

100.07.002- 400

Neiva, 15 de mayo de 2018

Doctor
HERNANDO JOSUE BENAVIDES VANEGAS
Gerente
SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO "SETP"
Ciudad

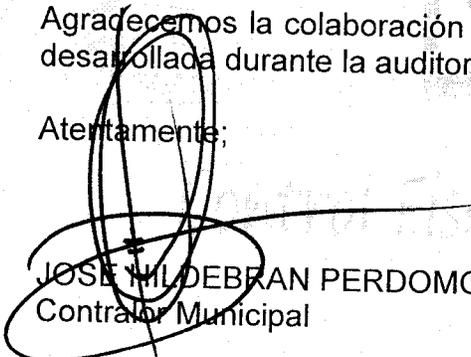
Asunto: Informe Auditoría al Balance vigencia fiscal 2017.

Respetado doctor Benavides Vanegas:

Comendidamente me permito remitir el informe de auditoria a los Estados Financieros – AUDIBAL, gestión fiscal vigencia 2017, relacionado con la opinión contable, hallazgos y calificación al control interno.

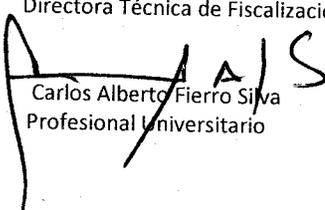
Agradecemos la colaboración recibida de sus funcionarios en relación con la labor desarrollada durante la auditoría.

Atentamente;


JOSE MILDEBRAN PERDOMO FERNANDEZ
Contralor Municipal

Anexos: 8 folios

Revisó: 
Leidy Viviana Castro Molano
Directora Técnica de Fiscalización

Proyectó: 
Carlos Alberto Fierro Silva
Profesional Universitario

"Control Fiscal con Sentido Público"

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8717753- 8711170 Neiva (H)
www.contralorianeiva.gov.co

GD-F-13/V6/20-04-2016



INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA AL BALANCE AUDIBAL

SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO DE NEIVA
GESTIÓN FISCAL 2017

Control Fiscal con Sentido Público

CMN-Dirección Fiscalización

Neiva, mayo de 2018

1

"Control Fiscal con Sentido Público",

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8717753- 8711170 Neiva (H)
www.contralorianeiva.gov.co

GD-F-13/V6/20-04-2016

**SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO DE NEIVA
VIGENCIA 2017**

Contralora Municipal de Neiva: JOSÉ HILDEBRAN PERDOMO FERNÁNDEZ

Directora Técnica de Fiscalización: LEIDY VIVIANA CASTRO MOLANO

Responsable de Entidad: HERNANDO JOSUÉ BENAVIDEZ VANEGAS

Equipo de auditor: CARLOS ALBERTO FIERRO SILVA
Profesional Universitario

Control Fiscal con Sentido Público

TABLA DE CONTENIDO

	CONCEPTO	Pág.
1.	DICTAMEN INTEGRAL	4
2	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
2.1	COMPONENTE FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	6
2.1.1	Estados Contables	6
2.1.1.1	Evaluación Control Interno Contable	7
2.1.2	Gestión Presupuestal	10
2.1.3	Gestión Financiera	13



CONTRALORÍA
MUNICIPAL
DE NEIVA

Control Fiscal con Sentido Público

1. DICTAMEN INTEGRAL

Neiva, 15 de mayo de 2018

Doctor
HERNANDO JOSUÉ BENAVIDEZ VANEGAS
Gerente
Sistema Estratégico de Transporte Público
Ciudad

La Contraloría Municipal de Neiva con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267, 272 de la Constitución Política y la Ley 42 de 1993, donde establece que el Control Fiscal será ejercido por esta territorial y por la Contraloría General de la República, en forma posterior y selectiva; esta territorial en uso de dicha potestad, practicó Auditoría al Balance Audibal al Sistema Estratégico de Transporte Público de Neiva que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2017, la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad, de la Entidad el contenido de la información suministrada por al Sistema Estratégico de Transporte Público de Neiva 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 prescritos 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 Sistema Estratégico de Transporte Público de Neiva, así como de las cifras y presentación de los Estados Contables, la

4

"Control Fiscal con Sentido Público",

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8717753- 8711170 Neiva (H)
www.contralorianeiva.gov.co

GD-F-13/V6/20-04-2016

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 con observación como consecuencia de ponderar los factores determinados en nuestra matriz de calificación que se relacionan a continuación: Estados Contables, Gestión Presupuestal y Gestión Financiera.

Opinión sobre los Estados Contables

En la opinión del contador público, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, a 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son razonables.



LEIDY VIVIANA CASTRO MOLANO
Directora Técnica de Fiscalización

Proyectó: **CARLOS ALBERTO FIERRO SILVA**
Profesional Universitario

Ve. Bo. **JAIME ARTURO CAMERO**
Abogado Externo Contratista



2. RESULTADOS DE LA 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, como consecuencia de la evaluación de nuestra matriz de calificación teniendo en cuenta los siguientes factores:

2.1.1 Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables a 31 de diciembre de 2017, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica, Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con los principios y normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son razonables.

El Balance General Consolidado a diciembre 31 de 2017, comparado con la vigencia anterior, presenta una disminución en los Activos del -53.51 pasando de \$799.000.601, en el 2016 a \$371.564.220 en el 2017; los Pasivos disminuyeron 71.37%, es decir de \$427.436.381 pesos, pasando de \$599.000.601 en el 2016 a \$171.564.220 en el 2017 y el patrimonio se mantuvo en \$200.000.000.

Balance General a diciembre 31 de 2017 y 2016 (cifras en miles de pesos)				
Descripción Cuenta	2017	2016	Variación	
			Absoluta	Relativa
Activo	371.564.220	799.000.601	(427.436.381)	-53.51%
Pasivo	171.564.220	599.000.601	(427.436.381)	-71.37%
Patrimonio	200.000.000	200.000.000	0	0

Fuente: Cuenta fiscal vigencia 2017-2016- Balance General Consolidado vigencias 2017-2016

La Entidad no percibe ingresos

Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental 2017 y 2016				
(cifras en miles de pesos)				
Descripción Cuenta	2017	2016	Variación	
			Absoluta	Porcentual
Ingresos	0	0	0	0
Costo de Venta	0	0	0	0

6

"Control Fiscal con Sentido Público",

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8717753- 8711170 Neiva (H)
www.contralorianeiva.gov.co

GD-F-13/V6/20-04-2016

Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental 2017 y 2016				
(cifras en miles de pesos)				
Gastos Operacionales	0	0	0	0
Excedente Operacional	0	0	0	0
Otros Ingresos	0	0	0	0
Otros Gastos	0	0	0	0
Excedente del Ejercicio	0	0	0	0

Fuente: Cuentas Fiscales Vigencias 2017-2016- Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental 2017-2016

DEUDA PÚBLICA VIGENCIA 2017

OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO INTERNO

Deuda SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017.					
Entidad	Saldo Inicial 31-12-2016	Desembolsos	Amortizaciones a Capital	Intereses	Saldo de capital a 31-12-2017.
SETP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fuente: Información rendida a la Contraloría General de la Republica, Formulario SEUD cifras en miles de pesos

El Sistema Estratégico de transporte Público de Neiva S.A.S SETP Transfederal S.A.S a 31 de diciembre de 2017, no tiene ninguna obligación de crédito con entidad financiera.

Comportamiento de la Deuda Publica vigencias 2015-2017:

Vigencia	Amortización Capital	Pagos de Intereses	Desembolsos	Saldo de capital a 31 de diciembre	Variación
2015	0,00	0,00	0,00	0,00	
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totales	0,00	0,00	0,00	0,00	

Fuente: Libro de Registro de Deuda Pública de la Contraloría Municipal de Neiva.

La entidad no tiene deuda financiera en estas vigencias

2.1.1.1 EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

La Evaluación de Control Interno Contable evidenció situaciones que posiblemente pueden poner en riesgo la calidad de la información contable, con lo cual se afecta el cumplimiento de principios y procedimientos de contabilidad contenidas en el

régimen de contabilidad pública, en cada una de sus etapas así con los Elementos en el Marco Normativo:

Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable; donde Control Interno Contable expresa que lo realizan de una forma parcial, adoptando el procedimiento de pagos, solo falta adoptar el procedimiento de inventarios.

Esta información fue tomada de la información entregada por la entidad

Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad, según Control Interno Contable expresa que lo hace parcialmente; durante la vigencia evaluada se documentó el procedimiento de inventarios, sin embargo, el mismo no ha sido adoptado.

Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos; según Control Interno Contable expresa que lo hace parcialmente, la entidad que está evaluando una guía.

Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos; según Control Interno Contable expresa que lo hace parcialmente, Aun no se encuentra documentado el cierre, sin embargo, se realiza con la verificación de las causaciones, pagos y ajustes necesarios para efectuar el cierre contable.

La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos; según Control Interno Contable expresa que lo hace parcialmente, la entidad ha realizado inventarios periódicos de los bienes que posee.

Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad; según Control Interno Contable expresa que lo hace parcialmente, las cuentas contables de la entidad se registran en cuentas de orden (8 y 9)

Los riesgos identificados se revisan y se actualizan periódicamente; según Control Interno Contable expresa que lo hace parcialmente, Estos se analizan mensualmente.

Control Interno Contable expresa que existe debilidad en el siguiente tema El único funcionario de planta es el gerente, los colaboradores son contratistas lo que nos puede llevar a atrasar los procesos que ya están documentados.

Control Interno Contable sugiere la siguiente recomendación:

De continuar con el proceso establecido y realizar la implementación de nuevas técnicas identificadas.

SITUACIÓN DE TESORERÍA

A diciembre 31 de 2017, El Sistema Estratégico de transporte Público de Neiva S.A.S SETP Transfederal S.A.S de Neiva no tiene Superávit de Tesorería según saldos registrados en el balance a diciembre 31 de 2017, situación que se relaciona a continuación:

El Sistema Estratégico de transporte Publico de Neiva S.A.S SET Situación de Tesorería a 31 de diciembre de 2017			
cifras en miles de Pesos			
Concepto	Saldos según Contabilidad-Balance	Saldos certificados por Tesorería	Diferencia
Depósitos en Instituciones financieras y Caja	241.808	241.808	0
Mas Deudores Corrientes	0	0	0
Total Disponibilidad	241.808	241.808	0
Cuentas por Pagar Corrientes	10.020	10.020	0
Obligaciones laborales	22.510.	22.510	0
Reservas por Pagar	0	0	0
Superávit de Tesorería	0	0	0

Fuente: Cuenta fiscal de Neiva vigencia 2017- Estados Contables 2017.

Al confrontar los saldos de efectivo según contabilidad (balance), con los saldos según libros de tesorería certificados y con los extractos Bancarios, se evidencia que se encuentran conciliadas o iguales.

El Sistema Estratégico de transporte Publico de Neiva S.A.S SET
Diferencia faltante cuenta efectivo a diciembre 31 de 2017

9

"Control Fiscal con Sentido Público",

Carrera 5 No. 9-74 Piso 4 PBX: 8717753- 8711170 Neiva (H)
www.contralorianeiva.gov.co

GD-F-13/V6/20-04-2016

Concepto	cifras en miles de pesos
Depósitos en Instituciones financieras y Caja, según Contabilidad (Balance General)	241.808
Saldo según Tesorería	0
Saldo según extractos bancarios	241.808
Diferencia con extractos Bancarios y tesorería	0
Diferencia con Tesorería	0

Fuente: Cuenta fiscal Neiva vigencia 2017-Estados Contables 2017.

Durante la vigencia 2017, no se realizó conciliaciones a las cuentas del Sistema Estratégico de Transporte Público de Neiva SETP Transfederal S.A.S. No se ha creado el Comité Técnico de Saneamiento Contable debido que es una Entidad que no tiene cuentas por depurar.

Se está adelantando la adopción de la nueva normatividad a estándares internacionales como lo ha determinado la Contaduría General de la Nación en sus diferentes documentos como son la Resolución No. 414 de 2014 y demás disposiciones e instructivos que obligan al cambio del nuevo marco normativo.

El Sistema Estratégico de Transporte Público de Neiva SETP Transfederal S.A.S, deberá adelantar todas las acciones de orden administrativo que conlleven al cierre integral de la información producida en todas las áreas que generan hechos financieros, económicos y sociales, para que se obtenga información contable razonable y oportuna.

2.1.2 GESTIÓN PRESUPUESTAL

Liquidación y desagregación al presupuesto de ingresos y Gastos de funcionamiento e inversión del Sistema Estratégico de Transporte Público del Neiva SETP Transfederal S.A.S para la vigencia 2017, fue aprobado mediante Resolución No. 001 del 3 enero de 2017, rentas y gastos de inversiones por un monto de \$101.340.543, requiriéndose modificar la cifra inicialmente estimada con adiciones de \$2.874.101 mil de pesos, quedando definitivamente estimado en \$104.214.644 miles de pesos, lo que significa que no se realizó una efectiva planificación del presupuesto, que guardara concordancia con los contenidos del plan de desarrollo, del plan de inversiones, plan financiero y plan operativo anual de inversiones (L. 38/89, art. 9º; L. 179/94, art. 5º, y artículo 13 del Decreto 111 de 1996).

Que las modificaciones al presupuesto reflejan la realidad de planeación en la composición del mismo, conforme a lo expresado en el artículo 35 del Estatuto Orgánico del Presupuesto cuando establece «El cómputo de las rentas que deben incluirse en el presupuesto, tendrán como base el recaudo de cada región rentística de acuerdo con la metodología establecida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público sin tomar en consideración los costos de su recaudo». Y el artículo 109 señala que las entidades territoriales al expedir las normas orgánicas de presupuesto deberán seguir las disposiciones de la ley orgánica del presupuesto, adaptándolas a la organización, normas constitucionales y condiciones de cada entidad territorial. Mientras se expiden estas normas, se aplicará la ley orgánica de presupuesto en lo que fuere pertinente.

Ejecución Presupuestal 2017 (cifras en miles de pesos)

Presupuesto Inicial	Créditos	Contra créditos	Adición	Reducción	Presupuesto definitivo	Total Ejecutado	% Ejecución	Saldo de Apropriación
101.340.543	23.473.516	23.473.516	2.874.101	0	104.214.644	93.715.113	89.9%	10.499.531

Fuente: Cuenta de Neiva vigencia 2017-Ejecución Presupuestal 2017.

Analizada globalmente la ejecución presupuestal de la vigencia 2017, se observa un recaudo efectivo en la vigencia de \$37.013.976 miles de pesos, gastos ejecutados por \$93.715.113 miles de pesos, mostrando superávit presupuestal de \$0.

Sistema Estratégico de Transporte Público Neiva SETP TRANSFEDERAL S.A.S Situación Presupuestal a 31 de diciembre de 2017 (cifras en miles de pesos)	
Ingresos Recaudados	37.013.976
Compromisos Ejecutados	93.715.113
Superávit Presupuestal	0

Fuente: Cuenta fiscal de Neiva vigencia 2017-Ejecución Presupuestal 2017.

Sistema Estratégico de Transporte Público Neiva SETP TRANSFEDERAL S.A.S INGRESOS RECAUDADOS a 31 de diciembre de 2017 (cifras en miles de pesos)	
Disponibilidad Inicial	0
Ingresos Corrientes	37.013.976
Compromisos Ejecutados	93.715.113
TOTAL INGRESOS RECAUDADOS	0

Fuente: Cuenta fiscal de Neiva vigencia 2017-Ejecución Presupuestal 2017.

Los ingresos y gastos ejecutados en los proyectos de inversión se deben contabilizar en un capítulo independiente del presupuesto, procurando su articulación con las demás funciones del Sistema y control fiscal, su ejecución se realiza en los términos del artículo 93 de la Ley 1530 de 2012, conforme al Plan Bianual de Caja, con base en la disponibilidad de los recursos recaudados y de acuerdo con el cronograma de flujos

Sistema Estratégico de Transporte Público Neiva SETP TRANSFEDERAL S.A.S Ejecución de Gastos a 31 de diciembre de 2017 (cifras en miles de pesos)			
Denominación Apropriación	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecutado
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.304.317	698.879	63.6%
Servicio de la Deuda pública	0	0	0%
Amortización déficit fiscal	0	0	0%
Gastos de Inversión	102.910.327	93.016.234	90.4%
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTO	104.214.644	93.715.113	89.9%

Fuente: Cuenta fiscal Neiva vigencia 2017-Ejecución Presupuestal 2017

Los registros de la contabilidad de la programación y ejecución del presupuesto reportados deberán ser consistentes y conciliables con los respectivos flujos de la contabilidad financiera y patrimonial reportados a efectos de la rendición de la cuenta (Res. 204 de 2014) para garantizar su veracidad, confiabilidad e integridad.

Para el efecto, se deberá generar mecanismos de enlace entre los registros, débitos y créditos de la contabilidad financiera a nivel de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública, con los registros de la contabilidad de la programación y ejecución del presupuesto cuando haya lugar a ello.

Presupuesto de ingresos:

DESCRIPCIÓN	PRESUP. INICIAL	ADICIÓN	REDUCCIÓN	PRESUP. FINAL	PRESUP. FUNCIÓN	PRESUP. INVERSIÓN
PRESUPUESTO DE INGRESOS	101.340.543	2.874.101	0	104.214.644	1.304.317	102.910.327
DISPONIBILIDAD INICIAL	9.858.554	2.874.101	0	12.732.655	504.317	12.228.338
DI – FUNCIONAMIENTO (Anexo 1)	475.539	28.778	0	504.317	504.317	0
DI – INVERSIÓN (Anexo 2)	9.383.015	2.845.323	0	12.228.338	0	12.228.338
Municipio	8.783.111	30.212	0	8.813.323	0	8.813.323
Nación	599.904	2.815.111	0	3.415.015	0	3.415.015
INGRESOS CORRIENTES	91.481.989	0	0	91.481.989	800.000	90.681.989
APORTES CONVENIOS	88.124.632	0	0	88.124.632	0	88.124.632
Nación Vigencia actual	21.902.000	0	0	21.902.000	0	21.902.000
Nación Vigencia anterior	19.500.000	0	0	19.500.000	0	19.500.000
Municipio Vigencia anterior	36.330.372	0	0	36.330.372	0	36.330.372
Municipio Vigencia actual	10.392.260	0	0	10.392.260	0	10.392.260
OTROS APORTES	3.357.357	0	0	3.357.357	800.000	2.557.357
Municipio para Funcionamiento	800.000	0	0	800.000	800.000	0
Redes Mpio y Depto USCO (2016)	1.057.357	0	0	1.057.357	0	1.057.357
Aportes Otras Redes (2016)	1.500.000	0	0	1.500.000	0	1.500.000

Cifras en miles de pesos

Presupuesto de Gastos:

DETALLE	PRESUP. INICIAL	ADICIÓN	REDUC.	Traslados		PRESUP. FINAL	FUNCIÓN	INVERSIÓN
				Crédito	ConCréd			
PRESUPUESTO DE GASTOS	101.340.543	2.874.101	0	623.638	623.638	104.214.644	1.304.317	102.910.327
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.275.539	28.778	0	195	195	1.304.317	1.304.317	0
GASTOS DE PERSONAL	494.938	0	0	0	0	494.938	494.938	0
Servicios personales asociados a la nómina	148.323	0	0	0	0	148.323	148.323	0
Servicios personales indirectos	333.275	0	0	0	0	333.275	333.275	0
Contribuciones inherentes a la nómina	13.340	0	0	0	0	13.340	13.340	0
GASTOS GENERALES	734.788	0	0	0	195	734.593	734.593	0
Adquisición de bienes	76.029	0	0	0	0	76.029	76.029	0
Adquisición de servicios	656.718	0	0	0	195	656.524	656.524	0
Impuestos y multas	2.040	0	0	0	0	2.040	2.040	0
TRANSFERENCIAS	20.000	0	0	0	0	20.000	20.000	0
Otras transferencias	20.000	0	0	0	0	20.000	20.000	0
CUENTAS POR PAGAR	25.813	28.778	0	195	0	54.786	54.786	0
GASTOS DE INVERSIÓN	100.065.004	2.845.323	0	623.443	623.443	102.910.327	0	102.910.327
INFRAESTRUCTURA	51.862.149	609	0	0	0	51.862.758	0	51.862.758
Infraestructura vial	25.165.012	0	0	0	0	25.165.012	0	25.165.012
Construcción Vial	8.862.884	0	0	0	0	8.862.884	0	8.862.884
Rehabilitación Vías incluye andenes	16.302.128	0	0	0	0	16.302.128	0	16.302.128
Intercambiadores	23.234.182	0	0	0	0	23.234.182	0	23.234.182
Intercambiador vial cra 16	13.784.475	0	0	0	0	13.784.475	0	13.784.475
Intercambiador vial USCO	9.449.707	0	0	0	0	9.449.707	0	9.449.707
Gerencia del proyecto	3.462.954	609	0	0	0	3.463.564	0	3.463.564
CUENTAS POR PAGAR INVERSIÓN	46.895.841	29.602	0	623.443	0	47.548.886	0	47.548.886
PASIVOS EXIGIBLES VIG EXPIRADA	1.307.015	2.815.111	0	0	623.443	3.498.683	0	3.498.683

Cifras en miles de pesos

2.1.3 GESTIÓN FINANCIERA

Índice	Significativo	2017	2016
Capital de trabajo	Mide el margen de seguridad para cumplir con las obligaciones a corto plazo	209,274,958	138,982,773
Rotación de propiedad planta y equipo	Ingresos operacionales /Propiedad planta y equipo	N/A	N/A
Relación de costos y gastos frente a los ingresos	Costo + Gastos /Ingresos	N/A	N/A
Liquidez	Mide la capacidad de pago de las deudas a corto plazo	7.43	1.23
Nivel de endeudamiento	Mide el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores o terceros en los activos de la Entidad.	46.17%	74.96%
Margen bruto	Utilidad bruta / Ingresos por servicios X 100	N/A	N/A
Razón de Autonomía	Porcentaje de la empresa que pertenece al Entidad	100%	100%
Activo Fijo al Activo Total	Porcentaje de propiedades, planta y equipo con respecto al total de activos	34.92%	7.64%
Rentabilidad del Activo	Utilidad Ejercicio / Activo Total	N/A	N/A
Rentabilidad del Patrimonio	Muestra la recompensa por asumir el riesgo de la propiedad de la empresa	N/A	N/A
Gastos Operativos a Ingresos de Operación	Ingresos operacionales destinados a cubrir los gastos de operación	N/A	N/A

Fuente: Estados Contables vigencia 2017.

Teniendo en cuenta las condiciones de equilibrio y viabilidad financiera, a partir de sus indicadores de Capital de trabajo, liquidez, y endeudamiento, de las SETP, a diciembre 31 de 2017 presenta solvencia financiera, el endeudamiento bajo con respecto al año anterior, con un apalancamiento del 46.17%.

Los indicadores muestran capacidad de pago a corto plazo, y buena liquidez,

Los Activos crecieron es decir el 34.92%, total de activos \$371.564.220 en el 2017

ilustramos la estructura financiera y administrativa de la Entidad:



No obstante presentar rentabilidad operacional y patrimonial, su capacidad competitiva y de supervivencia está condicionada en gran parte a la aplicación de planes de mejoramiento continuos, que permitan que el Sistema Estratégico de Transporte Público Neiva SETP TRANSFEDERAL S.A.S desarrolle estándares de calidad mesurables, a través de la satisfacción de los usuarios, lo que indica que el Sistema Estratégica de Transporte Público Neiva SETP TRANSFEDERAL S.A.S debe ajustarse y actualizarse para convertirse en una entidad eficiente y eficaz, utilizando herramientas tecnológicas, administrativas y gerenciales.