



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Í N D I C E

	PÁGINA
1.- INTRODUCCIÓN	3
2.- DE SU ORGANIZACIÓN	4
3.- OBJETIVOS	6
4.- ALCANCE	7
5.- POLÍTICAS CONTABLES Y BASES DE REGISTRO	8
6.- RESULTADOS	9
6.1.- AUDITORÍA FINANCIERA	10
6.1.1.- PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA	10
6.1.2.- ESTUDIO Y ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	10
6.1.2.1.- BALANCE GENERAL	10
6.1.2.1.1.- NOTAS AL BALANCE GENERAL	10
6.1.2.1.1.1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES	10
6.1.2.1.1.2.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	11
6.1.2.1.1.3.- DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	11
6.1.2.1.1.4.- OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	12
6.1.2.1.1.5.- BIENES MUEBLES	12
6.1.2.1.1.6.- DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN	12
6.1.2.1.1.7.- CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	12
6.1.2.1.1.8.- PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	13
6.1.2.1.1.9.- CAPITAL	13
6.1.2.2.- ESTADO DE RESULTADOS	14
6.1.2.2.1.- NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS	14
6.1.2.2.1.1.- INGRESOS	14
6.1.2.2.1.2.- EGRESOS	15
6.1.3.- RESUMÉN DE OBSERVACIONES	16



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



7.-	CONCLUSIONES	17
8.-	DICTAMEN	19
9.-	ANEXOS	20



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



1.- INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 75 fracción XXIX y 77 párrafo sexto fracción II en su primer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, corresponde al Poder Legislativo a través de su Órgano de Fiscalización Superior, revisar de manera posterior la Cuenta Pública que el Gobierno del Estado le presente sobre su gestión financiera. Esta revisión comprende la fiscalización a las Entidades Fiscalizables, que se traduce a su vez, en la obligación de las autoridades que las representan de presentar su Cuenta Pública, para efectos de que sea revisada y fiscalizada.

Esta revisión se realiza a través de Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, y en cumplimiento a las diversas Normas Legales Aplicables, con el objeto de hacer un análisis de las Cuentas Públicas a efecto de poder rendir el presente Informe a esta H. XIV Legislatura del Estado de Quintana Roo, con relación al manejo de las mismas por parte de las autoridades estatales.

La formulación, revisión y aprobación de la Cuenta Pública de **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, comprende la realización de actividades en las que participa la Legislatura del Estado, estas acciones comprenden:

A.- El Proceso Administrativo; que es desarrollado fundamentalmente por **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, en la integración de la Cuenta Pública, la cual comprende los resultados de las labores administrativas realizadas en el Ejercicio Fiscal, así como las principales políticas financieras, económicas y sociales que influyeron en el resultado de los ingresos y de los gastos efectuados en la Empresa.

B.- El Proceso de Vigilancia; que es desarrollado por la Legislatura del Estado con apoyo del Órgano de Fiscalización Superior, cuya función es la revisión y fiscalización superior de los Ingresos, Presupuesto de Egresos y todo lo relacionado con la actividad financiera-administrativa de **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**

En la Cuenta Pública de **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2013, se encuentra reflejado el ejercicio del gasto público, que registra la aplicación de recursos por Ingresos Propios.

Por lo anterior y en cumplimiento a los artículos 22, 23, 59, 67 fracciones VIII y XIII y 84 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo, y artículos 3º fracción X, 4º, 6º punto 1, 8º y 10 fracción VII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, se tiene a bien presentar el Informe del Resultado obtenido con relación a la Cuenta Pública de **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2013.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



2.- DE SU ORGANIZACIÓN

DE SU CREACIÓN

Mediante Escritura Pública número Ciento Setenta Mil Treinta y Seis, de Fecha Veintitrés de abril del año de Mil Novecientos Noventa y Seis se constituye la empresa **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, como una Empresa Mexicana Constituida bajo el régimen de Sociedad Anónima de Capital Variable, con dicha denominación, al amparo de las leyes mexicanas, el día 26 de mayo de 1994, con un Capital Social Fijo de **\$50,000.00** (Son: Cincuenta Mil Pesos 00/100 M.N.) siendo el accionista principal de la empresa el Gobierno del Estado de Quintana Roo.

El Gobierno del Estado de Quintana Roo tiene 48 acciones.

La Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V. tiene 2 acciones.

Con fecha 17 de enero de 2000 la empresa cambia su domicilio fiscal a la Avenida Revolución No. 115, Colonia Campestre, de la misma ciudad de Chetumal.

DE SU OBJETO

Su actividad principal es la prestación del servicio público de transporte aéreo no regular de pasajeros y transportación terrestre.

DE SUS ATRIBUCIONES

- I. Atender aspectos industriales o comerciales con un propósito preponderantemente económico enfocado al desarrollo del Estado y para satisfacción de necesidades sociales.
- II. La explotación de las vías generales de comunicación.
- III. Obtener, utilizar y aprovechar permisos o concesiones para la prestación del servicio aéreo.
- IV. La adquisición, utilización y enajenación por cualquier título legal de toda clase de aviones, helicópteros, equipos de vuelo, vehículos, bienes muebles e inmuebles y derechos reales o personales que sean necesarios o convenientes para la realización de sus objetivos.
- V. Prestación de asistencia en tierra a terceros.
- VI. La prestación de los servicios de transportación terrestre de pasajeros de y hacia los puertos marítimos y aeropuertos de Jurisdicción Federal.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



DE SU PATRIMONIO

El Patrimonio de **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, está integrado por el valor total de cada una de las acciones de los socios que es de **\$67,407,800.00** (Son: Sesenta y Siete Millones Cuatrocientos Siete Mil Ochocientos Pesos 00/100 M.N.) y se conforma de la manera siguiente:

Patrimonio	No. de Acciones	Serie	Valor	Total
Fijo				
Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.	2	A	\$ 1,000.00	\$ 2,000.00
Gobierno del Estado de Quintana Roo	48	A	1,000.00	48,000.00
		Subtotal	\$	50,000.00
Variable				
Gobierno del Estado de Quintana Roo	37,583	C	\$ 100.00	\$ 3,758,300.00
Gobierno del Estado de Quintana Roo	15,700	D	1,000.00	15,700,000.00
Gobierno del Estado de Quintana Roo	65,199	E	500.00	32,599,500.00
Gobierno del Estado de Quintana Roo	7,650	F	1,000.00	7,650,000.00
Gobierno del Estado de Quintana Roo	7,650	G	1,000.00	7,650,000.00
		Subtotal	\$	67,357,800.00
TOTAL PATRIMONIO			\$	67,407,800.00

DE SU ADMINISTRACIÓN

El Consejo de Administración está conformado por:

- Presidente del Consejo de Administración: el Gobernador Constitucional del Estado.
- Secretario del Consejo de Administración: el Secretario de Gobierno.
- Tesorero del Consejo de Administración: el Secretario de Finanzas y Planeación.
- Primer Vocal del Consejo de Administración: el Secretario de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente.
- Segundo Vocal del Consejo de Administración: el Procurador Fiscal de la Secretaría de Finanzas y Planeación.
- Comisario: el Secretario de la Gestión Pública.
- Representante Legal: el Director General.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



DEL TITULAR

Durante el Ejercicio Fiscal 2013, la titularidad de la Dirección General de **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, estuvo a cargo del C. Carlos Acosta Gutiérrez, quien además es el representante legal.

3.- OBJETIVOS

Conforme a lo establecido en el artículo 10 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo, la revisión de la Cuenta Pública de **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2013, tuvo en lo conducente los siguientes objetivos:

- I. Si los programas y su ejecución se ajustan a los términos y montos aprobados;
- II. Si las cantidades correspondientes a los Ingresos o a los Egresos, se ajustan o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas;
- III. En su caso, el desempeño, eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los programas aprobados en los presupuestos;
- IV. Si los recursos provenientes de financiamiento se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos;
- V. La razonabilidad del resultado de la gestión financiera;
- VI. Si en la gestión financiera se cumple con las leyes, decretos, reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes y demás activos y recursos materiales;
- VII. Si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos estatales y municipales, y los actos, contratos, convenios, concesiones u operaciones que las Entidades Fiscalizadas celebren o realicen, se ajustan a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios en contra del Estado y Municipios en su hacienda pública o patrimonio o en el patrimonio de los entes públicos estatales o municipales;
- VIII. Las responsabilidades a que haya lugar;
- IX. La imposición de las sanciones resarcitorias correspondientes, y
- X. Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



4.- ALCANCE

Como consecuencia de la información rendida por **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, con relación a su gestión financiera correspondiente al Ejercicio Fiscal 2013, se llevaron a cabo trabajos de investigación con la finalidad de evaluar su apego a la normatividad y a su correcta aplicación.

Para lograr una mayor eficiencia en la revisión, se elaboró un programa de trabajo, cuyo alcance correspondió al **75%** de los Ingresos y Egresos que integran sus Estados Financieros por el período comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2013. Asimismo se estableció la comunicación necesaria con el personal de la Empresa auditada.

Los trabajos mantuvieron rigor técnico e independencia de criterio, y se realizaron bajo procedimientos flexibles y normas adecuadas que permitieron elevar la calidad y profesionalismo de la revisión.

La revisión se llevó a cabo aplicando Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental así como en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, y en consecuencia se incluyeron pruebas a los registros de contabilidad y procedimientos de verificación que se consideraron necesarios en las circunstancias, conforme a lo siguiente:

- Revisar en función de su naturaleza, el Estado Financiero relativo a los Ingresos y los Egresos que correspondieron a los mismos, por el Ejercicio Fiscal 2013.
- Verificar que las operaciones se hayan apegado a la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo y su Reglamento.
- Verificar que los Ingresos se hayan recibido y contabilizado conforme a las facturaciones de los días de cobro realizados a través de las cajas receptoras habilitadas para estos Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2013.
- Verificar que los Ingresos recibidos conforme a las facturaciones realizadas hayan sido revisados, contabilizados y ejercidos conforme al Presupuesto de Egresos y normatividad existente al respecto.
- Verificar que en el ejercicio del gasto presupuestal se hayan aplicado las partidas presupuestales de conformidad con el Catálogo de Cuentas utilizado por esta Entidad para el Ejercicio Fiscal 2013.
- Analizar y revisar que los registros contables y la documentación comprobatoria y justificativa de los Egresos, se hayan elaborado conforme a la normatividad existente en materia contable y presupuestal.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- Analizar y revisar las cuentas de los Estados Financieros que por su naturaleza y/o importe posean importancia relativa.
- Revisar que el Ingreso y el Gasto presupuestal estén sustentados con documentos comprobatorios y justificativos originales.
- Revisar que la Empresa se haya apegado a lo dispuesto en el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento, respecto a los requisitos fiscales que deban contener los comprobantes de compras, gastos e inversiones.
- Revisar de acuerdo a las Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental, que las inversiones en Bienes Muebles e Inmuebles estén debidamente registrados en Contabilidad, que sean propiedad de la Empresa, que se utilicen para los fines que les dieron origen, y que se encuentren bajo su resguardo.
- Revisar que las operaciones que requieran contratos, cotizaciones y licitaciones públicas se hayan elaborado conforme a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Quintana Roo.
- Verificación y análisis del Control Interno Administrativo y Contable.

5.- POLÍTICAS CONTABLES Y BASES DE REGISTRO

De acuerdo a las disposiciones legales de obtener y controlar la información financiera, esta Entidad Fiscalizable, se encuentra en proceso de implementación de las disposiciones técnicas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Las principales prácticas contables y bases de registro son las siguientes:

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Conforme a las disposiciones legales vigentes de emitir información financiera, se presenta el Balance General al 31 de diciembre de 2013 y el Estado de Resultados del 1° de enero al 31 de diciembre de 2013.

BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Las inversiones en Bienes Muebles e Inmuebles, son consideradas como gasto de capital o de inversión y se registran en cuentas específicas del activo en el período de su adquisición al valor histórico original, o bien a su valor estimado o de avalúo en caso de ser producto de una donación. Tratándose de los bienes muebles únicamente se incluyen aquéllos que reúnan las condiciones que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Los



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



inventarios de estos bienes y sus resguardos respectivos se mantienen en controles de la misma administración.

DEPRECIACIÓN

La depreciación de los bienes que integran el Activo No Circulante se calcula por el método de línea recta, registrándose en el resultado del ejercicio el monto anual determinado sobre el valor de los bienes, utilizando tasas de depreciación determinadas en función a su vida útil.

INGRESOS

El registro de los Ingresos percibidos se realiza tendiente a la identificación de los momentos contables de conformidad a las disposiciones técnicas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

EGRESOS

Se registran conforme al Presupuesto de Egresos que se haya asignado mediante el presupuesto aprobado para el Ejercicio Fiscal 2013 y son considerados como gasto los bienes y servicios orientados en la identificación de los momentos contables de conformidad a las disposiciones técnicas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

RESULTADO DEL EJERCICIO

La diferencia de los Ingresos obtenidos con los Egresos realizados en el Ejercicio Presupuestal correspondiente, da como origen el Resultado del Ejercicio; cuando los Ingresos son mayores que los Egresos se obtiene un Superávit, Utilidad o Ahorro y cuando los Egresos son mayores que los Ingresos, se obtiene un Déficit, Pérdida o Desahorro.

6.- RESULTADOS

De conformidad con los artículos 10, 39, 60 fracciones XIV y XXI y 67 fracción XVII de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo, y artículos 3º fracción XIV y 9 fracción VIII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, se hizo del conocimiento a **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, de las observaciones y recomendaciones derivadas de la aplicación de los procedimientos de revisión, haciendo uso de todo medio lícito para tal efecto. Las observaciones fueron solventadas parcialmente mediante la presentación de documentos que técnicamente las comprueban y/o justifican. En tal sentido las cifras que se presentan en los Estados Financieros y sus notas que le son relativas, contemplan el impacto que en la información contable producen los aspectos que se indican.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Derivado del proceso de fiscalización se detectaron presuntos daños y perjuicios al patrimonio por un importe de **\$722,781.65** (Son: Setecientos Veintidós Mil Setecientos Ochenta y Un Pesos 65/100 M.N), como se detalla en el apartado 6.1.3

6.1.- AUDITORÍA FINANCIERA

6.1.1.- PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA

La Cuenta Pública de **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2013, fue presentada en tiempo y forma por el Director General de la Empresa, en los términos del artículo 7º de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo.

6.1.2.- ESTUDIO Y ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

6.1.2.1.- BALANCE GENERAL

Este documento muestra la situación financiera de la Entidad Económica a una fecha determinada, en este caso al 31 de diciembre de 2013 (Anexo No. 1).

6.1.2.1.1.- NOTAS AL BALANCE GENERAL

6.1.2.1.1.1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Efectivo

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2013, presenta un saldo de **\$213,377.22** (Son: Doscientos Trece Mil Trescientos Setenta y Siete Pesos 22/100 M.N.), originado por los fondos fijos que tienen bajo su cargo personal de la empresa para hacer frente a las necesidades inmediatas para su funcionamiento.

Bancos

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2013, presenta un saldo de **\$400,245.38** (Son: Cuatrocientos Mil Doscientos Cuarenta y Cinco Pesos 38/100 M.N.), originado por las operaciones propias de la Empresa, y se refleja en las cuatro cuentas bancarias de las instituciones HSBC, CI Banco y Banorte.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Inversiones Temporales

Al 31 de diciembre de 2013, este rubro presenta un saldo de **\$84,920.69** (Son: Ochenta y Cuatro Mil Novecientos Veinte Pesos 69/100 M.N.), y corresponde a los recursos concentrados en el Fondo Quintana Roo, de los cuales se puede disponer de acuerdo a las necesidades de la Empresa.

6.1.2.1.1.2.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2013, esta cuenta presenta un saldo de **\$23,380,899.33** (Son: Veintitrés Millones Trescientos Ochenta Mil Ochocientos Noventa y Nueve Pesos 33/100 M.N.), y corresponde a los servicios prestados a crédito a diversas personas y entidades, y que al cierre del ejercicio no han sido liquidados.

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Este rubro al 31 de diciembre de 2013, presenta un saldo de **\$991,964.24** (Son: Novecientos Noventa y Un Mil Novecientos Sesenta y Cuatro Pesos 24/100 M.N.), y corresponde principalmente a gastos pendientes de comprobar por concepto de compras diversas, viáticos y comisariatos.

Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2013, esta cuenta presenta un saldo de **\$12,243,549.99** (Son: Doce Millones Doscientos Cuarenta y Tres Mil Quinientos Cuarenta y Nueve Pesos 99/100 M.N.), integrada principalmente por anticipo de impuestos, como son: Retenciones Bancarias, Impuesto a los Depósitos en Efectivo, Impuesto al Valor Agregado en la Provisión de Pasivos.

6.1.2.1.1.3.- DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes o Servicios

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2013, esta cuenta presenta un saldo de **\$7,317,674.56** (Son: Siete Millones Trescientos Diecisiete Mil Seiscientos Setenta y Cuatro Pesos 56/100 M.N.), y corresponde a los recursos entregados a proveedores por bienes y servicios pendientes de recibir como son: Mantenimiento de Aeronaves, Refacciones de Importación para Aeronaves.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2013, esta cuenta presenta un saldo de **\$72,417.85** (Son: Setenta y Dos Mil Cuatrocientos Diecisiete Pesos 85/100 M.N.), se encuentra integrada por los pagos anticipados de primas de seguros pendientes de amortizar.

6.1.2.1.1.4.- OTROS ACTIVOS CIRCULANTES

Valores en Garantía

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2013, esta cuenta presenta un saldo de **\$1,479.00** (Son: Un Mil Cuatrocientos Setenta y Nueve Pesos 00/100 M.N.), y corresponde a los depósitos en garantía entregados a los proveedores de telefonía celular.

6.1.2.1.1.5.- BIENES MUEBLES

El saldo de esta cuenta al cierre del Ejercicio Fiscal 2013, es de **\$73,483,977.01** (Son: Setenta y Tres Millones Cuatrocientos Ochenta y Tres Mil Novecientos Setenta y Siete Pesos 01/100 M.N.), y corresponde al valor de todos los bienes muebles adquiridos por VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V., para el desarrollo eficiente de sus funciones.

6.1.2.1.1.6.- DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN

Depreciación Acumulada de Bienes

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es de **\$(26,037,412.86)** (Son: Veintiséis Millones Treinta y Siete Mil Cuatrocientos Doce Pesos 86/100 M.N.), y corresponde a la depreciación de los bienes muebles de la empresa, de conformidad a las disposiciones fiscales

6.1.2.1.1.7.- CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es de **\$1,189,056.58** (Son: Un Millón Ciento Ochenta y Nueve Mil Cincuenta y Seis Pesos 58/100 M.N.), y corresponde a la provisión del Aguinaldo, Participación de los Trabajadores en las Utilidades, y Prima Vacacional.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es de **\$40,914,679.42** (Son: Cuarenta Millones Novecientos Catorce Mil Seiscientos Setenta y Nueve Pesos 42/100 M.N.), y está



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



integrado por las operaciones celebradas a crédito principalmente por la renta de aeronaves con proveedores nacionales y extranjeros, derivadas de la actividad propia de la Entidad.

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es de **\$10,451,117.93** (Son: Diez Millones Cuatrocientos Cincuenta y Un Mil Ciento Diecisiete Pesos 93/100 M.N.), y está integrado por las retenciones de: Impuesto Sobre la Renta a Salarios, Impuesto Sobre la Renta a Asimilables a Salarios, Impuesto Sobre Nomina, Impuesto al Valor Agregado, Sistema de Ahorro para el Retiro entre otras, que son realizadas por la empresa en su carácter de retenedor, y de las cuales tiene la obligación de enterar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, al IMSS e INFONAVIT.

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es de **\$242,633.58** (Son: Doscientos Cuarenta y Dos Mil Seiscientos Treinta y Tres Pesos 58/100 M.N.), y está integrado por el importe pendiente de pago a personas diferentes a proveedores, tales como sueldos no cobrados y reposiciones de fondos fijos.

6.1.2.1.1.8.- PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO

Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es de **\$109,177.87** (Son: Ciento Nueve Mil Ciento Setenta y Siete Pesos 87/100 M.N.), y representa el pago anticipado de clientes realizado a cuenta de servicios, mismos que no se han facturado.

6.1.2.1.1.9.- CAPITAL

Este concepto dentro del Balance General está integrado por las aportaciones de Capital Social, el Resultado de Ejercicios Fiscales Anteriores hasta el Ejercicio 2012 y el Resultado del Ejercicio 2013, derivado de las comparaciones presupuestales de los Ingresos obtenidos con los Egresos aplicados. Al 31 de diciembre de 2013 este concepto presenta un importe total de **\$39,246,427.03** (Son: Treinta y Nueve Millones Doscientos Cuarenta y Seis Mil Cuatrocientos Veintisiete Pesos 03/100 M.N.), y se conforma de la siguiente manera:

Capital Social

Al 31 de diciembre de 2013 el saldo de esta cuenta es de **\$67,407,800.00** (Son: Sesenta y Siete Millones Cuatrocientos Siete Mil Ochocientos Pesos 00/100 M.N.), el cual representa la suma de las aportaciones iniciales e incrementos de los socios por los conceptos de Capital Fijo y Capital Variable.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Resultado de Ejercicios Anteriores

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es de **\$(21,843,532.84)** (Son: Veintiún Millones Ochocientos Cuarenta y Tres Mil Quinientos Treinta y Dos Pesos 84/100 M.N.), cuyo importe corresponde a la utilidad o pérdida acumulada durante los Ejercicios Fiscales en la vida de **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, hasta el 31 de diciembre de 2012.

Resultado del Ejercicio

Al 31 de diciembre de 2013, **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, presenta una pérdida por la cantidad de **\$6,317,840.13** (Son: Seis Millones Trescientos Diecisiete Mil Ochocientos Cuarenta Pesos 13/100 M.N.), que es la diferencia entre el total de Ingresos y Egresos obtenidos y aplicados respectivamente durante el Ejercicio.

6.1.2.2.- ESTADO DE RESULTADOS

Este documento presenta los Ingresos y Egresos del 1° de Enero al 31 de diciembre de 2013 (Anexo No. 2).

6.1.2.2.1.- NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS

6.1.2.2.1.1.- INGRESOS

Durante el Ejercicio Fiscal 2013, **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, obtuvo Ingresos por un total de **\$174,588,901.32** (Son: Ciento Setenta y Cuatro Millones Quinientos Ochenta y Ocho Mil Novecientos Un Pesos 32/100 M.N.), los cuales corresponden a los siguientes conceptos de Ingresos.

Concepto	Importe	Porcentaje
Ingresos de Gestión	\$ 129,030,392.28	73.91
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales		
Otros Ingresos y Beneficios	11,802.46	00.01
Intereses Ganados de Valores		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	45,546,706.58	26.08
Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	22,317,096.38	
Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo	22,785,962.17	
Otros Ingresos o Beneficios Varios	443,648.03	
Total Ingresos	\$ 174,588,901.32	100%



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



INGRESOS DE GESTIÓN

En esta cuenta se registran los Ingresos que obtiene VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V., por las actividades diarias que realiza en la transportación aérea de personas.

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

En esta cuenta se registran los intereses recibidos o ganados por las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS

En esta cuenta se registran los recursos obtenidos por diversos conceptos tales como: bonificaciones que recibe la empresa por el pronto pago a sus proveedores, diferencias cambiarias por las operaciones en moneda extranjera y estímulos fiscales.

6.1.2.2.1.2.- EGRESOS

Las Erogaciones realizadas por **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, para el Ejercicio Fiscal 2013, ascendieron a un total de **\$180,906,741.45** (Son: Ciento Ochenta Millones Novecientos Seis Mil Setecientos Cuarenta y Un Pesos 45/100 M.N.), conforme a los siguientes conceptos del Gasto.

Concepto	Importe	Porcentaje
Gastos de Funcionamiento	\$ 151,326,215.40	83.65
Servicios Personales	20,133,714.04	
Materiales y Suministros	2,488,817.07	
Servicios Generales	128,703,684.29	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	29,580,526.05	16.35
Estimaciones	6,893,867.04	
Otros Gastos	22,686,659.01	
Total Egresos	\$ 180,906,741.45	100%

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Servicios Personales

Corresponde al gasto de la nómina del personal que presta sus servicios en la empresa, como son: Sueldo Base al Personal de Confianza, Gratificaciones de Fin de Año, Prima Vacacional, Estímulos por Puntualidad, así como cuotas al INFONAVIT y Sistema de Ahorro para el Retiro, así como Aportaciones al IMSS.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Materiales y Suministros

En ella se registran los gastos tales como papelería, material de impresión, material de limpieza, combustible, vestuario y uniformes, refacciones de equipo de cómputo, refacciones de maquinaria, entre otros, para el desempeño de las actividades administrativas y operativas de la Entidad.

Servicios Generales

Refleja los gastos de energía eléctrica, agua, telefonía, arrendamiento de edificios y equipo de transporte, mantenimiento y reparaciones de equipo de transporte, viáticos, entre otros y que son indispensables para el funcionamiento de la empresa.

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS

Estimaciones

Refleja las depreciaciones de los bienes muebles e inmuebles por la pérdida de valor por el paso del tiempo, de conformidad a las disposiciones fiscales.

Otros Gastos

Refleja las pérdidas cambiarias por operaciones en moneda extranjera y las bonificaciones otorgadas por las operaciones realizadas con los clientes.

6.1.3.- RESUMEN DE OBSERVACIONES

Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría en la revisión de la Cuenta Pública 2013 de **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, en materia financiera se realizaron las siguientes observaciones:

Resumen General de Observaciones y Solventaciones en Materia Financiera						
Observación		Importe Observado	Modalidades de Solventación		Pendiente de Solventar	
			Documental	Reintegros		
Erogaciones sin información y documentos que justifiquen su origen, motivo o destino.		\$ 500,856.89	\$ 6,439.70	\$ 00.00	\$ 494,417.19	
Ausencia de documentación		10,825.15	8,790.69	00.00	2,034.46	



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Resumen General de Observaciones y Solventaciones en Materia Financiera				
Observación	Importe Observado	Modalidades de Solventación		Pendiente de Solventar
		Documental	Reintegros	
comprobatoria. Documentación improcedente.	229,867.75	2,146.75	1,391.00	226,330.00
Total	\$ 741,549.79	\$ 17,377.14	\$ 1,391.00	\$ 722,781.65

7.- CONCLUSIONES

- I. El ejercicio del presupuesto se ajustó a los términos y montos aprobados, por el Consejo de Administración.
- II. Las cantidades correspondientes a los Ingresos y a los Egresos, se ajustaron y corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto para el Ejercicio Fiscal 2013.
- III. La evaluación del desempeño, eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los programas aprobados en los presupuestos, no fue posible llevarla a cabo dadas las carencias tanto de recursos humanos como materiales y financieros, indispensables para el cumplimiento y desarrollo de trabajos y actividades adicionales enmarcados en una Auditoría de Desempeño, mismas que requieren de una estructura operativa mayor a la que actualmente existe en esta Auditoría Superior del Estado, por lo que el cumplimiento de este objetivo estriba en el incremento del presupuesto asignable a este Órgano.
- IV. Se determinó que en el Ejercicio Fiscal 2013 **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, no obtuvo financiamientos o créditos otorgados por otras instituciones;
- V. La razonabilidad del resultado de la gestión financiera es congruente con sus objetivos.
- VI. En la gestión financiera se cumplieron con las leyes, decretos, reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación de bienes muebles e inmuebles, y demás activos y recursos materiales.
- VII. **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, no tuvo recaudación ni aplicación de recursos estatales o municipales y la administración, manejo y aplicación de sus recursos propios, la celebración de contratos, convenios u operaciones que la Entidad Fiscalizada realizó, se ajustan a la legalidad sin causar daños o perjuicios en contra del Capital de la Empresa, excepto por lo señalado en el apartado 6.1.3 de este Informe.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



VIII. Las observaciones derivadas del proceso de revisión y análisis de la Cuenta Pública, fueron solventadas parcialmente en apego a los tiempos señalados en la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo.

IX. Como resultado de las observaciones no solventadas se dará inicio al procedimiento de fincamiento de responsabilidades resarcitorias y en su caso a la aplicación de las sanciones pecuniarias a que haya lugar, en los términos de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo.

X. No fue posible llevar a cabo la revisión del cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas debido a las carencias de recursos humanos, materiales y financieros necesarios para el desarrollo de trabajos y actividades adicionales encaminados a la verificación de los mismos, por lo que su cumplimiento depende de un incremento del presupuesto asignado a esta Auditoría Superior.

Con base en los resultados derivados de las actividades de fiscalización correspondientes a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2013 de **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, se considera la existencia de los elementos suficientes para emitir el siguiente dictamen:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



8.- DICTAMEN

Hemos concluido la revisión del Balance General al 31 de diciembre de 2013 y el Estado de Resultados del 1º de enero al 31 de diciembre de 2013 de **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.** El examen se realizó con base en las Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental, incluyendo pruebas de registro de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios, teniendo cuidado de observar que se hayan respetado los lineamientos establecidos en las Leyes aplicables.

En nuestra opinión, con fundamento en la evaluación que se practicó y que incluye el cumplimiento de las disposiciones estatales vigentes, los Estados Financieros que se acompañan, y que son responsabilidad de **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, comprenden en su caso las modificaciones propuestas por la Auditoría Superior del Estado, presentan en forma razonable la situación financiera, así como los **Ingresos** por **\$174,588,901.32** (Son: Ciento Setenta y Cuatro Millones Quinientos Ochenta y Ocho Mil Novecientos Un Pesos 32/100 M.N.), y los **Egresos** por **\$180,906,741.45** (Son: Ciento Ochenta Millones Novecientos Seis Mil Setecientos Cuarenta y Un Pesos 45/100 M.N.), derivados de la gestión financiera de **VIP Servicios Aéreos Ejecutivos, S.A. de C.V.**, durante el Ejercicio Fiscal 2013, de conformidad a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental aplicados consistentemente durante el período revisado, excepto de las observaciones no solventadas por la cantidad de **\$722,781.65** (Son: Setecientos Veintidós Mil Setecientos Ochenta y Un Pesos 65/100 M.N), contenidas en el punto 6.1.3 de este informe.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

C.P.C. EMILIANO NOVELO RIVERO



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



9.- ANEXOS



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

(Anexo No. 1)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
CIRCULANTE		CIRCULANTE	
Efectivo y Equivalentes		Cuentas por Pagar a Corto Plazo	
Efectivo	\$ 213,377.22	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 1,189,056.58
Bancos	400,245.38	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	40,914,679.42
Inversiones Temporales	84,920.69	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	10,451,117.93
Total Efectivo y Equivalentes	\$ 698,543.29	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	242,633.58
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 52,797,487.51
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 23,380,899.33	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	991,964.24	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	\$ 109,177.87
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	12,243,549.99	Total Pasivos Diferidos a Corto Plazo	\$ 109,177.87
Total Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$ 36,616,413.56	SUMA DEL PASIVO	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		\$ 52,906,665.38	
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes o Servicios	\$ 7,317,674.56	CAPITAL	
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	72,417.85	Hacienda Pública/Patrimonio	
Total Derechos a Recibir Bienes o Servicios	\$ 7,390,092.41	Aportaciones	
Otros Activos Circulantes		Capital Social	\$ 67,407,800.00
Valores en Garantía	\$ 1,479.00	Total Aportaciones	\$ 67,407,800.00
Total Otros Activos Circulantes	\$ 1,479.00	Resultado de Ejercicios Anteriores	
TOTAL CIRCULANTE	\$ 44,706,528.26	Pérdida del Ejercicio 2013	\$ (21,843,532.84)
NO CIRCULANTE			(6,317,840.13)
Bienes Muebles		SUMA DEL CAPITAL	\$ 39,246,427.03
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 749,527.46		
Equipo de Transporte	72,481,240.79		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	253,208.76		
Total Bienes Muebles	\$ 73,483,977.01		
Depreciación, Deterioro y Amortización		SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL	
Depreciación Acumulada de Bienes	\$ (26,037,412.86)	\$ 92,153,092.41	
Total Depreciación, Deterioro y Amortización	\$ (26,037,412.86)		
TOTAL NO CIRCULANTE	\$ 47,446,564.15		
SUMA TOTAL DEL ACTIVO	\$ 92,153,092.41		



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

(Anexo No. 2)

INGRESOS

Ingresos de gestión

Ingresos por venta de bienes y servicios

Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales	\$	129,030,392.28
--	----	----------------

Total Ingresos por venta de bienes y servicios	\$	129,030,392.28
---	-----------	-----------------------

Total Ingresos de gestión	\$	129,030,392.28
----------------------------------	-----------	-----------------------

Otros Ingresos y Beneficios

Ingresos Financieros

Intereses Ganados de Valores	\$	11,802.46
------------------------------	----	-----------

Total Ingresos Financieros	\$	11,802.46
-----------------------------------	-----------	------------------

Otros Ingresos y Beneficios Varios

Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	\$	22,317,096.38
---------------------------------------	----	---------------

Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo		22,785,962.17
--	--	---------------

Otros Ingresos o Beneficios Varios		443,648.03
------------------------------------	--	------------

Total Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$	45,546,706.58
---	-----------	----------------------

TOTAL INGRESOS

\$174,588,901.32

EGRESOS

Gastos de Funcionamiento

Servicios Personales	\$	20,133,714.04
----------------------	----	---------------

Materiales y Suministros		2,488,817.07
--------------------------	--	--------------

Servicios Generales		128,703,684.29
---------------------	--	----------------

Total Gastos de Funcionamiento	\$	151,326,215.40
---------------------------------------	-----------	-----------------------

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Estimaciones	\$	6,893,867.04
--------------	----	--------------

Otros Gastos		22,686,659.01
--------------	--	---------------

Total Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	\$	29,580,526.05
--	-----------	----------------------

TOTAL EGRESOS

180,906,741.45

PÉRDIDA DEL EJERCICIO

\$ (6,317,840.13)