Contraloría Municipal de Neiva
Neiva Bajo Control
Compromiso de Todos !

100.07.002-0283

Neiva, 16 de mayo de 2019

Doctor
HERNANDO JOSUÉ BENAVIDES VANEGAS
Gerente
SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO
SETP TRANSFEDERAL SAS
Neiva

SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO DE NEIVA S.A.S.
FECHA: 16-05-2019 HORA: 5:00 pm
No. RADICADO: FOLIOS: 1
RECIBE: Laventa ANEXOS: 12 fdios

Asunto: Informe Definitivo Auditoria al Balance Audibal Vigencia Fiscal 2018.

Respetado Doctor Benavides Vanegas:

En desarrollo del Plan General de Auditoria vigencia 2019 y como parte de nuestro examen en el ejercicio del Control Fiscal, comedidamente me permito remitir el Informe citado en el asunto.

Con el propósito de conocer el grado de satisfacción de nuestros vigilados en el ejercicio de la función pública de control fiscal, enviamos los formatos FI-F-30 y FI-F-31 de encuestas de expectativas sujetos de control y evaluación de la satisfacción del cliente, para su diligenciamiento y remisión a esta Territorial en aplicación del Sistema de Gestión de Calidad. Es de anotar, que si en el diligenciamiento de la encuesta evaluación de la satisfacción del cliente, la calificación oscila entre 1 y 3, deben detallarse las observaciones que permitan identificar las razones que generan la calificación.

Agradecemos la colaboración recibida de sus funcionarios en relación con la labor desarrollada durante la auditoría.

Atentamente,

EDWIN RIAÑO CORTES
Contralor Municipal

	Nombre y Apellido	Cargo	Firma	Fecha
Proyectado por:	Juan Carlos Cortes Torres	Profesional Especializado II		16 de mayo de 2019
Revisado por:	José Roberto Vásquez	Director Técnico de Fiscalización		16 de mayo de 2019
Aprobado por:				
La arriba firmante de acuerdo al rol funcional, ha suministrado información y revisado el documento; que se encuentra ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y, por lo tanto, bajo su responsabilidad lo presento para firma.				

Original.

INFORME DEFINITIVO AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL - AUDIBAL

SISTEMA ESTRATEGICO DE TRANSPORTE PUBLICO DE NEIVA
SETP TRANSFEDERAL SAS
Vigencia 2018

CMN - Dirección de Fiscalización

Neiva, mayo de 2019

SISTEMA ESTRATEGICO DE TRANSPORTE PUBLICO DE NEIVA

SETP TRANSFEDERAL SAS

VIGENCIA 2018

Contralor Municipal de Neiva:	EDWIN RIAÑO CORTES
Director Técnico de Fiscalización:	JOSE ROBERTO VASQUEZ
Responsable de Entidad:	HERNANDO JOSUÉ BENAVIDES VANEGAS
Equipo - Auditor Líder:	JUAN CARLOS CORTES TORRES Profesional Especializado II

TABLA DE CONTENIDO

1. DICTAMEN INTEGRAL 4

2. RESULTADO DE AUDITORÍA 6

2.1 COMPONENTE FINANCIERO Y PRESUPUESTAL 6

2.1.1 ESTADOS CONTABLES 6

2.1.2 EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 9

2.1.3 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES 9

2.1.4 GESTION PRESUPUESTAL 9

2.1.5 GESTION TESORERIA 11

1. DICTAMEN INTEGRAL

Neiva, 16 de mayo de 2019

Doctor
Hernando Josué Benavides Vanegas
Gerente
Sistema Estratégico de Transporte Público
SETP TRANSFEDERAL SAS
Neiva

Asunto: Informe Definitivo Auditoria al Balance Audibal Vigencia Fiscal 2018.

La Contraloría Municipal de Neiva con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría al Balance - Audibal al ente territorial que usted representa, para determinar que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, a la información revelada en los Estados de Situación Financiera, Económica, Social y Ambiental con corte a 31 de diciembre de 2018 y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, correspondiente al periodo que inicia el primero de enero y termina el treinta y uno de diciembre de 2018.

Es responsabilidad, de la Administración el contenido de la información suministrada por el Sistema Estratégico de Transporte Público SETP TRANSFEDERAL SAS y analizada por la Contraloría Municipal de Neiva, que a su vez tiene el compromiso de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Neiva, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

El control incluyó el examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión del Municipio, las cifras y presentación de los Estados Contables, la Ejecución Presupuestal de Ingresos, Gastos e Inversiones y el cumplimiento de las disposiciones legales.

Componente Financiero y Presupuestal

La Contraloría Municipal de Neiva como resultado de la auditoría practicada, conceptúa que el Componente Financiero y Presupuestal, es favorable.

Opinión sobre los Estados Contables: El Contador Público asignado para la realización de esta actividad, establece que los Estados Contables, reflejan la información contenida en el Sistema Dinámica Gerencial.Net y la reportada al Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP, revelando la Situación y la Actividad Financiera Económica Social y Ambiental y los Cambios en el Patrimonio por el año terminado a 31 de diciembre de 2018, de conformidad a la convergencia hacia las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico NICSP y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, expresando su dictaminen u opinión limpia o sin salvedad.

Atentamente,

JOSE ROBERTO VASQUEZ
Director Técnico de Fiscalización

Proyectó: Juan Carlos Cortes Torres
Profesional Especializado II

2. RESULTADO DE AUDITORÍA

2.1 COMPONENTE FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es favorable con observaciones teniendo en cuenta los siguientes factores:

2.1.1 ESTADOS CONTABLES

Los Estados Contables de la Situación y Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental con corte a 31 de diciembre de 2018, así como el resultado del Estado de la Actividad, al igual que los Cambios en el Patrimonio por la vigencia que finalizó, de conformidad a la convergencia hacia las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico NICSP y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación.

La información contenida en el Balance General consolidado a diciembre 31 de 2018, establece:

ACTIVO	VALOR	%
CORRIENTE	839,801,346.61	86%
NO CORRIENTE	138,587,479.59	14%
TOTAL ACTIVO	**978,388,826.20**	100%
PASIVO		
CORRIENTE	37,872,277.00	4%
NO CORRIENTE	-	
TOTAL PASIVO	**34,872,277.00**	4%
PATRIMONIO		
PETRIMONIO ENTIDADES GOBIERNO	**943,516,549.20**	96%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**978,388,826.20**	100%
CUENTAS DE ORDEN		
DEUDORAS DE CONTROL	392,862,896,379.69	
ACEEDORAS DE CONTROL	371,070,040,588.12	

La entidad posee activos por $978 millones de los cuales el 86% corresponde a al activo corriente y el 14% a los activos no corrientes. De esta misma cifra, en contrapartida, el 4% corresponde al Pasivo y el 96% al patrimonio.

De conformidad con el MANUAL FINANCIERO para PROYECTOS SISTEMAS ESTRATEGICOS DE TRANSPORTE PÚBLICO - SETP, expedido por la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible adscrita a la Dirección de Transporte y Tránsito del Ministerio de Transporte, en donde se establece que se deben llevar los registros contables del proyecto en las cuentas de orden deudoras y acreedoras, a continuación se presenta un resumen de las mismas:

El registro acumulado del proyecto, establece un valor de trescientos noventa y dos mil ochocientos sesenta y dos millones de pesos ochocientos noventa y seis mil trescientos setenta y nueve pesos con sesenta y nueve centavos ($392.862.896.379.69) , de los cuales el 1% corresponde a anticipos otorgados, el 21% a ejecuciones realizadas y el 78% a los proyectos en ejecución.

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	$ 3,307,692,703.47	1%
EJECUCION DEL PROYECTO	83,576,847,934.41	21%
TRANSFERENCIAS DESARROLLO SETP	305,978,355,741.81	78%
TOTAL DEUDORAS DE CONTROL	$392,862,896,379.69	100%

En la ejecución del proyecto, el 10% corresponde a infraestructura vial, el 9% a construcción de puentes peatonales, el 2% a gerencia del proyecto y el 0,4% al centro de control de red semafórica.

CONSTRUCCION DE PUENTES PEATONALES	$33,512,449,315.96	9%
INFRAESTRUCTURA VIAL	38,925,561,577.87	10%
CENTRO DE CONTROL DE RED SEMAFORICA	1,694,300,181.00	0.4%
GERENCIA DEL PROYECTO / EJECUCIÓN PROYECTO	9,444,536,859.58	2%
TOTAL	$83,576,847,934.41	21%

Referente a los proyectos en desarrollo por valor de $305.978 millones, a continuación se desagrega esta cifra, así:

ESPACIO PÚBLICO Y VÍAS PEATONALES	2,323,734,061.69	0.6%
CONSTRUCCIÓN DE PUENTES PEATONALES	65,050,854,339.52	16.6%
CONSTRUCCIÓN DE TALLERES Y PARQUEADEROS	34,441,049,453.01	8.8%
INFRAESTRUCTURA VIAL	111,867,698,546.32	28.5%
GESTIÓN DE FLOTA	35,302,074,000.00	9.0%
CENTRO DE CONTROL DE RED SEMAFORICA	25,260,838,363.32	6.4%
CENTRO DE ATENCION MUNICIPAL CAMIS	1,546,820,000.00	0.4%
ESTACIONES O MODULOS DE TRANSFERENCIAS O TERMINALES DE INTEGRACIÓN DE CABECERA	3,932,704,135.00	1.0%
GERENCIA DEL PROYECTO	12,873,062,735.97	3.3%
PARADEROS	1,926,622,026.98	0.5%
COSTOS FINANCIEROS	11,452,898,080.00	2.9%
TOTAL	305,978,355,741.81	78%

Ahora en lo referente al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, las cifras del mismo expresan que la entidad obtuvo ingresos por $1.339. millones de pesos, de los cuales el 44, 6% corresponde a gastos, quedando un excedente del 55.5%.

CUENTA	VALOR	%
INGRESOS	**1,339,030,869.56**	**100%**
Subvención por recursos transferidos por el gobierno	1,339,030,869.56	100%
GASTOS	**597,266,587.43**	**44.5%**
De administración y operación	583,751,587.91	43.6%
Depreciación	13,514,999.52	1.0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	**741,764,282.13**	**55.4%**
OTROS INGRESOS	**1,752,267.07**	**0.1%**
Otros ingresos	1,752,267.07	0.1%
OTROS GASTOS	**0.00**	
Otros gastos	0.00	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**743,516,549.20**	**55.5%**

2.1.2 EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

La calificación resultante de la evaluación del Control Interno Contable reportada en el Consolidador de Hacienda de Información Pública por el sujeto auditado es de 4.91 sobre 5 y de acuerdo con la evaluación realizada se establece que conforme se indico por parte del sujeto auditado en la evaluación de control interno contable "1. La entidad cuenta con una implementación del software financiero para el registro de las operaciones presupuestales y contables del SETP. 2. Se aplican los lineamientos establecidos en el manual financiero en la última versión. 3. Se realiza seguimiento permanente de la información contable financiera. 4. se realiza seguimiento de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, que sirve para la toma de decisiones. 5. Soportes de pagos organizados y a disposición de los entes de control. .."

2.1.3 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

En desarrollo de la Auditoria a los Estados Financieros – AUDIBAL- se establece que los Estados Contables, reflejan la información contenida en el Sistema Dinámica Gerencial.Net y la reportada al Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP, revelando la Situación y la Actividad Financiera Económica Social y Ambiental y los Cambios en el Patrimonio por el año terminado a 31 de diciembre de 2018, de conformidad a la convergencia hacia las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico NICSP y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, expresando el dictaminen sin salvedad u opinión limpia.

2.1.4 GESTION PRESUPUESTAL

El presupuesto de ingresos aforado inicialmente se elevó al valor de $107.699 millones de pesos presentado modificaciones, en adición presupuestal por valor de $7,5 millones de pesos, para un presupuesto definitivo de ingresos para la vigencia fiscal 2018 por valor de $107.706 millones de pesos ejecutándose el 51,9 %, por valor de $55.921 millones de pesos.

(D) Apropiación Inicial	107,699,334,140
(D) Adiciones	7,502,702
(D) Crédito	-
(D) Contra créditos	-
(D) Reducciones	-
(D) Presupuesto Definitivo	107,706,836,842
Ejecutado 2018	55,921,313,169
% Ejecutado 2018	51.9%

Fuente: Rendición cuenta SETP Transfederal SAS Vig. 2018

En lo referente al presupuesto de gastos fue igualmente, aforado por $$107.699.3 millones de pesos presentado modificaciones en traslados (Créditos y Contra créditos), por $6.971 millones de pesos adiciones por $7.5 millones para un presupuesto definitivo de gastos para la vigencia fiscal 2018 por valor de $107.706 millones de pesos, comprometiéndose de este total el valor de $100.713 millones que representan el 93.5% del valor ejecutado.

(D) Apropiación Inicial	107,699,334,140
(D) Adiciones	7,502,702
(D) Crédito	6,971,049,777
(D) Contra créditos	6,971,049,777
(D) Reducciones	-
(D) Presupuesto Definitivo	107,706,836,842
Ejecutado 2018	100,713,246,630
% Ejecutado 2018	93.5%

Fuente: Rendición cuenta SETP Transfederal SAS Vig. 2018

Conforme las cifras presentadas, la diferencia entre la suma efectivamente recaudada a diciembre 31 de 2018 y los gastos efectivamente ejecutados en la misma fecha, se observa que la ejecución presupuestal al cierre de 2018 del Municipio de Neiva, arroja un déficit del 48.1%, el cual obedece a la dinámica del manejo de recursos en este tipo entidades donde los recursos son entregados al ente gestor con los avances de obra, debiendo contar con la disponibilidad presupuestal para la contratación respectiva donde los contratistas al presentar la ejecución de lo contratado permite

que se lleguen los recursos de acuerdo con la fuente de financiación que corresponda.

2.1.5 GESTION TESORERIA

Teniendo en cuenta que en la vigencia anterior, esta territorial llamo la atención en lo relacionado al déficit presupuestal, el SETP TRANSFEDERAL SAS, en el desarrollo de la auditoria informó que con relación a las gestiones administrativas adelantadas para mejorar los indicadores de recaudo se realizaron las siguientes:

- Gestiones administrativas de cobro de los aportes por parte de la Nación por valor de $21.902.000 millones de pesos, correspondientes al valor presupuestado con la reprogramación para la vigencia del 2017, los cuales ingresaron en mayo de 2018.

COMPROMISOS DE LA NACIÓN CON EL SETP TRANSFEDERAL S.A.S	
RECURSOS PROYECTO DE INFRAESTRUCTURA	
Aporte vigencia 2017	*21.902.000.000.00*
Aporte vigencia 2018	*18.663.494.688.00*
SUB-TOTAL	40.565.494.688,00
(-) Pagos vigencia 2018	*21.902.000.000.00*
SALDO ADEUDADO	18.663.494.688,00

- Gestiones administrativas de cobro de los aportes por parte del Municipio por valor de $49.279.989.094,44 millones de pesos, correspondientes al valor adeudado a la fecha incluido los aportes de la vigencia del 2017, Durante esta vigencia se han enviado varias cuentas de cobro de manera física y se ha informado al comité fiduciario, a la Nación y al Municipio de Neiva. **Al cierre de la vigencia 2018 tenemos las siguientes cifras:**

COMPROMISOS DEL MUNICIPIO DE NEIVA CON EL SETP TRANSFEDERAL S.A.S	
RECURSOS PROYECTO DE INFRAESTRUCTURA	
Aporte Municipio con corte 2016	*36.330.371.893.53*
Aporte vigencia 2017	*1.392.260.326.91*
Aporte vigencia 2018	*9.000.000.000.00*
Otros Aportes redes de acueducto y alcantarillado con corte 2016	*2.557.356.874.00*
SUB - TOTAL	49.279.989.094.44
(-) Pagos vigencia 2018	16.157.960.109,00
SALDO ADEUDADO	33.122.028.985.44

Las cifras sobre las cuales hay giros pendientes suman $51.785 millones que corresponde a lo pendiente de recaudar de la vigencia 2018.

Se indicó por parte de la administración del Setp que al cierre con corte Diciembre de 2018, se puede concluir que la Nación cumplió con los aportes correspondiente a la vigencia 2017 por valor de $21.902 millones de pesos, y con relación a los aportes del Municipio de Neiva, se observa que se dio cumplimiento al aporte correspondiente a la vigencia 2018 por valor de $9.000 millones de pesos (sin indexación), de los cuales se han girado $14.658 millones de pesos, incluidos $3.000 millones para financiar la Obra del Intercambiador Usco. Adicionalmente giraron $1.500 millones de aportes adicionales al Convenio de Cofinanciación.