

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
VIP SERVICIOS AÉREOS EJECUTIVOS S.A. DE C.V.
CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2021**

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 marzo de 2021

INTRODUCCIÓN

De conformidad con lo establecido en el artículo 6, fracción XVII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (LFRCQROO), define que 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”.

La Auditoría Superior del Estado, 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 la entidad denominada **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A. de C.V.**, 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 primer trimestre del ejercicio fiscal 2021; y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado, y por los Presupuestos de Egresos autorizados por los H. Ayuntamientos de los municipios que conforman el Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2021.

Por su parte, la entidad denominada **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A. de C.V.**, 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 del periodo del 1 de enero al 31 de marzo del ejercicio fiscal 2021, 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.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

a) Ingresos

La entidad denominada **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A. de C.V.**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2021, presenta el siguiente Flujo de Ingresos:

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	8,843,946.00	0.00	8,843,946.00	3,308,282.34	3,189,034.02	36.06
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	\$8,843,946.00	\$0.00	\$8,843,946.00	\$3,308,282.34	\$3,189,034.02	36.06

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

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado por **\$3,189,034.02**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$8,843,946.00**, se deriva que la gestión para captar recursos al 31 de marzo del ejercicio 2021, se alcanzó en un **36.06%**. 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 debe a que no se realizaron operaciones debido a la contingencia sanitaria”. **(Figura 1)**

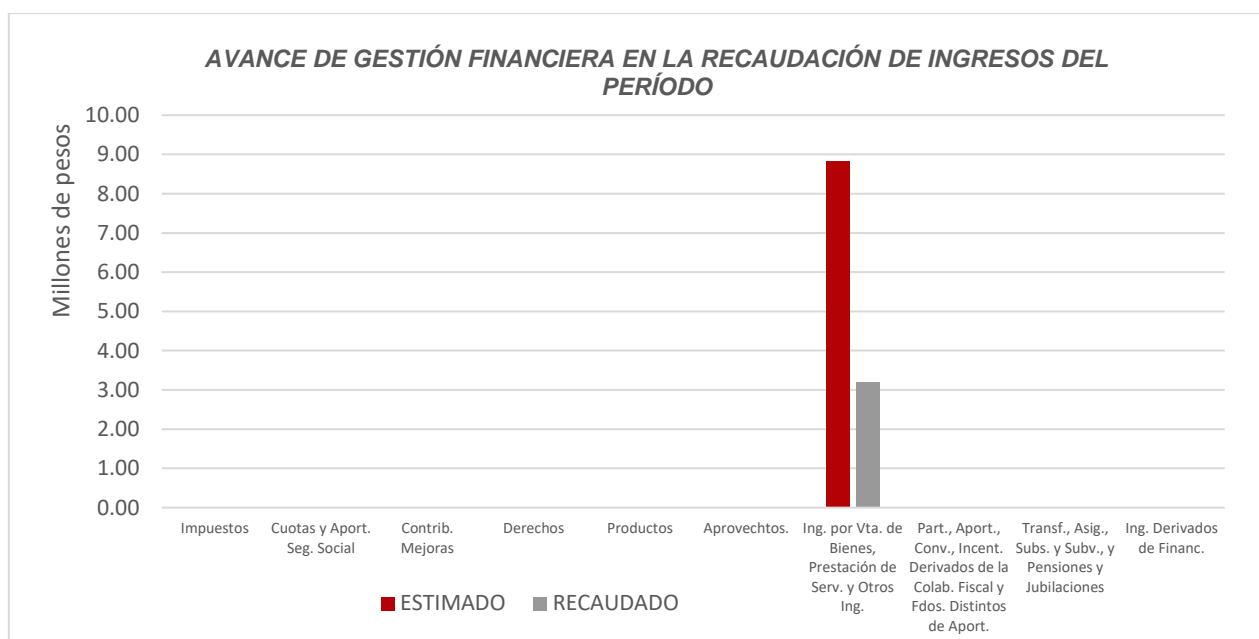


Figura 1

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2021.

La entidad denominada **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A. de C.V.**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2021 por **\$3,189,034.02**, que comparado con respecto al Ingreso Estimado Anual por **\$35,375,784.00**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha recaudado un **9.01%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 2)**

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



Figura 2

b) Egresos

La entidad denominada **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A. de C.V.**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2021, presenta el siguiente Flujo de Egresos:

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$3,662,652.00	\$0.00	\$3,662,652.00	\$2,983,326.36	\$2,983,326.36	81.45
Materiales y Suministros	1,098,800.00	0.00	1,098,800.00	828,037.94	561,043.95	75.36
Servicios Generales	3,268,000.00	0.00	3,268,000.00	1,951,536.42	1,414,557.21	59.72
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	\$8,029,452.00	\$0.00	\$8,029,452.00	\$5,762,900.72	\$4,958,927.52	71.77

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

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$5,762,900.72**, en relación con el Egreso Modificado por **\$8,029,452.00**, se deriva que los recursos al 31 de marzo del ejercicio 2021, se aplicaron en un **71.77%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “para este trimestre se tiene un menor devengo con respecto a lo modificado debido a que se tenía contemplado la contratación de personal en las plazas vacantes, pero al no obtener los ingresos estimados no se llevó a cabo la contratación de las plazas vacantes”. **Materiales y Suministros**, “el menor devengado con respecto al modificado para este trimestre se deriva de las reducciones principalmente en combustible, ya que al tener una baja en las operaciones no se requirió el combustible programado, esta baja ocasiono que no se recaudaran los ingresos estimados, haciendo necesarios ajustes en la partida del gasto para mantener un equilibrio presupuestal entre los ingresos y los egresos”. Y **Servicios Generales**, “En este trimestre el devengado fue menor ya que por diversos factores externos entre ellos la pandemia por Covid-19, ocasionaron que nuestras operaciones se mantuvieron a la baja, y por consiguiente no se recaudó el ingreso estimado, cabe hacer mención que esta empresa paraestatal solamente tiene ingresos propios, por lo cual se realizó una reducción en nuestros gastos, principalmente en las partidas de Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte, Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles, así como en Viáticos en el País”. **(Figura 3)**

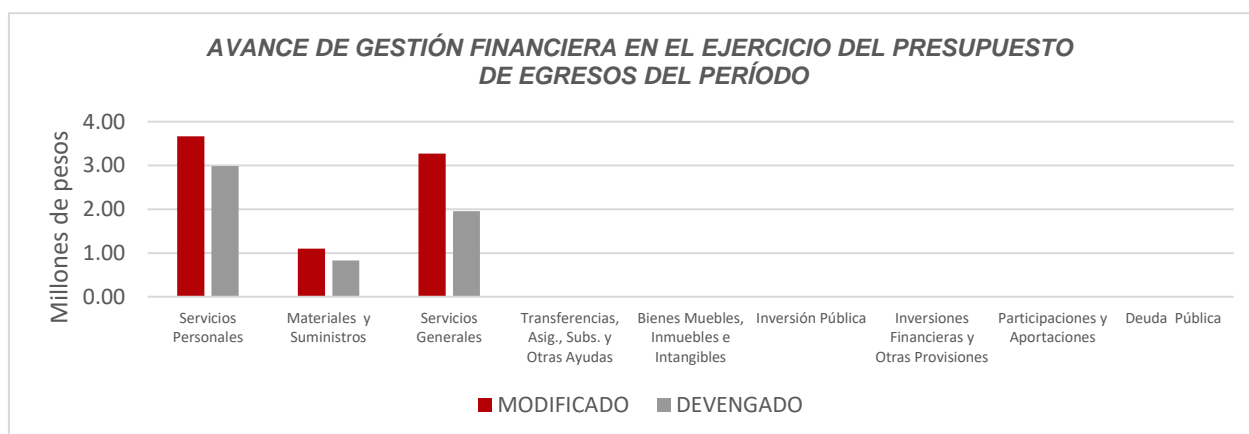


Figura 3

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

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2021.

La entidad denominada **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A. de C.V.**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2021 por **\$5,762,900.72**, que comparado con respecto al Egreso Modificado Anual por **\$35,375,784.00**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha ejercido un **16.29%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 4)**

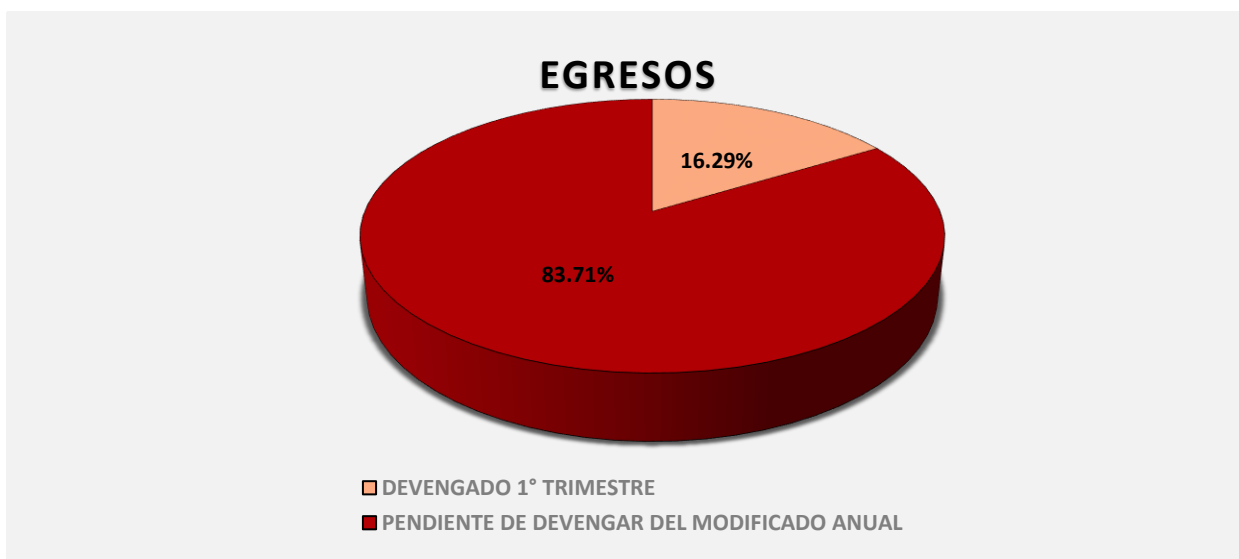


Figura 4

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

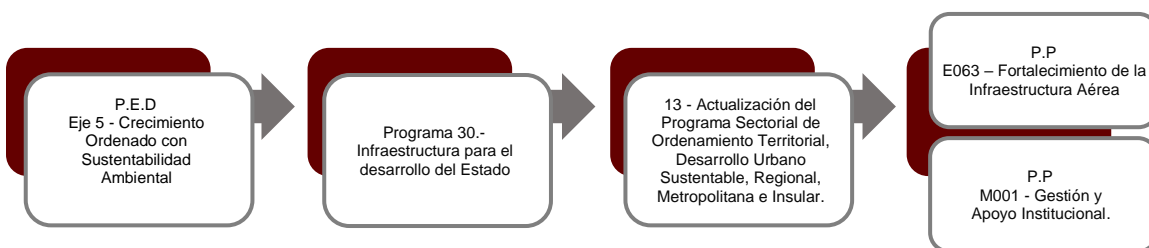
La entidad denominada **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A de C.V** reporta como presupuesto total asignado la cantidad de **\$35,375,784.00**, por tal motivo establece para el desarrollo de dos programas presupuestarios los siguientes montos:

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

- **E063 - Fortalecimiento de la Infraestructura Aérea**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 2 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$23,146,192.00

- **M001 – Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$12,229,592.00

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



La entidad denominada **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A de C.V**, en el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2021, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO: E063 – Fortalecimiento de la Infraestructura Aérea											
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO 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		
F - Contar con infraestructura que mejore la calidad de vida de las personas y consolide a Quintana Roo como un estado competitivo, moderno y sustentable.	Porcentaje de Aeródromos Operando	Descendente	Anual	100.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E063 – Fortalecimiento de la Infraestructura Aérea									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO 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 - Mejorar y desarrollar los servicios de transporte aéreo, a través del fortalecimiento de la infraestructura aérea que permita reducir los tiempos de traslado que ayude al desarrollo económico del estado.	Porcentaje de Aeródromos en óptimas condiciones	Ascendente	Anual	100.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		
C01- Trámites y servicios otorgados a las y los concesionarios y permisionarios del servicio público de transporte del Estado.	Porcentaje de concesionarios, permisionarios y operadores del Servicio Público de Transporte atendidos	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	225.60	-	-	-	225.60%	225.60%
						100.00	100.00	100.00	100.00		
C02 - Servicio de transporte seguro, accesible, eficiente, y de calidad prestado en el Estado	Porcentaje de concesionarios que concluyeron el procedimientos administrativos de sanción solventada	Descendente	Trimestral	100.00	Si	127.00	-	-	-	127.00%	127.00%
						100.00	100.00	100.00	100.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 - Gestión y Apoyo Institucional									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO 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		
F - Contribuir a consolidar la Gestión para Resultados como un modelo de cultura organizacional, directiva y de gestión que permita la creación de valor público en la administración pública estatal., mediante acciones de facilitación para el cumplimiento de metas sustantivas	Índice General de Avance en PbR SED	Descendente	Anual	14.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	14.00		
P- La Administración Pública Estatal mejora la calidad del gasto público y promueve una adecuada rendición de cuentas.	Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas del Gobierno del Estado	Ascendente	Anual	94.99	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	94.99		
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	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	100.00	-	-	-	100.00%	100.00%
						100.00	100.00	100.00	100.00		

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 primer trimestre:

- En el Programa **E063 – Fortalecimiento de la Infraestructura Aérea**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%**, debido a que la frecuencia de medición se reporta de forma anual.

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

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **225.60%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad justifica que “se programó movilizar a 1,125 personas en los diversos aeródromos con que cuenta la paraestatal en el estado, por lo que en el primer trimestre se tuvieron registros de 2,538 personas que utilizaron los servicios de aeródromos teniendo un incremento en el porcentaje de cumplimiento de un 225.60% esto es a consecuencia de una demanda en las actividades de paracaidismo”.
 - **Componente 02:** Se reporta un avance del **127.00%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad menciona que “se programó dar atención durante el primer trimestre a 100 personas o usuarios, de los cuales se atendieron a 127 personas o usuarios, cumpliendo así la meta programada del primer trimestre en un 127%”.
- En el Programa **M001 – Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%**, debido a que la frecuencia de medición se reporta de forma anual.
Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario reporta un avance del **100%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad informa que “se programaron durante el primer trimestre de 2021, cumplir con tres actividades correspondientes a las metas sustantivas, de las cuales las tres se realizaron, cumpliendo así con las metas programadas”.

La rúbrica corresponde al titular 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 cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de marzo de 2021. 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.