



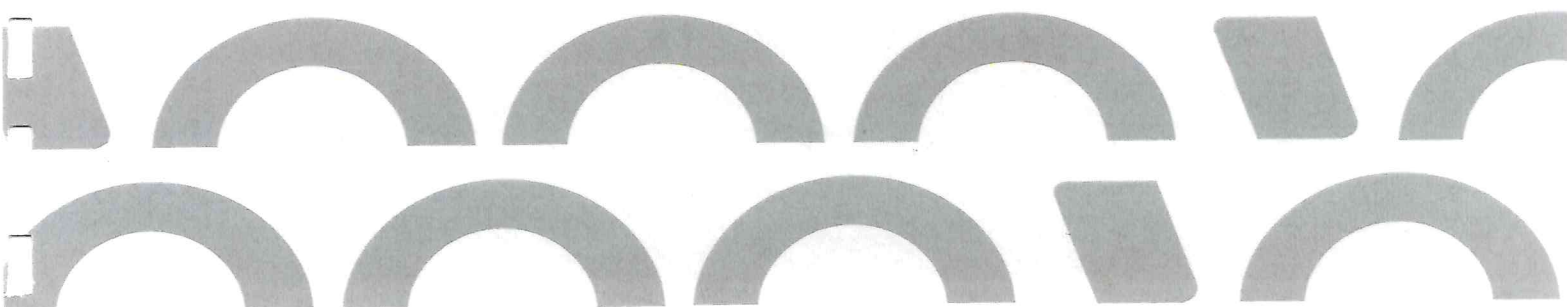
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

INFORME

DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

SEGUNDO TRIMESTRE 2025

**VIP SERVICIOS AÉREOS EJECUTIVOS,
S.A. DE C.V.**





GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

INFORME

DE AVANCE DE GESTION FINANCIERA

PRIMERO TRIMESTRE 2011

SECRETARÍA DE ECONOMÍA
S.A. DE C.V.

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 junio de 2025



INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 6, fracción XVII, y 14, último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; y artículos 4 y 8 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, corresponde a éste órgano fiscalizador realizar el análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera y entregarlo a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

Los ejecutores del gasto son los responsables de remitir de manera electrónica y oportuna a la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, los flujos presupuestales de ingresos y egresos para la debida integración de los informes trimestrales, reflejando la información contenida en la Ley de Ingresos, el Presupuesto de Egresos, el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, con la finalidad de analizar el comportamiento del ingreso y del gasto público, así como del 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 2025.

Como resultado de lo anterior, y en apego a las disposiciones legales y lineamientos establecidos, este órgano de fiscalización realizó el análisis de la información entregada de manera oportuna por **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, misma que incluye las cifras acumuladas correspondientes al período comprendido del 1 de enero al 30 de junio del presente año, con la finalidad de conocer el grado de cumplimiento de los objetivos, metas y satisfacción de necesidades en ellos proyectados, para ser entregados 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 segundo trimestre del ejercicio fiscal 2025; 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 ejercicio fiscal.

I.- FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

a) Ingresos

VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V., en el trimestre que se informa presentó 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	0.00	0.00	0.00	0.00	66,037.47	(66,037.47)	0.00
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos	79,386,772.00	79,386,772.00	38,777,996.00	38,777,996.00	18,737,551.49	20,040,444.51	48.32
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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$79,386,772.00	\$79,386,772.00	\$38,777,996.00	\$38,777,996.00	\$18,803,588.96	\$19,974,407.04	48.49

Fuente: Cédula de Avance del Estado Analítico de Ingresos emitida por la entidad

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS INGRESOS

Del análisis y comparación entre el ingreso recaudado acumulado al segundo trimestre, por la cantidad de **\$18,803,588.96**, y el ingreso modificado acumulado del mismo período que asciende a **\$38,777,996.00** se deriva que, en este trimestre se alcanzó un nivel de captación del **48.49%** como se puede observar en la gráfica 1. Este menor ingreso recaudado ha sido justificado por la entidad en la Cédula de Avance del Estado Analítico de Ingresos, como a continuación se detalla:

Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos

Se reporta un avance del **48.32%**, entre el ingreso modificado con el ingreso recaudado, la entidad externa que:

La variación se debe, a que los contratos celebrados con algunos clientes tienen vigencia de enero a diciembre, pero aún no han solicitado servicios, por, lo tanto no se han facturado y no hay obligación de pago.

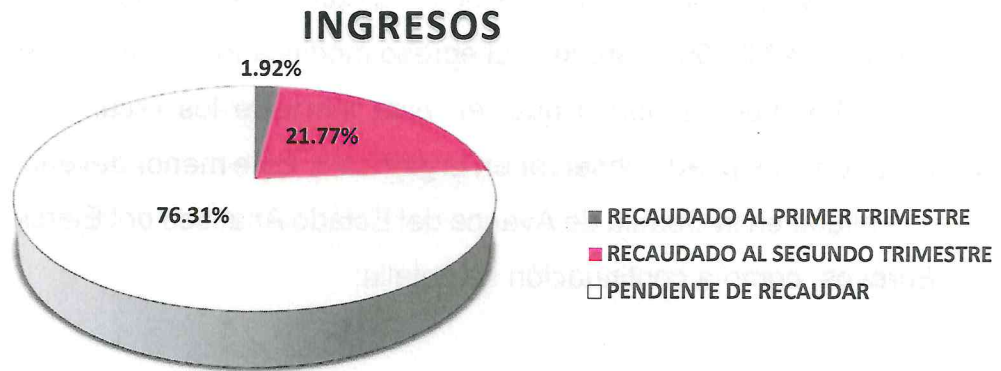


Gráfica 1: elaboración propia.

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2025

Al 30 de junio del año en curso, esta entidad ha captado ingresos por un monto total de **\$18,803,588.96** en el marco de su gestión financiera. Esta cifra representa el **23.69%** del ingreso modificado anual, cuyo importe asciende a **\$79,386,772.00**, lo que refleja en

la gráfica 2 el nivel de avance en la recaudación al cierre del segundo trimestre del ejercicio fiscal.



Gráfica 2: elaboración propia.

b) Egresos

VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V., en el trimestre que se informa, presentó el siguiente flujo de egresos:

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO (%)
			APROBADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	DEVENGADO ACUMULADO		
Servicios personales	\$19,449,016.00	\$ 20,193,803.00	\$8,275,810.00	\$9,020,597.00	\$ 8,563,972.95	\$ 456,624.05	94.94
Materiales y suministros	6,636,700.00	6,636,700.00	3,345,550.00	3,345,550.00	2,658,432.85	687,117.15	79.46
Servicios generales	53,301,056.00	52,556,269.00	26,707,299.00	25,962,512.00	14,377,324.40	11,585,187.60	55.38
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	-
TOTAL EGRESOS	\$79,386,772.00	\$79,386,772.00	\$38,328,659.00	\$38,328,659.00	\$25,599,730.20	\$12,728,928.80	66.79

Fuente: Cédula de Avance del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos emitida por la entidad

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al segundo trimestre por la cantidad de **\$25,599,730.20**, y el egreso modificado del mismo período que asciende a **\$38,328,659.00** se deriva que, en este trimestre los recursos se aplicaron en un **66.79%** como se puede observar en la gráfica 3. Este menor devengo ha sido justificado por la entidad en la Cédula de Avance del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, como a continuación se detalla:

Servicios personales

Se reporta un avance del **94.94%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad justifica que:

La empresa cuenta con vacantes disponibles, pero al no contar con el ingreso necesario, no se ha podido contratar al personal requerido.

Materiales y suministros

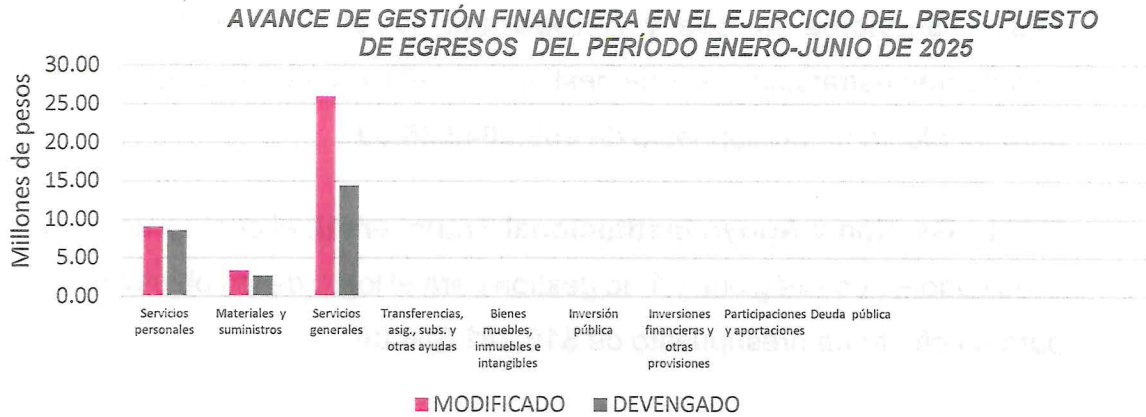
Se reporta un avance del **79.46%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad menciona que:

Se encuentran en proceso de baja de algunos activos, por lo cual no se han dado mantenimientos programados y por lo tanto no se han adquirido piezas.

Servicios generales

Se reporta un avance del **55.38%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad aclara que:

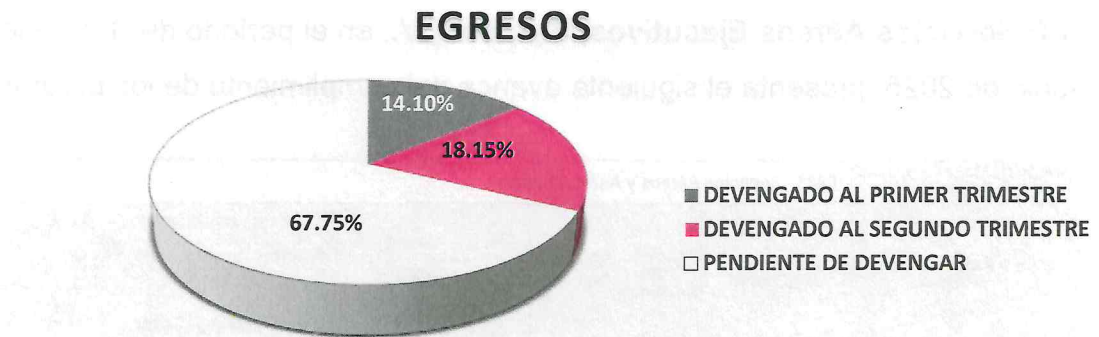
Se ha tomado la decisión de dar mantenimientos mínimos necesarios ya que se tiene la intención de vender dos aeronaves propiedad de la misma.



Gráfica 3: elaboración propia.

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2025

Al 30 de junio del año en curso, esta entidad ha ejercido recursos por un monto total de **\$25,599,730.20** en el marco de su gestión financiera. Esta cifra representa el **32.25%** del egreso modificado anual, cuyo importe asciende a **\$79,386,772.00**, lo que refleja en la gráfica 4 el nivel de avance en la ejecución del gasto al cierre del segundo trimestre del ejercicio fiscal.



Gráfica 4: elaboración propia.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V., reporta como presupuesto total aprobado, la cantidad de **\$79,386,772.00**, recurso destinado para el desarrollo de los siguientes programas presupuestarios:

- **E031 - Servicios Aéreos y Aeroportuarios**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 2 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto de **\$69,104,966.00**
- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional Transversal**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto de **\$10,281,806.00**

Estos programas presupuestarios se encuentran alineados al Plan Estatal de Desarrollo 2023-2027 de la siguiente manera:



VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V., en el período del 1 de enero al 30 de junio de 2025, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E031 - Servicios Aéreos y Aeroportuarios									
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 PERÍODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
F - Contribuir a garantizar el desarrollo sustentable del estado a través de la implementación de programas de infraestructura que mejoren las conectividad de las regiones, el bienestar social de las familias, la diversificación económica y la generación de empleos.	PED1911 - Ranking de estado con mayor número de accidentes de tránsito a causa de malas condiciones del camino en zonas urbanas y suburbanas	Descendente	Anual	7.00	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	7.00	0.00		
P - Propósito: Mejorar las alternativas de transporte a los Pasajeros locales, nacionales e internacionales a través de la construcción de infraestructura aeroportuaria en diferentes puntos de la entidad, con la finalidad de contribuir al desarrollo económico del estado.	1302014 - Porcentaje de Infraestructura aeroportuaria operando	Ascendente	Anual	100.00	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E031 - Servicios Aéreos y Aeroportuarios									
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 PERÍODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
C01 - Servicios aeroportuarios de calidad brindados	VSAC0111 - Porcentaje de atención al usuario en los Servicios Aeroportuarios	Ascendente	Trimestral	98.00	No	100.00	100.00	-	-	102.04%	102.04%
						98.00	98.00	98.00	98.00		
C02 - Servicio de Transportación Aérea proporcionado	VSAC0211 - Porcentaje de personas atendidas en el servicio de transporte aéreo	Ascendente	Trimestral	98.00	Si	100.00	100.00	-	-	102.04%	102.04%
						98.00	98.00	98.00	98.00		

Fuente: Cédula de avance de cumplimiento de los objetivos y metas emitida por la entidad.

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

En este programa, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con respecto a la meta programada anual.

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

Componente 01

La entidad argumenta que

*Se programó realizar un 98.00 % de atención a personas que utilizan los servicios de los aeródromos como meta para este segundo trimestre, logrando obtener un **102.04 %**.*

Componente 02

La entidad menciona que:

*Se programó otorgar atención a personas que utilizan los servicios de transportación aérea en un 98.00%, como meta para este trimestre, logrando obtener un **102.04 %** de atención en los servicios de transportación aérea.*

4

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 - Gestión y Apoyo Institucional Transversal									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	METAS-AVANCE					
						PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERÍODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
F - Contribuir a la aplicación del Modelo de Gestión para Resultados para fortalecer la organización y gestión que permita la creación de valor público quintanarroense.	PED2611 - Índice General de Avance PbR-SED Entidades	Ascendente	Anual	82.00	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	82.00		
P - Las Unidades Responsables sustantivas de los Ejecutores de Gasto del Gobierno del Estado de Quintana Roo cumplen satisfactoriamente sus metas en los Programas Presupuestarios, dificultando la consolidación del Presupuesto basado en Resultados	1902015 - Porcentaje de cumplimiento de metas sustantivas de los ejecutores de gasto del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado al cierre del ejercicio fiscal	Ascendente	Anual	85.00	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	85.00		
C01 - Recursos Materiales, Servicios y Humanos Administrados eficazmente	VSAGAIC01 - Porcentaje del nivel de cumplimiento de las actividades para contar con Recursos Materiales, Servicios y Humanos Administrados eficazmente	Ascendente	Trimestral	100.00	No	100.00	100.00	-	-	100.00%	100.00%
						100.00	100.00	100.00	100.00		

Fuente: Cédula de avance de cumplimiento de los objetivos y metas emitida por la entidad.

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

En este programa, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con respecto a la meta programada anual.

Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada, la entidad menciona que:

Para este segundo trimestre se programaron realizar 4 actividades, las cuales alcanzaron resultados satisfactorios por lo que se cumplió con este indicador.

Cabe señalar, que el análisis realizado a la información programática que presentó la entidad, 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 30 de junio de 2025. En cada uno de los apartados se emite el resultado del análisis realizado por este órgano fiscalizador en función de la información proporcionada.

Es importante aclarar, que los análisis realizados no constituyen una auditoría, ya que no se basan en los procesos sistemáticos que la caracterizan, tales como la planeación, la evaluación de control interno y de riesgos. La responsabilidad de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo 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.


M. EN AUD. MIGUEL ZOGBY CHELUJA MARTÍNEZ
Auditor Superior del Estado de Quintana Roo



