

Elementos para la definición del Problema

Tema	12635 Apoyo ISN
¿Cuál es la población o área de enfoque?	El Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes cuenta con una plantilla de trabajadores de 7550 personas.
Descripción de la situación.	Al no pagar el Impuesto Sobre Nómina no se podrán financiar los servicios públicos y programas sociales prioritarios para el Estado de Aguascalientes.
Identificar el problema real	El salario de los trabajadores se verá disminuido al trasladarles la carga del pago de sus impuestos, con lo cual se afectarían las finanzas de la familia del trabajador y ocasionaría incremento en la pobreza.
Problemática central	Disminución a los montos de ingresos del Estado.
Magnitud del problema	Los trabajadores deberán pagar 52 millones de pesos por asignarles la carga de pago de impuestos sobre nómina por sus remuneraciones salariales.

Árbol de Problemas

Efecto (estatal)
PDE 2022-2027

Se carece de un Estado Humano e Incluyente

Efectos del problema

Se tendrían servicios Públicos de mala calidad.

Generar carga fiscal al Gobierno del Estado por no pagar los impuestos sobre nómina.

Problema central

Disminución a los montos de ingresos del Estado.

Causas del problema

No asignación de recurso para el pago del Impuesto Sobre la Nómina.

Negligencia de los Servidores Públicos por no considerarlo en el presupuesto del año en curso.

Escasa capacitación del personal.

Árbol de Objetivos

Fin (estatal)
PDE 2022-2027

Contribuir a un Estado Humano e Incluyente

Fines

Mejora en la prestación de Servicios Públicos.

Incremento de los ingresos al Gobierno del Estado.

Objetivo central

Incremento en los ingresos del Estado.

Medios

Asignación del recurso para el ejercicio fiscal.

Programar el recurso en el anteproyecto de presupuesto .

Se capacita al personal sobre la importancia del pago de impuesto sobre nómina.

Árbol de Objetivos con Alternativas

Fin (estatal)
PDE 2022-2027

Contribuir a un Estado Humano e Incluyente

Fines

Mejora en la prestación de Servicios Públicos.

Incremento de los ingresos al Gobierno del Estado.

Objetivo central

Incremento en los ingresos del Estado.

Medios

Asignación del recurso para el ejercicio fiscal.

Programar el recurso en el anteproyecto de presupuesto .

Se capacita al personal sobre la importancia del pago de impuesto sobre nómina.

Estructura Analítica del Programa Presupuestario

Problemática (Proviene del árbol de problemas)	Solución (Proviene del árbol de objetivos)
Efectos	Fines
Se tendrían servicios Públicos de mala calidad	Mejora en la prestación de Servicios Públicos.
Generar carga fiscal al Gobierno del Estado por no pagar los impuestos sobre nómina.	Incremento de los ingresos al Gobierno del Estado.
Problema	Objetivo
Población (Objetivo):	Población (Objetivo):
Disminución a los montos de ingresos del Estado.	El Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes cuneta con una plantilla de trabajadores de 7550 personas.
Descripción del problema:	Descripción del resultado esperado:
Al no pagar el Impuesto Sobre Nómina no se podrán financiar los servicios públicos y programas sociales prioritarios para el Estado de Aguascalientes.	El Apoyo ISN permite que los programas de salud continúen funcionando y ofreciendo una diversidad de servicios médicos y de salud a la población sin seguridad social principalmente, y población en general consecuentemente.
El salario de los trabajadores se verá disminuido al trasladarles la carga del pago de sus impuestos, con lo cual se afectarían las finanzas de la familia del trabajador y ocasionaría incremento en la pobreza.	El Apoyo ISN ofrece la posibilidad de cuidar el salario de los trabajadores del Instituto de Servicios de Salud del Estado, como consecuencia se preserva una economía digna para los empleados y sus familias
Magnitud (Línea base):	Magnitud (Meta):
Los trabajadores deberán pagar 52 millones de pesos por asignarles la carga de pago de impuestos sobre nómina por sus remuneraciones salariales.	El Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes cuneta con una plantilla de trabajadores de 7550 personas.
Causas	Medios
No asignación de recurso para el pago del Impuesto Sobre la Nómina..	Asignación del recurso para el ejercicio fiscal.
Negligencia de los Servidores Públicos por no considerarlo en el presupuesto del año en curso.	Programar el recurso en el anteproyecto de presupuesto .
Escasa capacitación del personal.	Se capacita al personal sobre la importancia del pago de impuesto sobre nómina.

MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS
12635 Apoyo ISN
2025

Nivel	Resumen Narrativo	Nombre del Indicador	Método de Cálculo	Unidad de medida	Periodicidad	Medios de Verificación	Supuestos
Fin	Contribuir a un estado humano e incluyente mediante el trato adecuado y digno a los usuarios que acuden a recibir atención médica en los establecimientos de salud.	Porcentaje de Satisfacción, Trato Adecuado y Digno en Consulta Externa, Hospitalización y Urgencias	El cálculo es una operación matemática estandarizada que arroja el Sistema de la Encuesta de Satisfacción, Trato Adecuado y Digno (SESTAD).	Porcentaje	Anual	Sistema de la Encuesta de Satisfacción, Trato Adecuado y Digno (SESTAD), Secretaría de Salud, Dirección General de Calidad y Educación en Salud, para el año 2025. https://desdgc.es.salud.gob.mx/sestad/index.php/publico/numeralia/rpt_tabla?gobierno=GE00000101010000&mesurando=MG000001&periodo=202501&origen=0	Los servicios de salud cuentan con avales ciudadanos, que apoyan en la aplicación de las encuestas.
Propósito	La población sin seguridad social del Estado de Aguascalientes es atendida en las unidades del primer y segundo nivel con personal médico y con los insumos necesarios para su atención.	Porcentaje de Médicos Generales y Especialistas por cada mil habitantes (Población no derechohabiente)	(Número de médicos generales y especialistas en contacto con el paciente / Número total de la población no derechohabiente del estado) * 1,000	Porcentaje	Semestral	Cubos Dinámicos de la Dirección General de Información en Salud (DGIS), Secretaría de Salud, para el año 2025. Recursos en Salud: http://www.dgis.salud.gob.mx/contenidos/basesdedatos/da_recursos_gobmx.html Proyecciones de población para el horizonte 2020-2070, CONAPO: http://dgis.salud.gob.mx/contenidos/basesdedatos/bdc_poblacion_gobmx.html	El Instituto de Servicios de Salud cuenta con personal médico adecuado e insumos necesarios, para atender la demanda poblacional.
Componente	Presupuesto ejercido.	Porcentaje del Gasto Ejercido en Servicios Personales Basados en el Impuesto Total	(Recurso financiero ejercido / Recurso financiero autorizado) * 100	Porcentaje	Anual	Sistema Integral Financiero de Administración y Contabilidad (SIFAC), administrado por la Dirección de Área de Recursos Financieros. Concentra la Dirección de Administración y Finanzas del Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes, para el año 2025. Presupuesto de Egresos del Estado de Aguascalientes, año 2025 https://eservicios2.aguascalientes.gob.mx/PeriodicoOficial/web/viewer.html?file=../Archivos/10077.pdf#page=2	Se cuenta con el presupuesto suficiente para los servicios personales basados en el impuesto total.
Actividades	Ejecución del Recurso Económico del Impuesto Sobre Nómina	Porcentaje del Recurso Financiero Ejercido en el Apoyo de Nómina	(Avance del recurso financiero realizado / Avance del recurso financiero programado) * 100	Presupuesto	Mensual	Sistema Integral Financiero de Administración y Contabilidad (SIFAC), administrado por la Dirección de Área de Recursos Financieros. Concentra la Dirección de Administración y Finanzas del Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes, año 2025. Presupuesto de Egresos del Estado de Aguascalientes, para el año 2025 https://eservicios2.aguascalientes.gob.mx/periodicooficial/web/viewer.html?file=../Archivos/10380.pdf#page=2	El Instituto de Salud recibe el recurso asignado para el apoyo del impuesto sobre la nómina.

Datos Generales del Programa Presupuestario (Pp) 2025

Dependencia:	56. ISSEA. Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes.	Nombre del Programa presupuestario (Pp):	12635. Apoyo ISN
Alineación Institucional:	00043 - Prestación de Servicios y Prevención a la Salud	Unidad Ejecutora:	560204 Dirección del Área de Recursos Financieros

Plan Nacional de Desarrollo 2025-2030 (PND)

Eje	Objetivo	Estrategia	Indicador
2. Desarrollo con Bienestar y Humanismo	2.7 Garantizar el derecho a la protección de la salud para toda la población mexicana mediante la consolidación y modernización del sistema de salud, con un enfoque de acceso universal que cierre las brechas de calidad y oportunidad, protegiendo el bienestar físico, mental y social de la población.	2.7.2 Reforzar las políticas de salud colectiva, tomando en consideración prácticas médicas tradicionales respaldadas científicamente, que prioricen la detección, prevención y atención de enfermedades, así como la promoción de la salud, contribuyendo al bienestar poblacional a través del Sistema Nacional de Salud Pública.	2.7.1 Porcentaje de población con carencia de acceso a los servicios de salud.

Plan de Desarrollo del Estado 2022-2027 (PDE)

Eje	Programa Estratégico	Estrategia	Meta (Actividad)
Eje 2.- Estado Humano e Incluyente	2.1. Programa Estratégico de Salud y Bienestar.	2.1 .2. Fortalecimiento a la atención médica. Fortalecer el acceso a los servicios de salud de primer y segundo nivel de atención, con oportunidad, equidad, humanismo, eficacia y eficiencia.	2.1.2.4. Garantizar en todas las unidades médicas del primer nivel de atención la disponibilidad de personal de salud que de servicio a las y los usuarios que acuden a recibir atención médica.

Programa Sectorial 2023-2027

Sector	Social
--------	--------

Transversalidad (Art. 41, incisos O,P,Q,T y V de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y los Anexos 17,18,19,20,21,22,23,24,25 y 26 del Presupuesto de Egresos del Estado 2025 (Publicado el 27 de Diciembre de 2024)

No Aplica

Alineación Financiera conforme al Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)

Clasificación Funcional del Gasto			Clasificación Programática		
Finalidad	Función	Subfunción	Programa	Subprograma	Identificador del Subprograma
2. Desarrollo Social	2.3. Salud	2.3.4. Rectoría del sistema de salud	2. Desempeño de las Funciones	2.1. Prestación de Servicios Públicos	E

Misión (Actividad Institucional)

Coordinar las acciones de atención y prevención de la salud con la finalidad de mejorar la calidad de vida de las familias aguascalientes a través de estrategias en materia de salud pública, atención médica y beneficencia social; orientando los esfuerzos y recursos institucionales hacia el acceso universal de los servicios, con oportunidad, eficiencia y un alto sentido humano.

Nivel	Resumen Narrativo	Indicadores	Medios de Verificación	Supuestos		
		Nombre	Método de Cálculo	Frecuencia de Medición		
Fin	Contribuir a un estado humano e incluyente mediante el trato adecuado y digno a los usuarios que acuden a recibir atención médica en los establecimientos de salud.	Porcentaje de Satisfacción, Trato Adecuado y Digno en Consulta Externa, Hospitalización y Urgencias	El cálculo es una operación matemática estandarizada que arroja el Sistema de la Encuesta de Satisfacción, Trato Adecuado y Digno (SESTAD).	Anual	Sistema de la Encuesta de Satisfacción, Trato Adecuado y Digno (SESTAD), Secretaría de Salud, Dirección General de Calidad y Educación en Salud, para el año 2025. https://desdgces.salud.gob.mx/sestad/index.php/publico/numerall/a/rpt_tabla?gobierno=GE00000101010000&mesurando=MG000001&periodo=202501&origen=0	Los servicios de salud cuentan con avales ciudadanos, que apoyan en la aplicación de las encuestas.
Propósito	La población sin seguridad social del Estado de Aguascalientes es atendida en las unidades del primer y segundo nivel con personal médico y con los insumos necesarios para su atención.	Porcentaje de Médicos Generales y Especialistas por cada mil habitantes (Población no derechohabiente)	(Número de médicos generales y especialistas en contacto con el paciente / Número total de la población no derechohabiente del estado) * 1,000	Semestral	Cubos Dinámicos de la Dirección General de Información en Salud (DGIS), Secretaría de Salud, para el año 2025. Recursos en Salud: http://www.dgis.salud.gob.mx/contenidos/basesdedatos/da_recursos_gobmx.html Proyecciones de población para el horizonte 2020-2070, CONAPO: http://dgis.salud.gob.mx/contenidos/basesdedatos/bdc_poblacion_gobmx.html	El Instituto de Servicios de Salud cuenta con personal médico adecuado e insumos necesarios, para atender la demanda poblacional.

MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)

Nivel	Resumen Narrativo	Indicadores		Frecuencia de Medición	Medios de Verificación	Supuestos
		Nombre	Método de Cálculo			
Componentes	Presupuesto ejercido.	1. Porcentaje del Gasto Ejercido en Servicios Personales Basados en el Impuesto Total	(Recurso financiero ejercido / Recurso financiero autorizado) * 100	Anual	Sistema Integral Financiero de Administración y Contabilidad (SIFAC), administrado por la Dirección de Área de Recursos Financieros. Concentra la Dirección de Administración y Finanzas del Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes, para el año 2025. Presupuesto de Egresos del Estado de Aguascalientes, año 2025 https://eservicios2.aguascalientes.gob.mx/PeriodicoOficial/web/viewer.html?file=../Archivos/10077.pdf#page=2	Se cuenta con el presupuesto suficiente para los servicios personales basados en el impuesto total.

Nivel	Resumen Narrativo	Indicadores		Frecuencia de Medición	Medios de Verificación	Supuestos
		Nombre	Método de Cálculo			
Actividades	1.1 . Ejecución del Recurso Económico del Impuesto Sobre Nómina	Porcentaje del Recurso Financiero Ejercido en el Apoyo de Nómina	(Avance del recurso financiero realizado / Avance del recurso financiero programado) * 100	Mensual	Sistema Integral Financiero de Administración y Contabilidad (SIFAC), administrado por la Dirección de Área de Recursos Financieros. Concentra la Dirección de Administración y Finanzas del Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes, año 2025. Presupuesto de Egresos del Estado de Aguascalientes, para el año 2025 https://eservicios2.aguascalientes.gob.mx/periodicooficial/web/viewer.html?file=../Archivos/10380.pdf#page=2	El Instituto de Salud recibe el recurso asignado para el apoyo del impuesto sobre la nómina




**MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS
(MIR)**

Responsable del Indicador:

Nombre: Lic. Juan Gerardo Zertuche Ramírez
Área: Dirección de Administración y Finanzas
Correo electrónico: gerardo.zertuche@issea.gob.mx

Firma:
Puesto:
Teléfono:


Director de Administración y Finanzas
449 910 79 00 extensión 7936

Datos Generales del Programa Presupuestario (Pp) 2025

Dependencia:	56. ISSEA. Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes.	Nombre del Programa presupuestario (Pp):	12635. Apoyo ISN
Alineación Institucional:	00043 - Prestación de Servicios y Prevención a la Salud	Unidad Ejecutora:	560204 Dirección del Área de Recursos Financieros

Alineación del Programa Presupuestario a los Instrumentos de Planeación

Plan Nacional de Desarrollo 2025-2030 (PND)

Eje	Objetivo	Estrategia	Indicador
Desarrollo con Bienestar y Humanismo	2.7 Garantizar el derecho a la protección de la salud para toda la población mexicana mediante la consolidación y modernización del sistema de salud, con un enfoque de acceso universal que cierre las brechas de calidad y oportunidad, protegiendo el bienestar físico, mental y social de la población.	2.7.2 Reforzar las políticas de salud colectiva, tomando en consideración prácticas médicas tradicionales respaldadas científicamente, que prioricen la detección, prevención y atención de enfermedades, así como la promoción de la salud, contribuyendo al bienestar poblacional a través del Sistema Nacional de Salud Pública.	2.7.1 Porcentaje de población con carencia de acceso a los servicios de salud.

Plan de Desarrollo del Estado 2022-2027 (PDE)

Eje	Programa Estratégico	Estrategia	Actividades (Meta)
Eje 2.- Estado Humano e Incluyente	2.1. Programa Estratégico de Salud y Bienestar.	2.1 .2. Fortalecimiento a la atención médica. Fortalecer el acceso a los servicios de salud de primer y segundo nivel de atención, con oportunidad, equidad, humanismo, eficacia y eficiencia.	2.1.2.4. Garantizar en todas las unidades médicas del primer nivel de atención la disponibilidad de personal de salud que de servicio a las y los usuarios que acuden a recibir atención médica.

Programa Sectorial 2023-2027

Sector	Social
--------	--------

Transversalidad (Art. 41, incisos O,P,Q,T y V de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y los Anexos 17,18,19,20,21,22,23,24,25 y 26 del Presupuesto de Egresos del Estado 2025 (Publicado el 27 de Diciembre de 2024)

No Aplica

Datos del Indicador por Nivel de la MIR

Indicador del Nivel Fin

Nombre del Indicador	Descripción	Método de Cálculo	Sentido del Indicador	Unidad de Medida	Dimensión a Medir	Tipo de Valor de la Meta	Frecuencia de Medición	Medio de Verificación
Porcentaje de Satisfacción, Trato Adecuado y Digno en Consulta Externa, Hospitalización y Urgencias	Medir la satisfacción de los pacientes y la calidad de la atención en los servicios de salud, desde la perspectiva del usuario como del personal de salud, encuestas que recogen la opinión de los usuarios para medir la satisfacción y trato digno en consulta externa, hospitalización y urgencias.	El cálculo es de una operación matemática estandarizada que arroja el Sistema de la Encuesta de Satisfacción, Trato Adecuado y Digno (SESTAD).	Ascendente	Porcentaje	s. Eficacia	Relativo	Anual	Sistema de la Encuesta de Satisfacción, Trato Adecuado y Digno (SESTAD), Secretaría de Salud, Dirección General de Calidad y Educación en Salud, para el año 2025. https://desdgces.salud.gob.mx/estad/index.php/publico/numeralla/rpt_tabla?gobierno=GE0000010101000&mesurando=MG000001&periodo=202501&origen=0

Indicador del Nivel Propósito

Nombre del Indicador	Descripción	Método de Cálculo	Sentido del Indicador	Unidad de Medida	Dimensión a Medir	Tipo de Valor de la Meta	Frecuencia de Medición	Medio de Verificación
----------------------	-------------	-------------------	-----------------------	------------------	-------------------	--------------------------	------------------------	-----------------------

FICHA DEL INDICADOR DE DESEMPEÑO (FID)

Porcentaje de Médicos Generales y Especialistas por cada mil habitantes (Población no derechohabiente)	Número promedio de médicos generales y especialistas en contacto con el paciente / Número total disponibles en las unidades médicas, para proporcionar atención a cada mil habitantes (población no derechohabiente). No se incluyen médicos pasantes, internos de pregrado ni residentes.	(Número de médicos generales y especialistas en contacto con el paciente / Número total de la población derechohabiente del estado) * 1,000	Ascendente	Porcentaje	c. Calidad	Relativo	Semestral	Cubos Dinámicos de la Dirección General de Información en Salud (DGIS), Secretaría de Salud, para el año 2025. Recursos en Salud: http://www.dgis.salud.gob.mx/contenidos/basesdedatos/da_recursos_gobmx.html Proyecciones de población para el horizonte 2020-2070, CONAPO: http://dgis.salud.gob.mx/contenidos/basesdedatos/bdc_poblacion_gobmx.html
--	--	---	------------	------------	------------	----------	-----------	--

Indicador del Nivel Componentes

Nombre del Indicador	Descripción	Método de Cálculo	Sentido del Indicador	Tipo (Para resultados)		Frecuencia de Medición	Medio de Verificación
				Estratégico	Gestión		
1. Porcentaje del Gasto Ejercido en Servicios Personales Basados en el Impuesto Total	Aprovechamiento del recurso económico que se recibe, a través del Impuesto sobre nómina.	(Recurso financiero ejercido / Recurso financiero autorizado) * 100	Ascendente		X	Anual	Sistema Integral Financiero de Administración y Contabilidad (SIFAC), administrado por la Dirección de Área de Recursos Financieros. Concentra la Dirección de Administración y Finanzas del Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes, para el año 2025. Presupuesto de Egresos del Estado de Aguascalientes, año 2025 https://eservicios2.aguascalientes.gob.mx/PeriodicoOficial/web/viewer.html?file=../Archivos/10077.pdf#page=2

Nombre del Indicador	Línea Base 2024		Meta 2025		Tipo de Valor de la Meta		Cobertura
	Valor	Año (Período)	Valor	Año (Período)	Absoluto	Relativo	
1. Porcentaje del Gasto Ejercido en Servicios Personales Basados en el Impuesto Total	100% (\$39,532,659.55)	Enero - Diciembre 2024	100% (\$49,048,000.00)	Enero - Diciembre 2025		X	Estatal

Características de las Variables del Indicador Nivel Componente

Nombre del Indicador	Variable (s)		Unidad de Medida	Frecuencia de medición	Fuente de Información
	Variabes	Descripción			
1. Porcentaje del Gasto Ejercido en Servicios Personales Basados en el Impuesto Total	Recurso financiero ejercido	Presupuesto que se ejerció durante el año fiscal actual.	Peso	Anual	Sistema Integral Financiero de Administración y Contabilidad (SIFAC), administrado por la Dirección de Área de Recursos Financieros. Concentra la Dirección de Administración y Finanzas del Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes, para el año 2025. Presupuesto de Egresos del Estado de Aguascalientes, para el año 2025. https://eservicios2.aguascalientes.gob.mx/periodicooficial/web/viewer.html?file=../Archivos/10380.pdf#page=2
	Recurso financiero autorizado	Presupuesto autorizado y etiquetado para el impuesto sobre nómina, publicado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Aguascalientes para el año fiscal actual.	Peso	Anual	

**FICHA DEL INDICADOR DE DESEMPEÑO
(FID)**

**Presupuesto Asignado al Programa Presupuestario (Pp)
Publicado en el Presupuesto de Egresos del Estado**

Monto Total
\$49,048,000.00

Población Beneficiada por Componente

Total	Mujeres	Hombres
7035 Total de trabajadores del Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes	4,186	2,849


Indicador del Nivel Actividades

Resumen Narrativo del Componente	Actividad	Nombre del Indicador	Descripción	Dimensión a Medir	Método de Cálculo	Unidad de Medida	Tipo de Valor		Frecuencia de Medición	Ponderación de las Actividades
							Absoluto	Relativo		
Presupuesto ejercido.	1.1 . Ejecución del Recurso Económico del Impuesto Sobre Nómina	Porcentaje del Recurso Financiero Ejercido en el Apoyo de Nómina	Aprovechamiento del recurso económico que se recibe, a través del impuesto sobre nómina.	d. Economía	(Avance del recurso financiero realizado / Avance del recurso financiero programado) * 100	Presupuesto	X		Mensual	100 %

Responsable del Indicador:

Nombre: Lic. Juan Gerardo Zertuche Ramírez
 Área: Dirección de Administración y Finanzas
 Correo electrónico: gerardo.zertuche@issea.gob.mx

Firma:
 Puesto:
 Teléfono:


 Director de Administración y Finanzas
 449 910 79 00 extensión 7936