



SHCP

SECRETARÍA DE HACIENDA
Y CRÉDITO PÚBLICO

**SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
UNIDAD DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO**

CUENTA PÚBLICA 2020

GUÍA PARA REPORTAR EL AVANCE FINAL RESPECTO DE LAS METAS COMPROMETIDAS EN LOS INDICADORES DE DESEMPEÑO REGISTRADOS EN EL MÓDULO DE CUENTA PÚBLICA DEL PORTAL APLICATIVO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA (PASH)

Febrero de 2021

CUENTA PÚBLICA 2020
GUÍA PARA REPORTAR EL AVANCE FINAL RESPECTO DE LAS METAS COMPROMETIDAS EN LOS
INDICADORES DE DESEMPEÑO REGISTRADOS EN EL MÓDULO DE CUENTA PÚBLICA DEL PORTAL
APLICATIVO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA

1. PROPÓSITO

Que los Ramos Administrativos y Generales de la Administración Pública Federal, las Empresas Productivas del Estado y Entidades que conforman el sector Paraestatal Federal registren, en el Módulo de Cuenta Pública del PASH, la meta alcanzada de los indicadores de desempeño de los Programas presupuestarios (Pp), tanto con Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), como con Ficha de Indicador del Desempeño (FID), correspondiente al ejercicio fiscal 2020.

2. CARACTERÍSTICAS GENERALES DE LA INFORMACIÓN

El reporte del avance final respecto de las metas comprometidas en 2020 de los indicadores de desempeño, registrados en el Módulo Cuenta Pública del PASH, servirá para obtener de este sistema los reportes de Objetivos, Indicadores y Metas de los Pp, que se integrarán en la Cuenta Pública 2020.

De manera adicional al registro del avance final alcanzado de los indicadores de desempeño, se deberá seleccionar en el Módulo de Cuenta Pública del PASH una de las causas generales que justifican el incumplimiento de las metas comprometidas de los indicadores de desempeño.

- La causa general de incumplimiento de las metas de los indicadores, se deberá registrar cuando el Porcentaje de Cumplimiento de la **Meta Alcanzada** respecto de la **Meta Ajustada sea menor al 100 %**. Cuando ello ocurra se deberá seleccionar del campo **Tipo Justificación**, en el apartado de Justificaciones, sólo una de las nueve causas (según corresponda) de acuerdo con las opciones de la siguiente tabla:

CARACTERÍSTICAS DE LAS CAUSAS GENERALES DE INCUMPLIMIENTO DE LA META DEL INDICADOR DE DESEMPEÑO	
CAUSA GENERAL	CARACTERÍSTICA
1. Programación original deficiente.	<p>La causa del incumplimiento en la meta del indicador establecida se debe a deficiencias u omisiones en la programación del Pp, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> Un cálculo deficiente del presupuesto requerido para el logro de objetivos, no haber considerado el presupuesto para la programación de metas, una redistribución del presupuesto aprobado en el Pp o su disminución; Una modificación no anticipada en el entorno macroeconómico interno o externo, o;

CUENTA PÚBLICA 2020
GUÍA PARA REPORTAR EL AVANCE FINAL RESPECTO DE LAS METAS COMPROMETIDAS EN LOS
INDICADORES DE DESEMPEÑO REGISTRADOS EN EL MÓDULO DE CUENTA PÚBLICA DEL PORTAL
APLICATIVO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA

CARACTERÍSTICAS DE LAS CAUSAS GENERALES DE INCUMPLIMIENTO DE LA META DEL INDICADOR DE DESEMPEÑO	
CAUSA GENERAL	CARACTERÍSTICA
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cualquier otra situación o elemento relacionados con la programación original que haya sido definida o formulada de forma inadecuada por la dependencia o entidad.
2. Emergencias provocadas por accidentes, fenómenos naturales adversos y/o riesgos sanitarios.	<p>La causa del incumplimiento en la meta establecida del indicador se debe a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Una transferencia de recursos del Pp a otros Pp, dependencias o entidades para la atención de emergencias, provocadas por accidentes, fenómenos naturales adversos o riesgos sanitarios, adicionales a los recursos del Fondo de Desastres Naturales; ▪ Ocurrencia de accidentes que afectaron la infraestructura y/o equipo de operación como consecuencia de problemas distintos a su falta de mantenimiento regular, sin transferencia de recursos, u; ▪ Ocurrencia de fenómenos naturales, como lluvias, huracanes, ciclones, sequías, sismos, nevadas, entre otros, o también de riesgos sanitarios, de tipo biológico, alimentario, químico, radioactivo, nuclear, etc., sin que lo anterior implique transferencia de recursos.
3. Menor demanda de bienes y servicios.	<p>La causa del incumplimiento en la meta establecida del indicador se debe a una caída de la demanda de los bienes y servicios que ofrece el Pp. Dicha disminución puede ser generada por:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Un cambio en las necesidades o patrones de consumo de los beneficiarios, o; ▪ Surgimiento de nuevas alternativas, ajenas a las instancias gubernamentales que son preferidas por la población beneficiaria.
4. Retrasos en los trámites para el ejercicio presupuestario por parte de la Unidad Responsable (UR).	<p>La causa del incumplimiento en la meta establecida del indicador se debe a una inoportuna o insuficiente realización de trámites por parte de la UR del Pp, tal como:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Retrasos en los procesos de compras o licitaciones; ▪ Incapacidad para hacer cumplir contratos con terceros, o; ▪ Cualquier otra situación de trámites atribuible la UR que genere fallas o retrasos.

CUENTA PÚBLICA 2020
GUÍA PARA REPORTAR EL AVANCE FINAL RESPECTO DE LAS METAS COMPROMETIDAS EN LOS
INDICADORES DE DESEMPEÑO REGISTRADOS EN EL MÓDULO DE CUENTA PÚBLICA DEL PORTAL
APLICATIVO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA

CARACTERÍSTICAS DE LAS CAUSAS GENERALES DE INCUMPLIMIENTO DE LA META DEL INDICADOR DE DESEMPEÑO	
CAUSA GENERAL	CARACTERÍSTICA
5. Incumplimiento o retraso en los trámites para el ejercicio presupuestario por parte de instancias gubernamentales diferentes a la UR.	<p>La causa del incumplimiento en la meta establecida del indicador se debe a una inoportuna o insuficiente realización de trámites por parte de instancias de gobierno ajenas a la UR del Pp, tal como:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Dificultad para llegar a acuerdos; ▪ Problemas de coordinación entre niveles de gobierno, o; ▪ Cualquier otra situación provocada por otras dependencias u órdenes de gobierno.
6. Incumplimiento o inconformidades de proveedores y contratistas, así como por oposición de grupos sociales.	<p>La causa del incumplimiento en la meta establecida del indicador se debe a acciones de personas u organizaciones no gubernamentales cuyas decisiones afectan el logro de los objetivos del Pp, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Incumplimiento o inconformidad por parte de proveedores o contratistas; ▪ Inconformidad u oposición de grupos sociales, o; ▪ Cualquier otra situación que se deba a acciones cometidas por terceros ajenos al gobierno.
7. Modificación de atribuciones institucionales por disposiciones normativas.	<p>La causa del incumplimiento en la meta establecida del indicador se debe al cambio de disposiciones normativas que hayan afectado la capacidad del Pp para lograr los objetivos planteados, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Cambios en las atribuciones institucionales; ▪ Desincorporación o extinción de la UR, o; ▪ Cualquier otra situación que afecte o modifique la normativa aplicable al Pp.
8. Incumplimiento por situaciones normativas extrapresupuestarias ajenas a la UR.	<p>La causa del incumplimiento en la meta establecida del indicador se debe a factores externos de carácter legal o normativo que afectan directamente la capacidad de la UR para el logro de los objetivos, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Retrasos en la autorización o publicación de disposiciones normativas; ▪ Procesos judiciales, demandas o amparos, o;

CUENTA PÚBLICA 2020
GUÍA PARA REPORTAR EL AVANCE FINAL RESPECTO DE LAS METAS COMPROMETIDAS EN LOS
INDICADORES DE DESEMPEÑO REGISTRADOS EN EL MÓDULO DE CUENTA PÚBLICA DEL PORTAL
APLICATIVO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA

CARACTERÍSTICAS DE LAS CAUSAS GENERALES DE INCUMPLIMIENTO DE LA META DEL INDICADOR DE DESEMPEÑO	
CAUSA GENERAL	CARACTERÍSTICA
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cualquier otra situación normativa extrapresupuestaria que retrase la operación del Pp.
9. Otras causas que por su naturaleza no es posible agrupar.	La causa del incumplimiento en la meta establecida del indicador se debe a una combinación de factores señalados en las opciones anteriormente mencionadas o causas distintas que por su naturaleza no es posible agrupar.
<p>Después de seleccionar una de las causas se deberá dar una explicación específica a partir del análisis realizado en torno al incumplimiento de la meta, en los campos de Causa, Efecto y Otros Motivos, dentro del apartado de Justificaciones.</p>	

Además de las nueve causas generales de **incumplimiento**, se consideran dos casos de **sobrecumplimiento** o de **cumplimiento** de la meta, conforme lo siguiente:

Opción 10 “Otras explicaciones a las variaciones, cuando se trate de **resultados por encima del 100 por ciento** de cumplimiento.”: Se seleccionará cuando los **resultados hayan superado la meta ajustada**. En este caso, derivado del análisis respecto de dicho resultado, se deberá incluir la explicación específica de la Causa, Efecto y Otros Motivos, en los campos destinados para ello del apartado “Justificaciones”.

Opción 11 “La meta del indicador de desempeño **fue cumplida**.”: Se utilizará cuando se haya alcanzado la meta ajustada al 100%. En este caso, se puede incluir la Causa, Efecto y Otros Motivos derivado del análisis del cumplimiento de la meta, pero en caso de no considerarlo, solo se debe incluir alguna breve redacción en torno al cumplimiento de la meta.

CUENTA PÚBLICA 2020
GUÍA PARA REPORTAR EL AVANCE FINAL RESPECTO DE LAS METAS COMPROMETIDAS EN LOS
INDICADORES DE DESEMPEÑO REGISTRADOS EN EL MÓDULO DE CUENTA PÚBLICA DEL PORTAL
APLICATIVO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA

Por otro lado, con el fin de calcular el **porcentaje de avance** considerando la diversidad de métodos de cálculo de los indicadores, se tienen previstos seis casos, de acuerdo con los siguientes grupos por tipo de indicador¹:

1. Indicadores con valores absolutos, índices, cocientes, proporciones o porcentajes.

- **Primer caso:** El sentido del indicador es **ascendente**. En este caso la fórmula para calcular el porcentaje de avance es: **$(\text{Alcanzada/Aprobada}) * 100$** y **$(\text{Alcanzada/Ajustada}) * 100$**
- **Segundo caso:** El sentido del indicador es **descendente**. En este caso la fórmula para calcular el porcentaje de avance es: **$((\text{Aprobada}-\text{Alcanzada}) * 100 / \text{Aprobada}) + 100$** y **$((\text{Ajustada}-\text{Alcanzada}) * 100 / \text{Ajustada}) + 100$**

2. Tasa de variación con valores iniciales (denominadores) de las metas iguales.

- **Tercer caso:** El sentido del indicador es **ascendente**. En este caso la fórmula para calcular el porcentaje de avance es: **$(\text{Numerador de la Meta Alcanzada} / \text{Numerador de la Meta Aprobada}) * 100$** y **$(\text{Numerador de la Meta Alcanzada} / \text{Numerador de la Meta Ajustada}) * 100$**
- **Cuarto caso:** El sentido del indicador es **descendente**. En este caso la fórmula para calcular el porcentaje de avance es: **$((\text{Numerador de la Meta Aprobada} - \text{Numerador de la Meta Alcanzada}) * 100 / \text{Numerador de la Meta Aprobada}) + 100$** y **$((\text{Numerador de la Meta Ajustada} - \text{Numerador de la Meta Alcanzada}) * 100 / \text{Numerador de la Meta Ajustada}) + 100$**

3. Tasa de variación con valores iniciales (denominadores) de las metas diferentes.

- **Quinto caso:** El sentido del indicador es **ascendente**. En este caso la fórmula para calcular el porcentaje de avance es: **$((\text{Numerador de la Meta Alcanzada} / \text{Denominador de la Meta Alcanzada}) / (\text{Numerador de la Meta Aprobada} / \text{Denominador de la Meta Aprobada})) * 100$** y **$((\text{Numerador de la Meta Alcanzada} / \text{Denominador de la Meta Alcanzada}) / (\text{Numerador de la Meta Ajustada} / \text{Denominador de la Meta Ajustada})) * 100$**
- **Sexto caso:** El sentido del indicador es **descendente**. En este caso la fórmula para calcular el porcentaje de avance es: **$((\text{Numerador de la Meta Aprobada} / \text{Denominador de la Meta Aprobada}) - (\text{Numerador de la Meta Alcanzada} / \text{Denominador de la Meta Alcanzada})) * 100 / (\text{Numerador de la Meta Aprobada} / \text{Denominador de la Meta Aprobada}) + 100$** y **$((\text{Numerador de la Meta Ajustada} / \text{Denominador de la Meta Ajustada}) - (\text{Numerador de la Meta Alcanzada} / \text{Denominador de la Meta Alcanzada})) * 100 / (\text{Numerador de la Meta Ajustada} / \text{Denominador de la Meta Ajustada}) + 100$**

¹ En caso de que el indicador sea diferente a los grupos definidos, contacte al servidor público de la Unidad de Evaluación del Desempeño que es su enlace en materia de seguimiento de los resultados de los Pp.

CUENTA PÚBLICA 2020

GUÍA PARA REPORTAR EL AVANCE FINAL RESPECTO DE LAS METAS COMPROMETIDAS EN LOS INDICADORES DE DESEMPEÑO REGISTRADOS EN EL MÓDULO DE CUENTA PÚBLICA DEL PORTAL APLICATIVO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA

3. PROCESO DE INTEGRACIÓN

El registro de la información en el Módulo de Cuenta Pública del PASH deberá realizarse **a más tardar el 12 de marzo de 2021**.

4. REVISIÓN Y VALIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN EN EL MÓDULO DE CUENTA PÚBLICA DEL PASH

Los Ramos administrativos y Generales de la Administración Pública Federal, las Empresas Productivas del Estado y Entidades que conforman el sector Paraestatal Federal deberán garantizar que la información de cada uno de los indicadores de desempeño que se registre en el Módulo de Cuenta Pública del PASH sea congruente, en su caso, con la publicada en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2020. Para ello, aparecerá en dicho módulo la siguiente información del indicador, misma que deberá ser revisada y validada:

- Pp.
- Nivel del objetivo de la MIR o en su caso si es FID.
- Nombre del Indicador.
- Dimensión a medir del indicador.
- Tipo del indicador.
- Método de cálculo.
- Unidad de medida del indicador.
- UR.
- Vinculación del Pp con el Plan Nacional de Desarrollo 2019-2024.
- Clasificación Funcional de la UR (Finalidad, Función y Subfunción)
- Meta Aprobada.
- Meta Ajustada.

CUENTA PÚBLICA 2020
GUÍA PARA REPORTAR EL AVANCE FINAL RESPECTO DE LAS METAS COMPROMETIDAS EN LOS
INDICADORES DE DESEMPEÑO REGISTRADOS EN EL MÓDULO DE CUENTA PÚBLICA DEL PORTAL
APLICATIVO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTACTO:

En caso de existir dudas sobre este requerimiento de información programática, favor de establecer comunicación con los enlaces en la Coordinación de Seguimiento e Información del Desempeño Presupuestario.

Nombre	Ramo	Teléfono	Correo Electrónico
José Francisco Pérez de la Torre	2, 19, 23, 37, 47 y Autónomos.	3688-2744	jose_perezd@hacienda.gob.mx
Hugo Alberto Acuña Cruz	8, 12, 16, 18, 45, 46, y Empresas Productivas del Estado.	3688-2753	hugo_acuna@hacienda.gob.mx
Nelly Esmeralda Linares Sánchez	11, 15, 25, 31 y 38.	3688-2713	nelly_linares@hacienda.gob.mx
Maritza Rosales Reyes	33	3688-2710	maritza_rosales@hacienda.gob.mx
Leonardo Daniel Gaspar López	4, 6, 7, 13, 14, 36, 50 y 51.	3688-2754	leonardo_gaspar@hacienda.gob.mx
Gerardo Marcos García	5, 9, 10, 20, 21, 27 y 48.	3688-2750	gerardo_marcos@hacienda.gob.mx
María Teresa Franco Vargas	Usuarios módulos PbR y Cuenta Pública PASH	3688-2743	teresa_franco@hacienda.gob.mx