

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



ASEQROO

"FISCALIZAR CON EXCELENCIA, IMPULSANDO LA RENDICIÓN DE CUENTAS"

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
VIP SERVICIOS AÉREOS EJECUTIVOS, S.A. DE C.V.
AL SEGUNDO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2018**



20:12

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
VIP SERVICIOS AÉREOS EJECUTIVOS, S.A. DE C.V.
Período del 1 de enero al 30 de junio de 2018**

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 14, último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas (LFRCQROO), realizó el análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera en los 30 días posteriores a la fecha de su presentación, para ser entregado a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 6, fracción XVII de la LFRCQROO, 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 para el análisis correspondiente, sobre los avances físicos y financieros de los programas aprobados, del ejercicio presupuestal correspondiente”**.

Asimismo, el artículo 14 de la citada ley y el Decreto Número 113 de la Honorable XV Legislatura Constitucional del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo y publicado en el Periódico Oficial el 29 de diciembre de 2017, disponen que el Informe de Avance de Gestión Financiera contendrá lo siguiente:

- I. El flujo contable de ingresos y egresos de cada trimestre en que se ejerza el Presupuesto de Egresos, y

- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos.

Por su parte, la entidad denominada **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A de C.V.** entregó el 19 de julio de 2018 a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al segundo trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del período del 1 de enero al 30 de junio del ejercicio fiscal en curso en los términos señalados y de conformidad a la Guía y Lineamientos respectivos.

El contenido de dicho informe incluye:

- I. El Flujo de Ingresos y Egresos, y

- II. El Avance del Cumplimiento de los Programas.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

I. EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

La entidad denominada **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A de C.V.**, en el período del 1 de enero al 30 de junio de 2018, presenta los siguientes Flujos de Ingresos y Egresos:

RUBRO DE INGRESOS	INGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	ESTIMADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	
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 y Servicios	43,042,500.00	0.00	43,042,500.00	2,028,088.56	1,563,220.99.	3.63
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL INGRESOS	\$43,042,500.00	\$0.00	\$43,042,500.00	\$2,028,088.66	\$1,563,220.99	3.63

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$11,288,900.00	\$0.00	\$11,288,900.00	\$5,127,799.93	\$4,300,140.05	45.42
Materiales y Suministros	3,392,160.00	0.00	3,392,160.00	1,010,708.52	1,003,751.28	29.80
Servicios Generales	26,178,300.00	0.00	26,178,300.00	9,321,001.71	8,974,630.80	35.61
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,100,000.00	0.00	2,100,000.00	65,727.57	65,727.57	3.13
Inversión Pública.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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	\$42,959,360.00	\$0.00	\$42,959,360.00	\$15,525,237.73	\$14,344,249.70	36.14

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

DEL FLUJO DE INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado por **\$1,563,220.99**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$43,042,500.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 30 de junio del presente ejercicio, alcanzó un **3.63%** resultado obtenido por que se consideró que el helicóptero estaría volando en este periodo y otro factor importante es que se estaba en negociaciones para cerrar tratos con varios operadores y así expandir el mercado, según lo manifiesta la propia entidad en el rubro de *Ingresos por Venta de Bienes y Servicios*. (**Figura 1**)

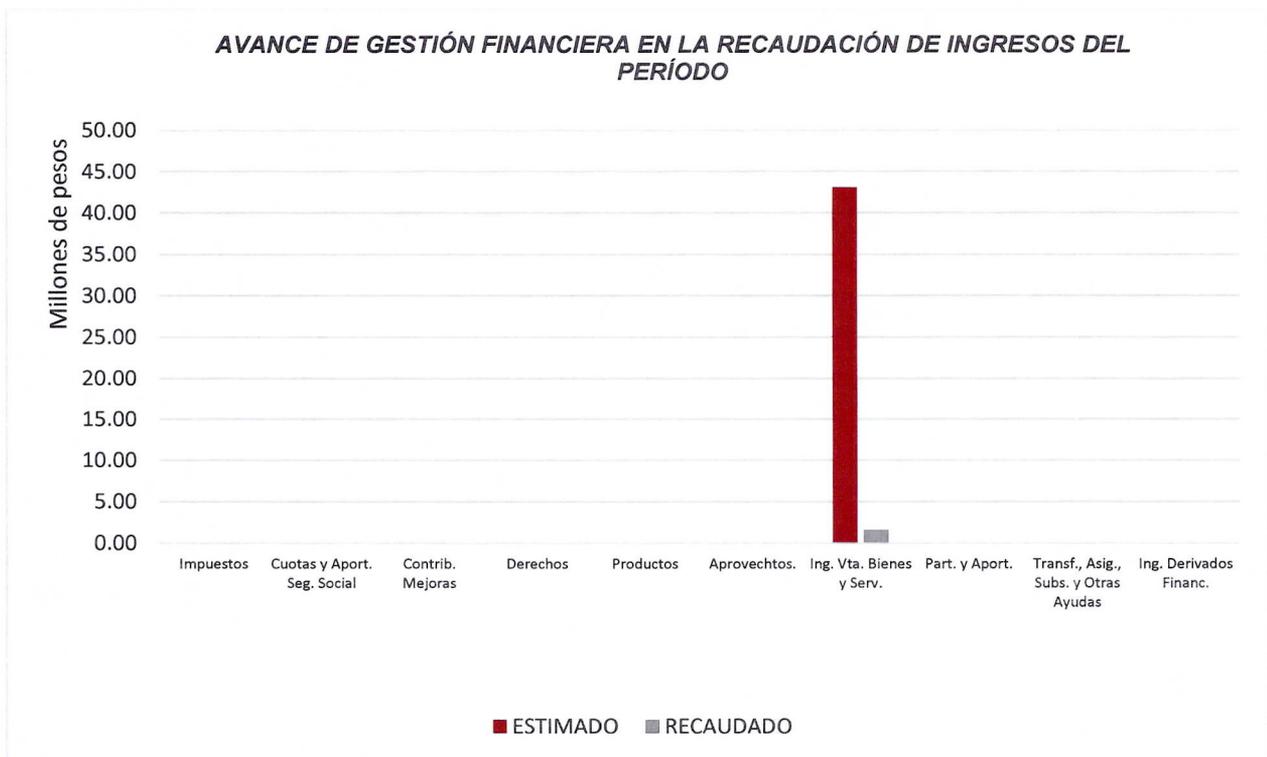


Figura 1

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

DEL FLUJO DE EGRESOS

Por otra parte, del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$15,525,237.73**, en relación con el Egreso Modificado por **\$42,959,360.00**, se deriva que los recursos al 30 de junio del presente año, se aplicaron en un **36.14%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la propia entidad: respecto al capítulo de *Servicios Personales*, el devengo menor se debe a que se tenía contemplado la contratación de pilotos para las aeronaves que se subarrendarían, pero los tratos no lograron concretarse; en cuanto al capítulo de *Materiales y Suministros*, el resultado obedece a que los gastos en combustible fueron menor a lo presupuestado, ya que los vuelos no alcanzaron lo esperado; respecto al capítulo de *Servicios Generales*, el resultado se debe a que se presupuestó el subarrendamiento de otras aeronaves, pero no se pudo concretar los tratos; y respecto al capítulo de *Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles*, el devengo se origina por la necesidad de comprar un aire acondicionado, dos generadores, tres escritorios y una desbrozadora en este semestre. Por otra parte, es importante destacar la diferencia entre el Ingreso Recaudado y el Egresos Pagado dentro del mismo período. (**Figura 2**)

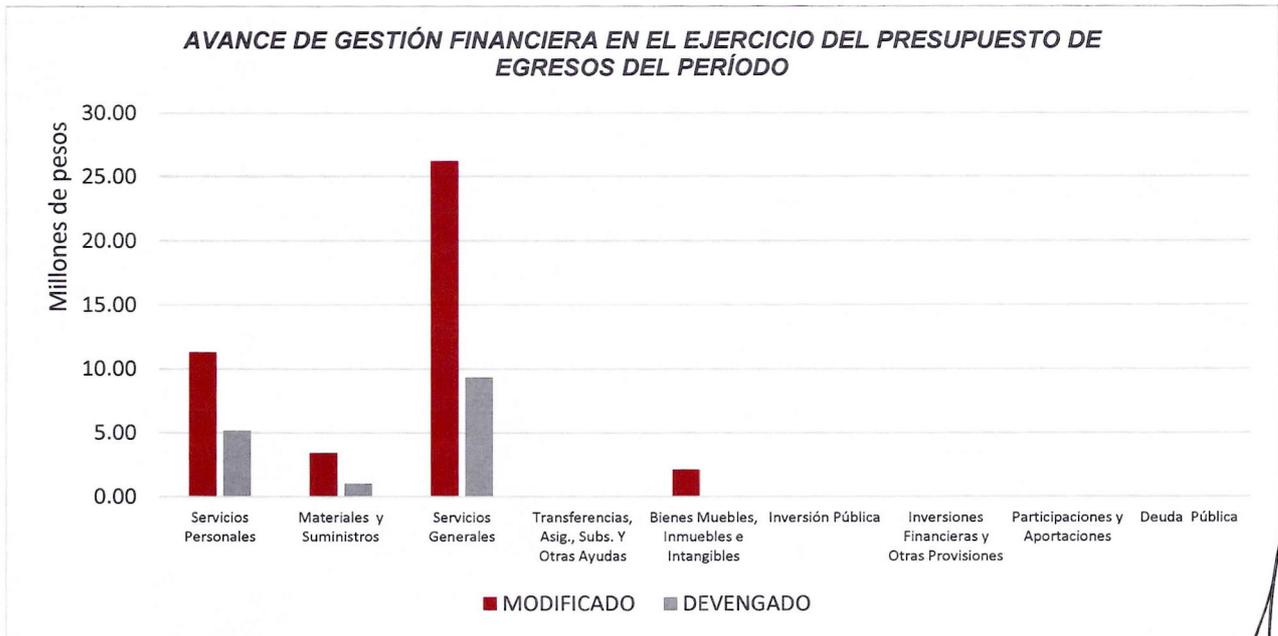


Figura 2

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS Y LA APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL PRIMER Y SEGUNDO TRIMESTRE DE 2018.

Figura 3: Señala el porcentaje de los ingresos que la entidad denominada **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A de C.V** ha captado en su gestión financiera al 30 de junio del 2018, siendo en el primer trimestre el 1% y en el segundo el 1%, con respecto al ingreso modificado anual, quedando un 98% pendiente de recaudar.



Figura 3

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

Figura 4: Señala el porcentaje de los gastos que la entidad denominada **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A de C.V** ha devengado en su gestión financiera al 30 de junio de 2018, siendo en el primer trimestre el 7% y en el segundo el 11%, con respecto al egreso modificado anual, quedando un 82% pendiente de devengar.

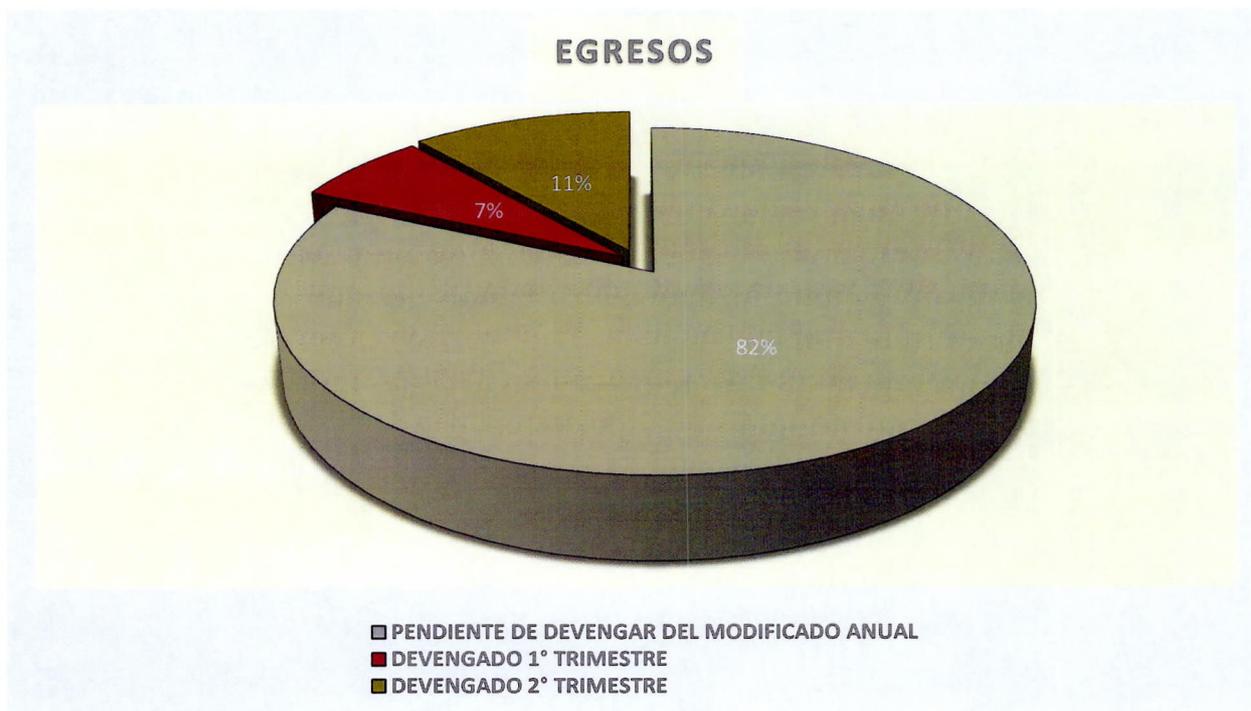


Figura 4

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La entidad denominada **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, en el período del 1 de enero al 30 de junio de 2018, presenta el siguiente avance en el cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el presupuesto de egresos:

VIP SERVICIOS AÉREOS EJECUTIVOS, S.A. DE C.V. AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCE		
		ANUAL	2º TRIM.	2º TRIM.	ACUM.	RESPECTO A LA META TRIMESTRAL	RESPECTO A LA META ANUAL	
E122 – Servicio de Transportación Aérea	F - Contribuir a consolidar un sistema integral de movilidad al interior y exterior del Estado, que considere a las personas como principales beneficiarios, mediante la incorporación de nuevas tecnologías que privilegien la protección al medio ambiente.	100% (5,000)	0	0	0	0%	0%	Anual.
	C01 - Servicio Aéreo de Calidad Prestado.	100% (4,500)	2,250	3,412	3,412	151.64%	75.82%	Anual.
	C02 - Servicio de Aeródromos de Calidad Prestado.	100% (6)	3	6	6	200%	100%	Anual.
	C03 - Personal Capacitado para brindar el servicio de transportación aérea.	7	0	0	0	0%	0%	Anual.
M070- Gestión y Apoyo Institucional	F - Contribuir a impulsar la modernización de la administración pública estatal, de tal manera que las estructuras y los procedimientos gubernamentales sigan el modelo de una Gestión para Resultados que permita la creación de valor público, mediante acciones de facilitación para el cumplimiento de metas sustantivas.	10	0	0	0	0%	0%	Anual.
	C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	100% (8)	2	0	0	0%	0%	Semestral.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

Resumen de los avances respecto a la meta establecida para el segundo trimestre:

- Programas **E122 – Servicio de Transportación Aérea**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0%**, en virtud que su indicador es anual; respecto a los componentes, el C01 tuvo un avance del 75.82% y el C02 tuvo un avance del 100%, el C03 tuvo de avance 0% debido a que su indicador es anual.
- Programa **M070- Gestión y Apoyo Institucional**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0%**, en virtud que su indicador es anual; respecto al componente C01 no alcanzó su meta establecida.

La ponderación de los avances del total de los componentes y las actividades dará como resultado el avance general de los programas hasta el final del ejercicio.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.



CONCLUSIONES:

La información presentada por la entidad denominada **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A de C.V.**, refleja el avance financiero y del cumplimiento de los programas con base en indicadores al 30 de junio de 2018. En cada uno de los apartados se emite el resultado del análisis que éste Órgano Fiscalizador realiza en función a la información proporcionada.

Es importante aclarar, que este análisis no constituye 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 ASEQROO 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.



L.C.C. Manuel Palacios Herrera.

Auditor Superior del Estado de Quintana Roo.



ESTADO DE QUINTANA ROO
PODER LEGISLATIVO
AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO



Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.