



Municipio de Neiva

**SISTEMA ESTRATÉGICO DE
TRANSPORTE PÚBLICO DE NEIVA**
SETP TRANSFEDERAL S.A.S
Nit. 900.651.344-6



INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO SETP TRANSFEDERAL S.A.S. SEGUNDO TRIMESTRE 2026

El área de Control Interno, en aras de dar cumplimiento al marco normativo en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público y en atención a su rol de seguimiento y evaluación, presenta el siguiente informe para el periodo comprendido entre el 1 de abril a 30 de junio de 2026.

MARCO NORMATIVO Y ORIGEN JURIDICO

Dando cumplimiento al marco normativo y origen jurídico dentro de la siguiente pirámide jerárquica:

Nivel Constitucional:

- Artículo 209 de la Constitución política de Colombia “La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones.”

Nivel Legal:

- Ley 87 de 1993 (Control Interno) y Artículo 19 de la Ley 2155 de 2021 (Racionalización).

Nivel Reglamentario Permanente:

- Decreto 1737 de 1998. “Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público.”
- Artículo 1 del Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012, el cual modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998 que reza así:

“Artículo 1. El artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, quedaría así:

ARTÍCULO 22. Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante



Municipio de Neiva

**SISTEMA ESTRATÉGICO DE
TRANSPORTE PÚBLICO DE NEIVA**
SETP TRANSFEDERAL S.A.S
Nit. 900.651.344-6



legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto.

Si se requiere tomar medidas antes de la presentación del informe, así lo hará saber el responsable del control interno al jefe del organismo.

En todo caso, será responsabilidad de los secretarios generales, o quienes hagan sus veces, velar por el estricto cumplimiento de las disposiciones aquí contenidas.

El informe de austeridad que presenten los Jefes de Control Interno podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares".

Nivel Reglamentario Temporal:

- Decreto 618 de 2026 (Vigente para este año).

OBJETIVO:

Evaluar y verificar de manera independiente el grado de cumplimiento de las disposiciones normativas en materia de austeridad y eficiencia del gasto público en la entidad, con el fin de certificar la optimización, racionalización y uso eficiente de los recursos asignados para la vigencia fiscal actual.

ALCANCE:

El presente informe de austeridad y eficiencia en el gasto de la empresa Sistema Integrado de Transporte Público (SETP) comprende la evaluación de la ejecución presupuestal y el uso de los recursos financieros durante el periodo correspondiente al segundo trimestre de 2026 (del 1 de abril al 30 de junio).

Asimismo, se examinan los mecanismos de control implementados, las medidas adoptadas para la racionalización del gasto y su impacto en la eficiencia institucional, con el propósito de identificar oportunidades de mejora que contribuyan al fortalecimiento de la gestión financiera y al uso adecuado de los recursos.

PROCEDIMIENTO:

Para el desarrollo de la presente evaluación, se ejecutaron las siguientes actividades de control interno y verificación financiera:



Municipio de Neiva

**SISTEMA ESTRATÉGICO DE
TRANSPORTE PÚBLICO DE NEIVA**
SETP TRANSFEDERAL S.A.S
Nit. 900.651.344-6



- **Requerimiento de información:** Solicitud formal, vía correo electrónico, de los estados financieros e informes presupuestales correspondientes al segundo (2.º) trimestre de la vigencia 2026 al área Financiera y de Contabilidad.
- **Cotejo y conciliación de cifras:** Confrontación analítica de los saldos acumulados al corte del 30 de junio de 2026 extraídos del balance de prueba del software contable institucional, frente a los registros de gastos ejecutados en los mismos conceptos durante la vigencia anterior (2025).
- **Indexación financiera:** Aplicación de la indexación económica a los valores históricos de la vigencia anterior para convertirlos a valor presente, garantizando una comparación objetiva frente a las variaciones macroeconómicas actuales.
- **Cálculo de variaciones:** Determinación de las variaciones porcentuales y absolutas entre las cifras del primer trimestre de la vigencia actual y los saldos de cierre acumulados al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior.
- **Agrupación y ordenación de datos:** Consolidación sistemática de los saldos por tipología de gasto analizado. Se priorizó el examen de las cuentas de la Clase 5 (Gastos) y Clase 7 (Costos de Producción) debido a su naturaleza contable acumulativa.
- **Depuración de gastos de personal:** Aislamiento y análisis independiente de los rubros asociados a "Vacaciones" dentro de la cuenta de gastos de personal, en estricto cumplimiento de las directrices de austeridad vigentes que exigen desglosar este concepto para no distorsionar el indicador de ahorro real.

Es preciso indicar que los gastos identificados y observados corresponden a los costos y gastos necesarios para el normal desarrollo del funcionamiento de la Empresa; además se realizó comparación del Presupuestal con corte a 30 de junio.

GASTOS GENERALES				
DETALLE	VLR. TOTAL, DE LA VIGENCIA 2025	VLR. 2025 INDEXADO A 2026	VLR. CORTE 2do TRIMESTRE VIGENCIA 2026	%
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJES	13,855,733	14,562,375	608,225	4%
ARRENDAMIENTOS	18,818,181	19,777,908	8,925,000	45%
TOTAL	32,673,914	34,340,284	9,533,225	28%

TABLA No.1 / FUENTE: Sistema Contable / ELABORACIÓN: Propia

El análisis consolidado de la sección de Gastos Generales revela un comportamiento financiero alineado con las directrices de austeridad pública, registrando una ejecución global acumulada de \$9.533.225 al corte del segundo trimestre de 2026. Este resultado equivale a un nivel de ejecución del 28% frente al presupuesto total indexado de la vigencia (\$34.340.284), lo que demuestra un margen de ahorro muy favorable para la entidad en la mitad del ciclo fiscal evaluado.

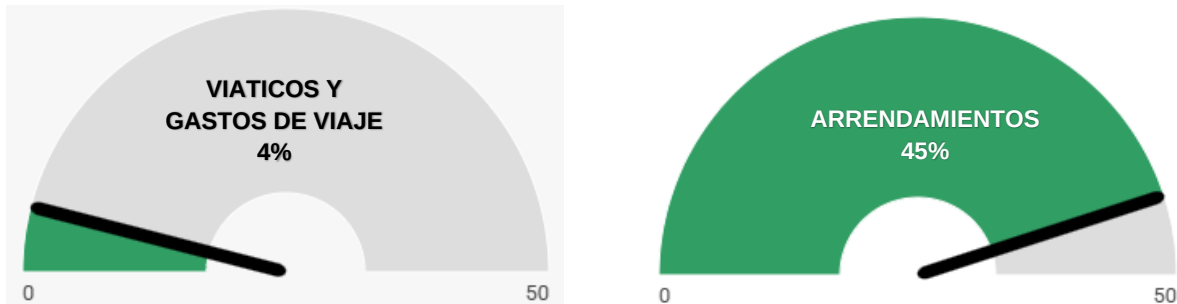


Municipio de Neiva

**SISTEMA ESTRATÉGICO DE
TRANSPORTE PÚBLICO DE NEIVA**
SETP TRANSFEDERAL S.A.S
Nit. 900.651.344-6



A nivel de conceptos, el rubro de Viáticos y Gastos de Viajes evidencia una eficiencia excepcional con una ejecución marginal de apenas el 4% (\$608.225), reflejando una estricta limitación y control sobre los desplazamientos institucionales. Por su parte, el concepto de Arrendamientos muestra una dinámica controlada y proporcional al periodo del año con una ejecución del 45% (\$8,925.000), situándose por debajo del límite lineal esperado para un corte semestral y garantizando el cumplimiento de las metas de contención del gasto. Este porcentaje es significativamente mayor frente a otros gastos, lo cual es consistente con la naturaleza fija y recurrente de este tipo de obligaciones, que suelen ejecutarse de manera periódica durante el año. Además, es relevante aclarar que aunque las oficinas del Sistema Estratégico de Transporte Público (SETP) continúen ubicadas en las instalaciones del Centro de Control de Tráfico, 2do piso de la Central Minorista de Neiva “MERCANEIVA” Carrera 5A No. 38 – 61 bajo la modalidad de comodato pero que se ha generado el pago de renta por una bodega utilizada para la gestión documental (archivo).



CONTRATACIÓN POR SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN

GASTOS DE PERSONAL				
DETALLE	VL.R. TOTAL DE LA VIGENCIA 2025	VL.R. 2025 INDEXADO A 2026	VL.R. CORTE 2do TRIMESTRE VIGENCIA 2026	%
PLANTA DE PERSONAL Y GASTOS DE PERSONAL			65,752,570	100%
VACACIONES			3,712,000	100%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN	405,665,897	426,354,858	283,190,000.00	66%
TOTAL	405,665,897	426,354,858	352,654,570	83%

TABLA No.2 / FUENTE: Sistema Contable / ELABORACIÓN: Propia



Municipio de Neiva

**SISTEMA ESTRATÉGICO DE
TRANSPORTE PÚBLICO DE NEIVA**
SETP TRANSFEDERAL S.A.S
Nit. 900.651.344-6



La tabla presenta los gastos de personal de la entidad, detallando el valor total de la vigencia 2025, su indexación para el año 2026 y el corte financiero correspondiente al segundo trimestre de la vigencia 2026.

El rubro de "Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión" es el único componente que muestra una asignación presupuestal anual completa, registrando un valor base de 405.665.897 en 2025 que se incrementa a 426.354.858 en 2026 tras aplicar el ajuste por indexación.

En contraste, los conceptos de "Planta de personal" y "Vacaciones" no reportan acumulados anuales previos, limitando sus registros exclusivamente al periodo actual evaluado. Al cierre del segundo trimestre de 2026, el gasto total ejecutado asciende a 352.654.570, alcanzando un 83% de avance general respecto a las cifras de referencia de la tabla. Esta ejecución está respaldada principalmente por los servicios profesionales contratados, que con un monto de 283.190.000 ya reflejan un 66% de cumplimiento. Por otra parte, tanto los gastos de la planta de personal (65.752,570) como el rubro de vacaciones (3.712.000) aparecen reportados con un porcentaje de cumplimiento del 100% dentro del corte consolidado de este trimestre. Esto debido a que el histórico del 2025 no registro gastos en estos rubros porque no se contaba con personal contratado mediante vinculación laboral directa.

Para este periodo de mitad de año, el indicador financiero ideal dictaba un avance esperado del 50%, garantizando una distribución equitativa de los recursos. Sin embargo, la cifra real ejecutada ya alcanza los 283.190.000, lo que representa un alarmante 66% de cumplimiento frente al total anual proyectado de 426.354.858. Este desfase del 16% por encima de la meta trimestral confirma que el rubro se encuentra gravemente sobrepasado y consumiendo fondos a un ritmo insostenible. Al haber agotado casi las dos terceras partes del presupuesto anual en solo seis meses, la entidad se enfrenta a un alto riesgo de desfinanciación para el segundo semestre. Este panorama exige una revisión urgente de la contratación vigente y la adopción de medidas de austeridad severas para frenar el gasto antes del cierre de la vigencia.





Municipio de Neiva

**SISTEMA ESTRATÉGICO DE
TRANSPORTE PÚBLICO DE NEIVA**
SETP TRANSFEDERAL S.A.S
Nit. 900.651.344-6

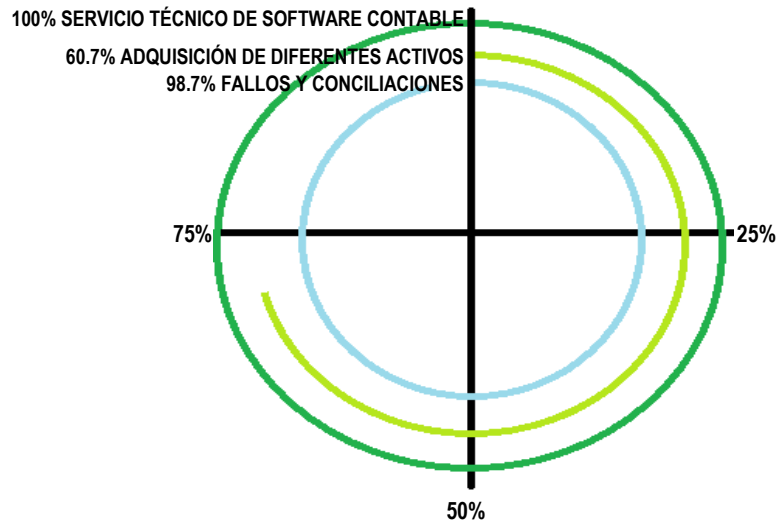


OTROS GASTOS GENERALES

En la siguiente tabla se observa el comportamiento de los rubros de Otros Gastos Generales. Los valores positivos significan aumento y los valores negativos disminución del gasto.

OTROS GASTOS GENERALES					
DETALLE	VALOR PRESUPUESTADO	VALOR A 30 DE JUNIO DE 2026	AVANCE AL CORTE	% MAX ESPERADO	VARIACIÓN
SERVICIO TECNICO SOFTWARE CONTABLE	34,155,000	34,155,000	100%	50%	50%
ADQUISICIÓN DE DIFERENTES ACTIVOS	1,145,832,700	696,530,871	60.7%	50%	10.7%
FALLOS Y CONCILIACIONES	526,513,805	519,513,805	98.7%	50%	48.7%
TOTAL	1,706,501,505	1,250,199,676	73.2%		

TABLA No.3 / FUENTE: Sistema Contable / ELABORACIÓN: Propia





Municipio de Neiva

**SISTEMA ESTRATÉGICO DE
TRANSPORTE PÚBLICO DE NEIVA**
SETP TRANSFEDERAL S.A.S
Nit. 900.651.344-6



La tabla anterior permite analizar algunos gastos adicionales que toman relevancia al examinar el registro presupuestal de la Entidad, evidenciando una ejecución presupuestaria significativamente adelantada respecto a lo esperado.

El servicio técnico de software contable ha alcanzado el 100% de ejecución desde el trimestre anterior, alineándose con el presupuesto asignado. Sin embargo, el hecho de que ya esté completamente consumido implica que no existe margen disponible para cubrir necesidades futuras dentro de este concepto.

Por otra parte, el nivel de ejecución supera el porcentaje esperado (50%), lo que sugiere una aceleración en la adquisición de activos. Si bien no representa un desvío crítico, es necesario revisar si estas adquisiciones responden a una planificación anticipada o a decisiones no contempladas inicialmente.

Por último, los fallos y conciliaciones se presenta una alta ejecución desde el trimestre anterior, lo cual luego de indagar se evidenció que se debe a la celebración de un contrato de transacción del Consorcio Usco.

La "Adquisición de Diferentes Activos", que concentra el mayor volumen de recursos, reporta una ejecución del 60.7% (696.530,871), excediendo en un 10.7% el indicador esperado y consolidando un panorama de sobrecosto generalizado en la entidad.

DETALLE	VLR PRESUPUESTO 2026	VLR. EJECUTADO	%
PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO	1,932,128,352	1,607,900,000	83%
PRESUPUESTO DE LA DEUDA PÚBLICA	4,500,762,078	204,303,916	5%
PRESUPUESTO DE INVERSIÓN	30,355,524,741	0	0%
TOTAL	36,788,415,171	1,812,203,916	4.93%

TABLA No.4 / FUENTE: Sistema Contable / ELABORACIÓN: Propia

El estado consolidado de la ejecución presupuestal para la vigencia fiscal 2026 evidencia una asimetría estructural y un rezago macroeconómico crítico, reflejado en un índice de ejecución global de apenas el 4,93%, equivalente a una apropiación comprometida de 1.812.203.916 respecto a una apropiación definitiva de 36.788.415.171. Este comportamiento contractivo responde directamente al estado de parálisis técnica del "Presupuesto de Inversión", el cual, a pesar de ostentar el mayor peso ponderado dentro de la estructura financiera de la entidad con un 82,5% de la asignación total (30.355.524.741), registra un indicador de eficiencia del 0%.



Municipio de Neiva

**SISTEMA ESTRATÉGICO DE
TRANSPORTE PÚBLICO DE NEIVA**
SETP TRANSFEDERAL S.A.S
Nit. 900.651.344-6



Asimismo, el servicio de la "Deuda Pública" presenta un comportamiento marcadamente subejecutado con un avance marginal del 5% (204.303.916), lo que sugiere un aplazamiento en el cronograma de amortizaciones o en el cumplimiento de las obligaciones financieras programadas.

Lo anterior expone demoras críticas en los trámites administrativos e inicios de obra que podrían comprometer el cumplimiento de los objetivos del plan de desarrollo, propiciando un rezago operativo que obligará a concentrar la ejecución en el último trimestre. Frente a esto, la coordinación financiera aclaró que la baja ejecución de la Deuda Pública es netamente coyuntural; los recursos están plenamente respaldados y disponibles en caja, supeditados exclusivamente a que los proveedores inicien formalmente los procesos de cobro vigentes.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

El análisis financiero del periodo destaca la sólida posición de liquidez y respaldo presupuestal de la entidad, toda vez que los saldos de la Deuda Pública se encuentran plenamente garantizados en caja, descartando cualquier riesgo por déficit de fondos. Asimismo, la gestión se ha alineado estrictamente con las directrices de austeridad, logrando una eficiencia excepcional en el control de viáticos y gastos de viaje, los cuales registran un avance marginal de apenas el 4%. Finalmente, la oportuna identificación de las desviaciones por parte de la Oficina de Control Interno, junto con el sinceramiento de la estructura de la planta de personal, ratifica la madurez de los sistemas de auditoría interna y el compromiso institucional hacia la transparencia.

Frente a la baja ejecución en otros rubros, la coordinación financiera aclaró que el rezago del 5% en el presupuesto de la Deuda Pública es netamente coyuntural y no obedece a una falta de liquidez. Los recursos institucionales están plenamente respaldados y disponibles en caja, supeditados exclusivamente a que los proveedores externos e internos inicien formalmente los procesos de cobro vigentes. Por otra parte, los rubros integrados en "Otros Gastos Generales" también evidencian un ritmo de gasto acelerado e insostenible, destacando el "Servicio Técnico de Software Contable" con un agotamiento total del presupuesto asignado.



Municipio de Neiva

**SISTEMA ESTRATÉGICO DE
TRANSPORTE PÚBLICO DE NEIVA**
SETP TRANSFEDERAL S.A.S
Nit. 900.651.344-6



Para mitigar estos riesgos fiscales, se recomienda diseñar un plan de contingencia administrativo que destrabe los cuellos de botella precontractuales en el rubro de inversión. Asimismo, resulta imperativo ordenar una revisión exhaustiva a la contratación vigente por prestación de servicios e implementar políticas estrictas de racionalización del gasto corriente. Finalmente, el área financiera debe establecer requerimientos formales con los proveedores de la Deuda Pública para agilizar los trámites de radicación de cuentas y sincerar el indicador real de ejecución.

Atentamente,

GABRIEL ARGÜELLO MARTÍNEZ

Contratista Control Interno
SETP TRANSFEDERAL S.A.S