



***PLAN OPERATIVO
ANUAL 2015
DEPARTAMENTO
SECUNDARIO
FINANCIERO***

***Responsable: Yanet Marisol Vasquez
de Avalos***

San Salvador, Octubre 2015



INDICE

	Página
I. Introducción	1
II. Objetivo General	2
III. Objetivos Específicos	2
IV. Elaboración de Diagnostico	3-4
V. Elaboración de Matriz de Riesgos	5-6
VI. Elaboración Matriz de Acciones Contingenciales	7
VII. Aprobación	8
VIII. Cronograma	9





I. INTRODUCCION

El Departamento Secundario Financiero es el encargado de difundir y supervisar el cumplimiento de las políticas y normativas referentes al Sistema de Administración Financiera integrado en la Secretaría de Cultura de la Presidencia; así como el de asesorar a las diferentes unidades de la institución en la aplicación de las normas y procedimientos que emita el órgano rector del SAFI, Ministerio de Hacienda, a través de las diferentes áreas que la conforman de Presupuesto, Tesorería, Contabilidad y Fondo de Actividades Especiales.

En ese sentido el presente Plan de Trabajo, se ha elaborado sobre la base de los aspectos legales y disposiciones normativas vigentes, así como del plan quinquenal del Gobierno 2014-2019, el cual contiene objetivos, el cuadro de fortalezas, amenazas, debilidades y oportunidades, la matriz de riesgo, matriz de acciones contingenciales y finalmente el cronograma de trabajo.





II. Objetivo General

Coordinar y ejecutar la gestión financiera, de los recursos aprobados a la Secretaría de Cultura, a través de las áreas de Presupuesto, Tesorería, Contabilidad y Fondo de Actividades Especiales, mediante la realización de las actividades en forma integrada e interrelacionada, en cumplimiento a los aspectos legales y disposiciones normativas vigentes, así como ser el enlace funcional con la Unidad Financiera Institucional de Casa Presidencial (UFI).

III. Objetivos Específicos

- Coordinar y realizar las Actividades relacionadas con la Formulación del Presupuesto Institucional, la administración de los instrumentos de Ejecución Presupuestaria y el Seguimiento y Evaluación de la ejecución Presupuestaria, y el registro de las contrataciones aprobadas que afectaran al presupuesto.
- Realizar las actividades relacionadas con el pago de las Obligaciones Institucionales, mediante la gestión oportuna de los requerimientos de fondos, respectivos; así como el registro de la información relacionada con los mismos, en los Auxiliares de la Aplicación Informática SAFI.
- Efectuar los registros contables directos o automáticos de los hechos económicos que modifiquen la composición de los recursos y obligaciones de la institución, manejar el archivo contable institucional, realizar los cierres contables mensuales y anuales y preparar información financiera en los plazos establecidos en las disposiciones legales y técnicas vigentes.
- Administrar los recursos del Fondo de Actividades Especiales (FAES), derivados de la generación de ingresos, así como la ejecución del gasto relacionados a los mismos y velar por el registro y control de conformidad a los aspectos legales y disposiciones normativas vigentes.
- Ser enlace del Tesoro Institucional de la UFI (presidencia) en el control y seguimientos de Embargos Judiciales, de los empleados de SECULURA.
- Apoyar directa o indirectamente las acciones Estratégicas vinculantes con el Departamento Financiero.





FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<p>F1. Brindar apoyo Técnico del quehacer de la Institución en el área financiera a las diferentes unidades organizativas.</p> <p>F2 Se cuenta con personal con experiencia en las diferentes áreas que la conforman.</p>	<p>D1. La Estructura Presupuestaria actual, no permite la identificación y cuantificación de los gastos que se ejecutan durante el ejercicio financiero fiscal, en una dependencia en específico, requiere controles manuales.</p> <p>D2. Disminución en la captación de los ingreso del Fondo de Actividades Especiales, por concesiones gratuitas u otros factores.</p> <p>D3. El Tarifario Actual del Fondo de Actividades Especiales de la SECULTURA, no responde a la realidad actual de los diferentes espacios de difusión cultural, ya que se aplican en algunos casos de forma discrecional, lo que afecta la recaudación de los ingresos.</p> <p>D4 Existe desconocimiento en la aplicación de la normativa relacionada con los Fondos Circulantes de Monto Fijo por parte de los encargados</p> <p>D5 Reorientación en los recursos asignados en el presupuesto, por la prioridad en los objetivos de los Titulares</p> <p>D6 Falta de controles internos en algunos procesos de áreas especializadas (FAES y PTR).</p>





OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<p>O1 Reforma del Presupuesto a programas con enfoque de resultados, permitirá conocer el costo del programa y subprograma.</p> <p>O2 La aprobación del Ministerio de Hacienda, de propuesta de tarifario modificado.</p> <p>O3 Se dispone de una Normativa relacionada con la gestión financiera emanada por el MH</p> <p>O4 Obtener refuerzos presupuestarios por parte del MH</p>	<p>A1. Limitaciones en la asignación del presupuesto de la SECULTURA.</p> <p>A2 Congelamientos al Presupuesto por Políticas de Gobierno durante la Ejecución del mismo.</p> <p>A3 Cambio de Titulares en un periodo menor a cinco años.</p> <p>A4 Ser observados por parte de los entes contralores en relación a los controles internos del FAES</p>

IV. Matriz de riesgos

Análisis y gestión de riesgos: Con la matriz identificaremos el análisis y gestión de riesgos del Departamento Secundario Financiero Institucional, la cual se desarrolla a continuación:

Matriz de Riesgos

Riesgos	Magnitud de Daño	Probabilidad de Amenaza	Resultado
1. Techo presupuestario, insuficiente para la ejecución de funcionamiento.	4	4	16
2. Poca generación de ingresos FAES, proyectado, por desastres naturales	4	4	16
3. Atraso en la Presentación de propuestas de incentivos Fiscales, por parte de los involucrados	3	3	9
4. Documentos probatorios para el pago, así como el registro de los hechos económicos, no recibidos oportunamente.	4	4	16
5. Asignación de fondos limitados del Ministerio de Hacienda para efectuar pagos oportunamente	3	3	9

La matriz se basa en el método de análisis de riesgo, usando la fórmula del riesgo: probabilidad de amenaza X magnitud de daño = riesgo. Esta toma valores como los siguientes:

- 1 = Insignificante.
- 2 = Baja.
- 3 = Mediana.
- 4 = Alta.

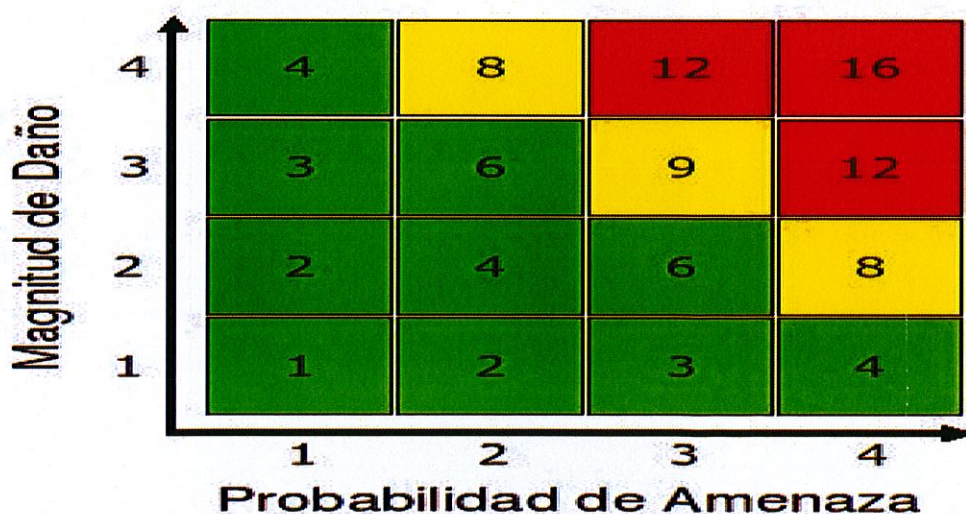
El riesgo es el producto, de la multiplicación de la probabilidad de amenaza por la magnitud de daño se encuentra en tres rangos de diferentes colores:

- Bajo riesgo = 1 al 6 color verde.
- Mediano riesgo = del 8 al 9, color amarillo.
- Alto riesgo = de 12 al 16, color rojo.

A continuación se muestra el gráfico de lectura para la tabla matriz de riesgos, en donde se podrá identificar de acuerdo al rango de los colores el nivel de riesgo: bajo, mediano y alto.

De acuerdo a este resultado podremos elaborar una serie de planes contingenciales con el fin de tener alternativas de solución para el cumplimiento de las metas propuestas o que surjan en el camino.

Y en este caso darle cumplimiento a los artículos 16 y 17 de las Normas Técnicas de Control Interno Específicas de la Presidencia de la República.



V. MATRIZ DE ACCIONES CONTINGENCIALES

RIESGO	ACCIONES CONTINGENCIALES
<ul style="list-style-type: none">• Techo presupuestario, insuficiente para la ejecución de los objetivos Institucionales.• Documentos probatorios para el pago, así como el registro de los hechos económicos, no recibidos oportunamente	<ul style="list-style-type: none">• Monitoreo constante de la Ejecución Presupuestaria.• Seguimiento mensual de los recursos comprometidos y no devengados
<ul style="list-style-type: none">• Baja recaudación en los ingresos del FAE proyectados por desastres naturales y disminución en las visitas a las dependencias, de los colegios privados y público así como del turismo Local y Extranjero.	<ul style="list-style-type: none">• Reclasificación de fuentes de financiamiento de los gastos con cargo al FAE.
<ul style="list-style-type: none">• Atraso en pagos a los proveedores	<ul style="list-style-type: none">• Realizar Gestiones ante el Ministerio Hacienda/Tesorería, afín de lograr programaciones de fondos Oportunamente.
<ul style="list-style-type: none">• No aprobación incentivos Fiscal Por parte del Ministerio de Hacienda y Asamblea Legislativa	<ul style="list-style-type: none">• Informar a titulares de la siguiente iniciativa fiscal



VI. Aprobación

El presente plan, entrará en vigencia a partir de la autorización del Secretario de Cultura de la Presidencia de la República.

Autorizado: _____

Dr. Ramón Rivas

Secretario de Cultura de la Presidencia de la República



Vo.Bo.: _____

Arq. América Hernández de Villatoro

Directora General de Administración Cultural.



Revisado: _____

Lic. Jose Manuel Rivas Zacatares

Departamento de Organización y Planificación.

Formulado y elaborado

Nombre: Lic. Yanet Marisol Vásquez de Avalos

Jefa Departamento Secundario Financiero



Nombre: Lic. Gerardo Meléndez

Técnico de enlace de la unidad

Fecha de autorización: _____

NOV 2015



CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Departamento de Secundario Financiero de la Secretaría de Cultura de la
Presidencia

[illegible]



