



# ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2024



[www.asebcs.gob.mx](http://www.asebcs.gob.mx)



## Contenido

Introducción .....	3
Clasificación de entidades públicas obligadas a presentar el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF)	5
Entidades públicas que no presentaron el Informe del Avance de la Gestión Financiera 2024 .....	6
Glosario de términos empleados .....	7
Flujo contable de los ingresos y egresos al 30 de junio 2024.....	9
Resultados de los Indicadores de Desempeño Financiero del 1 de enero al 30 de junio 2024 .....	11
Poderes del Estado, Autónomos y Paraestatales .....	11
Municipios y Organismos Operadores del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento.....	14
Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales .....	17
Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales (Educación) .....	20
Organismos Descentralizados Municipales .....	23
Fideicomisos .....	25
El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores.....	28
Análisis del Cumplimiento de los Objetivos y las Metas del 1 de enero al 30 de junio 2024.....	30
Poderes del Estado, Autónomos y Paraestatales .....	30
Municipios y Organismos Operadores del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento.....	34
Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales .....	37
Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales (Educación) .....	39
Organismos Descentralizados Municipales .....	41
Fideicomisos .....	42
Conclusiones Generales .....	43
Anexo 1.- Valores de las variables de los indicadores de ingresos .....	45
Anexo 2.- Valores de las variables de los indicadores de egresos .....	47

## Introducción

El Análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera del 1 de enero al 30 de junio de 2024, se presenta para dar cumplimiento a los artículos 4 fracción XVI y 12 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur.

La gestión gubernamental se puede definir como todas aquellas actividades llevadas a cabo en la implementación de una política pública; por lo tanto, son todas las acciones desarrolladas respecto de la administración y ejercicio de los recursos presupuestales para el desempeño de las funciones y prestación de servicios públicos con un impacto social.

Las entidades públicas rinden un Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF), que contiene los avances físicos y financieros de los procesos correspondientes, en el que se incluye el grado de cumplimiento de los objetivos de la planeación estratégica, su alineación con el Plan Estatal de Desarrollo (PED) o con los Planes Municipales de Desarrollo (PMD), en su caso, con los programas especiales, sectoriales e institucionales, que muestren que la administración de los fondos y recursos, se recaudaron y ejercieron conforme a los programas establecidos.

La Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, en su artículo 4, fracción XVI, define al Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) como: *“el informe que rinden las entidades públicas a la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, sobre los avances físicos y financieros de los programas estatales y municipales aprobados, además de los estados contables, presupuestales y programáticos a fin de que la Auditoría Superior verifique el grado de cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las Leyes y demás disposiciones en la materia”*.

Para dar cumplimiento al artículo 12 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, las entidades públicas deberán presentar el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) a la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur a más tardar el 31 de agosto del año en que se ejerza el presupuesto.

Por su parte, la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur cuenta con un plazo de 30 días posteriores a la fecha de presentación del Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) para realizar un análisis y entregarlo a la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur.

El Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) tiene como finalidad presentar los avances físicos y financieros de los planes y programas aprobados en sus respectivos presupuestos a fin de que la Auditoría Superior verifique el grado de cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes.

Este Informe deberá contener conforme a la normativa señalada, lo siguiente:

- I. El flujo contable de ingresos y egresos al 30 de junio de 2024.
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2024.

La Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur con la finalidad de dar cumplimiento de la obligación establecida en los artículos 4 fracción XVI y 12 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, realizó el análisis del Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2024, el cual se divide en dos grandes apartados:

El primero, se refiere a la aplicación de indicadores de desempeño financiero para evaluar el comportamiento presupuestal de los ingresos y los egresos de la entidad pública, conforme a los montos estimados/aprobados en sus rubros de ingresos y capítulos de gasto, con respecto a la recaudación y ejercicio de los recursos públicos registrados en contabilidad. Los resultados obtenidos mediante la aplicación de indicadores de desempeño financiero no representan una opinión de la razonabilidad de las cifras, toda vez que no provienen de una auditoría, sin embargo, proporcionan información relevante del avance del ciclo presupuestario de la entidad pública.

En el segundo apartado, se examinan los programas presupuestarios (Pp) con base en los indicadores de desempeño cuya frecuencia de medición (mensual, trimestral, semestral) permite registros en el cumplimiento de metas en la gestión de las dependencias y/o unidades responsables de las entidades públicas en el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2024.

Atentamente,

L.C. Ricardo Verdugo Llanas

Auditor Superior del Estado de Baja California Sur

26 de septiembre de 2024.

## Clasificación de entidades públicas obligadas a presentar el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF)

A continuación, se presenta una tabla con la clasificación de las entidades públicas y los que presentaron el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2024:

Clasificación	Entes Públicos por clasificación	Entes que presentaron el IAGF 2024 en plazo legal	Entes que presentaron el IAGF 2024 extemporáneo	Entes que no presentaron el IAGF 2024
Poderes del Estado, Autónomos y Paraestatales	12	12	0	0
Municipios y Organismos Operadores del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	10	5	1	4
Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales	16	14	0	2
Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales (Educación)	12	10	0	2
Organismos Descentralizados Municipales	10	5	3	2
Fideicomisos	11	11	0	0
<b>Totales</b>	<b>71</b>	<b>57</b>	<b>4</b>	<b>10</b>
	<b>100%</b>	<b>80%</b>	<b>6%</b>	<b>14%</b>

**Fuente:** Elaboración de la ASEBCS con base a los IAGF entregados por los entes públicos a través del Sistema para la Recepción Telemática (SIRET).

**Nota:** 57 entes públicos cumplieron con la entrega del IAGF dentro del plazo que establece el artículo 12 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, 4 entes entregaron el IAGF fuera del plazo de Ley: Municipio de La Paz, Instituto de la Cultura y las Artes del Municipio de Los Cabos, Instituto de la Juventud del Municipio de Los Cabos y Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de La Paz.

## Entidades públicas que no presentaron el Informe del Avance de la Gestión Financiera 2024

En total fueron 10 entes públicos (14%) que no presentaron el IAGF, los cuales se relacionan a continuación:

Clasificación	Cantidad	Entes públicos que no presentaron el IAGF 2024
Municipios y Organismos Operadores del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	4	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Municipio de Los Cabos</li> <li>- Municipio de Mulegé</li> <li>- OOMSAPAS de La Paz</li> <li>- OOMSAPAS de Los Cabos</li> </ul>
Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales	2	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Instituto de Capacitación para los Trabajadores del Estado</li> <li>- Instituto de Vivienda</li> </ul>
Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales (Educación)	2	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Consejo Sudcaliforniano de Ciencia y Tecnología</li> <li>- Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos</li> </ul>
Organismos Descentralizados Municipales	2	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Instituto del Deporte del Municipio de Los Cabos.</li> <li>- Instituto de las Mujeres del Municipio de Los Cabos.</li> </ul>
Total	10	

*Fuente:* Elaboración de la ASEBCS con base a los IAGF entregados por los entes públicos a través del Sistema para la Recepción Telemática (SIRET).

## Glosario de términos empleados

### *INGRESOS.*

*Presupuesto de Ingresos.*- Ordenamiento jurídico que contiene los conceptos por los que se podrán recaudar los recursos que permitan cubrir los egresos de la entidad pública durante un ejercicio fiscal.

*Ingresos totales.*- Son todos los ingresos de la entidad pública, incluyendo los ingresos de gestión, participaciones, aportaciones, transferencias y otros fondos, ingresos derivados de financiamiento y otros ingresos.

*Ingresos de gestión.*- Comprende el importe de los ingresos provenientes de contribuciones, productos, aprovechamientos, así como de venta de bienes y prestación de servicios.

*Participaciones, aportaciones, transferencias y otros fondos.*- Son los recursos que reciben las entidades federativas y los municipios por concepto de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones; así como los ingresos de las entidades públicas provenientes de transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones.

*Ingresos derivados de financiamiento.*- Son los ingresos obtenidos por concepto de empréstitos internos a corto y largo plazo, aprobados en términos de la legislación correspondiente.

### *EGRESOS.*

*Gastos de funcionamiento.*- Suma de los montos devengados en los capítulos de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales.

*Presupuesto de egresos.*- Documento jurídico, contable y de política económica, en el cual se consigna el egreso público que ejercerá la entidad pública para el desempeño de sus funciones en un ejercicio fiscal.

*Egresos totales.*- Suma de los montos devengados en servicios personales; materiales y suministros; servicios generales; transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas; bienes muebles, inmuebles e intangibles; inversión pública y otros gastos.

*Servicios personales.*- Remuneraciones del personal al servicio de las entidades públicas tales como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables a salarios, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral, pudiendo ser de carácter permanente o transitorio.



*Materiales y suministros.*- Asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros necesarios para la producción de bienes y prestación de servicios, y para el desempeño de las actividades administrativas.

*Servicios generales.*- Asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público, así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades del servicio o función pública.

*Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.*- Asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo, organismos y empresas paraestatales y apoyos como parte de su política económica y social, de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades.

*Bienes muebles, inmuebles e intangibles.*- Asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles, inmuebles e intangibles, requeridos en el desempeño de las actividades de las entidades públicas. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del Gobierno.

*Inversión pública.*- Asignaciones destinadas a obras por contrato y proyectos productivos y acciones de fomento, incluye los gastos de estudios de preinversión y preparación del proyecto.

*Deuda Pública.*- Asignaciones destinadas a cubrir obligaciones del Gobierno por concepto de deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. Asimismo, incluye los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (Adefas).



## Flujo contable de los ingresos y egresos al 30 de junio 2024

Se refiere a los estados financieros que contienen los ingresos y egresos de la entidad pública, es decir el reflejo de la recaudación y ejercicio de los recursos presupuestales registrados en contabilidad, para efectos del Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) éstos se presentan a través de los formatos preestablecidos en la Guía correspondiente publicada en el portal de internet de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur.

Los ingresos se presentan conforme al Clasificador por Rubro del Ingreso (CRI) y los egresos, con base al Clasificador por Objeto del Gasto (COG), documentos normativos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

En la realización del análisis del flujo contable de los ingresos y egresos se emplearon los siguientes indicadores de desempeño financiero:

Nombre del Indicador	Fórmula	Descripción de las variables	Definición del Indicador
Autonomía Financiera	$(V1/V2)*100$	V1= Ingresos de gestión	Mide la capacidad de la entidad pública para recaudar ingresos propios respecto del ingreso total en el periodo.
		V2=Ingreso recaudado	
Avance Financiero de Ingresos	$(V1/V2)*100$	V1=Ingreso recaudado	Mide el avance presupuestal en la recaudación de ingresos del periodo respecto del modificado anual.
		V2=Ingreso modificado anual	
Avance Financiero de Egresos	$(V1/V2)*100$	V1= Gasto devengado	Mide el avance presupuestal en el gasto devengado en el periodo respecto del modificado anual.
		V2=Egreso modificado anual	
Proporción del Gasto de Servicios Personales	$(V1/V2)*100$	V1= Servicios personales	Determina el porcentaje del gasto destinado al pago de servicios personales (nómina) de la entidad pública.
		V2= Gasto devengado	
Proporción del Gasto de Inversión	$(V1/V2)*100$	V1= Inversión pública	Determina el porcentaje del gasto destinado a la inversión pública.
		V2= Gasto devengado	

Nombre del Indicador	Fórmula	Descripción de las variables	Definición del Indicador
Proporción de Gastos de Funcionamiento	$(V1/V2)*100$	V1=Gasto de funcionamiento	Indica la porción del gasto de funcionamiento (servicios personales, materiales y suministros, y servicios generales) con respecto al gasto devengado en el periodo.
		V2=Gasto devengado	
Balance Presupuestario	V1 - V2	V1=Ingreso recaudado total	Muestra dos posibles resultados: 1.- Negativo: Se genera cuando el ingreso recaudado (recurso disponible) es inferior al gasto devengado (obligaciones de pago). 2.- Sostenible: Se genera cuando el ingreso recaudado (recurso disponible) es mayor o igual al gasto devengado (obligaciones de pago).
		V2=Gasto devengado total	

*Fuente:* Elaboración de la ASEBCS con base en la normativa del CONAC (Clasificadores Presupuestarios y Momentos Contables).

*Nota:* En este análisis el Balance Presupuestario se define sin descontar la amortización de capital del gasto devengado en los entes públicos que realizaron pagos por concepto de deuda pública del 1 de enero al 30 de junio de 2024, debido a que la información presupuestaria se presentó para efectos del IAGF por capítulo del gasto y a este nivel no se revela la información de la partida denominada Amortización de la Deuda Pública.

**Resultados de los Indicadores de Desempeño Financiero del 1 de enero al 30 de junio 2024**

Poderes del Estado, Autónomos y Paraestatales

Ente Público	Indicadores de Ingresos (%)		Indicadores de Egresos (%)				Balance Presupuestario (pesos)
	Autonomía Financiera	Avance Financiero Ingresos	Avance Financiero Egresos	Proporción Servicios Personales	Proporción Gastos de Funcionamiento	Proporción de Inversión Pública	
Congreso del Estado de Baja California Sur	0.00	47.93	38.75	75.00	91.12	0.00	23,954,747.19
Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Baja California Sur	13.66	51.57	47.42	7.21	8.90	4.24	911,730,492.00
Consejo de la Judicatura en el Estado de Baja California Sur	0.34	44.27	45.59	89.95	99.76	0.00	-6,349,573.84
Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur	0.10	50.50	45.80	82.90	100.00	0.00	1,094,985.43
Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Baja California Sur	0.00	49.32	55.20	93.20	99.97	0.00	-886,290.92
Instituto Estatal Electoral	6.49	63.34	54.74	41.23	65.40	0.00	23,879,753.47
Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Baja California Sur	11.90	47.50	34.40	75.99	98.71	0.00	1,829,399.00
Universidad Autónoma De Baja California Sur	7.04	100.00	50.73	77.00	84.51	0.00	142,195,782.22
Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur	0.00	51.14	42.90	82.97	98.58	0.00	2,838,411.39
Comisión Estatal de Derechos Humanos de Baja California Sur	0.03	50.02	34.57	88.88	99.23	0.00	2,036,449.85
Administración Portuaria Integral de Baja California Sur, S.A. de C.V.	100.00	54.73	40.27	52.60	77.38	22.06	55,165,469.00
Dragados de Baja California Sur, S.A. de C.V.	100.00	14.95	13.62	63.08	100.00	0.00	55,516.00
<b>Promedio</b>	<b>19.96</b>	<b>52.11</b>	<b>42.00</b>	<b>69.17</b>	<b>85.30</b>	<b>2.19</b>	<b>96,462,095.07</b>

*Fuente:* Información financiera presentada por las entidades públicas en el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2024.

## Resultados relevantes de los indicadores de desempeño financiero de los Poderes del Estado, Autónomos y Paraestatales

El indicador *autonomía financiera* no es relevante o significativo en la mayoría de los entes públicos de esta clasificación, dada su naturaleza jurídica, en su operación presentan niveles bajos de recaudación de ingresos de gestión o propios. La mayor proporción de sus ingresos provienen de participaciones, aportaciones y/o transferencias del sector público.

Los ingresos de gestión de la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado representan el 13.66%, en el Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado, 11.90%; en la Universidad Autónoma de Baja California Sur (UABCS), 7.04%; y en el Instituto Estatal Electoral, 6.49% del ingreso total recaudado del 1 de enero al 30 de junio de 2024.

En cuanto a las empresas paraestatales, Administración Portuaria Integral de Baja California Sur, S.A. de C.V. y Dragados de Baja California Sur, S.A. de C.V.; donde el Gobierno del Estado de Baja California Sur es accionista mayoritario, el indicador *autonomía financiera* tiene un resultado de 100%, esto decir, la totalidad de sus ingresos se obtienen por concepto de venta de bienes, prestación de servicios y otros propios; no tuvieron ingresos provenientes de participaciones, aportaciones y/o transferencias del sector público.

Los resultados de los indicadores *avance financiero de ingresos* y *avance financiero de egresos*, tienen resultados promedios de 52.11% y 42.00% respectivamente, que miden el avance en el periodo de la recaudación de ingresos y en el gasto devengado, en ambos casos con respecto a su presupuesto modificado. En este apartado la UABCS presenta un *avance financiero de ingresos* de 100.00% y un *avance financiero de egresos* del 50.73%.

El indicador *proporción de servicios personales* resultó en un promedio de 69.17% en este grupo de entes públicos. La Secretaría de Finanzas y Administración del Estado, que es la dependencia con las atribuciones legales para la recaudación en materia tributaria y no tributaria; asimismo, receptora de las participaciones, aportaciones y otros recursos de origen federal; a su vez transferidos en lo que corresponde presupuestalmente a los demás entes del sector público y a los municipios; esta función se refleja en los resultados de los *indicadores de desempeño financiero*. Por ejemplo, la *proporción de servicios personales* fue 7.21% y *proporción de gastos de funcionamiento*, 8.90%; valores relativamente bajos con respecto a los demás entes públicos integrantes de este grupo de análisis.

En el indicador *proporción de inversión pública*, con excepción de los resultados de 22.06% de la empresa Administración Portuaria Integral de Baja California Sur y de 4.24% de la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado, el resto de los entes públicos no registraron inversión pública durante el periodo de enero a junio 2024.

El indicador denominado *balance presupuestario*, que mide la diferencia entre los ingresos recaudados totales (recursos disponibles) y el gasto devengado total (obligaciones de pagos); en general, se tienen resultados

---

sostenibles con excepción de Consejo de la Judicatura en el Estado de Baja California Sur y Tribunal de Justicia Administrativa del Estado, que en este periodo de análisis presentan un balance presupuestario negativo.

Municipios y Organismos Operadores del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento

Ente Público	Indicadores de Ingresos (%)		Indicadores de Egresos (%)				Balance Presupuestario (Pesos)
	Autonomía Financiera	Avance Financiero Ingresos	Avance Financiero Egresos	Proporción Servicios Personales	Proporción Gastos de Funcionamiento	Proporción de Inversión Pública	
Municipio de Comondú	10.66	47.91	46.06	72.40	83.91	7.67	12,274,523.74
Municipio de La Paz	28.57	56.14	46.77	66.90	88.76	0.47	169,647,464.38
Municipio de Loreto	19.63	49.75	50.92	67.39	81.14	4.68	-5,386,978.05
Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento para el Municipio de Comondú	100.00	39.20	43.65	67.22	99.80	0.00	-4,804,774.32
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Loreto	100.00	35.84	43.14	59.74	99.87	0.00	-4,624,337.00
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Mulegé	100.00	32.98	49.87	56.79	99.97	0.00	-14,366,167.22
<b>Promedio</b>	<b>59.81</b>	<b>43.64</b>	<b>46.74</b>	<b>65.07</b>	<b>92.25</b>	<b>2.14</b>	<b>25,456,621.92</b>

*Fuente:* Información financiera presentada por las entidades públicas en el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2024.

## Resultados relevantes de los indicadores de desempeño financiero de los Municipios y Organismos Operadores del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento

En los Organismos Operadores Municipales del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (OOMSAPAS), el indicador *autonomía financiera* tiene resultados del 100%, debido a que la totalidad de sus ingresos provienen del rubro de venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos propios.

Los ingresos de gestión o propios del Municipio de La Paz representaron 28.57, en el Municipio de Loreto, 19.63%; y en el Municipio de Comondú, 10.66%; con respecto al ingreso total recaudado del 1 de enero al 30 de junio de 2024.

Los indicadores *avance financiero de ingresos* y *avance financiero de egresos*, presentaron resultados promedios de 43.64% y 46.74% respectivamente, éstos miden el avance en el periodo de la recaudación de ingresos y en el gasto devengado, en ambos casos con respecto a su presupuesto modificado. En este apartado, el Municipio de La Paz presenta un *avance financiero de ingresos* de 56.14% y un *avance financiero de egresos* de 46.77%.

Por otro lado, el OOMSAPAS de Comondú presenta un *avance financiero de ingresos* de 39.20% y un *avance financiero de egresos* de 43.65%; se puede apreciar que de manera generalizada, en cuanto a estos dos indicadores, la mayoría de los entes públicos de este grupo de análisis, tienen resultados muy cercanos a los promedios de estos parámetros en el periodo del informe.

El indicador *proporción de servicios personales* presentó un resultado promedio de 65.07%; Municipio de Comondú tiene la proporción más alta con 72.40% y OOMSAPAS de Mulegé la proporción más baja con 56.79%, en cuanto a esta medición de los egresos destinados al concepto de servicios personales (nómina).

El indicador *proporción de gastos de funcionamiento* presentó en promedio un valor de 92.25%, en la gran mayoría de los entes fue cercano o superior al 90%; en los casos del Municipio de Comondú y Municipio de Loreto, se registraron los valores más bajos de 83.91% y 81.14%, respectivamente. Cabe mencionar, que en cuanto menor sea el resultado de este indicador, el ente público tiene mayor posibilidad de destinar más recursos a los conceptos de inversión y pago de deuda pública (saneamiento financiero).

En cuanto al indicador *proporción de inversión pública*, los resultados fueron de mayor a menor: Municipio de Comondú, 7.67%; Municipio de Loreto, 4.68% y Municipio de La Paz, 0.47%; en cuanto a los OOMSAPAS analizados registraron valores en ceros. El promedio de este indicador para este grupo es 2.14%.

El *balance presupuestario* que mide la diferencia entre los ingresos totales recaudados y los egresos totales devengados en el periodo de análisis para el Municipio de La Paz tiene un resultado positivo que sobresale



en este grupo de \$169,647,464.38; Municipio de Comondú un balance positivo o sostenible de \$12,274,523.74. En contraparte, los demás entes públicos tienen resultados deficitarios o negativos en el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2024.

Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales

Ente Público	Indicadores de Ingresos (%)		Indicadores de Egresos (%)				Balance Presupuestario (Pesos)
	Autonomía Financiera	Avance Financiero Ingresos	Avance Financiero Egresos	Proporción Servicios Personales	Proporción Gastos de Funcionamiento	Proporción de Inversión Pública	
Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción de Baja California Sur	0.00	31.93	33.21	35.10	86.75	0.00	-171,971.13
Centro de Conciliación Laboral del Estado de Baja California Sur	0.08	29.02	24.97	73.78	100.00	0.00	2,304,402.79
Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur	0.98	52.71	39.51	68.50	99.07	0.01	226,252,389.00
Instituto Sudcaliforniano de las Mujeres	0.00	71.17	27.78	37.26	97.51	0.00	19,422,363.00
Instituto Sudcaliforniano del Deporte	1.62	54.55	43.73	41.39	95.99	0.00	17,243,050.32
Instituto Estatal de Educación para Adultos	0.00	47.99	43.20	68.77	82.54	0.00	2,675,632.49
Instituto Estatal de Radio y Televisión de Baja California Sur	4.97	58.43	58.57	94.81	99.92	0.00	-29,928.42
Instituto Sudcaliforniano de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Baja California Sur	0.55	44.83	12.94	18.93	59.77	40.10	70,023,236.23
Instituto Sudcaliforniano de Cultura	7.11	53.98	48.49	65.78	88.18	0.00	9,339,390.00
Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico para el Estado de Baja California Sur	0.00	43.40	42.61	87.25	100.00	0.00	44,709.64
Comisión Estatal del Agua	0.07	54.60	32.15	13.05	16.25	58.97	17,965,279.02
Junta Estatal de Caminos	0.01	57.34	83.16	36.14	97.23	2.55	-5,463,881.63
Patronato del Estudiante Sudcaliforniano	0.00	53.10	44.00	48.35	51.26	0.00	2,881,337.00
Fondo Social para el Desarrollo de Baja California Sur	100.00	35.08	26.02	74.74	100.00	0.00	983,175.81
<b>Promedio</b>	<b>8.24</b>	<b>49.15</b>	<b>40.03</b>	<b>54.56</b>	<b>83.89</b>	<b>7.26</b>	<b>25,962,084.58</b>

*Fuente:* Información financiera presentada por las entidades públicas en el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2024.

## Resultados relevantes de los indicadores de desempeño financiero de los Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales

En general los resultados del indicador *autonomía financiera* son relativamente bajos, lo que refleja una mayor dependencia de los entes públicos del rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas del Gobierno del Estado.

El indicador tiene una media de 8.24%, es decir 8 de cada 100 pesos en promedio, provinieron de ingresos propios de los entes públicos en este grupo de análisis. Un caso especial, por su naturaleza jurídica es el Fondo Social para el Desarrollo de Baja California Sur, cuyos ingresos propios representan el 100% del total.

Los indicadores *avance financiero de ingresos* y *avance financiero de egresos* presentaron resultados promedios de 49.15% y 40.03% respectivamente, éstos miden el avance presupuestal de la recaudación de ingresos y en el gasto devengado, en ambos casos con respecto a su presupuesto modificado.

Los mayores avances en la recaudación de ingresos en orden de mayor a menor son: Instituto Sudcaliforniano de las Mujeres, 71.17%; Instituto Estatal de Radio y Televisión, 58.43%; Junta Estatal de Caminos, 57.34%, Comisión Estatal del Agua, 54.60%; e Instituto Sudcaliforniano del Deporte, 54.55%. En contraparte, Centro de Conciliación Laboral del Estado; 29.02%; Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, 31.93% y el Fondo Social para el Desarrollo de B.C.S.; 35.08%.

En lo que respecta al avance presupuestal en los egresos: Junta Estatal de Caminos, 83.16%; e Instituto Estatal de Radio y Televisión, 58.57%; el resto de los entes públicos están por debajo del 50% en avance financiero de egresos para el periodo de enero a junio de 2024. En la parte baja de la tabla para este indicador, se encuentran: Instituto Sudcaliforniano de la Infraestructura Física Educativa, 12.94%; Centro de Conciliación Laboral del Estado, 24.97% y el Fondo Social para el Desarrollo de B.C.S., 26.02%.

El indicador *proporción de servicios personales* presentó un resultado promedio de 54.56%; los porcentajes más altos se presentan en: Instituto Estatal de Radio y Televisión, 94.81; Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico, 87.25% y Fondo Social para el Desarrollo de B.C.S., 74.74%. Por otro lado, Comisión Estatal del Agua, 13.05%; Instituto Sudcaliforniano de la Infraestructura Física Educativa, 18.93%; y Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción, 35.10%; éstos últimos con los resultados más bajos en la proporción de gastos destinados al pago de servicios personales (nómina).

El indicador *proporción de gastos de funcionamiento* presentó un valor promedio de 83.89%. En general, los resultados se ubican muy próximos o mayores al 90%, esto se puede interpretar que se destinan recursos básicamente para los gastos de operación o funcionamiento de los entes públicos, quedando

poco margen, para ejercer recursos en materia de inversión, como podemos apreciar en el indicador que se analiza a continuación.

El resultado promedio en la *proporción de inversión pública* es de 7.26% para este grupo, que con excepción de la Comisión Estatal del Agua, 58.97%; Instituto Sudcaliforniano de la Infraestructura Física Educativa, 40.10%; y Junta Estatal de Caminos, 2.55%; el resto de los entes públicos presentan resultados de cero por ciento.

El indicador *balance presupuestario*, con excepción de tres entes públicos, fue positivo o sostenible para la mayoría de este grupo de análisis. Los entes que tienen resultado deficitario en el periodo enero a junio 2024 son: Junta Estatal de Caminos, Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción e Instituto Estatal de Radio y Televisión.

Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales (Educación)

Ente Público	Indicadores de Ingresos (%)		Indicadores de Egresos (%)				Balance Presupuestario (Pesos)
	Autonomía Financiera	Avance Financiero Ingresos	Avance Financiero Egresos	Proporción Servicios Personales	Proporción Gastos de Funcionamiento	Proporción de Inversión Pública	
Instituto Tecnológico Superior de Ciudad Constitución	9.18	41.29	38.13	91.17	99.79	0.00	3,255,033.07
Instituto Tecnológico Superior de Mulegé	4.66	48.47	41.74	86.72	100.00	0.00	4,136,632.00
Colegio de Bachilleres del Estado (COBACH)	2.97	47.49	51.78	97.03	99.54	0.00	-23,550,168.87
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado (CECYTE)	4.17	51.63	52.33	93.36	99.45	0.00	-2,519,191.51
Benemérita Escuela Normal Urbana Profesor Domingo Carballo Félix	100.00	56.50	75.30	36.06	99.89	0.00	-993,136.00
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado (CONALEP)	6.68	58.99	42.53	82.40	98.35	0.00	16,715,998.35
Patronato de la Escuela Preparatoria José María Morelos y Pavón de La Paz	5.44	60.20	50.12	85.53	92.78	0.00	4,291,932.41
Instituto Tecnológico de La Paz (*)	0.03	51.00	46.80	0.00	67.10	0.00	73,433.11
Universidad Tecnológica de La Paz	8.91	65.60	45.61	81.55	99.87	0.00	5,599,642.02
Escuela Superior de Cultura Física	13.95	58.70	38.94	79.51	100.00	0.00	1,458,805.00
<b>Promedio</b>	<b>15.60</b>	<b>53.99</b>	<b>48.33</b>	<b>73.33</b>	<b>95.68</b>	<b>0.00</b>	<b>846,897.96</b>

*Fuente:* Información financiera presentada por las entidades públicas en el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2024.

(\*) *Nota:* El Tecnológico Nacional de México (Instituto Tecnológico de La Paz) presentó la información respecto del subsidio del Gobierno del Estado de B.C.S.

## Resultados relevantes de los indicadores de desempeño financiero de los Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales (Educación)

En cuanto a este grupo donde se analizan a los organismos descentralizados y desconcentrados de la administración pública estatal adscritos al sector educativo, se obtuvieron los siguientes resultados.

El indicador *autonomía financiera*, en la totalidad de los entes públicos registran valores diferentes de cero, es decir, tienen ingresos propios y, en esa medida dependen menos de las transferencias, subsidios y apoyos del Gobierno Estatal, destaca de manera especial, la Benemérita Escuela Normal Urbana Profesor Domingo Carballo Félix con un resultado de 100%.

Los entes públicos de este grupo que presentaron un resultado más relevante de autonomía financiera de mayor a menor son: Escuela Superior de Cultura Física, 13.95%; Instituto Tecnológico Superior de Ciudad Constitución, 9.18%; Universidad Tecnológica de La Paz, 8.91%; y Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado (CONALEP), 6.68%.

En cuanto a los indicadores de *avance financiero de ingresos y de egresos*, promediaron 53.99% y 48.33%, respectivamente. La Universidad Tecnológica de La Paz, 65.60%; Patronato de la Escuela Preparatoria José María Morelos y Pavón, 60.20%; Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado (CONALEP), 58.99%; y Escuela Superior de Cultura Física; 58.70; tienen los resultados más relevantes en el avance de la recaudación de ingresos del periodo de análisis. En cuanto al indicador que mide el avance presupuestal de los egresos, la Benemérita Escuela Normal Urbana Profesor Domingo Carballo Félix presentó un avance en los egresos devengados del 75.30%; el resto de los entes públicos en su mayoría tienen resultados cercanos a la media del grupo de 48.33%.

El indicador *proporción de servicios personales* que mide la parte que los entes públicos destinan básicamente al pago de la nómina, la media se ubicó en 73.33%. En la parte alta del rango de valores de este indicador se ubican: Colegio de Bachilleres del Estado, COBACH, 97.03%; Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado, CECYTE, 93.36%; Instituto Tecnológico Superior de Ciudad Constitución, 91.17%; e Instituto Tecnológico Superior de Mulegé, 86.72%.

Un resultado relevante de este indicador por ser relativamente bajo se registró en la Benemérita Escuela Normal Urbana Profesor Domingo Carballo Félix, 36.06%. Cabe mencionar, que el resultado de 0% en el Instituto Tecnológico de La Paz, se debe a que el subsidio que recibe del Gobierno del Estado lo refleja en otros capítulos del gasto.

En cuanto a la *proporción de gastos de funcionamiento*, los resultados de forma generalizada están cercanos a la media de 95.68%; en lo que respecta al indicador de *proporción de inversión pública*, todos los entes públicos registraron 0% de recursos presupuestales destinados a este capítulo del gasto.

En este grupo de análisis, tres entes públicos presentan un *balance presupuestario negativo*. COBACH, -23,550,168.87; CECYTE, -2,519,191.51; y Benemérita Escuela Normal Urbana, -993,136.00; el resto de los entes públicos de este grupo presentan balances sostenibles o superavitarios en el periodo de enero a junio 2024.



Organismos Descentralizados Municipales

Ente Público	Indicadores de Ingresos (%)		Indicadores de Egresos (%)				Balance Presupuestario (Pesos)
	Autonomía Financiera	Avance Financiero Ingresos	Avance Financiero Egresos	Proporción Servicios Personales	Proporción Gastos de Funcionamiento	Proporción de Inversión Pública	
Instituto Municipal de Planeación de La Paz	0.00	50.00	36.76	0.00	98.18	0.00	158,914.43
Instituto Municipal de la Mujer de La Paz	0.00	51.14	31.51	32.03	92.09	0.00	2,617,706.64
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de La Paz	3.88	50.42	49.03	86.36	94.68	0.00	936,666.15
Instituto de la Cultura y las Artes del Municipio de Los Cabos	0.06	65.54	66.36	69.45	93.54	0.00	-248,695.00
Instituto Municipal para el Desarrollo e Inclusión de Personas con Discapacidad de Los Cabos	0.00	58.50	18.91	0.00	73.50	0.00	982,872.00
Instituto Municipal de Planeación de Los Cabos	0.00	31.90	26.87	83.59	100.00	0.00	986,095.00
Instituto de la Juventud del Municipio de Los Cabos	0.00	77.06	79.67	73.45	92.53	0.00	-309,156.00
Instituto Municipal de Asuntos Indígenas y Afromexicanos de Los Cabos	0.00	14.29	13.82	0.00	52.88	0.00	-509,666.00
<b>Promedio</b>	<b>0.49</b>	<b>49.86</b>	<b>40.37</b>	<b>43.11</b>	<b>87.17</b>	<b>0.00</b>	<b>576,842.15</b>

*Fuente:* Información financiera presentada por las entidades públicas en el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2024.

## Resultados relevantes de los indicadores de desempeño financiero de los Organismos Descentralizados Municipales

En el indicador de *autonomía financiera*, a excepción del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de La Paz que tiene un resultado de 3.88%; en el resto de los entes públicos descentralizados municipales de este grupo, el resultado es cero.

En cuanto a los indicadores de *avance financiero de ingresos y de egresos*, promediaron 49.86% y 40.37%, respectivamente. Los entes que presentan mayor avance en el porcentaje de recaudación respecto de su presupuesto anual modificado son: Instituto de la Juventud del Municipio de Los Cabos, 77.06%; Instituto de la Cultura y las Artes del Municipio de Los Cabos, 65.54% e Instituto Municipal para el Desarrollo e Inclusión de Personas con Discapacidad de Los Cabos, 58.50%. En cambio, los entes que presentan valores más bajos en el indicador de avance financiero de ingresos son: Instituto Municipal de Asuntos Indígenas y Afromexicanos de Los Cabos, 14.29%; e Instituto Municipal de Planeación de Los Cabos, 31.90%.

En cuanto al avance financiero de egresos en el periodo con respecto al modificado anual, los entes que presentan resultados más significativos son: Instituto de la Juventud del Municipio de Los Cabos, 79.67%; e Instituto de la Cultura y las Artes del Municipio de Los Cabos, 66.36%. En contraparte, los siguientes entes públicos presentan resultados relativamente bajos en sus avances financieros de egresos: Instituto Municipal de Asuntos Indígenas y Afromexicanos de Los Cabos, 13.82%; Instituto Municipal para el Desarrollo e Inclusión de Personas con Discapacidad de Los Cabos, 18.91%; Instituto Municipal de Planeación de Los Cabos, 26.87%; Instituto Municipal de la Mujer de La Paz, 31.51%; e Instituto Municipal de Planeación de La Paz, 36.76%.

En la *proporción de servicios personales*, se muestran resultados dispersos desde 0% para el Instituto Municipal de Asuntos Indígenas y Afroamericanos de Los Cabos, Instituto Municipal de Planeación de La Paz e Instituto Municipal para el Desarrollo e Inclusión de Personas con Discapacidad de Los Cabos. Por otra parte, Instituto Municipal de la Mujer de La Paz, 32.03%; Instituto Municipal de Planeación de Los Cabos, 83.59%; y el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de La Paz, 86.36%; éstos dos últimos tienen los resultados más elevados del indicador para este grupo.

El indicador *proporción de gastos de funcionamiento*, tiene un promedio para este grupo de 87.17%, este resultado se interpreta que por cada 10 pesos que se han devengado en el periodo de enero a junio 2024; en promedio 9 pesos se han destinado a los capítulos de servicios personales, materiales y suministros, y servicios generales.

Tres entes presentaron un *balance presupuestario negativo*. Instituto Municipal de Asuntos Indígenas y Afromexicanos de Los Cabos, -\$509,666.00; Instituto de la Juventud del Municipio de Los Cabos, -\$309,156.00; e Instituto de la Cultura y las Artes del Municipio de Los Cabos, -\$248,695.00.

Fideicomisos

Ente Público	Indicadores de Ingresos (%)		Indicadores de Egresos (%)				Balance Presupuestario (Pesos)
	Autonomía Financiera	Avance Financiero Ingresos	Avance Financiero Egresos	Proporción Servicios Personales	Proporción Gastos de Funcionamiento	Proporción de Inversión Pública	
Fondo para la Protección de los Recursos Marinos	100.00	35.91	35.09	42.71	99.28	0.00	552,928.87
Fideicomiso de Turismo Estatal	1.47	18.66	16.76	8.78	95.00	0.00	3,777,995.59
Fideicomiso de Turismo de Comondú Mulegé	7.01	16.28	5.28	0.00	100.00	0.00	223,315.97
Fideicomiso de Turismo de Loreto	100.00	0.99	18.56	28.18	100.00	0.00	-495,297.44
Fideicomiso de Turismo de La Paz	100.00	0.96	16.94	6.72	100.00	0.00	-19,498,449.19
Fideicomiso de Turismo de Los Cabos	0.93	36.71	35.73	5.01	99.91	0.00	31,146,864.54
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Mulegé	0.00	60.23	14.70	0.00	0.72	99.28	17,748,035.67
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Loreto	0.00	86.94	23.83	0.00	0.64	99.36	24,626,189.69
Fideicomiso de Administración, Inversión y Fuente de Pago (Comondú)	0.00	27.27	19.52	0.00	0.81	99.19	4,621,890.00
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de La Paz	100.00	13.48	48.88	5.37	8.80	91.20	1,189,703.41
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Los Cabos	0.00	30.04	9.95	5.25	15.78	81.68	30,512,182.19
<b>Promedio</b>	<b>37.22</b>	<b>29.77</b>	<b>22.29</b>	<b>9.27</b>	<b>56.45</b>	<b>42.79</b>	<b>8,582,305.39</b>

*Fuente:* Información financiera presentada por las entidades públicas en el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2024.

## Resultados relevantes de los indicadores de desempeño financiero de los Fideicomisos

El indicador *autonomía financiera* registra resultados dispersos con relación al promedio del grupo que es 37.22%; por un lado los entes: Fondo para la Protección de los Recursos Marinos, Fideicomiso de Turismo de Loreto y Fideicomiso de Turismo de La Paz, tienen una autonomía financiera del 100%; en el resto de los entes públicos este indicador no es significativo o tienen un resultado de cero.

Los valores de los indicadores que miden el grado de *avance en la recaudación de ingresos o el avance presupuestal de los egresos en el momento contable devengado* resultaron también dispersos con respecto a la media.

En el *avance financiero de los ingresos*, los valores varían desde un máximo del Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Loreto de 86.94% hasta valores mínimos del Fideicomiso de Turismo de La Paz, 0.96%; Fideicomiso de Turismo de Loreto, 0.99%; y Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de La Paz, 13.48%.

Asimismo, en el *avance financiero de los egresos* los resultados varían desde un valor máximo de 48.88% del Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de La Paz, hasta valores mínimos de 5.28% del Fideicomiso de Turismo de Comondú Mulegé y de 9.95% del Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Los Cabos.

En *proporción de servicios personales* con un resultado promedio de 9.27%; en general, los valores son relativamente muy bajos, con excepción de Fondo para la Protección de los Recursos Marinos, 42.71%; y el Fideicomiso de Turismo de Loreto, 28.18%.

El indicador *proporción de gastos de funcionamiento* tiene resultados de 100% o muy cercanos a este valor, en los Fideicomisos de Turismo (estatal y municipales), asimismo, en el Fondo para la Protección de los Recursos Marinos. En contraparte, en los Fideicomisos de Obras de Infraestructura Social (FOIS municipales), la proporción de gastos destinados a servicios personales, materiales y suministros, y servicios generales, es relativamente baja en el FOIS de La Paz y en el FOIS de Los Cabos, 8.80% y 15.78%, respectivamente. En el caso de los FOIS de Comondú, Mulegé y Loreto, este indicador es muy bajo (menor de 1%) como se puede apreciar en la tabla.

Los valores del indicador que mide la proporción del gasto destinado a la *inversión pública* resultaron significativos en los FOIS municipales dada la misión de estos entes públicos, y nulos en los demás entes de grupo cuya misión es turística o la protección de recursos marinos.

Los resultados son los siguientes de mayor a menor: FOIS de Loreto, 99.36%; FOIS de Mulegé, 99.28%; FOIS de Comondú, 99.19%; FOIS de La Paz, 91.20%; y FOIS de Los Cabos, 81.68%.

En *balance presupuestario* resaltan los valores superavitarios de Fideicomiso de Turismo de Los Cabos, \$31,146,864.54; FOIS de Los Cabos, \$30,512,182.19; FOIS de Loreto, \$24,626,189.69; y FOIS de Mulegé, \$17,748,035.67. Básicamente, estos resultados positivos o superavitarios se deben a un mayor avance en la recaudación de ingresos, y no se tiene en la misma proporción el avance financiero de los egresos, en el periodo de análisis. Por otra parte, dos entes tuvieron un balance presupuestario negativo, siendo el caso de Fideicomiso de Turismo de La Paz ,-\$19,498,449.19; y Fideicomiso de Turismo de Loreto, -\$495,297.44.

## El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores

### Fundamentación.

El Presupuesto basado en Resultados y el Sistema de Evaluación del Desempeño (PbR-SED) se sustentan en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 4 fracción XII y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico del Consejo Nacional de Armonización Contable; 1, 5 y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 108 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur; 9 y 41 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Baja California Sur; 4, 63 y 64 de la Ley de Planeación del Estado de Baja California Sur; 1, 2, 28, 29, 90, 91 y 92 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Baja California Sur; entre otras disposiciones aplicables.

### Conceptos básicos.

Para contextualizar el análisis del cumplimiento de objetivos y metas de los programas es necesario definir los siguientes conceptos: <sup>1</sup>

**Indicadores.**- *A la expresión cuantitativa o, en su caso, cualitativa que proporciona un medio sencillo y fiable para medir logros, reflejar los cambios vinculados con las acciones del programa, monitorear y evaluar sus resultados.*

**Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).**- *Herramienta de planeación estratégica que en forma resumida, sencilla y armónica establece con claridad los objetivos del Programa Presupuestario (Pp) y su alineación con aquéllos de la planeación nacional, estatal, municipal y sectorial; incorpora los indicadores que miden los objetivos y resultados esperados; identifica los medios para obtener y verificar la información de los indicadores; describe los bienes y servicios a la sociedad, así como las actividades e insumos para producirlos; e incluye supuestos que son factores externos al programa que influyen en el cumplimiento de los objetivos.*

**Metodología del Marco Lógico (MML).**- *Es la herramienta de planeación estratégica basada en la estructuración y solución de problemas o áreas de mejora, que permite organizar de manera sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causa y efecto, medios y fines. La MML facilita el proceso de conceptualización y diseño de programas.*

**Programas.**- *Los aprobados conforme a los ordenamientos de las entidades públicas, con base en los cuales se ejecutan las acciones para el ejercicio de sus recursos.*

<sup>1</sup> Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico (CONAC, 2013).

Avance programático-presupuestal.

En este apartado se analizan los avances en los programas presupuestarios (Pp) con base en los indicadores de desempeño cuya frecuencia de medición (mensual, trimestral, semestral) permite realizar los registros en el cumplimiento de objetivos y metas en la gestión de las dependencias y/o unidades responsables de las entidades públicas en el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2024.

De acuerdo con la clasificación de entidades públicas del Sistema de Recepción Telemática de la Auditoría Superior del Estado (SIRET), se analizan mediante el uso de tablas, la parte presupuestal (*avance financiero*) y la parte programática (*avance físico*) registrado con base en las Matrices de Indicadores para Resultados (MIR´s) que las entidades públicas presentaron en el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2024, conforme lo establece el artículo 12 fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur.



**Análisis del Cumplimiento de los Objetivos y las Metas del 1 de enero al 30 de junio 2024**

Poderes del Estado, Autónomos y Paraestatales

Ente Público / Programa Presupuestario (Pp)	Presupuesto Modificado Anual	Egresos Devengados al 30 de junio	Avance Presupuestal al 30 de Junio	Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)*	Promedio de Avances en las Metas según Indicadores al 30 de Junio (MIR)**
Administración Portuaria Integral de Baja California Sur, S.A. de C.V.	381,513,301.00	153,632,122.00	40.27%	Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas
Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur (Pp U016 Fiscalización Superior del Estado)	34,434,600.00	14,771,188.61	42.90%	Si	67%
Comisión Estatal de Derechos Humanos de Baja California Sur (Pp E007)	13,184,283.00	4,557,755.95	34.57%	Si	106%
Congreso del Estado de Baja California Sur	260,950,344.73	101,117,515.58	38.75%	No	N.D.
Consejo de la Judicatura del Poder Judicial del Estado de Baja California Sur (Pp E025 Impartición de Justicia y Solución de Controversias)	480,025,280.82	218,860,402.60	45.59%	Si	Los indicadores no presentan registros en el periodo de análisis
Dragados de Baja California Sur, S.A. de C.V.	4,146,573.00	564,786.00	13.62%	No	No presentó
Instituto de Transparencia Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Baja California Sur	13,967,109.00	4,804,849.00	34.40%	Si	26%
Instituto Estatal Electoral (Pp Coordinación de la Política Electoral)	277,689,520.54	152,004,466.46	54.74%	Si	50%
Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Baja California Sur (Pp E021 Registro Público de la Propiedad y el Comercio)	25,774,424,246.00	12,222,750,844.00	47.42%	Si	48%
Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Baja California Sur (Pp E022 Registro Civil)				Si	59%
Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Baja California Sur (Pp M002 Apoyo para el Fortalecimiento de la Hacienda Pública Estatal)				No	N.D.

El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores

Ente Público / Programa Presupuestario (Pp)	Presupuesto Modificado Anual	Egresos Devengados al 30 de junio	Avance Presupuestal al 30 de Junio	Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)*	Promedio de Avances en las Metas según Indicadores al 30 de Junio (MIR)**
Jefatura de la Oficina del Ejecutivo ( <i>Pp P012 Planeación y Evaluación de Políticas Públicas</i> )				Si	78%
Procuraduría General de Justicia del Estado ( <i>Pp E018 Procuración de Justicia</i> )				Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas
Secretaría del Trabajo, Bienestar y Desarrollo Social ( <i>Servicio Nacional de Empleo</i> )				Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas
Secretaría del Trabajo, Bienestar y Desarrollo Social ( <i>Pp E008 Política Laboral / Política de Paz y Seguridad</i> )				Si	36%
Secretaría de Pesca, Acuicultura y Desarrollo Agropecuario ( <i>Pp Convenidos Sader</i> )				Si	81%
Secretaría de Pesca, Acuicultura y Desarrollo Agropecuario ( <i>Pp Apoyos Productivos Agropecuarios</i> )				Si	33%
Secretaría de Pesca, Acuicultura y Desarrollo Agropecuario ( <i>Pp S001 Seguro de Vida de Ganaderos</i> )				Si	65%
Secretaría de Pesca, Acuicultura y Desarrollo Agropecuario ( <i>Pp S001 Financiamiento</i> )				Si	4%
Secretaría de Pesca, Acuicultura y Desarrollo Agropecuario ( <i>Pp Certificación y Conservación de Cuerpos de Agua</i> )				Si	123%
Secretaría de Pesca, Acuicultura y Desarrollo Agropecuario ( <i>Pp Seguro de Vida a Productores Pesqueros</i> )				Si	89%
Secretaría de Turismo y Economía ( <i>K006 Proyectos de Infraestructura Turística</i> )				Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas
Secretaría de Turismo y Economía ( <i>G004 Regulación de Agentes Inmobiliarios</i> )				Si	102%
Secretaría de Turismo y Economía ( <i>P006 Coordinación de la Política para el Desarrollo Turístico</i> )				Si	49%

El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores

Ente Público / Programa Presupuestario (Pp)	Presupuesto Modificado Anual	Egresos Devengados al 30 de junio	Avance Presupuestal al 30 de Junio	Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)*	Promedio de Avances en las Metas según Indicadores al 30 de Junio (MIR)**
Secretaría de Turismo y Economía (P005 Coordinación de la Política para el Desarrollo Económico)				Si	81%
Secretaría General de Gobierno (Pp E001 Conducción de la Política Interna del Estado)				Si	72%
Secretaría General de Gobierno / Tribunal de Conciliación y Arbitraje para los Trabajadores al Servicio de los Poderes y Municipios de B.C.S. (Pp E013 Atención y Solución a Conflictos Laborales)				Si	62%
Secretaría General de Gobierno / Subsecretaría de Protección Civil Estatal (Pp N002 Protección Civil y Prevención)				Si	51%
Secretaría General de Gobierno / Comisión Estatal de Búsqueda de Personas (Pp U018 Programa para la Atención de Personas en Situación de Vulnerabilidad)				Si	68%
Secretaría General de Gobierno / Sistema de Protección Integral de Niñas, Niños y Adolescentes (Pp U018)				Si	72%
Secretaría General de Gobierno / Dirección de Asesoría Jurídica Estatal de Atención a Víctimas del Delito (Pp U018)				Si	46%
Secretaría General de Gobierno / Comisión para Prevenir y Erradicar la Trata de Personas del Estado (Pp U018)				Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas
Secretaría General de Gobierno / Subsecretaría de la Consejería Jurídica (Pp P009 Fortalecimiento Jurídico Institucional)				Si	58%
Secretaría General de Gobierno / Secretaría Ejecutiva de la Comisión de Consolidación del Sistema de Justicia Penal para B.C.S. (Pp P010)				Si	50%

El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores

Ente Público / Programa Presupuestario (Pp)	Presupuesto Modificado Anual	Egresos Devengados al 30 de junio	Avance Presupuestal al 30 de Junio	Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)*	Promedio de Avances en las Metas según Indicadores al 30 de Junio (MIR)**
<i>Implementación y Consolidación del Sistema de Justicia Penal)</i>					
Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Baja California Sur (Pp E024 Impartición de Justicia Administrativa)	15,058,401.58	8,312,947.16	55.20%	Si	67%
Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur (Pp OS11 Otros Subsidios)	18,108,896.00	8,294,558.31	45.80%	Si	91%
Universidad Autónoma de Baja California Sur (Pp Difusión)	808,565,738.75	410,208,745.47	50.73%	Si	41%
Universidad Autónoma de Baja California Sur (Pp Docencia)				Si	De 19 indicadores de la MIR; sólo uno presenta medición en el periodo de análisis, por lo que no es posible calcular la media aritmética.
Universidad Autónoma de Baja California Sur (Pp Gestión Administrativa)				Si	156%
Universidad Autónoma de Baja California Sur (Pp Investigación)				Si	68%
Universidad Autónoma de Baja California Sur (Pp Vinculación)				Si	293%

**Fuente:** Información financiera presentada por las entidades públicas en el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2024.

**Notas: (\*)** En esta columna se indican los entes que presentaron la información de la MIR (Si), no cumple condiciones técnicas para evaluar avances en actividades o procesos (Si\*)

o no la presentaron (N.D., No disponible).

**(\*\*)** En esta columna se muestra el promedio de los avances que se informan para el periodo enero a junio de las metas anuales de los indicadores de la MIR de cada Pp.

Municipios y Organismos Operadores del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento

Ente Público / Programa Presupuestario (Pp)	Presupuesto Modificado Anual	Egresos Devengados al 30 de junio	Avance Presupuestal al 30 de Junio	Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)*	Promedio de Avances en las Metas según Indicadores al 30 de Junio (MIR)**
Municipio de Comondú	665,429,570.72	306,510,525.29	46.06%	No	N.D.
Municipio de La Paz ( <i>Pp Fortalecimiento a la Seguridad y a la Proximidad Ciudadana</i> )	1,958,541,487.50	915,984,191.62	46.77%	Si	236%
Municipio de La Paz ( <i>Pp Operación de la Policía Auxiliar</i> )					25%
Municipio de La Paz ( <i>Pp Fortalecimiento del Catastro</i> )					61%
Municipio de La Paz ( <i>Pp Transparencia y Prevención de la Corrupción</i> )					74%
Municipio de La Paz ( <i>Pp Administración de los Recursos Municipales</i> )					41%
Municipio de La Paz ( <i>Pp Administración y Operación del Despacho de Bienestar y Desarrollo Económico</i> )					53%
Municipio de La Paz ( <i>Pp Desarrollo Delegacional Sustentable</i> )					66%
Municipio de La Paz ( <i>Pp Fomento a la Inversión</i> )					62%
Municipio de La Paz ( <i>Pp Impulso del Desarrollo Social y Económico</i> )					50%
Municipio de La Paz ( <i>Pp Fortalecimiento a las Actividades Turísticas</i> )					66%
Municipio de La Paz ( <i>Pp Gobierno Municipal Eficiente e Innovador</i> )					52%
Municipio de La Paz ( <i>Pp Planeación y Desarrollo de Proyectos</i> )					51%
Municipio de La Paz ( <i>Pp Infraestructura Tecnológica y Operación</i> )					12%
Municipio de La Paz ( <i>Pp Fomento a la Cultura</i> )					882%
Municipio de La Paz ( <i>Pp Fomento del Deporte</i> )					118%

El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores

Ente Público / Programa Presupuestario (Pp)	Presupuesto Modificado Anual	Egresos Devengados al 30 de junio	Avance Presupuestal al 30 de Junio	Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)*	Promedio de Avances en las Metas según Indicadores al 30 de Junio (MIR)**
Municipio de La Paz (Pp Fomento a los Derechos Humanos)					101%
Municipio de La Paz (Pp Fomento a la Inclusión y Diversidad)					89%
Municipio de La Paz (Pp Asuntos Indígenas y Afromexicanos)					75%
Municipio de La Paz (Pp Oportunidades para los Jóvenes)					41%
Municipio de La Paz (Pp Administración de los Recursos Materiales y Servicios)					94%
Municipio de La Paz (Pp Administración y Operación del Despacho de Oficialía Mayor)					83%
Municipio de La Paz (Pp Administración de los Recursos Humanos)					64%
Municipio de La Paz (Pp Presidencia)					105%
Municipio de La Paz (Pp Atención a los Asuntos y Conflictos Jurídicos)					35%
Municipio de La Paz (Pp Atención a las Demandas Ciudadanas)					38%
Municipio de La Paz (Pp Comunicación entre el Gobierno Municipal y la Ciudadanía)					52%
Municipio de La Paz (Pp Coordinación de Delegaciones Municipales)					44%
Municipio de La Paz (Pp Administración y Operación del Despacho de la Secretaría General)					63%
Municipio de La Paz (Pp Gestión del Acervo Documental del Municipio)					29%
Municipio de La Paz (Pp Prevención, Control y Combate de Incendios y Auxilio a la Población)					91%
Municipio de La Paz (Pp Mitigación y Prevención de los Efectos Adversos de un Agente Perturbador)					67%

El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores

Ente Público / Programa Presupuestario (Pp)	Presupuesto Modificado Anual	Egresos Devengados al 30 de junio	Avance Presupuestal al 30 de Junio	Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)*	Promedio de Avances en las Metas según Indicadores al 30 de Junio (MIR)**
Municipio de La Paz (Pp Sistema Nacional de Protección de Niñas, Niños y Adolescentes)					55%
Municipio de La Paz (Pp Apoyo a la Función de los Integrantes del Ayuntamiento)					54%
Municipio de La Paz (Pp Administración y Operación del Despacho de Servicios Públicos Municipales)					26%
Municipio de La Paz (Pp Bienestar Animal)					33%
Municipio de La Paz (Pp Conservación y Acceso a Calles y Caminos)					42%
Municipio de La Paz (Pp Conservación e Imagen Urbana)					21%
Municipio de La Paz (Pp Servicios de Panteones)					33%
Municipio de La Paz (Pp Rastro Municipal Eficiente)					90%
Municipio de La Paz (Pp Manejo de los Residuos Sólidos)					70%
Municipio de Loreto	459,537,970.14	234,007,125.88	50.92%	No	N.D.
Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento para el Municipio de Comondú	108,003,500.00	47,141,949.17	43.65%		
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Loreto	70,455,502.00	30,394,112.00	43.14%		
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Mulegé	85,082,598.94	42,429,915.32	49.87%	Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas

**Fuente:** Información financiera presentada por las entidades públicas en el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2024.

**Notas: (\*)** En esta columna se indican los entes que presentaron la información de la MIR (Si), no cumple condiciones técnicas para evaluar avances en actividades o procesos (Si\*) o no la presentaron (N.D., No disponible).

**(\*\*)** En esta columna se muestra el promedio de los avances que se informan para el periodo enero a junio de las metas anuales de los indicadores de la MIR de cada Pp.

Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales

Ente Público / Programa Presupuestario (Pp)	Presupuesto Modificado Anual	Egresos Devengados al 30 de junio	Avance Presupuestal al 30 de Junio	Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)*	Promedio de Avances en las Metas según Indicadores al 30 de Junio (MIR)**
Centro de Conciliación Laboral del Estado de Baja California Sur ( <i>Pp Programa para la Conciliación Laboral</i> )	56,957,919.00	14,223,826.92	24.97%	Si	47%
Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico para el Estado de Baja California Sur ( <i>Pp U017 Arbitraje Médico</i> )	5,638,244.00	2,402,258.14	42.61%	Si	47%
Comisión Estatal del Agua ( <i>Pp S002</i> )	146,307,718.08	47,041,090.75	32.15%	Si	86%
Comisión Estatal del Agua ( <i>Pp S004</i> )				Si	34%
Fondo Social para el Desarrollo de Baja California Sur	10,850,000.00	2,822,910.63	26.02%	Si	117%
Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur ( <i>Pp E009 Atención en Salud a 1er Nivel</i> )	1,713,621,182.00	677,024,593.00	39.51%	Si	52%
Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur ( <i>Pp E010 Atención Médica de Alta Especialidad</i> )					65%
Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur ( <i>Pp E011 Atención Médica Hospitalaria</i> )					27%
Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur ( <i>Pp E034 Prevención y Promoción de la Salud</i> )					34%
Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur ( <i>Pp G005 Regulación y Fomento Sanitario</i> )					55%
Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur ( <i>Pp K004 Infraestructura Física en Salud</i> )					27%

El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores



Ente Público / Programa Presupuestario (Pp)	Presupuesto Modificado Anual	Egresos Devengados al 30 de junio	Avance Presupuestal al 30 de Junio	Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)*	Promedio de Avances en las Metas según Indicadores al 30 de Junio (MIR)**
Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur (Pp M003 Actividades de Apoyo Administrativo para la Salud)					79%
Instituto Estatal de Educación para Adultos	55,836,957.00	24,121,510.51	43.20%	Si	48%
Instituto Estatal de Radio y Televisión de Baja California Sur (Pp E019 Desarrollo y Difusión de Contenidos Audiovisuales)	21,514,548.50	12,601,841.04	58.57%	Si	86%
Instituto Sudcaliforniano de Cultura	171,262,562.00	83,049,234.00	48.49%	Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas
Instituto Sudcaliforniano de la Infraestructura Física Educativa (Pp 1007 Fondo de Aportaciones Múltiples FAM Básico)	216,947,812.28	28,083,205.99	12.94%	Si	32%
Instituto Sudcaliforniano de la Infraestructura Física Educativa (Pp 1008 Fondo de Aportaciones Múltiples FAM Media Superior)					67%
Instituto Sudcaliforniano de la Infraestructura Física Educativa (Pp 1008 Fondo de Aportaciones Múltiples FAM Superior)					30%
Instituto Sudcaliforniano de las Mujeres	44,762,945.00	12,435,026.00	27.78%	Si	63%
Instituto Sudcaliforniano del Deporte	159,440,464.41	69,727,996.50	43.73%	Si	62%
Junta Estatal de Caminos	105,905,683.00	88,069,731.65	83.16%	Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas
Patronato del Estudiante Sudcaliforniano	34,244,430.00	15,069,225.00	44.00%	Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas
Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción de Baja California Sur	13,372,666.07	4,441,512.39	33.21%	Si	64%

**Fuente:** Información financiera presentada por las entidades públicas en el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IGF) correspondiente al ejercicio 2024.

**Notas: (\*)** En esta columna se indican los entes que presentaron la información de la MIR (Si), no cumple condiciones técnicas para evaluar avances en actividades o procesos (Si\*)

o no la presentaron (N.D., No disponible).

**(\*\*)** En esta columna se muestra el promedio de los avances que se informan para el periodo enero a junio de las metas anuales de los indicadores de la MIR de cada Pp.

Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales (Educación)

Ente Público / Programa Presupuestario (Pp)	Presupuesto Modificado Anual	Egresos Devengados al 30 de junio	Avance Presupuestal al 30 de Junio	Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)*	Promedio de Avances en las Metas según Indicadores al 30 de Junio (MIR)**
Benemérita Escuela Normal Urbana Profesor Domingo Carballo Félix	5,282,166.00	3,977,353.00	75.30%	Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas
Colegio de Bachilleres del Estado (Pp Educación de Calidad con Desarrollo Académico)	548,773,072.02	284,181,856.39	51.78%	Si	55%
Colegio de Bachilleres del Estado (Pp Infraestructura Educativa Apropriada)					17%
Colegio de Bachilleres del Estado (Pp Planeación, Programación y Evaluación con Mejora Continua)					33%
Colegio de Bachilleres del Estado (Pp Gestión Administrativa y Operatividad con Rendición de Cuentas)					45%
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado (Pp01 Atención a la Demanda, Cobertura y Equidad.)	361,192,360.20	189,009,528.19	52.33%	Si	27%
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado (Pp02 Educación Pertinente y de Excelencia)					73%
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado (Pp03 Revalorización y Desarrollo Profesional Docente.)					75%
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado (Pp04 Fortalecimiento de Infraestructura y Equipamiento)					54%
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado (Pp05 Educación Integral e Inclusiva)					49%
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado (Pp06 Gobernanza, Gestión Estratégica e Innovación)					47%

El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores

Ente Público / Programa Presupuestario (Pp)	Presupuesto Modificado Anual	Egresos Devengados al 30 de junio	Avance Presupuestal al 30 de Junio	Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)*	Promedio de Avances en las Metas según Indicadores al 30 de Junio (MIR)**
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado ( <i>Pp07 Gestión Administrativa</i> )					48%
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado	100,580,652.42	42,774,559.62	42.53%	Si	81%
Escuela Superior de Cultura Física	7,382,782.14	2,874,900.00	38.94%	Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas
Instituto Tecnológico Superior de Ciudad Constitución	103,201,079.00	39,352,608.17	38.13%	Si	81%
Instituto Tecnológico Superior de Mulegé	61,414,981.00	25,633,150.00	41.74%	Si	50%
Patronato de la Escuela Preparatoria José María Morelos y Pavón de La Paz	44,286,980.79	22,196,305.00	50.12%	No	N.D.
Instituto Tecnológico de La Paz ( <i>Subsidio del Gobierno del Estado</i> )	1,706,556.00	798,587.95	46.80%	Si	Los indicadores no presentan registros en el periodo de análisis
Universidad Tecnológica de La Paz	28,014,094.00	12,778,434.32	45.61%	Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas

**Fuente:** Información financiera presentada por las entidades públicas en el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2024.

**Notas: (\*)** En esta columna se indican los entes que presentaron la información de la MIR (Si), no cumple condiciones técnicas para evaluar avances en actividades o procesos (Si\*) o no la presentaron (N.D., No disponible).

**(\*\*)** En esta columna se muestra el promedio de los avances que se informan para el periodo enero a junio de las metas anuales de los indicadores de la MIR de cada Pp.

Organismos Descentralizados Municipales

Ente Público / Programa Presupuestario (Pp)	Presupuesto Modificado Anual	Egresos Devengados al 30 de junio	Avance Presupuestal al 30 de Junio	Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)*	Promedio de Avances en las Metas según Indicadores al 30 de Junio (MIR)**
Instituto de la Cultura y las Artes del Municipio de Los Cabos	30,541,242.00	20,266,606.00	66.36%	Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas
Instituto de la Juventud del Municipio de Los Cabos	11,859,474.00	9,448,147.00	79.67%	Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas
Instituto Municipal de Asuntos Indígenas y Afromexicanos de Los Cabos	4,591,935.00	634,766.00	13.82%	No	N.D.
Instituto Municipal de La Mujer de La Paz	13,334,000.00	4,201,143.00	31.51%	Si	176%
Instituto Municipal de Planeación de La Paz	1,200,000.00	441,085.57	36.76%	Si	23%
Instituto Municipal de Planeación de Los Cabos	19,624,590.00	5,273,405.00	26.87%	No	N.D.
Instituto Municipal para el Desarrollo e Inclusión de Personas con Discapacidad de Los Cabos	9,878,180.85	1,868,128.00	18.91%	Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio De La Paz	67,121,811.98	32,907,950.28	49.03%	Si	74%

**Fuente:** Información financiera presentada por las entidades públicas en el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IGF) correspondiente al ejercicio 2024.

**Notas: (\*)** En esta columna se indican los entes que presentaron la información de la MIR (Si), no cumple condiciones técnicas para evaluar avances en actividades o procesos (Si\*) o no la presentaron (N.D., No disponible).

**(\*\*)** En esta columna se muestra el promedio de los avances que se informan para el periodo enero a junio de las metas anuales de los indicadores de la MIR de cada Pp.

Fideicomisos

Ente Público / Programa Presupuestario (Pp)	Presupuesto Modificado Anual	Egresos Devengados al 30 de junio	Avance Presupuestal al 30 de Junio	Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)*	Promedio de Avances en las Metas según Indicadores al 30 de Junio (MIR)**
Fideicomiso de Turismo de La Paz	119,286,831.99	20,207,256.73	16.94%	Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas
Fideicomiso de Turismo de Loreto	2,834,732.92	526,167.99	18.56%	No	N.D.
Fideicomiso de Turismo Estatal	198,849,263.81	33,319,140.11	16.76%	Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas
Fideicomiso de Turismo de Los Cabos	430,051,364.15	153,651,098.33	35.73%	Si	114%
Fideicomiso de Turismo de Comondú Mulegé	2,029,938.60	107,187.76	5.28%	Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas
Fideicomiso de Administración, Inversión y Fuente de Pago (Comondú)	66,008,339.28	12,886,010.01	19.52%	Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de La Paz	19,915,498.24	9,734,444.70	48.88%	Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Loreto	55,190,323.23	13,151,535.46	23.83%	Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Los Cabos	242,844,704.02	24,162,277.81	9.95%	Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Mulegé	69,224,583.35	10,174,293.13	14.70%	Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas
Fondo para la Protección de los Recursos Marinos	67,457,776.00	23,673,276.55	35.09%	Si*	La MIR no cumple condiciones técnicas

**Fuente:** Información financiera presentada por las entidades públicas en el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2024.

**Notas: (\*)** En esta columna se indican los entes que presentaron la información de la MIR (Si), no cumple condiciones técnicas para evaluar avances en actividades o procesos (Si\*)

o no la presentaron (N.D., No disponible).

**(\*\*)** En esta columna se muestra el promedio de los avances que se informan para el periodo enero a junio de las metas anuales de los indicadores de la MIR de cada Pp.

El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores

## Conclusiones Generales

El análisis del IAGF realizado por la ASEBCS tiene como finalidad proveer elementos para la toma de decisiones en los trabajos legislativos del proceso de aprobación del Presupuesto de Egresos del Estado de Baja California Sur. Asimismo, coadyuvar con los entes públicos en la mejora continua del ciclo de planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control, seguimiento, evaluación y rendición de cuentas.

En el cumplimiento de la entrega del IAGF 2024, como se mencionó al principio de este análisis, 57 entes públicos (79%) entregaron el documento conforme lo indica el artículo 12 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, 4 entes públicos (6%) hicieron la entrega de manera extemporánea y 11 entes públicos (15%) no presentaron el IAGF 2024.

En la primera parte del análisis, éste se desarrolló aplicando siete indicadores de desempeño financiero (dos a los ingresos, cuatro a los egresos y uno al balance presupuestario) empleando los valores de las variables con base a la información presentada por los entes públicos en el flujo contable presupuestal de los ingresos y egresos al 30 de junio 2024.

Por otro lado, la evaluación del avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2024, se realizó en los casos que se reunieron las condiciones técnicas mínimas de las Matrices de Indicadores para Resultados (MIR's) presentadas por los entes públicos, mediante la aplicación del promedio (media aritmética) a los avances registrados en el cumplimiento de objetivos y metas de las actividades y procesos, es decir, en los indicadores de gestión o procesos de las MIR's de los programas presupuestarios (Pp) del 1 de enero al 30 de junio de 2024.

La implementación del Presupuesto basado en Resultados y del Sistema de Evaluación del Desempeño (PbR-SED) que es la base teórica-legal del segundo apartado de este análisis presenta aún grandes áreas de oportunidad y se reflejan en los resultados siguientes:

De los 61 entes (contando extemporáneos) que presentaron el IAGF: 31 presentaron la MIR, 20 presentaron la MIR pero no reúne condiciones técnicas mínimas para ser evaluada y 10 no la presentaron.

Cabe mencionar, que de los 31 entes que presentaron la MIR y es evaluable para los fines de este análisis, en la gran mayoría de los casos son evidentes las deficiencias en la utilización de la Metodología del Marco Lógico (MML) que es la herramienta necesaria para la construcción de la MIR.

En conclusión, en el análisis del flujo contable de los ingresos y egresos del 1 de enero al 30 de junio de 2024, los entes presentaron la información financiera necesaria para llevar a cabo dicho ejercicio. Sin embargo, no se contó con los elementos indispensables en 30 de los 61 IAGF 2024 para evaluar el avance del cumplimiento de objetivos y metas de los programas presupuestarios de los entes públicos.

## Anexo 1.- Valores de las variables de los indicadores de ingresos

Ente Público	Estimado Anual	Modificado Anual	Recaudado	De Gestión
Administración Portuaria Integral de Baja California Sur, S.A. de C.V.	360,750,297.00	381,513,302.00	208,797,591.00	208,797,591.00
Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur	34,250,000.00	34,434,600.00	17,609,600.00	0.00
Comisión Estatal de Derechos Humanos de Baja California Sur	13,184,283.00	13,184,283.00	6,594,205.80	2,065.80
Congreso del Estado de Baja California Sur	259,514,474.00	260,951,200.86	125,072,262.77	856.13
Consejo de la Judicatura en el Estado de Baja California Sur	479,306,500.00	480,025,280.76	212,510,828.76	718,780.76
Dragados de Baja California Sur, S.A. de C.V.	4,149,173.00	4,149,173.00	620,302.00	620,302.00
Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Baja California Sur	13,177,722.00	13,967,109.00	6,634,248.00	789,387.00
Instituto Estatal Electoral	281,982,834.58	277,689,519.38	175,884,219.93	11,414,473.90
Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Baja California Sur	23,897,107,720.00	25,469,017,370.00	13,134,481,336.00	1,793,683,198.00
Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Baja California Sur	14,977,365.00	15,058,401.58	7,426,656.24	0.00
Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur	17,000,000.00	18,591,896.00	9,389,543.74	9,098.53
Universidad Autónoma de Baja California Sur	415,198,390.00	552,404,527.69	552,404,527.69	38,898,525.54
Municipio de Comondú	583,382,446.29	665,429,570.71	318,785,049.03	33,982,729.61
Municipio de La Paz	1,933,861,183.00	1,933,861,183.00	1,085,631,656.00	310,178,913.00
Municipio de Loreto	404,982,594.15	459,537,969.14	228,620,147.83	44,869,669.89
Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento para el Municipio de Comondú	108,003,500.00	108,003,500.00	42,337,174.85	42,337,174.85
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Loreto	71,896,714.00	71,896,714.00	25,769,775.00	25,769,775.00
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Mulegé	85,082,598.94	85,082,598.94	28,063,748.10	28,063,748.10
Centro de Conciliación Laboral del Estado de Baja California Sur	56,957,919.00	56,957,919.00	16,528,229.71	12,591.81
Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico para el Estado de Baja California Sur	5,638,244.00	5,638,244.00	2,446,967.78	6.18
Comisión Estatal del Agua	100,110,785.00	119,060,865.21	65,006,369.77	46,000.00
Fondo Social para el Desarrollo de Baja California Sur	10,850,000.00	10,850,000.00	3,806,086.44	3,806,086.44
Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur	2,079,318,091.00	1,713,621,182.00	903,276,982.00	8,817,177.00
Instituto Estatal de Educación para Adultos	55,836,957.00	55,836,957.00	26,797,143.00	0.00
Instituto Estatal de Radio y Televisión de Baja California Sur	21,514,548.50	21,514,548.50	12,571,912.62	624,585.56
Instituto Sudcaliforniano de Cultura	152,709,422.00	171,162,562.00	92,388,624.00	6,571,349.00
Instituto Sudcaliforniano de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Baja California Sur	208,486,189.00	218,846,189.00	98,106,442.22	544,024.00
Instituto Sudcaliforniano de las Mujeres	42,395,142.00	44,762,945.00	31,857,389.00	0.00
Instituto Sudcaliforniano del Deporte	158,380,787.00	159,440,463.41	86,971,046.82	1,406,424.29
Junta Estatal de Caminos	142,564,724.31	144,073,764.73	82,605,850.02	8,936.54
Patronato del Estudiante Sudcaliforniano	33,807,385.00	33,807,385.00	17,950,562.00	0.00
Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción de Baja California Sur	12,702,035.00	13,372,666.00	4,269,541.26	0.00
Benemérita Escuela Normal Urbana Profesor Domingo Carballo Félix	5,282,165.00	5,282,165.00	2,984,217.00	2,984,217.00
Colegio de Bachilleres del Estado (COBACH)	544,761,655.50	548,773,072.02	260,631,687.52	7,738,843.74

Anexo 1.- Valores de las variables de los indicadores de ingresos



Ente Público	Estimado Anual	Modificado Anual	Recaudado	De Gestión
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado (CECYTE)	354,879,022.00	361,192,360.31	186,490,336.68	7,775,090.68
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado (CONALEP)	93,889,315.33	100,843,078.87	59,490,557.97	3,976,413.45
Escuela Superior de Cultura Física	6,227,691.00	7,382,783.14	4,333,705.00	604,385.00
Instituto Tecnológico Superior de Ciudad Constitución	103,041,079.00	103,201,079.00	42,607,641.24	3,910,051.24
Instituto Tecnológico Superior de Mulegé	60,041,916.00	61,414,981.00	29,769,782.00	1,387,579.00
Patronato de la Escuela Preparatoria José María Morelos y Pavón de La Paz	39,419,750.87	43,997,600.87	26,488,237.41	1,440,950.62
Instituto Tecnológico de La Paz	1,710,000.00	1,710,000.00	872,021.06	221.06
Universidad Tecnológica de La Paz	28,014,094.00	28,014,094.00	18,378,076.34	1,637,552.34
Instituto de la Cultura y las Artes del Municipio de Los Cabos	28,924,339.00	30,541,242.00	20,017,911.00	11,403.00
Instituto de la Juventud del Municipio de Los Cabos	10,151,184.00	11,859,474.00	9,138,991.00	0.00
Instituto Municipal de Asuntos Indígenas y Afromexicanos de Los Cabos	1,501,200.00	875,600.00	125,100.00	0.00
Instituto Municipal de la Mujer de La Paz	6,500,000.00	13,334,000.00	6,818,849.64	0.00
Instituto Municipal de Planeación de La Paz	1,200,000.00	1,200,000.00	600,000.00	0.00
Instituto Municipal de Planeación de Los Cabos	11,556,000.00	19,624,590.00	6,259,500.00	0.00
Instituto Municipal para el Desarrollo e Inclusión de Personas con Discapacidad de Los Cabos	4,080,000.00	4,873,787.00	2,851,000.00	0.00
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de La Paz	66,803,811.98	67,121,811.98	33,844,616.43	1,313,084.24
Fideicomiso de Administración, Inversión y Fuente de Pago (Comondú)	64,196,627.00	64,196,627.00	17,507,900.01	0.00
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de La Paz	81,059,640.51	81,059,640.51	10,924,148.11	10,924,148.11
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Loreto	43,451,576.00	43,451,576.00	37,777,725.15	0.00
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Los Cabos	181,986,838.00	181,986,838.00	54,674,460.00	0.00
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Mulegé	46,361,983.00	46,361,983.00	27,922,328.80	0.00
Fideicomiso de Turismo de Comondú Mulegé	2,029,938.60	2,029,938.60	330,503.73	23,167.73
Fideicomiso de Turismo de La Paz	73,675,826.30	73,675,826.30	708,807.54	708,807.54
Fideicomiso de Turismo de Loreto	3,108,283.92	3,108,283.92	30,870.55	30,870.55
Fideicomiso de Turismo de Los Cabos	427,269,027.00	503,429,382.00	184,797,962.87	1,719,979.87
Fideicomiso de Turismo Estatal	188,739,161.81	198,849,263.80	37,097,135.70	547,135.66
Fondo para la Protección de los Recursos Marinos	67,457,776.00	67,457,776.00	24,226,205.42	24,226,205.42

Fuente: Elaboración de la ASEBCS con base en la información financiera presentada por los entes públicos.

## Anexo 2.- Valores de las variables de los indicadores de egresos

Ente Público	Aprobado Anual	Modificado Anual	Devengado	Capitulo 1000	Capitulo 2000	Capitulo 3000	Capitulo 6000
Administración Portuaria Integral de Baja California Sur, S.A. de C.V.	360,750,297.00	381,513,301.00	153,632,122.00	80,809,635.00	6,982,308.00	31,095,080.00	33,890,318.00
Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur	34,250,000.00	34,434,600.00	14,771,188.61	12,255,854.77	506,846.49	1,798,472.55	0.00
Comisión Estatal de Derechos Humanos de Baja California Sur	13,184,283.00	13,184,283.00	4,557,755.95	4,050,798.45	137,334.00	334,539.81	0.00
Congreso del Estado de Baja California Sur	259,514,474.00	260,950,344.73	101,117,515.58	75,840,806.84	5,783,607.08	10,512,282.18	0.00
Consejo de la Judicatura en el Estado de Baja California Sur	479,306,500.00	480,025,280.82	218,860,402.60	196,873,907.70	3,984,778.30	17,475,550.14	0.00
Dragados de Baja California Sur, S.A. de C.V.	4,149,173.00	4,146,573.00	564,786.00	356,270.00	2,179.00	206,337.00	0.00
Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Baja California Sur	11,482,722.00	13,967,109.00	4,804,849.00	3,651,328.00	282,316.00	809,096.00	0.00
Instituto Estatal Electoral	281,982,834.54	277,689,520.54	152,004,466.46	62,671,893.80	7,136,074.48	29,601,496.33	0.00
Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Baja California Sur	23,897,107,720.00	25,774,424,246.00	12,222,750,844.00	881,624,129.00	81,701,554.00	124,836,513.00	517,716,804.00
Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Baja California Sur	14,977,365.00	15,058,401.58	8,312,947.16	7,747,524.87	282,668.83	280,153.46	0.00
Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur	16,767,000.00	18,108,896.00	8,294,558.31	6,876,563.04	124,610.08	1,293,385.19	0.00
Universidad Autónoma de Baja California Sur	761,368,229.27	808,565,738.75	410,208,745.47	315,853,120.39	5,415,218.81	25,417,356.08	0.00
Municipio de Comondú	583,382,446.29	665,429,570.72	306,510,525.29	221,903,330.22	17,097,653.74	18,197,398.67	23,516,864.45
Municipio de La Paz	1,933,861,183.00	1,958,541,487.50	915,984,191.62	612,777,828.69	55,976,065.33	144,313,227.17	4,304,328.37
Municipio de Loreto	404,982,595.15	459,537,970.14	234,007,125.88	157,696,340.34	16,538,423.26	15,649,632.05	10,946,177.46
Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento para el Municipio de Comondú	108,003,500.00	108,003,500.00	47,141,949.17	31,688,822.70	3,405,210.07	11,955,481.41	0.00
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Loreto	70,455,502.00	70,455,502.00	30,394,112.00	18,157,942.00	2,634,547.00	9,562,903.00	0.00
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Mulegé	85,082,598.94	85,082,598.94	42,429,915.32	24,097,955.81	2,160,911.85	16,160,093.02	0.00
Centro de Conciliación Laboral del Estado de Baja California Sur	56,957,919.00	56,957,919.00	14,223,826.92	10,494,660.29	476,002.81	3,253,163.82	0.00

Anexo 2.- Valores de las variables de los indicadores de egresos

Ente Público	Aprobado Anual	Modificado Anual	Devengado	Capítulo 1000	Capítulo 2000	Capítulo 3000	Capítulo 6000
Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico para el Estado de Baja California Sur	5,638,244.00	5,638,244.00	2,402,258.14	2,095,961.60	133,793.12	172,503.42	0.00
Comisión Estatal del Agua	100,110,785.00	146,307,718.08	47,041,090.75	6,137,526.79	770,395.37	734,982.70	27,740,294.31
Fondo Social para el Desarrollo de Baja California Sur	10,850,000.00	10,850,000.00	2,822,910.63	2,109,879.48	313,825.68	399,205.47	0.00
Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur	2,079,318,091.00	1,713,621,182.00	677,024,593.00	463,787,428.00	133,239,097.00	73,719,235.00	59,160.00
Instituto Estatal de Educación para Adultos	55,836,957.00	55,836,957.00	24,121,510.51	16,588,675.02	835,576.89	2,485,468.60	0.00
Instituto Estatal de Radio y Televisión de Baja California Sur	21,514,548.50	21,514,548.50	12,601,841.04	11,947,327.06	135,921.55	508,502.66	0.00
Instituto Sudcaliforniano de Cultura	152,709,422.00	171,262,562.00	83,049,234.00	54,626,128.00	1,983,039.00	16,619,676.00	0.00
Instituto Sudcaliforniano de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Baja California Sur	204,860,270.82	216,947,812.28	28,083,205.99	5,317,181.47	468,750.78	10,998,022.38	11,261,903.36
Instituto Sudcaliforniano de las Mujeres	42,395,142.00	44,762,945.00	12,435,026.00	4,632,785.00	111,693.00	7,380,298.00	0.00
Instituto Sudcaliforniano del Deporte	158,380,788.00	159,440,464.41	69,727,996.50	28,859,321.16	10,722,609.04	27,346,821.08	0.00
Junta Estatal de Caminos	105,905,683.00	105,905,683.00	88,069,731.65	31,826,612.95	24,170,316.58	29,635,417.28	2,246,796.06
Patronato del Estudiante Sudcaliforniano	33,807,385.00	34,244,430.00	15,069,225.00	7,285,775.00	142,273.00	296,403.00	0.00
Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción de Baja California Sur	12,702,035.00	13,372,666.07	4,441,512.39	1,558,769.23	178,364.21	2,116,013.13	0.00
Benemérita Escuela Normal Urbana Profesor Domingo Carballo Félix	5,282,165.00	5,282,166.00	3,977,353.00	1,434,135.00	997,682.00	1,540,984.00	0.00
Colegio de Bachilleres del Estado (COBACH)	544,761,655.50	548,773,072.02	284,181,856.39	275,746,723.47	1,812,908.30	5,324,751.34	0.00
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado (CECYTE)	354,879,021.89	361,192,360.20	189,009,528.19	176,456,449.37	3,266,707.77	8,249,786.69	0.00
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado (CONALEP)	93,873,065.33	100,580,652.42	42,774,559.62	35,247,883.82	2,840,880.79	3,978,453.46	0.00
Escuela Superior de Cultura Física	6,227,690.00	7,382,782.14	2,874,900.00	2,285,704.00	362,467.00	226,729.00	0.00
Instituto Tecnológico Superior de Ciudad Constitución	103,041,079.00	103,201,079.00	39,352,608.17	35,878,905.02	756,498.95	2,634,649.00	0.00
Instituto Tecnológico Superior de Mulegé	60,041,916.00	61,414,981.00	25,633,150.00	22,229,584.00	834,634.00	2,568,932.00	0.00
Patronato de la Escuela Preparatoria José María Morelos y Pavón de La Paz	39,709,130.79	44,286,980.79	22,196,305.00	18,984,895.43	275,777.47	1,332,886.94	0.00
Instituto Tecnológico de La Paz (*)	1,706,556.00	1,706,556.00	798,587.95	0.00	4,243.91	531,573.17	0.00
Universidad Tecnológica de La Paz	28,014,094.00	28,014,094.00	12,778,434.32	10,420,926.68	595,289.16	1,745,251.69	0.00

Anexo 2.- Valores de las variables de los indicadores de egresos

Ente Público	Aprobado Anual	Modificado Anual	Devengado	Capítulo 1000	Capítulo 2000	Capítulo 3000	Capítulo 6000
Instituto de la Cultura y las Artes del Municipio de Los Cabos	28,924,339.00	30,541,242.00	20,266,606.00	14,074,752.00	773,086.00	4,108,535.00	0.00
Instituto de la Juventud del Municipio de Los Cabos	10,151,184.00	11,859,474.00	9,448,147.00	6,939,474.00	607,143.00	1,195,600.00	0.00
Instituto Municipal de Asuntos Indígenas y Afromexicanos de Los Cabos	4,490,173.00	4,591,935.00	634,766.00	0.00	176,013.00	159,638.00	0.00
Instituto Municipal de la Mujer de La Paz	6,500,000.00	13,334,000.00	4,201,143.00	1,345,430.00	817,286.00	1,705,938.00	0.00
Instituto Municipal de Planeación de La Paz	1,200,000.00	1,200,000.00	441,085.57	0.00	90,125.41	342,929.16	0.00
Instituto Municipal de Planeación de Los Cabos	11,556,000.00	19,624,590.00	5,273,405.00	4,408,208.00	139,022.00	726,175.00	0.00
Instituto Municipal para el Desarrollo e Inclusión de Personas con Discapacidad de Los Cabos	9,084,395.00	9,878,180.85	1,868,128.00	0.00	607,104.00	765,971.00	0.00
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de La Paz	66,803,811.98	67,121,811.98	32,907,950.28	28,420,311.82	779,346.85	1,958,099.84	0.00
Fideicomiso de Administración, Inversión y Fuente de Pago (Comondú)	66,008,339.28	66,008,339.28	12,886,010.01	0.00	0.00	104,508.00	12,781,502.01
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de La Paz	19,915,498.24	19,915,498.24	9,734,444.70	522,466.93	3,933.74	329,795.60	8,878,248.43
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Loreto	55,190,323.23	55,190,323.23	13,151,535.46	0.00	0.00	84,216.00	13,067,319.46
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Los Cabos	181,986,838.01	242,844,704.02	24,162,277.81	1,267,574.21	147,230.54	2,398,768.90	19,736,332.16
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Mulegé	69,224,583.35	69,224,583.35	10,174,293.13	0.00	0.00	73,080.00	10,101,213.13
Fideicomiso de Turismo de Comondú	2,029,938.60	2,029,938.60	107,187.76	0.00	0.00	107,187.76	0.00
Fideicomiso de Turismo de La Paz	119,286,831.99	119,286,831.99	20,207,256.73	1,358,112.87	35,461.05	18,813,682.81	0.00
Fideicomiso de Turismo de Loreto	2,834,732.92	2,834,732.92	526,167.99	148,263.59	44,816.17	333,088.23	0.00
Fideicomiso de Turismo de Los Cabos	427,383,624.37	430,051,364.15	153,651,098.33	7,697,624.79	202,477.30	145,608,960.48	0.00
Fideicomiso de Turismo Estatal	188,694,356.81	198,849,263.81	33,319,140.11	2,925,551.57	219,962.79	28,506,757.35	0.00
Fondo para la Protección de los Recursos Marinos	67,457,776.00	67,457,776.00	23,673,276.55	10,111,119.72	2,625,798.07	10,766,977.31	0.00

Fuente: Elaboración de la ASEBCS con base en la información financiera presentada por los entes públicos.