



**CONTRALORÍA
MUNICIPAL
DE NEIVA**

Control Fiscal con Sentido Público

FORMATO

VISITA FISCAL

**VISITA FISCAL A MUNICIPIO DE NEIVA, "LAS CEIBAS" EMPRESAS
PUBLICAS DE NEIVA E.S.P. Y EL SISTEMA ESTRATEGICO DE TRANSPORTE
PÚBLICO**

**MUNICIPIO DE NEIVA
"LAS CEIBAS" EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P.
SISTEMA ESTRATEGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO
VIGENCIA 2015**

CMN-Dirección de Fiscalización

Octubre- 2016

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	VISITA FISCAL

**VISITA FISCAL A MUNICIPIO DE NEIVA, "LAS CEIBAS" EMPRESAS
PUBLICAS DE NEIVA E.S.P. Y EL SISTEMA ESTRATEGICO DE TRANSPORTE
PÚBLICO**

Contralor Municipal de Neiva: JOSÉ HILDEBRAN PERDOMO FERNÁNDEZ

Directora Técnica Fiscalización: Diana Carolina Fernández Ramírez

Responsable de la Entidad: Rodrigo Lara Sánchez
Alcalde Municipio de Neiva

Cielo Ortiz Serrato
Gerente
"LAS CEIBAS" Empresas Publicas de Neiva
E.S.P.

Hernando Josué Benavides Vanegas
Gerente
Sistema Estratégico de Transporte Público

Equipo de auditores: Sonia Rocío Cardozo Ordoñez
Profesional Especializado II

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	VISITA FISCAL

Tabla de Contenido del Informe

	Pagina
1. ANTECEDENTES	4
2. RESULTADO	6
3. CONCLUSION	23
4. ANEXOS	
4.1. Consolidación de hallazgos	
4.2 Plan de Mejoramiento	

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	VISITA FISCAL

**VISITA FISCAL AL MUNICIPIO DE NEIVA, LAS CEIBAS EMPRESAS
PÚBLICAS DE NEIVA E.S.P. Y EL SISTEMA ESTRATEGICO DE
TRANSPORTE**

1. ANTECEDENTES

Doctor
RODRIGO LARA SÁNCHEZ
Alcalde Municipio de Neiva

Doctora
CIELO ORTIZ SERRATO
Gerente
Las Ceibas Empresas Públicas de Neiva E.S.P.

Doctor
HERNANDO JOSUE BENAVIDEZ VANEGAS
Sistema Estratégico de Transporte Público de Neiva S.A.S. SETP Transfederal
S.A.S.

La Contraloría Municipal de Neiva, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó visita fiscal al Municipio de Neiva, Las Ceibas Empresas Publicas de Neiva E.S.P. y el Sistema Estratégico de Transporte, vigencia 2015, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado. La visita incluyó la comprobación de que las operaciones administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de Municipio de Neiva, Las Ceibas Empresas Publicas de Neiva E.S.P. y el Sistema Estratégico de Transporte, 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 que contenga el concepto sobre el examen practicado.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	VISITA FISCAL

La visita se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamental Colombianas (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría gubernamental con enfoque integral prescritos por la Contraloría Municipal de Neiva, consecuentes 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 nuestro concepto.

La visita incluyó el examen sobre la base de pruebas selectivas de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Neiva.

Los conceptos emitidos se fundamentaron en la evaluación y análisis de nómina de la planta de personal, número de funcionarios de planta, el costo de la nómina mensual y los contratos de prestación de servicio que se hayan celebrado con recursos propios en los sectores de inversión y funcionamiento vigencia 2015.

CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO:

Para el desarrollo de la visita fiscal la Contraloría Municipal de Neiva se solicitó información relacionada con la nómina de la planta de personal vigencia 2015 y la relación de los contratos de prestación de servicio celebrados con recursos propios en los sectores de inversión y funcionamiento de la vigencia 2015.

Verificada la información remitida y lo reportado en el Aplicativo SIA, vigencia 2012, 2013, 2014 y 2015, se estableció lo siguiente:

MUNICIPIO DE NEIVA:

Su nómina de personal se encuentra ajustada a la planta autorizada mediante el Decreto No.664 del 24 de junio de 2015 y se han realizado los pagos en forma oportuna.

En cuanto a la contratación de prestación de servicios se estableció que esta entidad suscribió contratos por prestación de servicios por valor de \$107,409,111,536 durante el cuatrienio, siendo en la vigencia 2014 donde más se contrato por esta modalidad; la fuente de financiación rentas propias fue la más utilizada con incrementos bastantes significativos durante las vigencias 2014 y 2015; un alto porcentaje de la misma se realizó por INVERSION durante todo el

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	VISITA FISCAL

cuatrienio y una vez analizados los objetos contractuales, encontramos en forma repetitiva los siguientes: Apoyo técnico, apoyo a la gestión, asesorías, apoyo logístico, apoyo a la administración, acompañamientos, seguimientos, apoyo operativo; lo que deduce que dichos contratos están cumpliendo actividades de carácter administrativo, que deberían ser clasificados como gastos de funcionamiento y no de inversión.

Esta situación genera un alto riesgo para la estabilidad financiera del Municipio de Neiva, que se refleja en el déficit de Recursos propios por valor de \$12.674.790.620 Vigencia 2015, según información de la Tesorería Municipal de Neiva.

LAS CEIBAS EMPRESAS PÚBLICAS DE NEIVA E.S.P:

Su nómina de personal se encuentra ajustada a la planta autorizada mediante el Acuerdo 002 de 2012, los pagos se han realizado en forma oportuna.

Durante la vigencia 2015 suscribió 169 contratos de prestación de servicios por un valor de \$8,423,961,875 para el desarrollo de funciones administrativas, especialmente en asesorías jurídicas, a pesar de contar con una nómina de 165 funcionarios, lo que ocasiona una disminución de los recursos para programas y proyectos de inversión.

SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO DE NEIVA SETP TRANSFEDERAL S.A.S.:

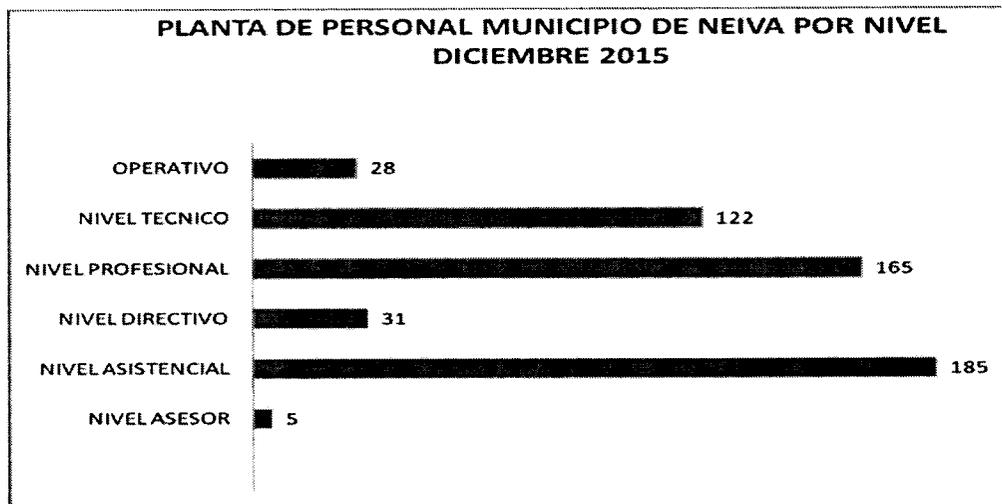
La entidad solo cuenta con un funcionario de planta, con el cargo de Gerente, según lo establece el acta de Junta Directiva 001 del 04 de septiembre del 2013 y esta misma lo autoriza para vincular por la modalidad de prestación de servicios el personal que requiera para la puesta en marcha del ente.

2. RESULTADO

2.1 MUNICIPIO DE NEIVA

2.1.1 Conformación de la planta de personal

De acuerdo a la información suministrada por la oficina de Talento Humano, del Municipio de Neiva, los Funcionarios por Nivel registra lo siguiente:



La planta de personal de la Entidad se establece mediante el Decreto No.664 del 24 de junio de 2015, "por medio del cual se fija la planta de personal del Municipio de Neiva, se incorporan los servidores públicos y se fijan los sueldos para los diferentes cargos – Vigencia 2015", así:

CONFORMACION PLANTA DE PERSONAL MUNICIPIO DE NEIVA

Según Decreto 664 de 2015

Despacho del Alcalde	17
Planta Global Municipio de Neiva	424
planta Recursos S.G.P	21
Planta Concejo Municipio de Neiva	8
Planta Trabajadores Oficiales	28
TOTAL PLANTA DE PERSONAL MUNICIPIO DE NEIVA	498
Planta Temporal Agentes de transito	25

Revisada la nómina a 31 de diciembre del 2015 se observa que registra un total de 536 funcionarios que corresponden a:

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	VISITA FISCAL



La diferencia con la planta aprobada esta en los supernumerarios que laboran en el Concejo de Neiva.

Se observa que el 98.47% de la planta autorizada se encontró ocupada a 31 de diciembre del 2015, con un costo de nómina de \$26,190,943,389, discriminado así:

COSTO NOMINA	
MUNICIPIO DE NEIVA	
VIGENCIA 2015	
MES	VALOR NOMINA MENSUAL
ENERO	1,615,411,110
FEBRERO	1,717,387,466
MARZO	1,770,579,254
ABRIL	1,780,902,280
MAYO	3,146,747,102
JUNIO	1,920,088,784
JULIO	2,432,174,705
AGOSTO	1,903,279,970
SEPTIEMBRE	1,870,020,634
OCTUBRE	1,918,130,775
NOVIEMBRE	3,509,270,674
DICIEMBRE	2,606,950,635
TOTAL	26,190,943,389

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	VISITA FISCAL

En cuanto a las vacantes registradas a 31 de diciembre del 2015, tenemos lo siguiente:

MUNICIPIO DE NEIVA

RELACION CARGOS VACANTES A 31 DE DICIEMBRE DE 2015			
CARGOS	CODIGO	GRADO	CANTIDAD
PROFESIONAL UNIVERSITARIO	219	04	1
TECNICO ADMINISTRATIVO	367	10	1
SECRETARIA EJECUTIVA	407	18	1
AUXILIAR ADMINISTRATIVO	407	12	2
TOTAL			5

Fuente: Oficina de Talento Humano Municipio de Neiva

Se evidencia el pago oportuno de la seguridad social y aportes patronales de la nómina de personal.

Según la información que reporta el Municipio de Neiva en su nómina a 31 de diciembre del 2015, indica que:

- El 31% se encuentra en el nivel profesional, el 35% se enmarca en el nivel asistencial, el nivel directivo equivale al 6% de la nómina, el nivel técnico ocupa el 23% y por último el nivel asesor con 5 funcionarios corresponde al 1%.
- De acuerdo con el tipo de nombramiento el 29% de funcionarios se encuentran como provisionales; el 41% se encuentra bajo el régimen de administración de carrera administrativa, el 10% equivalente a 55 funcionarios que fueron incorporados como de libre nombramiento y remoción, con nombramiento provisional el 6%, trabajadores oficiales el 5%, empleados temporales el 4% y como supernumerarios el 4%.
- El 54% del total de los funcionarios se encuentra desempeñando labores del área misional, mientras que el 46% al área administrativa o de apoyo.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	VISITA FISCAL

2.1.2 Contratos de Prestación de Servicios

MUNICIPIO DE NEIVA CONTRATACION PRESTACION DE SERVICIOS 2012 - 2015

VIGENCIA	VALOR
2015	31,983,112,925
2014	34,414,550,034
2013	24,063,759,670
2012	16,947,688,907

Fuente: Informes SIA

Verificada la información reportada en la cuenta SIA por el Municipio de Neiva durante las vigencia 2012, 2013, 2014 y 2015; podemos observar que esta entidad suscribió contratos por prestación de servicios por valor de \$107,409,111,536 durante el cuatrienio, siendo en la vigencia 2014 donde más se contrato por esta modalidad.

CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIO POR FUENTE DE FINANCIACION 2012 - 2015

FUENTES DE FINANCIACION	VIGENCIA			
	2012	2013	2014	2015
OTRO	1,454,619,843	1,303,023,082	3,343,171,270	1,949,532,986
REGALÍAS	1,198,883,340	588,546,322	26,750,000	
RENTAS PROPIAS	9,404,866,150	18,001,073,162	26,233,967,836	26,331,733,300
SGP	4,889,319,574	3,777,926,720	4,411,456,698	3,275,329,974
Rentas Cedidas		393,190,384	399,204,230	426,516,665
TOTAL	16,947,688,907	24,063,759,670	34,414,550,034	31,983,112,925

Fuente: Informes SIA

Analizando las fuentes de financiación de los contratos de prestación de servicios, observamos que la fuente de financiación rentas propias fue la más utilizada con incrementos bastantes significativos durante las vigencias 2014 y 2015.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	VISITA FISCAL

CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS
MUNICIPIO DE NEIVA
POR SECTOR
2012 - 2015

SECTOR	VIGENCIA							
	2012		2013		2014		2015	
FUNCIONAMIENTO	3,558,813,029	21%	4,388,367,746	18%	7,317,713,424	21%	10,504,064,456	33%
INVERSION	13,388,875,878	79%	19,675,391,924	82%	27,068,836,610	79%	21,479,048,469	67%
N.D.	0		0		28,000,000		0	
TOTAL	16,947,688,907		24,063,759,670		34,414,550,034		31,983,112,925	

Fuente: Informes SIA

Revisada la contratación de prestación de servicio por Sector, encontramos que un alto porcentaje de la misma se realizó por INVERSION durante todo el cuatrienio.

CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIO				
MUNICIPIO DE NEIVA				
SECTOR INVERSION				
POR FUENTE DE FINANCIACION				
	2012	2013	2014	2015
OTRO	1,454,619,843	1,303,023,082	3,343,171,270	1,949,532,986
REGALÍAS	1,198,883,340	588,546,322	26,750,000	
RENTAS CEDIDAS		393,190,384	399,204,230	426,516,665
RENTAS PROPIAS	5,846,053,121	13,612,705,416	18,888,254,412	15,827,668,844
SGP	4,889,319,574	3,777,926,720	4,411,456,698	3,275,329,974
TOTAL	13,388,875,878	19,675,391,924	27,068,836,610	21,479,048,469

Fuente: Informes SIA

Observamos que los contratos de prestación de servicio, sector inversión, fueron financiados en gran parte con Recursos propios.

Analizados los objetos contractuales, encontramos en forma repetitiva los siguientes: Apoyo técnico, apoyo a la gestión, asesorías, apoyo logístico, apoyo a la administración, acompañamientos, seguimientos, apoyo operativo; lo que deduce que dichos contratos están cumpliendo actividades de carácter administrativo, que deberían ser clasificados como gastos de funcionamiento y no de inversión, si tenemos en cuenta que los gastos de inversión se definen como

“actividades limitadas en el tiempo, que utilizan total o parcialmente recursos públicos, con el fin de crear, ampliar, mejorar, o recuperar la capacidad de producción o de provisión de bienes o servicios por parte del Estado”

Adicionalmente la Contraloría General de la Republica en la metodología definida para la determinación de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación I.C.L.D. e indicadores del gasto a nivel territorial Ley 617 de 2000, establece como característica fundamental de los gastos de inversión *“que permitan acrecentar la capacidad de producción y productividad en el campo de la estructura física, económica y social”*

De lo anterior podemos concluir que el Municipio de Neiva no ha realizado una adecuada clasificación presupuestal, afectando los gastos de inversión con contratos de prestación de servicio que deberían ser clasificados como gastos de funcionamiento.

Ley 617 de 2000				
Ingresos corrientes de libre destinación –ICLD- y los gastos de funcionamiento				
Relación Porcentual				
MUNICIPIO DE NEIVA				
	VIGENCIA			
	2012	2013	2014	20.15
TOTAL ICLD NETO	76,732,086	83,404,379	90,766,586	93,187,649
Total Gastos Funcionamiento Neto	39,867,667	42,427,807	47,247,944	53,349,212
LIMITE DEL GASTO	51,96%	50.87	52,05%	57.25

Fuente: Página web Contraloria General de la Nación

Si observamos el comportamiento del indicador Ley 617/00 (GF/ICLD), podemos concluir que el Municipio de Neiva ha incrementado gradualmente sus gastos de funcionamiento desde la vigencia 2012, sin una correspondencia en el incremento de los Ingresos Corrientes de libre destinación, lo que conlleva a que su indicador este cada vez más cerca del límite del gasto autorizado por esta Ley. Para el Municipio de Neiva, ubicado en Categoría Primera el límite establecido es el 65%, lo que quiere decir que para la vigencia 2015, solamente falto un 7,75% para llegar a este límite.

A lo anterior agregamos que los Contratos de Prestación de Servicio, vigencia 2015, realizados por el Sector Inversión, con fuente de Financiación Recursos Propios por valor de \$15,827,668,844, no se reflejan en este indicador de Ley 617.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	VISITA FISCAL

Esta situación genera un alto riesgo para la estabilidad financiera del Municipio de Neiva, que se refleja en el déficit de Recursos propios por valor de \$12.674.790.620 Vigencia 2015, según información de la Tesorería Municipal de Neiva.

No se evidencian actuaciones de índole presupuestal, ni de tesorería que busquen superar dicha situación de déficit de Recursos propios, acción que afecta directamente la gestión de la vigencia 2016.

HALLAZGO No. 1

CONDICION: El Municipio de Neiva según el Decreto 1222 del 14 de diciembre del 2015, *“Por medio del cual se liquida el presupuesto general de rentas e ingresos y recursos de capital y gastos e inversiones del Municipio de Neiva para la vigencia fiscal del año 2016”* asignó al Déficit Fiscal el valor \$1.000.000.000, cifra muy inferior al déficit de recursos propios que refleja la situación de Tesorería de \$12.674.790.620.

CRITERIO: Artículo 46 del Decreto 111 de 1996

CAUSA: ineficiente planeación y gestión administrativa.

EFECTO: Incumplimientos normativo, hallazgo con connotación administrativa.

2.2 LAS CEIBAS EMPRESAS PÚBLICAS DE NEIVA E.S.P.

2.2.1 Conformación de la planta de personal

Con el Acuerdo 002 de 2012 se modifica la planta de personal de las Empresas Publicas de Neiva E.S.P, según nómina a 31 de diciembre del 2015 la entidad cuenta con 165 funcionarios, así:

CARGO	NO. DE FUNCIONARIOS
Gerente	1
Jefe de Oficina	2
Director Técnico	1
Secretaria	4
Subgerente	1



Subgerente Administrativo y financiero	1
Subgerente Comercial	1
Asesor control disciplinario	0
Asesor de contratación	1
Asesor de Control Interno	1
Asesor de Talento Humano	1
Asesor Financiero	1
Asesor TIC'S	1
Profesional Especializado	8
Profesional Universitario	29
Técnico Operativo	6
Asistente	2
Asistente Administrativo	5
Auxiliar	10
Ayudante	2
Cadenero	1
Conductor	14
Conserje	3
Fontanero	7
Inspector	2
Instalador	4
Obrero	21
Oficial	8
Operador	2
Operador de Bocatoma	2
Operador de equipo	2
Operador de Máquina	1
Operador de Planta	7
Revisor Operativo	12
Revisor operativo - 18%	1
TOTAL	165

Fuente: Talento Humano E.P.N.

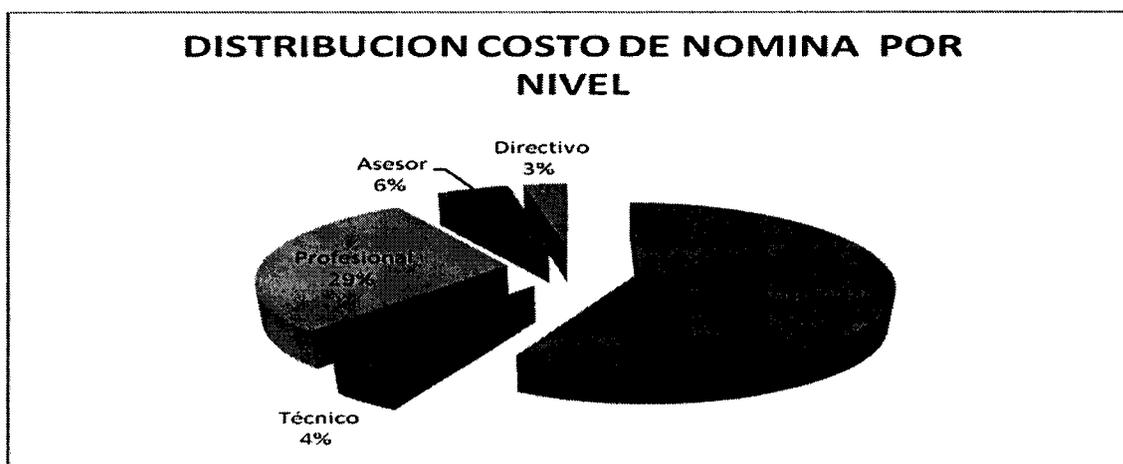
 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	VISITA FISCAL

Adicionalmente la entidad tiene vinculados a 10 Aprendices, entre practicantes, universitarios y estudiantes.

El costo de nomina de las Empresas Publicas de Neiva E.S.P. para la vigencia 2015 fue de \$14.007.095.434, discriminados así:

CONSOLIDADO COSTO DE NOMINAS		
EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P.		
VIGENCIA 2015		
MESES	COSTO MENSUAL DE NOMINA 2015	NUMERO DE PERSONAL 2015
Enero	867,567,395	169
Febrero	1,046,824,900	169
Marzo	889,929,465	169
Abril	821,337,188	169
Mayo	802,228,347	169
Junio	1,715,767,042	168
Prima de servicios junio	886,672,987	168
Julio	1,021,402,209	168
Agosto	850,820,054	168
Septiembre	883,437,032	169
Octubre	810,228,600	167
Noviembre	828,028,992	165
Diciembre	1,844,397,122	165
Prima de servicios diciembre	738,454,101	165
TOTAL GENERAL	14,007,095,434	

Fuente: Talento Humano E.P.N



El 58% del costo de la nómina es para el nivel asistencial, el 29% es para pagar el nivel profesional, el 6% para el nivel asesor, el 4% para el nivel técnico y por último el 3% para el nivel directivo.

El 60% del total de los funcionarios se encuentran desempeñando labores del área misional, mientras que el 40% al área administrativa o de apoyo.

COSTO NOMINA	
EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P.	
2012 - 2015	
VIGENCIA	COSTO NOMINA
2015	14,007,095,434
2014	14,321,097,585
2013	15,119,643,847
2012	16,511,930,921

Fuente: informes SIA

De acuerdo al anterior reporte, encontramos que el costo de nómina ha disminuido gradualmente durante el cuatrienio 2012 – 2015, pasando de \$16,511,930,921 en la vigencia 2012 a \$14.007.095.434 en la vigencia 2015.

2.2.2 Contratos de Prestación de Servicios

La entidad relaciona un total de 169 contratos de prestación de servicios suscritos durante la vigencia 2015, por un valor de \$8,423,961,875; revisados los objetos contractuales encontramos lo siguiente:

- Se realizaron 64 contratos por valor de \$957,065,601, por concepto de asesoría jurídica o apoyo de un abogado.
- Se realizaron 2 contratos de prestación de servicio por valor de \$1,842,998,733 por concepto de servicios de personal temporal del nivel técnico operativo.
- Se realizaron 4 contratos de prestación de servicio por concepto de publicidad por valor de \$436,467,456.00

Los siguientes contratos de prestación de servicios celebrados durante la vigencia 2015, fueron los de mayor cuantía:

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	VISITA FISCAL

**EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P.
CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS DE MAYOR CUANTIA
VIGENICA 2015**

No. contrato	Nombre Completo Contratista	Modalidad de selección	Objeto del contrato	Valor del contrato
00051	SEGURIDAD JIMENEZ MOYA & CIA LTDA.	Invitación Privada	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA CON DESTINO A SALVAGUARDAR LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES DE PROPIEDAD DE EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P	1,783,213,949.00
00062	STAFF MISION TEMPORAL LTDA	Invitación Privada	CONTRATAR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE PERSONAL TEMPORAL EN MISION DEL NIVEL TÉCNICO OPERATIVO ASISTENCIAL REQUERIDO POR EMPRESAS PÚBLICAS DE NEIVA E.S.P. PARA EL APOYO EN PROCESOS COMERCIALES ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS	1,693,045,766.00
00071	LUGO RICO MARTIN EMILIO	Invitación Privada	REALIZAR LAS SUSPENSIONES REINSTALACIÓN CORTE Y RECONEXIÓN Y LEVANTAMIENTO DE ACOMETIDAS DE LOS USUARIOS MOROSOS DE EPN E.S.P.	923,993,400.00
00134	UNION TEMPORAL UT-ASESUR	Invitación Privada	CONTRATACIÓN DE: PROCESO COMERCIAL DE LECTURA DE MEDIDORES DE AGUA FRÍA POTABLE DE ACUERDO A LAS BASES DE DATOS QUE EPN ENTREGUE PERIÓDICAMENTE AL CONTRATISTA TOMA Y REPORTE DE NOVEDADES (SEGÚN TABLA No. 1) IMPRESIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE LAS FACTURAS DE COBRO DE LOS SERVICIOS A TODOS LOS SUSCRIPTORES DE EMPRESAS PÚBLICAS DE NEIVA ESP	458,002,800.00
00086	ASEINGES OUTSOURCING S.A.S.	Invitación Privada	CONTRATACIÓN DE: UN SOFTWARE PARA LOS PROCESOS COMERCIALES DE EPN ESP CON FUNCIONAMIENTO DE LOS MÓDULOS DE FACTURACIÓN RECAUDOS CARTERA COBRO COACTIVO DEPURACIÓN DE CARTERA VISITA DE ANC Y PQR CON SISTEMA DE DIGITURNO AL IGUAL QUE EL PERSONAL CALIF	450,660,000.00
00131	AGENCIA DE MEDIOS DEL SUR S.A.S.	Invitación Privada	CONTRATAR LOS SERVICIOS DE PRODUCCIÓN DE PIEZAS PUBLICITARIAS E INSTITUCIONALES APLICACIÓN E IMPRESIÓN EN MATERIAL GRÁFICO; PAUTA DIFUSIÓN Y PUBLICIDAD EN MEDIOS DE COMUNICACIÓN CONVENCIONAL NO CONVENCIONAL Y ALTERNATIVOS PARA DAR A CONOCER LAS DIVERSAS CAMPAÑAS INSTITUCIONALES Y LA GESTIÓN REALIZADA POR LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS DE NEIVA E.S.P	413,727,680.00
00058	M&D ENLACES S.A.S.	Invitación Privada	CONTRATAR LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO ESPECIALIZADO DE CALL CENTER PARA ATENCIÓN A USUARIOS Y/O SUSCRIPTORES DE EMPRESAS PÚBLICAS DE NEIVA E.S.P. DE ACUERDO A LO PREVISTO EN LOS POSTULADOS DE LA LEY 142 DE 1994 Y UN SERVICIO ESPECIALIZADO PARA ADELANTAR ACTIVIDADES DE RECUPERACIÓN DE CARTERA	292,050,000.00

00174	STAFF MISION TEMPORAL LTDA	Invitación Privada	CONTRATAR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE PERSONAL TEMPORAL EN MISION DEL NIVEL TÉCNICO OPERATIVO ASISTENCIAL REQUERIDO POR EMPRESAS PÚBLICAS DE NEIVA E.S.P. PARA EL APOYO EN PROCESOS COMERCIALES ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS	149,952,967.00
00067	APUESTAS NACIONALES DE COLOMBIA SA	Invitación Privada	PRESTAR EL SERVICIO DE RECAUDO DE LAS FACTURAS EMITIDAS POR EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P. EL CUAL SE REALIZA EN LOS PUNTOS DE RECAUDO ESTABLECIDOS POR LA EMPRESA PRESTADORA DE ESTE SERVICIO	130,000,000.00
00022	SANDOVAL CUMBE HELBER MAURICIO	Contratación Directa	ASESORIA JURIDICA ESPECIALIZADA INTEGRAL EN PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INTERNOS QUE VIABILICEN UN SERVICIO PUBLICO DE CALIDAD EN LAS EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P. EN MATERIA DE ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS DE SU COMPETENCIA TRAMITE DE RECURSOS EN SEDE ADMINISTRATIVA RENDICION DE CONCEPTOS PROYECCION DE ACTOS ADMINISTRATIVOS ASI COMO LA ASISTENCIA JUDICIAL O EN PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS EXTERNOS QUE SE REQUIERAN DE ACUERDO A SU CARGO.	120,000,000.00
00023	POLANIA UNDA LUIS EDUARDO	Contratación Directa	ASESORÍAS JURIDICAS ESPECIALIZADA ÉMISIÓN DE DE CONCEPTOS ESCRITOS EN PROCEDIMIENTOS CONTRACTUALES (EN LA ETAPA PRECONTRACTUAL CONTRACTUAL Y POST CONTRACTUAL) ENMARCADAS DENTRO DEL ESTATUTO INTERNO DE CONTRATACION Y EL ACOPIAMIENTO EN LOS PROCESOS LABORALES JUDICIALES FISCALES ADMINISTRATIVOS DE LAS EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P.	120,000,000.00
00025	GAITAN OSORIO FERNANDO	Contratación Directa	ASESORIA JURIDICA Y REPRESENTACION JUDICIAL DE LAS EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P. EN LOS PROCESOS ORDINARIOS CIVILES; DE GRUPO DE TUTELA DE CUMPLIMIENTO Y ACCIONES POPULARES QUE CURSAN O PROMUEVEN EN LA JURISDICCION CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO INCIDENTES DE DESACATO AUDIENCIAS DE CONCILIACION PREJUDICIAL CONVOCADAS POR LAS PROCURADURIAS JUDICIALES ADMINISTRATIVAS CONCEPTOS Y CONSULTAS REQUERIDAS POR LA GERENCIA	120,000,000.00
00047	PEÑUELA ROJAS HECTOR ENRIQUE	Contratación Directa	ASESORÍAS EN CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS DE COOPERACIÓN RELACIONES JURÍDICAS CON LA SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS Y LOS DEMÁS ENTES DE CONTROL FISCALES ADMINISTRATIVOS Y ORGANIZACIONALES DE LA EMPRESAS PÚBLICAS DE NEIVA	115,000,000.00

Fuente: oficina de Contratación E.P.N.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	VISITA FISCAL

No se realiza un análisis comparativo con los contratos de prestación de servicios de vigencias anteriores por inconsistencias en el reporte de la información en el aplicativo SIA.

HALLAZGO 2

CONDICION: “Las Ceibas” Empresas Publicas de Neiva E.S.P., durante la vigencia 2015 suscribio 169 contratos de prestación de servicios por un valor de \$8,423,961,875 para el desarrollo de funciones administrativas, a pesar de contar con una nomina de 165 funcionarios, lo que ocasiona una disminución de los recursos para programas y proyectos de inversión.

CRITERIO: Directiva Presidencial No. 06 de 2014.

CAUSA: Fallas de planeación y organización de su planta de personal para el cumplimiento de su objeto social.

EFECTO: Incumplimientos normativo de austeridad en el gasto público, hallazgo con connotación administrativa.

2.3 SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO DE NEIVA SETP TRANSFEDERAL S.A.S.

2.3.1 Conformación de la planta de personal

El Sistema Estratégico de transporte público de Neiva SETP Transfederal S.A.S. en su planta de personal solo existe un cargo denominado Gerente, atendiendo a lo siguiente:

“Mediante Acta N° 001 del 4 de septiembre del 2013, la junta directiva adoptó el esquema organizacional del SETP TRANSFEDERAL S.A.S., conformado por:

- a) La Asamblea General de Accionistas.
- b) La Junta Directiva.
- c) El Gerente.

En la misma acta se definió que el Gerente vincularía mediante la modalidad de prestación de servicios, el personal que se requiera para la puesta en marcha del ente Gestor.”

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	VISITA FISCAL

El costo de la nómina vigencia 2015 fue de \$131.954.470, discriminado en los siguientes conceptos:

SUELDO GERENTE TRANSFEDERAL S.A.S

CONCEPTO	AÑO 2015
SUELDO	68,108,316
GASTOS DE REPRESENTACION	13,621,663
PRIMA DE SERVICIOS	6,808,107
PRIMA DE NAVIDAD	8,140,826
BONIFICACION POR SERVICIOS	1,702,708
VACACIONES	7,245,794
PRIMA DE VACACIONES	7,449,120
CESANTIAS	6,808,107
INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS	816,973
PENSIÓN	8,172,998
ARL	355,525
COMFAMILIAR	2,724,333
TOTAL	131,954,470
Fuente: Oficina Administrativa y Financiera SEPT	

2.3.2 Contratos de Prestación de Servicios

Durante la vigencia 2015 se suscribieron 47 contratos de prestación de servicio por valor de \$1,130,989,768.00, como apoyo a la gestión en las siguientes áreas:

CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS SETP VIGENCIA 2015	
Función Desarrollada	Valor
Administrativo y Financiero	389,227,002
Asesoría en Contratación y Jurídica	253,242,966
Infraestructura	327,099,800
Socialización del proyecto	161,420,000
Total	1,130,989,768

Realizado el análisis a los contratos de Prestación de Servicio vigencia 2014 – 2015, encontramos:

ANALISIS COMPARATIVO				
CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS				
SETP				
2014 -2015				
Vigencia	2015	2014	variacion absoluta	variacion relativa
Numero de contratos	47	53	-6	-11.32%
valor	1,130,989,768	398,698,759	732,291,009	183.67%

Fuente: Informes SIA

- Que el número de contratos de prestación de servicio vigencia 2015 disminuyo frente a los que se celebraron en la vigencia 2014, al pasar de 53 a 47.
- Que el valor de los contratos de presentación de servicio vigencia 2015 aumento con respecto a la vigencia anterior al pasar de \$398.698.759 a \$1.130.989.768, un incremento porcentual de 183.67%. Motivado en el plazo del contrato, en la vigencia 2014 se suscribieron por tres, dos y un mes; mientras que en la vigencia 2015 se suscribieron por 8 meses a 11 meses.

3. CONCLUSION

HALLAZGO No. 1

CONDICION: El Municipio de Neiva según el Decreto 1222 del 14 de diciembre del 2015, "Por medio del cual se liquida el presupuesto general de rentas e ingresos y recursos de capital y gastos e inversiones del Municipio de Neiva para la vigencia fiscal del año 2016" asignó al Déficit Fiscal el valor \$1.000.000.000, cifra muy inferior al déficit de recursos propios que refleja la situación de Tesorería de \$12.674.790.620.

CRITERIO: Artículo 46 del Decreto 111 de 1996

CAUSA: ineficiente planeación y gestión administrativa.

EFFECTO: Incumplimientos normativo, hallazgo con connotación Administrativa.

HALLAZGO No. 2

CONDICION: "Las Ceibas" Empresas Publicas de Neiva E.S.P., durante la vigencia 2015 suscribio 169 contratos de prestación de servicios por un valor de \$8,423,961,875 para el desarrollo de funciones administrativas, a pesar de contar

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	FORMATO
	VISITA FISCAL

con una nomina de 165 funcionarios, lo que ocasiona una disminución de los recursos para programas y proyectos de inversión.

CRITERIO: Directiva Presidencial No. 06 de 2014.

CAUSA: Fallas de planeación y organización de su planta de personal para el cumplimiento de su objeto social.

EFFECTO: Incumplimiento normativo de austeridad en el gasto público, hallazgo con connotación administrativa.



DIANA CAROLINA FERNÁNDEZ RAMÍREZ
 Directora Técnica de Fiscalización

Profesional de Auditoría – Visita fiscal: Sonia Rocío Cardozo Ordoñez
 Profesional Especializada II

