

# **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 2023**

**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 2023**

## **INTRODUCCIÓN**

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 de Quintana Roo (ASEQROO) para el análisis correspondiente, sobre los avances físicos y financieros de los programas aprobados del ejercicio”, tal y como se define en el artículo 6 fracción XVII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (LFRCQROO).

Los ejecutores del gasto son los responsables de remitir de manera electrónica y oportuna a la ASEQROO, los flujos presupuestales de ingresos y egresos para la debida integración de los informes trimestrales de Avance de Gestión Financiera, reflejando la información contenida en la Ley de Ingresos, el Presupuesto de Egresos de Egresos del Estado, el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, información que sirve para hacer comparaciones consistentes del ejercicio fiscal que se informa; así como los informes de 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 2023, publicados en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo.

La ASEQROO, 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 **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 cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2023; 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 mismo periodo de tiempo mencionado en el punto anterior.

Por su parte, **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 en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2023, 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.- FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

### a) Ingresos

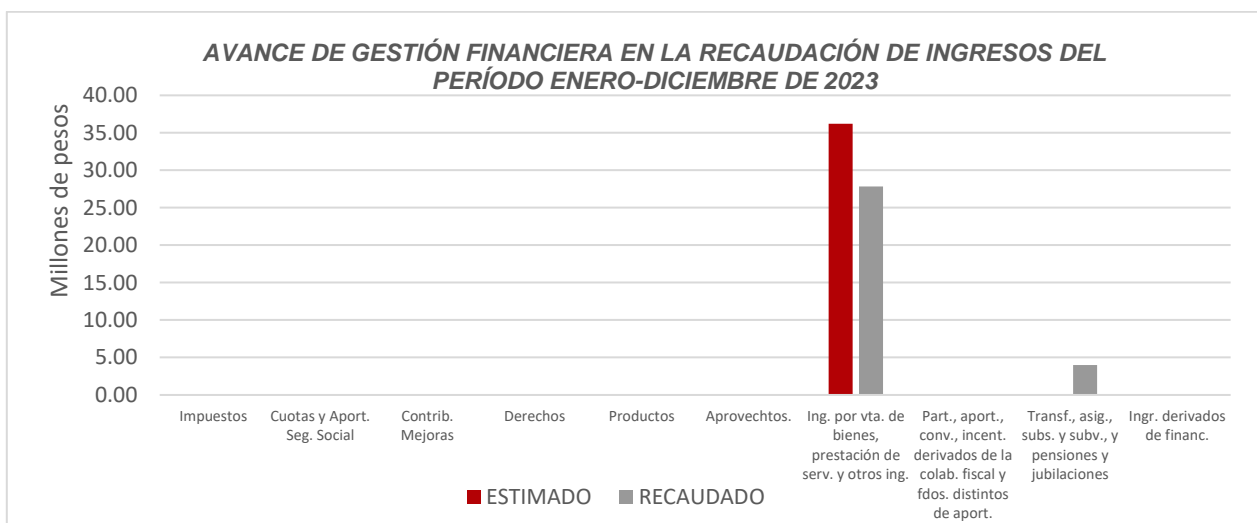
VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A de C.V., en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, presenta el siguiente flujo de ingresos:

INGRESOS							
RUBRO DE INGRESOS	ESTIMADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO (%)
			ESTIMADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	RECAUDADO ACUMULADO		
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	33,000.00	20,048.29	33,000.00	20,048.29	20,048.29	12,951.71	60.75
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos	36,213,635.00	27,986,681.00	36,213,635.00	27,986,681.00	27,832,919.59	8,380,715.41	76.86
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	0.00	4,000,000.00	0.00	4,000,000.00	4,000,000.00	(4,000,000.00)	-
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$36,246,635.00</b>	<b>\$32,006,729.29</b>	<b>\$36,246,635.00</b>	<b>\$32,006,729.29</b>	<b>\$31,852,967.88</b>	<b>\$4,393,667.12</b>	<b>87.88</b>

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

## ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del ingreso recaudado al cuarto trimestre por la cantidad de **\$31,852,967.88**, con el ingreso estimado del mismo período con un importe de **\$36,246,635.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2023, se alcanzó en un **87.88%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Productos**, “son los ingresos que se generan mensualmente derivado de la cuenta de inversión”; **Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos**, “la variación se debe a que aun con las labores de gestiones para conseguir contratos con nuestros clientes estos no se pudieron concretar de manera satisfactoria, aunado a que el contrato de administración fue de seis meses, lo que ocasiono que no se llegara al ingreso estimado”; **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones**, “la entidad no justifica la variación”. (Figura 1)

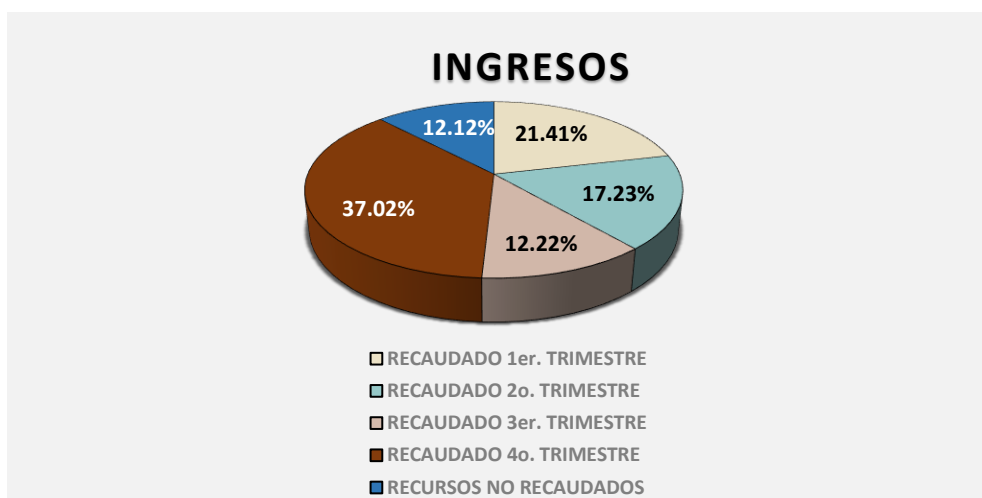


**Figura 1**

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

## REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2023

VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A de C.V., ha recaudado ingresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2023 la cantidad de **\$31,852,967.88**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **\$36,246,635.00**, arroja que la entidad al cierre del cuarto trimestre, ha recaudado el **87.88%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, integrado de la siguiente manera: **el 21.41%, 17.23%, 12.22% y 37.02%** para el primer, segundo, tercer y cuarto trimestre, respectivamente; quedando un ahorro de **\$4,393,667.12** que representan el **12.12%** del total de sus ingresos estimados a recaudar en el ejercicio que se informa. **(Figura 2)**



**Figura 2**

## b) Egresos

VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A de C.V., en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, presenta el siguiente flujo de egresos:

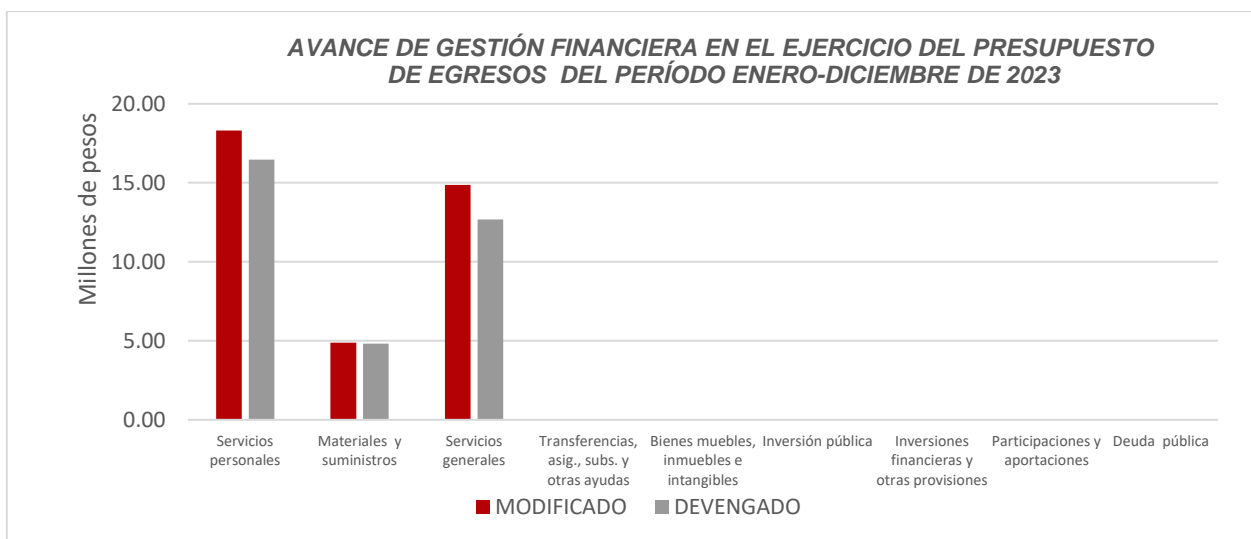
EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO %
			APROBADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	DEVENGADO ACUMULADO		
Servicios personales	\$18,308,989.00	\$18,308,989.00	\$18,308,989.00	\$18,308,989.00	\$16,469,578.18	1,839,410.82	90.00
Materiales y suministros	4,397,800.00	4,874,764.20	4,397,800.00	4,874,764.20	4,814,293.20	60,471.00	99.00
Servicios generales	13,539,846.00	14,873,733.26	13,539,846.00	14,873,733.26	12,677,762.54	2,195,970.72	85.00
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0.00	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	0.00	-
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	-
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>\$36,246,635.00</b>	<b>\$38,057,486.46</b>	<b>\$36,246,635.00</b>	<b>\$38,057,486.46</b>	<b>\$33,961,633.92</b>	<b>\$4,095,852.54</b>	<b>89.24</b>

### ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al cuarto trimestre por la cantidad de **\$33,961,633.92**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **\$38,057,486.46**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2023, se aplicaron en un **89.24%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “la variación se debe a que se tenía contemplado la contratación de personal en las plazas vacantes que tiene la dependencia pero al no captar los ingresos estimados no se llevó a cabo la contratación

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

de personal ni tampoco se hicieron las homologaciones de sueldos de acuerdo al tabulador”; **Materiales y suministros**, “el devengado en este capítulo tuvo un incremento con respecto al aprobado debido a que la aeronave King air presentó daño en la sección caliente del motor, por lo que se vio en la necesidad de adquirir refacciones para su reparación”; **Servicios generales**, “se observa que el devengado en comparación al modificado anual es menor ya que se tenían previsto mantenimientos y reparaciones por tiempo calendario y por horas/vuelo de las aeronaves, pero no fueron posibles efectuarlas debido a la caída de los ingresos, quedando pendiente la reparación de la aeronave King, la cual se efectuará en el 2024, con los recursos recibidos como aportaciones a capital”. **(Figura 3)**



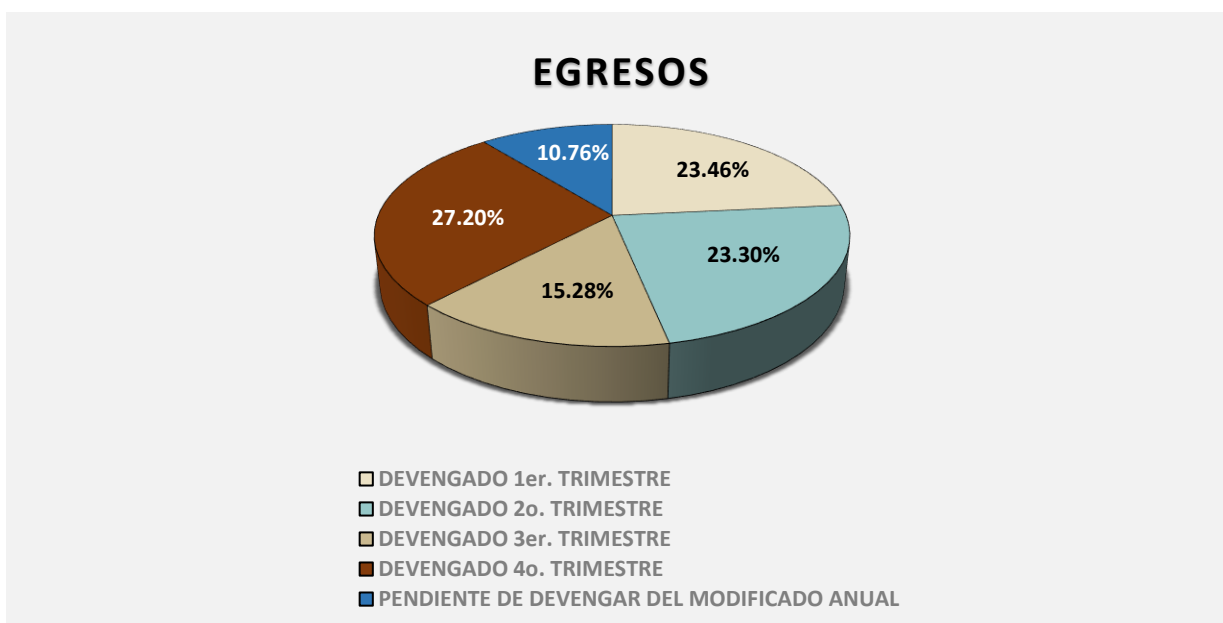
**Figura 3**

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.



## REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2023

VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A de C.V., ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2023 la cantidad de **\$33,961,633.92** que comparado con el egreso modificado anual con un importe de **\$38,057,486.46**, arroja que la entidad al cierre del cuarto trimestre, ha ejercido el **89.24%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, integrado de la siguiente manera: el **23.46%**, **23.30%**, **15.28%** y **27.20%** para el primer, segundo, tercer y cuarto trimestre, respectivamente; quedando recursos no devengados por **\$4,095,852.54** que representa el **10.76%** del total de sus egresos para ejercer en el ejercicio fiscal que se informa. **(Figura 4)**



**Figura 4**

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

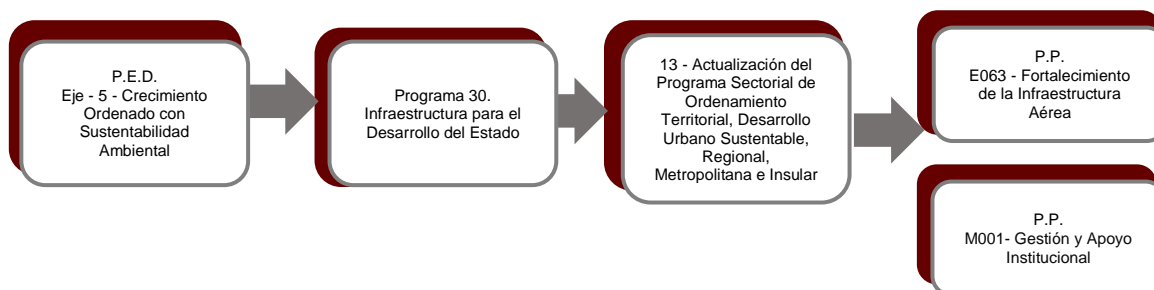
## II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

**VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A de C.V.**, reporta como presupuesto total modificado la cantidad de **\$40,246,635.00**, recurso destinado para el desarrollo de dos programas presupuestarios:

- **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 para tal efecto un presupuesto modificado de \$27,917,580.00
- **M001 – Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto aprobado de \$12,329,055.00

Cabe mencionar que el importe reportado en este apartado difiere de lo expresado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2023.

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



Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

**VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A de C.V.**, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, 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-AVANACE				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.	Ascendente	Anual	83.33	Si	100.00	66.67	66.67	100.00	100.00%	100.00%
						100.00	66.67	66.67	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.	Descendente	Anual	87.50	Si	83.33	83.33	83.33	100.00	100.00%	100.00%
						83.33	83.33	83.33	100.00		
C01 -Servicios de Aeródromos brindado.	Porcentaje de atención al usuario en servicio de aeródromo.	Ascendente	Trimestral	98.00	Si	96.70	98.63	100.00	100.00	102.04%	100.87%
						98.00	98.00	98.00	98.00		
C02-Servicio de Transportación Aérea Proporcionado.	Porcentaje de atención al usuario en servicio de transportación aérea.	Ascendente	Trimestral	98.00	No	95.52	98.64	100.00	100.00	102.04%	100.59%
						98.00	98.00	98.00	98.00		

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

- En el Programa **E063 – Fortalecimiento de la Infraestructura Aérea**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **100.00%** con relación a la meta programada anual. La entidad indica que: “la empresa VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A de C.V., cuenta con diversos aeródromos en el estado, a través de los cuales se usan para realizar operaciones aéreas por lo que encuentran actualmente operativos”.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y 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 **102.04%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que: “la empresa paraestatal dió atención a un 100.00 por ciento de los usuarios que solicitaron los servicios de aeródromos a través de los diversos aeródromos con que cuenta la institución en el estado, una de las actividades que más se demandaron en los servicios de aeródromos fue y ha sido la actividad del paracaidismo”.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **102.04%** con respecto a la meta programada. La entidad comenta que: “la empresa paraestatal dió atención a un 100.00 por ciento de los usuarios que solicitaron los servicios de transportación aérea a diferentes destinos de la región y a través de las diversas aeronaves y equipos aéreos con que cuenta la institución en el estado”.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 – Gestión y Apoyo Institucional									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							
				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 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.	Ascendente	Anual	78.00	No	0.00	0.00	0.00	75.60	96.92%	96.92%
						0.00	0.00	0.00	78.00		
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.	Descendente	Anual	80.04	No	0.00	0.00	0.00	78.51	98.09%	98.09%
						0.00	0.00	0.00	80.04		
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	100.00	100.00	100.00		

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

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

- En el Programa **M001 – Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **96.92%** con relación a la meta programada anual. La entidad comenta: “para el ejercicio fiscal 2023, el Estado de Quintana Roo obtuvo una valoración del 75.60% en el avance del Diagnóstico PbR-SED, resultando una variación de -3.07% con respecto a lo programado, sin embargo, se considera un resultado favorable, ya que el valor obtenido se encuentra dentro del rango de la semaforización. Los resultados del Diagnóstico PbR-SED 2023 señalan que la valoración obtenida por el estado de Quintana Roo, con base en la información proporcionada, representa un avance de 75.60%, conforme al modelo definido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, ubicándose en la posición 21 a nivel nacional”.

Durante este período, el único componente que integra este programa, reporta un avance del **100.00%** respecto de la meta programada. La entidad menciona que el avance corresponde a que: “se programaron durante el cuarto trimestre de 2023, cumplir con siete actividades correspondientes a las metas sustantivas, de las cuales las siete se realizaron, cumpliendo así con las metas programadas del cuarto trimestre y del ejercicio 2023”.

Cabe señalar, que el análisis realizado a la información programática que presentó **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos S.A de C.V.**, se efectuó a los indicadores del nivel Fin, Propósito y Componente.

## CONCLUSIONES:

La información presentada por **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 2023. 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 los análisis realizados no constituyen 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 LFRCQROO; reservando la opinión en este momento en cuanto a la razonabilidad de las cifras presentadas.

---

**M. EN AUD. MANUEL PALACIOS HERRERA**  
**Auditor Superior del Estado de Quintana Roo**