMI-, Informes Del Plan De Fortalecimiento de SAT, Informe De La Situación De Los Fideicomisos, Formulación, Seguimiento Y Evaluación De La Política De Transparencia Fiscal, Informes De Los Compromisos Del Cuarto Plan Del Área Fiscal De Gobierno Abierto.

1. **Incluye los subproductos siguientes:** Funcionarios y empleados públicos capacitados en gestión por resultados, Personas capacitadas en materia de contrataciones públicas, Proveedores inscritos en el registro general de adquisiciones del Estado, Personas precalificadas como Proveedores del Estado, Proveedores del Estado con modificación y/o actualización en su asiento registral, Personas de municipalidades con capacitación y asesoría técnica.
2. **Incluye los subproductos siguientes:** Registro y valores actualizados de bienes inmuebles, Insumos Registrados en el catálogo.
3. **Incluye los subproductos siguientes**: Financiamiento bonificado, aprobado por el Congreso de la República con gestión finalizada (millones de quetzales)

El porcentaje alcanzado permitió ejecutar las unidades de medida siguientes: documento, persona, registro, entidad y Unidad Monetaria, donde se concentraron los 43 sub productos del tercer cuatrimestre del año 2023.

Para mayor información se presenta la Tabla 6, donde se observa con mayor detalle la ejecución de los subproductos programados para el cuatrimestre indicado a nivel de Direcciones de Apoyo y Sustantivas.

En la tabla indicada, se observa que, a nivel de Direcciones de Apoyo el 100% de las dependencias que programaron actividades físicas fueron ejecutadas (10 de 10), en lo que respecta a subproductos programados para estas direcciones, el 100% mostró ejecución durante el cuatrimestre analizado.

Continuando con la Tabla 6, en relación a los subproductos de las Dirección Sustantivas, el 35% (9 de 26) no superó el promedio de ejecución física del MINFIN (87.35%) siendo estos subproductos de menor a mayor los siguientes: 1) Proveedores Precalificados en el Registro General de Adquisiciones del Estado (34.02%), 2) Proveedores Precalificados en el Registro General de Adquisiciones del Estado (36.24%), 3) Legalización de Bienes Muebles (50%), 4) Actualización de Bienes Inmuebles (50%), 5) Financiamiento Bonificado, Aprobado por el Congreso de la República, con Gestión Finalizada en Millones de Quetzales (53.42%), 6) Proveedores Precalificados en el Registro General de Adquisiciones del Estado (68.78%), 7) Formularios Varios Impresos para el Sector Público y Entidades No Lucrativas (68.89%), 8) Personal de Municipalidades con Capacitación y Asesoría Técnica (78.83%) y 9) Instrucciones de Pago de Servicios de Deuda (82.25%).

Se continuó observando como en el tercer cuatrimestre, que el mismo Subproducto no mostró ejecución durante el ejercicio fiscal, siendo este Préstamos Aprobados por el Congreso de la República, con Gestión Finalizada, la razón fundamental se debe a que el Congreso no aprobó préstamos.

**Tabla 6**

**MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS**

**EJECUCIÓN FÍSICA A TRAVÉS DE DIRECCIONES SUSTANTIVAS Y DE APOYO A NIVEL DE SUBPRODUCTOS PLAN OPERATIVO ANUAL POA 2023.**

**TERCER CUATRIMESTRE**

| **No** | | **Dependencia** | **No** | **Subproductos** | **Unidad de Medida** | **Meta Física Vigente** | **Programado 2do. Cuatrimestre** | **Ejecutado2do. Cuatrimestre** | **% de Eje. Acum.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **DIRECCIONES DE APOYO** | | | | | | | | | |
| **1** | | **Despacho Superior** | 1 | Dirección y Control | Documento | 1 | 0 | 0 | **0.00** | |
| **2** | | **Secretaria General** | 2 | Expedientes Con Gestión Finalizada | Documento | 12 | 4 | 4 | **100.00** | |
| **3** | | **Asesoría Jurídica** | 3 | Documentos Legales Emitidos | Documento | 12 | 4 | 4 | **100.00** | |
| **4** | | **Auditoría Interna** | 4 | Informes De Auditoria Elaborados | Documento | 12 | 4 | 4 | **100.00** | |
| **5** | | **Financiera** | 5 | Gestión De Servicios Financieros | Documento | 12 | 4 | 4 | **100.00** | |
| **6** | | **Tecnologías de la Información** | 6 | Desarrollo, Implementación, Administración Y Soporte De Los Sistemas De Información | Documento | 12 | 4 | 4 | **100.00** | |
| 7 | Administración De La Infraestructura Tecnológica Y Soporte Técnico Informático A Usuarios | Documento | 12 | 4 | 4 | **100.00** | |
| **7** | | **Recursos Humanos** | 8 | Gestión De Recurso Humano | Documento | 12 | 4 | 4 | **100.00** | |
| **8** | | **Asuntos Administrativos** | 9 | Dotación De Bienes Y Servicios | Documento | 12 | 4 | 4 | **100.00** | |
| 10 | Servicios De Infraestructura, Mantenimiento Y Operaciones | Documento | 12 | 4 | 4 | **100.00** | |
| 11 | Servicios De Seguridad | Documento | 12 | 4 | 4 | **100.00** | |
| **9** | | **Comunicación Social** | 12 | Divulgación De Información | Documento | 12 | 4 | 4 | **100.00** | |
| **10** | | **Planificación y Desarrollo Institucional** | 13 | Instrumentos De Planificación Elaborados | Documento | 12 | 4 | 4 | **100.00** | |
| 14 | Apoyo A La Modernización Del Ministerio De Finanzas Públicas | Documento | 12 | 4 | 4 | **100.00** | |
| **11** | | **Asesoría Específica** | 15 | Estudios e Informes Técnicos de Programas y Temas de Apoyo Ministerial | Documento | 2 | 1 | 1 | **100.00** | |
|  | | **DIRECCIONES SUSTANTIVAS** | | | | | | | | | |
| **1** | | **Catastro y Avaluó de Bienes Inmuebles** | 1 | Registro y Valores Actualizados de Bienes Inmuebles | Registro | 235,480 | 101,766 | 101,766 | **100.00** | |
| **2** | | **Bienes del Estado** | 2 | Legalización De Bienes Muebles | Documento | 2,250 | 1,560 | 780 | **50.00** | |
| 3 | Actualización de Bienes Inmuebles | Documento | 2,445 | 1,850 | 925 | **50.00** | |
|  | |  | 4 | Dirección y Coordinación | Documento | 12 | 4 | 4 | **100.00** | |
| **3** | | **Taller Nacional de Grabados en Acero** | 5 | Especies valorizadas impresas para el Sector Público y Colegios De Profesionales | Documento | 35,100,000 | 15,538,600 | 15,200,600 | **97.82** | |
| 6 | Formularios Varios Impresos Para El Sector Público Y Entidades No Lucrativas | Documento | 2,900,000 | 1,405,177 | 967,989 | **68.89** | |
| **3** | | **Tesorería Nacional** | 7 | Pago de Obligaciones Del Estado | Documento | 680,000 | 279,884 | 279,884 | **100.00** | |
| **4** | | **Dirección Técnica del Presupuesto** | 8 | Funcionarios y Empleados Públicos Capacitados en Gestión por Resultados | Persona | 8,330 | 5,768 | 5,404 | **93.69** | |
| 9 | Insumos Registrados en el Catálogo | Registro | 15,150 | 5,450 | 4,817 | **88.39** | |
| **5** | | **Crédito Público** | 10 | Préstamos Aprobados por el Congreso de la República, con Gestión Finalizada | Documento | 5 | 3 | 0 | **0.00** | |
| 11 | Financiamiento Bonificado, Aprobado por el Congreso de la República, con Gestión Finalizada (Millones de Quetzales) | Unidad monetaria | 16,207 | 15,851 | 8,467 | **53.42** | |
| 12 | Instrucciones de Pago de Servicios de Deuda | Documento | 2,450 | 1,014 | 834 | **82.25** | |
| **7** | | **Análisis y Política Fiscal** | 13 | Formulación y Seguimiento de la Política Fiscal | Documento | 12 | 4 | 4 | **100.00** | |
| 14 | Informes para el fortalecimiento de los Estándares de La OCDE. | Documento | 18 | 7 | 7 | **100.00** | |
| 15 | Informes del Plan de Implementación de Recomendaciones del Fondo Monetario Internacional - FMI- | Documento | 13 | 5 | 5 | **100.00** | |
| 16 | Informes del Plan de Fortalecimiento de SAT. | Documento | 14 | 5 | 5 | **100.00** | |
| **8** | | **Fideicomisos** | 17 | Informe de Fideicomisos | Documento | 15 | 5 | 5 | **100.00** | |
| **9** | | **Dirección General de Adquisiciones del Estado** | 18 | Personas Capacitadas en Materia de Contrataciones Públicas | Persona | 12,000 | 6,119 | 5,801 | **94.80** | |
| 19 | Diseño Conceptual Para La Mejora Continua Del Sistema De Información De Contrataciones Y Adquisiciones Del Estado (Guatecompras) | Documento | 6 | 2 | 2 | **100.00** | |
| **10** | | **Registro General de Adquisiciones del Estado** | 20 | Proveedores Inscritos en el Registro General de Adquisiciones del Estado | Persona | 40,312 | 12,102 | 8,324 | **68.78** | |
| 21 | Proveedores Precalificados en el Registro General de Adquisiciones del Estado | Persona | 7,119 | 2,572 | 875 | **34.02** | |
| 22 | Proveedores del Estado con Modificación y/o Actualización en su Asiento Registral | Persona | 118,169 | 10,773 | 3,904 | **36.24** | |
| **11** | | **Transparencia Fiscal** | 23 | Documentos de avance de la Estrategia de Implementación de La Política de Transparencia Fiscal | Documento | 346 | 117 | 117 | **100.00** | |
| 24 | Documentos de Aplicación de los Estándares, Iniciativas y Compromisos en Materia de Transparencia Fiscal | Documento | 18 | 8 | 8 | **100.00** | |
| **12** | | **Dirección de Formación y Desarrollo Profesional en Adquisiciones del Estado** | 25 | Personas Formadas en Materia de Adquisiciones del Estado | Persona | 2,500 | 1,000 | 1,000 | **100.00** | |
| **13** | | **Dirección de Asistencia a la Administración Financiera Municipal** | 26 | Personal de Municipalidades con Capacitación y Asesoría Técnica | Persona | 16,000 | 5,300 | 4,178 | **78.83** | |
|  | Fuente: Sistema Informático de Gestión –SIGES-; Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional, Ministerio de Finanzas Públicas2023. | | | | | | | | |
|  | *Nota: De los 46 Subproductos del Plan Operativo Anual 2022, 40 fueron programados para registrar ejecución durante el tercer cuatrimestre del 2023* | | | | | | | | |

Al finalizar la ejecución física a nivel de subproductos para el tercer cuatrimestre, esta alcanzó un 89.03%, ubicándose aproximadamente a 2 puntos porcentuales por arriba del promedio acumulado del MINFIN durante el cuatrimestre analizado que, ascendió a 87.35%, en términos generales un excelente nivel de aceptable.

Para mayor detalle de la ejecución física a nivel de subproductos, en el Anexo 2, se muestra el comportamiento de las diferentes unidades de medidas programadas y ejecutadas para cada una de las direcciones sustantivas y de apoyo, que permitieron integrar el porcentaje de la ejecución física alcanzado y que se presenta en la Tabla 5.

### **A nivel de Acciones**

El seguimiento y monitoreo a nivel de acciones programado para las Direcciones Sustantivas y de Apoyo en el POA 2023, en el presente año y especialmente para el tercer cuatrimestre, un elemento innovador y efectivo dentro del Sistema de Planificación Institucional del Ministerio de Finanzas Públicas, implementado a partir del 2016, especialmente ha contribuido a fortalecer el proceso de seguimiento y monitoreo con objetividad en la ejecución del Plan Operativo Anual, pero especialmente la institucionalidad a lo interno del Ministerio, ya que permite visibilizar la intervención de cualquier dirección del Ministerio en el logro de los principales resultados.

En el POA 2023, se programó ejecutar para el tercer cuatrimestre un total de 312 acciones, en el Tabla 7 se observa una distribución de 184 acciones las Dependencias Sustantivas (59%) y 128 para las de Apoyo (41%), como se observa en la Tabla 7.

**Tabla 7**

**PROGRAMACIÓN A NIVEL DE ACCIONES EN DEPENDENCIAS**

**SUSTANTIVAS Y DE APOYO. MINFIN POA 2023**

**TERCER CUATRIMESTRE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **CANTIDAD** | |
| **DEPENDENCIAS** | **ACCIONES** |
| Dependencias Sustantivas | 14 | 184 |
| Dependencias de apoyo | 11 | 128 |
| **Total** | **25** | **312** |

Fuente: Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional, Ministerio de Finanzas Públicas2023

Con la finalidad de cuantificar la ejecución física de las acciones programadas en el POA 2023, en la Tabla 8 se presenta el análisis cualitativo y cuantitativo a las diferentes unidades de medida que representan para cada una de las acciones ejecutadas por las dependencias sustantivas y de apoyo.

**Tabla 8**

**MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS**

**EJECUCIÓN FÍSICA A TRAVÉS DE DIRECCIONES SUSTANTIVAS Y DE APOYO**

**A NIVEL DE ACCIONES POR UNIDAD DE MEDIDA. PLAN OPERATIVO ANUAL**

**POA 2023. TERCER CUATRIMESTRE**

| **No.** | **Unidad de medida** | **Vigente** | **Ejecución Acumulada** | **% de Ejecución** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Documento | 39,012,425 | 38,782,677 | 99.41 |
| 2 | Registro | 299,085 | 293,576 | 98.16 |
| 3 | Persona | 204,903 | 155,064 | 75.68 |
| 4 | Evento | 83 | 44 | 53.01 |
| 5 | Página Web | 58 | 58 | 100.00 |
| 6 | Préstamos | 3 | 3 | 100.00 |
| 7 | Servicio | 36 | 26 | 72.22 |
| 8 | Ración | 61,000 | 58,763 | 96.33 |
| 9 | Prueba | 2 | 1 | 50.00 |
| 10 | Publicaciones | 1 | 1 | 100.00 |
| 11 | Reunión | 238 | 238 | 100.00 |
| 12 | Sistema | 1 | 1 | 100.00 |
| 13 | Video | 12 | 2 | 16.67 |
| **Promedio de Ejecución al tercer Cuatrimestre 2023** | | | | **82.00** |

Fuente: Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional, Plan Operativo Anual del Ministerio de Finanzas Públicas 2023

En términos generales, la ejecución física acumulada para el tercer cuatrimestre a nivel de Acciones del POA 2023 alcanzó un 82% este porcentaje adquirió un calificativo de regular; no logró superar el promedio de ejecución acumulada del MINFIN (87.35%) por una diferencia por abajo de 5.35 puntos porcentuales durante el cuatrimestre analizado.

En la Tabla 8, se puede observar que se programó en el POA 2023 a nivel de acciones, un total de 13 unidades de medida, al finalizar el tercer cuatrimestre se ejecutó el 100% (13 de 13) de lo programado.

En el Anexo 4, se muestra que, de las 312 acciones programadas en el POA 2023, se ejecutó el 86% (269 de 312), en tanto que un 14% no fueron ejecutadas (43 de 312).

## **Ejecución presupuestaria.**

### **A nivel de Grupo de Gasto.**

En la Tabla 9 se muestra la ejecución presupuestaria del tercer cuatrimestre a nivel de grupo de gasto, y que ascendió Q 131.00 millones de Quetzales habiendo representado el 36.26% del presupuesto vigente del Ministerio que asciende a la cantidad de Q 361.2 millones de Quetzales para el ejercicio fiscal 2023.

**Tabla 9**

**MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS**

**PLAN OPERATIVO ANUAL –POA- 2023.**

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA A NIVEL DE GRUPO DE GASTO (Qs).**

**TERCER CUATRIMESTRE 2023**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Grupo de Gasto** | **Descripción** | **Vigente** | **Ejecutado Tercer Cuatrimestre** | **Ejecución Acumulada** | **% Ejecución acumulada** |
| **000** | Servicios Personales | 252,960,496.00 | 89,996,409.65 | **252,599,526.68** | **70.57** |
| **100** | Servicios No Personales | 66,434,562.00 | 26,832,675.87 | **65,085,928.79** | **18.18** |
| **200** | Materiales y Suministros | 14,628,006.00 | 6,542,178.44 | **14,078,883.91** | **3.94** |
| **300** | Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles | 10,900,528.00 | 3,490,782.19 | **10,408,057.24** | **2.91** |
| **400** | Transferencias Corrientes | 14,324,920.00 | 3,047,841.03 | **13,852,740.49** | **3.87** |
| **900** | Asignaciones Globales | 1,924,840.00 | 1,050,985.84 | **1,923,874.86** | **057** |
|  | **Total** | **361,173,352.00** | **130,960,873.02** | **357,949,011.97** | **99.11** |

*Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-. Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional, Ministerio de Finanzas Públicas 2023*

En términos generales, el porcentaje de ejecución presupuestaria acumulada durante el tercer cuatrimestre con el cual concluyó el ejercicio fiscal, alcanzó un 99.11% con un calificativo de excelente.

Al analizar la ejecución presupuestaria desde los principales Grupos de Gasto, en el de Servicios Personales, se concentró el 70.57% de la ejecución presupuestaria del tercer cuatrimestre con aproximadamente Q 252.6 millones de Quetzales, cuyos recursos fueron destinado al pago de los servicios personales prestados en relación de dependencia. El tercer grupo en importancia de gasto, fue Servicios no Personales con un 18.18% (Q 65.1 millones de Quetzales).

### **A nivel de Renglón Presupuestario**

El objeto de mostrar la ejecución presupuestaria a nivel de renglón presupuestario, obedece entre otras razones, a presentar con mayor detalle el gasto ejecutado durante el tercer cuatrimestre del POA 2023, especialmente cuantificar e identificar los renglones con mayor representatividad en el gasto.

En la Tabla 10, se muestra la ejecución presupuestaria a nivel de renglón presupuestario para el tercer cuatrimestre POA 2023, se puede observar que este tipo de gasto acumulado, se concentró aproximadamente en 56.39% en cinco renglones presupuestarios que corresponden al Grupo 0 Servicios Personales, siendo en su orden los cinco con mayor representatividad: Renglón 015 Complementos específicos al personal permanente (17.42%); Renglón 011 Personal Permanente (12.15%); Renglón 029 Otras remuneraciones de personal temporal (11.18%); 012 Complemento Personal al Salario del Personal Permanente (9.06%) y 021 Personal Supernumerario (6.58%). El restante 43.64% del gasto, se distribuyó en renglones presupuestarios de los Grupos 1, 3, y 4.

**Tabla 10**

**MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS**

**PLAN OPERATIVO ANUAL –POA- 2023.**

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA A NIVEL DE RENGLÓN PRESUPUESTARIO (Qs).**

**TERCER CUATRIMESTRE 2023.**

| **Renglón** | **Descripción** | **Vigente** | **Ejecutado Tercer Cuatrimestre** | **Ejecución Acumulada** | **% Ejecución acumulada** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| O11 | Personal permanente | 43,503,704.00 | 14,843,992.77 | **43,490,736.80** | **12.15** |
| O12 | Complemento personal al salario del personal permanente | 32,427,071.00 | 11,189,113.84 | **32,417,645.09** | **9.06** |
| O15 | Complementos específicos al personal permanente | 62,379,247.00 | 23,550,186.15 | **62,355,727.86** | **17.42** |
| O21 | Personal supernumerario | 23,654,164.00 | 10,941,146.61 | **23,541,319.38** | **6.58** |
| O27 | Complementos específicos al personal temporal | 8,262,359.00 | 3,902,947.57 | **8,224,115.59** | **2.30** |
| O29 | Otras remuneraciones de personal temporal | 40,016,752.00 | 9,918,166.74 | **40,015,111.50** | **11.18** |
| O41 | Servicios extraordinarios de personal permanente | 6,864,687.00 | 2,384,745.69 | **6,838,148.88** | **1.91** |
| O63 | Gastos de representación en el interior | 5,935,280.00 | 1,944,721.39 | **5,926,307.07** | **1.66** |
| O71 | Aguinaldo | 13,177,514.00 | 7,980,067.36 | **13,118,441.20** | **3.66** |
| O72 | Bonificación anual (bono 14) | 12,936,617.00 | 1,705,367.68 | **12,883,287.09** | **3.60** |
| 111 | Energía eléctrica | 3,968,911.00 | 1,272,150.20 | **3,830,565.26** | **1.07** |
| 158 | Derechos de bienes intangibles | 12,725,423.00 | 9,565,248.94 | **12,578,720.42** | **3.51** |
| 191 | Primas y gastos de seguros y fianzas | 6,316,795.00 | 2,064,342.72 | **6,315,763.48** | **1.76** |
| 199 | Otros servicios | 4,993,663.00 | 1,396,495.62 | **4,777,179.82** | **1.33** |
| 328 | Equipo de cómputo | 4,046,645.00 | 2,064,695.32 | **3,903,123.59** | **1.09** |
| 413 | Indemnizaciones al personal | 10,810,802.00 | 2,233,387.88 | **10,412,864.99** | **2.91** |
| 415 | Vacaciones pagadas por retiro | 2,657,039.00 | 704,737.00 | **2,590,375.34** | **0.72** |
|  | Otros renglones presupuestarios | 66,496,679.00 | 23,299,359.54 | **64,729,578.61** | **18.08** |
| **TOTAL** | | **361,173,352.00** | **130,960,873.02** | **357,949,011.97** | **99.11** |

En términos generales, el gasto total del cuatrimestre analizado a nivel de renglones presupuestarios ascendió aproximadamente a Q.131. millones de Quetzales de un total vigente para el MINFIN de Q.361.2 millones y que representó un 36.26% del presupuesto asignado al Ministerio para el ejercicio fiscal 2023.

### **Por Tipo de Gasto.**

La Tabla 11, muestra la ejecución presupuestaria del POA 2023 por Tipo de Gasto para el tercer cuatrimestre, al analizar la ejecución presupuestaria se observa que el 97.09% de lo ejecutado se concentró en Gastos de Funcionamiento, escasamente un 2.91% del presupuesto del MINFIN por tipo de gasto fue destinado a inversión.

**Tabla 11**

**MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS**

**PLAN OPERATIVO ANUAL –POA- 2023.**

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR TIPO DE GASTO (Qs).**

**TERCER CUATRIMESTRE 2023.**

| **Descripción** | **Vigente** | **Ejecutado Tercer Cuatrimestre** | **Ejecución Acumulada** | **% Ejecución Acumulada** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Funcionamiento | 350,272,824.00 | 127,470,090.83 | **347,540,954.73** | **97.09** |
| Inversión | 10,900,528.00 | 3,490,782.19 | **10,408,057.24** | **2.91** |
| **Total** | **361,173,352.00** | **130,960,873.02** | **357,949,011.97** | **99.11** |

*Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-; Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional, Ministerio de Finanzas Públicas 2023*

## **Correspondencia entre ejecución física y presupuestaria.**

Con respecto al análisis de la ejecución física y presupuestaria a nivel de productos, subproductos y acciones del POA 2023 del tercer cuatrimestre, se consideró importante realizar el análisis entre la ejecución física con respecto a la presupuestaria, la finalidad es encontrar la correspondencia entre ambas variables dentro del actual plan operativo anual.

En la Tabla 12, se observa que al finalizar el tercer cuatrimestre del POA 2023, se alcanzó ***un 87.35% de ejecución física, en tanto que la ejecución presupuestaria acumulada alcanzó un 99.11%***. Al analizar el comportamiento de las dos variables, se observa una diferencia significativa de aproximadamente 12 puntos porcentuales entre el promedio de la ejecución física y la presupuestaria. En términos generales durante el tercer cuatrimestre del POA 2023, no se alcanzó la correspondencia entre las dos variables objeto de análisis, se esperaba que para el último cuatrimestre se alcanzara la correspondencia entre las variables analizadas.

**Tabla 12**

**MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS**

**PROMEDIO GENERAL DE EJECUCIÓN FÍSICA Y PRESUPUESTARIA. POA 2023.**

**TERCER CUATRIMESTRE (EN PORCENTAJES)**

*Fuente: Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional, Ministerio de Finanzas Públicas 2023*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **A nivel de** | **Ejecución física acumulada al Tercer**  **Cuatrimestre** | **Ejecución Presupuestaria**  **Acumulada al Tercer**  **Cuatrimestre** |
| 1 | Producto | 91.02 | 99.11 |
| 2 | Subproducto | 89.03 | 99.11 |
| 3 | Acciones | 81.65 | 00.00 |
| **Promedio general** | | **87.23** | **99.11** |

# **Principales logros alcanzados durante el tercer cuatrimestre POA 2023.**

Durante el tercer cuatrimestre del año 2023, de acuerdo al marco de competencias que rigen el funcionamiento del MINFIN y con la valiosa participación de las dependencias que lo conforman, los principales logros alcanzados se enmarcan dentro de dos pilares de la Política General de Gobierno -PGG- 2020-2024, entre estos logros se destacan los siguientes:

**PILAR 1: Economía, competividad y prosperidad**

En el marco del **Pilar 1: Economía, competitividad y prosperidad**, de acuerdo a la Gestión de los ingresos, entre los principales logros institucionales, se destacan los siguientes:

2.1 Gestión de los ingresos

1. **Formulación y Seguimiento de la Política Fiscal**

* Elaborado el Marco Fiscal de Mediano Plazo para el ejercicio fiscal 2024-2027, el cual fue trabajado a lo largo del año y publicado en septiembre.
* Seguimiento a la política fiscal a fin de que fuera coherente con las demás políticas macroeconómicas, por lo cual se elaboraron informes mensuales (de enero a diciembre del 2023) sobre los resultados de la política fiscal y de la administración tributaria.
* Se produjo información financiera, estadística y económica que apoyó a la definición de la política fiscal por parte del Despacho Superior y se estudió y analizó el desempeño de la economía nacional, así como de la economía internacional y su impacto sobre las finanzas del Estado guatemalteco.

Implementación de recomendaciones de Transparencia Fiscal del Fondo Monetario Internacional -FMI-

* Para el Informe de Riesgos Fiscales se utilizó por primera vez la Herramienta de Evaluación de Riesgo Fiscal (FRAT, por sus siglas en inglés) diseñada por el Fondo Monetario Internacional (FMI). Esta herramienta permite contar con una visión general de los diferentes riesgos fiscales analizados, evaluar la materialización de los riesgos en los últimos años en Guatemala, el impacto sobre los agregados fiscales, así como la probabilidad e impacto previsto en las cuentas fiscales de ocurrir un determinado evento en el corto o mediano plazo.
* Se complementaron los análisis de riesgo macroeconómico con la inclusión de proyecciones probabilísticas de gasto; en cuanto a esta recomendación, se amplió el análisis de los riesgos macroeconómicos tanto de la economía doméstica como de los asociados al comportamiento del sector externo; se mejoró el análisis relacionado con las desviaciones establecidas en los presupuestos multianuales de las variables fiscales (ingreso, gasto, déficit fiscal).
* Fueron complementados los análisis de riesgos específicos en el informe de riesgo fiscal incluyendo apartados sobre los temas del sector financiero, las alianzas público privadas, los activos contingentes y las garantías.
* Desarrolladas proyecciones de gasto de fondos previsionales a un horizonte de 30 años a partir de un escenario macro y demográfico consistente. Por lo anterior, se elaboraron proyecciones de largo plazo (30 años) sobre el crecimiento económico, evolución de la población por edad, el posible comportamiento de la deuda pública y las proyecciones del régimen de clases pasivas del Estado (Montepío) y del IVS del IGSS. Como una primera versión de un análisis de sostenibilidad fiscal.
* Recopilar y publicar estadísticas de los saldos y flujos de minería e hidrocarburos. En lo que a esto respecta, con apoyo del Ministerio de Energía y Minas, se complementó el análisis de este riesgo con información proveniente de contratos vigentes de exploración y explotación petrolera, con la producción nacional de petróleo y gas natural, así como las reservas de petróleo crudo y las proyecciones de ingresos de la producción nacional del crudo. Asimismo, información relacionada con la recaudación proveniente de actividades mineras tanto para el gobierno central como municipal.

En materia de estadísticas sobre finanzas públicas de acuerdo a Estándares Internacionales

* Publicadas las cifras agregadas del Estado de operaciones de las Sociedades Públicas Financieras y los balances generales para el gobierno central consolidado (incluye balances agregados de sus respectivos subsectores) conforme a las directrices del estándar internacional, ambos con información anual desde 2014 hasta 2021, en el caso del primero de éstos y hasta 2021 en el segundo de los logros alcanzados.
* Recibidas dos asistencias técnicas por parte del Centro Regional de Asistencia Técnica del Fondo Monetario Internacional (FMI) para Centroamérica, Panamá y República Dominicana (CAPTAC-DR) enfocadas en las estadísticas; la primera de ellas sobre los balances generales que fueron compilados para el Gobierno Central Presupuestario, Gobierno Central Extrapresupuestario y el Gobierno Central Consolidado; mientras que la segunda de estas asistencias se enfocó en la compilación de las Sociedades Públicas Financieras.

Intercambio de información con la Superintendencia de Administración Tributaria

* Se contó con el apoyo de United States Agency for Internacional Development -USAID- a través de la agencia Development Alternatives Incorporated -DAI Global- para dar seguimiento al convenio de intercambio de información entre el Ministerio de Finanzas Públicas (MINFIN) y la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT).
* La Dirección de Análisis y Política Fiscal, en seguimiento a la línea del cumplimiento del convenio de intercambio de información, logró incluir dentro de las Normas Presupuestarias del Proyecto de Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2024, el Artículo 23 Medidas de Transparencia de los Ingresos.

1. **Asistencia a la administración financiera municipal**

* De acuerdo al funcionamiento del procesamiento electrónico de medios de pago y su interacción con el Sistema Integrado de Administración Financiera –SIAF- vigente para Gobiernos Locales, se logró la implementación de esta herramienta de cobro en la Municipalidad de Quetzaltenango.

1. **Fortalecimiento a la gestión de bienes inmuebles**

* Se encuentra aprobada y disponible la Guía de Usuario para el Sistema de Gestión de Resoluciones de Bienes Muebles -SIGERBIM-.
* Elaborado el procedimiento para la recepción y traslado de bienes muebles de consistencia ferrosa dados de baja a las instalaciones del predio designado por el MINFIN.
* Publicados acuerdos gubernativos relacionados con la legalización y regularización de Bienes Inmuebles a favor de entidades Estatales, personas individuales y jurídicas, así como, las donaciones que se otorgan a favor del Estado de Guatemala.
* Fortalecidos los procesos de levantamientos topográficos de bienes inmuebles, propiedad del Estado y la impresión de planos topográficos y mapas temáticos.
* Adquirida una estación total de alta precisión, que permitirá determinar las áreas con mayor exactitud de los bienes inmuebles propiedad del Estado, en proceso de Donación, Adscripción, Titulación Supletoria, Usufructo y Arrendamiento, por parte del Departamento de Investigación del Patrimonio del Estado.
* Adquirido un plotter de amplia calidad, con el cual se logra la impresión de planos topográficos y mapas temáticos a gran escala, los cuales permiten una correcta interpretación de la información recopilada en campo, por parte de las entidades que intervienen en el proceso de legalización de los bienes inmuebles propiedad del Estado.

2.2 Gestión de los egresos

1. **Fortalecimiento a la gestión de Tesorería Nacional**

* Ampliada la cobertura de la Tarjeta de Compras Institucional -TCI-, como medio de pago en los Fondos Rotativos, tercer grupo de 7 Entidades integrado por Secretarías y Otras Entidades del Organismo Ejecutivo.
* Incorporados pagos al exterior a los sistemas SICOIN-LBTR, habiéndose remitido mediante Oficio No. TN-SDNC-DNC-305-2023 Proyecto de Procedimiento de Gestión de Pagos al Exterior, donde se solicitó a las instancias respectivas emitir la opinión correspondiente para continuar con el proceso de implementación.
* Ejecutado un programa de capacitaciones a diferentes instituciones públicas sobre la Tarjeta de Compras Institucional -TCI-, como medio de pago en los Fondos Rotativos, relacionado con los aspectos conceptuales del módulo de TCI en el Sistema Informático de Gestión -SIGES-.

1. **Fortalecimiento al Sistema de Contabilidad del Estado**

* Se cumplió con la entrega del Informe de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado del ejercicio 2023, al Congreso de la República de Guatemala y Contraloría General de Cuentas de conformidad con el Artículo 241 de la Constitución Política de la República de Guatemala. Dicho informe se encuentra publicado en la página web del Ministerio de Finanzas Públicas y se puede consultar en el link siguiente:
* <https://www.minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/2023/enero-agosto23.pdf>
* Fueron publicados de forma automática los datos mensuales de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos en el Portal de Datos Abiertos del Ministerio de Finanzas Públicas.
* Se capacitó a más de 3,500 usuarios sobre los Sistemas SIAF de la Presidencia de la República, Ministerios de Estado, Secretarías y otras Dependencias del Ejecutivo, entidades Descentralizadas y Autónomas.
* Atendidas 571 solicitudes de Clases Pasivas a través del Portal de Atención Virtual del MINFIN.
* Elaborados 1,176 oficios que incluyen solicitudes de ajustes, reclasificaciones, circularización de saldos contables y evacuación de expedientes.
* Implementados los módulos de los renglones 011, 021, 022, 029, 031, 041 y subgrupo 18 del Sistema de Nómina, Registro de Servicios Personales, Estudios y/o Servicios Individuales y otros relacionados con el Recurso Humano -GUATENÓMINAS- en 26 entidades Descentralizadas o Autónomas.
* Atendidas 270 solicitudes de la Presidencia de la República, Ministerios de Estado, Secretarías y otras Dependencias del Ejecutivo, entidades Descentralizadas y Autónomas relacionadas con usuarios, bienes, administración de catálogos de los sistemas SICOIN, SIGES y GUATENÓMINAS.
* Emitidas las Normas para la Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2023, aprobadas a través del Acuerdo Ministerial Número 672-2023 de fecha 22 de noviembre de 2023.
* Creado reporte en el módulo de Inventarios del SICOIN con filtro de Renglón, el cual es una herramienta para el proceso de reclasificación de la cuenta contable 1232.09.00 Equipo de Cómputo.
* Creado el reporte de Presupuesto Asignado y Vigente, así como el de Vigente y Devengado en SICOIN, para el cumplimiento de la NCG No. 1 “Presentación del Estado de Ejecución Presupuestaria”.
* Registrados en el Sistema de Nómina de Clases Pasivas más de 2,640 acuerdos de autorización de pensiones emitidos por la Oficina Nacional de Servicio Civil, así como la autorización del pago en nóminas mensuales y adicionales.
* Presentadas 42 denuncias relacionadas por cobros indebidos de pensiones ante el Ministerio Público, recuperándose más de 2.2 millones de Quetzales.

1. **Fortalecimiento al proceso de adquisiciones del Estado**

* Capacitadas y atendidas 3,347 personas, en relación a la Ley de Contrataciones del Estado y las Reformas al Reglamento.
* Emitidos 23 pronunciamientos técnicos y/o legales, que contribuyen al fortalecimiento y adecuada aplicación de la legislación en materia de adquisiciones públicas.
* Implementada y validada la lista de Proveedores Extranjeros con el Registro General de Adquisiciones del Estado -RGAE-.
* Apoyada la ejecución del gasto público a través de la compra por contrato abierto de bienes y suministros. Actualmente en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, se cuenta con 541 productos que están puestos a disposición de las Unidades Ejecutoras.
* Bajo la modalidad de compra por contrato abierto, se aplicaron buenas prácticas internacionales, diseñando los instrumentos para el seguimiento de los concursos y realizar el análisis de la ejecución de los contratos abiertos.
* Atendidas Juntas de Calificación de Contrato Abierto, en la fase de Adjudicación después de la recepción de ofertas, tres (3) concursos de Contrato Abierto revisados.

1. **Fortalecimiento al Registro General de Adquisiciones del Estado**

* Con respecto a datos operacionales del Registro General de Adquisiciones del Estado, fueron atendidas durante el tercer cuatrimestre, la cantidad de 4,807 Operaciones Registrales.
* Realizadas reformas en la normativa vigente de RGAE con la finalidad de que todos los proveedores tengan acceso de manera simplificada de conformidad con la Ley para la Simplificación de Requisitos y Trámites Administrativos, Decreto Gubernativo Número 5-2021 del Congreso de la República.
* Implementadas acciones en el Marco Legal del RGAE, se reformó el Acuerdo Ministerial 365-2022, de fecha 16 de junio 2022, “Reformas al Acuerdo Ministerial Número 563-2018 del MINFIN, de fecha 15 de noviembre 2018, Requisitos y Metodología de Inscripción y Precalificación ante el Registro General de Adquisiciones del Estado”; ampliando el plazo para la implementación progresiva en el Sistema RGAE de las disposiciones contenidas en dicho Acuerdo.
* Elaborado y propuesto un nuevo chatbot que incluirá un sistema de inteligencia artificial, permitiendo una mejor experiencia del usuario al momento de interactuar y hacer uso de la nueva aplicación.

1. **Sistema de Planificación y Desarrollo Institucional**

* Suscrita y aprobada mediante acuerdo Ministerial y, registrada en los sistemas de SEGEPLAN y Crédito Público, la ampliación de la cooperación técnica no reembolsable del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) denominada “Asistencia Técnica para apoyar al Ministerio de Finanzas Públicas”.
* Suscrita Carta de Entendimiento entre el MINFIN y la Agencia de la Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit GIZ para financiar el proyecto “Buena Gobernanza Financiera para una recuperación verde e inclusiva en el Ministerio de Finanzas Públicas de Guatemala”.
* Elaborados y aprobados los informes de avance físico y financiero (IAFF), del período julio-agosto y septiembre-octubre de 2023 de los proyectos vigentes en el Sistema de Gestión, Ejecución y Análisis de la Cooperación Internacional (SIGEACI). Los informes IAFF fueron entregados a SEGEPLAN, Dirección de Crédito Público y MINEX.
* Implementado el Programa de Capacitación sobre estándares de la norma ISO 9001:2015 e ISO 37001:2016, con un total de sesenta y cinco (65) personas capacitadas involucradas en los procesos del alcance de los Sistemas de Gestión certificados del MINFIN.
* Diseño del sitio y herramientas para la publicación de la propuesta de nuevos procedimientos para la gestión de los servicios del Ministerio, en el marco de la Ley para la Simplificación de Requisitos y Trámites Administrativos.
* Certificado el Sistema de Gestión de Calidad del MINFIN, bajo la norma internacional ISO 9001:2015, confirmado por el ente certificador, contribuyendo a la mejora continua de la eficacia y eficiencia del desempeño de los procesos del Ministerio, cumpliendo con los requisitos de los usuarios y partes interesadas, en el marco de la legislación y normativa aplicable.
* Certificado el Sistema de Gestión Antisoborno del MINFIN, bajo la norma internacional ISO 37001:2016, confirmado por el ente certificador, contribuyendo a la mejora continua de los procesos mediante la aplicación de medidas diseñadas a identificar y evaluar el riesgo, buscando su detección, prevención y los controles para enfrentarlo, en el marco de la legislación aplicable y principios de transparencia.
* Ejecutadas las auditorías de verificación de cumplimiento del Sistema de Gestión de Calidad y Sistema de Gestión Antisoborno, con respecto a los requisitos de la Norma ISO 9001:2015 e ISO 37001:2016.

1. **Fortalecimiento a Fideicomisos**

* Actualización mensual y cuatrimestral del portal web de fideicomisos públicos, con la consolidación de información física y financiera enviada por las Unidades Ejecutoras de Fideicomisos.
* Seguimiento cuatrimestral a la extinción y liquidación de Fideicomisos vencidos bajo la responsabilidad de otras entidades de la administración central.
* Asistencia técnica a representantes de unidades ejecutoras, bancos fiduciarios, entes de control gubernamental y otras dependencias en materia de fideicomisos públicos.
* Elaborados informes cuatrimestrales de la evaluación de las carteras crediticias de fideicomisos públicos reembolsables y mixtos.
* Se dio por finalizado el procedimiento de extinción y/o liquidación de fideicomisos en donde el Ministerio de Finanzas Públicas participe como representante del Estado, como fideicomitente o miembro de los órganos de decisión
* Incorporada normativa al Proyecto de Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2024, la cual habilitará la liquidación de los fideicomisos "Tormenta Tropical STAN" y "Fideicomiso para la Atención de Actividades de Interés Financiero, Económico y Social", entre otros.

**PILAR 4: Estado responsable, transparente y efectivo**

2.1 Gestión de los ingresos

1. **Fortalecimiento al Sistema Catastral y Avalúos**

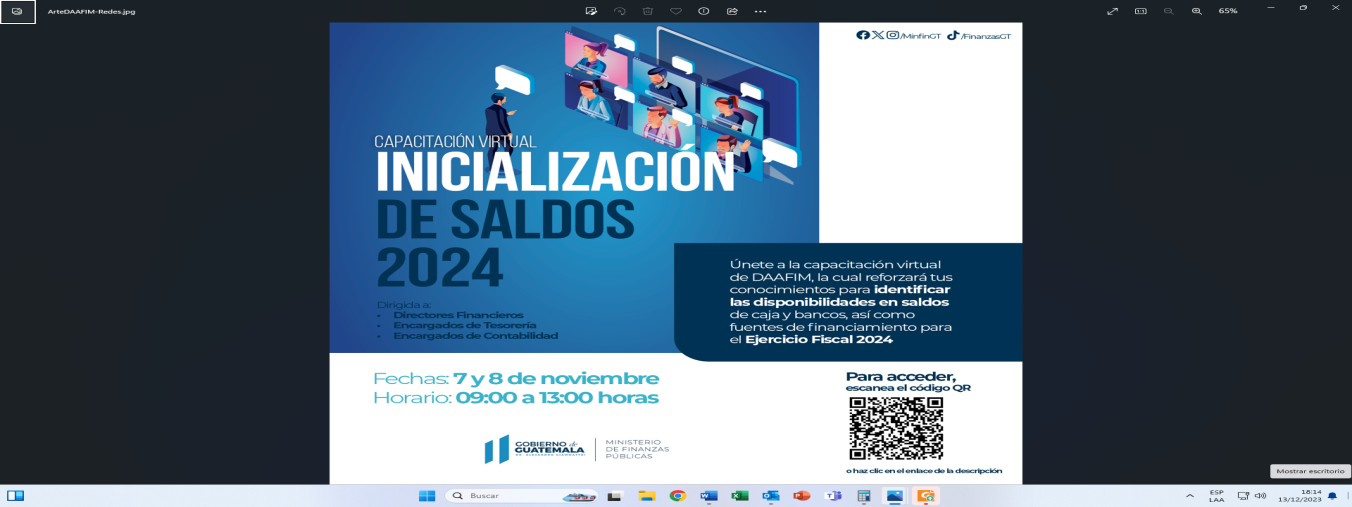
* Se logró recaudar por concepto de Impuesto sobre Herencias, Legados y Donaciones aproximadamente la cantidad de Q 17,452,168.87.
* Dentro del marco de la Ley para la Simplificación de Requisitos y Trámites Administrativos, se implementaron servicios matriculares que pueden solicitarse y obtenerse en línea, y optimizar los tiempos de respuesta de los mismos.
* Fortalecidos los servicios y productos de la DICABI por medio de la Delegación Regional Dicabi Quetzaltenango, en la cual podrá obtenerse la mayoría de servicios y productos que actualmente sólo podía realizarse en las oficinas centrales de la Ciudad de Guatemala.
* A través de la Embajada de la República de China (Taiwán) se efectuaron intercambios de conocimientos en apoyo a la educación y capacitación del sector público en sus ámbitos de aplicación.
* Realizadas capacitaciones en temas relacionados con la recaudación administración del IUSI, a 94 técnicos de distintas municipales de todo el país. Se coordinó la entrega de información a las municipalidades, correspondiente a 615 expedientes de avalúos aprobados en la DICABI, los cuales tienen un impacto potencial de incremento en la recaudación del IUSI, por Q. 883,901.68.

1. **Programa de Formación Permanente en materia de Transparencia Fiscal**

* El Programa de capacitación se desarrolló en el marco de lo establecido en el Plan Estratégico Institucional y en la Estrategia de Transparencia Fiscal, mediante los eventos de: Código de Ética, Sistema de Gestión Antisoborno, Generalidades de Transparencia Fiscal y Política de Prevención de la Corrupción.
* Realizadas reuniones presenciales y virtuales para dar seguimiento a los foros nacionales e internacionales en los cuales la Dirección de Transparencia Fiscal, tiene representación, entre las que se destacan: Comité Técnico de Gobierno Abierto y en sus respectivas mesas técnicas de trabajo; Iniciativa Global para la Transparencia Fiscal (GIFT); Iniciativa de Transparencia en Infraestructura (CoST) e Índice de Presupuesto Abierto (OBI).

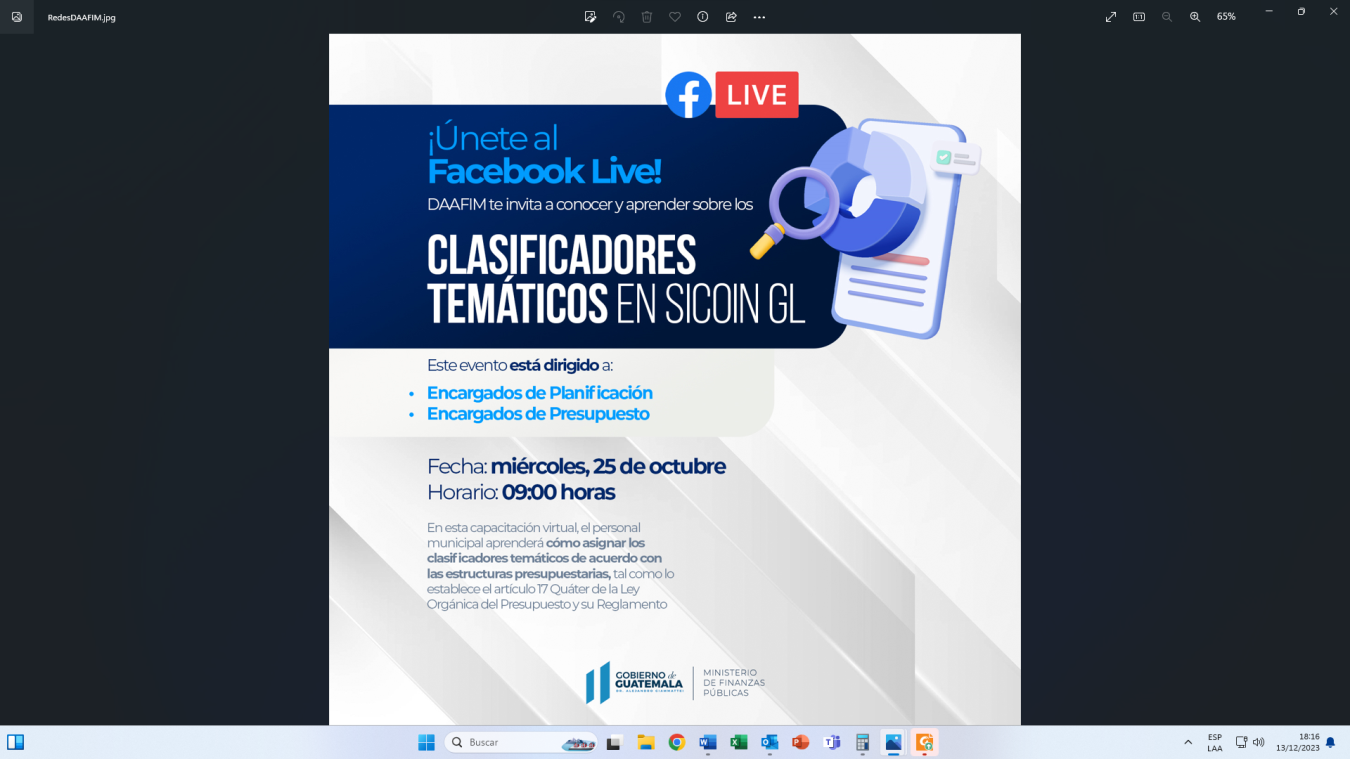
1. **Asistencia técnica a Gobierno Locales**

* Se brindó asistencia técnica a través de la resolución de 4,168 incidencias y casos a las municipalidades, empresas municipales, mancomunidades y entidades de Gobiernos Locales. Los casos atendidos se encuentran relacionados a la operatoria de las herramientas informáticas, consultas de carácter conceptual o informático, por medio de SOPORTE GL, vía telefónica, correo electrónico, mesa de ayuda y en oficinas de atención municipal.
* Realizados 5 eventos de capacitación de acuerdo con necesidades identificadas en los gobiernos locales, lo que permitió capacitar a 988 empleados de las 340 municipalidades del país, en las funcionalidades del Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales -SICOIN GL- y el sistema SERVICIOS GL. Se realizaron las siguientes convocatorias:









* Actualizadas y elaboradas guías de usuario de los sistemas SICOIN GL y SERVICIOS GL, habiéndose elaborado las guías de usuario de los Sistemas Integrados de Administración Financiera -SIAF- vigentes para Gobiernos Locales, las cuales fueron publicadas en el área de Biblioteca Virtual del Portal de Gobiernos Locales <http://portalgl.minfin.gob.gt>. Gestión de Contribuyentes, Módulo de IUSI, Módulo de Agua Potable, Módulo de Ingresos, Módulo de Tesorería y Módulo de Mantenimientos.

2.2 Gestión de los ingresos

1. **Fortalecimiento a la Transparencia Fiscal**

Gobierno abierto

* El Quinto Plan de Acción Nacional de Gobierno Abierto 2021-2023 se conformó por un solo eje transversal denominado “Transparencia en la Gestión Pública y Presupuesto del Estado”, sobre el cual giraron las propuestas de compromisos e hitos consensuados entre las partes, habiendo acordado 12 compromisos y 49 hitos

Sexto Plan de Acción Nacional de Gobierno Abierto 2023-2025

* De acuerdo con las recomendaciones de la Alianza Mundial de Gobierno Abierto, se instruyó para que el Estado de Guatemala diera inicio al proceso de co-creación del Sexto Plan de Acción Nacional de Gobierno Abierto 2023-2025, con la participación de las organizaciones de la sociedad civil, las instituciones implementadoras de compromisos y la rectoría de la Comisión Presidencial de Gobierno Abierto y Electrónico (GAE), se formularon 6 compromisos.
* Fueron elaboradas las plantillas de cada uno de los 6 compromisos y el 31 de agosto de 2023, se efectuó el lanzamiento oficial del Sexto Plan de Acción Nacional de Gobierno Abierto, con vigencia para el período 2023-2025.

Portales de Transparencia

* Durante el tercer cuatrimestre de 2023 se realizaron diferentes proyectos que aportaron con los avances visuales en los portales de transparencia fiscal, especialmente los siguientes: elaboración de reportes de seguimiento, posicionamiento y tráfico web de los diferentes portales de transparencia; y, apoyo en la elaboración de materiales visuales para la DTF: presentaciones para capacitaciones y reuniones, vídeos para exposiciones e imágenes de apoyo para documentos.

Aceptación de los portales

* Las mediciones realizadas respecto de las visitas a los principales portales de Transparencia Presupuestaria, Datos Abiertos y ONG, reportan en conjunto 140,384 visitas acumuladas de enero a noviembre de 2023.

1. **Fortalecimiento al Recurso Humano**

* Como parte del impulso a mejorar el ambiente laboral del MINFIN, durante el tercer cuatrimestre se coordinó y realizó el Taller vivencial de trabajo en equipo de 11 dependencias.
* Con la finalidad de fortalecer las competencias de los colaboradores financistas para el desarrollo de sus funciones, se brindaron 16 cursos, donde se capacitaron 355 mujeres y 135 hombres (490 colaboradores).
* Se brindó bienvenida e inducción a 111 estudiantes de diferentes establecimientos educativos (59 mujeres y 52 hombres), recibiendo estudiantes de las carreras de: Bachillerato con Orientación Científica, Perito Contador con Orientación en Computación, Perito Contador, Perito en Administración de Empresas, Artes Gráficas, Bachillerato en Ciencias y Letras con Orientación en Computación, Secretariado Oficinista, Bachillerato en Ciencias y Letras con Orientación en Diseño Gráfico.
* Fortalecido y apoyado el Grupo Marimbístico del Ministerio, se realizó la adquisición de 12 trajes para los integrantes de la Marimba de Concierto Teclas de Oro.
* Realizado el proceso de licitación para la contratación del Seguro de Vida y Gastos Médicos para trabajadores y extrabajadores del MINFIN, para que la cobertura de la nueva póliza inicie a partir del 1 de febrero del 2024, logrando obtener una póliza con beneficios de cobertura a los ex trabajadores de forma indefinida y el pago de forma mensual; además de mantener el seguro de vida por un monto de Q.50,000.00 quetzales por asegurado.
* El MINFIN con la finalidad de mejorar la salud física y mental de los trabajadores, el estado de ánimo y prevenir enfermedades, durante este cuatrimestre se atendió en la clínica un promedio de 123 personas por semana y se gestionó la compra de una caminadora.
* Con el propósito de proporcionarles a los niños del Jardín Infantil los recursos necesarios para su recreación, se realizaron trabajos de reforzamiento de los juegos en general y aplicación de barniz, como parte del mantenimiento de las áreas que usan.
* Con el propósito de fortalecer las dependencias del MINFIN, se gestionaron 633 acciones de puestos (Creación de puestos 021, Gestión para la creación de puestos 021, Declaración como empleado regular, Confirmación en el cargo y Supresión de puestos 021).
* Actualizados los Manuales de Descripción de Puestos de las veinticinco (25) Dependencias que integran este Ministerio; así como el Manual de Normas, Procesos y Procedimientos y el Manual de Organización y Funciones de la Dirección de Recursos Humanos.
* Realizado el proceso de Evaluación del Desempeño Ordinaria Anual 2023, para 868 colaboradores que ocupan puestos con cargo al renglón presupuestario 011 “Personal Permanente”.
* Implementada la Iniciativa de Espacios Amigos de la Lactancia Materna impulsada por el Ministerio de Trabajo y Previsión Social con el apoyo del Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia en Guatemala -UNICEF-.
* El MINFIN obtuvo el reconocimiento como Entidad Amiga de la Lactancia Materna por ser una institución comprometida con las mujeres trabajadoras, otorgado por MINTRAB y UNICEF.
* Derivado de un análisis sobre el carácter de las actividades realizadas por algunas de las personas que prestaban sus servicios bajo el renglón 029, se fortaleció a las Dependencias del Ministerio a través de la contratación de 92 puestos con cargo al renglón de gasto 021 "Personal supernumerario “.
* Se gestionó ante la Oficina Nacional de Servicio Civil, la publicación de cápsulas informativas en medios Oficiales, sobre los mecanismos implementados para fortalecer la transparencia en los procesos de convocatoria para los puestos del Organismo Ejecutivo.
* Publicación y recepción de expedientes de 32 puestos a través de convocatoria interna y 33 puestos en convocatoria externa, recibiendo 117 solicitudes de participación para ocupar puestos vacantes dentro del Ministerio.

1. **Fortalecimiento a la gestión financiera**

* Se viabilizó la ejecución presupuestaria del Ministerio de Finanzas Públicas por la suma de Q.357,949,011.97, que representa el 99.11% respecto al presupuesto vigente para el Ejercicio Fiscal 2023 que asciende a Q. 361.17 millones de Quetzales.
* En cuanto a Obligaciones del Estado a Cargo del Tesoro se dio cumplimiento al pago de los aportes y demás obligaciones del primer cuatrimestre, por la suma de Q.38,747,889,804.26 que representa la ejecución de 95.35% del presupuesto vigente que asciende a Q.40,638,1112,727.00.
* En cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 78, 129 y 130 del Decreto 54-2022 “Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintitrés”, se atendieron reprogramaciones de obras y modificaciones presupuestarias a favor de los Consejos Departamentales de Desarrollo.

1. **La Comunicación social institucional**

* Conceptualización y creación de línea gráfica de la campaña “Guatemala somos todos, vivamos nuestras tradiciones”; esta campaña fue diseñada con el propósito de fomentar las tradiciones guatemaltecas en las 1,437 personas que conforman la familia financista.
* Conceptualización, creación de la campaña “198 Aniversario del MINFIN”, diseñada con el propósito de celebrar a la familia financista los 198 años de existencia del Ministerio.
* Conceptualización y creación de línea gráfica de la campaña Acción Benéfica, “Unidos para ayudar a quienes más nos necesitan 2023”. Se realizó una precampaña con el objetivo de invitar al personal del ministerio a formar parte del equipo de voluntarios, para iniciar el proceso de recaudación de donaciones.
* Creación e implementación de Chat con comunicadores departamentales. Se creó un grupo en WhatsApp con las personas encargadas de las Gobernaciones Departamentales, a quienes se comparte información relevante del MINFIN.
* Estrategia para la creación de una matriz que permite medir contenido vertical y contenido propio, con el objetivo de evaluar el alcance de los videos testimoniales en formato vertical que se publican diariamente en las redes sociales oficiales del MINFIN.
* Reactivación del boletín institucional. Fue reactivado este boletín con una periodicidad mensual, en el cual se resume información puntual de las finanzas públicas.
* Estrategia de comunicación para la creación de 5 notas de prensa de forma semanal en los Portales. Como parte de la estrategia de comunicación, se trabajó de forma conjunta con la Secretaría de Comunicación Social de la Presidencia.

1. **Fortalecimiento al Sistema Institucional Financiero**

* Elaborado y entregado el Informe de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado, del ejercicio 2023, el cual fue presentado en el plazo constitucional al Congreso de la República y Contraloría General de Cuentas.
* Implementados los módulos de los renglones 011, 021, 022, 029, 031, 041 y subgrupo 18 del Sistema de Nómina, Registro de Servicios Personales, Estudios y/o Servicios Individuales y otros relacionados con el Recurso Humano -GUATENÓMINAS- en 26 entidades Descentralizadas y Autónomas.
* Se dio cumplimiento con la entrega del Informe de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado del ejercicio 2023, al Congreso de la República de Guatemala y Contraloría General de Cuentas. Se puede consultar en el link siguiente:  
  <https://www.minfin.gob.gt/images/archivos/liquidacion/2023/enero-agosto23.pdf>
* Se brindó asesoría en temas presupuestarios y contables a las entidades del sector público no financiero por medio de la Mesa de Ayuda a través del Sistema OTRS (Open Source Ticket Request System), atendiendo más de 1,800 tickets sobre el uso de los sistemas financieros.
* Se publicaron de forma automática los datos mensuales de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos en el Portal de Datos Abiertos del MINFIN.
* Capacitados más de 3,500 usuarios sobre los Sistemas SIAF a usuarios de la Presidencia de la República, Ministerios de Estado, Secretarías y Otras Dependencias del Ejecutivo, entidades Descentralizadas y Autónomas.
* Introducidas mejoras a los sistemas financieros administrados por la Dirección de Contabilidad del Estado que incluyen: La generación de CUR de Nóminas de reversión o negativos para los módulos u opciones de los renglones 021, 029, 031, 035, 036, 081 y Subgrupo 18.
* Actualizados Manuales de Contabilidad Integrada Gubernamental, Descripción de Puestos y el Manual de Organización y Funciones de la Dirección de Contabilidad del Estado.
* Atendidas 571 solicitudes de Clases Pasivas a través del Portal de Atención Virtual del MINFIN.
* Emitidas las Normas para la Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2023, aprobadas a través del Acuerdo Ministerial Número 672-2023 de fecha 22 de noviembre de 2023.
* Creado el reporte en el módulo de Inventarios del SICOIN con filtro de Renglón, el cual es una herramienta para el proceso de reclasificación de la cuenta contable 1232.09.00 Equipo de Cómputo.
* Creado el reporte de Presupuesto Asignado y Vigente, así como el de Vigente y Devengado en SICOIN, para el cumplimiento de la NCG No. 1 “Presentación del Estado de Ejecución Presupuestaria”.
* Registrados en el Sistema de Nómina de Clases Pasivas más de 2,640 acuerdos de autorización de pensiones emitidos por la Oficina Nacional de Servicio Civil, así como la autorización del pago en nóminas mensuales y adicionales.
* Enviados a la Dirección de Asesoría Jurídica más de 145 informes circunstanciados, para el proceso de la presentación de denuncias ante el Ministerio Público.
* Presentadas 42 denuncias relacionadas por cobros indebidos de pensiones ante el Ministerio Público, recuperándose más de 2.2 millones de Quetzales.
* Elaboradas más de 16 nóminas (Mensuales, Adicionales, Vitalicias y el Primer 50% de Aguinaldo) de autorización de pagos a los pensionados de Clases Pasivas.

1. **Acompañamiento a la Deuda Pública**

* Fueron colocados Q 4,442.00 millones de Quetzales por concepto de Bonos del Tesoro, equivalentes al 27.41% de la colocación anual; los recursos obtenidos son utilizados para financiar diversos programas del Gobierno de Guatemala.
* Por servicios de pago de la deuda pública contraída por el Estado de Guatemala, fueron realizadas 607 instrucciones de pago que corresponde al 24.78% de lo programado.

1. **Seguimiento a aspectos de Asesoría Jurídica**

* Emitida Opinión Jurídica sobre el Proyecto de Acuerdo Gubernativo por medio del cual se concedió reformar el Acuerdo Número 5-2023 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Impuesto al Valor Agregado.
* Emitidos dictámenes jurídicos respecto al Proyecto de Acuerdo Gubernativo que contiene la propuesta del nuevo Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación.
* Se conoció el Proyecto de reforma a los artículos 13 y 23 del Acuerdo Gubernativo número 718-98 Reglamento del Sistema de Clasificación de cargos o puestos y remuneraciones de la Policía Nacional Civil.
* Se conoció el amparo No. 2417-2023 of 18 presentado por Aminta Esmeralda Guillen Ruiz contra el Ministerio de Finanzas Públicas por declarar sin lugar recurso de revocatoria en contra de resolución DCE-010-2020, emitida por la Dirección de Contabilidad del Estado del MINFIN.
* Se conoció el amparo No. 4770-2023 of 2 presentado por BNP Paribas Sucursal Panamá contra la Corte Suprema de Justicia por amenaza cierta e inminente y por actitudes omisivas de que no exista la provisión de fondos establecidos como aporte extraordinario al Organismo Judicial.

1. **Seguimiento a aspectos de Asesoría Específica**

* Revisión y análisis de expedientes, documentos, informes y convenios del Despacho Ministerial, previo a firma del Señor Ministro de Finanzas Públicas, manteniendo una línea de transparencia y profesionalismo en cada una de las materias en las que se le asiste.
* Atendidos temas especiales asignados por el Despacho Ministerial a la Dirección de Asesoría Específica para su respectivo estudio, aplicando la normativa y legislación vigente.
* Seguimiento a los resultados del Clima Laboral del Ministerio de Finanzas Públicas. Se coordinaron reuniones para llevar a cabo talleres de integración de los equipos de trabajo de las diferentes dependencias del Ministerio.
* Apoyo en el seguimiento a la implementación del “Espacio Amigo de la Lactancia Materna” dentro de las instalaciones del MINFIN.

1. **Apoyo a la atención del usuario**

* Digitalizados documentos físicos para generar una respuesta rápida ante cualquier solicitud de consulta de documentos; logrando digitalizar el 100% de Acuerdos y Resoluciones Ministeriales del periodo comprendido del año 2010 al 2023.
* Se logra mantener una atención ininterrumpida en la recepción de expedientes oficiales, solicitudes de información pública, así como la orientación vía telefónica y por correo electrónico, brindando un servicio ágil y efectivo a los usuarios.
* Dentro de la gestión administrativa, se logró la viabilidad en los procesos de requisición de personal, solicitando convocatoria a las plazas vacantes dentro de la Secretaría General.

1. **Fortalecimiento al proceso de formación y desarrollo en adquisiciones del Estado**

* Impartido el curso «Adquisiciones Públicas: con base en montos»; en 3 modalidades durante el tercer cuatrimestre, de forma presencial, semipresencial y virtual. La cohorte 9, presencial, finalizó el 13 de octubre, con un total de 133 personas matriculadas. La cohorte 4, semipresencial, finalizó el 6 de octubre, con un total de 211 personas matriculadas.
* Impartidos 4 webinarios durante el tercer cuatrimestre, formando así a 349 personas: 3 ediciones del webinario «Marco normativo de las adquisiciones públicas» (282 personas) y una «Introducción a los módulos del Sistema GUATECOMPRAS (67 personas).
* Impartidos dos nuevos procesos de formación: el Curso «Adquisiciones Públicas: modalidades con base en montos» (15 personas) en modalidad virtual asistida y el curso «Contrataciones del Estado: generalidades para gobiernos locales» (92 personas).
* Se logró por sexto año consecutivo, el Sello de Oficina Verde según los criterios del Estándar de Oficina Verde del Centro Guatemalteco de Producción más Limpia (CGP+L).
* Aprobado el Plan de Evacuación ante la CONRED e implementadas las normas NRD2 dentro de las instalaciones del Ministerio.
* Habilitado el muro perimetral de Corecha zona 6 y fundición de piso de concreto.
* Mantenimiento y reparación del techo de dos garitas de ingreso al MINFIN.
* Habilitada el área para sala de la lactancia materna en el nivel 3, con el objetivo de atender a todas las madres del MINFIN.

# **Consolidado de logros institucionales.**

Entre los principales logros que el MINFIN alcanzó durante el tercer cuatrimestre del año 2023, se describen los siguientes:

**Tabla 13  
MINFIN. CONSOLIDADO DE LOGROS INSTITUCIONALES**

|  |  |
| --- | --- |
| **No.** | **DESCRIPCIÓN** |
| 1 | Proceso de Presupuesto abierto para fortalecer la transparencia y calidad del gasto |
| 2 | Portales de transparencia fiscal del Gobierno de Guatemala se encuentran implementados y en funcionamiento |
| 3 | Fortalecido el funcionamiento del procesamiento electrónico de medios de pago y su interacción con el Sistema |
| 4 | Ampliada la cobertura de la Tarjeta de Compras Institucional -TCI-, como medio de pago en los Fondos Rotativos, para Secretarías y Otras Entidades del Organismo Ejecutivo |
| 5 | Elaborado el Marco Fiscal de Mediano Plazo para el ejercicio fiscal 2024-2027 |

Fuente: Despacho Ministerial, MINFIN Año 2023

# **Estrategia para la mejora de la Ejecución y Calidad del Gasto del Ministerio de Finanzas Públicas.**

El MINFIN en cumplimiento a la literal “b” del artículo 27 del Decreto Número 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2023, comprometido con:

1. La transparencia;
2. Eliminación del gasto superfluo;
3. Con los principios de austeridad y responsabilidad fiscal;
4. Rendición de cuentas y
5. Librea acceso a la información.

Definió una estrategia a nivel interno, con la cual se crea un modelo donde se articulan diferentes elementos y mecanismos que intervienen en la gestión institucional, en dicho modelo se destacan los elementos siguientes:

1. Planificación estratégica, multianual y operativa;
2. Ejecución presupuestaria;
3. Seguimiento y evaluación.

En ese sentido, en el informe de ejecución del Plan Operativo Anual 2023 correspondiente al primer cuatrimestre del presente año y de acuerdo al marco de la ***literal “b” y “del artículo 27 del Decreto Número 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala***, con el objeto de atender las medidas de eliminación del gasto superfluo, relacionado con la ***“Estrategia para la mejora de la ejecución y calidad del gasto del Ministerio de Finanzas Pública***s”, a continuación se muestran las acciones establecidas y los resultados alcanzados durante el cuatrimestre indicado.

1. **Medidas establecidas durante el tercer cuatrimestre de ejecución del POA 2023.**
2. **Medidas de eliminación del gasto superfluo.**
3. Normas establecidas en el Decreto número 54-2022, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal dos mil veintitrés.
4. Implementar acciones encaminadas a la eficiencia energética con la instalación de equipo de ahorro de energía, manejo integral de desechos sólidos, gestión de recursos hídricos, implementación de filtros ecológicos y uso de energías alternativas en la institución, para el cumplimiento de la política ambiental institucional.
5. Priorizar la adquisición de bienes y servicios necesarios para atender las funciones sustantivas de este Ministerio; especialmente las que de forma directa constituyen insumos críticos para la prestación de servicios o cumplimiento de normas jurídicas vigentes.
6. Optimizar el pago de tiempo extraordinario para la mejora de resultados en los procesos institucionales, conforme las prioridades de cada dependencia.
7. Garantizar el pago de los servicios básicos de agua, energía eléctrica, telefonía y laudos arbitrales.
8. Cumplir con el procedimiento de “Mantenimiento y reparación de vehículos automotores” de la Dirección de Asuntos Administrativos; así como optimizar la distribución y consumo de combustible.
9. Emisión de dictámenes de la Dirección de Tecnologías de la Información (DTI) para la adecuada adquisición de equipo de cómputo.
10. Implementación de servicio de fotocopiado integrado, administrado por la Dirección de Tecnologías de la Información (DTI).
11. Observar las normas de contención del gasto emitidas por el ente rector, que se encuentren vigentes.
12. **Resultados de la implementación de las medidas de eliminación del gasto superfluo.** 
    1. **Medida a)**
13. Las normas establecidas en el Decreto número 54-2022 son de observancia general y de acuerdo al modelo de ejecución presupuestaria desconcentrada en este Ministerio, deben ser aplicadas por las unidades ejecutoras según corresponda, su alcance y procedimientos vigentes; las mismas representan un marco normativo macro y no necesariamente implican una contención o limitación del gasto. Por tal motivo, la ejecución presupuestaria institucional atiende las mismas, conforme las regulaciones técnicas y legales aplicables de cada caso en particular.
14. Las normas establecidas en el Oficio Circular número 001-2023 del señor Presidente Constitucional de la Republica de Guatemala, que son de observancia general y deben ser aplicadas a todas las entidades del Sector Publico según corresponda; las mismas representan un marco normativo macro y no necesariamente implican una contención o limitación del gasto.
    1. **Medida b)**
15. Implementar acciones encaminadas a la eficiencia energética con la instalación de equipo de ahorro de energía, manejo integral de desechos sólidos, gestión de recursos hídricos, implementación de filtros ecológicos y uso de energías alternativas en la institución, para el cumplimiento de la política ambiental institucional.

En ese sentido, la Dirección de Asuntos Administrativos ha presentado información donde se visualiza con algunos ejemplos lo siguiente:

**Consumo de energía:**

En cumplimiento a la Política de Gestión Ambiental la Dirección de Asuntos Administrativos mantiene las acciones versadas para la reducción del consumo energético con un enfoque de eficiencia y sostenibilidad siendo éstas las siguientes:

1. Mantenimiento preventivo y correctivo del sistema de automatización de gradas electromecánicas ubicadas en el primer y segundo nivel.
2. Mantenimiento de sensores de movimiento en las luminarias del ducto de gradas internas y sanitarios.
3. Cambio de luminarias alógenas por lámparas LED.
4. Mantenimiento preventivo y correctivo de 6 ascensores públicos 1 montacargas y 1 ascensor privado los cuales cuentan con un sistema de ahorro de energía automático.
5. Mantenimiento al Sistema eléctrico de fuerza e iluminación.

**Manejo integral de desecho sólidos:**

La Dirección de Asuntos Administrativos sostiene la cuantificación y caracterización de los residuos sólidos llevando a cabo las siguientes acciones:

1. Utilización constante por parte del personal de la Institución de los contenedores de reciclaje ubicados en puntos estratégicos del edificio del Ministerio.
2. Recopilación, pesaje, traslado y almacenamiento de desecho de papel de las dependencias de la Institución, para posterior proceso de reciclaje conforme normas y procedimientos vigentes.
3. Extracción de desechos por parte de servicio contratado, los cuales son trasladados al vertedero de zona 3.

**Gestión de recursos hídricos y filtros ecológicos:**

La Dirección de Asuntos Administrativos enfocados en el Eje 6.2 de la Política de Gestión Ambiental reduce costos en relación al gasto de compra de agua purificada en virtud que tiene implementadas acciones para hacer uso de los recursos hídrico:

1. Mantenimiento a los fluxómetros automáticos de los 21 niveles del edificio
2. Remozamiento de los servicios sanitarios sótano 1 del Edificio
3. Mantenimiento de mingitorios secos para evitar el desperdicio de agua.
4. Instalación de un depósito de captación de agua de lluvia, ubicado en el sótano 3.
5. Mantenimiento al sistema de cloración del agua
6. Limpieza y mantenimiento al sistema de purificación de agua (Ecofiltros)
7. Cambio de unidades filtrantes del sistema de purificación de agua (ecofiltros)

**Uso de energía alternativa:**

La modernización de los elevadores tiene como objetivo optimizar los recursos y cumplir con el eje 6.1 de la Política de Gestión Ambiental, en virtud que los mismos generan un sistema de energía Cinética, la cual se utiliza para abastecer de energía eléctrica a los sótanos 1, 2, y 3 del Ministerio en los que se encuentran ubicadas oficinas y talleres de varias dependencias.

* 1. **Medida c)**

Priorizar la adquisición de bienes y servicios necesarios para atender las funciones sustantivas de este Ministerio; especialmente las que de forma directa constituyen insumos críticos para la prestación de servicios o cumplimiento de normas jurídicas vigentes. Sobre este particular, de conformidad a las facultades establecidas para la ejecución presupuestaria en este Ministerio, las unidades ejecutoras se encargan de priorizar los recursos disponibles conforme sus necesidades, planes de trabajo y demás disposiciones aplicables.

* 1. **Medida d)**

Optimizar el pago de tiempo extraordinario para la mejora de resultados en los procesos institucionales, conforme las prioridades de cada dependencia. Tomando en cuenta el modelo desconcentrado de ejecución de los renglones 041 y 042, las unidades ejecutoras del Ministerio de Finanzas Públicas administran la forma en que se aplica esta disposición en cada dependencia, tomando en cuenta las regulaciones pertinentes y las necesidades de cada área de trabajo.

* 1. **Medida e)**

Garantizar el pago de los servicios básicos de agua, energía eléctrica, telefonía y laudos arbitrales. Según el presupuesto disponible, los servicios básicos tuvieron la cobertura presupuestaria respectiva en el ejercicio fiscal 2023, así mismo los casos de sentencias y laudos arbitrales.

En el numeral 3 del Oficio Circular No. 001-2023 de fecha 03 de enero de 2023, emitido por el Despacho Superior del MINFIN, norma que dará prioridad a renglones de gastos en la prestación de servicios, siendo una norma obligatoria para todo el sector público, misma que debe ser atendida por las Unidades Ejecutoras de este ministerio.

Igualmente, en el Oficio Circular No. DF-SAFI-DAF-073-2023 emitido por la Dirección Financiera el 30 de agosto de 2023, que contiene las normas internas de ejecución presupuestaria del tercer cuatrimestre, se enfatizó el cumplimiento de las disposiciones correspondientes para dar prioridad a renglones de gastos críticos, según corresponda.

* 1. **Medida f)**

La Dirección de Asuntos Administrativos en relación al mantenimiento y reparación de vehículos cumple con realizar las acciones conforme lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos y disposiciones vigentes las cuales son de observancia general para cada Unidad Ejecutora, con el objetivo de cumplir con la programación de mantenimiento y reparaciones de la flotilla de vehículos y que los mismos se encuentren en óptimas condiciones lo que tiene como efecto reducción de costos.

En relación al consumo de combustible, la Dirección de Asuntos Administrativos realiza la distribución conforme las necesidades de la Institución y conforme lo establecido con la normativa vigente, siendo el consumo durante el tercer cuatrimestre del presente año, el que se detalla a continuación:

| **Descripción** | **Mes** | **Cantidad Mensual** |
| --- | --- | --- |
| Consumo de combustible Mensual | Septiembre | Q 39,600.00 |
| Consumo de combustible por comisiones | Q 2,250.00 |
| Consumo de combustible Mensual | Octubre | Q 35,500.00 |
| Consumo de combustible por comisiones | - |
| Consumo de combustible Mensual | Noviembre | Q 32,150.00 |
| Consumo de combustible por comisiones | Q 2,800.00 |
| Consumo de combustible Mensual | Diciembre | Q 31,750.00 |
| Consumo de combustible por comisiones | Q 700.00 |
|  | **Total** | **Q 144,750.00** |

* 1. **Medida g)**

Emisión de dictámenes de la Dirección de Tecnologías de la Información (DTI) para la adecuada adquisición de equipo de cómputo.

La Dirección de Tecnologías de la Información continúa realizando dictámenes técnicos previo a la adquisición del Equipo de Cómputo, con el fin de contar con la tecnología adecuada para que las unidades ejecutoras realicen las actividades conforme lo establece el Acuerdo Gubernativo 112-2018 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Finanzas Públicas; para el efecto se han emitido los dictámenes siguientes:

|  |  |
| --- | --- |
| **Mes** | **Cantidad** |
| Septiembre | 22 |
| Octubre | 9 |
| Noviembre | 10 |
| Diciembre | 2 |
| **TOTAL** | **43** |

* 1. **Medida h)**

Implementación de servicio de fotocopiado integrado, administrado por Dirección de Tecnologías de la Información (DTI).

1. Dependencias que cuentan con centros de impresión:

31 Dependencias del Ministerio de Finanzas Públicas, incluyendo el Taller Nacional de Grabados en Acero en Zona 8.

02 Delegaciones de la Contraloría General de Cuentas.

1. Cantidad de centros de impresión:

66 multifuncionales.

04 impresoras.

1. Observaciones generales:

El servicio contratado abarca el período de diciembre 2021 a noviembre 2023. Para el mes de diciembre se realizó una compra directa para el arrendamiento del servicio de impresión.

En el cuadro siguiente, se presentan los proyectos en ejecución que cada dependencia programó en sus respectivos planes operativos y que atienden la estrategia para la mejora de la ejecución y calidad del gasto del MINFIN.

**Tabla 14**

**MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS**

**LISTADO DE PROYECTOS EN EL MARCO DE LA ESTRATEGIA SEGÚN ARTÍCULO 21 DEL DECRETO 54-2022 DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA**

**TERCER CUATRIMESTRE 2023**

| **No.** | **NOMBRE DEL PROYECTO** | **Estatus** |
| --- | --- | --- |
|  | Gobernanza de la página Web del MINFIN | Finalizado |
|  | Banca Muni, Portal de Gobiernos Locales | Finalizado |
|  | Módulo de Cobro de Energía Eléctrica Municipal (Fase 2) | En ejecución |
|  | Sincronización de los sistemas SICOIN GL y SIPLAN GL | Finalizado |
|  | Sistema Informático de Gestión Integral de la Dicabi -SIGIDICABI- | En ejecución |
|  | Certificación de Matrícula Fiscal Electrónica | Finalizado |
|  | Certificación de Carencia de Bienes Inmuebles electrónica | Finalizado |
|  | Sistema Interno de Registro de Bienes Inmuebles del Estado -SIRBIE- | En ejecución |
|  | Incorporación de Catálogo de Especialidades CIIU V4 | En ejecución |
|  | Generación Automática de Actas de Negociación | En ejecución |
|  | Administración del Fondo Rotativo Institucional utilizando Tarjeta de Compras Institucional -TCI- | En ejecución |
|  | Liquidación de pagos a través de transferencias | En ejecución |
|  | Incorporar pagos al exterior a los sistemas SICOIN-LBTR | En ejecución |
|  | Modernización del Taller Nacional de Grabados en Acero | En ejecución |

FUENTE: DIPLANDI 2023.

**ANEXOS**

**ANEXO No. 1**

MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS PLAN OPERATIVO ANUAL –POA- 2023 METAS FÍSICAS TERCER CUATRIMESTRE 2023

**ANEXO No. 2**

MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS PLAN OPERATIVO ANUAL –POA- 2023, EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIONES DE APOYO Y SUSTANTIVAS, TERCER CUATRIMESTRE 2023 (Qs).

**ANEXO No. 3**

MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS PLAN OPERATIVO ANUAL –POA- 2023, EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA A NIVEL DE RENGLÓN PRESUPUESTARIO (Qs), TERCER CUATRIMESTRE 2023.

**ANEXO 4**

MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS, MATRIZ DE MONITOREO Y SEGUIMIENTO AL PLAN OPERATIVO ANUAL –POA- 2023. A NIVEL DE PRODUCTOS, SUBPRODUCTOS Y ACCIONES. TERCER CUATRIMESTRE 2023.

# **ANEXO No. 1**

**MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS**

**PLAN OPERATIVO ANUAL –POA- 2023**

**METAS FÍSICAS TERCER CUATRIMESTRE 2023.**

| ***Descripción de Meta*** | ***Unidad de Medida*** | ***Vigente*** | ***3er. Cuatrimestre*** | ***Ejecución Acumulada*** | ***% de ejecución Acumulada*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Descripción*** |
| ***DIRECCIÓN DE CATASTRO Y AVALÚO DE BIENES INMUEBLES*** | | | | | |
| ***Registro y valores actualizados de bienes inmuebles*** | ***Registro*** | ***257,032*** | ***81,442*** | ***256,768*** | ***99.90*** |
| *Registro y valores actualizados de bienes inmuebles* | *Registro* | *257,032* | *81,442* | ***256,768*** | ***99.90*** |
| ***DIRECCIÓN DE BIENES DEL ESTADO*** | | | | | |
| ***Registro del patrimonio mueble e inmueble*** | ***Documento*** | ***4,695*** | ***1,535*** | ***4,695*** | ***100.00*** |
| *Legalización de bienes muebles* | *Documento* | *2,250* | *735* | ***2,250*** | ***100.00*** |
| *Actualización de bienes inmuebles* | *Documento* | *2,445* | *800* | ***2,445*** | ***100.00*** |
| ***DIRECCIÓN TÉCNICA DEL PRESUPUESTO*** | | | | | |
| ***Proyecto de presupuesto general de ingresos y egresos del Estado*** | ***Documento*** | ***32*** | ***32*** | ***32*** | ***100.00*** |
| *Proyecto de Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado* | *Documento* | *32* | *32* | ***32*** | ***100.00*** |
| *Funcionarios Y Empleados Públicos Capacitados En Gestión Por Resultados* | *Persona* | *8,330* | *597* | ***7604*** | ***91.28*** |
| *Insumos registrados en el Catálogo.* | *Registro* | *15,150* | *3,711* | *10,895* | *71.91* |
| ***Diseño Conceptual Para La Mejora Continua Del Sistema Integrado de Administración Financiera*** | ***Documento*** | ***1*** | ***0*** | ***0*** | ***0.00*** |
| *Diseño Conceptual Para la Mejora Continua del Sistema Integrado de Administración Financiera* | *Documento* | *1* | *0* | ***0*** | ***0.00*** |
| ***DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD DEL ESTADO*** | | | | | |
| ***Informe de Liquidación anual del presupuesto general de ingresos y egresos y cierre contable*** | ***Documento*** | ***1*** | ***0*** | ***1*** | ***100.00*** |
| *Informe de Liquidación anual del presupuesto general de ingresos y egresos y cierre contable* | *Documento* | *1* | *0* | ***1*** | ***100.00*** |
| ***TESORERIA NACIONAL*** | | | | | |
| ***Pago de obligaciones del Estado*** | ***Documento*** | ***753,000*** | ***138,242*** | ***753,000*** | ***100.00*** |
| *Pago de obligaciones del Estado* | *Documento* | *753,000* | *138,242* | ***753,000*** | ***100.00*** |
| ***DIRECCIÓN DE CRÉDITO PÚBLICO*** | | | | | |
| ***Operaciones de Crédito Público*** | ***Documento*** | ***2,455*** | ***607*** | ***2,059*** | ***83.87*** |
| *Préstamos aprobados por el Congreso de la República, con gestión finalizada* | *Documento* | *5* | *0* | ***0*** | ***0.00*** |
| *Financiamiento Bonificado, aprobado por el Congreso de la República, con gestión finalizada (millones de quetzales)* | *Unidad  Monetaria* | *16,207.00* | *4,442.00* | ***13,214*** | ***81.53*** |
| *Instrucciones de Pago de Servicios de Deuda* | *Documento* | *2,450* | *607* | ***2,059*** | ***84.04*** |
| ***DIRECCIÓN GENERAL DE ADQUISICIONES DEL ESTADO*** | | | | | |
| ***Personas atendidas en materia de contrataciones públicas*** | ***Persona*** | ***15,723*** | ***3,347*** | ***14,516*** | ***92.32*** |
| *Personas capacitadas en materia de contrataciones públicas* | *Persona* | *15,723* | *3,347* | ***14,516*** | ***92.32*** |
| *Bienes y servicios registrados al portafolio de productos de Contrato abierto* | *Documento* | *1* | *1* | ***1*** | ***100.00*** |
| *Diseño Conceptual para la Mejora Continua Del Sistema De Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Guatecompras-* | *Documento* | *7.00* | *0.00* | *6.00* | ***85.71*** |
| ***REGISTRO GENERAL DE ADQUISICIONES DEL ESTADO*** | | | | | |
| ***Proveedores Inscritos Y Precalificados En El Registro General De  Adquisiciones Del Estado*** | ***Persona*** | ***165,600*** | ***14,788*** | ***98,385*** | ***59.41*** |
| *Proveedores Inscritos En El Registro General De Adquisiciones Del Estado* | *Persona* | *40,312* | *12,892* | ***23,923*** | ***59.34*** |
| *Proveedores Precalificados En El Registro General De Adquisiciones  Del Estado* | *Persona* | *7,119* | *771* | ***2,392*** | ***33.60*** |
| *Proveedores Del Estado Con Modificación Y/O Actualización En Su Asiento Registral* | *Persona* | *118,169* | *4,555* | ***72,070*** | ***60.99*** |
| ***DIRECCIÓN DE FIDEICOMISOS*** | | | | | |
| ***Informe de fideicomisos*** | ***Documento*** | ***15*** | ***5*** | ***15*** | ***100.00*** |
| *Informe de fideicomisos* | *Documento* | *15* | *5* | ***15*** | ***100.00*** |
| ***DIRECCIÓN DE ASISTENCIA A LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MUNICIPAL*** | | | | | |
| ***Municipalidades implementadas con enfoque de presupuesto por resultados*** | ***Entidad*** | ***20*** | ***20*** | ***20*** | ***100.00*** |
| *Municipalidades implementadas con enfoque de presupuesto por resultados* | *Entidad* | ***20*** | *20* | ***20*** | ***100.00*** |
| ***Personal de municipalidades con capacitación y asesoría técnica*** | ***Persona*** | ***16,000*** | ***3,468*** | ***12,837*** | ***80.23*** |
| *Personal de municipalidades con capacitación y asesoría técnica* | *Persona* | *16,000* | *3,468* | ***12,837*** | ***80.23*** |
| ***DIRECCIÓN DE TRANSPARENCIA FISCAL*** | | | | | |
| ***Documentos de Seguimiento y Evaluación de la Implementación de la Estrategia y Cumplimiento de la Aplicación de Estándares y Compromisos de la Política de Transparencia Fiscal*** | ***Documento*** | ***364*** | ***120*** | ***364*** | ***100.00*** |
| *Documentos de avance de la Estrategia de Implementación de la  Política de Transparencia Fiscal* | *Documento* | *346* | *115* | ***346*** | ***100.00*** |
| *Documentos de Aplicación de los Estándares, Iniciativas y Compromisos en Materia de Transparencia Fiscal* | *Documento* | *18* | *2* | ***18*** | ***100.00*** |
| ***DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y POLÍTICA FISCAL*** | | | | | |
| ***Formulación y seguimiento de la Política Fiscal*** | ***Documento*** | ***57*** | ***20*** | ***57*** | ***100.00*** |
| *Formulación y seguimiento de la Política Fiscal* | *Documento* | *12* | *4* | ***12*** | ***100.00*** |
| *Informes Para el Fortalecimiento de los Estándares de la OCDE (PAI)* | *Documento* | *18* | *2* | ***18*** | ***100.00*** |
| *Informes de Implementación de Recomendaciones del Fondo Monetario Internacional -FMI- (PAI)* | *Documento* | *13* | *2* | ***13*** | ***100.00*** |
| *Informes del Plan de Fortalecimiento de SAT (PAI)* | *Documento* | *14* | *2* | ***14*** | ***100.00*** |
| ***TALLER NACIONAL DE GRABADOS EN ACERO*** | | | | | |
| ***Dirección y coordinación*** | ***Documento*** | ***12*** | ***4*** | ***12*** | ***100.00*** |
| *Dirección y coordinación* | *Documento* | *12* | *4* | ***12*** | ***100.00*** |
| ***Especies fiscales, formularios varios e impresiones*** | ***Documento*** | ***38,000,000*** | ***13,638,347*** | ***38,000,000*** | ***100.00*** |
| *Especies valorizadas impresas para el sector público y colegio de profesionales* | *Documento* | *35,100,000* | *12,633,400* | ***35,100,000*** | ***100.00*** |
| *Formularios varios impresos para el sector público y entidades no lucrativas* | *Documento* | *2,900,000* | *1,004,947* | ***2,900,000*** | ***100.00*** |
| ***AUDITORIA INTERNA*** | | | | | |
| ***Informes de Auditoria elaborados*** | ***Documento*** | ***12*** | ***4*** | ***12*** | ***100.00*** |
| *Informes de Auditoria elaborados* | *Documento* | *12* | *4* | ***12*** | ***100.00*** |
| ***DESPACHO*** | | | | | |
| ***Dirección y control*** | ***Documento*** | ***1*** | ***1*** | ***1*** | ***100.00*** |
| *Dirección y control* | *Documento* | *1* | *1* | ***1*** | ***100.00*** |
| ***COMUNICACIÓN SOCIAL*** | | | | | |
| ***Divulgación de información*** | ***Documento*** | ***12*** | ***4*** | ***12*** | ***100.00*** |
| *Divulgación de información* | *Documento* | *12* | *4* | ***12*** | ***100.00*** |
| ***ASESORÍA JURÍDICA*** | | | | | |
| ***Documentos legales emitidos*** | ***Documento*** | ***12*** | ***4*** | ***12*** | ***100.00*** |
| *Documentos legales emitidos* | *Documento* | *12* | *3* | ***11*** | ***91.67*** |
| ***TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN*** | | | | | |
| ***Administración, Desarrollo y mantenimiento de los Sistemas de Información y Telecomunicaciones*** | ***Documento*** | ***24*** | ***8*** | ***24*** | ***100.00*** |
| *Desarrollo, implementación, administración y soporte de los sistemas de información* | *Documento* | *12* | *4* | ***12*** | ***100.00*** |
| *Administración de la Infraestructura Tecnológica y soporte técnico informático a usuarios* | *Documento* | *12* | *4* | ***12*** | ***100.00*** |
| ***ADMINISTRATIVO*** | | | | | |
| ***Gestiones Administrativas*** | ***Documento*** | ***36*** | ***12*** | ***36*** | ***100.00*** |
| *Dotación de bienes y servicios* | *Documento* | *12* | *4* | ***12*** | ***100.00*** |
| *Servicios de Infraestructura, Mantenimiento y Operaciones* | *Documento* | *12* | *4* | ***12*** | ***100.00*** |
| *Servicios de Seguridad* | *Documento* | *12* | *4* | ***12*** | ***100.00*** |
| ***RECURSOS HUMANOS*** | | | | | |
| ***Gestión de recurso humano*** | ***Documento*** | ***12*** | *4* | ***12*** | ***100.00*** |
| *Gestión de recurso humano* | *Documento* | *12* | *4* | ***12*** | ***100.00*** |
| ***SECRETARIA GENERAL*** | | | | | |
| ***Expedientes con gestión finalizada*** | ***Documento*** | ***12*** | ***4*** | ***12*** | ***100.00*** |
| *Expedientes con gestión finalizada* | *Documento* | *12* | *3* | ***11*** | ***91.67*** |
| ***PLANIFICACIÓN*** | | | | | |
| ***Instrumentos de planificación elaborados*** | ***Documento*** | ***24*** | ***8*** | ***24*** | ***100.00*** |
| *Instrumentos de planificación elaborados* | *Documento* | *12* | *4* | ***12*** | ***100.00*** |
| *Apoyo a la Modernización del Ministerio de Finanzas Públicas* | *Documento* | *12* | *4* | ***12*** | ***100.00*** |
| ***FINANCIERO 205*** | | | | | |
| ***Gestión de servicios financieros*** | ***Documento*** | ***6*** | ***2*** | ***6*** | ***100.00*** |
| *Gestión de servicios financieros* | *Documento* | *6* | *2* | ***6*** | ***100.00*** |
| ***ASESORIA ESPECIFICA*** | | | | | |
| ***Estudios e informes técnicos de programas y proyectos de apoyo ministerial*** | ***Documento*** | ***2*** | ***1*** | ***2*** | ***100.00*** |
| *Estudios e informes técnicos de programas y proyectos de apoyo ministerial* | *Documento* | *2* | *1* | ***2*** | ***100.00*** |
| ***FINANCIERO 201*** | | | | | |
| ***Gestión de servicios financieros*** | ***Documento*** | ***6*** | ***2*** | ***6*** | ***100.00*** |
| *Gestión de servicios financieros* | *Documento* | *6* | *2* | ***6*** | ***100.00*** |
| ***FORMACIÓN Y DESARROLLO PROFESIONAL EN ADQUISICIONES DEL ESTADO*** | | | | | |
| ***Personas Formadas en Materia de Adquisiciones del Estado*** | ***Persona*** | ***2,500*** | ***800*** | ***2500*** | ***100.00*** |
| *Personas Formadas en Materia de Adquisiciones del Estado* | *Persona* | *2,500* | ***800*** | ***2500*** | ***100.00*** |

# **ANEXO No. 2**

**MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS**

**PLAN OPERATIVO ANUAL –POA- 2023,**

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIONES DE APOYO Y SUSTANTIVAS,**

**TERCER CUATRIMESTRE 2023 (Qs).**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dirección** | | **Presupuesto Vigente** | **3ER  CUATRIMESTRE** | **Ejecución Acumulada** | **% Ejecución Acumulada** |
| ***DIRECCIONES DE APOYO*** | | | | | |
| 1 | Despacho Superior | **7,800,367.00** | 2,473,056.28 | 7,795,640.30 | 99.94 |
| 2 | Secretaria General | **3,538,331.00** | 1,353,685.26 | 3,537,662.88 | 99.98 |
| 3 | Asesoría Jurídica | **11,791,583.00** | 3,923,675.58 | 11,788,561.03 | 99.97 |
| 4 | Auditoría Interna | **9,686,267.00** | 3,366,630.36 | 9,682,011.58 | 99.96 |
| 5 | Financiera | **23,499,804.00** | 6,128,276.66 | 23,487,678.01 | 99.95 |
| 6 | Tecnologías de la Información | **41,557,739.00** | 19,716,547.02 | 41,426,336.28 | 99.68 |
| 7 | Recursos Humanos | **39,177,944.00** | 12,070,201.61 | 38,525,003.49 | 98.33 |
| 8 | Asuntos Administrativos | **42,125,319.00** | 15,387,398.16 | 41,583,256.78 | 98.71 |
| 9 | Comunicación Social | **5,584,212.00** | 1,897,108.33 | 5,459,059.88 | 97.76 |
| 10 | Planificación y Desarrollo Institucional | **4,553,651.00** | 1,607,282.03 | 4,531,985.51 | 99.52 |
| 11 | Asesoría Especifica | **1,691,552.00** | 573,408.62 | 1,667,835.84 | 98.60 |
| **Subtotal** | | **191,006,769.00** | **68,497,269.91** | **189,485,031.58** | **99.20** |
|  | | |  |  |  |
| ***DIRECCIONES SUSTANTIVAS*** | | | | | |
| 1 | Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles | **17,236,855.00** | 6,390,389.69 | 17,230,324.27 | 99.96 |
| 2 | Bienes del Estado | **12,016,511.00** | 4,484,966.06 | 11,771,335.86 | 97.96 |
| 3 | Análisis y Política Fiscal | **4,708,437.00** | 1,612,800.68 | 4,704,999.95 | 99.93 |
| 4 | Dirección Técnica del Presupuesto | **20,272,016.00** | 7,473,838.96 | 20,245,019.58 | 99.87 |
| 5 | Crédito Público | **24,325,638.00** | 9,723,033.53 | 23,881,662.40 | 98.17 |
| 6 | Contabilidad del Estado | **18,977,294.00** | 7,244,241.54 | 18,948,676.62 | 99.85 |
| 7 | Tesorería Nacional | **10,060,921.00** | 3,425,898.58 | 10,032,591.87 | 99.72 |
| 8 | Fideicomisos | **2,902,509.00** | 898,318.08 | 2,888,680.09 | 99.52 |
| 9 | Dirección General de Adquisiciones del Estado | **8,601,540.00** | 2,895,174.78 | 8,503,693.39 | 98.86 |
| 10 | Registro General de Adquisiciones del Estado | **12,740,361.00** | 5,549,495.46 | 12,270,227.87 | 96.31 |
| 11 | Trasparencia Fiscal | **4,606,012.00** | 1,613,995.77 | 4,604,784.25 | 99.97 |
| 12 | Formación y Desarrollo Profesional en Adquisiciones del Estado | **4,573,421.00** | 1,655,043.38 | 4,562,372.22 | 99.76 |
| 13 | Asistencia a la Administración Financiera Municipal | **8,673,521.00** | 2,927,425.11 | 8,668,133.87 | 99.94 |
| 14 | Taller Nacional de Grabados en Acero | **20,471,547.00** | 6,568,981.49 | 20,151,478.15 | 98.44 |
| **Subtotal** | | **170,166,583.00** | **62,463,603.11** | **168,463,980.39** | **99.00** |

*Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-; Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional, Ministerio de Finanzas Públicas 2023*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dirección** | **VIGENTE** | **3ER. CUATRIMESTRE** | **EJECUCION ACUMULADA** | **% Ejecución Acumulada** |
| **Direcciones de Apoyo** | **191,006,769.00** | 68,497,269.91 | 189,485,031.58 | 99.20 |
| **Direcciones Sustantivas** | **170,166,583.00** | 62,463,603.11 | 168,463,980.39 | 99.00 |
| **Total** | **361,173,352.00** | **130,960,873.02** | **357,949,011.97** | **99.11** |

*Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-; Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional, Ministerio de Finanzas Públicas 2023*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dirección** | **VIGENTE** | **3ER. CUATRIMESTRE** | **EJECUCION ACUMULADA** | **% Ejecución Acumulada** |
| **Direcciones de Apoyo** | **191,006,769.00** | 68,497,269.91 | 189,485,031.58 | 99.20 |
| **Direcciones Sustantivas** | **170,166,583.00** | 62,463,603.11 | 168,463,980.39 | 99.00 |
| **Total** | **361,173,352.00** | **130,960,873.02** | **357,949,011.97** | **99.11** |

# **ANEXO No. 3**

**MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS**

**PLAN OPERATIVO ANUAL –POA- 2023,**

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA A NIVEL DE RENGLÓN PRESUPUESTARIO (Qs),**

**TERCER CUATRIMESTRE 2023.**

| **Renglón** | **Descripción** | **Vigente** | **Ejecutado 3er Cuatrimestre** | **Ejecución Acumulada** | **% Ejecución Acumulada** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **011** | Personal permanente | 43,503,704.00 | 14,843,992.77 | ***43,490,736.80*** | ***99.97*** |
| **012** | Complemento personal al salario del personal permanente | 32,427,071.00 | 11,189,113.84 | ***32,417,645.09*** | ***99.97*** |
| **013** | Complemento por antigüedad al personal permanente | 169,680.00 | 54,625.07 | ***169,674.59*** | ***100.00*** |
| **014** | Complemento por calidad profesional al personal permanente | 1,972,650.00 | 681,334.53 | ***1,972,110.44*** | ***99.97*** |
| **015** | Complementos específicos al personal permanente | 62,379,247.00 | 23,550,186.15 | ***62,355,727.86*** | ***99.96*** |
| **021** | Personal supernumerario | 23,654,164.00 | 10,941,146.61 | ***23,541,319.38*** | ***99.52*** |
| **022** | Personal por contrato | 75,564.00 | 25,188.00 | ***75,564.00*** | ***100.00*** |
| **024** | Complemento personal al salario del personal temporal | 51,210.00 | 17,070.00 | ***51,210.00*** | ***100.00*** |
| **026** | Complemento por calidad profesional al personal temporal | 470,216.00 | 202,360.88 | ***464,372.17*** | ***98.76*** |
| **027** | Complementos específicos al personal temporal | 8,262,359.00 | 3,902,947.57 | ***8,224,115.59*** | ***99.54*** |
| **029** | Otras remuneraciones de personal temporal | 40,016,752.00 | 9,918,166.74 | ***40,015,111.50*** | ***100.00*** |
| **041** | Servicios extraordinarios de personal permanente | 6,864,687.00 | 2,384,745.69 | ***6,838,148.88*** | ***99.61*** |
| **042** | Servicios extraordinarios de personal temporal | 841,117.00 | 439,313.17 | ***834,793.58*** | ***99.25*** |
| **063** | Gastos de representación en el interior | 5,935,280.00 | 1,944,721.39 | ***5,926,307.07*** | ***99.85*** |
| **071** | Aguinaldo | 13,177,514.00 | 7,980,067.36 | ***13,118,441.20*** | ***99.55*** |
| **072** | Bonificación anual (bono 14) | 12,936,617.00 | 1,705,367.68 | ***12,883,287.09*** | ***99.59*** |
| **073** | Bono vacacional | 222,664.00 | 216,062.20 | ***220,961.44*** | ***99.24*** |
| **111** | Energía eléctrica | 3,968,911.00 | 1,272,150.20 | ***3,830,565.26*** | ***96.51*** |
| **112** | Agua | 471,020.00 | 130,605.74 | ***410,366.87*** | ***87.12*** |
| **113** | Telefonía | 1,628,519.00 | 534,136.81 | ***1,543,197.40*** | ***94.76*** |
| **114** | Correos y telégrafos | 87,511.00 | 51,108.87 | ***82,328.46*** | ***94.08*** |
| **115** | Extracción de basura y destrucción de desechos sólidos | 77,870.00 | 24,900.00 | ***74,722.50*** | ***95.96*** |
| **116** | Servicios de lavandería | 18,955.00 | 7,445.00 | ***17,240.00*** | ***90.95*** |
| **121** | Divulgación e información | 445,609.00 | 102,700.00 | ***411,277.78*** | ***92.30*** |
| **122** | Impresión, encuadernación y reproducción | 186,394.00 | 98,596.25 | ***177,872.35*** | ***95.43*** |
| **131** | Viáticos en el exterior | 228,573.00 | 38,208.00 | ***228,573.00*** | ***100.00*** |
| **133** | Viáticos en el interior | 469,425.00 | 146,108.00 | ***445,816.22*** | ***94.97*** |
| **136** | Reconocimiento de gastos | 50,381.00 | 11,299.00 | ***48,622.85*** | ***96.51*** |
| **141** | Transporte de personas | 126,556.00 | 51,043.73 | ***125,754.13*** | ***99.37*** |
| **142** | Fletes | 25,855.00 | 17,355.00 | ***22,855.00*** | ***88.40*** |
| **153** | Arrendamiento de máquinas y equipos de oficina | 1,167,180.00 | 407,176.73 | ***1,167,176.73*** | ***100.00*** |
| **158** | Derechos de bienes intangibles | 12,725,423.00 | 9,565,248.94 | ***12,578,720.42*** | ***98.85*** |
| **161** | Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de producción | 73,800.00 | 72,300.00 | ***73,800.00*** | ***100.00*** |
| **162** | Mantenimiento y reparación de equipo de oficina | 6,850.00 | 0.00 | ***670.00*** | ***9.78*** |
| **163** | Mantenimiento y reparación de equipo médico, sanitario y de laboratorio | 1,195.00 | 0.00 | ***495.00*** | ***41.42*** |
| **164** | Mantenimiento y reparación de equipos educacionales y recreativos | 45,000.00 | 45,000.00 | ***45,000.00*** | ***100.00*** |
| **165** | Mantenimiento y reparación de medios de transporte | 638,053.00 | 232,570.21 | ***591,391.70*** | ***92.69*** |
| **166** | Mantenimiento y reparación de equipo para comunicaciones | 6,500.00 | 6,500.00 | ***6,500.00*** | ***100.00*** |
| **168** | Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo | 144,374.00 | 54,918.00 | ***118,492.00*** | ***82.07*** |
| **169** | Mantenimiento y reparación de otras maquinarias y equipos | 459,989.00 | 150,825.00 | ***447,278.00*** | ***97.24*** |
| **171** | Mantenimiento y reparación de edificios | 1,288,449.00 | 297,830.00 | ***1,259,851.00*** | ***97.78*** |
| **174** | Mantenimiento y reparación de instalaciones | 357,288.00 | 131,998.00 | ***357,288.00*** | ***100.00*** |
| **181** | Estudios, investigaciones y proyectos de pre-factibilidad y factibilidad | 4,400,000.00 | 1,944,676.14 | ***4,304,368.14*** | ***97.83*** |
| **182** | Servicios médico-sanitarios | 133,200.00 | 44,400.00 | ***133,200.00*** | ***100.00*** |
| **183** | Servicios jurídicos | 2,727,108.00 | 1,353,821.16 | ***2,697,161.84*** | ***98.90*** |
| **184** | Servicios económicos, financieros, contables y de auditoría | 94,850.00 | 94,850.00 | ***94,850.00*** | ***100.00*** |
| **185** | Servicios de capacitación | 973,182.00 | 399,458.19 | ***964,954.08*** | ***99.15*** |
| **186** | Servicios de informática y sistemas computarizados | 145,745.00 | 122,325.00 | ***131,773.40*** | ***90.41*** |
| **188** | Servicios de ingeniería, arquitectura y supervisión de obras | 24,780.00 | 24,780.00 | ***24,780.00*** | ***100.00*** |
| **189** | Otros estudios y/o servicios | 179,469.00 | 0.00 | ***134,468.84*** | ***74.93*** |
| **191** | Primas y gastos de seguros y fianzas | 6,316,795.00 | 2,064,342.72 | ***6,315,763.48*** | ***99.98*** |
| **194** | Gastos bancarios, comisiones y otros gastos | 20,670,438.00 | 5,624,777.36 | ***20,426,479.14*** | ***98.82*** |
| **195** | Impuestos, derechos y tasas | 79,555.00 | 40,693.15 | ***58,850.67*** | ***73.97*** |
| **196** | Servicios de atención y protocolo | 35,697.00 | 8,833.05 | ***29,444.71*** | ***82.49*** |
| **197** | Servicios de vigilancia | 960,400.00 | 263,200.00 | ***926,800.00*** | ***96.50*** |
| **199** | Otros servicios | 4,993,663.00 | 1,396,495.62 | ***4,777,179.82*** | ***95.66*** |
| **211** | Alimentos para personas | 1,821,740.00 | 768,670.29 | ***1,674,247.89*** | ***91.90*** |
| **214** | Productos agroforestales, madera, corcho y sus manufacturas | 142,288.00 | 80,040.00 | ***142,287.50*** | ***100.00*** |
| **219** | Otros alimentos, productos agroforestales y agropecuarios | 9,940.00 | 9,940.00 | ***9,940.00*** | ***100.00*** |
| **223** | Piedra, arcilla y arena | 732.00 | 0.00 | ***732.00*** | ***100.00*** |
| **231** | Hilados y telas | 2,316.00 | 2,315.50 | ***2,315.50*** | ***99.98*** |
| **232** | Acabados textiles | 118,375.00 | 58,790.72 | ***114,862.72*** | ***97.03*** |
| **233** | Prendas de vestir | 292,983.00 | 197,610.00 | ***254,103.00*** | ***86.73*** |
| **239** | Otros textiles y vestuario | 44,107.00 | 17,805.00 | ***40,502.50*** | ***91.83*** |
| **241** | Papel de escritorio | 1,704,475.00 | 1,150,857.64 | ***1,684,797.07*** | ***98.85*** |
| **242** | Papeles comerciales, cartulinas, cartones y otros | 771,581.00 | 43,002.10 | ***742,344.75*** | ***96.21*** |
| **243** | Productos de papel o cartón | 881,901.00 | 400,973.23 | ***831,009.92*** | ***94.23*** |
| **244** | Productos de artes gráficas | 164,968.00 | 76,047.83 | ***159,119.72*** | ***96.45*** |
| **245** | Libros, revistas y periódicos | 13,995.00 | 8,300.00 | ***12,890.00*** | ***92.10*** |
| **247** | Especies timbradas y valores | 1,763,966.00 | 897,520.00 | ***1,763,526.00*** | ***99.98*** |
| **252** | Artículos de cuero | 2,460.00 | 2,460.00 | ***2,460.00*** | ***100.00*** |
| **253** | Llantas y neumáticos | 45,581.00 | 13,656.40 | ***38,236.44*** | ***83.89*** |
| **254** | Artículos de caucho | 15,293.00 | 1,713.00 | ***10,192.00*** | ***66.64*** |
| **261** | Elementos y compuestos químicos | 103,046.00 | 48,191.50 | ***92,468.55*** | ***89.74*** |
| **262** | Combustibles y lubricantes | 1,232,089.00 | 716,678.12 | ***1,215,218.12*** | ***98.63*** |
| **264** | Insecticidas, fumigantes y similares | 1,134.00 | 1,130.75 | ***1,130.75*** | ***99.71*** |
| **265** | Asfalto y similares | 9,552.00 | 3,582.00 | ***9,552.00*** | ***100.00*** |
| **266** | Productos medicinales y farmacéuticos | 138,485.00 | 45,511.94 | ***129,329.03*** | ***93.39*** |
| **267** | Tintes, pinturas y colorantes | 1,039,784.00 | 406,620.19 | ***1,025,161.45*** | ***98.59*** |
| **268** | Productos plásticos, nylon, vinil y p.v.c. | 611,397.00 | 200,054.40 | ***578,587.21*** | ***94.63*** |
| **269** | Otros productos químicos y conexos | 297,654.00 | 62,362.00 | ***292,608.76*** | ***98.30*** |
| **271** | Productos de arcilla | 80,598.00 | 13,877.00 | ***80,295.00*** | ***99.62*** |
| **272** | Productos de vidrio | 21,280.00 | 180.00 | ***20,960.00*** | ***98.50*** |
| **273** | Productos de loza y porcelana | 33,682.00 | 17,498.00 | ***33,682.00*** | ***100.00*** |
| **274** | Cemento | 15,334.00 | 10,805.00 | ***14,145.00*** | ***92.25*** |
| **275** | Productos de cemento, pómez, asbesto y yeso | 38,701.00 | 17,500.45 | ***38,700.45*** | ***100.00*** |
| **279** | Otros productos de minerales no metálicos | 174,112.00 | 104,236.00 | ***173,188.00*** | ***99.47*** |
| **281** | Productos siderúrgicos | 14,083.00 | 14,060.50 | ***14,060.50*** | ***99.84*** |
| **282** | Productos metalúrgicos no férricos | 18,457.00 | 14,659.00 | ***18,457.00*** | ***100.00*** |
| **283** | Productos de metal y sus aleaciones | 201,247.00 | 76,400.39 | ***168,486.89*** | ***83.72*** |
| **284** | Estructuras metálicas acabadas | 61,694.00 | 36,944.00 | ***61,694.00*** | ***100.00*** |
| **285** | Materiales y equipos diversos | 20,700.00 | 20,700.00 | ***20,700.00*** | ***100.00*** |
| **286** | Herramientas menores | 32,316.00 | 13,022.72 | ***32,301.52*** | ***99.96*** |
| **289** | Otros productos metálicos | 100,285.00 | 48,022.10 | ***98,603.76*** | ***98.32*** |
| **291** | Útiles de oficina | 448,954.00 | 199,223.22 | ***414,727.82*** | ***92.38*** |
| **292** | Productos sanitarios, de limpieza y de uso personal | 381,323.00 | 150,049.34 | ***349,635.98*** | ***91.69*** |
| **293** | Útiles educacionales y culturales | 13,219.00 | 8,944.52 | ***12,607.61*** | ***95.37*** |
| **294** | Útiles deportivos y recreativos | 8,093.00 | 6,375.00 | ***8,092.60*** | ***100.00*** |
| **295** | Útiles menores, suministros e instrumental médico-quirúrgicos, de laboratorio y cuidado de la salud | 34,835.00 | 15,656.60 | ***34,821.60*** | ***99.96*** |
| **296** | Útiles de cocina y comedor | 40,221.00 | 16,474.18 | ***38,622.73*** | ***96.03*** |
| **297** | Materiales, productos y accs. Eléctricos, cableado estructurado de redes informáticas y telefónicas | 426,560.00 | 207,151.60 | ***413,509.43*** | ***96.94*** |
| **298** | Accesorios y repuestos en general | 1,101,376.00 | 308,943.41 | ***1,083,482.96*** | ***98.38*** |
| **299** | Otros materiales y suministros | 131,094.00 | 27,622.80 | ***120,486.18*** | ***91.91*** |
| **321** | Maquinaria y equipo de producción | 3,678,000.00 | 0.00 | ***3,678,000.00*** | ***100.00*** |
| **322** | Mobiliario y equipo de oficina | 893,531.00 | 177,071.92 | ***772,572.47*** | ***86.46*** |
| **323** | Mobiliario y equipo médico-sanitario y de laboratorio | 22,640.00 | 7,340.00 | ***19,980.00*** | ***88.25*** |
| **324** | Equipo educacional, cultural y recreativo | 195,711.00 | 78,034.95 | ***155,837.95*** | ***79.63*** |
| **325** | Equipo de transporte | 1,039,045.00 | 560,099.00 | ***948,244.00*** | ***91.26*** |
| **326** | Equipo para comunicaciones | 239,881.00 | 146,601.00 | ***183,753.00*** | ***76.60*** |
| **328** | Equipo de cómputo | 4,046,645.00 | 2,064,695.32 | ***3,903,123.59*** | ***96.45*** |
| **329** | Otras maquinarias y equipos | 785,075.00 | 456,940.00 | ***746,546.23*** | ***95.09*** |
| **412** | Prestaciones póstumas | 70,723.00 | 0.00 | ***70,722.50*** | ***100.00*** |
| **413** | Indemnizaciones al personal | 10,810,802.00 | 2,233,387.88 | ***10,412,864.99*** | ***96.32*** |
| **415** | Vacaciones pagadas por retiro | 2,657,039.00 | 704,737.00 | ***2,590,375.34*** | ***97.49*** |
| **416** | Becas de estudio en el interior | 109,000.00 | 0.00 | ***109,000.00*** | ***100.00*** |
| **419** | Otras transferencias a personas individuales | 166,894.00 | 89,078.00 | ***160,541.94*** | ***96.19*** |
| **432** | Transferencias a instituciones de salud y asistencia social | 45,000.00 | 13,500.00 | ***45,000.00*** | ***100.00*** |
| **472** | Transferencias a organismos e instituciones internacionales | 192,262.00 | 7,138.15 | ***191,075.80*** | ***99.38*** |
| **473** | Transferencias a organismos regionales | 273,200.00 | 0.00 | ***273,159.92*** | ***99.99*** |
| **913** | Sentencias judiciales | 1,924,840.00 | 1,050,985.84 | ***1,923,874.86*** | ***99.95*** |
| **TOTAL** | | **361,173,352.00** | **130,960,873.02** | **357,949,011.97** | **99.11** |

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-; Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional, Ministerio de Finanzas Públicas 2023

# **ANEXO No. 4**

**MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS,**

**MATRIZ DE MONITOREO Y SEGUIMIENTO AL PLAN OPERATIVO ANUAL –POA- 2023.**

**A NIVEL DE PRODUCTOS, SUBPRODUCTOS Y ACCIONES.**

**TERCER CUATRIMESTRE 2023**



















Fuente: Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional –DIPLANDI- con información del Sistema Informático de Gestión –SIGES- , Ministerio de Finanzas Públicas 2023.

Fuente: Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional –DIPLANDI- con información del Sistema Informático de Gestión –SIGES- , Ministerio de Finanzas Públicas 2023.

1. Guía Conceptual de Planificación y Presupuesto por Resultados para el Sector Público de Guatemala. Gestión por Resultados. Ministerio de Finanzas Públicas (MINFIN) y Secretaria de Planificación y Programación de la Presidencia (Segeplan). Primera edición 2013. Páginas 29 y 30. [↑](#footnote-ref-1)
2. Op-cit. Páginas 30 y 31. [↑](#footnote-ref-2)