

130-19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial a Los Recursos de Educación**

**SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL DE TRUJILLO (V)  
VIGENCIA 2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, Septiembre 2016**

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle del Cauca JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director Operativo de Control Fiscal DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA

Subdirector Técnico Cercofis Palmira DAGOBERTO CABRERA BURITICA

Representante Legal entidad auditada GUSTAVO ALONSO GONZALEZ  
GALLEGO

Equipo de Auditoría:  
DAGOBERTO CABRERA BURITICA  
WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES  
FERNANDO AREVALO TERAN

## Tabla de Contenido

	Página
1. HECHOS RELEVANTES .....	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....	16
3.1. CONTROL DE RESULTADOS .....	16
3.1.1 Factores Evaluados.....	16
3.1.1.1 Planes Programas y Proyectos .....	16
3.2. CONTROL DE GESTIÓN.....	18
3.2.1 Factores Evaluados.....	18
3.2.1.1. Legalidad .....	18
3.2.1.2 Control Fiscal Interno .....	19
3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL.....	21
3.3.1 Factores Evaluados.....	21
3.3.1.1. Gestión Presupuestal .....	21
3.4. OTRAS ACTUACIONES .....	24
3.4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias .....	24
3.4.2. Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta .....	24
4. ANEXOS .....	26
4.1 CUADRO DE HALLAZGOS .....	26

## **1. HECHOS RELEVANTES**

### **1. JORNADA UNICA**

El Plan Nacional de Desarrollo para el período 2014-2018, estableció dentro de sus estrategias para mejorar la calidad educativa, la implementación gradual de la Jornada Única y la asignación de recursos para incentivar los diferentes actores del sistema educativo nacional.

La jornada única se estableció en la Ley 1753 de 2015, (Plan Nacional de Desarrollo), artículo 57, comprende el tiempo diario que dedica el establecimiento educativo oficial a sus estudiantes para el desarrollo de las áreas obligatorias y fundamentales y de las asignaturas optativas, así como el tiempo destinado al descanso y almuerzo de los estudiantes.

La Jornada Única tiene los siguientes objetivos:

1. Aumentar el tiempo dedicado a las actividades pedagógicas al interior del establecimiento educativo para fortalecer las competencias básicas y ciudadanas de los estudiantes.
2. Mejorar los índices de calidad educativa en los establecimientos educativos de preescolar, básica y media.
3. Reducir los factores de riesgo y vulnerabilidad a los que se encuentran expuestos los estudiantes en su tiempo libre.

Para la implementación de la jornada única se tendrá en cuenta: necesidades de mejoramiento, mantenimiento y adecuación de la infraestructura educativa, las entidades territoriales certificadas en educación deberán adoptar estrategias para la reorganización de la atención educativa, tales como la movilización de los estudiantes matriculados en jornada de la tarde hacia la jornada diurna, ubicar restaurantes escolares y dotación para la implementación de tecnología y elementos didácticos

En cuanto alimentación escolar. Priorizar los establecimientos educativos en Jornada Única como beneficiarios de manera que los almuerzos que se entreguen en el marco de dicho programa sean asignados preferiblemente a los establecimientos educativos en Jornada Única, de acuerdo con los criterios de focalización previstos por el Ministerio de Educación Nacional.

En el Valle del Cauca, este proceso se inició el 13 de julio de 2015, se ha implementado la jornada única en cinco (5) establecimientos educativos y ocho (08) sedes. Ellos son: El Dovio: IE José María Falla, sede María Inmaculada; Yotoco: IE Alfonso Zawadzky. sedes Alfonso Zawadzky y Jorge Eliecer Gaitán; El

Cerrito: IE Jorge Isaacs sedes José Celestino Mutis, Pedro Vicente Montaña y Simón Bolívar; Caicedonia: IE Sagrado Corazón de Jesús, sede Sagrado Corazón de Jesús; Sevilla: IE María Auxiliadora, sede María Auxiliadora.

## 2. PAGO DE SERVICIOS PUBLICOS DE LOS ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS

Los recursos de gratuidad, a partir de 2012, se giran directamente a los establecimientos educativos en cumplimiento del artículo 140 de la Ley 1450 de 2011- Plan Nacional de Desarrollo y el Decreto 4807 de 2011.

### Administración y usos de los recursos para calidad gratuidad

Los recursos que reciben los establecimientos educativos estatales del SGP por concepto de gratuidad, solo pueden utilizarse en los conceptos de gastos indicados en los artículos 11 del Decreto 4791 de 2008 y 9° del Decreto 4807 de 2011, siempre que guarden estricta relación con el Proyecto Educativo Institucional y con sujeción al programa general de compras aprobado por el consejo directivo para los ítem que lo requieran de conformidad con las normas vigentes:

Entre otros:

- Pago de servicios públicos domiciliarios, telefonía móvil e Internet, en las condiciones fijadas por la entidad territorial.

El Decreto 4807 de 2011 amplió los conceptos de los gastos que pueden realizar las instituciones educativas con los recursos de gratuidad, entre los que se consideran los servicios públicos, esto no implica que la responsabilidad de la financiación en adelante deba ser asumida en su totalidad con dichos recursos. Las entidades territoriales certificadas y los municipios no certificados deben concurrir de manera complementaria con recursos del SGP para educación o recursos propios, en la financiación de los gastos que garanticen el funcionamiento de los establecimientos educativos y la prestación del servicio educativo en condiciones de calidad. En este sentido, los gobernadores, alcaldes, las secretarías de educación, los rectores y directores rurales de los establecimientos educativos de su jurisdicción deben priorizar y concertar el uso que deba darse a los recursos del SGP en cada nivel.

Es así, como la Secretaria de Educación Departamental expidió la Circular Externa 008 del 22 de Enero de 2013, donde estipulo, la forma de pago de los servicios públicos de las instituciones educativas, así:

35% Departamento (Recursos Propios)  
45% Municipios (Recursos de Calidad)  
20% Instituciones Educativas (Gratuidad)

De acuerdo con las entidades prestadoras de servicios de energía y acueducto, la cartera de los colegios de los municipios no certificados a 31 de diciembre de 2015, es la siguiente:

**Cartera a 31 diciembre de 2015 – Instituciones Educativas de los Municipios No Certificados**

	VALOR SUMATORIA CARTERA GOB-AL-ESC	GOBERNACION 35%	ALCALDIAS 45%	ESCUELAS 20%
EPSA	4.562.070.856	372.474.705	2.767.963.370	1.421.899.780
ACUAVALLE	6.470.437.999	1.166.988.162	3.687.216.083	1.616.233.754
<b>TOTAL CARTERA</b>	<b>11.032.508.855</b>	<b>1.539.462.867</b>	<b>6.455.179.453</b>	<b>3.038.133.534</b>

El Departamento del Valle a través de la Secretaria de Educación ha realizado los pagos de su obligación del 35% de la deuda, dejando pendientes los pagos de diciembre de 2015 y de otros años, que se muestran en la cartera a la fecha corte.

Igualmente hay algunos municipios como el de Bugalagrande y Candelaria que pagan los servicios públicos y algunas Instituciones Educativas, especialmente las agropecuarias.

## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor:  
**GUSTAVO ALONSO GONZALEZ GALLEGO**  
Alcalde Municipal de Trujillo (V)

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a los recursos de Educación, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de ejecución de los recursos para la Calidad Educativa en la vigencia 2015. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación 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 con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, 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 auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el 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 Subdirección Operativa Sector Central Departamental.

## ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

### Control de Resultados

#### *Planes Programas y Proyectos*

El Plan de Desarrollo del Municipio de Trujillo (V), período (2012-2015) denominado “*Lo social es lo nuestro*”, fue aprobado mediante Acuerdo del Concejo Municipal No. 014 del 08 de junio de 2012, contiene seis (6) dimensiones y/o ejes estratégicos : 1.-Dimensión Socio-cultural 2.-Dimensiones Económico. 3 Dimensión Ambiente construida. 4.- Dimensiones ambiente natural. 5.- Dimensiones grupo poblacional – Red Unidos y 6.- Dimensiones político – Administrativo. En la dimensión socio - cultural está incluido el Sector Educación. Este Plan de Desarrollo fue modificado mediante Acuerdo del Concejo Municipal No. 021 de noviembre 29 de 2013.

La selección de la muestra se realizó basada en: El Plan Operativo Anual de Inversiones, vigencia 2015, matriz de estructura programática de planeación articulada con ejecución presupuestal de inversiones y con los contratos de inversión, la cual fue diligenciada y aportada por el sujeto de control. De los quince (15) proyectos de inversión que hacen parte del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI) del sector educativo del Municipio, vigencia 2015; se escogieron trece (13) proyectos de inversión como muestra. Ocho (8) que presentaron en la matriz articuladora, y en adición cinco (5) registrados en el POAI (2015). A continuación se presentan **tabla de muestra de trece (13) proyectos.**

**Tabla No. 1**  
**Matriz programática de planeación. Muestra**



No. Proy.	Nombre del Proyectos	Metas Producto del cuatrienio	Presupuesto final	Presupuesto Ejecutado	Contratos Asociados
1	Apoyo al Programa de alimentación escolar.	Beneficiados Mil Ochocientos (1800) estudiantes por el programa de alimentación escolar durante el periodo de gobierno.	\$ 57.872.986,00	\$ 54.450.144,00	SDM-CI-004 ABRIL 10 DEL 2015
2	Estudios de pre inversión en infraestructura educativa, comprende estudios de suelos, planimetría y altimetría, diseños Urbanísticos y arquitectónicos y estructurales, diseños de las redes eléctricas y escrituras, para proyectos de construcción en infraestructura física de las instituciones educativas.	Un (1) estudio de pre inversión en infraestructura educativa, en el periodo del Alcalde implementados.	\$ 5.000.000,00	\$ 5.000.000,00	DPM-C-088-15
3	Construcción sedes de educativas en el municipio de Trujillo-Valle del Cauca.		0	0	
4	Construcción y dotación Integrado de un laboratorio de física, química a nivel municipal de Trujillo-Valle del Cauca.		0	0	
5	Recuperación de escuelas del municipio de Trujillo -Valle del Cauca.	Mantenida la infraestructura de veinte (20) sedes educativas, en el periodo del Alcalde	\$ 69.000.000,00	\$ 68.959.334,00	1.- CN2014-1567-017-2014 28 NOVIEMBRE DE 2014. 2.- DPM-OP-102-15 02 DE DICIEMBRE DE 2015. 3.- DPM-CI-012-2015 24 DE JUNIO DE 2015 4.- DPM-OP-101-15 02 DE DICIEMBRE DE 2015
6	Implementación y dotación de bibliobancos en las sedes educativas rurales.	Creados y dotados Dos (2) Bibliotecas en las sedes educativas rurales.	\$ 10.000.000,00	\$ 9.954.000,00	SDM-S-055-15 JUNIO 22 DEL 2015
7	Apoyo mediante la Contratación de Transporte escolar para estudiantes de diferentes Instituciones educativas.	Beneficiados Trescientos treinta y tres (333) estudiantes por año, de la zona rural.	\$ 175.117.914,00	\$ 169.367.175,00	SDM-PS-012-15 FEBRERO 12 DEL 2015.- SDM-PS-008 FEBRERO 12 DEL 2015.- SDM-PS-011-15 FEBRERO 6 DEL 2015.- SDM-PS-007 FEBRERO 12 DEL 2015.- SDM-PS-010 FEBRERO 12 DEL 2015.- SDM-PS-009 FEBRERO 12 DEL 2015.- SDM-PS-013-15 FEBRERO 12 DE 2015.- SDM-PS-019-15 FEBRERO 12 DEL 2015.- SDM-PS-018-15 FEBRERO 12 DEL 2015.- SDM-PS-017-15 FEBRERO 12 DEL 2015.- SDM-PS-016-15 FEBRERO 12 DEL 2015.- SDM-PS-015-15 FEBRERO 12 DEL 2015.- Resoluciones de pago subsidios transporte escolar Institucion Educativa Antonio Jose de Sucre-Andinapoles.. Resoluciones de pago subsidios transporte escolar Institucion Educativa San Isidro-Puente Blanco.- Resoluciones de pago subsidios transporte escolar Institucion Educativa
8	Fortalecimiento a la Cualificación docente en estándares, competencias y evaluación tipo pruebas saber e ICFES.	Realizados seis (6) talleres, sobre cualificación docente en estándares, competencias y evaluación tipo pruebas saber e ICFES.	\$ 3.000.000,00	\$ 3.000.000,00	SDM-CI-008-15 JUNIO 18 DEL 2015
9	Capacitación en Atención al cliente y relaciones humanas para el personal docente y administrativo de las instituciones educativas.	Realizados seis (6) talleres, en atención al cliente y relaciones humanas para el personal docente y administrativo de las instituciones educativas	\$ 1.000.000,00	\$ 1.000.000,00	SDM-CI-008-15 JUNIO 18 DEL 2015
10	Apoyo para el fortalecimiento agrícola en las instituciones educativas.	Realizados un (1) convenio anual con FUNDAT para desarrollar estrategias de formación agrícola en las instituciones educativas	\$ 8.000.000,00	\$ 8.000.000,00	UMT-CI-011-15, 22 DE JUNIO DE 2015
11	Capacitación sobre competencias ciudadanas a nivel en educación		0	0	
12	Implementación del Proyecto de educación inicial para primera infancia de la Ludoteca Naves.		0	0	
13	Implementación de la educación bilingüe en el municipio		0	0	SE QUITO DEL PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL

*Fuente: Municipio*

En Adición se tomaron los siguientes cinco (5) proyectos de inversión del Plan Operativo Anual de Inversiones. (POAI), vigencia 2015

- .- Construcción sedes de educativas en el municipio de Trujillo-Valle del Cauca.
- .- Construcción y dotación Integrado de un laboratorio de física, química a nivel municipal de Trujillo-Valle del Cauca.
- .- Capacitación sobre competencias ciudadanas a nivel en educación.
- .- Implementación del Proyecto de educación inicial para primera infancia de la Ludoteca Naves.
- .- Implementación de la educación bilingüe en el municipio

### *Control Fiscal Interno*

Se evaluó la calidad y efectividad de los controles y componentes, los cuales se encuentran asociados a los procesos de gestión presupuestal y de planeación que adelantó la entidad con el fin de invertir los recursos para garantizar el acceso a una educación con calidad en la vigencia 2015.

## **Control Financiero**

### *Gestión Presupuestal*

Del total de los proyectos para la Calidad de la Educación en el Municipio de Trujillo, se seleccionó como muestra 13 proyectos de los cuales 8 están valorados en la matriz articuladora y tienen un presupuesto de \$328.990.900, donde se verificó que los contratos estuvieran en concordancia con el proyecto, desde el punto de vista presupuestal hasta la causación y pago: Certificado de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal.

En el proceso auditor no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoría.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe.

## CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión es **Desfavorable** en las áreas, procesos y actividades auditadas, no cumple con los principios evaluados de economía, eficiencia y eficacia, como consecuencia de los siguientes hechos:

Tabla No. 2  
Matriz de Evaluación de la Gestión Fiscal

<b>MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL</b> <b>ENTIDAD AUDITADA: SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DE TRUJILLO (V)</b> <b>VIGENCIA AUDITADA: 2015</b>			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Resultados</b>	54,9	0,5	27,4
<b>2. Control de Gestión</b>	86,4	0,25	21,6
<b>3. Control Financiero</b>	83,3	0,25	20,8
Calificación total		1,00	<b>69,9</b>
RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FAVORABLE		
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

La calificación sobre el Control de Resultados, de Gestión y Financiero es de 69,9 Puntos, como consecuencia de evaluar los siguientes factores:

### Control de Resultados

*Planes Programas y Proyectos*

Tabla No. 3  
Matriz de Control de Resultados

TABLA 1			
CONTROL DE RESULTADOS MUNICIPIO DE TRUJILLO VIGENCIA 2015			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	54,9	1,00	54,9
Calificación total		1,00	54,9
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Realizadas las pruebas de auditoría a partir de proyectos radicados en el POAI 2015 y proyectos del sector educativo, asociados a contratos eje de calidad, donde se incluyeron programas, subprogramas con sus indicadores (de las metas producto), líneas base y actividades para establecer en qué medida el Municipio logró cumplir sus objetivos relacionados con el mantenimiento y mejoramiento de la calidad educativa, a través del avance en sus metas de conformidades con los indicadores, arrojando una calificación de 54.9 puntos, ubicándose en el rango de CUMPLE PARCIALMENTE

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados arrojó **CUMPLE PARCIALMENTE**, una vez evaluadas las variables de eficiencia, eficacia, efectividad y coherencia.

### Control de Gestión

La calificación sobre la evaluación de Control de Gestión es de 86,4 puntos es favorable, como consecuencia de evaluar los siguientes factores, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Tabla No. 4  
Matriz de Evaluación Control de Gestión

TABLA 2			
CONTROL DE GESTIÓN MUNICIPIO DE TRUJILLO VIGENCIA 2015			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
3. Legalidad	88,9	0,80	71,1
7. Control Fiscal Interno	76,7	0,20	15,3
Calificación total		1,00	86,4
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### *Legalidad*

El concepto del factor de Legalidad Financiera es favorable, obteniendo una calificación de 88,9 por el cumplimiento de las normas externas e internas aplicables al manejo de los recursos del sector educación destinados al mantenimiento y promoción de la calidad educativa y de los principios de eficiencia, eficacia y efectividad en la administración de los recursos públicos.

### *Control Fiscal Interno*

La calificación del sistema de control interno, arrojo un resultado del 76.7 % dejándolo con deficiencia, debido a que los planes de mejoramiento no fueron asumidos por los responsables de los procedimientos. Situación que no permitió que las acciones correctivas y/o preventivas cumplieran con su función fundamental de mejora continua

## Control Financiero

### Gestión Presupuestal

Tabla No. 5  
Matriz de Evaluación de Control Financiero y Presupuestal

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL MUNICIPIO DE TRUJILLO VIGENCIA 2015			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Gestión presupuestal	83,3	1,00	83,3
Calificación total		1,00	83,3
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Como resultado de la auditoría adelantada el concepto de la gestión presupuestal en la Ejecución de los proyectos, es eficiente debido a la calificación de 83,3. Analizados los diferentes momentos de aprobación y ejecución del presupuesto se concluye que los recursos se aplicaron de acuerdo a la normatividad.

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron seis (6) hallazgos administrativos, de los cuales dos (2) corresponden a presunto hallazgo con incidencia disciplinario, los cuales fueron trasladados ante la autoridad competente.

## PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución No. 001 de 2016.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.



C: 111

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL  
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1. CONTROL DE RESULTADOS

##### 3.1.1 Factores Evaluados

##### 3.1.1.1 Planes Programas y Proyectos

El Plan de Desarrollo del Municipio de Trujillo (V), período (2012-2015) denominado *“Lo social es lo nuestro”*, fue aprobado mediante Acuerdo del Concejo Municipal No. 014 del 08 de junio de 2012, contiene seis (6) dimensiones y/o ejes estratégicos : 1.-Dimensión Socio-cultural 2.-Dimensiones Económico. 3 Dimensión Ambiente construida. 4.- Dimensiones ambiente natural. 5.- Dimensiones grupo poblacional – Red Unidos y 6.- Dimensiones político – Administrativo.

En la dimensión socio - cultural está incluido el Sector Educación. Este Plan de Desarrollo fue modificado mediante Acuerdo del Concejo Municipal No. 021 de noviembre 29 de 2013, en donde no se observa la justificación de estos cambios; la última modificación al Plan de Desarrollo se efectuó mediante Acuerdo No. 010 de noviembre 30 de 2014, igualmente no se observa justificación de los cambios efectuados de las metas en estas modificaciones.

Los Municipios no certificados en educación, de acuerdo con la Ley 715 de 2001, artículo 8º en su numeral 8.1, las competencias Secretaria de Educación no certificadas es: *“Administrar y distribuir los recursos del Sistema General de Participaciones que le asignen para el mantenimiento y mejoramiento de la calidad”.8.3“Podrán participar con recursos propios en la financiación de los servicios educativos a cargo del Estado y en las inversiones de infraestructura, calidad y dotación. Los costos amparados por estos recursos no podrán generar gastos permanentes para el Sistema General de Participaciones”, entre otros.*

#### **SITUACIÓN DE LOS SERVICIOS DE EDUCACIÓN MUNICIPIO DE TRUJILLO VALLE - vigencia 2015.**

Población total Municipio – Proyección al 2015 (DANE)	18.103 Habit.
Total población en edad escolar	580 Est.
Número total de Instituciones Educativas	6
I.E. Públicas	6
I.E. Privadas	0



Para el avance de las metas figura una matriz en PDF denominada “Evaluación Plan de Desarrollo (vigencia 2015), en donde se observa avances de metas de producto y no de las metas de resultado.

Realizadas las pruebas de auditoría a partir de una muestra de proyectos del sector educativo, asociados a contratos eje de calidad, donde se incluyeron programas, subprogramas con sus indicadores (de las metas producto), líneas base y actividades para establecer en qué medida el Municipio logró cumplir sus objetivos relacionados con el mantenimiento y mejoramiento de la calidad educativa, a través del avance en sus metas de conformidad con los indicadores.

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados arrojó **CUMPLE PARCIALMENTE**, una vez evaluadas las siguientes variables de eficiencia, eficacia, efectividad y coherencia:

**Tabla No.6**  
**Matriz de Evaluación de Control de resultados**

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	53,7	0,20	10,7
Eficiencia	61,2	0,30	18,3
Efectividad	56,8	0,40	22,7
coherencia	30,8	0,10	3,1
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	<b>54,9</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple Parcialmente
---------------------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 1

No se evidenció acto administrativo de aprobación del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI) del sector educativo del Municipio de Trujillo, para la vigencia 2015, este fue presentado en hoja electrónica Excel. Igualmente no se observó informe de gestión del sector educativo en donde se analice avance de las metas de los recursos del Sistema General de Participaciones, como lo dispone el artículo 89 de la Ley 715 de 2001 (Sistema General de Participaciones); lo anterior debido a la falta de control y seguimiento, generando riesgos en la eficiencia y calidad de los servicios educativos del Municipio de Trujillo. Constituyéndose en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 y del artículo 34 de la ley 734 de 2002.

## **HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 2**

En el Plan de Desarrollo inicial del sector educativo del Municipio de Trujillo (V), período 2012 – 2015, contemplaba el proyecto: “Implementación de la Educación Bilingüe en el Municipio”, el cual no fue ejecutado en el período del Plan de Desarrollo, esto concurriendo con lo dispuesto en el “Programa Nacional de Bilingüismo en Colombia 2004-2019” del Ministerio de Educación Nacional.- Inglés como lengua extranjera: una estrategia para la competitividad. Lo anterior por falta de control del proceso de planeación. Generando riesgos en el cumplimiento de este programa a nivel Municipal.

## **HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 3**

Se evidenció baja ejecución de los proyectos educativos del plan de desarrollo del Municipio de Trujillo (2012-2015); en donde de quince (15) proyectos se ejecutaron diez (10), en la vigencia 2015, de acuerdo con lo anterior no se ejecutaron las metas propuestas; Por deficiencias en el autocontrol del Plan de Desarrollo Educativo del Municipio. Generando riesgos en el cumplimiento de los objetivos, programas y metas propuestas del sector educativo del Municipio.

## **HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 4**

Los proyectos radicados en el Banco de Proyectos del Municipio de Trujillo, sector de educación no están actualizados y no se evidencia actividades y seguimiento de los proyectos, siendo el banco de proyecto un instrumento de registro y seguimiento de los proyectos, para retroalimentación de la gestión de estos recursos, debido a debilidades de seguimiento y control sobre las actividades del banco de proyectos del Municipio. Generando riesgos en el uso efectivo de los recursos del Sector Educativo.

### **3.2. CONTROL DE GESTIÓN**

#### **3.2.1 Factores Evaluados**

##### **3.2.1.1. Legalidad**

Se emite un concepto Eficiente, con base en el siguiente resultado:

**Tabla No. 7**  
**Matriz de Evaluación de Legalidad**

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	88,9	1,00	88,9
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		1,00	<b>88,9</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Evaluada la situación financiera de los recursos de educación en la administración del Municipio de Trujillo, se evidenció un cumplimiento en la vigencia 2015 del 88,9%, resultado del cumplimiento normativo en la ejecución de sus procedimientos y operaciones contables y de presupuesto.

### 3.2.1.2 Control Fiscal Interno

**Tabla No. 8**  
**Matriz de Evaluación de Control Fiscal Interno**

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	100,0	0,30	30,0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	66,7	0,70	46,7
<b>TOTAL</b>		1,00	<b>76,7</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias
------------------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

La calificación del sistema de control interno Valle arrojo un resultado de 76.7 % dejándolo con deficiencia debido a lo siguiente:

Entorno de Control:

El Sistema de Control Interno se enmarca en los principios fundamentales del MECI: que son Autocontrol, Autorregulación y Autogestión, y sus principios Constitucionales de Moralidad, Transparencia, Celeridad, Imparcialidad,

Economía, Eficiencia, Eficacia, Publicidad y los Adoptados en el Estatuto Anticorrupción.

La oficina de control interno tiene la responsabilidad fundamental, de examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los procesos y procedimientos, velando por la preservación de los mismos y la eficiencia de su gestión, proponiendo a la dirección las acciones correctivas pertinentes.

La Auditoría Interna se constituye en una herramienta de realimentación del Sistema de Control Interno, que analiza las debilidades y fortalezas del control, así como el desvío de los avances de las metas y objetivos trazados, influyentes en los resultados y operaciones propuestas en la entidad. (MECI-2014, 2.2.1 Componente Auditoría Interna)

Se evidenció que la oficina de Control Interno de la Alcaldía de Trujillo formuló planes de auditorías para la vigencia 2015 que permitieran verificar el cumplimiento en las políticas de mejoramiento de la calidad educativa, la auditoría interna es una herramienta de retroalimentación del Sistema de Control Interno, que analiza las debilidades y fortalezas del control, así como el desvío de los avances de las metas y objetivos trazados, influyentes en los resultados y operaciones propuestas en la entidad de conformidad con el MECI-2014, 2.2.1 componente auditoría Interna.

### Seguimiento

El Plan de Mejoramiento Institucional recoge las recomendaciones y análisis generados en el desarrollo del Componente de Auditoría Interna. Su contenido debe contemplar las observaciones y el resultado del análisis de las variaciones presentadas entre las metas esperadas y los resultados obtenidos, de los procesos o individual; así como la definición de su objetivo, alcance, acciones a implementar, metas, la asignación de los responsables y de los recursos requeridos, el tiempo de ejecución y las acciones de seguimiento necesarias para verificar su cumplimiento. (MECI-2014, 2.3.1 Plan de Mejoramiento)

### **HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 5**

Se evidencia que los responsables de los planes de mejoramiento no asumieron las acciones correctivas del resultado realizado por la oficina de control interno en cumplimiento al literal J de la Ley 87 de 1993, con el fin que los procesos internos de la entidad se desarrollen en forma eficiente y transparente a través de las acciones correctivas, esto por falta de autocontrol y seguimiento administrativo,

generando que las acciones correctivas y/o preventivas no cumplan con su función fundamental de mejora continua, situación que no permite que el sistema de control interno cumpla con su objetivo primordial.

### 3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

#### 3.3.1 Factores Evaluados

##### 3.3.1.1. Gestión Presupuestal

El Municipio de Trujillo –Valle del Cauca- en materia presupuestal se rige por el decreto 111 de 1996, y le son aplicables las normas del Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal, para la ejecución de los recursos de educación se tienen en cuenta los preceptos de la Ley 715 de 2001.

#### Modificaciones

Las modificaciones efectuadas a los presupuestos como son: adiciones, créditos y contra créditos, fueron soportadas en diferentes actos administrativos de Decretos.

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre la gestión presupuestal es *Eficiente* con una calificación de 83,3 puntos, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

Tabla No. 9  
Matriz de Evaluación Gestión Presupuestal

TABLA 3- 2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	83,3
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>83,3</b>

Con deficiencias	
<b>Eficiente</b>	<b>2</b>
<b>Con deficiencias</b>	<b>1</b>
<b>Ineficiente</b>	<b>0</b>

<b>Eficiente</b>
------------------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

El resultado anterior se obtuvo del siguiente análisis:

Mediante Decreto Extraordinario nro. 029 de Diciembre 19 de 2014, se liquidó el presupuesto para la vigencia fiscal 2015, por la suma de catorce mil trescientos sesenta y un millones quinientos setenta y siete mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos (\$14.361.577.442.00) luego de modificaciones el presupuesto definitivo de la entidad quedo en dieciocho mil cuatrocientos ochenta y seis millones cuatrocientos cincuenta y ocho mil trescientos sesenta y un pesos (\$18.486.458.361.00) se estos se programaron para educación, en el ingreso, por SGP la suma de doscientos setenta y cinco millones ciento setenta y un mil ochenta y un pesos (\$275.171.081.00) y en el gasto para el sector educación se programó la suma de doscientos noventa y un millones cuatrocientos ochenta y cinco mil quinientos noventa y seis pesos (\$291.485.596.00) financiándose con los recursos de los ingresos de SGP y una parte de recursos propios.

### ***Ejecución Presupuestal de Ingresos***

En revisión del presupuesto de ingresos de la Entidad se procesa de la siguiente manera:

**Tabla No. 10**  
**Ejecución Presupuestal de Ingresos**

CONCEPTO	PPTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
<b>Sector Educación</b>	<b>331.785.696</b>	<b>22.465.229</b>	<b>15.229.215</b>	<b>339.021.710</b>	<b>339.021.710</b>
SGP Educación	284.280.247		9.109.066	<b>275.171.181</b>	275.171.181
Alimentación Escolar	47.505.449	7.501.870	6.120.149	<b>48.887.170</b>	48.887.170
Rec. Bce Educación		14.963.359		<b>14.963.359</b>	14.963.359

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal  
Elaboró: Comisión de auditoría

#### **11030202 001 SGP Educación Calidad**

Presupuesto Inicial: 284.280.247  
Reducción : 9.109.066  
Presupuesto Definitivo: 275.171.081

#### **11030202-002 Alimentación Escolar**

Presupuesto Inicial: 47.505.449  
Adición: 7.501.870  
Reducción: 6.120.149  
Presupuesto Definitivo: 48.887.170

120102-005 Recursos del Balance Educación  
Adición: 14.963.359

Total Ingresos Definitivos para Educación: \$339.021.610

Revisada la Ejecución del Presupuesto de Ingreso se encuentra que se recaudó el 100% de los ingresos definitivos.

### ***Ejecución Presupuestal de Gastos***

En revisión del presupuesto de gastos, la entidad presenta la siguiente información:

Sector Educativo:	
Presupuesto Inicial:	291.485.596
Adición:	69.360.209
Reducción:	15.229.215
Créditos:	68.902.169
Contra-créditos:	42.668.000
Presupuesto Definitivo:	\$ 371.850.759

Los Recursos del Balance de la vigencia 2014 se adicionaron al presupuesto de la vigencia 2015 con el Decreto Extraordinario nro. 002 de Enero 06 de 2015, donde en el Ingreso en la partida Educación se registraron \$14.963.359 e igualmente en el Gasto, en Educación, se registraron en Otros Programas de Inversión del Sector R.B por la misma cifra.

Una vez culminada la vigencia 2015, se adicionaron los Recursos del Balance según Decreto nro. 024 de Marzo 01 de 2016, donde se incorporaron en el presupuesto de ingresos en Educación la suma de \$22.476.280, igualmente fueron destinados en el presupuesto de gasto para Educación.

Los recursos de Educación que ingresaron con fuente de Sistema General de Participaciones, fueron distribuidos en su totalidad en el gasto.

### **SERVICIOS PUBLICOS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE TRUJILLO**

En circularización realizada con la empresa de energía EPSA E.S.P y con la empresa de acueducto Acuavalle S.A E.S.P, se presenta que el Municipio de Trujillo y las Instituciones Educativas de esa jurisdicción, presentan la siguiente cartera a 31 de diciembre de 2015:

**Tabla No. 11**  
**Cartera Servicios Públicos**

EMPRESA	MUNICIPIO DE TRUJILLO 45%	Inst. Educativas 20%
EPSA	65.239.555	28.995.358
ACUAVALLE	72.500.057	27.606.835
<b>TOTALES</b>	<b>137.739.612</b>	<b>56.602.193</b>

Fuente: Epsa y Acuavalle - Cobro y Recaudo  
Elaboró: Comisión de auditoría

## **HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 6**

Se evidenció que Municipio de Trujillo, presenta cartera a 31 de diciembre de 2015 de los servicios públicos domiciliarios de las Instituciones Educativas, mostrando incumplimiento de la Circular Externa 008 del 22 de Enero de 2013 de la Secretaria de Educación Departamental y lo determinado en el artículo 12 de la Ley 42 de 1994, donde establece el deber especial de los usuarios del sector público de la incorporación en los respectivos presupuestos de apropiaciones suficientes y al pago efectivo de los servicios utilizados, lo anterior debido a falta de gestión para cumplir con esta obligación, generando riesgos en la prestación de servicios educativos por cortes en el suministro de agua y energía en las instituciones educativas oficiales del Municipio o por posible acciones de cobros coactivos con sus correspondientes intereses moratorios. Constituyéndose en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 y del artículo 34 de la ley 734 de 2002

### **3.4. OTRAS ACTUACIONES**

#### **3.4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias**

Durante el proceso auditor no se recibieron quejas.

#### **3.4.2. Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta**

Dentro del proceso administrativo, tesorería realiza las conciliaciones bancarias y Contabilidad las revisa.

Se maneja el sistema de causación, al comienzo de año se registra el ingreso otorgado por la nación al Municipio, y cada mes se va disminuyendo la cuenta por cobrar en la medida que ingresan los recaudos.



## **TESORERIA**

Se revisó las cuentas bancaria corriente 0-6952-0-01386-6 en el Banco Agrario de Colombia, la cual no genera rendimientos financieros

Se revisaron los comprobantes de egresos nros. 916, 894, 897 donde se verificó los soportes de pago, sin encontrar deficiencias los documentos que hacen parte de la cuenta.

#### 4. ANEXOS

<b>4.1 CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL RECURSOS DE EDUCACION MUNICIPIO DE TRUJILLO</b> <b>Vigencia 2015</b>									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	No se evidenció acto administrativo de aprobación del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI) del sector educativo del Municipio de Trujillo, para la vigencia 2015, este fue presentado en hoja electrónica Excel. Igualmente no se observó informe de gestión del sector educativo en donde se analice avance de las metas de los recursos del Sistema General de Participaciones, como lo dispone el artículo 89 de la Ley 715 de 2001 (Sistema General de Participaciones); lo anterior debido a la falta de control y seguimiento, generando riesgos en la eficiencia y calidad de los servicios educativos del Municipio de Trujillo. Constituyéndose en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 y del artículo 34 de la ley 734 de 2002	Se acepta la Observación	Aceptan el hallazgo; va para plan de mejoramiento de la secretaría de educación municipal	X		X			
2	En el Plan de Desarrollo inicial del sector educativo del Municipio de Trujillo (V), período 2012 – 2015, contemplaba el proyecto: “Implementación de la Educación Bilingüe en el Municipio”, el cual no fue ejecutado en el período del Plan de Desarrollo, esto concurriendo con lo dispuesto en el “Programa Nacional de Bilingüismo en Colombia 2004-2019” del Ministerio de Educación Nacional.- Inglés como lengua extranjera: una estrategia para la competitividad. Lo anterior por falta de control del proceso	Se acepta la Observación	Aceptan el hallazgo; va para plan de mejoramiento de la secretaría de educación municipal	X					

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL RECURSOS DE EDUCACION MUNICIPIO DE TRUJILLO									
Vigencia 2015									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	de planeación. Generando riesgos en el cumplimiento de este programa a nivel Municipal.								
3	Se evidenció baja ejecución de los proyectos educativos del plan de desarrollo del Municipio de Trujillo (2012-2015); en donde de quince (15) proyectos se ejecutaron diez (10), en la vigencia 2015, de acuerdo con lo anterior no se ejecutaron las metas propuestas; Por deficiencias en el autocontrol del Plan de Desarrollo Educativo del Municipio. Generando riesgos en el cumplimiento de los objetivos, programas y metas propuestas del sector educativo del Municipio	Se acepta la Observación	Aceptan el hallazgo; va para plan de mejoramiento de la secretaría de educación municipal	X					
4	Los proyectos radicados en el Banco de Proyectos del Municipio de Trujillo, sector de educación no están actualizados y no se evidencia actividades y seguimiento de los proyectos, siendo el banco de proyecto un instrumento de registro y seguimiento de los proyectos, para retroalimentación de la gestión de estos recursos, debido a debilidades de seguimiento y control sobre las actividades del banco de proyectos del Municipio. Generando riesgos en el uso efectivo de los recursos del Sector Educativo.	Se acepta la Observación	Aceptan el hallazgo; va para plan de mejoramiento de la secretaría de educación municipal	X					
5	Se evidencia que los responsables de los planes de mejoramiento no asumieron la acciones correctivas del resultado realizado por la oficina de control interno en cumplimiento al literal	Se acepta la Observación	Aceptan el hallazgo; va para plan de mejoramiento de la secretaría de educación municipal						

**4.1 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL RECURSOS DE EDUCACION MUNICIPIO DE TRUJILLO**  
**Vigencia 2015**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	J de la Ley 87 de 1993, con el fin que los procesos internos de la entidad se desarrollen en forma eficiente y transparente a través de las acciones correctivas, esto por falta de autocontrol y seguimiento administrativo, generando que las acciones correctivas y/o preventivas no cumplan con su función fundamental de mejora continua, situación que no permite que el sistema de control interno cumpla con su objetivo primordial.								
6	Se evidenció que Municipio de Trujillo, presenta cartera a 31 de diciembre de 2015 de los servicios públicos domiciliarios de las Instituciones Educativas, mostrando incumplimiento de la Circular Externa 008 del 22 de Enero de 2013 de la Secretaría de Educación Departamental y lo determinado en el artículo 12 de la Ley 42 de 1994, donde establece el deber especial de los usuarios del sector público de la incorporación en los respectivos presupuestos de apropiaciones suficientes y al pago efectivo de los servicios utilizados, lo anterior debido a falta de gestión para cumplir con esta obligación, generando riesgos en la prestación de servicios educativos por cortes en el suministro de agua y energía en las instituciones educativas oficiales del Municipio o por posible acciones de cobros coactivos con sus correspondientes intereses moratorios. Constituyéndose en una	El Municipio no ha cancelado los servicios públicos de las Instituciones Educativas ya que no cuenta con los recursos necesarios para asumir dicho gasto, en 2012 la Gobernación del Valle socializo con los Alcaldes el hecho de que los Municipios debían asumir parte los costos de los servicios públicos de las I.E. a lo cual los alcaldes de Municipios de sexta categoría como Trujillo respondieron que no había la manera de asumir dicho gasto, situación que continua siendo igual, el hecho de asumir dicho gasto con recursos propios de la entidad significa exceder el límite de gasto de ley 617 de 2000, pues los Ingresos Corrientes de Libre Destinación del Municipio no dan la cobertura necesaria para asumir dicho valor, que de acuerdo a lo proyectado por la EPSA para el Municipio de Trujillo correspondiente al 30% del consumo para 2017 que debe asumir el Municipio asciende a \$62.000.000 y el consumo de agua es muy superior, este asciende a \$87.000.000 aproximadamente, lo cual significa que el	Revisando su respuesta nos permitimos aclarar que la observación se realizó sobre los soportes jurídicos que ha desarrollado la Secretaría de Educación Departamental, facultados por la Ley 715 de 2001 y el decreto 4807 del 20 de noviembre de 2011, por lo tanto la circular 008 de 22 de enero de 2013, tiene vigencia jurídica, y las condiciones de capacidad económicas expuestas por ustedes para no cubrir el pago de los servicios públicos, son situaciones que debieron surtir efectos jurídicos en otro documento expedido por la Administración Departamental, modificando o derogando la circular en mención, pero esto no ha sucedido. Por el riesgo en la prestación de servicios educativos y por ser un	X		X			

**4.1 CUADRO DE HALLAZGOS**  
**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL RECURSOS DE EDUCACION MUNICIPIO DE TRUJILLO**  
**Vigencia 2015**

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 y del artículo 34 de la ley 734 de 2002	municipio deberá destina de sus recursos propios \$149.000.000 o si se pagara con recursos del SGP Calidad no se podría garantizar el transporte escolar ni los programas y proyectos plasmados en el Plan de Desarrollo Municipal Trujillo Emprendedor y Solidario 2016-2019, pues los recursos asignados por esta fuente de financiación asciende a \$275.000.000, los cuales tiendes a descender por la deserción escolar, la cual puede aumentar si no se garantiza mantenimiento a las instituciones educativas y transporte escolar que son los programas que mayores recursos se les invierte, precisamente por evitar mayor deserción. Estos son los motivos que han obligado a que el Municipio no pueda asumir dicho gasto, este era asumido hasta el año 2012 por la Gobernación y al entregarlo a los municipios se ha convertido en una deuda imposible de asumir ya que necesariamente se tendría que sacrificar los indicadores de límite de gasto o los recursos de educación calidad que son muy escasos ante el número de necesidades que apremian en el sector educativo del municipio, si se asume el pago de este por las dos fuentes que sería recursos propios y SGP, igual se sigue afectando lo mencionado anteriormente por el valor que se asume en el año. Por lo tanto no se acepta el hallazgo disciplinario ya que la competencia y responsabilidad del pago de este gasto no es del Municipio, es de la gobernación, pues el Municipio de Trujillo es de sexta categoría y no es un Municipio certificado, por lo cual no se le giran recursos diferentes a los de calidad, también vale la	deber especial de los usuarios del sector oficial incorporar suficiente presupuesto de apropiaciones y el pago efectivo de los servicios públicos utilizados, se reitera el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria						

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS								
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL RECURSOS DE EDUCACION MUNICIPIO DE TRUJILLO								
Vigencia 2015								
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	S	D	P	F
		pena aclarar que dentro de las competencias de los Municipios no Certificados entregados por la ley 715 de 2000 en su capítulo II numeral 8.3 dice "Podrán participar con recursos propios en la financiación de los servicios educativos a cargo del Estado y en las inversiones de infraestructura, calidad y dotación. Los costos amparados por estos recursos no podrán generar gastos permanentes para el Sistema General de Participaciones.", queriendo significar con esto que gastos que son permanentes como los servicios públicos no se pueden asumir con esta fuente de financiación.						
TOTAL HALLAZGOS				6		2		