

**AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL**

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



AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL

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

**AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL**

**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.

**AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL**

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 Público NICSP y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, expresando su dictamen u opinión limpia o sin salvedad.

Atentamente,

  
JOSE ROBERTO VASQUEZ  
Director Técnico de Fiscalización

  
Proyectó: Juan Carlos Cortes Torres  
Profesional Especializado II

**AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL**

**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 Público 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%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>978,388,826.20</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>		
CORRIENTE	37,872,277.00	4%
NO CORRIENTE	-	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>34,872,277.00</b>	<b>4%</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
PATRIMONIO ENTIDADES GOBIERNO	943,516,549.20	96%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>978,388,826.20</b>	<b>100%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		
DEUDORAS DE CONTROL	392,862,896,379.69	
ACEEDORAS DE CONTROL	371,070,040,588.12	

**AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL**

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	<u>\$392,862,896,379.69</u>	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	<u>\$83,576,847,934.41</u>	21%

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

**AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL**

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%
<b>TOTAL</b>	<b>305,978,355,741.81</b>	<b>78%</b>

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

## AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL

### 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 dictamen 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.



**AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL**

(D) Apropriación 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) Apropriación 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

**AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL**

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	
<i>Aporte vigencia 2017</i>	21.902.000.000,00
<i>Aporte vigencia 2018</i>	18.663.494.688,00
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>40.565.494.688,00</b>
<i>(-) Pagos vigencia 2018</i>	21.902.000.000,00
<b>SALDO ADEUDADO</b>	<b>18.663.494.688,00</b>

- ❖ 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	
<i>Aporte Municipio con corte 2016</i>	36.330.371.893,53
<i>Aporte vigencia 2017</i>	1.392.260.326,91
<i>Aporte vigencia 2018</i>	9.000.000.000,00
<i>Otros Aportes redes de acueducto y alcantarillado con corte 2016</i>	2.557.356.874,00
<b>SUB - TOTAL</b> <input type="checkbox"/>	<b>49.279.989.094,44</b>
<i>(-) Pagos vigencia 2018</i>	16.157.960.109,00
<b>SALDO ADEUDADO</b>	<b>33.122.028.985,44</b>

**AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL**

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.

