



del 01 de enero
al 30 de junio
2023

Análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera



| www.asebcs.gob.mx |

Contenido

Introducción.....	3
Clasificación de entidades públicas obligadas a presentar el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2023.....	5
Entidades públicas que no presentaron el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2023.....	6
Glosario de términos empleados.....	7
Flujo contable de los ingresos y egresos al 30 de junio 2023.....	9
Resultados de los Indicadores de Desempeño Financiero del 1 de enero al 30 de junio 2023	11
Poderes del Estado, Autónomos y Paraestatales	11
Municipios y Organismos Operadores del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento.....	15
Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales.....	18
Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales (Educación)	22
Organismos Descentralizados Municipales	24
Fideicomisos	26
El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores.....	29
Análisis del Cumplimiento de los Objetivos y las Metas del 1 de enero al 30 de junio 2023.....	31
Poderes del Estado, Autónomos y Paraestatales	31
Municipios y Organismos Operadores del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento.....	33
Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales.....	35
Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales (Educación)	38
Organismos Descentralizados Municipales	41
Fideicomisos	42
Conclusiones Generales.....	44

Introducción

El Análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera del 1 de enero al 30 de junio de 2023, 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 2023.
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2023.

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 2023, 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 2023.

Atentamente,

L.C. Ricardo Verdugo Llanas
Auditor Superior del Estado de Baja California Sur

29 de septiembre de 2023.

Clasificación de entidades públicas obligadas a presentar el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2023

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 2023:

Clasificación	Entidades Públicas	Entidades que presentaron el IAGF 2023	Diferencia
Poderes del Estado, Autónomos y Paraestatales	12	12	0
Municipios y Organismos Operadores del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	10	8	2
Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales	17	13	4
Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales (Educación)	12	11	1
Organismos Descentralizados Municipales	9	5	4
Fideicomisos	11	10	1
Totales	71	59	12
	100%	83%	17%

Fuente: Dirección General de Desarrollo, Innovación y Modernización y Auditoría Especial de Informes, Control y Seguimiento de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur

Nota: 56 entidades públicas entregaron el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) a la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur dentro del plazo que establece el artículo 12 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, y 3 entidades entregaron el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) extemporáneamente: Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de B.C.S., CONALEP BCS; Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Paz, OOMSAPAS de La Paz e Instituto Municipal de Asuntos Indígenas y Afroamericanos de Los Cabos.

Entidades públicas que no presentaron el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2023

En total, fueron 12 entidades públicas (17%) que no presentaron el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2023, los cuales se relacionan a continuación:

Clasificación	Cantidad	Entidades Públicas que no presentaron el IAGF
Municipios y Organismos Operadores del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	2	<ul style="list-style-type: none"> - Municipio de Los Cabos - Municipio de Mulegé
Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales	4	<ul style="list-style-type: none"> - Instituto de Capacitación para los Trabajadores del Estado de B.C.S. - Instituto Sudcaliforniano del Deporte - Museo de Arte de B.C.S. - Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado.
Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales (Educación)	1	<ul style="list-style-type: none"> - Instituto Tecnológico Superior de Ciudad Constitución.
Organismos Descentralizados Municipales	4	<ul style="list-style-type: none"> - Instituto de la Cultura y las Artes del Municipio de Los Cabos. - Instituto del Deporte del Municipio de Los Cabos. - Instituto de las Mujeres del Municipio de Los Cabos. - Instituto de la Juventud del Municipio de Los Cabos.
Fideicomisos	1	<ul style="list-style-type: none"> - Fideicomiso de Turismo de Loreto.
Total	12	

Fuente Dirección General de Desarrollo, Innovación y Modernización y Auditoría Especial de Informes, Control y Seguimiento de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur

Glosario de términos empleados

INGRESOS.

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.

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.

EGRESOS.

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).

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.

Flujo contable de los ingresos y egresos al 30 de junio 2023

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

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: Normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (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 las entidades públicas que realizaron pagos por concepto de deuda pública del 1 de enero al 30 de junio de 2023, esto debido a que la información presupuestaria se presentó para efectos del Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) por capítulo del gasto, y a este nivel del clasificador, no se revela la información de la partida denominada Amortización de la Deuda Pública en las entidades públicas que es aplicable.

Resultados de los Indicadores de Desempeño Financiero del 1 de enero al 30 de junio 2023

Poderes del Estado, Autónomos y Paraestatales

Entidad Pública	Indicadores de Ingresos		Indicadores de Egresos				Balance Presupuestario
	Autonomía Financiera	Avance Financiero Ingresos	Avance Financiero Egresos	Proporción Servicios Personales	Proporción Gastos de Funcionamiento	Proporción de Inversión Pública	
Administración Portuaria Integral de Baja California Sur, S.A. de C.V.	100.00%	51.63%	43.09%	48.30%	84.96%	4.90%	30,932,362.00
Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur	0.00%	52.09%	41.14%	89.79%	99.63%	0.00%	3,856,301.23
Comisión Estatal de Derechos Humanos de Baja California Sur	0.00%	49.11%	42.91%	84.41%	98.93%	0.00%	817,603.96
Congreso del Estado de Baja California Sur	0.00%	47.74%	40.20%	74.08%	92.44%	0.00%	18,145,711.92
Consejo de la Judicatura en el Estado de Baja California Sur	0.19%	44.80%	42.17%	87.63%	99.75%	0.00%	11,768,213.92
Dragados de Baja California Sur, S.A. de C.V.	100.00%	92.93%	88.08%	59.16%	100.00%	0.00%	-16,270.00
Instituto de Transparencia Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Baja California Sur	0.00%	44.19%	37.40%	72.50%	94.56%	0.00%	779,070.00
Instituto Estatal Electoral	0.00%	33.22%	40.01%	50.41%	58.82%	0.00%	-77,168.00

Flujo contable de los ingresos y egresos al 30 de junio 2023

Entidad Pública	Indicadores de Ingresos		Indicadores de Egresos				Balance Presupuestario
	Autonomía Financiera	Avance Financiero Ingresos	Avance Financiero Egresos	Proporción Servicios Personales	Proporción Gastos de Funcionamiento	Proporción de Inversión Pública	
Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Baja California Sur	13.59%	51.50%	43.82%	8.60%	11.50%	2.95%	1,628,040,316.00
Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Baja California Sur	0.00%	49.36%	45.28%	93.38%	100.00%	0.00%	518,552.99
Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur	0.00%	46.15%	44.12%	90.09%	99.35%	0.00%	345,468.55
Universidad Autónoma de Baja California Sur	15.97%	64.44%	55.68%	75.93%	86.37%	0.00%	98,533,121.32
Promedio	19.15%	52.26%	46.99%	69.52%	85.53%	0.65%	149,470,273.66

Fuente: Información financiera presentada por las entidades públicas en el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2023.

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

El indicador *autonomía financiera* en la mayoría de las entidades públicas arrojó un resultado de 0%, debido a que no tuvieron ingresos de gestión o propios del 1 de enero al 30 de junio de 2023. La totalidad de sus ingresos fueron por concepto de participaciones, aportaciones y/o transferencias del sector público.

En contraparte, 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.; el indicador *autonomía financiera* arrojó un resultado del 100% debido a que la totalidad de sus ingresos provinieron del rubro de venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos propios.

Los ingresos de gestión de la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado representaron el 13.59%, y en la Universidad Autónoma de Baja California Sur (UABCS) representaron el 15.97% con respecto al ingreso total recaudado del 1 de enero al 30 de junio de 2023.

Los resultados de los indicadores *avance financiero de ingresos y avance financiero de egresos*, éstos arrojaron resultados promedios de 52.26% y 46.99% 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. Destaca en este apartado la empresa paraestatal Dragados de Baja California Sur, S.A. de C.V. que presenta un *avance financiero de ingresos de 92.93%* y un *avance financiero de egresos del 88.08%*; reflejando los resultados más altos con respecto a las demás entidades del grupo.

El indicador *proporción de servicios personales* en las paraestatales presentó valores relativamente bajos. La Administración Portuaria Integral de Baja California Sur, S.A. de C.V. obtuvo 48.30% y Dragados de Baja California Sur, S.A. de C.V., 59.16%. Por otro lado, los valores más altos de este indicador se registraron en el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Baja California Sur con el 93.38% y en el Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur, con el 90.09%.

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 las demás entidades del sector público y a los municipios; esta actividad sustantiva se refleja en los resultados de los *indicadores de desempeño financiero*. Por ejemplo, la *proporción de servicios personales* fue 8.60% y *proporción de gastos de funcionamiento*, 11.50%; valores relativamente bajos con respecto a las demás entidades públicas integrantes del grupo.

En el indicador *proporción de inversión pública*, con excepción de los resultados de 4.90% de la empresa Administración Portuaria Integral de Baja California Sur y de 2.95% de la Secretaría de Finanzas y Administración

del Estado, el resto de las entidades públicas no registraron inversión pública durante el periodo de enero a junio 2023.

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, arrojó resultados sostenibles con excepción de Dragados de Baja California Sur, S.A. de C.V. y el Instituto Estatal Electoral que presentan resultados negativos en el periodo de análisis.

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

Entidad Pública	Indicadores de Ingresos		Indicadores de Egresos				Balance Presupuestario
	Autonomía Financiera	Avance Financiero Ingresos	Avance Financiero Egresos	Proporción Servicios Personales	Proporción Gastos de Funcionamiento	Proporción de Inversión Pública	
Municipio de Comondú	15.57%	23.43%	19.29%	79.87%	91.98%	0.00%	27,021,436.55
Municipio de La Paz	32.96%	51.36%	44.75%	65.23%	90.77%	1.64%	124,616,060.74
Municipio de Loreto	18.91%	57.76%	45.16%	74.76%	91.16%	0.68%	50,180,667.59
Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento para el Municipio de Comondú	100.00%	46.17%	49.72%	65.05%	99.83%	0.00%	-3,307,821.87
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Loreto	100.00%	35.69%	39.32%	61.60%	100.00%	0.00%	-2,480,810.00
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Paz	100.00%	89.49%	130.10%	47.32%	77.56%	21.45%	-56,039,770.48
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Los Cabos	100.00%	43.33%	41.23%	36.33%	86.12%	5.87%	21,828,174.00
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Mulegé	100.00%	36.16%	48.10%	57.51%	99.27%	0.00%	-9,590,229.45
Promedio	70.93%	47.92%	52.21%	60.96%	92.08%	3.70%	19,028,463.39

Fuente: Información financiera presentada por las entidades públicas en el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2023.

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* arrojó resultados del 100%, debido a que la totalidad de sus ingresos provinieron del rubro de venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos propios.

Los ingresos de gestión o propios del Municipio de Comondú representaron 15.57%, en el Municipio de Loreto, 18.91%; y en el Municipio de La Paz, 32.96%; con respecto al ingreso total recaudado del 1 de enero al 30 de junio de 2023.

Los indicadores *avance financiero de ingresos* y *avance financiero de egresos*, presentaron resultados promedios de 47.92% y 52.21% 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 Comondú presenta un *avance financiero de ingresos* de 23.43% y un *avance financiero de egresos* del 19.29%; reflejando los resultados más bajos con respecto a las demás entidades del grupo.

Por otro lado, el OOMSAPAS de La Paz presenta un *avance financiero de ingresos* de 89.49% y un *avance financiero de egresos* del 130.10%; es decir, en ingresos recaudados está cerca de lograr el estimado anual y en los egresos devengados presenta un sobre ejercicio presupuestal del 30.10% al 30 de junio de 2023.

El indicador *proporción de servicios personales* presentó un resultado promedio de 60.96%; destacando OOMSAPAS de Los Cabos por presentar el porcentaje más bajo con 36.33% y Municipio de Comondú el resultado más alto con 79.87% destinado a los egresos por concepto de servicios personales (nómina).

El indicador *proporción de gastos de funcionamiento* presentó en promedio un valor de 92.08%, en casi la totalidad de las entidades fue cercano o superior al 90%; en el caso de OOMSAPAS de Comondú, OOMSAPAS de Loreto y OOMSAPAS de Mulegé, los gastos de funcionamiento representaron la totalidad del egreso.

En cuanto al indicador *proporción de inversión pública*, los resultados fueron: OOMSAPAS de La Paz (21.45%), OOMSAPAS de Los Cabos (5.87%), Municipio de La Paz (1.64%) y Municipio de Loreto (0.68%); las demás entidades públicas registraron valores en ceros. El promedio fue 3.70% de este indicador para el grupo que se analiza.

El indicador *balance presupuestario* fue negativo (*los ingresos totales son menores a los egresos totales*) en las siguientes entidades públicas: OOMSAPAS de Comondú, OOSAPAS de Loreto, OOMSAPAS de Mulegé y OOMSAPAS de La Paz; siendo este último, el mayor déficit presupuestario con un valor de -\$56,039,770.48;

en contraparte, el Municipio de La Paz presentó el mayor superávit presupuestario con \$124,616,060.74 de este grupo de entidades que se analiza.

Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales

Entidad Pública	Indicadores de Ingresos		Indicadores de Egresos				Balance Presupuestario
	Autonomía Financiera	Avance Financiero Ingresos	Avance Financiero Egresos	Proporción Servicios Personales	Proporción Gastos de Funcionamiento	Proporción de Inversión Pública	
Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico para el Estado de Baja California Sur	0.00%	44.31%	42.86%	85.99%	100.00%	0.00%	81,686.83
Comisión Estatal del Agua	0.00%	16.20%	2.55%	93.85%	100.00%	0.00%	34,961,548.80
Fondo Social para el Desarrollo de Baja California Sur	100.00%	21.12%	20.63%	91.21%	100.00%	0.00%	52,204.88
Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur	1.56%	41.91%	32.31%	82.66%	99.19%	0.01%	211,663,937.79
Instituto de Vivienda de Baja California Sur (*)	9.47%	75.52%	34.90%	29.72%	37.02%	62.05%	35,734,456.54
Instituto Estatal de Educación para Adultos	0.00%	48.87%	39.75%	72.27%	87.33%	0.00%	4,726,241.48
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 Cultura	13.21%	14.35%	5.30%	21.82%	87.47%	0.00%	12,596,490.00
Instituto Sudcaliforniano de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Baja California Sur	0.00%	47.98%	50.14%	49.22%	83.36%	15.10%	-280,289.83
Instituto Sudcaliforniano de las Mujeres	0.00%	50.90%	32.71%	72.43%	81.37%	0.00%	6,905,413.90
Junta Estatal de Caminos	0.00%	64.53%	68.75%	34.53%	70.75%	20.90%	-6,426,924.71

Flujo contable de los ingresos y egresos al 30 de junio 2023

Entidad Pública	Indicadores de Ingresos		Indicadores de Egresos				Balance Presupuestario
	Autonomía Financiera	Avance Financiero Ingresos	Avance Financiero Egresos	Proporción Servicios Personales	Proporción Gastos de Funcionamiento	Proporción de Inversión Pública	
Patronato del Estudiante Sudcaliforniano	2.42%	60.60%	46.99%	32.93%	34.82%	0.00%	-3,939,466.22
Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción de Baja California Sur	0.00%	48.37%	26.74%	47.38%	99.97%	0.00%	2,638,574.55
Promedio	10.13%	45.62%	35.55%	62.22%	83.17%	7.54%	22,975,688.12

Fuente: Información financiera presentada por las entidades públicas en el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2023.

(*) *Nota:* El Instituto de Vivienda de Baja California Sur presentó la información de enero a julio de 2023.

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 las entidades públicas del rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas del Gobierno del Estado.

El indicador mencionado tiene una media aritmética de 10.13%, es decir 1 de cada 10 pesos en promedio, provinieron de ingresos propios de las entidades públicas en este grupo de análisis. En el caso del Fondo Social para el Desarrollo de Baja California Sur, los ingresos de gestión representan el 100% del total.

Los indicadores *avance financiero de ingresos* y *avance financiero de egresos*, presentaron resultados promedios de 45.62% y 35.55% 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 valores más bajos en el avance presupuestal de ingresos se obtuvieron en el Instituto Sudcaliforniano de Cultura (14.35%), Comisión Estatal del Agua (16.20%) y Fondo Social para el Desarrollo de Baja California Sur (21.12%).

En lo que respecta al avance presupuestal en los egresos se obtuvieron los valores más bajos en las entidades: Comisión Estatal del Agua (2.55%), Instituto Sudcaliforniano de Cultura (5.30%) y Fondo Social para el Desarrollo de Baja California Sur (20.63%).

El indicador *proporción de servicios personales* presentó un resultado promedio de 62.22%, destacando en este resultado por presentar los porcentajes más bajos: Instituto Sudcaliforniano de Cultura (21.82%), Instituto de Vivienda de Baja California Sur¹ (29.72%) y el Patronato del Estudiante Sudcaliforniano (32.93%). En cuanto a los valores más altos del indicador se obtuvieron en las siguientes entidades: Instituto Estatal de Radio y Televisión (94.81%), Comisión Estatal del Agua (93.85%) y Fondo Social para el Desarrollo de Baja California Sur (91.21%).

El indicador *proporción de gastos de funcionamiento* presentó un valor promedio de 83.17%. Los valores más bajos resultaron en las siguientes entidades: Patronato del Estudiante Sudcaliforniano (34.82%) e Instituto de Vivienda de Baja California Sur² (37.02%); mientras que los valores más altos con resultados del 100 por ciento: Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico para el Estado, Comisión Estatal del Agua y Fondo Social para el Desarrollo del Baja California Sur.

¹ El Instituto de Vivienda de Baja California Sur presentó la información del flujo contable de ingresos y egresos del 1 de enero al 31 de julio del 2023.

² Ídem.

En cuanto al indicador *proporción de inversión pública*, los resultados son los siguientes: Instituto de Vivienda de Baja California Sur³ (62.05%), Junta Estatal de Caminos (20.90%) e Instituto Sudcaliforniano de la Infraestructura Física Educativa (15.10%). El resto de las entidades públicas de este grupo de análisis no registró inversión pública en el periodo.

El indicador *balance presupuestario* fue negativo en las siguientes entidades públicas: Junta Estatal de Caminos (-\$6,426,924.71), Patronato del Estudiante Sudcaliforniano (-\$3,939,466.22), Instituto Sudcaliforniano de la Infraestructura Física Educativa (-\$280,289.83) e Instituto Estatal de Radio y Televisión (- \$29,928.42). El resto de las entidades públicas de este grupo presentó un *balance presupuestario* positivo o sostenible.

³ El Instituto de Vivienda de Baja California Sur presentó la información del flujo contable de ingresos y egresos del 1 de enero al 31 de julio del 2023.

Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales (Educación)

Entidad Pública	Indicadores de Ingresos		Indicadores de Egresos				Balance Presupuestario
	Autonomía Financiera	Avance Financiero Ingresos	Avance Financiero Egresos	Proporción Servicios Personales	Proporción Gastos de Funcionamiento	Proporción de Inversión Pública	
Benemérita Escuela Normal Urbana Profesor Domingo Carballo Félix	100.00%	58.54%	42.29%	46.64%	99.32%	0.00%	694,555.00
Colegio de Bachilleres del Estado de B.C.S.	3.29%	50.74%	51.36%	96.97%	99.47%	0.00%	-3,174,619.07
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de B.C.S.	4.87%	49.18%	48.54%	91.34%	99.44%	0.00%	2,113,521.85
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Baja California Sur	10.01%	48.43%	45.48%	86.30%	99.39%	0.00%	2,152,321.26
Consejo Sudcaliforniano de Ciencia y Tecnología	0.00%	66.29%	36.06%	44.93%	100.00%	0.00%	2,653,500.87
Escuela Superior de Cultura Física	21.02%	59.61%	59.14%	78.74%	100.00%	0.00%	22,182.00
Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos	21.07%	51.71%	45.86%	75.15%	98.02%	0.00%	6,185,236.60
Instituto Tecnológico Superior de Mulegé	5.08%	54.62%	42.57%	83.85%	97.88%	0.00%	6,785,802.26
Patronato de la Escuela Preparatoria José María Morelos y Pavón de La Paz	5.59%	59.96%	51.89%	90.77%	99.63%	0.00%	3,767,385.00
Tecnológico Nacional de México y/o Instituto Tecnológico de La Paz (*)	0.04%	50.90%	35.46%	0.00%	91.85%	0.00%	265,686.04
Universidad Tecnológica de La Paz	14.53%	53.25%	46.42%	82.16%	99.94%	0.00%	1,800,018.66
Promedio	16.86%	54.84%	45.92%	70.62%	98.63%	0.00%	2,115,053.68

Fuente: Información financiera presentada por las entidades públicas en el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2023.

(*) *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.

Flujo contable de los ingresos y egresos al 30 de junio 2023

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 casi la totalidad de las entidades públicas registra valores diferentes de cero, es decir recaudan 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 el 100% de *autonomía financiera*.

Con cierto grado de autonomía financiera se encuentran: Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos (21.07%), Escuela Superior de Cultura Física (21.02%), Universidad Tecnológica de La Paz (14.53%), y Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado, CONALEP (10.01%).

En cuanto a los indicadores de *avance financiero de ingresos y de egresos*, en forma generalizada, los resultados del análisis de las entidades públicas de este grupo del sector educativo rondan cercanos a la media, para los ingresos fue 54.84% y para los egresos 45.92%.

El indicador *proporción de servicios personales* que mide la parte que las entidades públicas destinan básicamente al pago de la nómina, la media se ubicó en 70.62%. Destacan en la parte alta de los resultados: Colegio de Bachilleres del Estado, COBACH (96.97%), Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado, CECYTE (91.34%) y Patronato de la Escuela Preparatoria José María Morelos y Pavón de La Paz (90.77%).

Los resultados relevantes de este indicador por ser relativamente bajos se registraron en Consejo Sudcaliforniano de Ciencia y Tecnología (44.93%) y Benemérita Escuela Normal Urbana Profesor Domingo Carballo Félix (46.64%). Cabe mencionar, el resultado de 0% en el Tecnológico Nacional de México (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 que fue del 98.63%; en lo que respecta al indicador de *proporción de inversión pública*, todos las entidades públicas registraron 0% de recursos presupuestales destinados a este capítulo del gasto.

Con excepción de Colegio de Bachilleres del Estado, COBACH, que tuvo un *balance presupuestario* negativo de -\$3,174,619.07; el resto de las entidades públicas de este grupo presentaron balances sostenibles.

Organismos Descentralizados Municipales

Entidad Pública	Indicadores de Ingresos		Indicadores de Egresos				Balance Presupuestario
	Autonomía Financiera	Avance Financiero Ingresos	Avance Financiero Egresos	Proporción Servicios Personales	Proporción Gastos de Funcionamiento	Proporción de Inversión Pública	
Instituto Municipal de Asuntos Indígenas y Afromexicanos de Los Cabos	0.00%	45.86%	12.08%	0.00%	75.51%	0.00%	142,266.78
Instituto Municipal de la Mujer de La Paz	0.00%	37.90%	12.02%	27.72%	82.45%	0.00%	5,154,098.00
Instituto Municipal de Planeación de La Paz	0.00%	61.88%	9.00%	0.00%	56.92%	0.00%	317,256.00
Instituto Municipal de Planeación de Los Cabos	0.00%	14.25%	11.91%	80.40%	100.00%	0.00%	-533,836.00
Instituto Municipal para el Desarrollo e Inclusión de Personas con Discapacidad de Los Cabos	0.00%	15.99%	11.63%	0.00%	74.47%	0.00%	417,740.76
Promedio	0.00%	35.18%	11.33%	21.62%	77.87%	0.00%	1,099,505.11

Fuente: Información financiera presentada por las entidades públicas en el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2023.

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

En los indicadores de *autonomía financiera y proporción de inversión pública*, todas las entidades sin excepción registraron 0%. Los resultados promedios del *avance financiero de ingresos y de egresos* fueron de 35.18% y 11.33% respectivamente, que son relativamente bajos con respecto a los demás grupos de análisis.

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 (27.72%) e Instituto Municipal de Planeación de Los Cabos (80.40%).

En el indicador *proporción de gastos de funcionamiento* resalta el resultado del Instituto Municipal de Planeación de Los Cabos (100%), en contraparte el Instituto Municipal de Planeación de La Paz (56.92%); los otros resultados están cercanos al promedio que fue 77.87% para este grupo.

La única entidad que presentó un *balance presupuestario* negativo fue el Instituto Municipal de Planeación de Los Cabos (-\$533,836.00), las demás entidades públicas tienen un balance presupuestario sostenible en el periodo de análisis sobresaliendo el Instituto Municipal de la Mujer de La Paz (\$5,154,098.00).

Fideicomisos

Entidad Pública	Indicadores de Ingresos		Indicadores de Egresos				Balance Presupuestario
	Autonomía Financiera	Avance Financiero Ingresos	Avance Financiero Egresos	Proporción Servicios Personales	Proporción Gastos de Funcionamiento	Proporción de Inversión Pública	
Banco Mexicano F20025 Fideicomiso de Turismo de La Paz	2.20%	19.61%	19.60%	8.05%	98.69%	0.00%	9,681.39
Banco Mexicano F20023 Fideicomiso de Turismo Estatal	0.00%	14.12%	14.06%	12.00%	99.67%	0.00%	114,638.39
Banco Santander Mexicano F110602 Fideicomiso de Turismo de Los Cabos	0.43%	68.30%	21.39%	5.11%	99.81%	0.00%	142,336,356.00
Fideicomiso de Administración, Inversión y Fuente de Pago (Comondú)	12.04%	15.76%	85.90%	0.00%	1.37%	98.63%	-5,201,278.32
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de La Paz	0.00%	26.85%	13.69%	7.49%	11.99%	88.01%	1,523,173.89
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Loreto	5.95%	23.43%	37.78%	0.00%	1.52%	98.48%	-874,078.65
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Los Cabos	0.00%	5.86%	2.06%	46.13%	81.89%	17.34%	7,699,660.13
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Mulegé	0.00%	7.92%	37.47%	0.00%	5.73%	94.27%	365,390.08
Fideicomiso de Turismo de Comondú Mulegé	7.62%	15.31%	44.98%	0.00%	100.00%	0.00%	-397,646.96
Fondo para la Protección de los Recursos Marinos, A.C.	100.00%	50.25%	48.36%	30.84%	86.64%	0.00%	1,159,256.45
Promedio	12.82%	24.74%	32.53%	10.96%	58.73%	39.67%	14,673,515.24

Fuente: Información financiera presentada por las entidades públicas en el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2023.

Flujo contable de los ingresos y egresos al 30 de junio 2023

Resultados relevantes de los indicadores de desempeño financiero de los Fideicomisos

En el indicador *autonomía financiera* se registraron resultados dispersos con relación al promedio de este grupo (12.82%), siendo los siguientes: en el Fondo para la Protección de los Recursos Marinos (100%), Fideicomiso de Administración, Inversión y Fuente de Pago de Comondú (12.04%), Fideicomiso de Turismo de Comondú Mulegé (7.62%) y Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Loreto (5.95%); para el resto de las entidades públicas, el valor de este indicador no es relevante o prácticamente nulo.

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 Turismo de Los Cabos (68.30%) hasta valores mínimos del Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Los Cabos (5.86%) y Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Mulegé (7.92%).

Asimismo, en el *avance financiero de los egresos* los resultados varían desde un valor máximo de 85.90% del Fideicomiso de Administración, Inversión y Fuente de Pago de Comondú, hasta un mínimo de 2.06% del Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Los Cabos.

En *proporción de servicios personales* con un resultado promedio (10.96%), en general, los valores son relativamente bajos, con excepción de Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Los Cabos (46.13%) y Fondo para la Protección de los Recursos Marinos (30.84%).

El indicador *proporción de gastos de funcionamiento* tuvo resultados de casi 100% en los Fideicomisos de Turismo (estatal y municipales); 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, son relativamente bajos: FOIS Comondú (1.37%), FOIS Loreto (1.52%), FOIS Mulegé (5.73%), FOIS La Paz (11.99%); y sobresale FOIS Los Cabos (81.89%).

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 estas entidades públicas, y nulos en las demás entidades de grupo cuya misión es turística o la protección de recursos marinos. Sin embargo, *la proporción de inversión pública* del FOIS Los Cabos (17.34%) resulta relativamente baja comparada con los otros fideicomisos homólogos: FOIS Comondú (98.63%), FOIS Loreto (98.48%), FOIS Mulegé (94.27%) y FOIS La Paz (88.01%).

En *balance presupuestario* destaca el valor positivo (*superávit presupuestario*) de \$142,336,356.00 del Fideicomiso de Turismo de Los Cabos que se produce por un significativo *avance financiero en los ingresos (recaudación)* de 68.30% y un valor relativamente bajo en el *avance presupuestal de egresos (obligaciones de*

pago) de 21.39%. Caso contrario, sucede con el resultado negativo o déficit presupuestario de - \$5,201,278.32 del FOIS Comondú, que se deriva de un valor bajo en *avance financiero de ingresos* (15.76%) y alto en *avance financiero de egresos* (85.90%). Otras entidades públicas que presentaron resultados negativos en este indicador: FOIS Loreto (-\$874,078.65) y Fideicomiso de Turismo de Comondú Mulegé (-\$397,646.96).

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: ⁴

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.*

⁴ 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 2023.

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 2023, 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 2023

Poderes del Estado, Autónomos y Paraestatales

Entidad Pública	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.	362,416,866.00	156,168,140.00	43.09%	No	No presentó
Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur	35,232,552.00	14,494,597.77	41.14%	Si	Pp U016. Fiscalización Superior del Estado (67%)
Comisión Estatal de Derechos Humanos de Baja California Sur	13,184,283.00	5,657,246.04	42.91%	No	No presentó
Congreso del Estado de Baja California Sur	240,522,796.11	96,690,408.80	40.20%	No	No presentó
Consejo de la Judicatura en el Estado de Baja California Sur	448,338,076.11	189,073,315.19	42.17%	Si	Todos los indicadores de la MIR registran 0%
Dragados de Baja California Sur, S.A. de C.V.	616,700.00	543,188.00	88.08%	No	No presentó
Instituto de Transparencia Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Baja California Sur	11,482,722.00	4,295,025.00	37.40%	Si	Pp E051. Transparencia y Acceso a la Información Pública (80%)

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

Entidad Pública	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 Estatal Electoral	134,544,276.00	53,832,561.00	40.01%	Si	Pp. Coordinación de la Política Electoral (50%)
Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Baja California Sur	23,619,366,756.00	10,349,303,154.00	43.82%	No	No presentó
Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Baja California Sur	12,719,712.00	5,759,288.21	45.28%	Si	Pp E024. Impartición de Justicia Administrativa (61%)
Tribunal Estatal Electoral de Baja California Sur	17,000,000.00	7,500,382.98	44.12%	No	No presentó
Universidad Autónoma de Baja California Sur	740,539,444.43	412,348,453.68	55.68%	Si	Pp Gestión Admva. (108%) Pp Vinculación (124%) Pp Investigación (82%) Pp Difusión (61%) Pp Docencia (69%)

Fuente: Información financiera presentada por las entidades públicas en el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2023.

Notas: (*) En esta columna se indican las entidades que presentaron la información de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) (Si) o no la presentaron (No).

(**) En esta columna se muestra el promedio de todos los avances en las metas programadas de los indicadores de gestión de cada Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).

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

Entidad Pública	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	651,687,086.22	125,696,495.08	19.29%	No	No presentó
Municipio de La Paz	1,887,413,806.00	844,671,727.26	44.75%	Si	Pp. Fortalecimiento de las actividades turísticas del Municipio (7%). Pp. Gobierno Municipal Digital y Eficiente (97%) Pp. Transparencia y Prevención de la Corrupción (58%) Pp. Operación de la Policía Auxiliar (78%)
Municipio de Loreto	398,220,566.91	179,817,631.54	45.16%	No	No presentó
Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento para el Municipio de Comondú	93,285,000.00	46,384,861.28	49.72%	No	No presentó
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Loreto	68,246,699.00	26,837,546.00	39.32%	Si*	MIR no cumple condiciones técnicas
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Paz	212,098,394.17	275,948,827.78	130.10%	No	No presentó
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Los Cabos	1,040,023,635.00	428,844,967.00	41.23%	Si*	MIR no cumple condiciones técnicas

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

Entidad Pública	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)**
Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Mulegé	80,323,838.21	38,632,472.52	48.10%	Si*	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 2023.

Notas:

(*) En esta columna se indican las entidades que presentaron la información de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) (Si), no cumple condiciones técnicas para evaluar avances en actividades o procesos (Si*) o no la presentaron (No).

(**) En esta columna se muestra el promedio de todos los avances en las metas programadas de los indicadores de gestión de cada Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).

Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales

Entidad Pública	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)**
Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico para el Estado de Baja California Sur	5,636,805.00	2,415,806.55	42.86%	Si	Pp U017. Arbitraje Médico (57%)
Comisión Estatal del Agua	256,747,697.44	6,553,977.23	2.55%	Si	Pp. Asesoría de Infraestructura Hidráulica y Cultura del Agua (31%) Pp. Construcción y mejoramiento de la infraestructura (0%)
Instituto de Vivienda de Baja California Sur (*)	87,972,796.27	30,700,197.97	34.90%	No	No presentó
Instituto Estatal de Educación para Adultos	51,844,517.00	20,607,700.52	39.75%	Si	Pp Educación para Adultos (18%)
Instituto Estatal de Radio y Televisión de Baja California Sur	21,514,548.50	12,601,841.04	58.57%	Si	Pp E019. Desarrollo y Difusión de Contenidos Audiovisuales (44%)
Instituto Sudcaliforniano de Cultura	139,045,115.00	7,363,270.00	5.30%	Si*	MIR no cumple condiciones técnicas
Instituto Sudcaliforniano de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Baja California Sur	12,998,124.53	6,517,041.83	50.14%	No	No presentó
Fondo Social para el Desarrollo de Baja California Sur	10,570,000.00	2,180,277.37	20.63%	Si	Pp No definido. (100%)

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

Entidad Pública	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	2,203,963,417.00	712,116,241.00	32.31%	Si	Pp E009. Atención en Salud a 1er Nivel (55%) Pp E010. Atención Médica de Alta Especialidad (59%) Pp E011. Atención Médica Hospitalaria (79%) Pp E034. Prevención y Promoción de la Salud (61%) Pp G005. Regulación y Fomento Sanitario (60%) Pp K004. Infraestructura Física en Salud (19%) Pp M003. Actividades de Apoyo Administrativo para la Salud (93%)
Instituto Sudcaliforniano de las Mujeres	37,946,192.26	12,411,254.79	32.71%	Si*	MIR no cumple condiciones técnicas
Junta Estatal de Caminos	118,115,961.06	81,202,071.67	68.75%	Si	Pp No definido (35%)
Patronato del Estudiante Sudcaliforniano	29,626,128.00	13,922,693.00	46.99%	Si	Pp No definido (48%)

Entidad Pública	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 Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción de Baja California Sur	10,739,667.00	2,872,101.45	26.74%	Si	Pp No definido (Todos los indicadores son de frecuencia anual)

Fuente: Información financiera presentada por las entidades públicas en el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2023.

Notas:

(*) En esta columna se indican las entidades que presentaron la información de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) (Si), no cumple condiciones técnicas para evaluar avances en actividades o procesos (Si*) o no la presentaron (No).

(**) En esta columna se muestra el promedio de todos los avances en las metas programadas de los indicadores de gestión de cada Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).

Organismos Descentralizados y Desconcentrados Estatales (Educación)

Entidad Pública	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	4,887,300.00	2,066,922.00	42.29%	Si	Pp No definido (77%)
Consejo Sudcaliforniano de Ciencia y Tecnología	8,523,207.01	3,073,702.88	36.06%	Si	Pp No definido (83%)
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Baja California Sur	69,431,929.16	31,575,504.96	45.48%	No	No presentó
Colegio de Bachilleres del Estado de B.C.S.	514,446,794.91	264,196,019.46	51.36%	Si	Pp. Educación de Calidad con Desarrollo Académico (51%) Pp. Infraestructura Educativa Apropiaada (11%) Pp. Planeación, Programación y Evaluación con Mejora Continua (41%) Pp. Gestión Administrativa y Operatividad con Rendición de Cuentas (19%)

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

Entidad Pública	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 de B.C.S.	329,037,298.90	159,713,590.08	48.54%	Si	Pp 001. Atención a la demanda, cobertura y equidad (50%) Pp 002. Educación pertinente y de excelencia (51%) Pp 003.Revalorización y desarrollo profesional docente (79%) Pp 004. Fortalecimiento de infraestructura y equipamiento (51%) Pp 005. Educación Integral e Inclusiva (52%) Pp 006. Gobernanza, gestión estratégica e innovación (60%) Pp 007. Gestión Administrativa (49%)
Escuela Superior de Cultura Física	4,758,111.00	2,814,029.00	59.14%	Si	Pp 001/2023. Escuela Superior de Cultura Física (26%)
Instituto Tecnológico Superior de Mulegé	55,025,367.27	23,426,045.26	42.57%	Si	Pp No definido (54%)

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

Entidad Pública	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 Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos	105,651,724.44	48,447,959.40	45.86%	Si	Pp No definido (Todos los indicadores son de frecuencia anual)
Patronato de la Escuela Preparatoria José María Morelos y Pavón de La Paz	37,687,769.00	19,554,627.00	51.89%	No	No presentó
Tecnológico Nacional de México (Instituto Tecnológico de La Paz)	1,710,000.00	606,424.25	35.46%	Si	Pp No definido (60%)
Universidad Tecnológica de La Paz	26,358,126.00	12,235,996.34	46.42%	Si	Pp No definido (Todos los indicadores son de frecuencia anual)

Fuente: Información financiera presentada por las entidades públicas en el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2023.

Notas:

(*) En esta columna se indican las entidades que presentaron la información de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) (Si), no cumple condiciones técnicas para evaluar avances en actividades o procesos (Si*) o no la presentaron (No).

(**) En esta columna se muestra el promedio de todos los avances en las metas programadas de los indicadores de gestión de cada Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).

Organismos Descentralizados Municipales

Entidad Pública	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 Municipal de Asuntos Indígenas y Afromexicanos de Los Cabos	4,741,027.55	572,547.22	12.08%	Si	Pp No definido (70%)
Instituto Municipal de la Mujer de La Paz	19,909,996.00	2,392,219.00	12.02%	Si	Pp No definido (176%)
Instituto Municipal de Planeación de La Paz	600,000.00	54,014.00	9.00%	Si	Pp No definido (27%)
Instituto Municipal de Planeación de Los Cabos	30,656,266.11	3,652,203.00	11.91%	No	No presentaron
Instituto Municipal para el Desarrollo e Inclusión de Personas con Discapacidad de Los Cabos	9,567,664.64	1,112,259.24	11.63%	Si*	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 2023.

Notas:

(*) En esta columna se indican las entidades que presentaron la información de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) (Si), no cumple condiciones técnicas para evaluar avances en actividades o procesos (Si*) o no la presentaron (No).

(**) En esta columna se muestra el promedio de todos los avances en las metas programadas de los indicadores de gestión de cada Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).

Fideicomisos

Entidad Pública	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)**
Banco Mexicano F20025 Fideicomiso de Turismo de La Paz	85,311,023.00	16,722,145.95	19.60%	Si*	MIR no cumple condiciones técnicas
Banco Mexicano F20023 Fideicomiso de Turismo Estatal	152,133,051.67	21,385,361.61	14.06%	Si*	MIR no cumple condiciones técnicas
Banco Santander Mexicano F110602 Fideicomiso de Turismo de Los Cabos	477,593,749.00	102,179,108.00	21.39%	Si*	MIR no cumple condiciones técnicas
Fideicomiso de Administración, Inversión y Fuente de Pago (Comondú)	10,289,751.00	8,839,375.45	85.90%	Si*	MIR no cumple condiciones técnicas
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de La Paz	64,750,705.48	8,863,167.11	13.69%	Si*	MIR no cumple condiciones técnicas
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Loreto	14,695,501.93	5,552,594.35	37.78%	Si*	MIR no cumple condiciones técnicas
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Los Cabos	88,996,928.31	1,830,727.66	2.06%	Si*	MIR no cumple condiciones técnicas
Fideicomiso de Obras de Infraestructura Social de Mulegé	3,784,654.69	1,418,106.68	37.47%	Si*	MIR no cumple condiciones técnicas
Fideicomiso de Turismo de Comondú Mulegé	1,443,882.00	649,408.05	44.98%	Si*	MIR no cumple condiciones técnicas

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

Entidad Pública	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)**
Fondo para la Protección de los Recursos Marinos, A.C.	61,394,729.00	29,693,093.40	48.36%	Si*	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 2023.

Notas:

(*) En esta columna se indican las entidades que presentaron la información de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) (Si), no cumple condiciones técnicas para evaluar avances en actividades o procesos (Si*) o no la presentaron (No).

(**) En esta columna se muestra el promedio de todos los avances en las metas programadas de los indicadores de gestión de cada Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).

Conclusiones Generales

El análisis del Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2023 realizado por la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur tiene como finalidad intrínseca 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 las entidades públicas 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 Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2023, como se mencionó al principio de este análisis, 59 entidades públicas (**83%**) entregaron el documento conforme lo indica el artículo 12 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, 3 entidades públicas hicieron la entrega de manera extemporánea y 12 entidades públicas (**17%**) no presentaron el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) correspondiente al ejercicio 2023.

La primera parte del análisis 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 las entidades públicas en el flujo contable presupuestal de los ingresos y egresos al 30 de junio de 2023.

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 2023, se realizó en los casos que se reunieron las condiciones técnicas mínimas de las Matrices de Indicadores para Resultados (MIR´ s) presentadas por las entidades públicas, 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 de las Matrices de Indicadores para Resultados (MIR´ s) de los programas presupuestarios (Pp) del 1 de enero al 30 de junio de 2023.

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 las 59 entidades que presentaron el Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF): 28 presentaron la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) (**47.5%**), 16 presentaron la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) pero no reúne condiciones técnicas mínimas para ser evaluada (**27.1%**) y 15 no la presentaron (**25.4%**); lo que significa que el **52.5%** de las entidades que presentaron su Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF), **no** presentan los elementos suficientes para evaluar su Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).

- Son **16** entidades que no reúnen las condiciones técnicas mínimas, más **15** que no presentaron su Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), más **12** entidades que no presentaron su Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF), suman un total de **43** entidades que no pudieron ser evaluadas y que representan el **60.5%** del total de entidades obligadas a presentar su Matriz de Indicadores de Resultados.
- Cabe mencionar, que de las 28 entidades que presentaron la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) y que es evaluable para los fines de este análisis, en la gran mayoría de los casos, presentan deficiencias en la utilización de la Metodología del Marco Lógico (MML) que es la herramienta necesaria para la construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).

En conclusión, en el análisis del flujo contable de los ingresos y egresos del 1 de enero al 30 de junio de 2023, la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur contó con la información financiera necesaria para llevar a cabo dicho ejercicio. Sin embargo, no se contó con los elementos necesarios en 31 de 59 Informe del Avance de la Gestión Financiera (IAGF) recibidos por la Auditoría Superior del Estado, para evaluar el avance del cumplimiento de objetivos y metas de los programas presupuestarios de las entidades públicas.

La esencia de la Gestión basada en los Resultados (GbR) consiste en pasar de rendir cuentas sobre los insumos y las actividades, es decir, sobre la manera en que se han utilizado los recursos y sobre lo que se ha realizado, a priorizar el enfoque en los resultados obtenidos con respecto a los recursos invertidos. De ahí que la Gestión basada en los Resultados (GbR), que abarca la gestión de los programas y de los recursos financieros y humanos, contribuya a que, en la programación, la gestión, el aprendizaje y la adopción de decisiones, se pase de un enfoque basado en los insumos y las actividades a otro centrado en los resultados que han de obtenerse.

La Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur considera importante fortalecer los mecanismos de promoción, implementación, verificación y evaluación de los Presupuestos basados en Resultados y del Sistema de Evaluación del Desempeño (PbR-SED) de la Administración Pública en el Estado de Baja California Sur.