ASEQROO

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

SERVICIOS ESTATALES DE SALUD

CUARTO TRIMESTRE 2024

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SERVICIOS ESTATALES DE SALUD
Período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024

INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 6, fracción XVII, 14, 86, fracciones VII, XI, XIII y XXXVI, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; 4, 8 y 9, fracción XXVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo; y 37, segundo y último párrafo de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, corresponde a la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, realizar un análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera y entregarlo a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

El Informe de Avance de Gestión Financiera es "el informe trimestral que rinden los Poderes del Estado y los entes públicos a la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo para el análisis correspondiente, sobre los avances físicos y financieros de los programas aprobados del ejercicio", tal y como se define en el artículo 6 fracción XVII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (LFRCQROO).

Los ejecutores del gasto son los responsables de remitir de manera electrónica y oportuna a la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, los flujos presupuestales de ingresos y egresos para la debida integración de los informes trimestrales de Avance de Gestión Financiera, reflejando la información contenida en la Ley de Ingresos, el Presupuesto de Egresos, el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, información que sirve para hacer comparaciones consistentes durante el ejercicio fiscal que se informa; así como los informes de avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el

Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2024, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo.

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, en cumplimiento de lo dispuesto en el último párrafo del artículo 14 de la LFRCQROO, realizó dentro de los 30 días posteriores a la fecha de su recepción, el análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera presentado por los **Servicios Estatales de Salud**, con la finalidad de conocer el grado de cumplimiento de los objetivos, metas y satisfacción de necesidades en ellos proyectados, para ser entregado a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

El Informe de Avance de Gestión Financiera contiene lo siguiente:

I. El flujo contable de ingresos y egresos correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2024; y
II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2024.

Por su parte, los **Servicios Estatales de Salud**, dentro de los términos establecidos en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, entregó a esta entidad fiscalizadora su Informe de Avance de Gestión Financiera, el cual incluye las cifras acumuladas en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2024, en los términos previstos en la Guía para la Integración y Rendición de los Informes de Avance de Gestión Financiera, y al Acuerdo que contiene los Lineamientos para la Integración y Rendición de los Informes de Avance de la Gestión Financiera de las Entidades Fiscalizables del Estado de Quintana Roo.

I.- FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

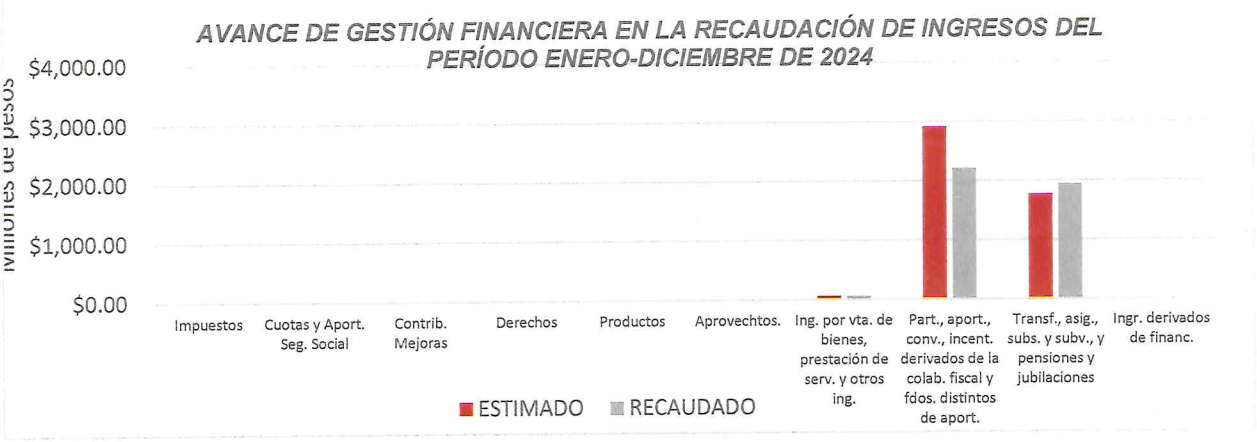
a) Ingresos

Los **Servicios Estatales de Salud**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024, presenta el siguiente flujo de ingresos:

INGRESOS							
RUBRO DE INGRESOS	ESTIMADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO (%)
			ESTIMADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	RECAUDADO ACUMULADO		
Impuestos	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	$0.00	-
Cuotas y aportaciones de seguridad social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Contribuciones de mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Derechos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Productos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos	62,081,363.00	61,249,188.46	62,081,363.00	61,249,188.46	61,249,188.46	832,174.54	98.66
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	2,913,130,223.00	2,216,387,435.38	2,913,130,223.00	2,216,387,435.38	2,213,906,534.72	699,223,688.28	76.00
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	1,766,659,980.00	2,084,798,603.97	1,766,659,980.00	2,084,798,603.97	1,939,775,019.40	(173,115,039.40)	109.80
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	**$4,741,871,566.00**	**$4,362,435,227.81**	**$4,741,871,566.00**	**$4,362,435,227.81**	**$4,214,930,742.58**	**$526,940,823.42**	**88.89**

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del ingreso recaudado acumulado al cuarto trimestre por la cantidad de **$4,214,930,742.58**, con el ingreso estimado acumulado del mismo período con un importe de **$4,741,871,566.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2024, se alcanzó en un **88.89%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos**, "la variación se deriva debido a que se recaudó menos de lo programado al mes de diciembre, esto corresponde a la reducción por rendimientos financieros y venta de bases, así como la reducción por la captación de los ingresos propios y sus diferentes conceptos de recaudación con los que cuenta estos Servicios Estatales de Salud"; **Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones**, "la variación se deriva debido a que se recaudó menos de lo programado al mes de diciembre, debido a que la federación realizó reducciones por concepto de transferencia del IMSS - Bienestar, por lo cual ministró menos recursos de los programados de acuerdo a los calendarios, así como convenios que entraron en el cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2024, cabe mencionar que la SEFIPLAN no ministró al 100% todos los recursos, los cuales se quedaron en el estatus de devengado", **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones**, "la variación se deriva debido a que se recaudó más de lo programado al mes de diciembre, sin embargo, existen ampliaciones que fueron solicitadas y autorizadas, de las cuales cabe mencionar que la SEFIPLAN no las ministró al 100% al cierre del ejercicio fiscal 2024, las cuales se quedaron en el estatus de devengado". **(Figura 1)**



REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2024.

Los **Servicios Estatales de Salud**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2024 la cantidad de **$4,214,930,742.58**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **$4,741,871,566.00,** arroja que la entidad al cierre del cuarto trimestre, ha recaudado el **88.89%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 2)**

Figura 2

b) Egresos

Los **Servicios Estatales de Salud**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024, presenta el siguiente flujo de egresos:

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO %
			APROBADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	DEVENGADO ACUMULADO		
Servicios personales	$3,456,219,541.00	$2,626,052,377.30	$3,456,219,541.00	$2,626,052,377.30	$2,356,236,135.55	$269,816,241.75	89.73
Materiales y suministros	703,973,316.00	739,474,098.68	703,973,316.00	739,474,098.68	670,112,692.58	69,361,406.10	90.62
Servicios generales	534,491,104.00	910,495,560.84	534,491,104.00	910,495,560.84	882,670,363.65	27,825,197.19	96.94
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1,966,000.00	6,205,120.60	1,966,000.00	6,205,120.60	4,399,637.60	1,805,483.00	70.90
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	45,221,605.00	98,070,909.00	45,221,605.00	98,070,909.00	97,835,352.86	235,556.14	99.76
Inversión pública	0.00	51,378,375.37	0.00	51,378,375.37	51,375,868.26	2,507.11	100.00
Inversiones financieras y otras provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Participaciones y aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Deuda pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL EGRESOS	**$4,741,871,566.00**	**$4,431,676,441.79**	**$4,741,871,566.00**	**$4,431,676,441.79**	**$4,062,630,050.50**	**$369,046,391.29**	**91.67**

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al cuarto trimestre por la cantidad de **$4,062,630,050.50**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **$4,431,676,441.79**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2024, se aplicaron en un **91.67%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, "'la variación se deriva debido a que el modificado corresponde a reducciones que fueron realizadas al cierre del ejercicio, que a su vez la SEFIPLAN no ministró al 100%, las cuales en cuestión de los ingresos quedaron en el estatus de devengado (cuentas por cobrar), por lo cual al no ser ministradas ocasionó que el gasto no pueda ejercerse en su totalidad"; **Materiales y suministros**, "la variación se deriva debido a que el modificado corresponde a

ampliaciones que fueron autorizadas, pero que la SEFIPLAN no ministró al 100% al cierre, las cuales se quedaron en el estatus de devengado, por lo cual al no ser ministradas ocasionó que el gasto no pueda ejercerse en su totalidad. Cabe mencionar que dichos recursos estaban destinados para la adquisición de medicamentos, material de curación e insumos médicos, los cuales en algunos casos no fueron solicitados por los responsables de los programas para su gasto correspondiente"; **Servicios generales**, "'la variación se deriva debido a que el modificado corresponde a ampliaciones que fueron autorizadas, pero que la SEFIPLAN no ministró al 100% al cierre, las cuales se quedaron en el estatus de devengado, por lo cual al no ser ministradas ocasionó que el gasto no pueda ejercerse en su totalidad. Los recursos de este capítulo estaban destinados para el mantenimiento de equipos médicos y unidades médicas, los cuales no fueron solicitados por los responsables de los programas para su ejecución"; **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**, "'la variación se deriva debido a que el modificado corresponde a ampliaciones que fueron autorizadas, pero que la SEFIPLAN no ministró al 100% al cierre, las cuales se quedaron en el estatus de devengado, por lo cual al no ser ministradas ocasionó que el gasto no pueda ejercerse en su totalidad. De igual forma dichos recursos no fueron solicitados por los responsables de los programas para que estos sean ejercidos en su totalidad"; **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**, "'la variación se deriva debido a que el modificado corresponde a ampliaciones que fueron autorizadas, pero que la SEFIPLAN no ministró al 100% al cierre, las cuales se quedaron en el estatus de devengado, por lo cual al no ser ministradas ocasionó que el gasto no pueda ejercerse en su totalidad. Dichos recursos fueron destinados para la adquisición de equipos médicos, así como adquisición de bienes muebles e inmuebles, los cuales no fueron solicitados por los ejecutores de los programas para que estos sean ejercidos"; e **Inversión pública**, "'la variación se deriva debido a que las obras son efectuadas a través de convenios multianuales, por lo cual dependen del avance físico-financiero y de acuerdo a las estimaciones realizadas para su debida ejecución". **(Figura 3)**

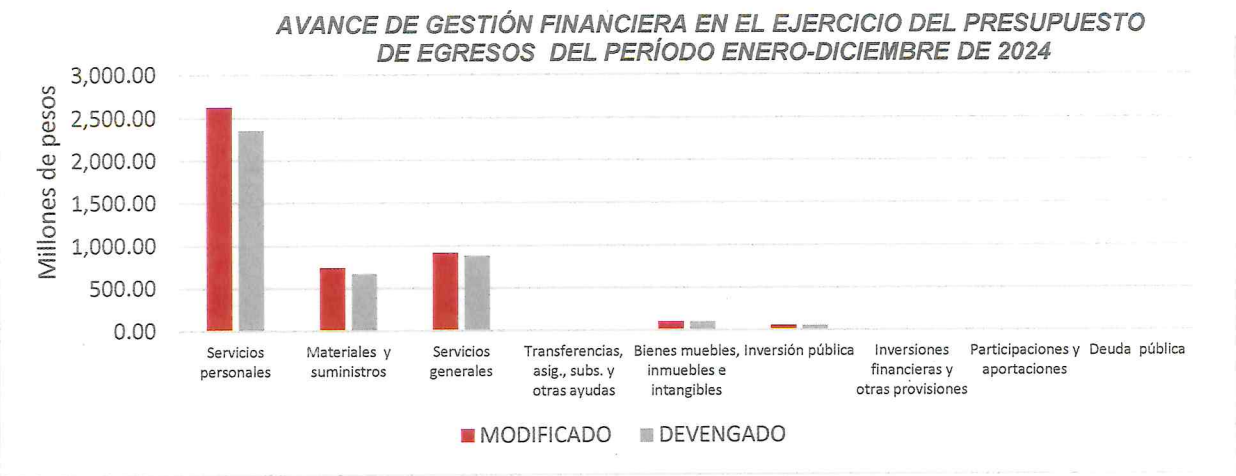


Figura 3

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2024

Los **Servicios Estatales de Salud**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2024 la cantidad de **$4,062,630,050.50** que comparado con el egreso modificado anual con un importe de **$4,431,676,441.79**, arroja que la entidad al cierre del cuarto trimestre, ha ejercido el **91.67%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 4)**

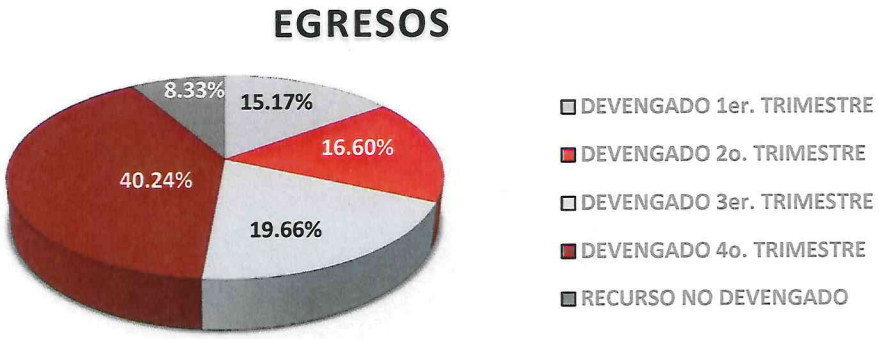


Figura 4

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

Los **Servicios Estatales de Salud**, reporta como presupuesto total modificado la cantidad de **$4,376,536,543.48,** recurso destinado para el desarrollo de los siguientes programas presupuestarios:

- **E034 - Servicios de Salud con Calidad en todas sus dimensiones** el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 4 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto de $3,912,651,060.90
- **G003 - Protección contra Riesgos Sanitarios** el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 3 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto de $75,316,798.36
- **K006 - Infraestructura en salud** el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 3 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto de $167,909,553.22
- **M001 - Administración Responsable de los Recursos** el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto de $220,659,131.00

Cabe señalar que existe una diferencia entre el importe reportado en el Presupuesto por Clasificación Funcional Programática, con respecto al Estado Analítico del Ejercicio del presupuesto de Egresos.

La entidad comenta que "la diferencia por el importe de $55,139,898.31, con relación al formato PRE-06 por $4,376,536,543.48 y el cierre presupuestal al 4to. trimestre de 2024 por el importe de $4,431,676,441.79, corresponde a los movimientos que fueron procesados posterior al 06 de enero de 2025 (ampliaciones / reducciones líquidas y compensadas), fecha en la cual se descargó el formato PRE 06 del SIPPRES y el cierre presupuestal del mes de diciembre del presente ejercicio fiscal, el cual se realizó posterior a la fecha antes mencionada".

Estos programas presupuestarios se encuentran alineados al Plan Estatal de Desarrollo 2023-2027 de la siguiente manera:

Eje del Plan Estatal de Desarrollo	Programa del Plan Estatal de Desarrollo	Programa de Desarrollo	Programa Presupuestario
Eje 1 - Bienestar social y calidad de vida	Programa 03 - Salud para todos	03 - Programa sectorial de salud para todos	E034 - Servicios de Salud con Calidad en todas sus dimensiones
Eje 1 - Bienestar social y calidad de vida	Programa 03 - Salud para todos	03 - Programa sectorial de salud para todos	G003 - Protección contra Riesgos Sanitarios
Eje 1 - Bienestar social y calidad de vida	Programa 03 - Salud para todos	03 - Programa sectorial de salud para todos	K006 - Infraestructura en salud
Eje 1 - Bienestar social y calidad de vida	Programa 03 - Salud para todos	03 - Programa sectorial de salud para todos	M001 - Administración Responsable de los Recursos

Los **Servicios Estatales de Salud**, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E034 - Servicios de Salud con Calidad en todas sus dimensiones										
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							
				META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
F - Disminución por carencia a acceso a servicios de salud	PED03I1 - Porcentaje de Carencia por acceso a Servicios de Salud.	Descendente	Bianual	24.82	Si	0.00	0.00	0.00	32.37	130.42%	130.42%
						0.00	0.00	0.00	24.82		
P - Proveer servicios de salud a la población sin seguridad social del Estado de Quintana Roo con apego a los criterios de calidad, seguridad y trato digno	01 - Porcentaje de cobertura de población objetivo.	Ascendente	Anual	44.00	Si	0.00	0.00	0.00	27.57	62.66%	62.66%
						0.00	0.00	0.00	44.00		
C01 - Servicios de consulta en Unidad de Primer Nivel Otorgadas	01 - Porcentaje del número total de Servicios de consulta en Unidades de Primer Nivel Otorgadas	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	116.20	99.99	100.03	100.02	100.02%	104.05%
						100.00	100.00	100.00	100.00		
C02 - Prestación de servicios de consultas de especialidades en el Segundo Nivel otorgados	02 - Porcentaje de Prestación de servicios de consultas de especialidades en el Segundo Nivel otorgados	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	61.97	100.08	100.23	100.55	100.55%	90.71%
						100.00	100.00	100.00	100.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E034 - Servicios de Salud con Calidad en todas sus dimensiones										
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							
				META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
C03 - Acciones de Promoción de la Salud, Prevención y Control de Enfermedades	03 - Porcentaje de dosis de vacunas aplicadas en la población sin derechohabiencia	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	60.19	100.28	90.86	129.45	129.45%	95.19%
						100.00	100.00	100.00	100.00		
C04 - Apoyo a menores de 18 años con sospecha o diagnóstico de cáncer para diagnóstico, tratamiento y/o seguimiento oportuno otorgado	01 - Porcentaje de menores de 18 años con sospecha o diagnóstico de cáncer, beneficiados con el programa Becas por la Vida	Ascendente	Semestral	88.88	No	0.00	85.71	0.00	93.65	105.35%	101.09%
						0.00	88.88	0.00	88.88		

Resumen de los avances en relación a las metas establecidas para el cuarto trimestre:

En este Programa, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **130.42%** con respecto a la meta programada anual. La entidad comenta que "este indicador tiene como meta anual reducir al 24.82% la proporción de personas con carencia por acceso a los servicios de salud en Quintana Roo, lo que equivale a 466,739 personas de una población total de 1,880,517. Para el ejercicio 2024 el resultado fue de 32.37% el equivalente a 620,542 personas con carencia en una población total de 1,916,987, cifra actualizada conforme a estadísticas oficiales. Es importante señalar que este indicador es de naturaleza descendente, por lo que no se alcanzó la meta establecida. Cabe destacar que el porcentaje de carencia por acceso a servicios de salud es publicado de manera bienal por el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL). Para el Ejercicio Fiscal 2024, se tomó como referencia el dato publicado el 10 de agosto de 2023, correspondiente al ejercicio 2022, siendo esta la última medición de la pobreza que incluye dicho indicador. De acuerdo con la Nota Técnica sobre la Carencia por Acceso a los Servicios de Salud 2020-2022 del CONEVAL, el incremento de la población con esta carencia se debe principalmente a las personas que no reportaron estar afiliadas, inscritas o con derecho a recibir servicios de salud en alguna institución pública o privada. Finalmente, es importante mencionar que la periodicidad del indicador es anual; por ello, la justificación se presenta tanto a nivel trimestral como anual".

Durante este período, se reportan los siguientes avances en los componentes que integran este programa presupuestario:

- **Componente 01:** la entidad menciona que el avance presentado obedece a que, "este indicador tiene como meta anual otorgar 595,675 consultas en las Unidades Médicas de Primer Nivel de Atención. En este trimestre se otorgaron 148,956 consultas de las 148,921 programadas, por lo que, se cumplió la meta al **100.02%**. Es importante mencionar que, la información se debe considerar como preliminar en tanto no se tenga la validación por parte de las Entidades Federativas y los Programas Federales que participan en el proceso e integración de la información".
- **Componente 02**: la entidad menciona que el avance presentado obedece a que, "este indicador tiene como meta anual otorgar 517,230 consultas de especialidad en las unidades médicas de segundo nivel de atención. en este trimestre se otorgaron 129,979 consultas de especialidad de las 129,259 programadas, por lo que, se cumplió la meta al **100.55%"**.
- **Componente 03**: la entidad menciona que el avance presentado obedece a que, "este indicador tiene como meta anual aplicar 572,300 dosis de vacuna. Para el Cuarto Trimestre de 2024, se aplicaron 185,220 dosis de las 143,075 programadas. El porcentaje alcanzado de **129.45%** se debió a la implementación de las campañas de vacunación llevadas a cabo durante el último trimestre del año".
- **Componente 04:** se reporta un avance del **105.35%** con respecto a la meta programada. La entidad menciona que "este indicador tiene como meta anual beneficiar a un total de 56 menores de 18 años con sospecha o diagnóstico de cáncer con el Programa "Becas por la Vida" de 63 menores que soliciten beneficiarse, de tal manera que, cada semestre se pretende beneficiar a los 56 menores. En este trimestre se benefició a un total de 59 niñas, niños y adolescentes de 63 que esperaban beneficiarse. El porcentaje alcanzado de 93.651% se debió a que según la etapa del tratamiento en la que se encuentre

cada uno de los menores, es la frecuencia de las consultas. Es importante mencionar que, la meta anual programada corresponde a 88.889%".

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	G003 - Protección contra Riesgos Sanitarios										
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							
				META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
F - Contribuir a la diminución de la carencia por acceso a servicios de salud.	PED03I1 - Porcentaje de Carencia por acceso a Servicios de Salud	Descendente	Bianual	24.82	No	0.00	0.00	0.00	32.37	130.42%	130.42%
						0.00	0.00	0.00	24.82		
P - Los establecimientos que producen servicios se encuentran funcionando dentro de la norma sanitaria vigente.	05 - Porcentaje de Establecimientos regulados	Ascendente	Anual	80.00	No	0.00	0.00	0.00	86.70	108.38%	108.38%
						0.00	0.00	0.00	80.00		
C01 - Acciones regulatorias y no regulatorias realizadas a establecimientos de bienes y servicios de alimentos y bebidas realizadas	01 - Porcentaje de acciones regulatorias y no regulatorias efectivas	Ascendente	Semestral	80.00	Si	0.00	120.89	0.00	84.27	105.33%	128.22%
						0.00	80.00	0.00	80.00		
C02 - Acciones de vigilancia sanitaria realizadas de salud ambiental	02 - Porcentaje de acciones de vigilancia sanitaria de salud ambiental	Ascendente	Semestral	80.00	Si	0.00	112.33	0.00	99.88	124.85%	132.63%
						0.00	80.00	0.00	80.00		
C03 - Regular y vigilar los servicios de atención médica del sector salud distintos a los que ofrece el gobierno estatal, así como establecimientos de insumos para la salud, regulación de los servicios de salud y el control sanitario de la publicidad.	03 - Porcentaje de acciones en materia de servicios de atención médica, insumos para la salud y control sanitario de la publicidad para la prevención de riesgos	Ascendente	Semestral	79.98	Si	0.00	108.50	0.00	80.05	100.00%	117.87%
						0.00	79.91	0.00	80.05		

Resumen de los avances en relación a las metas establecidas para el cuarto trimestre:

En este Programa, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **130.42%** con respecto a la meta programada anual. La entidad comenta que "este indicador tiene como meta anual reducir al 24.82% la proporción de personas con carencia por acceso a los servicios de salud en Quintana Roo, lo que equivale a 466,739 personas de una población total de 1,880,517. Para el ejercicio 2024 el resultado fue de 32.37% el equivalente a 620,542 personas con carencia en una población total de 1,916,987, cifra actualizada conforme a estadísticas oficiales. Es importante señalar que este indicador es de naturaleza descendente, por lo que no se alcanzó la meta establecida. Cabe destacar que el porcentaje de carencia por acceso a servicios de salud es publicado de manera bienal por el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de

Desarrollo Social (CONEVAL). Para el Ejercicio Fiscal 2024, se tomó como referencia el dato publicado el 10 de agosto de 2023, correspondiente al ejercicio 2022, siendo esta la última medición de la pobreza que incluye dicho indicador. De acuerdo con la Nota Técnica sobre la Carencia por Acceso a los Servicios de Salud 2020-2022 del CONEVAL, el incremento de la población con esta carencia se debe principalmente a las personas que no reportaron estar afiliadas, inscritas o con derecho a recibir servicios de salud en alguna institución pública o privada. Finalmente, es importante mencionar que la periodicidad del indicador es anual; por ello, la justificación se presenta tanto a nivel trimestral como anual".

Durante este período, se reportan los siguientes avances en los componentes que integran este programa presupuestario:

- **Componente 01:** la entidad menciona que el avance presentado obedece a que, "este indicador tiene como meta anual realizar el 80.006% de acciones regulatorias y no regulatorias a establecimientos de bienes y servicios de alimentos y bebidas, lo que equivale a 5,138 de un total de 6,422 acciones, por lo que, para el periodo reportado se debían realizar 2,569. Durante este semestre se realizaron 2,706 acciones regulatorias y no regulatorias de las 3,211 programadas, lo que representa el 84.273% del 80.006% establecido como meta. El nivel de cumplimiento alcanzado de **105.33%,** se atribuye al incremento de las acciones de vigilancia sanitaria por el periodo vacacional. Es importante destacar que este indicador tiene un comportamiento ascendente, lo que permitió superar la meta establecida".
- **Componente 02:** la entidad menciona que el avance presentado obedece a que, "este indicador tiene como meta anual realizar 80% de acciones de vigilancia sanitaria de salud ambiental, lo que equivale a 54,592 de un total de 68,240 acciones, por lo que, para el periodo reportado se debían realizar 27,296. En este semestre se realizaron 34,080 acciones de las 34,120 programadas, lo que representa el 99.883% del 80% establecido como meta. El nivel de cumplimiento alcanzado de **124.85%,** se atribuye al aumento de la temperatura ambiental donde se tuvieron que reforzar las acciones de vigilancia sanitaria. Es importante

destacar que este indicador tiene un comportamiento ascendente, lo que permitió superar la meta establecida".

- **Componente 03:** la entidad menciona que el avance presentado obedece a que, "este indicador tiene como meta anual realizar 79.985% acciones de vigilancia sanitaria en materia de servicios de atención médica, insumos para la salud y control sanitario de la publicidad para la prevención de riesgos, lo que equivale a 1,091 de un total de 1,364 acciones, por lo que, para el periodo reportado se debían realizar 546. Durante este trimestre, se completaron las 546 acciones programadas, logrando un nivel de cumplimiento del **100%**, lo que representa el 80.059% de la meta establecida para el Cuarto Trimestre 2024.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	K006 - Infraestructura en salud										
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							
				META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
F - Contribuir en la disminución de carencia por acceso a los servicios de salud	PED03I1 - Porcentaje de Carencia por acceso a Servicios de Salud	Descendente	Bianual	24.82	Si	0.00	0.00	0.00	32.37	130.42%	130.42%
						0.00	0.00	0.00	24.82		
P - Contribuir con Unidades Médicas en condiciones adecuadas para proveer servicios de salud a la población sin seguridad social con apego a los criterios de calidad, seguridad y trato digno	02 - Porcentaje de establecimientos de salud en condiciones adecuadas de infraestructura para prestar el servicio de salud	Ascendente	Anual	64.97	Si	0.00	0.00	0.00	5.48	8.44%	8.44%
						0.00	0.00	0.00	64.97		
C01 - Mantenimiento y conservación de unidades médicas realizados	01 - Porcentaje de unidades médicas atendidas con el programa de infraestructura en salud	Ascendente	Semestral	31.64	Si	0.00	0.00	0.00	5.48	17.33%	17.33%
						0.00	0.00	0.00	31.64		
C02 - Mantenimiento de equipo biomédico y electromecánico otorgado	02 - Porcentaje de equipos biomédicos y electromecánicos atendidos	Ascendente	Semestral	100.00	Si	0.00	72.72	9.37	153.33	153.33%	76.07%
						0.00	100.00	100.00	100.00		
C03 - Fortalecimiento de la infraestructura Tecnológica y de las comunidades.	03 - Porcentaje de Centros de Salud de Primer Nivel fortalecidos en su Infraestructura Tecnológica y de las Comunicaciones	Ascendente	Semestral	43.86	Si	0.00	20.46	0.00	23.39	100.00%	100.00%
						0.00	20.46	0.00	23.39		

Resumen de los avances en relación a las metas establecidas para el cuarto trimestre:

En este Programa, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **130.42%** con respecto a la meta programada anual. La entidad comenta que "este indicador tiene como meta anual reducir al 24.82% la proporción de personas con

carencia por acceso a los servicios de salud en Quintana Roo, lo que equivale a 466,739 personas de una población total de 1,880,517. Para el ejercicio 2024 el resultado fue de 32.37% el equivalente a 620,542 personas con carencia en una población total de 1,916,987, cifra actualizada conforme a estadísticas oficiales. Es importante señalar que este indicador es de naturaleza descendente, por lo que no se alcanzó la meta establecida. Cabe destacar que el porcentaje de carencia por acceso a servicios de salud es publicado de manera bienal por el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL). Para el Ejercicio Fiscal 2024, se tomó como referencia el dato publicado el 10 de agosto de 2023, correspondiente al ejercicio 2022, siendo esta la última medición de la pobreza que incluye dicho indicador. De acuerdo con la Nota Técnica sobre la Carencia por Acceso a los Servicios de Salud 2020-2022 del CONEVAL, el incremento de la población con esta carencia se debe principalmente a las personas que no reportaron estar afiliadas, inscritas o con derecho a recibir servicios de salud en alguna institución pública o privada. Finalmente, es importante mencionar que la periodicidad del indicador es anual; por ello, la justificación se presenta tanto a nivel trimestral como anual".

Durante este período, se reportan los siguientes avances en los componentes que integran este programa presupuestario:

- **Componente 01:** la entidad menciona que el avance presentado obedece a que, "Este indicador establece como meta anual atender al 31.646% de las unidades médicas, lo que equivale a 75 de un total de 237 unidades médicas. Durante el Ejercicio Fiscal 2024, se atendieron 13 unidades médicas, lo que representa el 5.485% del 31.646% programado, alcanzando un nivel de cumplimiento del **17.333%.** Este resultado se atribuye al proceso de descentralización de los Servicios Estatales de Salud (SESA) hacia el IMSS-Bienestar, lo que redujo el número total de unidades médicas pertenecientes a los SESA y limitó la disponibilidad de recursos para ejecutar las actividades programadas. Finalmente, es importante mencionar que la periodicidad del indicador es anual; por ello, la justificación se presenta tanto a nivel trimestral como anual".

- **Componente 02:** la entidad menciona que el avance presentado obedece a que, "este indicador tiene como meta anual realizar el mantenimiento preventivo y/o correctivo a 115 equipos biomédicos y electromecánicos de las unidades médicas, conforme a las recomendaciones de su fabricante. En este trimestre, se dio mantenimiento a 46 equipos, superando los 30 programados. El porcentaje alcanzado de **153.33%,** se atribuye a la atención de equipos biomédicos y electromecánicos que no pudieron ser intervenidos en trimestres anteriores".
- **Componente 03**: la entidad menciona que el avance presentado obedece a que, "este indicador tiene como meta anual fortalecer el 43.860% de la infraestructura tecnológica y de las comunicaciones de los centros de salud, lo que equivale a 75 de un total de 171 centros de salud, por lo que, para el periodo reportado se programó intervenir en 40 centros de salud. En este trimestre, se completó la meta programada, logrando un nivel de cumplimiento del **100%,** lo que representa el 23.392% de la meta establecida para el Segundo Semestre 2024".

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	M001 - Administración Responsable de los Recursos										
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							
				META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
F - Contribuir a garantizar que las instituciones del Gobierno del Estado cuenten con los recursos humanos y materiales necesarios lograr cumplir con sus metas y objetivos, mediante la adquisición, suministro y administración responsable de los bienes y servicios, con transparencia, austeridad, eficacia, legalidad y optimización, y con la aplicación del modelo de gestión para resultados y presupuesto basado en resultados para fortalecer la organización y gestión, que permita la creación de valor público y social en la sociedad quintanarroense, atendiendo las directrices establecidas en el Plan Estatal de Desarrollo 2023-2027.	PED24I1 - Índice General de Avance PbR-SED Entidades	Ascendente	Anual	80.00	Si	0.00	0.00	0.00	79.80	99.75%	99.75%
						0.00	0.00	0.00	80.00		
P - Los Servicios Estatales de Salud cuentan con una Administración eficiente de los Recursos y Servicios, por lo que se garantizan los Recursos Humanos y materiales necesarios a fin de dar cumplimiento a sus metas y objetivo	1903OI1 - Porcentaje de Avance Financiero Anual por Concepto de Servicios Personales, Materiales y suministros del Poder Ejecutivo	Ascendente	Anual	99.70	Si	0.00	0.00	0.00	93.65	93.94%	93.94%
						0.00	0.00	0.00	99.70		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	M001 - Administración Responsable de los Recursos										
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							
				META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
C02 - Oportuna Asistencia administrativa y apoyo a las Unidades Responsables Sustantivas para el cumplimiento de las metas programadas, otorgada	01 - Porcentaje de unidades médicas atendidas con el programa de infraestructura en salud	Ascendente	Semestral	86.70	Si	32.25	51.11	55.55	53.33	61.33%	56.56%
						87.09	86.66	86.11	86.95		

Resumen de los avances en relación a las metas establecidas para el cuarto trimestre:

En este Programa, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **99.75%** con respecto a la meta programada anual. La entidad comenta que "para el ejercicio fiscal 2024, el Estado de Quintana Roo obtuvo una valoración del 79.8% en el avance del Diagnóstico PbR-SED, resultando una variación de -0.2% con respecto a lo programado, por lo que se considera un resultado favorable, ya que el valor obtenido se encuentra dentro del rango de la semaforización".

Cabe señalar que se modificó la meta anual programada, pasando de un 75.9% a 80%. La información es proporcionada por la Secretaría de Finanzas y Planeación.

Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario reporta un avance del **61.33%** con respecto a la meta programada. La entidad comenta que "este indicador tiene como meta anual 137 indicadores con meta satisfactoria (rango verde). Para el Cuarto Trimestre del 2024, de los 45 indicadores reportados, 24 tuvieron meta satisfactoria (rango verde), 1 con semaforización en color amarillo y 20 obtuvieron un parámetro de semaforización en color rojo. El porcentaje alcanzado de 53.333% se debió a que en algunos indicadores no se alcanzó la meta que se tenía programada y también, en otros se superaron, por lo que se vio afectado el número de indicadores que debieron alcanzar metas satisfactorias (rango verde)".

Cabe señalar, que el análisis realizado a la información programática que presentó la Entidad, se efectuó a los indicadores del nivel Fin, Propósito y Componente.

CONCLUSIONES

La información presentada por los **Servicios Estatales de Salud**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de diciembre de 2024. En cada uno de los apartados se emite el resultado del análisis que este Órgano Fiscalizador realiza en función a la información proporcionada.

Es importante aclarar, que los análisis realizados no constituyen una auditoría basada en los procesos sistemáticos que la caracterizan en cuanto a la planeación y la evaluación del control interno y de riesgos. La responsabilidad de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo consistió en analizar la información presentada por la entidad fiscalizable e informar de los resultados a la Legislatura del Estado a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta, en los términos del artículo 14 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; reservando la opinión en este momento en cuanto a la razonabilidad de las cifras presentadas.

M. EN AUD. MIGUEL ZOGBY CHELUJA MARTÍNEZ
Auditor Superior del Estado de Quintana Roo

ESTADO DE QUINTANA ROO
PODER LEGISLATIVO
AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO

RECIBIDO
PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
XVII LEGISLATURA CONSTITUCIONAL
OFICIALÍA DE PARTES

Poder Legislativo del Estado Libre
y Soberano de Quintana Roo