

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 TERCER 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 30 de septiembre 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 **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 tercer 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 de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2021.

Por su parte, la entidad **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.** en 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 30 de septiembre 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 **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.** presentó el siguiente Flujo de Ingresos correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2021:

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	383.59	383.59	-
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	26,419,338.00	0.00	26,419,338.00	14,964,280.42	14,405,638.80	54.53
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	\$26,419,338.00	\$0.00	\$26,419,338.00	\$14,964,664.01	\$14,406,022.39	54.53

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 **\$14,406,022.39**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$26,419,338.00**, se deriva que la gestión para captar recursos al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021 se alcanzó en un **54.53%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Productos**, “Intereses generados en la cuenta Bancaria”. **Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos**, “La variación se debe a que no se concretaron las negociaciones que se tenían con los clientes, muchos de ellos por problemas de liquidez derivado a la pandemia del Covid-19”. **(Figura 1)**

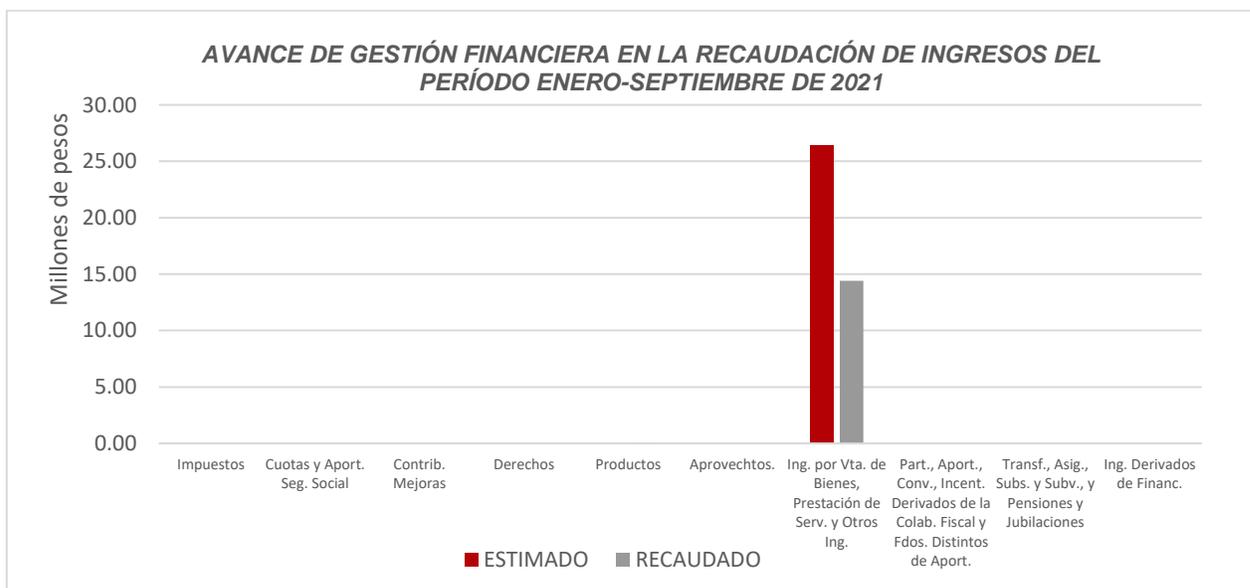


Figura 1

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 EN EL EJERCICIO FISCAL 2021.

La entidad **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2021 por **\$14,406,022.39** que comparado con respecto al Ingreso Estimado Anual por **\$35,375,784.00**, arroja que la entidad durante el primer trimestre recaudó un **9.01%**, en el segundo trimestre un **12.89%** y en el tercer trimestre un **18.82%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, quedando pendiente de recaudar el **59.28%**. (Figura 2)

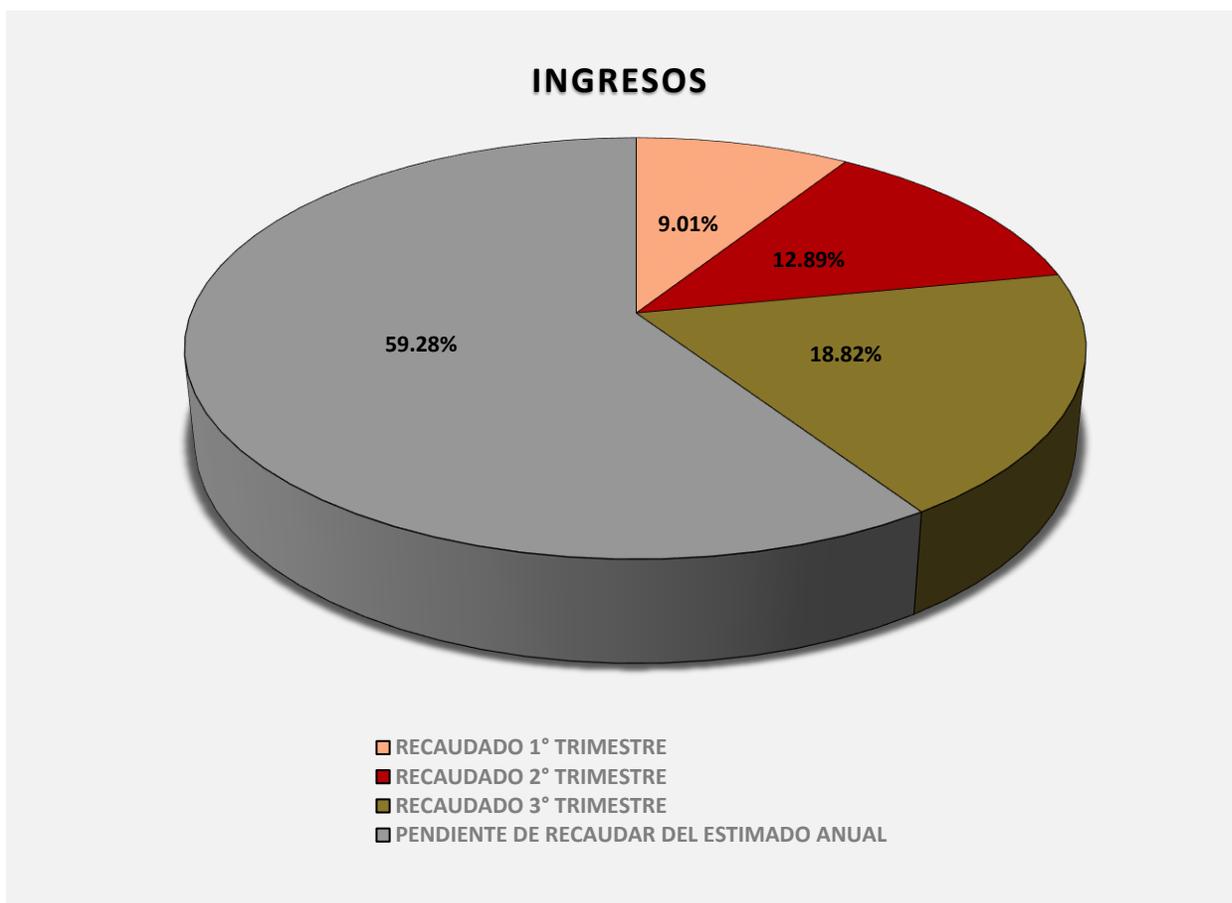


Figura 2

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

b) Egresos

La entidad **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.** presentó el Flujo de Egresos correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2021.

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$11,257,241.00	\$0.00	\$11,257,241.00	\$9,308,197.21	\$9,308,197.21	82.69
Materiales y Suministros	3,192,800.00	0.00	3,192,800.00	2,495,546.28	2,152,060.96	78.16
Servicios Generales	10,664,323.00	0.00	10,664,323.00	9,802,358.65	4,407,035.42	91.92
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	\$25,114,364.00	\$0.00	\$25,114,364.00	\$21,606,102.14	\$15,867,293.59	86.03

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$21,606,102.14**, en relación con el Egreso Modificado por **\$25,114,364.00**, deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2021 se aplicaron en un **86.03%**. Este resultado 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**, “En este capítulo existe una diferencia entre el devengado y modificado debido a que los aviones al ser modelos antiguos han presentado diversas discrepancias por lo que ha sido necesario la adquisición de refacciones con un importe mayor a lo presupuestado inicialmente”. **Servicios Generales**, “En este trimestre el

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

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 recaudáramos 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)**

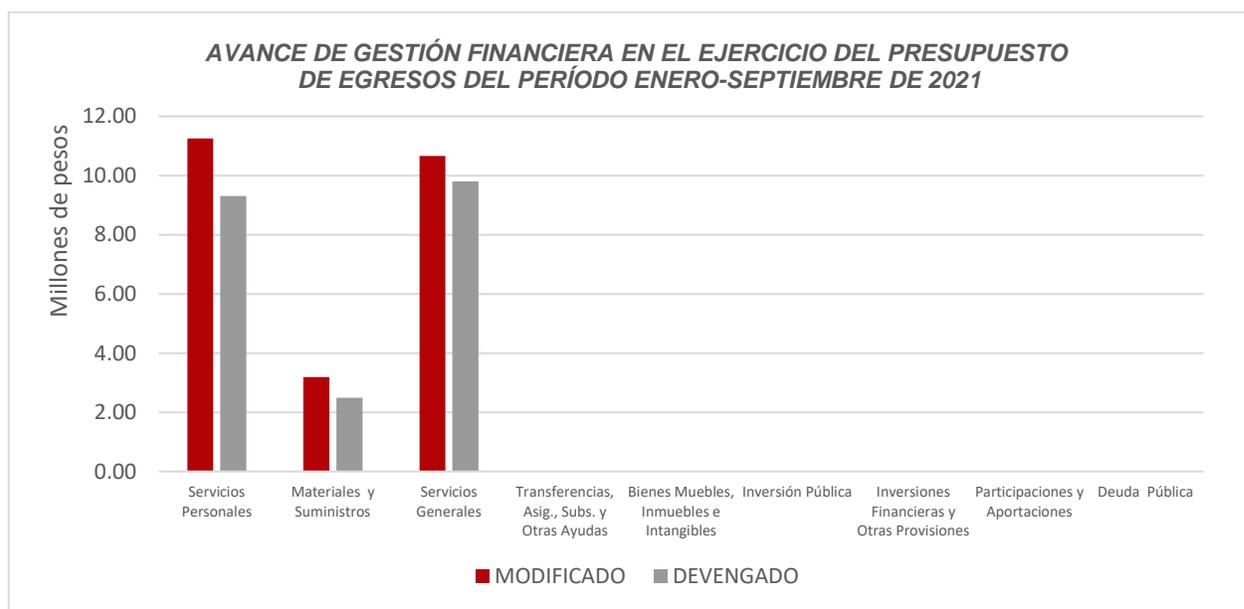


Figura 3

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

La entidad **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2021 por **\$21,606,102.14** que comparado con respecto al Egreso Modificado Anual por **\$35,375,784.00**, arroja que la entidad durante el primer trimestre ejerció un **16.29%**, en el segundo trimestre un **17.95%** y en el tercer trimestre un **26.83%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, quedando un **38.93%** pendiente de devengar. **(Figura 4)**

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

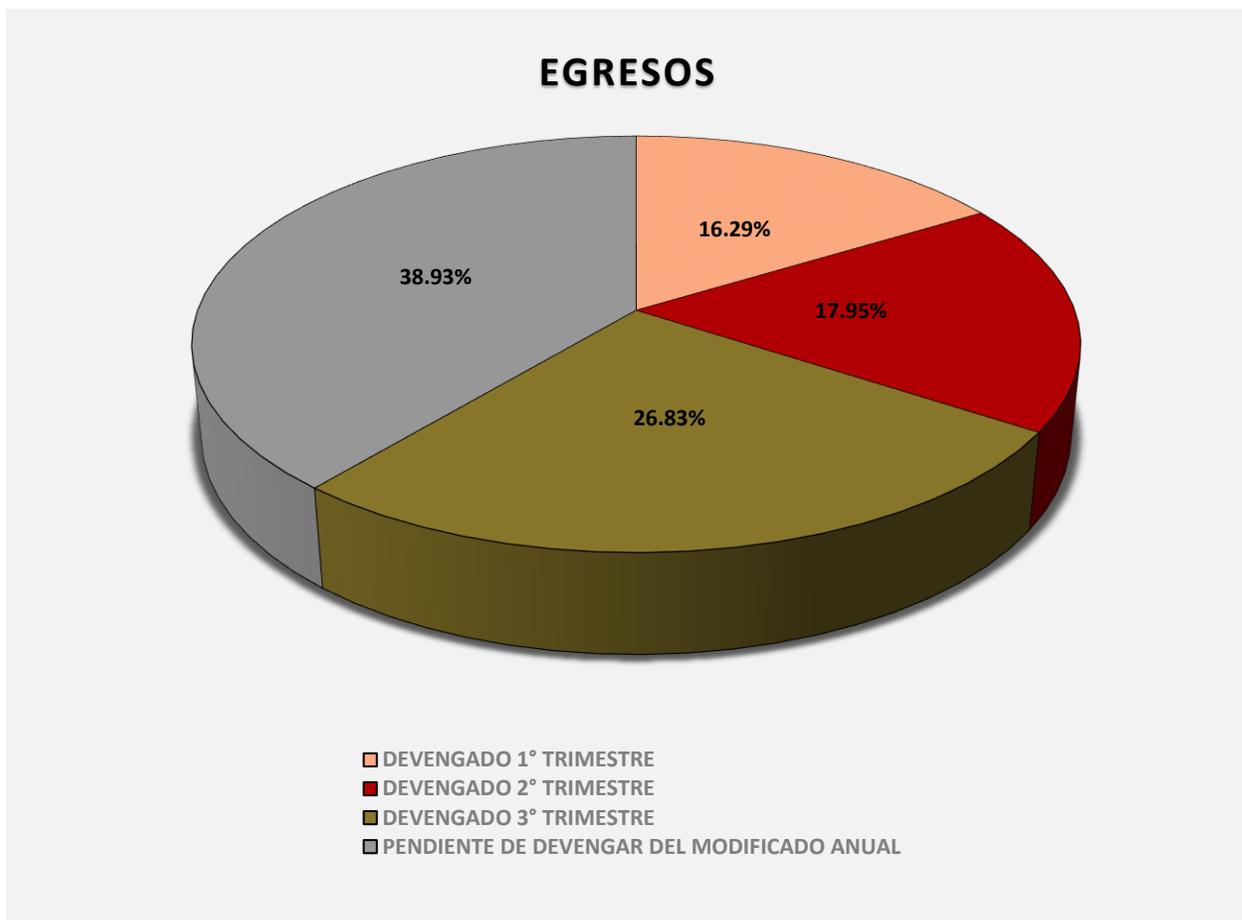


Figura 4

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 **\$35,375,784.00**, por tal motivo establece para el desarrollo de dos programas presupuestarios los siguientes montos:

- **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

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

- **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 **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A de C.V**, en el período del 1 de enero al 30 de septiembre 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	0.00	0.00	100.00		
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	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-AVANACE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
C01 - Servicios de Aeródromos prestado	Porcentaje de personas que utilizan los servicios aeródromos	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	225.60	276.89	266.84	-	266.84%	256.44%
						100.00	100.00	100.00	100.00		
C02 - Servicio de Transportación Aérea	Porcentaje de personas atendidas en el servicio de transporte aéreo	Descendente	Trimestral	100.00	Si	127.00	114.00	85.00	-	85.00%	108.67%
						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-AVANACE				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	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	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	0.00	100.00	-	100.00%	100.00%
						100.00	100.00	100.00	100.00		

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

- En el Programa **E066 - Movilidad Eficiente y Sustentable**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** ya que la frecuencia de medición se reporta de forma anual.

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

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

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **266.84%** con respecto a las metas programadas. La entidad señala que “se programó movilizar a 1125 personas en los diversos aeródromos con que cuenta la paraestatal en el estado, por lo que en el tercer trimestre se tuvieron registros de 3002 personas que utilizaron los servicios de aeródromos teniendo un incremento en el porcentaje de cumplimiento de un 266.84 % esto es a consecuencia de una demanda en las actividades de paracaidismo”.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **85.00%** con respecto a las metas programadas. La entidad indica que “se programaron dar atención durante el segundo trimestre a 100 personas o usuarios, de los cuales se atendieron a 85 personas o usuarios, cumpliendo así la meta programada en el tercer trimestre en un 85%”.
- En el Programa **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** ya 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 **100.00%** con respecto a las metas programadas. La entidad informa que “se programaron durante el segundo trimestre de 2021, cumplir con 3 actividades correspondientes a las metas sustantivas de la institución, de las cuales las cinco se llevaron a cabo de manera satisfactoria, cumpliendo así con las metas programadas en el periodo”.

Es importante mencionar que la entidad modificó el avance ejecutado de las metas reportadas en el segundo trimestre, sin que justifique dichos cambios.

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 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 se realizan en 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.