INFORME AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL

SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO – SETP
TRANSFEDERAL S.A.S.
VIGENCIA FISCAL 2019

CMN-Dirección de Fiscalización
MAYO – 2020

SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO – SETP
TRANSFEDERAL S.A.S.

Contralora Municipal de Neiva:	ELIN MARCELA NARVAEZ FIRIGUA
Director Técnico Fiscalización:	CRISTIAN EDUARDO POLANIA GARCIA
Responsable de Entidad:	JUAN CARLOS GONZALEZ MEJIA Gerente
Equipo de auditores:	SONIA YAMILE MEDINA RUBIO Profesional Universitaria

Tabla de Contenido del Informe

Contenido

1. DICTAMEN INTEGRAL 4

2. RESULTADO DE AUDITORÍA..... 7

2.1 COMPONENTE FINANCIERO Y PRESUPUESTAL..... 7

2.1.1 ESTADOS CONTABLES 7

2.1.2 INDICADORES FINANCIEROS..... 11

2.1.3 GESTION PRESUPUESTAL..... 12

2.1.4 EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 16

1. DICTAMEN INTEGRAL

Doctor
JUAN CARLOS GONZALEZ MEJIA
Gerente SETP
Neiva

La Contraloría Municipal de Neiva, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267, 268 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial al Balance – AUDIBAL al Sistema Estratégico de Transporte Público SETP TRANSFEDERAL S.A.S., para determinar qué las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme las normas legales, estatutarias y de procedimiento aplicables a la información revelada en el Estado de Situación Financiera a corte 31 de diciembre de 2019 y el Estado de Resultados correspondiente a la vigencia primero (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre de 2019.

Es responsabilidad del Sistema Estratégico de Transporte Público SETP TRANSFEDERAL S.A.S. el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Neiva. La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Neiva consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

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 lo 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.

El control se planeó incluyendo un examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportarán la gestión del Sistema Estratégico de Transporte Público SETP TRANSFEDERAL S.A.S., las cifras y presentación de los estados contables, la ejecución presupuestal de ingresos, gastos e inversiones y el cumplimiento de las disposiciones legales.

En el desarrollo de la Fase de ejecución de la presente auditoria se presentó una situación de emergencia sanitaria a nivel mundial y que afectó a Colombia y al Municipio de Neiva, el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud declaró el nuevo brote de coronavirus COVID-19 como una pandemia, seguidamente mediante Decreto 417 del 17 de marzo de 2020 la Presidencia de la República de Colombia declaró el estado de emergencia económica, social y ecológica en todo el territorio nacional; Así las cosas, mediante los decretos 096 del 19 de marzo y 098 del 22 de marzo de 2020 el Gobernador del departamento del Huila restringió la circulación de personas y vehículos en todo el departamento, desde el viernes 20 de marzo a las 20:00 horas hasta el martes 24 de marzo a las 23:59 horas, de la misma forma el Alcalde del Municipio de Neiva adoptó estas mismas medidas mediante Decretos 0317 del 19 de marzo y 0365 del 23 de marzo de 2020. Por otra parte, el Presidente de la República mediante Decreto 457 del 22 de marzo de 2020 ordenó el aislamiento preventivo obligatorio de todas las personas en todo el territorio nacional desde el 25 de marzo de 2020 a las 00:00 horas hasta las 00:00 horas del 13 de abril de 2020. La contraloría Municipal mediante la Circular interna 013 de 2020, las Resoluciones 038 y 042 de marzo 2020 tomó las medidas necesarias para afrontar la situación que se presenta a nivel nacional, seguidamente mediante Decreto 531 de la Presidencia de la República de fecha 8 de abril de 2020 se amplía el aislamiento hasta el día 27 de abril de 2020. Por todo lo expuesto anteriormente, no fue posible en la fase de ejecución establecer pruebas selectivas, evidencias, y la revisión de documentación de forma física que se planearon para el desarrollo de la auditoria.

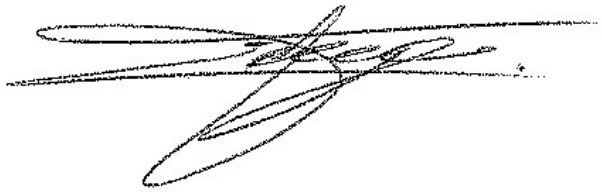
Así las cosas, el concepto del análisis efectuado está basado en la información suministrada por la entidad por medios electrónicos y el análisis de la información rendida a esta territorial a través del aplicativo SIA-Contralorías.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO AL COMPONENTE FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

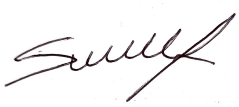
La Contraloría Municipal de Neiva como resultado del análisis efectuado a los estados financieros del Sistema Estratégico de Transporte Público SETP TRANSFEDERAL S.A.S. vigencia 2019, conceptúa que el componente financiero y presupuestal es favorable.

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, revelando la actividad financiera, económica, social y los Cambios en el Patrimonio para la vigencia fiscal 2019, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, expresando su dictamen u opinión limpia o sin salvedad.

Atentamente,



CRISTIAN EDUARDO POLANIA GARCIA
Director Técnico de Fiscalización



Proyectó
Sonia Yamile Medina Rubio

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 teniendo en cuenta los siguientes factores:

2.1.1 ESTADOS CONTABLES

SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO DE NEIVA S.A.S.		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
Periodo comprendido: 01 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Expresado en pesos)		
	2019	**2018**
INGRESOS		
SUBVENCION POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIERNO	$ 800,000,000.00	$ 1,339,030,869.56
TOTAL INGRESOS	$ 800,000,000.00	$ 1,339,030,869.56
GASTOS		
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	$ 976,750,692.76	$ 583,751,587.91
DEPRECIACION	$ 13,173,104.93	$ 13,514,999.52
OTROS GASTOS	$ -	$ -
TOTAL GASTOS	$ 989,923,797.69	$ 597,266,587.43
RESULTADO DEL PERIODO	**$ (189,923,797.69)**	**$ 741,764,282.13**
OTROS INGRESOS	3,123,459.72	1,752,267.07
OTROS GASTOS	$ -	$ -
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	**$ (186,800,337.97)**	**$ 743,516,549.20**

Los ingresos presentados en el Estado de Resultados Integral corresponden al valor girado por el Municipio de Neiva para los gastos de funcionamiento del Sistema Estratégico de Transporte de Neiva, que para la vigencia 2019 corresponden a $800.000.000, la entidad durante esta vigencia presentó gastos de funcionamiento por valor de $989.923.797 mostrando un resultado negativo de $186.800.337.97 para el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, lo que nos indica que los ingresos recibidos no fueron suficientes para cubrir los gastos de la entidad durante la vigencia.

Así las cosas, si comparamos este resultado con el de la vigencia anterior podemos observar que en la vigencia 2018 la entidad no gastó el total de los recursos girados por el municipio de Neiva obteniendo un resultado positivo para el mencionado periodo, este resultado positivo fue utilizado para cubrir parte de los gastos de la vigencia 2019 pero por la forma como se deben presentar el estado de resultados en la vigencia 2018 se refleja una utilidad y en el 2019 una pérdida.

Los ingresos recibidos para inversión fueron contabilizados en las cuentas de orden de acuerdo con el Manual Financiero del Ministerio de Transporte.

SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO S.A.S.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
(Valor expresado en pesos colombianos)				
Terminado: diciembre 31 de 2019				
	2019	**2018**	**VARIACION**	**% VARIACION**
ACTIVO				
ACTIVOS CORRIENTES				
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	602,252,094	838,221,671	(235,969,576.28)	(71.85)
CUENTAS POR COBRAR	23,800	1,579,676	(1,555,876)	(1.51)
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	**602,275,894**	**839,801,347**	**(237,525,452)**	**(71.72)**
ACTIVOS NO CORRIENTES			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	111,986,282	85,098,192	26,888,090	131.60
DEPRECIACION	(46,598,212)	(33,425,107)	(13,173,105)	(139.41)

ACUMULADA				
OTROS ACTIVOS	118,033,771	86,914,394	31,119,377	135.80
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	**183,421,842**	**138,587,480**	**44,834,362**	132.35
TOTAL ACTIVOS	**785,697,736**	**978,388,826**	**(192,691,090)**	(80.31)
PASIVOS CORRIENTES			-	
CUENTAS POR PAGAR	13,356,281	9,124,471	4,231,810	146.38
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	15,625,244	25,747,806	(10,122,562)	(60.69)
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	28,981,525	34,872,277	(5,890,752)	(83.11)
PASIVOS NO CORRIENTES			-	
OTROS PASIVOS	-	-	-	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	-	-	-	
TOTAL PASIVOS	**28,981,525**	**34,872,277**	**(5,890,752)**	(83.11)
PATRIMONIO			-	
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	200,000,000	200,000,000	-	
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	743,516,549	-	743,516,549	
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-	743,516,549	(743,516,549)	
PERDIDA O DEFICIT DEL EJERCICIO	(186,800,338)	-	(186,800,338)	
TOTAL PATRIMONIO	**756,716,211**	**943,516,549**	**(186,800,338)**	(80.20)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**785,697,736**	**978,388,826**	**(192,691,090)**	(80.31)
CUENTAS DE ORDEN				
DEUDORAS DE CONTROL			460,194,590,896	392,862,896,380
ACREEDORAS DE CONTROL			329,210,865,322	371,070,040,558

El activo corriente de la entidad se encuentra concentrado en un 99.9% en la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo que corresponde a la suma de los

ingresos aportados por el Municipio de Neiva durante las vigencia 2019 y el saldo de efectivo de la vigencia 2018 menos los gastos pagados en la vigencia 2019, en lo relacionado con el activo no corriente este está representado por las propiedad planta y equipo que para la vigencia 2019 tuvo un incremento que corresponde a la compra de muebles y enseres tal como se puede observar en el Estado de flujo de Efectivo de la entidad, dentro del activo corriente también encontramos la cuenta denominada otros activos por valor de $118.033.771 en este valor se encuentran representados los seguros, intangibles, los avances y anticipos entregados a contratista.

El pasivo corriente está representado por las cuentas por pagar corresponden a los valores pendientes de pago a 31 de diciembre de 2019 por concepto de aportes a seguridad social, pago de retención en la fuente y beneficios a empleados que son los valores pendientes de pago al personal de nómina por concepto de prestaciones sociales.

La entidad, siguiendo los lineamientos establecidos en el Manual Financiero-Proyectos Sistemas Estratégicos de Transporte Público SETP del Ministerio de Transporte capítulo 2, en el cual se establece que los registros contables del proyecto se deben llevar en las cuentas de orden deudoras y acreedoras, en la vigencia 2019 se presentó el siguiente movimiento en las cuentas de orden:

CONCEPTO	VALOR	%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS - TRANSFE	270,484,094	0.1
EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION (CR	153,945,751,061	33.5
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	305,978,355,742	66.5
TOTAL	**460,194,590,896**	**100**

Al finalizar la vigencia 2019, en la ejecución del proyecto los valores más representativos corresponden al 50.5% de infraestructura vial y el 40.2% a construcción de puentes peatonales tal como se puede observar a continuación:

CONCEPTO	VALOR	%
CONSTRUCCION DE PUENTES PEATONALES	61,925,063,526	40.2
INFRAESTRUCTURA VIAL	77,813,201,494	50.5
CENTRO DE CONTROL DE RED SEMAFORICA	1,694,300,181	1.1
GERENCIA DEL PROYECTO	12,513,185,860	8.1
TOTAL	**153,945,751,061**	**100**

2.1.2 INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS			
Razón Corriente	Activo Cte/Pasivo Cte	20.78	$
Capital de trabajo	Activo Cte-Pasivo Cte	573.294.369	$
Endeudamiento	Pasivos Tot/Activo Tot*100	3.7	%
Concentración del Pasivo CP	Pasivo Cte/Pasivo Tot*100	100	%

Una vez analizada la información rendida en la cuenta por el Sistema Estratégico de Transportes Público SETP TRANSFEDERAL S.A.S., se realizó el análisis de los siguientes indicadores financieros así:

- RAZON CORRIENTE: El SETP, dispone de $20.78 pesos para cubrir cada un peso de deuda corriente.

- CAPITAL DE TRABAJO: El SETP de Neiva, a diciembre 31 de 2019, posee la solvencia suficiente para cubrir la totalidad de sus obligaciones corrientes ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE = $573.294.369.

- ENDEUDAMIENTO: El SETP de Neiva, presenta un nivel de endeudamiento del 3.7, lo cual indica que se dispone del 96.34% de los activos para el uso y disfrute.

- CONCENTRACIÓN DEL PASIVO: El 100% del pasivo del SETP de Neiva es pasivo corriente.

2.1.3 GESTION PRESUPUESTAL

Examinado el proceso presupuestal de la entidad, se pudo establecer un adecuado manejo en cuanto a las etapas de planeación, ejecución y liquidación presupuestal, se realizó verificación de los actos administrativos de modificación al presupuesto durante la vigencia 2019 encontrándolos acordes a la normatividad vigente, así mismo, con lo reportado en la cuenta fiscal rendida a la Contraloría Municipal de Neiva.

2.1.3.1 PROGRAMACION Y ELABORACION, PRESENTACION Y APROBACION DEL PRESUPUESTO:

La Entidad tiene establecido un procedimiento para la elaboración del presupuesto y de acuerdo a lo establecido en los estatutos que rigen el Sistema Estratégico de Transporte Público SETP Transfederal S.A.S., artículo 29A numeral 6 es función de la Junta Directiva aprobar el presupuesto anual de la entidad y dictar las normas para la elaboración y ejecución del mismo, atendiendo los planes y programas de cada vigencia, este fue aprobado según el acta No. 26 del 21 de diciembre de 2018. Seguidamente, mediante el acta 049 del 28 de diciembre de 2018 el Consejo Municipal de Política Fiscal (COMFIS) del Municipio de Neiva aprobó el presupuesto de ingresos y gastos del Sistema Estratégico de Transporte SETP Transfederal S.A.S. para la vigencia 2019.

2.1.3.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO:

El SETP durante la vigencia 2019 efectuó adiciones al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2019 por un valor total de $936.719.573 de los cuales el 83.54% ($782.504.920) corresponde a los Convenios 01 y 02 de 2019 realizados con las Ceibas Empresas Públicas de Neiva como aportes para redes de alcantarillado, el 12.31% corresponde a aportes del ente gestor. Las adiciones de la vigencia 2019 fueron realizadas mediante las Resoluciones internas 055 del 16 de mayo de 2019 y 104 del 15 de octubre de 2019.

El presupuesto de ingresos definitivo de la entidad fue aforado por la suma de $86.927.086.966, ejecutándose el 90.21% que corresponde a $78.418.141.864.

PRESUPUESTO DE INGRESOS	
PRESUPUESTO INICIAL	85.990.367.393
ADICIONES	936.719.573
PRESUPUESTO DEFINITIVO	86.927.086.966
RECAUDOS	78.418.141.864
VALOR POR RECAUDAR	8.508.945.102

En lo referente al presupuesto inicial de gastos, este fue igualmente aforado por $85.990.367.393, presentando modificaciones de traslados, créditos y contracréditos por valor de $5.465.421.064 de acuerdo con los siguientes actos administrativos:

ACTO ADMINISTRATIVO	CREDITOS	CONTRACREDITOS
Resolución Interna 018	178,398,970	178,398,970
Resolución Interna 039	6,093,331	6,093,331
Resolución Interna 057	2,249,084,047	2,249,084,047
Resolución Interna 060	15,901,665	15,901,665
Resolución Interna 079	84,671,475	84,671,475
Resolución Interna 101	6,426,876	6,426,876
Resolución Interna 103	32,000,000	32,000,000
Resolución Interna 104	2,882,846,589	2,882,846,589

Resolución Interna 118	9,998,111	,998,111
TOTAL	**5,465,421,064**	**5,465,421,064**

Una vez realizadas las modificaciones al presupuesto se estableció un presupuesto definitivo por valor de $86.927.086.966 para la vigencia 2019.

2.1.3.3 EJECUCION DEL PRESUPUESTO

Ejecución Presupuestal de Gastos

En lo concerniente a la ejecución presupuestal de gastos, en el siguiente cuadro se detallan los componentes del gasto y la relación entre presupuesto definitivo y ejecutado:

Código Rubro Presupuestal	Nombre Rubro Presupuestal	Presupuesto Definitivo	Compromisos Registro Presupuestal	Saldo Por Ejecutar	% ejecutado
2	GASTOS	86,927,086,967	82,990,503,893	3,936,583,073	95.47
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,430,662,047	1,208,263,953	222,398,094	84.45
2101	GASTOS DE PERSONAL	653,695,136	643,309,338	10,385,798	98.41
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA	158,005,629	155,288,612	2,717,017	98.28
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	481,470,307	473,801,626	7,668,681	98.41
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	14,219,200	14,219,100	100	100.00
2102	GASTOS GENERALES	675,109,153	463,543,327	211,565,826	68.66

210201	ADQUISICION DE BIENES	155,000,000	124,908,800	30,091,200	80.59
210202	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	505,309,153	336,376,527	168,932,626	66.57
210203	IMPUESTOS Y MULTAS	14,800,000	2,258,000	12,542,000	15.26
2104	CUENTAS POR PAGAR	91,507,384	91,060,914	446,470	99.51
210401	CUENTAS POR PAGAR FUNCIONAMIENTO	91,507,384	91,060,914	446,470	99.51
2105	PASIVOS EXIGIBLES VIGENCIA EXPIRADA	10,350,374	10,350,374	-	100.00
210501	FUNCIONAMIENTO	10,350,374	10,350,374	-	100.00
230101	INFRAESTRUCTURA VIAL	23,049,470,656	21,398,961,392	1,650,509,264	92.84
230104	GERENCIA DEL PROYECTO	4,666,214,706	2,975,857,661	1,690,357,045	63.77
2309	CUENTAS POR PAGAR DE INVERSION	21,169,942,979	20,796,635,059	373,307,920	98.24
2310	PASIVOS EXIGIBLES VIGENCIA EXPIRADA	33,612,672,506	33,612,661,755	10,750	100.00

El total general de presupuesto ejecutado corresponde al 95.47 % que equivale a $82,990,503,893, y el presupuesto sin ejecutar fue el 4.53% que equivale a $3.936.583,073.

De esta forma podemos establecer que una vez examinado el proceso presupuestal del Sistema Estratégico de Transporte Público SETP TRANSFEDERAL S.A.S., este llevó cabo la aprobación, modificación y ejecución presupuestal conforme a lo establecido en los estatutos de la entidad y el Decreto 115 de 1996.

2.1.4 EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

De acuerdo a los establecido por la Ley 87 de 1993, circular externa 048 de 2001 y Resolución 357 de 2008, expedidas por la Contaduría General de la Nación, mediante las cuales adopta el procedimiento de control interno contable, y teniendo en cuenta las respuestas emitidas por la entidad en el cuestionario establecido por esta territorial para la evaluación del mismo, se pudo establecer que las prácticas y procedimientos del control interno contable implementados por el SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO – SETP TRANSFEDERAL S.A.S., permiten el cumplimiento oportuno de la normatividad, respecto de las responsabilidades relacionadas con las funciones de tipo contable y presupuestal, así las cosas, con base en dicho cuestionario se califica el control interno contable como adecuado para la vigencia 2019.