

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
VIP SERVICIOS AÉREOS EJECUTIVOS S.A. DE C.V.
AL CUARTO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2019**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
VIP SERVICIOS AÉREOS EJECUTIVOS S.A. DE C.V.
Período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019**

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, dispone 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 **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A. de C.V.** entregó el 05 de febrero de 2020 a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al cuarto trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2019, 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.

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

I.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

La entidad **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A. de C.V.**, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, 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	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Derechos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Productos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	55,762,560.00	0.00	55,762,560.00	29,587,626.56	15,247,952.76	27.34
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$55,762,560.00	\$0.00	\$55,762,560.00	\$29,587,626.56	\$15,247,952.76	27.34

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$17,614,014.00	\$0.00	\$17,614,014.00	\$13,734,460.44	\$13,734,460.44	77.97
Materiales y Suministros	5,312,500.00	0.00	5,312,500.00	3,576,568.50	3,370,423.84	67.32
Servicios Generales	32,494,800.00	0.00	32,494,800.00	17,867,290.95	14,800,371.88	54.99
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Inversión Pública	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	-
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Deuda Pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL DEL GASTO	\$55,421,314.00	\$0.00	\$55,421,314.00	\$35,178,319.89	\$31,905,256.16	63.47

La rúbrica corresponde al titular 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 **\$15,247,952.76**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$55,762,560.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2019, se alcanzó en un **27.34%**. Esta menor recaudación, obtenida en el rubro de **Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos**, “Se debe a que hubo una disminución en la demanda de los servicios aeronáuticos”, según lo manifiesta la propia entidad. **(Figura 1)**

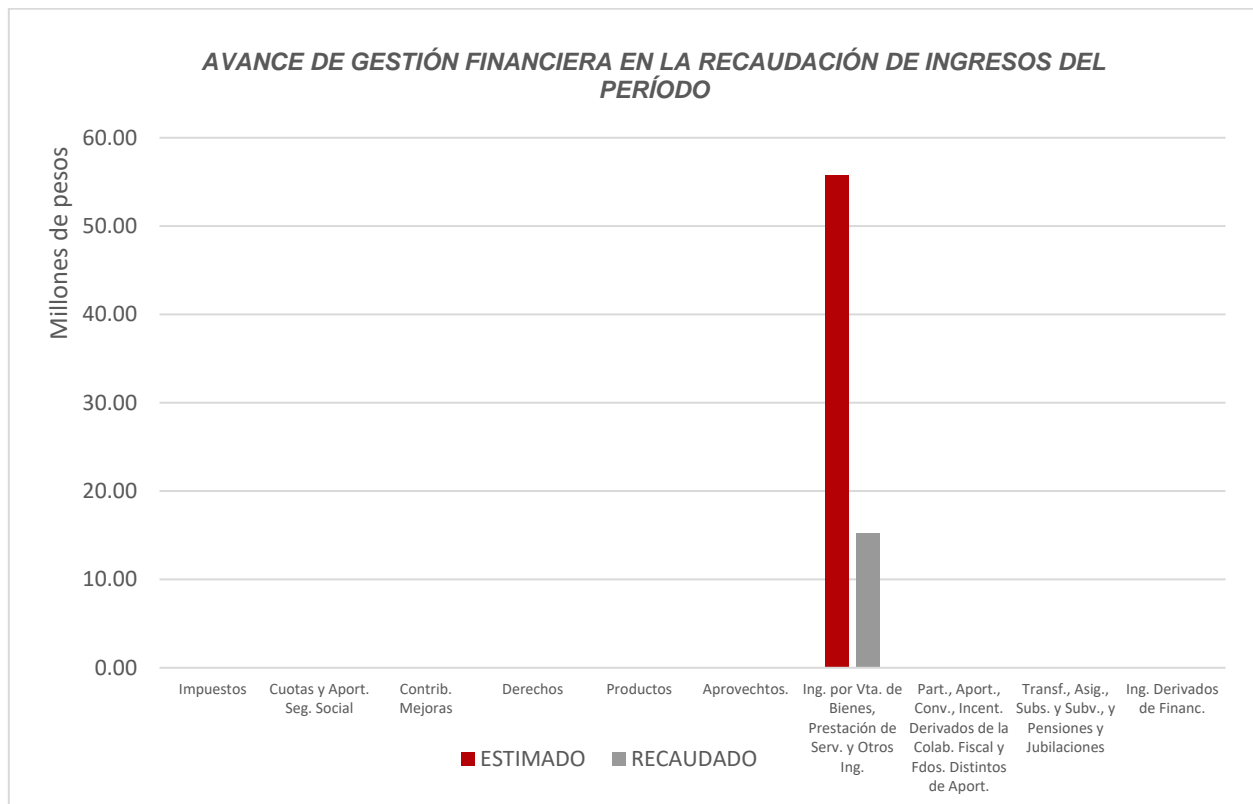


Figura 1

La rúbrica corresponde al titular 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 **\$35,178,319.89**, en relación con el Egreso Modificado por **\$55,421,314.00**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2019, se aplicaron en un **63.47%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: respecto al capítulo de **Servicios Personales**, “La variación se debe a que no se contrató al personal que se tenía presupuestado para el ejercicio”; **Materiales y Suministros**, “La variación se debe a que se presupuestaron refacciones de aeronaves y debido a que la recaudación no fue lo estimado, no fue posible su adquisición”; y **Servicios Generales**, “La variación se debe a que se presupuestaron los mantenimientos de las aeronaves y debido a que la recaudación no fue lo estimado, no fue posible realizarlos”. **(Figura 2)**

Cabe destacar la diferencia existente entre el Ingreso Recaudado y el Egreso Pagado por la entidad en el mismo período, siendo este primero inferior al segundo.

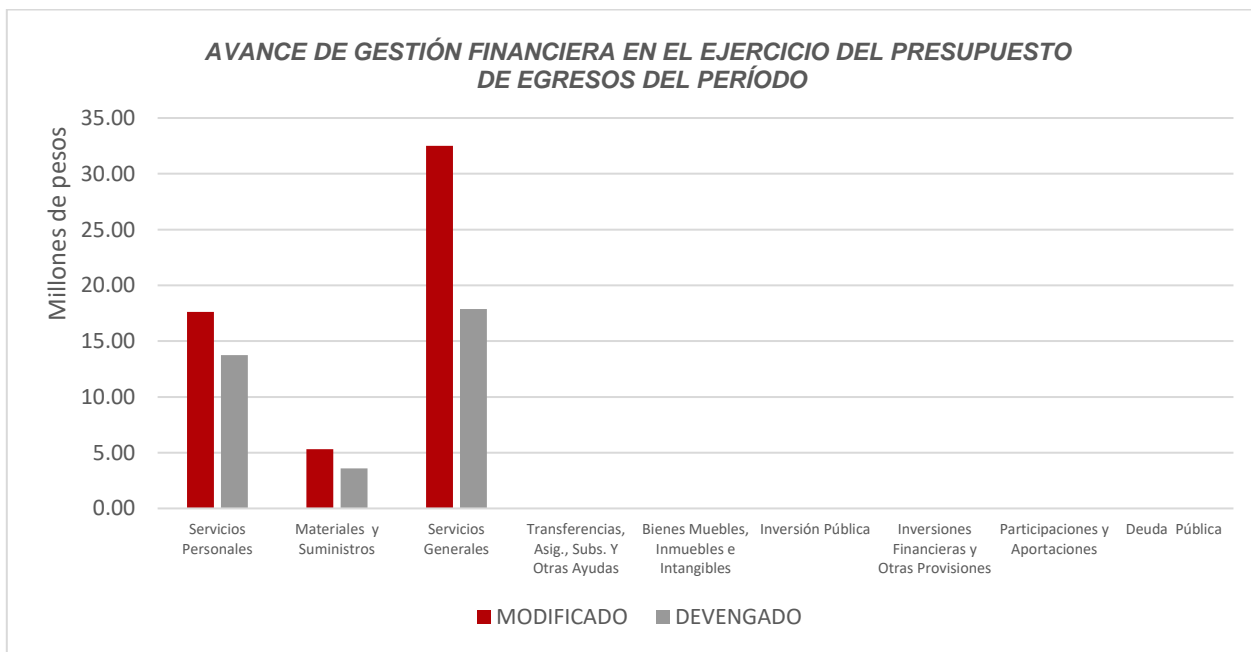
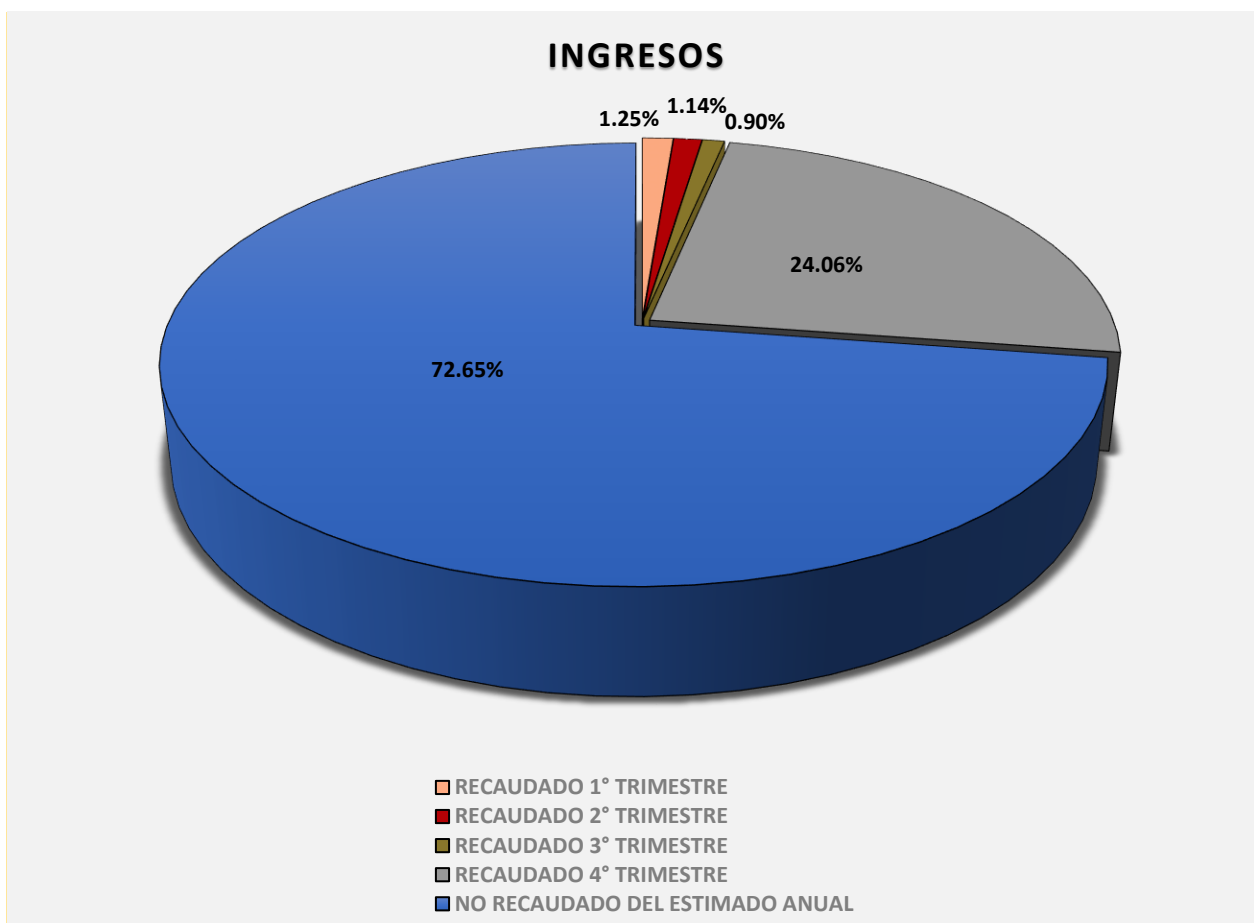


Figura 2

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

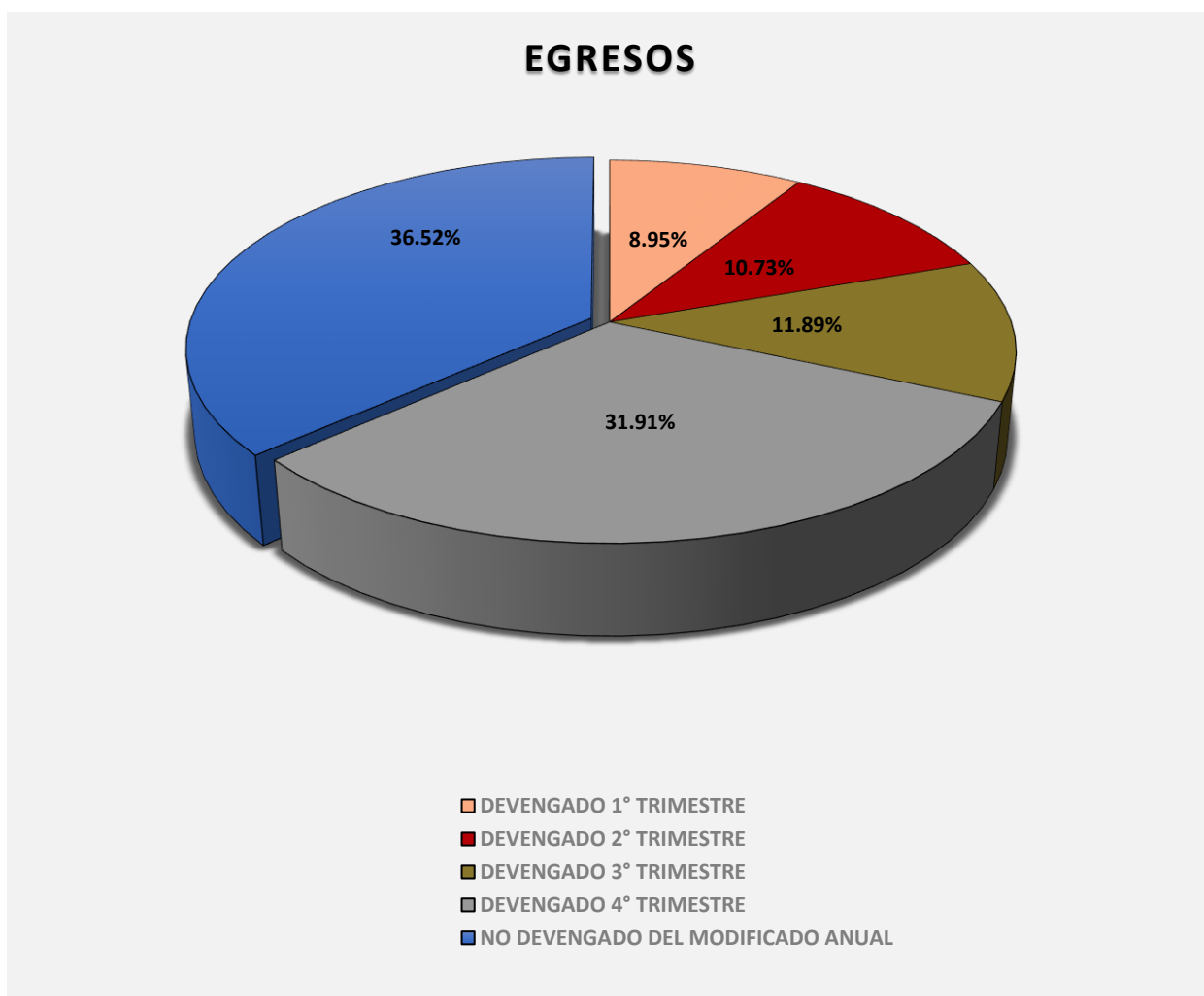
REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS Y LA APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2019.

Figura 3: Señala el porcentaje de los ingresos trimestrales que la entidad **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A. de C.V.**, ha captado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2019, siendo en el primer trimestre el **1.25%**, en el segundo el **1.14 %**, en el tercero el **0.90%** y en el cuarto el **24.06%**, resultando al cierre del ejercicio fiscal un monto no recaudado que representa el **72.65%**, con respecto al Ingreso Estimado Anual.



La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

Figura 4: Señala el porcentaje de los gastos trimestrales que la entidad **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A. de C.V.**, ha devengado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2019, siendo en el primer trimestre el **8.95%**, en el segundo el **10.73%**, en el tercero el **11.89%** y en el cuarto el **31.91%**, resultando al cierre del ejercicio fiscal un monto no devengado que representa el **36.52%**, con respecto al Egreso Modificado Anual.



La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La entidad **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A. de C.V.**, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, presenta el siguiente avance del 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 PERÍODO QUE SE INFORMA: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES		
		ANUAL	4to. TRIM.	4to. TRIM.	ACUM.	RESPECTO A LA META TRIM.	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 considera a las personas como principales beneficiarios, mediante la incorporación de nuevas tecnologías que privilegien la protección al medio ambiente.	228	228	399	399	175.00%	175.00%	Se tuvo un incremento en las operaciones derivado de más demanda en el servicio de transporte aéreo y de la administración del Helicóptero Bell 407
	P - Consolidar un sistema integral de movilidad al interior y exterior del estado, que considera a las personas como principales beneficiarios, que incorporen nuevas tecnologías y privilegie la protección del medio ambiente.	395	395	844	844	213.67%	213.67%	Se tuvo un incremento en las solicitudes de vuelos derivado de más demanda en el servicio de transporte aéreo y de la administración del Helicóptero Bell 407
	C01 - Servicio Aéreo Prestado.	4500	1125	1373	8101	30.51%	180.02%	Se debe a que más personas utilizaron los aeródromos sobre todo el que realiza la actividad del paracaidismo con respecto a lo programado
	C02 - Servicio de Aeródromos Prestados.	24	6	6	24	25.00%	100.00%	5 aeródromos se encuentran operando, excepto uno, por cuestiones de un proceso poligonal, los 6 se encuentran en óptimas condiciones.
	C03 - Pilotos debidamente capacitados para brindar el servicio de transportación aérea.	5	5	6	6	120.00%	120.00%	Todos los pilotos cuentan con capacitación anual, por lo tanto se presentan el avance hasta el 4 trimestre
M001 – 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.	15	0	0	0	0.00%	0.00%	Por lo tanto el índice PbR-SED no cuenta con una valoración cuantitativa para el ejercicio fiscal 2019
	P - Los habitantes del estado de Quintana Roo cuentan con un Gobierno de Resultados.	1225	1225	1678	1678	136.98%	136.98%	Porcentaje de cumplimiento = $1,678/2,215 * 100 = 75.75\%$
	C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	6	1	1	8	16.67%	133.33%	Se cumplieron con todas las actividades generadas para lograr el objetivo

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

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

- Programa **E122 – Servicio de Transportación Aérea**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **175.00%**, en relación a la meta anual, ya que su programación es anual. La entidad aclara que «se tuvo un incremento en las operaciones derivado de más demanda en el servicio de transporte aéreo y de la administración del Helicóptero Bell 407». Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los 3 componentes que lo integran, obteniendo avances en el **C01 del 30.51%**, en el **C02 del 25.00%** y en el **C03 del 120.00%**, respecto a la meta trimestral.
- Programa **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0.00%**, en relación a la meta anual. La entidad justifica que «el índice PbR-SED no cuenta con una valoración cuantitativa para el ejercicio fiscal 2019». Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el único componente que lo integra, obteniendo un avance del **16.67%** respecto a la meta trimestral.

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

CONCLUSIONES:

La información presentada por la entidad **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A. de C.V.**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de diciembre de 2019. 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 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.

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.