

Una herramienta analítica basada en Excel para realizar una revisión interna de PEFA o para calificar un análisis de PEFA a nivel nacional o subnacional

Desarrollada para UNCDF en virtud del Contrato N.º: 103/07 /2016
Diseño y personalización de herramientas de diagnóstico de “observación”
PFM - PAPÚA NUEVA GUINEA
Julio de 2016 - Enero de 2018

Introducción 1

- ❖ Como parte de un contrato de UNCDF, el consultor desarrolló y probó una herramienta de informe de PEFA adecuada para usar por empleados públicos en Papúa Nueva Guinea.
- ❖ El diagnóstico se preparó usando la guía de campo estándar de 2011 de PEFA y se modificó como un conjunto reducido de PEFA a nivel subnacional.
- ❖ Estas herramientas de Excel facilitarán y acelerarán las revisiones internas y autoevaluaciones de PEFA a nivel nacional o subnacional.
- ❖ La herramienta de informe PEFA Nacional (2011) se presentará en la conferencia de ICGFM.
- ❖ Estas herramientas de Excel no han sido sancionadas ni aprobadas por la Secretaría de PEFA

Contenido del archivo y hojas de trabajo- “Una herramienta analítica de Excel para PEFA 2011”

1. Descripción de PEFA
2. Descripción de los puntajes, ingreso de datos y puntajes para M1 y M2 y consideraciones del PEFA nacional y subnacional
3. Hoja maestro comparativa de puntaje para todos los indicadores
4. Hojas de indicadores con 28 indicadores nacionales de PEFA, 3 indicadores de donantes, 1 indicador de transferencia subnacional)

Cada indicador incluye 3-4 hojas de trabajo

- A. Breve descripción del indicador
 - B. Hoja de ingreso y cálculo de datos del indicador
 - C. Hoja de puntajes de calificación que utiliza promedios de dimensión
 - D. Hoja de puntajes de calificación que utiliza la Tabla PEFA 2011/2016 para indicadores seleccionados
5. Plantillas de hoja de puntajes de calificación

Descripción



This methodology is based on-

1. PEFA 2011 Fieldguide
2. PEFA 2013 Performance Measurement at the Sub National Level- Definitions and Typology
3. PEFA 2016 Supplementary Guidelines for Subnational Governments

Please refer to these documents for a detailed Description of PEFA methodology and the individual scoring indicators

The PEFA workbook has been prepared to allow local government authorities to prepare a PEFA assessment in an expeditious fashion by automated all calculation and grading processes. It is still in a draft stage.

This methodology is provided to the Government of PNG on a pilot basis and has not been reviewed by the PEFA Secretariat and does not have the approval of the PEFA Secretariat

PEFA nacional y subnacional

- ▶ El PEFA nacional tiene un contenido estandarizado. Sin embargo, los PEFA subnacionales se personalizan, de acuerdo con
 1. Nivel del gobierno sujeto a PEFA
 2. Objetivos y términos de referencia del análisis de PEFA
 3. Disponibilidad de la información a nivel subnacional (intentar minimizar y controlar los posibles “NS”)
 4. Capacidad, recursos y plazo de tiempo del equipo de PEFA.

Puede encontrar información para preparar y realizar el PEFA subnacional en el sitio web de PEFA www.pefa.org

Puntaje de los indicadores

1. Each of the indicators has from 1 to 4 components called "dimensions" in the PEFA Guides.
2. Scoring the indicator is based on either using the minimum value included of the dimensions (M1 Method) or using an averaging calculation of the dimensions (M2 Method).
3. Using the M1 calculation method, the score for the entire dimension is the minimum of the dimension scores adjusted upward "+" if another dimension in the indicator has scored higher than the minimum. The M2 scoring method uses an average value.
4. The score on the indicator using the M2 method is an average value for the score on the individual dimensions. In actual practise this value is determined not by averaging but in reference to a table contained in the PEFA reference materials which only approximates the mathematical "average" score calculation.
5. If a dimension cannot be reliably scored it is assigned "ns" and graded as "no score" . A "ns" will not affect the average score calculation under the M2 calculation. This calculation is a simplification of standard PEFA methodology which uses 2 (PEFA 2016) or 3 (PEFA 2011) variants of "ns" not applicable, not used or not rated.

Puntaje de PEFA con “promedio” M2 de las dimensiones

- ❖ Para un indicador con solo una dimensión, la calificación es igual para M1 y M2
- ❖ Para indicadores de dimensiones múltiples, la calificación se determina a través del promedio de los puntajes de las dimensiones individuales.
- ❖ PEFA 2011 y 2016 contienen (las mismas) tablas de conversión para 2, 3 y 4 dimensiones que determinan la calificación promedio de todas las combinaciones de puntajes al calcular M2
- ❖ Sin embargo, estos puntajes no son un promedio aritmético de los puntajes en 3 o 4 dimensiones usando un intervalo de “1” entre las calificaciones (tales como A=4, B=3, C=2, D=1)
- ❖ Con 3 dimensiones, se debe agregar “0,33” a los puntajes individuales para llegar a la calificación de la tabla de PEFA
- ❖ Con 4 dimensiones, se debe agregar “0,25” a los puntajes individuales para llegar a la calificación de la tabla de PEFA
- ❖ Al comparar sin los ajustes, el 20% de las las calificaciones calculadas promedio de las 3 dimensiones es inferior al puntaje de calificaciones de 3 dimensiones idénticas determinados por la tabla de conversión de PEFA.
- ❖ Y el 30% de las las calificaciones calculadas promedio de las 4 dimensiones sin el ajuste es inferior al puntaje de calificaciones de 4 dimensiones idénticas determinados por la tabla de conversión de PEFA.

Tabla de conversión de calificaciones de PEFA 2011/2016

TABLE 1: Conversion table for indicator scores using the averaging method M2 (AV)

Dimension scores			Overall M2 (AV) score	Dimension scores				Overall M2 (AV) score
2-DIMENSIONAL INDICATORS				4-DIMENSIONAL INDICATORS				
D	D	D	D	D	D	D	D	D
D	C	D	D+	D	D	D	C	D
D	B	C	C	D	D	D	B	D+
D	A	C+	C+	D	D	D	A	D+
C	C	C	C	D	D	C	C	D+
C	B	C+	C+	D	D	C	B	D+
C	A	B	B	D	D	C	A	C
B	B	B	B	D	D	B	B	C
B	A	B+	B+	D	D	B	A	C+
A	A	A	A	D	D	A	A	C+
3-DIMENSIONAL INDICATORS				D	C	C	C	D+
D	D	D	D	D	C	C	B	C
D	D	C	D+	D	C	C	A	C+
D	D	B	D+	D	C	B	B	C+
D	D	A	C	D	C	B	A	C+
D	C	C	D+	D	C	A	A	B
D	C	B	C	D	B	B	B	C+
D	C	A	C+	D	B	B	A	B
D	B	B	C+	D	B	A	A	B
D	B	A	B	D	A	A	A	B+
D	A	A	B	C	C	C	C	C
C	C	C	C	C	C	C	B	C+
C	C	B	C+	C	C	C	A	C+
C	C	A	B	C	C	B	B	C+
C	B	B	B	C	C	B	A	B
C	B	A	B	C	C	A	A	B
C	A	A	B+	C	B	B	B	B
B	B	B	B	C	B	B	A	B
B	B	A	B+	C	B	A	A	B+
B	A	A	A	C	A	A	A	B+
A	A	A	A	B	B	B	B	B
				B	B	B	A	B+
				B	B	A	A	B+
				B	A	A	A	A
				A	A	A	A	A

NOTE: Dimension scores can be counted in any order. It is only the quantities of each score that are important for aggregation.

Table 1 MUST NOT be applied to indicators using the M1 (WL) scoring method.

Puntaje de PEFA con “promedio” M2 de las dimensiones

La herramienta de análisis de preparó originalmente usando los puntajes de M2 usando el promedio aritmético de los puntajes dimensionales y no la Tabla PEFA de 2011-2016

Para las dimensiones 12 y 19, se entrega un “Cuadro de puntaje total de PEFA 2011”. Este puntaje se calcula usando una segunda hoja maestra de puntaje para el indicador que incluye la tabla de conversión de la calificación de PEFA. Esta table puede agregarse a los demás indicadores multidimensionales donde la Tabla de PEFA puede proporcionar una calificación diferente al cálculo promedio total.

Esto solo será relevante en el cálculo cuando el indicador:

- Sea un cálculo de M2, no M1
- El indicador tenga 3 o 4 dimensiones

Para calificaciones de M1 o M2 con 1 o 2 dimensiones, no hay discrepancia entre el puntaje promedio calculado y los puntajes de la Tabla de PEFA de 2011/2016

Uso de herramientas del formulario de Excel Insertar desarrollador en Ribbon

To Place Developer Tab in Ribbon

1. Click File Tab in Ribbon
2. Click "Options" in list
3. Click "Customize Ribbon"
4. Check "Developer" in column on right the "Customize Ribbon " column

<for hyperlink to video click this text box >

Descripción del control de formularios

The image displays the Microsoft Excel Developer ribbon, which is used for inserting and managing form controls. The ribbon includes the following groups:

- Record Macro**: Record Macro, Stop Recording, Relative References, Undo Macro Security, and Repeat.
- Add-ins**: Add-ins, Excel Add-ins, and COM Add-ins.
- Insert**: Insert (with a red arrow pointing to the 'Form Controls' group in the ribbon), Design Mode, and Run Dialog.
- Properties**: Properties, View Code, and Run Dialog.
- Source**: Source, Map Properties, Expansion Packs, Refresh Data, Import, and Export.
- XML**: XML.

The spreadsheet below the ribbon shows several form controls:

- Check Box 1**: A checked checkbox located in cell D5.
- Group Box 1**: A rectangular container located in cell B6.
- List Box**: A dropdown menu located in cell O6, containing the text 'm1'.
- Option Button 1**: A radio button located in cell K6.

The **Form Controls** task pane is open, showing various control icons. Red arrows indicate the following connections:

- An arrow from the **Form Controls** group in the ribbon to the **Form Controls** task pane.
- An arrow from the **Form Controls** task pane to the **Check Box 1** in the spreadsheet.
- An arrow from the **Form Controls** task pane to the **Group Box 1** in the spreadsheet.
- An arrow from the **Form Controls** task pane to the **List Box** in the spreadsheet.
- An arrow from the **Form Controls** task pane to the **Option Button 1** in the spreadsheet.

1. Ingresos en la hoja de trabajo de entrada de datos

Para cada uno de los indicadores, hay tres hojas de trabajo

La Hoja de trabajo 1 contiene una descripción del indicador

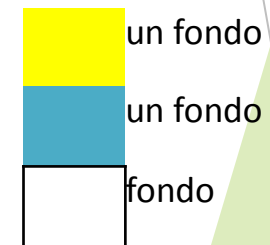
La Hoja de trabajo 2 está destinada a la selección de datos, entrada de datos y puntaje del indicador. Todas las celdas están bloqueadas con excepción de las variables que seleccionará o ingresará

Las Hojas de trabajo 3/4 contienen celdas de “Puntaje” (contienen una fórmula) para calificar el indicador para los métodos M1 y M2. Están bloqueadas para impedir cambios en la fórmula

Las celdas para la entrada de datos tienen

Las celdas para calificación tienen

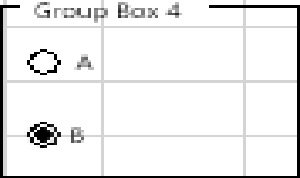
Los botones o casillas de marcación están en el



Solo puede cambiar las celdas para la entrada de datos, los datos y la selección de marcación y botones. Todas las demás celdas están bloqueadas. Sin embargo, no hay contraseña para desbloquear las celdas. Puede desbloquearlas en cualquier momento, ¡pero primero realice una copia de seguridad del archivo bloqueado!

2. Ingresos en la Hoja de trabajo de entrada de datos

Además de la entrada de datos, encontrará varios tipos de celdas para la selección de datos

1	Scroll down lists to select from list			M2		M1	
						M2	
2	Check Boxes to select multiple choices			<input type="checkbox"/> Yes		FALSE	
3.1	Option Buttons					2	
3.2	Group Frames to select exclusive						

Uso de herramientas del formulario de Excel

Casilla de marcación

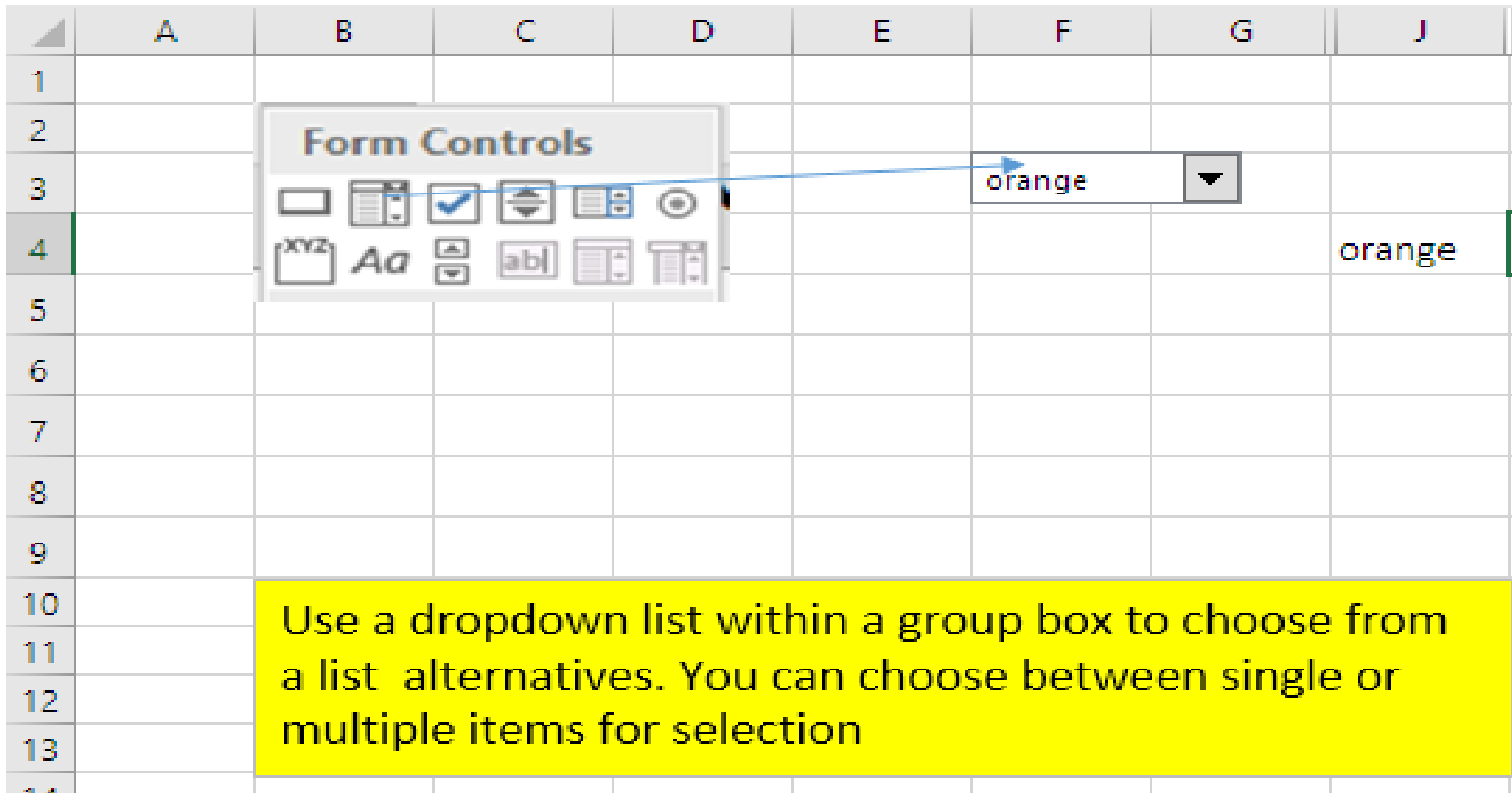
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
					<input checked="" type="checkbox"/> Check Box 1		TRUE		
					<input type="checkbox"/> Group Box 1				
					<input type="checkbox"/> Check Box 2		FALSE		
					<input type="checkbox"/> Check Box 3		FALSE		
					<input type="checkbox"/> Check Box 4		FALSE		
					How Many checks in Group Box ?		0		

CAUTION: If any Check Box does not fit **entirely within** the Group Box the referenced/linked cell will not work correctly

Use a check box individually or 2 or more within a group box to indicate single or summed "yes" or "no"

Uso de herramientas del formulario de Excel

Listas desplegables



The image shows an Excel spreadsheet with a 'Form Controls' task pane open on the left. The task pane contains various icons for creating form controls, including a dropdown list icon. A blue arrow points from this icon to a dropdown list in cell F3. The dropdown list is currently set to 'orange'. In cell J4, the word 'orange' is displayed. A yellow text box at the bottom of the spreadsheet provides instructions on using dropdown lists within group boxes.

	A	B	C	D	E	F	G	J
1								
2								
3						orange		
4								orange
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								

Use a dropdown list within a group box to choose from a list alternatives. You can choose between single or multiple items for selection

Uso de herramientas del formulario de Excel

Cuadro de grupo

Form Controls

Indicator 1
Group Box 1

- Response below 50%
- Response between 50-70%
- Response above 70 %

Result of buttons 3-5 1

Indicator 2
Group Box 2

- vaiance less than 10%
- variance between 10-20 %
- variance greater than 20%

Result of Buttons 6-8 2

Use Group Boxes -
When you have to separate results from different performance indicator questions on one excel worksheet. eg. Use with option buttons where the buttons within the box are linked to a unique cell.
Group boxes are not required for check boxes because you can count the range of linked cells to determine results.

Fórmulas de Excel de uso frecuente

Título	
VLOOKUP	Busca el valor de una celda asignada de una tabla
IF	Devuelve un valor en respuesta a una condición
Sum & Count	Suma o cuenta de rango y variantes Tales como "sumif" o "countifs"

Argumentos de la función "Vlookup"

Function Arguments

VLOOKUP

Lookup_value	C2	= 4
Table_array	F2:G8	= {1,"red";2,"orange";3,"yellow";4,"gre...
Col_index_num	2	= 2
Range_lookup	TRUE	= TRUE

= "green"

Looks for a value in the leftmost column of a table, and then returns a value in the same row from a column you specify. By default, the table must be sorted in an ascending order.

Lookup_value is the value to be found in the first column of the table, and can be a value, a reference, or a text string.

Formula result = green

[Help on this function](#)

OK Cancel

Argumentos de la función "IF"

Function Arguments

IF

Logical_test	D3 >= 55	= FALSE
Value_if_true	"Yes she Can"	= "Yes she Can"
Value_if_false	"No she cannot"	= "No she cannot"

Checks whether a condition is met, and returns one value if TRUE, and another value if FALSE.

Logical_test is any value or expression that can be evaluated to TRUE or FALSE.

Formula result = No she cannot

[Help on this function](#) OK Cancel

Argumentos de la función "IF"

The screenshot shows an Excel spreadsheet with the following data:

	A	B	C	D	E	F	G
1	A person can collect a pension at 55						
2							
3	What is the peron's age			50			
4							
5	Can she collect a pension ?			No she cannot			
6							
7							
8							

The formula bar shows the formula: `=IF(D3>=55,"Yes she Can","No she cannot")`. Red arrows indicate the mapping: the first argument `D3` points to cell D3 (age 50), the second argument `"Yes she Can"` points to the right side of cell D5, and the third argument `"No she cannot"` points to the left side of cell D5.

Argumentos de la Función "Sum" y "Count" (+ variantes)

Function Arguments

SUM

Number1	H3:H7	= {0;0;0;0;0}
Number2		= number
Number3		= number
Number4		= number

= 0

Adds all the numbers in a range of cells.

Number1: number1,number2,... are 1 to 255 numbers to sum. Logical values and text are ignored in cells, included if typed as arguments.

Formula result =

[Help on this function](#)

OK Cancel

Argumentos de la Función "Sum" y "Count" (+ variantes)

Function Arguments

SUM

Number1 = {0;8756;2879;0;1904;976;9480;0;8792;1...}

Number2 = number

= 38080

Adds all the numbers in a range of cells.

Number1: number1,number2,... are 1 to 255 numbers to sum. Logical values and text are ignored in cells, included if typed as arguments.

Formula result = 38080

[Help on this function](#)

Function Arguments

COUNT

Value1 = {8756;2879;0;1904;976;9480;0;8792;1...}

Value2 = number

= 11

Counts the number of cells in a range that contain numbers.

Value1: value1,value2,... are 1 to 255 arguments that can contain or refer to a variety of different types of data, but only numbers are counted.

Formula result = 11

[Help on this function](#)

Function Arguments

COUNTIF

Range = {8756;2879;0;1904;976;9480;0;8792;1...}

Criteria = ">0"

= 9

Counts the number of cells within a range that meet the given condition.

Range is the range of cells from which you want to count nonblank cells.

Formula result = 9

[Help on this function](#)

Argumentos de la función "Sum" y "Count" (+ variantes)

	A	B	C	D
1				
2			5145	
3			1244	
4			0	
5			7454	
6			1947	
7			1287	
8			0	
9			3542	
10			7759	
11			5072	
12			9335	
13		sum	42785	
14		count	11	
15		countif>0	9	
16				
17				

Hoja de puntaje comparativo

	A	B	C	D	G	H	I	L
2	PEFA Comparative Scores and Score Changes							
3	Indicator	For missing values in Year 1 enter "ns" for no score	Insert Values Year 1	Linked Values Year 2	Change in Grade	<p>Values in Column C (Year 1) are manually entered from historical data</p> <p>Values in Column D (Year 2) are automatically transferred from the appropriate worksheet</p> <p>Values in Column G (Change in Grade) are automatically calculated)</p>		
4	A. PFM OUT-TURNS: Credibility of the budget							
5	PI-1	Aggregate expenditure out-turn compared to original approved budget	ns	A	ns			
6	PI-2	Composition of expenditure out-turn compared to original approved budget	D	C+	↑			
7	PI-3	Aggregate revenue out-turn compared to original approved budget	B	D	↓			
8	PI-4	Stock and monitoring of expenditure payment arrears	D	C+	↑			
9	B. KEY CROSS-CUTTING ISSUES: Comprehensiveness and Transparency							
10	PI-5	Classification of the budget	A	D	↓			
11	PI-6	Comprehensiveness of information included in budget documentation	C	B	↑			
12	PI-7	Extent of unsupported government operations	D+	C	↑			
13	PI-8	Transparency of Inter-Governmental Fiscal Relations	C+	B	↑			
14	PI-9	Oversight of aggregate fiscal risk from other public sector entities	C+	C	↓			
15	PI-10	Public Access to key fiscal information	B	B	→			

Hoja de ejemplo A – Narración (indicador 3a)

An accurate revenue forecast is a key input to the preparation of a credible budget. Optimistic revenue forecasts can lead to unjustifiably large expenditure allocations and to larger fiscal deficits should spending not be reduced in response to an under-realization of revenue. On the other hand, pessimism in the forecast can result in the proceeds of an over-realization being used for spending that has not been subjected to the scrutiny of the budget process. As the consequences of under-realization are more severe, especially in the short term, the criteria used to score this indicator allow comparatively more flexibility when assessing revenue over-realization.

Hoja de ejemplo Hoja maestra de calificaciones

	A	B	C	D	E	F	G	H	
1	SCORING Indicators								
2	1 Dimension Indicator								
3									
4		Is Scoring Method M1 or M2 ?						M1	
5									
6		Single Dimensional Indicator						B	
7									
8		Overall Score						B	
9									
10									
11	2 Dimensional Indicator								
12									
13		Is Scoring Method M1 or M2 ?						M2	
14									
15		1st Dimension Indicator						C	
16									
17		2nd Dimension Indicator						A	
18									
19		Overall Score			M2			B	
20									
21					M1			C+	
22									
23	3 Dimensional Indicator								
24		Is Scoring Method M1 or M2 ?						M1	
25									
26		1st Dimension Indicator						NS	
27									
28		2nd Dimension Indicator						NS	
29									
30		3rd Dimension Indicator						B	
31									
32		Overall Score			M2			B	
33									
34					M1			B	

Hoja de ejemplo Tabla de calificaciones de PEFA

	A	B	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	A
1		Values											
2		=A4											
3		=A5											
4	D	=A6											
5	B	=A7											
6	A												
7	ns												
8													
9													
10													
11													
12													
13													
14													
15													
16													
17	lookup test												
18	value	DBA											
19	Indicator Score	B											
20													
21													
22													

David Ormandy:
Table and Calculations in hidden columns

David Ormandy:
Up to 4 indicator grades linked from Scoring worksheet

David Ormandy:
Value of indicator using PEFA 2011 tables for calculating M2 linked to scoring worksheet

This sheet uses the PEFA 2011 M2 table (hidden) for calculating Indicator scores for 1-4 dimensions and includes an adjustment for "ns" indicators. The M2 scoring methodology included in the model provided in the worksheets does not use the PEFA table but a calculated averaging method.

Ejemplos detallados de PEFA nacional 2011

1. Indicador 3 - 1 dimensión basada en la entrada de datos
2. Indicador 5 - 1 dimensión basada en botones de opción
3. Indicador 6 - 1 dimensión basada en casillas de marcación
4. Indicador 12 - 4 dimensiones, método M2, usando botones de opciones
5. Indicador 19 - 4 dimensiones, método M2, usando entrada de datos, casillas de marcación y botones de opciones

Indicador 3

- ▶ Similar a los Indicadores 1 y 2 - Requiere entrada de datos y compara resultados reales con esperados. La calificación resultante es determinada por la variación reciente (3 años) entre los importes reales y esperados.

Indicador 5 Botón de opción

- ▶ Dimensión única con botones de opción

Indicador 6 - Casillas de marcación

- ▶ Casillas de marcación con una dimensión única

Indicador 12 Herramientas de formularios múltiples

- ▶ Botones de opción con tres dimensiones

Indicador 19 Herramientas de formularios múltiples

4 dimensiones, múltiples herramientas (entrada de datos, casilla de marcación y botones de opción) y elección de metodología de puntaje usando botones de opción

Conclusión

- ▶ La metodología requiere una actualización a PEFA 2016 y de las fórmulas de Excel (entrada de datos “if” simplificada)
- ▶ El formato del puntaje PEFA se genera de forma tal que una vez que se domina el uso de cuatro herramientas y fórmulas de Excel en las entradas 3, 5, 6 12 y 19) agregar indicadores adicionales es fácil de desarrollar, al igual que realizar cambios en las hojas maestras de puntaje.
- ▶ El uso debe generar más revisiones internas de progreso sobre la reforma de PFM a nivel nacional o subnacional.

Contactos y enlaces

▶ dormandy@gmail.com

Enlace de DropBox a esta presentación y hojas de trabajo de Excel para el PEFA nacional y subnacional

-

https://www.dropbox.com/sh/e2gchrrr7zp98bo/AACxDZ_JqtsrX03syqonN3aha?dl=0

▶ Y, por supuesto el [sitio web definitivo de PEFA](#)