



SECRETARÍA
FINANZAS Y
ADMINISTRACIÓN

Nota Metodológica



Subsecretaría de Egresos

Unidad de Programación y Presupuesto

Dirección de Programación, Seguimiento y
Análisis del Gasto

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN	3
2. GLOSARIO	3
3. INDICADORES	5
3.1 CONSIDERACIONES METODOLÓGICAS PARA EL SEGUIMIENTO DE INDICADORES.....	5
3.1.1 COMPORTAMIENTO DE INDICADORES	5
3.1.2 MÉTODO DE CÁLCULO.....	6
3.1.3 FRECUENCIA DE MEDICIÓN	6
4. CATEGORÍAS Y CRITERIOS DE MEDICIÓN	6
4.1 LOGRO DEL PERIODO	7
4.2 LOGRO ACUMULADO AL PERIODO.....	8
4.3 AVANCE GENERAL	9
5. TABLERO DE CONTROL	10
5.1 ESTRATIFICACIÓN PARA EL MONITOREO DEL PORCENTAJE DE LOGRO DEL PERIODO	10
5.2 CORRESPONDENCIA DE INFORMACIÓN DE LA FICHA TÉCNICA DEL INDICADOR PARA LA INFORMACIÓN DE LAS GRÁFICAS	11
6. INDEPP	11
6.1 PROPÓSITO.....	11
6.2 ESTRUCTURA Y SUSTENTO	11
6.3 DIMENSIONES DEL INDEPP.....	12
6.4 ESTRATIFICACIÓN DEL INDEPP	12
6.5 CRITERIOS DE ASIGNACIÓN DE VALORES “NO DISPONIBLE (N/D) Y “CERO” (0).....	13
ANEXO 1	15
A. CATEGORÍA - INDICADOR ESTRATÉGICO	15
B. CATEGORÍA - PROGRAMA PRESUPUESTARIO	16
C. CATEGORÍA - INSTITUCIONAL.....	19

1. Introducción

Para llevar a cabo la consolidación de la Gestión para Resultados (GpR) se requiere contar con un Sistema de Monitoreo y Seguimiento de Indicadores de Desempeño (SiMIDE), que permita recolectar, procesar y analizar información periódica para realizar una valoración objetiva del desempeño de los programas presupuestarios mediante la verificación del grado de cumplimiento de metas y objetivos de la Administración Pública Estatal.

Los resultados del proceso de monitoreo y seguimiento se obtienen gracias a la instrumentación de una metodología sistémica que permite examinar las acciones que se ejecutan junto con los recursos financieros utilizados, posibilitando la detección de eventuales obstáculos o necesidades de ajuste en la programación y ejecución del gasto.

La presente nota metodológica, implementada por la Secretaría de Finanzas y Administración a través de la Dirección de Programación, Seguimiento y Análisis del Gasto, permite dar a conocer los mecanismos que se emplean para la generación de información perteneciente al proceso y que ayudará a los ejecutores de gasto a la toma de decisiones para mejorar sus programas presupuestarios.

2. Glosario

- a) **Avance Financiero:** El valor absoluto y relativo que registre el ejercicio del gasto, conforme a los momentos contables establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable con relación a su meta anual y por periodo, correspondiente al programa presupuestario;
- b) **Avance Físico:** El valor absoluto y/o relativo que registren los indicadores de desempeño estratégicos, con relación a su meta anual y por periodo, correspondientes al programa presupuestario;
- c) **Avance General:** El valor acumulado porcentual del registro del avance físico y financiero en el periodo respecto a las metas anuales programadas y presupuestadas;
- d) **Indicador:** Instrumento que permite medir el logro de los objetivos de los programas presupuestarios y un referente para el seguimiento de los avances y para la evaluación de los resultados alcanzados;
- e) **Indicador de Desempeño:** Es la expresión cuantitativa construida a partir de variables cuantitativas o cualitativas, que proporciona un medio sencillo y fiable para medir el cumplimiento de objetivos y metas establecidas, refleja los cambios vinculados con las acciones del programa, monitorea y evalúa sus resultados. Los indicadores de desempeño pueden ser estratégicos o de gestión;

- f) Indicador Estratégico:** Es un instrumento cuantitativo y/o cualitativo que mide el grado de cumplimiento de los objetivos de las políticas públicas de los programas presupuestarios; contribuye a corregir o fortalecer las estrategias y la orientación de los recursos; se refiere a los indicadores de fin, propósito y/o componentes que se consideran apoyos, bienes y/o servicios que impactan directamente a la población o área de enfoque;
- g) Indicador de Gestión:** Expresión cuantitativa que mide el avance y logro en procesos y actividades, es decir, sobre la forma en que los bienes y servicios públicos son generados y entregados;
- h) Índice de Desempeño del Programa Presupuestario (INDEPP):** Es un instrumento estadístico que tiene el objetivo de mostrar el desempeño del programa presupuestario, para coadyuvar al mejoramiento y fortalecimiento de éste a nivel programático y presupuestal;
- i) Informe de Desempeño:** Documento emitido por el SiMIDE en forma periódica que informa el avance físico y financiero del programa presupuestario, considerando los criterios de medición;
- j) Logro Acumulado al Periodo:** Es el nivel de cumplimiento acumulado en valores porcentuales del registro del avance físico y financiero de las metas programadas y presupuestadas de uno o más periodos;
- k) Logro del Periodo:** Nivel de cumplimiento en valores porcentuales del registro del avance físico y financiero de las metas programadas y presupuestadas en un periodo específico;
- l) Monitoreo:** Proceso a través del cual se recolecta, procesa y analiza el alcance de las metas y resultados previstos respecto a los recursos financieros utilizados en un periodo específico, con el fin de detectar a tiempo eventuales diferencias, obstáculos o necesidades de ajuste en la programación y ejecución del gasto;
- m) Programa Presupuestario (PP):** Categoría programática-presupuestal que permite organizar, en forma representativa y homogénea las actividades integradas y articuladas que proveen productos (bienes y servicios), tendientes a lograr un resultado y beneficio en una población objetivo;
- n) Seguimiento:** Etapa del ciclo presupuestario que incorpora información periódica obtenida del monitoreo en una serie de tiempo establecido, para su análisis y comparación; analizando efectos inmediatos de las medidas adoptadas, proyectando comportamientos para anticipar posibles resultados intermedios y proponiendo ajustes o modificaciones durante el ejercicio fiscal vigente;

- o) **SiMIDE:** Sistema de Monitoreo de Indicadores de Desempeño;
- p) **Tablero de Control:** Herramienta estratégica que tiene como propósito, mostrar la situación que guardan el cumplimiento de los objetivos y el ejercicio de los recursos de los PP's, a través del Monitoreo periódico de un conjunto de criterios de medición, cuyo Seguimiento permitirá contar con mayor información disponible para toma de decisiones.

3. Indicadores

Los indicadores son herramientas que se definen como una función de una o más variables, que proporcionan datos únicos, de manera simple, sobre una situación, actividad o resultado y que en conjunto arrojan información sobre las características o atributos de los objetos de estudio.

En este sentido, un indicador de desempeño es aquel que proporciona un medio sencillo y fiable para medir logros (cumplimiento de metas y objetivos establecidos), reflejar los cambios vinculados con las acciones del programa, monitorear y evaluar sus resultados. Los indicadores de desempeño pueden ser estratégicos o de gestión.

El SiMIDE opera con la información proveniente de los indicadores estratégicos con el fin de realizar un análisis entre las metas programadas y realizadas sirviendo de insumo para la toma de decisiones por parte de los ejecutores de gasto.

3.1 Consideraciones metodológicas para el seguimiento de indicadores

En la nota metodológica para el seguimiento de indicadores de desempeño, se establecieron una serie de elementos que deben cumplir los indicadores para la obtención de información de calidad:

3.1.1 Comportamiento de Indicadores

Para identificar cuando el desempeño de un indicador estratégico es positivo o negativo se toma en cuenta el comportamiento del indicador, es decir, el sentido o dirección que debe tener para medir su avance; el SiMIDE considera los siguientes comportamientos:

1. **Ascendente:** La meta (m_t) siempre será mayor que la línea base (m_{t-n}).

$$m_t > m_{t-n}$$

2. **Descendente:** La meta (m_t) siempre será menor que la línea base (m_{t-n}).

$$m_t < m_{t-n}$$

3. **Regular:** La meta (m_t) siempre será constante.

$$m_t = \bar{m}_t$$

3.1.2 Método de cálculo

Los cálculos realizados para determinar el avance de la meta, se realizan considerando el método de cálculo definido para cada indicador, es por ello la importancia de tener bien definido el objetivo de la medición.

3.1.3 Frecuencia de medición

Corresponde a los ejecutores de gasto determinar la frecuencia de medición del indicador, teniendo en cuenta que esta depende de la disponibilidad de información y el nivel de la MIR al que se asocie. En este sentido el SiMIDE obtiene la información del Sistema de Programación y Presupuestación para Resultados (SPPR), habilitando los indicadores cuya frecuencia de medición concuerde con el periodo a monitorear.

4. Categorías y criterios de medición

Para llevar a cabo el proceso de monitoreo y seguimiento se establecieron tres categorías de estudio (indicador estratégico, programa presupuestario e Institución), cada una con tres criterios de medición (Logro del periodo, Logro acumulado al periodo y Avance general), los cuales permitirán determinar la eficiencia, eficacia y desempeño del cumplimiento de las metas y el ejercicio de los recursos del PP.

Categorías	Criterios de medición	Análisis de Resultados
Indicador Estratégico	<ul style="list-style-type: none"> Logro del periodo 	Permite medir la eficacia en los resultados de cada uno de los indicadores y así conocer el nivel de cumplimiento de las metas (avance físico).
Programa Presupuestario	<ul style="list-style-type: none"> Logro acumulado al periodo 	Mide la eficacia y eficiencia del avance físico y financiero de un PP.
Institución	<ul style="list-style-type: none"> Avance general 	Mide la eficacia institucional al comparar los aspectos físicos y financieros que corresponden a los PP's que tenga una dependencia o entidad, y se podrá verificar el estatus de cumplimiento que guarden sus indicadores.



Un requisito fundamental para que el SiMIDE provea información oportuna, pertinente y de calidad sobre los avances en el logro de las metas, fue establecer criterios de medición que ofrezcan información relativa al cumplimiento de los objetivos y metas, para ello se establecen tres criterios de medición (logro del periodo, cuyos cálculos se presentan a continuación:

4.1 Logro del Periodo

Categorías	Avance Físico	Avance Financiero
Indicador Estratégico	<p>Ascendentes:</p> $LF_a = \left(\frac{MR_t}{MA_{to}} \right) \times 100$ <p>Descendentes:</p> $LF_d = \left(\frac{MA_{to}}{MR_t} \right) \times 100$ <p>LF: Porcentaje de logro físico del periodo del indicador. MR_t: Logro de la meta realizada del periodo. MA_{to}: Meta aprobada del periodo.</p>	<p>N/A</p>
Programa Presupuestario	$LF_{pp} = \frac{\sum_{i=1}^n LF_i = LF_1 + LF_2 + LF_3 + \dots + LF_n}{ipp}$ <p>LF_{pp}: Porcentaje de logro físico del periodo del PP. $\sum_{i=1}^n LF_i$: Sumatoria de los porcentajes de logro físico realizados en el periodo de los indicadores activos en el PP; siempre que $i \leq n$. ipp: Total de indicadores activos en el PP.</p>	$AD_p = \frac{D_i}{A_i}$ $MD_p = \frac{D_i}{M_i}$ <p>AD_p: Porcentaje de logro financiero autorizado-devengado del periodo. MD_p: Porcentaje de logro financiero modificado-devengado del periodo. D_i: Monto devengado del periodo. A_i: Monto autorizado del periodo. M_i: Monto modificado del periodo.</p>



Institución	$LFI = \frac{\sum_{i=1}^n LFI_i = LFI_1 + LFI_2 + LFI_3 + \dots + LFI_n}{pp}$ <p>LFI: Porcentaje de logro físico del periodo de la Institución. $\sum_{i=1}^n LFI_i$: Sumatoria de los porcentajes de logro físico realizados en el periodo de los PP en la institución; siempre que $i \leq n$. pp: Total de programas presupuestarios de la institución.</p>	$AFI = \frac{\sum_{i=1}^n AFI_i = AFI_1 + AFI_2 + AFI_3 + \dots + AFI_n}{pp}$ <p>AFI: Porcentaje de logro financiero del periodo de la institución. $\sum_{i=1}^n AFI_i$: Sumatoria de los porcentajes de logro financiero del periodo de los PP en la institución; siempre que $i \leq n$. pp: Total de programas presupuestarios de la institución.</p>
--------------------	---	--

4.2 Logro Acumulado al Periodo

Categorías	Avance Físico	Avance Financiero
Indicador Estratégico	<p>Ascendentes:</p> $LFa_a = \left(\frac{MRa_t}{MAa_{to}} \right) \times 100$ <p>Descendentes:</p> $LFa_d = \left(\frac{MAa_{to}}{MRa_t} \right) \times 100$ <p>LFa: Porcentaje de logro físico acumulado al periodo del indicador. MRa_t: Logro de la meta acumulada al periodo. MAa_{to}: Meta aprobada del periodo.</p>	N/A
Programa Presupuestario	$LFa_{pp} = \frac{\sum_{i=1}^n LFa_i = LFa_1 + LFa_2 + LFa_3 + \dots + LFa_n}{ippe}$ <p>LFa_{pp}: Porcentaje de logro físico acumulado al periodo del PP. $\sum_{i=1}^n LFa_i$: Sumatoria de los porcentajes de logro físico al periodo de los indicadores estratégicos activos en el PP; siempre que $i \leq n$. ippe: Total de indicadores activos estratégicos del PP.</p>	$ADa_p = \frac{Da_i}{Aa_i}$ $MDa_p = \frac{Da_i}{Ma_i}$ <p>ADa_p: Porcentaje de logro financiero acumulado al periodo autorizado-devengado. MDa_p: Porcentaje de logro financiero acumulado al periodo modificado-devengado. Da_i: Monto devengado al periodo. Aa_i: Monto autorizado al periodo. Ma_i: Monto modificado al periodo.</p>



Institución	$LFIA = \frac{\sum_{i=1}^n LFIA_i}{pp} = \frac{LFIA_1 + LFIA_2 + LFIA_3 + \dots + LFIA_n}{pp}$ <p>LFIA: Porcentaje de logro físico acumulado al periodo de la institución. $\sum_{i=1}^n LFIA_i$: Sumatoria de los porcentajes de logro físico al periodo de los PP en la institución; siempre que $i \leq n$. pp: Total de programas presupuestarios de la institución.</p>	$AFIA = \frac{\sum_{i=1}^n AFIA_i}{pp} = \frac{AFIA_1 + AFIA_2 + AFIA_3 + \dots + AFIA_n}{pp}$ <p>AFIA: Porcentaje de logro financiero acumulado al periodo de la institución. $\sum_{i=1}^n AFIA_i$: Sumatoria de los porcentajes de logro financiero al periodo modificado-devengado de los PP en la institución; siempre que $i \leq n$. pp: Total de programas presupuestarios de la institución.</p>
--------------------	---	--

4.3 Avance General

Categorías	Avance Físico	Avance Financiero
Indicador Estratégico	<p>Ascendentes:</p> $ALF_a = \left(\frac{AMR_t}{AMA_{to}} \right) \times 100$ <p>Descendentes:</p> $ALF_d = \left(\frac{AMA_{to}}{AMR_t} \right) \times 100$ <p>ALF: Porcentaje de avance al periodo del indicador estratégico. AMR_t: Logro de la meta realizada acumulada al periodo. AMA_{to}: Meta anual aprobada.</p>	N/A
Programa Presupuestario	$ALF_{pp} = \frac{\sum_{i=1}^n ALF_i}{ppe} = \frac{ALF_1 + ALF_2 + ALF_3 + \dots + ALF_n}{ppe}$ <p>ALF_{pp}: Porcentaje de avance físico al periodo del PP. $\sum_{i=1}^n ALF_i$: Sumatoria de los porcentajes de avance al periodo de los indicadores estratégicos activos en el PP; siempre que $i \leq n$. ppe: Total de indicadores estratégicos del PP.</p>	$AAD_p = \frac{Da_i}{Aa_i}$ $AMD_p = \frac{Da_i}{Ma_i}$ <p>AAD_p: Porcentaje avance financiero al periodo autorizado-devengado. AMD_p: Porcentaje avance financiero al periodo modificado-devengado AD_i: Monto devengado al periodo. TA_i: Monto autorizado total anual. TM_i: Monto modificado total anual.</p>



Institución	$ALFI = \frac{\sum_{i=1}^n ALFI_i = ALFI_1 + ALFI_2 + ALFI_3 + \dots + ALFI_n}{pp}$ <p>ALFI: Porcentaje de avance físico al periodo de la institución. $\sum_{i=1}^n ALFI_i$: Sumatoria de los porcentajes de avance físico al periodo de los PP en la institución; siempre que $i \leq n$. pp: Total de programas presupuestarios de la institución.</p>	$AAFI = \frac{\sum_{i=1}^n AAFI_i = AAFI_1 + AAFI_2 + AAFI_3 + \dots + AAFI_n}{pp}$ <p>AAFI: Porcentaje de avance financiero al periodo de la institución. $\sum_{i=1}^n AAFI_i$: Sumatoria del porcentaje de avance financiero al periodo modificado-devengado de los PP en la institución; siempre que $i \leq n$. pp: Total de programas presupuestarios de la institución.</p>
--------------------	--	---

5. Tablero de control

El tablero de control es una herramienta que sistematiza y sintetiza toda la información registrada y procesada en el SiMIDE, permitiendo en análisis de la programación con respecto a la ejecución, es decir, compara las metas de los indicadores estratégicos programadas con las realizadas.

5.1 Estratificación para el Monitoreo del porcentaje de logro del periodo

Para analizar el grado de cumplimiento del porcentaje del Logro del Periodo, se estableció un criterio de estratificación tipo semaforización, el cual por medio de un rango de valores se representa el estado que guarda el cumplimiento de los objetivos y el ejercicio de los recursos en las categorías de Programa Presupuestario y de Institución:

Desfavorable (Rojo)	Condicionado (Amarillo)	Favorable (Verde)
LF < 79.99%	80.00% ≥ LF ≤ 89.99% o bien LF ≥ 120.00%	90.00% ≥ LF ≤ 100.00% o bien 101.00% ≥ LF ≤ 119.00%

Aunado a lo anterior se deben tomar los siguientes criterios de cálculo para la aplicación de las fórmulas:

1. Si los Indicadores Estratégicos son de comportamiento ascendente y nominal entonces las metas intermedias se acumulan.
2. Si los Indicadores Estratégicos son de comportamiento descendente y regular, entonces las metas intermedias no se acumulan.

5.2 Correspondencia de información de la ficha técnica del indicador para la información de las gráficas

1. Debe haber correspondencia entre las metas intermedias al periodo anual y la meta anual del Indicador.
2. Claridad del comportamiento del Indicador con respecto al total de la meta anual.
3. Correspondencia entre frecuencia de Medición con respecto a los dos puntos anteriores.

6. INDEPP

6.1 Propósito

Valorar el Desempeño del PP a través de un índice (INDEPP)

6.2 Estructura y Sustento

$$INDEPP = CM(0.25) + OC(0.25) + EEP(0.25) + ER(0.25)$$

Dónde:

CM: Cumplimiento de meta del PP

OC: Oportunidad del cumplimiento de meta del PP

EEP: Eficiencia en el ejercicio del presupuesto

ER: Efectividad del resultado

Para dar sustento a la estructura del INDEPP, se tiene como base el considerar tres sustentos básicos:

En **primer lugar**, se incorporaron los datos disponibles contenidos SPPR y los resultados obtenidos de los avances reportados en los periodos dentro del SiMIDE.

En **segundo lugar**, se cuenta el sistema de egresos cuya estructura permite ordenar la información programática y presupuestal en diferentes niveles de desagregación del PP.

En **tercer lugar** se optó por el uso de porcentajes y promedios simples, que permite resumir en un Índice las diferentes mediciones del fenómeno de estudio.



6.3 Dimensiones del INDEPP

Para la construcción del índice se consideraron cuatro dimensiones con los siguientes criterios de medición:

Cumplimiento de Meta del PP Ponderación: 0.25	Oportunidad del Cumplimiento de meta del PP Ponderación: 0.25	Eficacia en el Ejercicio del Presupuesto Ponderación: 0.25	Efectividad del Resultado Ponderación: 0.25
Criterio: Promedio del % de logro de los Indicadores Estratégicos al periodo de nivel componente.	Criterio: % de indicadores que cumplieron la meta dentro del plazo programado.	Criterio: % de cumplimiento al periodo del presupuesto ejercido por el Programa Presupuestario.	Criterio: % de cumplimiento al periodo de la meta de nivel de propósito.
$CM = \frac{\sum_{i=1}^n P_{cpmc}}{t_{ica\ PP}}$ <p>Dónde:</p> <p>$\sum_{i=1}^n P_{cpmc}$: Sumatoria de los porcentajes de logro de los indicadores estratégicos acumulado al periodo de los componentes activos.</p> <p>t_{icpp}: Total de indicadores activos de componente del PP.</p>	$OC = \left(\frac{n_{indcm100}}{t_{indpp}} \right) * 100$ <p>Dónde:</p> <p>$n_{indcm100}$: Número de indicadores que cumplieron la meta del 85% al 100% acumulado al periodo</p> <p>t_{indpp}: Total de indicadores programados al periodo</p>	$EFP = \left(\frac{M_{devengadop}}{M_{modificadop}} \right) * 100$ <p>Dónde:</p> <p>$M_{devengadop}$: Monto devengado acumulado al periodo.</p> <p>$M_{modificadop}$: Monto modificado acumulado al periodo</p>	$ER = \left(\frac{m_{realizadop}}{m_{programadop}} \right) * 100$ <p>Dónde:</p> <p>$m_{realizadop}$: Meta realizada acumulada al periodo de nivel de propósito</p> <p>$m_{programadop}$: Meta programada acumulada al periodo de nivel de propósito</p>

6.4 Estratificación del INDEPP

Derivado de cómo se construye el INDEPP, se cumple con el propósito de ordenar a los PP's en una estratificación que permite valorar su desempeño a través del índice. Los PP' se pueden clasificar en cuatro categorías, de tal forma que dentro de cada categoría las unidades fueran lo más homogéneas posibles y entre los estratos lo más distintos posibles.

Estratificación del INDEPP

Inadecuado	Moderado	Adecuado	Destacado
0.0000 – 0.5999	0.6000 - 0.7999	0.8000 – 0.9999	1.0000

1. Desempeño Destacado

Son aquellos PP's que lograron los resultados para los cuales fueron creados mediante el cumplimiento eficaz de sus componentes, en los plazos establecidos y con el ejercicio de sus recursos presupuestales.

2. Desempeño Adecuado

Son aquellos PP's que alcanzaron un nivel óptimo de los resultados para los cuales fueron creados mediante un cumplimiento considerable de sus metas, en los plazos establecidos y con el ejercicio de sus recursos presupuestales.

3. Desempeño moderado

Son aquellos PP's que alcanzaron parcialmente los resultados mediante un cumplimiento regular de sus metas, plazos establecidos y con el ejercicio de sus recursos presupuestales.

4. Desempeño Inadecuado

Son aquellos PP's cuyos resultados no fueron favorables y presentan un cumplimiento bajo en sus metas, en los plazos establecidos y con el ejercicio de sus recursos presupuestales.

6.5 Criterios de asignación de valores de “No Disponible” (N/D) y “Cero” (0)

- Asignación (N/D): cuando no se tenga información para monitorear su frecuencia de medición del indicador en el periodo.
- Calificación (0): en caso de que no se registre la información correspondiente, de acuerdo a la frecuencia de medición del indicador



establecida, se asignara una calificación del Cero en la variable que corresponda.

ANEXO 1.

Para ejemplificar la obtención de resultados derivado de la aplicación de las fórmulas de Logro del Periodo, Logro Acumulado al Periodo y Avance General así como del INDEPP, a continuación se muestran los cálculos en las tres categorías antes mencionadas.

A. Categoría - Indicador Estratégico

El ejemplo de la tabla 1, con datos de los apartados de metas programadas a través del SPPR y lo reportado en metas realizadas de manera trimestral en el SiMIDE, serán los insumos para realizar los cálculos y obtener los resultados de los porcentajes del Avance Físico, generando así seis gráficas de análisis de información:

Tabla 1. Ejemplo de registro metas y Avance Físico del indicador estratégico

SEGUIMIENTO			REGISTRO DE METAS		NIVEL DE AVANCE FÍSICO			
al periodo	del Periodo	Mes	Metas Programadas (SPPR) (1)	Metas Realizadas (SiMIDE) (2)	LF % de logro físico del periodo del indicador.	ALf % de logro físico acumulado al periodo del indicador.	ALFI _p % de avance al periodo del indicador programado.	ALFI _r % de avance al periodo del indicador programado.
ene-mar	1	Enero	400	200	a: 100% d: 100%	a: 100%	a: 25% d: 25%	a: 25% d: 25%
		Febrero	400	200				
		Marzo	400	800				
ene-jun	2	Abril	400	400	a: 133% d: 75%	a: 117%	a: 50% d: 50%	a: 58% d: 58%
		Mayo	400	400				
		Junio	400	800				
ene-sep	3	Julio	400	300	a: 92% d: 109%	a: 108%	a: 75% d: 75%	a: 81% d: 81%
		Agosto	400	400				
		Septiembre	400	400				
ene-dic	4	Octubre	400	400	a: 75% d: 133%	a: 100%	a: 100% d: 100%	a: 100% d: 100%
		Noviembre	400	400				
		Diciembre	400	100				
Total			4800	4800				

B. Categoría - Programa Presupuestario

A partir de cada uno de los resultados de logro y avance de indicadores estratégicos de la MIR que están activos¹, se obtiene el promedio de los porcentajes respecto al logro del periodo, logro acumulado al periodo y Avance General del Programa Presupuestario.

En la tabla 2, se muestran, los datos para generar los resultados a nivel de PP, observando que en el ejemplo algunos indicadores de la columna "Niveles" están sombreados de color gris, esto se debe que en el periodo de captura de avance algunos de estos indicadores no están activos, es decir, no requieren captura de avances de acuerdo a su frecuencia de medición.

Tabla 2. Ejemplo de cálculo del Programa Presupuestario

SEGUIMIENTO		INDICADOR ESTRATÉGICO						PROGRAMA PRESUPUESTARIO			
al periodo	del Periodo	Niveles	Frecuencia	LF (%)	ALf (%)	ALFI _p (%)	ALFI _r (%)	LF _{pp} : Porcentaje de logro físico del periodo del PP.	LFa _{pp} : Porcentaje de logro físico acumulado al periodo del PP.	ALF _{ppa} : Porcentaje de avance físico al periodo del pp programado.	ALF _{ppr} : Porcentaje de avance físico al periodo del pp realizado.
ene-mar	1	Fin	Bienal					95	95	25	24
		Propósito	Anual								
		Componente 1	Trimestral	100	100	25	25				
		Componente 2	Semestral								
ene-jun	2	Fin	Bienal					77	78	42	35
		Propósito	Anual								
		Componente 1	Trimestral	100	100	50	50				
		Componente 2	Semestral	50	50	25	12				
ene-sep	3	Fin	Bienal					115	100	75	75
		Propósito	Anual								
		Componente 1	Trimestral	100	100	75	75				
		Componente 2	Semestral								
ene-dic	4	Fin	Bienal					100	93	100	93
		Propósito	Anual	98	98	100	98				
		Componente 1	Trimestral	100	100	100	100				
		Componente 2	Semestral	100	75	100	75				
		Componente 3	Trimestral	100	100	100	100				

Al igual que a nivel Institución, se considera información respecto al Avance Financiero destinado de los programas presupuestarios, para analizar este avance se consideraron tres momentos contables aprobado, modificado y devengado y que el SiMIDE contempla para realizar su análisis:

¹ Ver Manual de Usuario SiMIDE



Tabla 3. Ejemplo Avance Financiero conforme a los momentos presupuestales al periodo y acumulados por trimestre.

Periodo	A_i Monto Autorizado del Periodo	A_{ai} Monto Autorizado al Periodo	M_i Monto Modificado del Periodo	Ma_i Monto Modificado al Periodo	D_i Monto Devengado del Periodo	Da_i Monto Devengado al Periodo
1 Ene-Mar	\$66,570,330.00	\$66,570,330.00	\$136,039,687.46	\$136,039,687.46	\$120,296,412.96	\$120,296,412.96
2 Abr-Jun	\$56,710,066.00	\$123,280,396.00	\$56,935,951.18	\$192,975,638.64	\$16,504,793.50	\$136,801,206.46
3 Jul-Sep	\$69,832,503.00	\$193,112,899.00	\$70,058,388.18	\$263,034,026.82	-	\$136,801,206.46
4 Oct-Dic	\$68,132,839.00	\$261,245,738.00	\$68,459,117.59	\$331,493,144.41	-	\$136,801,206.46
Total	\$261,245,738.00		\$331,493,144.41		\$136,801,206.46	

En cada columna se muestran las fórmulas que se utilizaron para obtener los resultados en las tablas, en el caso del avance financiero, con los montos contenidos en la tabla 3, se obtienen los resultados de la tabla 4.

Tabla 4. Resultados Financieros a Nivel Programa Presupuestario

Autorizado - Devengado				
PERIODO	AD_p : Porcentaje de logro financiero autorizado-devengado del periodo	AD_{ap} : Porcentaje de logro financiero acumulado al periodo Autorizado-Devengado	AAD_{pp} : Porcentaje de Avance Financiero al periodo, Autorizado-Devengado. (Programado)	AAD_{pr} : Porcentaje de Avance Financiero al periodo, Autorizado-Devengado. (Realizado)
1 Ene-Mar	181	181	25	46
2 Abr-Jun	29	111	47	52
3 Jul-Sep	0	71	74	52
4 Oct-Dic	0	52	100	52



Modificado - Devengado				
PERIODO	MD_p: Porcentaje de logro financiero modificado-devengado del periodo	MDa_p: Porcentaje de logro financiero acumulado al periodo Modificado-Devengado	AMD_{pp}: Porcentaje de Avance Financiero al periodo, Modificado-Devengado. (Programado)	AMD_{pr}: Porcentaje de Avance Financiero al periodo, Modificado-Devengado. (Realizado)
1 Ene-Mar	88	88	41	36
2 Abr-Jun	29	71	58	41
3 Jul-Sep	0	52	79	41
4 Oct-Dic	0	41	100	41

**C. Categoría - Institucional**

Para obtener resultados de Avance Físico - financiero a nivel Institución, se toma en cuenta los datos de logro y avance del número de PP's con los que cuenta la Institución, estableciendo así el promedio correspondiente.

Tabla 5. Datos y rubros considerados para las graficas

PROGRAMA PRESUPUESTARIO							INSTITUCION			
Seguimiento		Niveles	LF_{pp} (%)	LFa_{pp} (%)	ALF_{ppa} (%)	ALF_{ppr} (%)	LFI Porcentaje de logro físico del periodo de la Institución.	LFI_a Porcentaje de logro físico acumulado al periodo de la Institución	$ALFI_p$ Porcentaje de Avance Físico al periodo de la Institución. Programado	$ALFI_r$ Porcentaje de Avance Físico al periodo de la Institución. Realizado
Al periodo Ene-Mar	Del Periodo 1 Ene-Mar	PP 1	100	100	25	25	100	100	25	25
		PP 2	100	100	25	25				
Al periodo Ene-Jun	Periodo 2 Abr-Jun	PP 1	100	100	50	25	95	98	50	36
		PP 2	90	95	50	47				
Al periodo Ene-Sep	Periodo 3 Jul-Sep	PP 1	100	100	75	25	98	98	75	48
		PP 2	95	95	75	71				
Al periodo Ene-Dic	Periodo 4 Oct-Dic	PP 1	100	100	100	25	90	96	100	58
		PP 2	80	91	100	91				

Cuando la Institución solo cuenta con un PP, los resultados serán los mismos a nivel Institución que los del PP, para el caso que cuente con más de un PP se obtendrá un promedio entre los datos de PP1, PP2 y P..., tanto a nivel Avance Físico como el financiero, cómo se observa en la tabla 6.



Tabla 6. Resultados de logro y Avance Financiero

Modificado- Devengado									
PP 1			PP2			RESULTADOS INSTITUCIÓN			
PERIODO	<i>P_{cfmdpPP}</i>	<i>P_{cfmdaPP}</i>	<i>P_{agfmdPP}</i>	<i>P_{cfmdpPP}</i>	<i>P_{cfmdaPP}</i>	<i>P_{agfmdPP}</i>	<i>P_{cpFI}</i>	<i>P_{caFI}</i>	<i>P_{agFI}</i>
Periodo 1 Ene-Mar	0	0	0	94	94.38	74	47	47	37
Periodo 2 Abr-Jun	0	0	0	84	93.27	82	42	47	41
Periodo 3 Jul-Sep	0	0	0		87.54	82		44	41
Periodo 4 Oct-Dic	0	0	0		81.57	82		41	41