

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 TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2020**

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 septiembre de 2020

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Superior del Estado, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 14, último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (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, dentro de los términos establecidos en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al tercer trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 30 de septiembre del ejercicio 2020, 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 30 de septiembre de 2020, 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	30,814,560.00	0.00	30,814,560.00	10,135,609.53	7,218,815.11	23.43
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	\$30,814,560.00	\$0.00	\$30,814,560.00	\$10,135,609.53	\$7,218,815.11	23.43

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$13,017,966.75	\$0.00	\$13,017,966.75	\$9,167,207.29	\$9,167,207.29	70.42
Materiales y Suministros	3,178,725.00	0.00	3,178,725.00	1,821,686.24	1,664,397.97	57.31
Servicios Generales	15,478,146.75	0.00	15,478,146.75	4,360,102.42	3,724,533.48	28.17
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	\$31,674,838.50	\$0.00	\$31,674,838.50	\$15,348,995.95	\$14,556,138.74	48.46

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 **\$7,218,815.11**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$30,814,560.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2020, se alcanzó en un **23.43%**. Esta menor recaudación, obtenida en el rubro de **Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos**, se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: “La variación se debe, a que no se realizaron operaciones debido a la contingencia sanitaria”. **(Figura 1)**

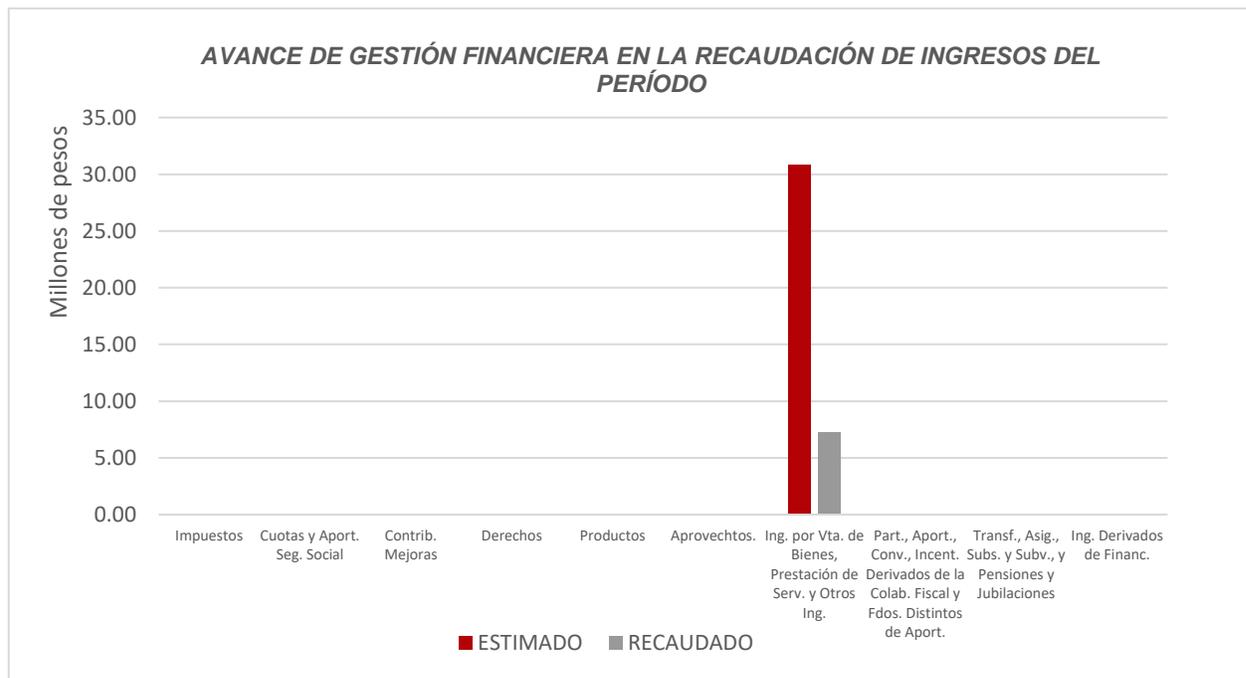


Figura 1

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 **\$15,348,995.95**, en relación con el Egreso Modificado por **\$31,674,838.50**, se deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2020, se aplicaron en un **48.46%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **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 la recaudación fue menor a lo estimado y, por lo tanto, no se llegaron a los objetivos; por lo cual, no se pudieron adquirir piezas de las aeronaves que se tenían programadas”. Y **Servicios Generales**, “Se debe a que los ingresos son menores a lo que tenemos estimado y no se operaron al 100% las aeronaves”. **(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.

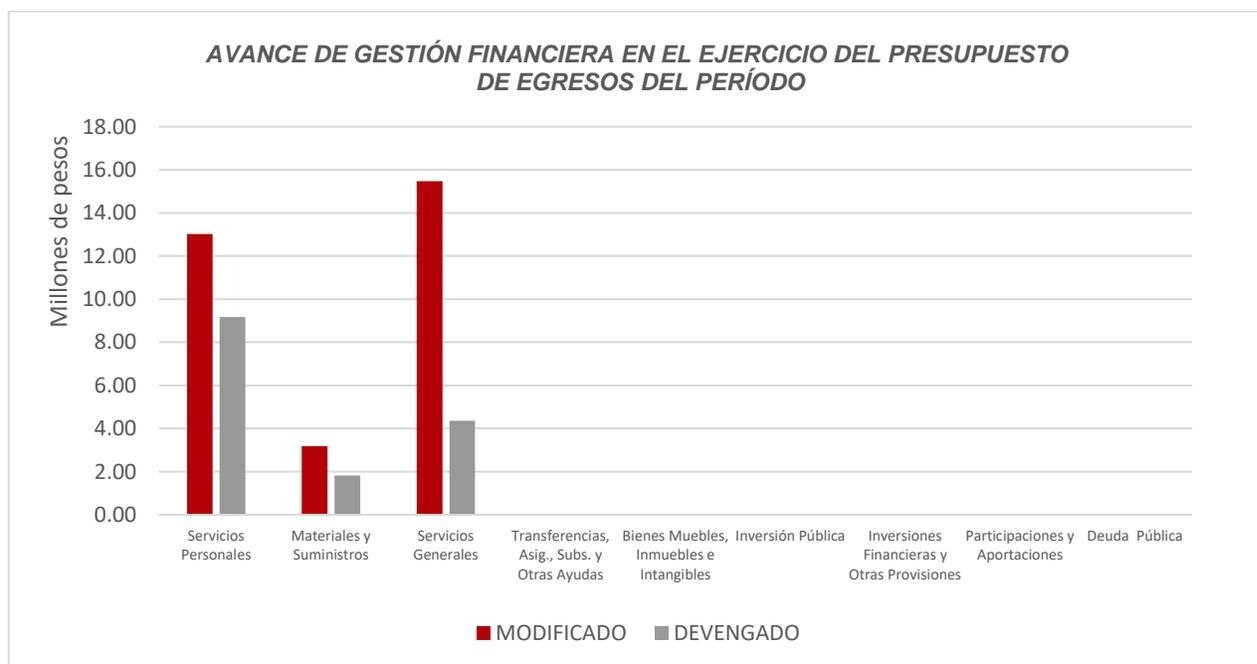


Figura 2

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 2020.

Figura 3: Señala el porcentaje de los Ingresos que la entidad **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A. de C.V.** ha captado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2020, con respecto al Ingreso Estimado Anual; siendo en el primer trimestre el **0.92%**, en el segundo el **1.30%** y en el tercer trimestre el **15.35%**, con respecto al Ingreso Estimado Anual, quedando un **82.43%** pendiente de recaudar.

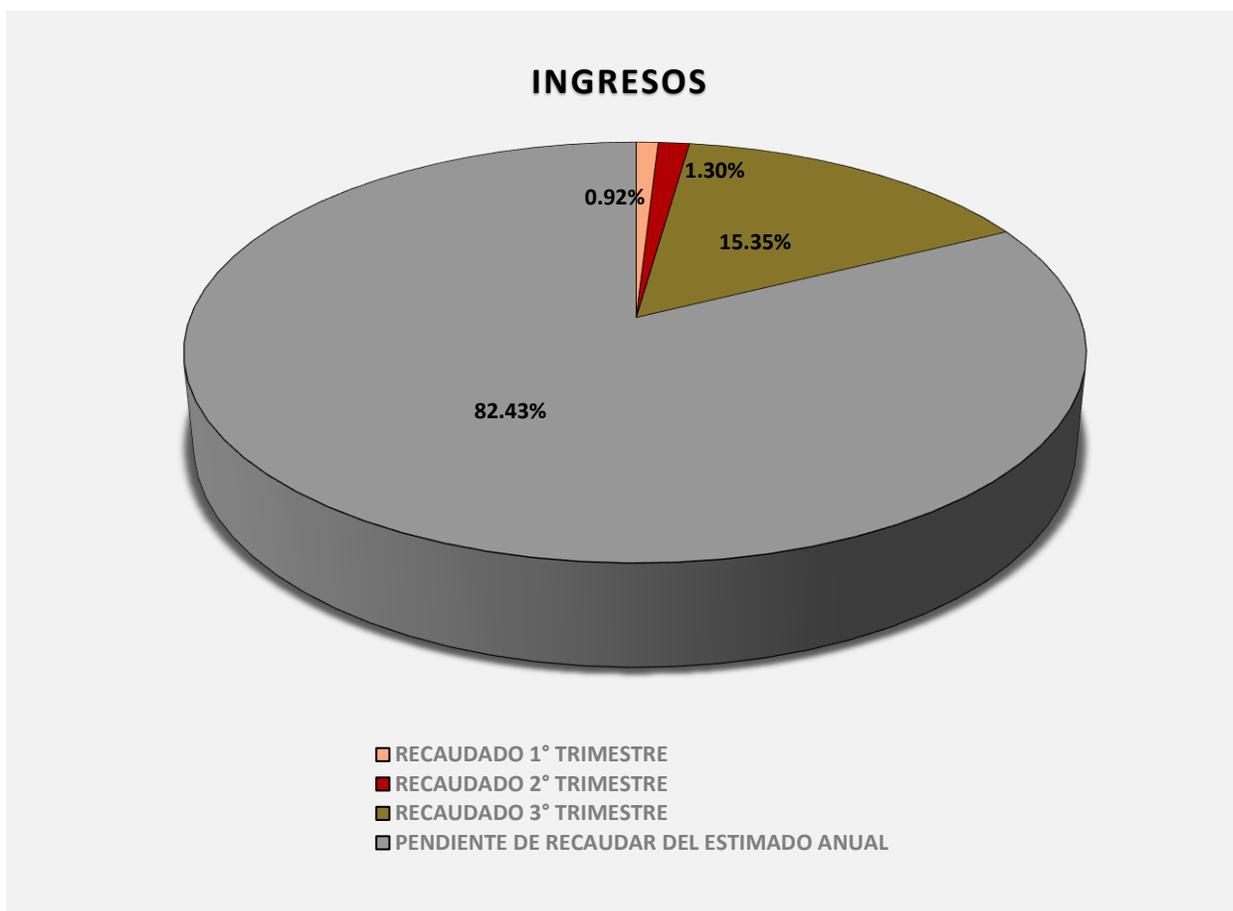
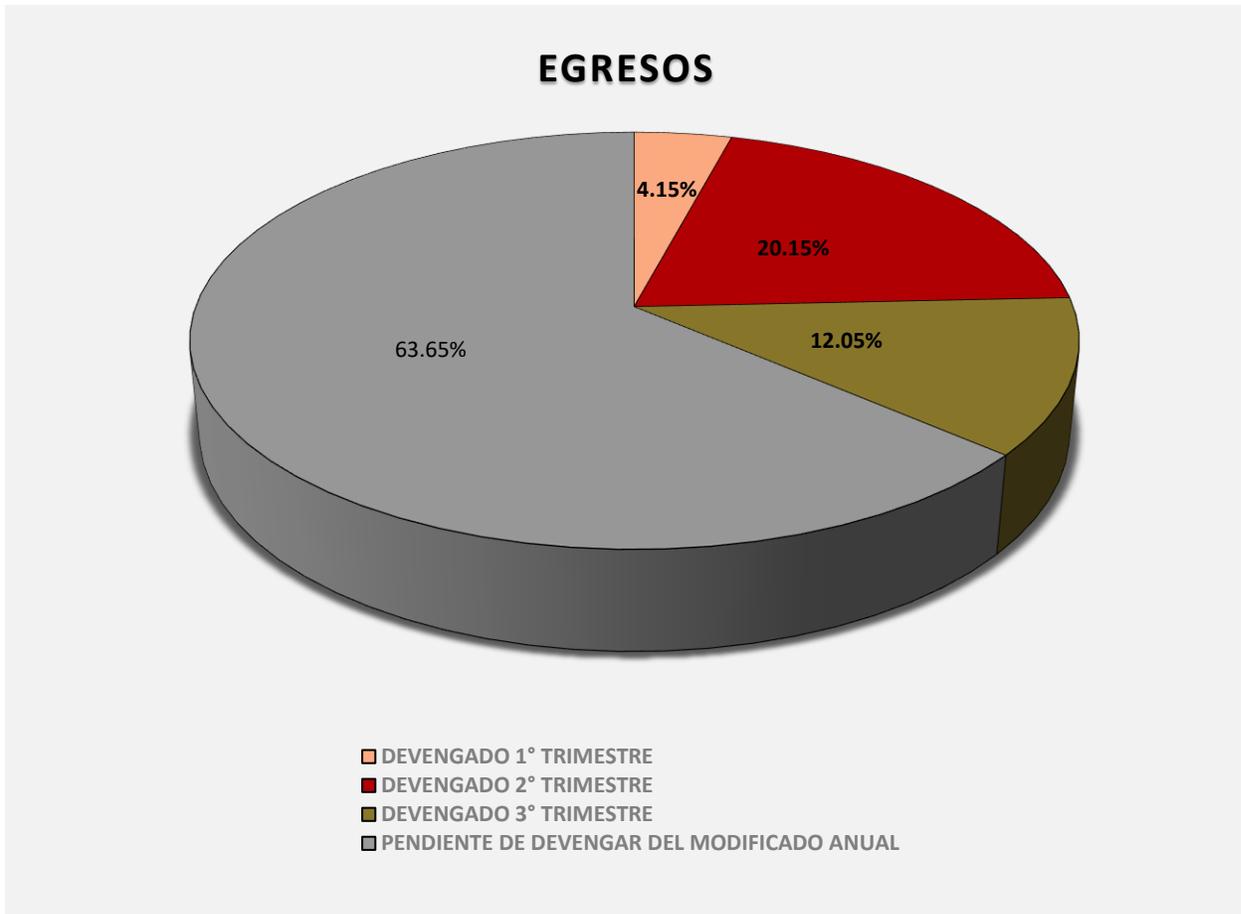


Figura 3

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

Figura 4: Señala el porcentaje de los Egresos que la entidad **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A. de C.V.** ha devengado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2020, con respecto al Egreso Modificado Anual; siendo en el primer trimestre el **4.15%**, en el segundo el **20.15%** y en el tercer trimestre el **12.05%**, con respecto al Egreso Modificado Anual, quedando un **63.65%** pendiente de devengar.



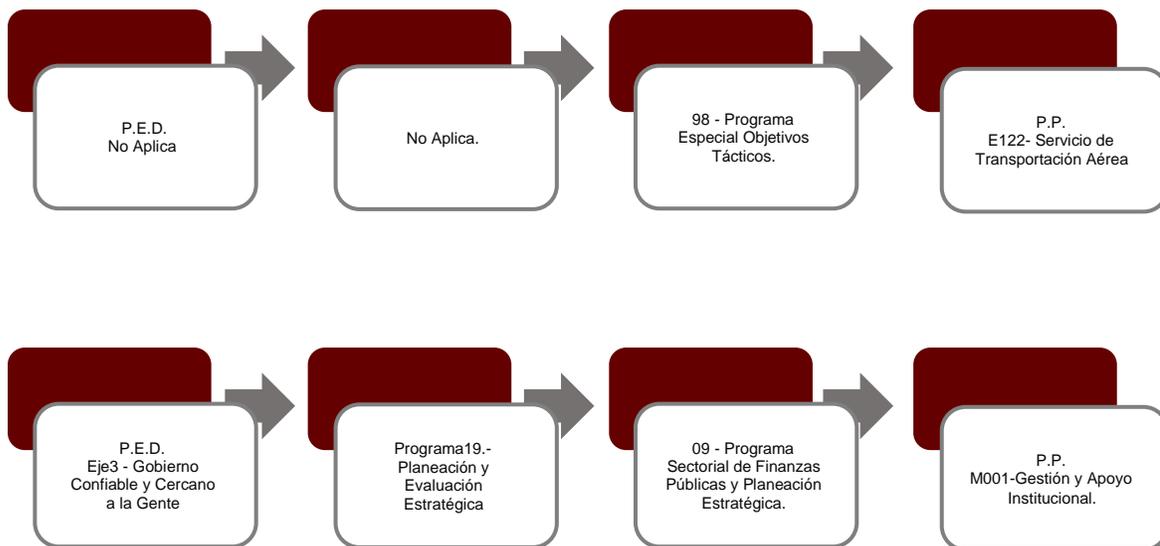
La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La entidad **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A. de C.V** reporta como presupuesto total asignado la cantidad de \$42,233,118.00, por tal motivo establece para el desarrollo de dos programas presupuestarios los siguientes montos:

- **E122 – Servicio de Transportación Aérea**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 2 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$22,660,159.00.
- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$19,572,959.00.

Estos programas presupuestarios se encuentran alineados al Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022 de la siguiente manera:



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

La entidad **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A. de C.V** en el período del 1 de enero al 30 de septiembre del 2020, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E122 - Servicio de Transportación Aérea								
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANACE							
			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 lograr el 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 operaciones seguras y con protección al medio ambiente.	Porcentaje de vuelos realizados al interior y exterior del Estado.	Anual	0.000	Si	0.000	0.000	0.000	-	0.00%	0.00%
					0.000	0.000	0.000	96.000		
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.	Número de personas que solicitan el servicio de transporte aéreo	Anual	0.000	Si	0.000	0.000	0.000	-	0.00%	0.00%
					0.000	1.000	0.000	95.238		
C01 - Servicio Aéreo de calidad Prestado	Porcentaje de personas atendidas en el servicio de transporte aéreo.	Trimestral	100.000	Si	157.000	100.000	112.000	-	112.00%	127.71%
					100.000	100.000	100.000	83.333		
C02 - Servicio de Aeródromos Prestados	Porcentaje de Aeródromos que prestan servicios de calidad.	Trimestral	100.000	Si	16.667	16.667	100.000	-	100.00%	50.00%
					100.000	100.000	100.000	66.667		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 - Gestión y Apoyo Institucional								
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANACE							
			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 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	Posición estatal en el Índice General de Avance en PbR-SED Entidades	Anual	0.000	Si	0.000	0.000	0.000	-	0.00%	0.00%
					0.000	0.000	0.000	100.000		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 - Gestión y Apoyo Institucional								
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	METAS-AVANCE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
					PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL
					1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
P - Los habitantes del Estado de Quintana Roo cuentan con un Gobierno de Resultados	Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas del Gobierno del Estado	Anual	0.000	Si	0.000	0.000	0.000	-	0.00%	0.00%
					0.000	0.000	0.000	90.619		
C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas	Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas de la institución	Trimestral	100.000	No	125.000	80.000	100.000	-	100.00%	100.00%
					100.000	100.000	100.000	100.000		

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

- En el Programa **E122 – Servicio de Transportación Aérea**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con relación a la meta anual. La entidad establece que la frecuencia de la medición es anual.

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

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **112.00%** respecto a las metas programadas. La entidad justifica que “se cumplió con lo programado en el trimestre”;
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas. La entidad informa que “se programaron contar con 6 aeródromos con servicios de calidad, de los cuales se cuentan con los 6 operando en óptimas condiciones”.

- En el Programa **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con relación a la meta anual. La entidad establece que la frecuencia de la medición es anual.

Durante este período, el único componente que integra este programa reporta un avance del **100.00%**, respecto a las metas programadas. La entidad señala que “se programaron para cumplir con 4 metas programáticas para este trimestre y se realizaron 4”.

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

Es importante destacar que, en estos dos programas presupuestarios la columna de meta programada anual fue reportada en ceros a nivel Fin y Propósito, sin embargo, si se establecen metas programadas en el cuarto trimestre.

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 30 de septiembre de 2020. 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.