



**INFORME FINAL CONSOLIDADO DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL**

**SECRETARIA DE EDUCACIÓN
VIGENCIA 2008**

**CDVC-CASC No.2
DICIEMBRE DE 2009**



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL

SECRETARÍA DE EDUCACIÓN

Contralor Departamental	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldán González
Contralor Auxiliar para el Sector Central	María del Pilar Giraldo Sánchez
Equipo de Auditoria	
Líder	Claudia Jimena Orozco Salcedo
Profesionales	Luis Mario Molina González Francia Ibetty Ramírez Lugo Fernando Arévalo Terán Amilvia Coca Pinzón Santiago Henao Patiño Ramón Elías Jiménez Escobar Pedro José Rey Salazar



TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCION	4
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2 METODOLOGIA	8
2.1 ALCANCE DELA AUDITORIA	9
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	9
2.3 QUEJAS	10
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1 GESTIÓN	11
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	11
▪ Planeación	12
▪ Inspección y Vigilancia	13
▪ Análisis de la Estructura Organizacional y del Recurso Humano	15
▪ Control Interno y Evaluación	17
3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS EDUCATIVOS	18
▪ Acceso y Permanencia	20
▪ Atención a la Primera Infancia	22
▪ Infraestructura	23
▪ Proyectos Transversales Obligatorios	24
3.1.3 CALIDAD DE LA EDUCACIÓN	25
3.1.4 PERTINENCIA DE LA EDUCACIÓN	26
3.1.5 MODERNIZACIÓN DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS	27
3.2 FINANCIAMIENTO	30
▪ Estados Contables	32
▪ Presupuesto	32
3.3 LEGALIDAD	33
▪ Cumplimiento del Marco Normativo	33
▪ Etapas de la Contratación	34
▪ Impacto de la Contratación	40
3.4 QUEJAS	44
3.5 SEGUIMIENTO A LA RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS	49
3.6 ANÁLISIS RESULTADOS DE ENCUESTA DE EVALUACIÓN	49
4 ANEXOS	51
Anexo 1. Carta de Conclusiones	51
Anexo 2. Cuadro Resumen de Hallazgos	54



INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral modalidad especial, practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la Secretaría de Educación Departamental, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento; con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración en la vigencia 2008.

Su desarrollo se inicia de conformidad con los objetivos general y específicos fijados en el Encargo de Auditoria, los cuales hacen referencia a determinar de una manera objetiva la situación actual del Departamento en el tema de educación, de acuerdo a la aplicación de las normas constitucionales y legales que rigen y la gestión realizada por la Secretaría de Educación, enmarcada en los ejes temáticos de Direccionamiento, Prestación de Servicios Educativos, Calidad de la Educación, Modernización de las Instituciones Educativas y Financiamiento.

El presente informe se inicia describiendo los hechos relevantes del contexto que enmarcan el proceso auditor, posteriormente se describe la metodología utilizada, así como los antecedentes, para entrar a narrar los principales resultados obtenidos durante la auditoria, los cuales se describen en las líneas de Gestión, Financiamiento y Legalidad.

Finalmente y como síntesis del proceso se presenta el anexo 1 Cuadro Resumen de Hallazgos, en el cual se consolidan las principales observaciones resultado del proceso auditor las cuales harán parte del Plan de Mejoramiento de la Entidad.



1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

El informe realizado por la Cámara de Comercio de Cali – Empresarios por la Educación “Sociedad bien Educada”, destaca aspectos del estado de la Educación en el Departamento del Valle, tales como:

“A partir de 2003 empezaron a recuperarse las tasas de cobertura educativa después del bajón que sufrieron durante los años de la crisis económica (1999–2001),¹ aunque vale la pena anotar que apenas recientemente se retornó a los niveles de cobertura bruta de 1995.

La evolución reciente de las tasas de escolaridad en el Departamento, señala mejoramiento en todos los niveles y el hecho de que la tasa bruta de escolaridad en la educación primaria alcanzó el 100%, pero persisten coberturas promedios muy bajas en preescolar y media y de otra parte el Valle del Cauca se encuentra cerca de la media nacional y es superado por otras regiones de igual o menor desarrollo.”

“Además de las limitaciones en el acceso (inasistencia), otra causa de exclusión en educación es la deserción, debida en parte a fracasos en los diferentes niveles educativos. La deserción provoca abandono parcial o total de la escuela dando lugar progresivamente a tasas bajas de escolaridad y de asistencia a medida que se asciende en la escala de grados y en edad, y acarrea problemas de extra-edad tardía especialmente en adolescentes pobres del área rural y pertenecientes a poblaciones étnicas. Si bien en los últimos años las tasas de deserción y repitencia se han reducido en el Departamento, siguen siendo preocupantes, como también lo son las diferencias territoriales (mayores en los municipios pequeños y en el sector rural), institucionales (mayores en colegios oficiales), por género (mayor en hombres) y por grados (mayores en los primeros años de la primaria y al final de la básica secundaria).”

“La educación es de calidad cuando todos los estudiantes alcanzan los objetivos educacionales propuestos en el sistema educativo. Sin embargo en el Valle del Cauca, como en general en Colombia, se evidencian falencias en los logros, que alertan sobre la calidad de la educación que recibe buena parte de los estudiantes. A pesar de las mejoras obtenidas de los últimos cuatro años es aún preocupante que, de acuerdo con las valoraciones de logros educativos (Pruebas Saber y Pruebas ICFES), una parte significativa de la educación que se ofrece a niños,

¹ La reducción de las tasas de escolaridad en este período fue general para el país pero en el Valle del Cauca comenzó antes y fue superior al promedio nacional (Álvarez, 2007).



niñas y jóvenes del Departamento no propicia los aprendizajes que se esperan en las diferentes áreas de formación ni el desarrollo de las competencias esperadas”.

“Diversos estudios han planteado que la permanencia y la promoción escolar están asociados, en buena parte, con la calidad de la educación y que “la educación de mejor calidad aumenta la esperanza de vida escolar” (UNESCO, 2005: 2). En este sentido la calidad de la educación es un factor de retención y promoción efectivas y en esencia de inclusión o de exclusión”

“Los resultados muestran deficiencias en una proporción considerable de los establecimientos educativos del Departamento y reflejan diferencias sustantivas entre regiones, tipos de establecimientos (colegios públicos vs. privados) y entre niveles socioeconómicos. En los municipios pequeños donde la educación media se ofrece en establecimientos oficiales, el 60% de éstos clasificaron en las categorías inferior y baja en las pruebas ICFES de 2006 y menos del 10% en alta y superior. En Cali donde la educación privada tiene un peso importante, el 40% de establecimientos clasificaron en las categorías alta, superior y muy superior, el 32.1% en media, y solamente el 28% en categoría baja. Los resultados relativos más bajos están en algunos municipios del norte del Departamento y en Buenaventura. La dispersión de resultados entre municipios y regiones, expresa la desigualdad en la calidad de educación que se ofrece a los jóvenes, la mejor educación se concentra en las ciudades de mayor desarrollo (Cali, Buga, Cartago, Tulúa y Palmira) no obstante también allí una proporción importante (30% y más) de muchachos y muchachas, generalmente de los estratos populares recibe una educación de baja y muy baja calidad”

En el 2008, el Departamento suscribió un convenio con el Instituto Técnico Agrícola de Buga, cuyo objeto consistió en realizar el Levantamiento y Sistematización del Inventario de los Bienes Inmuebles del Sector Educativo Estatal a través del Sistema Interactivo de Consulta de Infraestructura Escolar – SICIED-, a fin de identificar la legalización de los predios, así como el estado de las obras de las Instituciones Educativas, para tener acceso a recursos de Ley 21 de 1.982, que ha sido una limitante para el acceso a estos recursos y teniendo en cuenta la falta de gestión por parte de la Secretaría de Educación en cuanto a la Asistencia Técnica y las Alcaldías en este proceso; máxime cuando el Ministerio de Educación Nacional manifiesta que se esta dilatando el proceso de apertura de licitaciones y selección de los contratistas de obra para los Proyectos.

Aunque las entidades territoriales han logrado avanzar en los aspectos fundamentales de la educación, aún son necesarios mayores esfuerzos para hacerle frente a causas tales como: el difícil acceso, las grandes distancias a la



institución educativa, la extraedad, la falta de apoyos complementarios (subsidio de alimentos y transporte), el bajo uso de materiales que apoyen el aprendizaje de los estudiantes y en especial para aquellos que cuentan con alguna discapacidad o excepcionalidad, los altos costos en que incurre una familia por el estudio de sus hijos (útiles, uniforme, alimentación, transporte, etcétera), incluyendo el costo de oportunidad de la escolarización especialmente para las familias de bajos ingresos y las rurales, entre otros. Teniendo en cuenta lo anterior, el Departamento del Valle del Cauca y sus municipios certificados deberán trabajar para brindar una educación más pertinente, equitativa y atractiva para todos los niños y jóvenes del departamento y se cumpla con el verdadero derecho a la educación para todos y todas.²

² Informe del Valle del Cauca, sobre el estado de la Educación en el Departamento del Valle



2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta auditoría es establecer si la Secretaría de Educación del Departamento, está cumpliendo con la responsabilidad de velar por el mejoramiento de la educación en el Departamento del Valle del Cauca, con la ejecución eficiente de los recursos apropiados en el presupuesto en cumplimiento de las metas plasmadas en el plan de desarrollo y el Plan Sectorial Educativo.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las NAGC³ compatibles con las NIAS⁴ y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, 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 los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La auditoria incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras, la presentación de los estados contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para el Sector Central.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario de profesionales en las áreas de derecho, contabilidad, arquitectura, administración de empresas y economía, a través de análisis documental, recolección de pruebas, discusiones en mesa de trabajo con la participación de los funcionarios de la Secretaría de Educación, así como capacitaciones recibidas por parte de funcionarios del Ministerio de Educación Nacional y reuniones con docentes de la Universidad del Valle expertos en el tema de educación

Se aplicaron encuestas para evaluar la función rectora de la Secretaría de Educación a 48 Instituciones Educativas de los municipios no certificados del Departamento y a 22 funcionarios de la Secretaría de Educación Departamental, cuyos resultados fueron verificados a través del proceso auditor.

De igual manera se atendieron las quejas interpuestas ante la Contraloría Departamental y la comisión de auditoría.

³ NAGC: Normas de Auditoria Gubernamentales Colombianas

⁴ NIAS: Normas Internacionales de Auditoria



Los presuntos hallazgos se dieron a conocer en su mayoría a la administración municipal, en el desarrollo de la auditoria, y las respuestas dadas por ellos, fueron analizadas y tenidas en cuenta para excluir del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Carta de Conclusiones derivada de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la Secretaría de Educación en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de la vigencia 2008, con la verificación de algunos proyectos de la vigencia 2009.

2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

El seguimiento al Plan de Mejoramiento suscrito por la Secretaría de Educación departamental, como resultado de la Auditoria con Enfoque Integral - Modalidad Regular vigencia 2007, arrojó el siguiente resultado: se formularon 54 hallazgos sobre los cuales la Administración suscribió 54 acciones correctivas a finales de 2008, como se observa en el siguiente cuadro:

El resultado del seguimiento realizado al Plan de Mejoramiento

SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

RANGO DE CUMPLIMIENTO	Cumplió	13
	Cumplimiento parcial	38
	No cumplió	3
	Total Actividades	54 actividades
148 puntos ponderados / 254 posibles ponderados = PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO: = 58% de nivel de eficacia		

De acuerdo al seguimiento realizado a las 54 actividades comprometidas en el Plan de Mejoramiento, producto de los Informes de Auditoria vigencias 2007, se estableció un rango de cumplimiento de 148 puntos, correspondiente al 58% de nivel de eficacia, porcentaje que se sustenta en el cumplimiento de las acciones correctivas que fueron aprobadas por el ente de control, como resultado del cierre de 13 acciones cumplidas, 38 con cumplimiento parcial y 3 sin ningún cumplimiento.

Entre las acciones con cumplimiento parcial, se encuentra la relacionada con el convenio de cooperación No. 577 de mayo 17 de 2007 suscrito entre el

Departamento y la Fundación Parque Tecnológico del Software- Parquesoft para la creación de 99 aulas inteligentes, dicho convenio fue suspendido por la actual administración en el año 2008, aduciendo que no existían recursos para continuar con la administración del proyecto.

Se evidenció que el 21 de agosto de 2009, se llega a una conciliación parcial, en la cual se acordó que el Departamento cancelaría la suma de \$1.406.669.409, que corresponde a lo adeudado respecto a la ejecución del contrato con un porcentaje del 83%., dicha suma conciliada será cancelada a los noventa días de la aprobación de este acuerdo expedido por el Honorable Tribunal Administrativo.

En este sentido, no se ha informado a la Contraloría cuales son las medidas que ha adoptado la administración para resolver esta situación, principalmente con el porcentaje de 17% dejado de ejecutar, para poner en marcha este proyecto que es una necesidad sentida por los niños y jóvenes estudiantes beneficiarios del mismo.

Lo anterior, sumado al incumplimiento de las metas propuestas en el proyecto; han generado un impacto negativo sobre la comunidad educativa, pues ha sido vulnerado el principio de oportunidad, debido a que los niños y niñas no han tenido acceso a los recursos tecnológicos.

De igual forma, estos bienes que se ven afectados por obsolescencia o vencimiento de la garantía debido a que no se han puesto en funcionamiento, en algunas Instituciones Educativas hurtaron algunos equipos de cómputo los cuales no se encontraban asegurados contra este riesgo, situación que de no resolverse satisfactoriamente a futuro estaría constituyendo un presunto detrimento patrimonial por el valor del Convenio, denotando una gestión antieconómica donde no prevalecen los criterios de economía, eficacia y equidad.

2.3 QUEJAS Y/O DERECHOS DE PETICIÓN.

Se abordaron quejas y/o derechos de petición remitidos por la Contraloría Auxiliar para Comunicaciones y Participación Ciudadana, de igual manera se atendieron las quejas presentadas ante el grupo auditor, las cuales se confrontaron, se discutieron en mesa de trabajo y se concluyeron, para dar respuesta al quejoso.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

A continuación se desarrollan los puntos temáticos objeto de auditoría, con los resultados obtenidos como resultado de la evaluación.

3.1 GESTION

Se evaluaron las diferentes áreas de la Entidad con el fin de determinar la forma en que elaboró su planeación y el cumplimiento de los objetivos, planes y programas propuestos para la vigencia 2008; examinando si los recursos disponibles, involucrados en las diferentes actividades, fueron asignados, distribuidos y utilizados de manera eficiente, económica y eficaz.

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

La Secretaría de Educación Departamental como instancia responsable del direccionamiento del sistema educativo Departamental, no ha asumido la conducción estratégica del sistema, debido principalmente a que no se observan esfuerzos importantes que permitan elaborar propuestas, planes y programas para el desarrollo de la política regional de educación.

De igual forma, una vez aplicada la encuesta para evaluar la Función Rectora de la Secretaría de Educación Departamental, se logró determinar que la percepción de los encuestados es que el Plan Sectorial de Educación presentó deficiencias en la definición expresa de una metodología específica de trabajo, la invitación de expertos, representantes comunitarios y otros actores relevantes para su formulación, asignación clara de responsabilidades para la difusión y una estrategia comunicativa para llegar a todos los sectores de la sociedad.

La Secretaría de Educación no cuenta con procesos para dar a conocer a la sociedad los resultados de la gestión del sistema educativo, especialmente en lo relacionado con cumplimiento de metas, ejecución de planes estratégicos y operativos, estados financieros y ejecución presupuestal, proyectos de inversión, desarrollo de planes, programas y proyectos y contratación. Lo cual es coherente con la percepción de los encuestados, donde, además se evidencian las debilidades para propiciar espacios de interlocución entre la institución y la comunidad.

Planeación

El plan de Desarrollo del Departamento del Valle 2008-2011 plantea los lineamientos de la política del sector educativo, así como el objetivo general, específicos, programas y subprogramas, de una manera general, complementado con el Plan Sectorial de Educación 2008-2011.

No obstante lo anterior, es importante mencionar que no contiene algunos enfoques relevantes descritos en el Plan Decenal de Educación, que aunque no es de obligatorio cumplimiento, propone principios rectores creados de manera participativa y de fundamental apoyo que orientan las acciones de los gobernantes. Estos enfoques están relacionados con:

- La garantía de un sistema educativo articulado y coherente en sus diferentes niveles, incluyendo la educación para el trabajo y el desarrollo humano, acorde a las exigencias de la sociedad colombiana.
- La promoción de una educación en y para la paz a partir de la corresponsabilidad del Estado, las familias, la sociedad civil, los medios de comunicación, el sector productivo, las ONG y las comunidades educativas.
- El fortalecimiento de los planes de estudio de manera que respondan a las necesidades específicas de las comunidades y contribuyan a su permanencia en el sistema educativo.
- El fortalecimiento de la educación técnica y tecnológica, así como la formación para el trabajo y el desarrollo humano para responder a las necesidades del mercado laboral, el sector productivo y la sociedad.
- El hacer pertinente la formación en ciencia y tecnología a partir de las necesidades y transformaciones que demandan el sector productivo y el mercado laboral, con especial atención a las poblaciones rurales.
- La promoción de la participación de la familia como principal responsable del proceso de formación de sus integrantes.

Es importante tener en cuenta la no inclusión en el Plan de Desarrollo y el Plan Sectorial de Educación de estos enfoques, disminuye en gran medida la posibilidad de ofrecer una educación con pertinencia.

De igual forma, se cuenta con el Plan Plurianual de Inversiones, el cual hace parte integral del Plan de Desarrollo, sin embargo, este plan no fue actualizado de acuerdo a las nuevas proyecciones que se tenía en materia de educación, teniendo en cuenta que las metas plasmadas en el plan operativo anual de inversiones no fueron cumplidas en un alto porcentaje.

Consecuente con lo anterior y debido a que los recursos tanto propios como de la Nación, para el sector de la educación han sido disminuidos de una vigencia a otra, la Secretaría de Planeación Departamental ha propuesto realizar ajustes a las metas del Plan de Desarrollo 2008-2011, situación preocupante, debido a que no se evidencian esfuerzos importantes para garantizar el acceso y permanencia con calidad de la población a la educación en el Departamento y a que no existe un diagnóstico claro elaborado por la Secretaría de Educación, de las condiciones y el contexto en materia de educación, para establecer igualmente metas claras y objetivas con estrategias que permitan su mejoramiento continuo.

Inspección y Vigilancia

Durante la vigencia 2008, la aplicación de las funciones de Inspección y Vigilancia presentaron serias debilidades, situación que no contribuye al mejoramiento de la prestación del servicio educativo en el Departamento por cuanto no se desarrolló eficientemente la evaluación y control.

En esa misma vigencia (2008) no se disponía del Plan Territorial de Inspección y Vigilancia y el que se diseñó en el 2009, no ha sido difundido a todas las Instituciones Educativas.

Las evaluaciones realizadas durante la vigencia 2009, por los GAGEM, no permiten obtener datos confiables para analizar variables tales como: Cobertura, accesibilidad, integralidad y oportunidad de la educación, además seguimiento a la Satisfacción global del usuario con la educación recibida, la calidad técnica de la educación. De igual forma no se observó seguimiento a los resultados de la evaluación.

Las principales debilidades encontradas en las evaluaciones están relacionadas con las deficiencias en la elaboración de planes de mejoramiento, entre las cuales se cita las siguientes:

- Falta de unificación de criterios en la elaboración de los planes de mejoramiento.
- Los hallazgos y/o debilidades, no se formulan con claridad, de tal forma que se identifique la causa que generó el problema, para su posterior eliminación.
- Falta de coherencia, entre la acción correctiva, los objetivos, las metas y estas guarden apropiada relación con los indicadores y/o dimensión de metas, unidad, fecha y plazos.
- Los contenidos de los planes de mejoramiento deben tener características de: oportunidad (firmas), lugar, forma (se haya presentado en un formato oficial),

integridad y coherencia; así mismo, se identifiquen con nombre propio los responsables.

- Los planes de mejoramiento se deben presentar de tal forma, que se pueda evaluar su avance físico y efectividad de la acción correctiva y/o de mejora.

En cuanto a vigilancia y control de los institutos que desarrollan el programa de educación para el trabajo y el desarrollo humano, en la auditoria realizada al Municipio de Sevilla se encontró que la Academia de Comercio Mixta “Adecomix”, está funcionando en un domicilio diferente al cual se le concedió licencia de iniciación de labores a través de la Resolución 0296 de 1993 y no presentó en la Oficina del GAGEM No. 5 Sevilla – Caicedonia, solicitud de renovación de registro para los programas de educación para el trabajo y el desarrollo humano, que actualmente ofrece el Instituto, de acuerdo con los requisitos básicos y disposiciones de los Decretos 2888 del 31 de julio de 2007 y 367 del 9 de febrero de 2009, respectivamente.

Para un caso concreto expidieron certificación del Sr. Jairo Antonio Rodríguez A, funcionario de la Alcaldía indicando que había cursado y terminado en dicho plantel el grado undécimo de bachillerato académico, correspondiente al bachillerato acelerado, realizado en 1994, jornada nocturna, cuando no tenía la autorización para ello, a la fecha la Academia continua funcionando sin la debida renovación y autorización.

No se evidenció asistencia técnica a las Instituciones Educativas del Departamento en el marco del cumplimiento de sus funciones que incluyera un seguimiento de los resultados así como la capacitación de los funcionarios en diferentes temas administrativos y financieros que permitieran un manejo adecuado y eficiente de los recursos transferidos a estas Instituciones y su correspondiente ejecución.

En los resultados de la aplicación de la encuesta que evalúa la función rectora de la Secretaría de Educación Departamental, se observa que la percepción de los encuestados se ubica en la débil asistencia técnica que no facilita el mejoramiento de las Instituciones Educativas, debido a que no existe un funcionamiento eficiente y efectivo del GAGEM que contribuya a su fortalecimiento, así mismo, no se estructuró el Plan de asistencia técnica, con resultados esperados, cronograma de actividades, indicadores, insumos y presupuesto asegurado y no se cuenta con un apoyo eficiente de recursos tanto económicos como didácticos para realizar la asistencia técnica.

Análisis de la Estructura Organizacional y del Recurso Humano

La estructura organizacional de la Secretaría de Educación Departamental en términos de la división del trabajo y las líneas de autoridad tiene en teoría un adecuado diseño, sin embargo en la práctica se presenta una serie de dificultades que afectan su funcionalidad:

La Secretaría de Educación no tiene la suficiente autonomía para decidir en lo de su competencia, ni cuenta con suficiente capacidad de negociación.

En relación a las comunicaciones de la Secretaría, internamente la dependencia no cuenta con mecanismos efectivos, no permanecen en constante contacto, trabajan de manera independiente, no se maneja una interacción entre las diferentes funciones que permitan intercambiar oportunamente información para garantizar una coordinación e integración de esfuerzos entre las diferentes subsecretarías.

La dependencia cuenta con funcionarios que cumplen los perfiles requeridos, idóneos y con suficiencia, con excepción de un buen número de Auxiliares administrativos que realizan la función de pagadores en las instituciones educativas, quienes no tienen formación profesional o técnica, evidenciando carencia de conocimientos mínimos en contabilidad y presupuesto; en este tema, los rectores igualmente presentan mucha deficiencia.

El proyecto de Modernización de la Secretaría presenta poco avance en cada una de sus dimensiones dentro de las cuales se encuentra la implementación de sus procesos y procedimientos.

El proceso de nómina inicia con la recepción y reporte de novedades, elaboración, distribución y recepción de inconsistencias de la pre nómina, liquidación y cuadro de la nómina y generación de informes y distribución.

Este proceso de administración de la nómina hace parte del proyecto de modernización de la Secretaría de Educación y esta centralizada su ejecución en el Ministerio de Educación, se evidencia debilidad en los controles y en la oportunidad en el reporte de novedades. Las instituciones educativas no informan oportunamente las novedades a nómina, la falta de comunicación clara, fluida y efectiva entre la Secretaría de Educación y los funcionarios de nómina en cuanto a resoluciones, decretos de nombramientos y desvinculaciones de docentes, genera traumatismo en la información para el pago.

No se evidenció una política clara y definida de la Secretaría de Educación para la recuperación de dineros que se han cancelado de mas, situación que se presenta hace más de un año.

No existe una articulación entre el Gagem y nomina de la Secretaria de Educación, debido a que la comunicación entre ambos no es clara, lo cual se evidencia cuando se presentan novedades en las Instituciones Educativas. No se cuenta con una información precisa de cuanto es el valor que los docentes adeudan por concepto de pagos realizados de mas y no existe un mecanismo efectivo para evitar que se siga presentando esta situación.

La Administración Central, Secretaria de Educación, durante el 2008 y 2009, pagó por concepto de intereses moratorios \$100.097.195, por extemporaneidad que oscila entre 7 y 42 días en la cancelación de las obligaciones contraídas por la Secretaria referente a la seguridad social y parafiscales causados por la nomina de administrativos, generando un presunto daño patrimonial por una gestión antieconómica.

Con respecto al tramite de los anticipos de cesantías, los funcionarios que presentaron petición para obtener este derecho en los años 2005, 2006 y parte del 2007, fueron pagados solo hasta esta vigencia (2009) y los que radicarón en la vigencia 2008, están en espera de los recursos por SGP, para efectuar este pago.

Se observa que la Secretaría de Educación se está demorando hasta dos (2) años para reconocer y liquidar los anticipos de cesantías, lo que podría ocasionar demandas por mora en el pago por este concepto.

En consecuencia, de no establecer reglas claras y de cumplimiento de la normatividad aplicable a este tema, la entidad podrá verse avocada a cancelar intereses moratorios, por el retardo de la administración, causando un daño económico, a los funcionarios que durante su vida laboral tienen ahorradas sus cesantías para mejorar su calidad de vida y se han visto afectados por la pérdida de la oportunidad de utilización efectiva de estos recursos o por la necesidad de contratar créditos mientras el desembolso se produce.

En cuanto al traslado de los recursos de los funcionarios administrativos que pasaron a la planta de cargos de los Municipios certificados, en virtud de la expedición de la Ley 715 de 2001, se adelanta el cálculo actuarial, a través de un contrato suscrito con la Firma Consultores Asociados Ltda, el cual se encuentra en ejecución.



Control Interno y Evaluación

El sistema de Control interno no es seguro, confiable y eficaz como herramienta de gestión de la administración.

La Secretaría de Educación Departamental presenta deficiencias en su capacidad para monitorear, evaluar las políticas, planes, programas y estrategias educativas, debido a que no tiene un eficiente sistema de monitoreo y evaluación para medición del impacto de política educativa. Los mecanismos independientes de seguimiento, evaluación y debate de las políticas educativas son débiles, los análisis e integración y evaluación de la información no se realizan a partir de diferentes fuentes y los resultados de las evaluaciones no se integran al desarrollo de las políticas educativas.

Para conceptuar sobre la calidad, eficiencia y nivel de confianza del sistema de control interno de la Secretaria de Educación Departamental, se evaluaron cada uno de los subsistemas, componentes y elementos, se analizaron los resultados obtenidos en visitas. El Sistema de Control Interno, presenta fortalezas como el Código de Valores, de igual forma algunas debilidades principalmente en el tema de riesgos, plan de capacitación y plan de bienestar entre otros.

Se llevan a cabo acciones relacionadas con la atención a las quejas y reclamos de los distintos grupos de interés pero sin articulación al proceso de implementación del MECI y SGC, por lo demás no se cuenta con procedimientos relacionados con la atención de sugerencias y recomendaciones de los servidores públicos.

La falta de herramientas o instrumentos para la autoevaluación y control de la gestión debidamente revisados y aprobados por el Comité de Control Interno, dificultan el desarrollo de la cultura del Autocontrol.

No cuenta con procesos y procedimientos claramente establecidos para el manejo y control del presupuesto de la entidad, las políticas de operación no están efectivamente definidas, para evaluar su ejecución de tal manera que se garantice la calidad de la información.

Los indicadores propuestos no están articulados a un esquema que permita evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad de los planes, programas y proyectos a través de la operación por procesos.

El esquema de organización responde a una distribución funcional y no refleja el resultado de la implementación del Modelo de Operación con el enfoque sistémico de gestión por procesos.

El mapa de procesos está en la etapa de diseño, lo que obstaculiza la implementación de los mapas de riesgos por proceso, la identificación de las políticas de operación, los procedimientos caracterizados, los controles e indicadores.

Con respecto al avance del MECI se observó que la Administración Central no ha implementado el Modelo Estándar de Control Interno cuyo propósito esencial es orientar a las entidades hacia el cumplimiento de sus objetivos y la contribución con los fines esenciales del estado, dentro de un ambiente donde primen las buenas practicas de los valores éticos, de cumplimiento de la ley dentro de un contexto de planeación y control de trabajo, mediante una comunicación organizacional productiva, procesos operacionales racionales y efectivos, información ágil, oportuna y eficaz; se trabaje en la minimización de los riesgos operacionales con el fin de lograr altos estándares de productividad y competitividad, situación que impacta negativamente el funcionamiento y la operatividad de la Secretaria en el cumplimiento de sus objetivos.

3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS EDUCATIVOS

La evaluación de la prestación de los servicios educativos, en la cual hubo participación de diferentes actores a través de reuniones y de encuestas de autoevaluación, ha permitido evidenciar que las estrategias para “garantizar el acceso y la permanencia al sistema educativo de los diferentes grupos poblacionales, en condiciones de equidad, inclusión, pertinencia y calidad”, de acuerdo al Objetivo plasmado en el Plan de Desarrollo, no han impactado de una manera positiva en las limitaciones educativas que año tras año han tratado de ser superadas por los diferentes gobernantes de nuestro Departamento.

Los diversos factores que no han permitido resultados positivos en cobertura, calidad, pertinencia y eficiencia educativa, están directamente relacionados con:

- La falta de un diagnostico real del estado de la educación en todos los niveles y del análisis de la población a atender, como punto de partida para la ejecución de las metas plasmadas en el Plan de Desarrollo
- Poco incremento de inversión por parte de la Nación



- Falta de un direccionamiento claro y visible que propenda por el mejoramiento continuo.
- La disminución de los recursos propios del Departamento, ha conllevado a una disminución de la capacidad de negociación con el Ministerio de Educación Nacional para el acceso a recursos de cofinanciación
- El avance lento del Proyecto de Modernización, a través del cual la Secretaría de Educación Departamental pretende reorganizarse y fortalecerse para ampliar su capacidad de apoyo a las Instituciones Educativas, que permita además replantear la autonomía para tomar decisiones en los temas trascendentales de la educación del Departamento
- La deficiente ejecución de las funciones de inspección y vigilancia, la debilidad en los controles que se aplican aunado a la falta de acompañamiento por parte de la Secretaría de Control Interno
- Débil implementación de estrategias transversales en las cuales participen otras Secretaría como la de Gobierno, para abordar problemas sociales como el desplazamiento y el desempleo que impactan directamente sobre la educación.
- La falta de promoción de la educación con visión democrática y participativa a partir de la corresponsabilidad con la sociedad civil, los medios de comunicación, el sector productivo, las ONG y las familias, las cuales tienen la responsabilidad de asegurar a los niños desde su nacimiento el acceso a la educación y proveer las condiciones y medios para su adecuado desarrollo, garantizando su continuidad y permanencia en el ciclo educativo.

Estos factores, se hacen notables en los resultados de la matrícula total (oficial y no oficial) registrada en los años escolares 2006-2007 y 2007-2008 de los 36 municipios no certificados, en los cuales no se generaron cupos nuevos, por el contrario disminuyeron tanto para el nivel preescolar como para la básica y media:

Preescolar

AÑO ESCOLAR	NÚMERO DE ESTUDIANTES
2006-2007	17.791
2007-2008	16.661

(Fuente: SED)

Básica y Media

AÑO ESCOLAR	NÚMERO DE ESTUDIANTES
2006-2007	182.832
2007-2008	179.587

(Fuente: SED)



De igual forma, aunque se presentan inconsistencias en los datos de la población en edad escolar, debido a que no existe una actualización de esta población, tienden a sesgarse los resultados de la tasa de cobertura bruta⁵, no obstante ésta se ha mantenido en igual proporción desde periodos escolares anteriores y sus resultados son altos en la primaria, pero muy bajos para preescolar y media, situación que confirma igualmente las observaciones presentadas a través de este informe:

NIVEL	2006-2007	2007-2008	2008-2009
	TASA BRUTA	TASA BRUTA	TASA BRUTA
PREESCOLAR	42	38	40
PRIMARIA	115	110	106
BASICA SECUNDARIA	88	88	90
MEDIA	58	56	57

(Fuente SED). La matrícula del año 2008-2009 con corte a abril de 2009.

Acceso y Permanencia

La aplicación de estrategias en cumplimiento de las metas plasmadas en el Plan de Desarrollo para el acceso y la permanencia de la población en edad escolar para el Departamento, presenta debilidades, toda vez que no se observó continuidad de políticas trazadas por gobiernos anteriores, tales como la alimentación escolar, kits escolares y el transporte escolar.

En cuanto a la alimentación escolar, se observa la falta de criterios para la selección de la población a beneficiar, que no cubre la totalidad de la población identificada en los ciclos de preescolar, básica primaria y secundaria, observando igualmente inequidad en la entrega de los desayunos y/o refrigerios escolares por la falta, además, de evaluación y seguimiento al programa que ha sido ejecutado a través de Convenios entre el Departamento y los municipios en algunos casos, los municipios únicamente en otros casos y el ICBF se ha hecho cargo de la entrega de refrigerios en todas las Instituciones Educativas.

La entrega de kit escolares continuó en algunos Instituciones Educativas, como gestión de los Alcaldes sin respaldo por parte de la Administración Central.

Se ejecuto el contrato No.796 del 24 de septiembre de 2008, por \$10.000.000, que es un contrato de suministros, pero en cuyo objeto aparece la compra de mochilas escolares (cuadernos, lapiceros, lápices, borradores, sacapuntas, reglas y

⁵ La tasa de cobertura bruta mide la relación entre la matrícula en cada nivel educativo y la población escolar estimada para el tramo de edad correspondiente.

cartucheras) para entregar a 730 estudiantes de las instituciones educativas de los municipios no certificados del Departamento del Valle del Cauca.

En la visita que se hizo a las instituciones educativas se indagó por dichas mochilas, pero no se encontraron evidencias de que se hayan entregado, de igual manera no se obtuvo respuesta de los estudiantes beneficiados por parte de la Secretaría de Educación Departamental, lo cual se constituye como un presunto hallazgo de tipo fiscal por \$10 millones, que se trata en la línea de legalidad.

Para la entrega de subsidios de transporte a la población de la zona rural y población en situación de desplazamiento, se suscribieron quince (15) convenios únicamente los cuales iniciaron a finales del año 2008, se pudo evidenciar que no existen directrices por parte de la Secretaría para unificar criterios para la prestación de este servicio, cada institución educativa lo ejecuta de forma diferente y no existe control por parte de las Alcaldías, quienes son las que suscriben los convenios con los transportadores.

La falta de controles y de unificación de criterios va en detrimento de los objetivos que se quieren alcanzar para que los estudiantes tengan un mejor acceso a la educación y en algunos casos incluso contra su integridad física, como se pudo evidenciar en algunas instituciones educativas rurales, en las que los niños corren peligro al utilizar dichos transportes, ya que lo utilizan en condiciones de hacinamiento, sin ninguna norma de seguridad y sin supervisión alguna.

Es importante mencionar que la gratuidad escolar está ligada únicamente a los recursos transferidos por el Ministerio de Educación Nacional;

De igual forma, no se observó capacitación del personal docente en estrategias para ampliación de cobertura, así como el funcionamiento las redes sociales que permitan la retroalimentación y análisis de la población a atender, donde se involucren los padres de familia.

Adicionalmente se evidencia que la tasa de deserción escolar se mantuvo en 3% entre el 2006-2007 y el 2007-2008, y no se observaron estrategias diseñadas en conjunto con la Administración Central para el desarrollo de estudios de causas y determinantes del ausentismo, la deserción y la repitencia escolar, como tampoco la implementación de programas motivadores en el ámbito cultural, deportivo, recreativo y de informática, la identificación y el acompañamiento a estudiantes en riesgo de no tener una permanencia en el sistema escolar.

Atención a la Primera Infancia

La Ley 1098 de 2006, establece en su artículo 29. DERECHO AL DESARROLLO INTEGRAL EN LA PRIMERA INFANCIA. La primera infancia es la etapa del ciclo vital en la que se establecen las bases para el desarrollo cognitivo, emocional y social del ser humano. Comprende la franja poblacional que va de los cero (0) a los seis (6) años de edad. Desde la primera infancia, los niños y las niñas son sujetos titulares de los derechos reconocidos en los tratados internacionales, en la Constitución Política y en este Código. Son derechos impostergables de la primera infancia, la atención en salud y nutrición, el esquema completo de vacunación, la protección contra los peligros físicos y la educación inicial. En el primer mes de vida deberá garantizarse el registro civil de todos los niños y las niñas.

El comportamiento de la tasa de cobertura bruta de esta población en el Departamento, ha sido el siguiente durante los últimos tres periodos escolares:

Grado Transición: (Población de 5 años)

Nivel	2006-2007	2007-2008	2008-2009
Transición	90	92	89

(Fuente SED). La matrícula del año 2008-2009 con corte a abril de 2009.

Se observa que la matrícula de los niños y niñas de 5 años con relación a la población de esa misma edad, ha tenido una cobertura constante de 90%.

Preescolar: (Población de 3 a 4 años)

Nivel	2006-2007	2007-2008	2008-2009
Preescolar	18	11	15

(Fuente SED). La matrícula del año 2008-2009 con corte a abril de 2009.

No obstante, los niños y niñas de 3 y 4 años presentan una tasa de cobertura muy baja. En esta población se incluye la que se contrata con Operadores para ampliación de cobertura como Fundapre.

Nivel	2006-2007	2007-2008	2008-2009
Preescolar	42	38	40

(Fuente SED). La matrícula del año 2008-2009 con corte a abril de 2009.

Al sumar la población de niños y niñas de 3 a 5 años, la cobertura bruta, se presenta constante entre 38% y 42%, disminuida notoriamente por la cobertura de los niños entre 3 y 4 años.



Con base en los datos anteriores, se observa que la Secretaría de Educación Departamental no ha garantizado la atención integral a esta población, como tampoco la continuidad en la contratación con los Operadores, pues en la vigencia 2008 se contrató con Fundapre y en esta vigencia no se inició el proceso.

Consecuente con lo anterior, la atención a esta población presenta desigualdades en todos los municipios, mientras que en unos los rectores de las Instituciones Educativas toman la decisión de incorporarlos a la jornada regular, otros los dejan por fuera del sistema escolar.

En esta vigencia el Consejo Nacional de Política Económica y Social, CONPES transfirió recursos a los municipios, con destino a la atención integral de la Primera Infancia, de lo cual no se evidenció seguimiento por parte de la Secretaría de Educación Departamental.

Los datos de cobertura educativa, permiten evidenciar que no existe una estrategia estructurada que garantice la actualización permanente de la situación y desarrollo de esta población; de igual forma, la encuesta aplicada tanto a las Instituciones Educativas como a la Secretaría de Educación Departamental, permiten confirmar la débil situación que encontramos en la atención a esta población.

Infraestructura

Con el análisis realizado se logró establecer que de acuerdo al objeto contractual, la Secretaría realizó inversión en el componente de infraestructura, mediante siete (7) convenios en igual número de Instituciones Educativas por valor de dos mil quinientos setenta y nueve millones cuatrocientos ocho mil treinta y siete pesos moneda corriente (\$2.579.408.037), los cuales fueron ejecutados con recursos de Ley 21, para lo cual el Departamento aportó como contrapartida el equivalente al 30%, tal como se evidencia en el siguiente cuadro:

Numero	Municipio	Nación	Depto.	Total
0950	Ansermanuevo	204.120.322	87.480.138	291.600.460
0951	El Cairo	307.977.629	131.990.412	439.968.041
0952	Florida	170.126.470	72.911.345	243.037.815
0953	Ginebra	279.521.404	119.794.888	399.316.292
0954	Caicedonia	234.095.534	100.326.657	334.422.191
0955	Pradera	229.033.336	97.728.572	325.761.908
0956	San Pedro	375.410.931	169.890.399	545.301.330
		1.799.285.626	780.122.411	2.579.408.037

Por lo esbozado anteriormente, el Departamento deberá implementar estrategias que permitan acceder a mayores recursos con el fin de mejorar la infraestructura educativa, lo cual posiblemente permitirá garantizar el acceso y la permanencia al sistema educativo.

En lo referente a la revisión documental, se observó lo siguiente:

En los estudios previos no se detalla un resumen de la parte técnica y el presupuesto de obra, que permita conocer en que consiste la ejecución del objeto contractual, por cuanto se debe remitir a los presentados por el Municipio o la Institución Educativa ante el Departamento y este a su vez ante el Ministerio de Educación Nacional para su aprobación.

No se evidenció la eficacia de la acción correctiva, implementada por la SED, la cual consistía en adoptar el Manual de Interventoría, el cual les permitiera subsanar los hallazgos detectados en años anteriores, prueba de lo anterior, es que revisada la muestra auditada, no se observan los documentos que permitan evidenciar el cumplimiento de las labores de Supervisión en cada uno de los convenios.

Con respecto a la calidad de las obras, de los convenios visitados los cuales fueron construidos con recursos de Ley 21, se observó que estas cumplen con la normatividad, aplicable en la materia: Norma de Sismoresistencia NSR-98, Norma Técnica Colombiana NTC 4595 (accesibilidad, seguridad y comodidad).

Sin embargo, y debido a la gran cantidad de sedes educativas construidas en Departamento, las cuales presentan una infraestructura inadecuada, la Administración Departamental, debe incrementar las acciones pertinentes a efectos de que la totalidad de las sedes educativas se adecuen y den cumplimiento a la normativa, lo cual redundara en la seguridad de los estudiantes y del personal que administra y utiliza los recursos físicos, contribuyendo a garantizar una educación con calidad.

Proyectos Transversales Obligatorios

Los proyectos transversales se están implementando de acuerdo a la capacidad administrativa y financiera de cada uno de los rectores de las Instituciones Educativas, sin el acompañamiento por parte de la Secretaría de Educación Departamental, por lo tanto no cuentan con los indicadores para evaluar el porcentaje de cumplimiento de las metas, tampoco tienen un estudio del impacto que están generando en la comunidad.

Se observó que la política educativa de “Sicólogos en las Escuelas” no ha tenido continuidad en esta administración, pues en el 2008 no se contó con apoyo para el trabajo de reducción de violencia escolar, disminución de embarazos en adolescentes así como la disminución del consumo de licos y sustancias psicoactivas.

Para el aprovechamiento del tiempo libre, se ejecutaron recursos por \$300 millones mediante Convenio con Recreavalle para vacaciones recreativas. El resto de proyectos transversales son los rectores quienes se apropian de ellos y los llevan a cabo con los escasos recursos que administran. Mención especial merece la Institución Educativa Leocadio Salazar, en la que el proyecto de educación ambiental ha tenido sostenibilidad por gestión del rector quien suscribió convenio con Acuavalle para la protección del medio ambiente a través de trabajos de los estudiantes con la comunidad, con programas de reciclaje y protección de recurso hídrico.

3.1.3 CALIDAD DE LA EDUCACIÓN

La Administración Departamental en los lineamientos de políticas para el Sector Educativo, propuso en el segundo eje una educación de calidad que posibilite a los niños, niñas, jóvenes y adultos desarrollar sus potencialidades y alcanzar niveles de competencia básicas, laborales y ciudadanas, con metas establecidas que buscan mejorar el posicionamiento con base en los resultados del ICFES y las pruebas SABER.

De acuerdo con la evaluación realizada y la percepción de los encuestados, la Secretaría de Educación Departamental no presenta un avance significativo en el mejoramiento de la calidad de los contenidos y la pedagogía de la educación, debido a que los PEI y PEIR no se adaptan a las necesidades y especificidades de los educando ni responden a las exigencias de una formación humanista y centrada en el desarrollo del conocimiento y bienestar de las comunidades; de igual manera no se articulan y complementan con la oferta educativa que realizan otras entidades, como por ejemplo el SENA y no se cuenta con pedagogías activas acorde a los saberes y talentos de los educandos.

La secretaria no ejecutó recursos ni proyectos como la investigación y la innovación pedagógica en la formación y calificación docente; asistencia pedagógica a los establecimientos de los proyectos educativos y etnoeducativos, afectando el logro de las metas y el mejoramiento de los indicadores de calidad educativa.

La calidad educativa medida en los términos de las metas de resultado fijadas en el Plan de desarrollo, no ha alcanzado los resultados esperados, por el contrario se ha disminuido puesto que el promedio departamental en las pruebas del ICFES disminuyó 0,28 frente al promedio nacional en el 2008, por otra parte las pruebas SABER en promedio estuvieron por debajo del promedio nacional en 2.20 y 4.54 para quinto y noveno grado respectivamente.

La falta de oportunidad en el nombramiento de los docentes para efectos de reemplazos por licencias, incapacidades, etc., coadyuva y/o contribuye a que los resultados de las pruebas ICFES y SABER desmejoren en sus resultados.

Se observa también en los resultados de la encuesta, los cuales fueron verificados, que el proceso educativo no cuenta con el desarrollo de métodos, instrumentos, apoyos tecnológicos y ayudas didácticas, ni dispone de un sistema de monitoreo y evaluación permanente de la calidad educativa que retroalimenta nuevos desarrollos, tanto en contenidos como en procesos pedagógicos innovadores

3.1.4 PERTINENCIA DE LA EDUCACIÓN

La estrategia de pertinencia está contenida en el programa “Vallecaucalidad Educativa”, subprograma “Promoción del Bilingüismo”. El proyecto “Promoción del bilingüismo y competencias” no se ejecutó en el 2008; el proyecto “promoción de la creatividad artística”, aún cuando figura como parte de la Secretaría de Educación, no se ejecutó por esta secretaría, solo se hizo una transferencia de recursos por valor de \$4.980 millones, en el plan de acción tiene otro valor ejecutado y no se visualiza en el plan indicativo avance físico del mismo;

El proyecto “Uso y apropiación de las tecnologías de la información y comunicación en los establecimientos educativos” cuenta con dos metas producto, de las cuales ejecutó la meta producto 183 establecimientos educativos, con conexión a Internet, (en un 100%); pero se evidencia fallas en la conectividad a Internet, prestada por el operador COMPARTEL.

Así mismo no se cuenta con una política pública que fomente el desarrollo de la ciencia, la tecnología y la innovación entre las diferentes instituciones, niveles educativos y sectores, como lo estipula el Plan decenal de Educación (2006-2016) y el plan de gobierno del actual gobernador; la implementación de esta política debe responder a las necesidades y potencialidades regionales y su sistema educativo, desde la educación preescolar hasta la superior, desde una perspectiva de desarrollo sostenible local, regional, nacional y global para que proyecte al

Departamento en proceso de transformación educativa cultural y científica y redunde en su competitividad.

De acuerdo con la evaluación realizada y la percepción de los encuestados, la Secretaría de Educación Departamental presenta serias deficiencias en el desarrollo de estrategias para que los estudiantes que terminan la educación media se integren a la educación superior, tecnológica y técnica, debido a que no se realizan programas preparatorios para exámenes de Estado que mejoren el nivel de los egresados para su acceso a la educación superior, tecnológica y técnica, así como la implementación de planes de subsidio a estudiantes de estratos 1 y 2 con los mejores promedios para facilitar su ingreso a la educación superior, tecnológica y técnica y la celebración de convenios con instituciones educativas públicas o privadas de nivel superior, tecnológica y técnica, entre otros.

3.1.5 MODERNIZACIÓN DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS

Mediante los Convenios No. 0761 de 16 de septiembre de 2008, suscritos con el Instituto Técnico Nacional de Comercio Simón Rodríguez INTENALCO Educación Superior, con el objeto de asesorar y capacitar en el desarrollo e implementación del Sistema de Gestión de la Calidad a 54 Instituciones Educativas y el Convenio No. 690 a 20 Instituciones Educativas, se ejecutó el Proyecto “Asistencia técnica a los municipios y establecimiento educativos para la formulación, ejecución y seguimiento a los planes educativos y de mejoramiento para fortalecer su capacidad de gestión” del cual no se evidencia su elaboración, por consiguiente no existe registro, ni viabilidad del mismo.

Las actividades se sustraen en varias etapas como: identificación de los productos y servicios, caracterización de los procesos, diagnóstico de la situación actual, sensibilización y capacitación a los funcionarios en los conceptos de aseguramiento de la calidad, calidad en el servicio al usuario y auditorías internas.

De treinta (30) Instituciones Educativas que se visitaron, solo tres (3) tienen un avance significativo: Institución Educativa del Dagua (Municipio de Dagua); I.E. Ciudad Florida (Municipio de Florida) e Institución Educativa, Francisco Antonio Zea (Municipio de Pradera) en la implementación del Sistema de Gestión de Calidad (cuentan con mapa de procesos y caracterización de los mismos).

En cuanto a la democracia y la participación en las Instituciones Educativas, se observa que no existen estrategias para que las Instituciones Educativas sean capaces de crear, dirigir y regular sus acciones educativas, mediante procesos de



participación real de la comunidad en la toma de decisiones, la vigilancia social, el control y la rendición de cuentas.

Lo anterior se fundamenta, además, en que no se observó el funcionamiento de las Juntas Departamentales de Educación (JUDE) y las Juntas Municipales de educación (JUME), como tampoco se realizan los foros educativos departamentales y municipales que generen espacios de reflexión y análisis sobre el estado de la educación y hacer recomendaciones a las autoridades educativas.

La Secretaría de Educación Departamental, frente a los Municipios no certificados, tiene funciones detalladas en la Ley 715 de 2001, concordantes con el Art. 13 Decreto 992 de 2002, tales como: Ejercer el control interno de los fondos de servicios educativos, ejercer la asesoría financiera, presupuestal y contable, brindar asistencia técnica y administrativa a las Instituciones educativas; obligaciones legales que no cumple la entidad por lo evidenciado en las visitas practicadas:

- En cumplimiento del artículo 10 del Decreto 992, los Consejos Directivos no han reglamentado los procedimientos presupuestales, compras, contratación, control interno, ni los actos y contratos que requieran autorización expresa cuando no sobrepasen los 20 salarios mínimos. Para la vigencia 2008 ninguna de las instituciones educativas contaba con este Reglamento Interno conforme a la exigencia del Decreto 4791 de 2008, para la vigencia 2009 solo el 17% de las Instituciones Educativas visitadas contaban con dicho documento.
- La Secretaría de Educación no ha ajustado el manual de funciones respecto de quien debe ejercer la función de tesorería o pagaduría del Fondo de servicio Educativo y el perfil requerido para tal efecto según lo establece la norma, en algunas Instituciones Educativas desconocen el manejo de los Fondos Educativos por cuanto no están aplicando lo estipulado en la ley 715 de 2001, ley 992 de 2002 y el decreto 4791 de 2008 en lo que se refiere a las acciones de presupuestación, ejecución del presupuesto y contabilidad; por lo tanto se continua presentando que algunos pagadores desconocen los procesos contables y presupuestales, situación que no garantiza la confiabilidad de la información suministrada a los diferentes entes de supervisión y control como es el caso de las Instituciones Educativas de el Palmar en Dagua, Nuestra Señora de la Candelaria de Candelaria y Manuela Beltrán de Ginebra.



- La mayoría de las Instituciones Educativas no han incorporado dentro de sus estados financieros las cuentas por cobrar, los predios de su propiedad, el inventario de activos fijos se encuentra desactualizado, se desconoce el estado de los bienes muebles en casi todas las Instituciones Educativas, por ende la depreciación no corresponde a un dato real y la información contable no refleja su realidad económica.
- Las Instituciones Educativas presentan información oportuna a la Secretaría de Educación Departamental y demás entes de control según lo estipula la normatividad vigente, pero en algunas de ellas la información trimestral rendida difiere de la realidad financiera de éstas por cuanto se evidenció que no llevan contabilidad, no manejan libros de contabilidad, presupuesto y tesorería, la ejecución del presupuesto no se está realizando como debe ser; la Institución paga a un asesor que les prepara los informes, pero en las Instituciones no se encuentran los soportes, ni los registros manuales o sistematizados que muestren la existencia de un procesos contable y presupuestal; otras presentan Comprobantes de Egreso sin firmas, soporte de la cancelación de los mismos sin la documentación completa como CDP y RP.
- Varias Instituciones Educativas vienen ejecutando en forma incorrecta presupuesto por cuanto se está realizando sobre hechos cumplidos, la disponibilidad presupuestal no describe la apropiación que se afecta, en otras no diferencian las disponibilidades y registros presupuestales, siendo documentos diferentes, no se elabora registro presupuestal, lo cual genera desorden administrativo, inoportunidad en los registros y en la información financiera en general.
- Existe debilidad en el proceso de contratación, se evidencian contratos con errores en su elaboración, esta parte contractual es manejada por los Rectores, en el objeto del contrato no se relaciona los implementos a adquirir, en cuanto a la cantidad, valor unitario y especificaciones técnicas, como tampoco recibido a satisfacción, algunas facturas se presentan con fechas anteriores a la disponibilidad y el negocio jurídico. Cuando se contrata por orden de servicios, algunas de ellas no cuentan con la fecha y firma del ordenador del gasto, como tampoco detallan los elementos adquiridos. Los contratos de tracto sucesivo, no se realiza acta de liquidación de paz y salvo y los contratos de mano de obra, no presentan un presupuesto por ítem, la cantidad y sus especificaciones.



- No existen manuales de Contratación en las Instituciones Educativas, encontrándose que no se encuentra reglamentado los requisitos mínimos para la contratación hasta 20 SMLMV, tales como numero de oferentes, justificación, evaluación, anticipos, publicaciones, tipo de contrato, forma de pago, adolecen de actas de inicio y asignación de un supervisor, lo cual garantice un control adecuado en el proceso contractual. Se desarrollan contratos sin que estén perfeccionados, y en algunos casos no se evidencia autorización del Consejo Directivo para la realización de algunas compras.

La Institución Educativa el Placer del municipio de Ansermanuevo presenta a noviembre 11 de 2009, una diferencia en caja por \$9.346.432 generado en pagos en efectivo de gastos desde el 2005 hasta diciembre 31 de 2008 y que no se han legalizado presupuestalmente ni registrado en la contabilidad. Según la pagadora, por ser una institución rural, se efectúan los gastos con dinero de la caja y luego mediante el giro de un cheque de la cuenta corriente, se reponen algunos recursos de caja y se legalizan las cuentas, quedando una diferencia por ingresar correspondiente a los descuentos de retenciones y estampillas, lo que ha contribuido a incrementar la diferencia.

3.2 FINANCIAMIENTO

La Secretaria de Educación Departamental en cuanto a su situación financiera viene presentando serias dificultades debido a las reducciones que han sido realizadas en su presupuesto; durante el 2008 con decreto No.1315 del 30 de diciembre se realizó reducción en los recursos del SGP y rendimientos financieros por valor de \$58.196 millones y por la fuente de recursos propios del Departamento según decreto 1325 del 30 de diciembre reducción por valor de \$27.710 millones, situación que afecta en forma importante la ejecución de varios proyectos y por ende la financiación de la prestación del servicio educativo a nivel del Departamento, por cuanto se limitan las actuaciones de la Secretaria hacia las Instituciones Educativas.

No se evidenciaron las actas del Consejo de Gobierno en las cuales se evidenciara el fundamento de las reducciones presupuestales.

Además de lo anteriormente expuesto, la Secretaria de Educación presenta algunas debilidades como:

- No cuenta con procesos y procedimientos claros para el manejo de los recursos de la Educación por cuanto no se tienen definidas las funciones y responsabilidades de algunos funcionarios que manejan la parte financiera de



la Dependencia; si bien es cierto que el manejo contable y presupuestal está centralizado en Hacienda, también es cierto que Educación debe realizar seguimiento y vigilar la ejecución de sus recursos.

- La Secretaria no tiene implementada una política institucional que señale el compromiso de cada una de las dependencias en el sentido de suministrar la información que corresponda al proceso contable y posteriormente verificar la aplicación de dicha política en términos de un adecuado flujo de información entre los diferentes procesos organizacionales; a diciembre 31 de 2008, las reservas sin ejecutar al cierre de la vigencia no fueron reportadas a Hacienda Departamental para su cancelación, por lo tanto la Subsecretaria optó por cancelar todas las reservas que se encontraban sin ejecutar a nivel del programa SAP.
- Falta seguimiento periódico por parte de la Secretaria de Educación en lo que respecta a La información trimestral rendida por las Instituciones Educativas, dicha información no es objeto de verificación y análisis, de tal manera que retroalimente y sirva como instrumento para redefinir políticas de asignación y uso de recursos, así como requerimiento de asistencia técnica y capacitaciones.
- El sistema de información Financiero, presenta dificultades en la consolidación de la información, la cual no es confiable, genera incertidumbre, razón por la cual cualquier análisis que se realice con base en dicha información genera riesgos importantes cuando de tomar decisiones se trate, esta situación ocasiona además reproceso ya que muchos de estos datos son manejados en hojas de Excel.
- Falta seguimiento y supervisión a los recursos que son transferidos a los municipios, para las Instituciones Educativas, situación que les afecta directamente por cuanto dichos recursos no están siendo entregados oportunamente para atender compromisos y obligaciones asumidos previamente (artículo 14 del Decreto 359 de 1995) “Los recursos enviados por la nación, no tendrán por objeto proveer de fondos a entidades financieras...”
- La Secretaria no cuenta con un procedimiento eficaz para el seguimiento y control de los reintegros realizados por los docentes por concepto de los mayores pagos efectuados en la nomina.



Estados Contables

La contabilidad de la Secretaría de Educación, como dependencia del Sector Central es consolidada a nivel de la Subsecretaría de contabilidad, en el sistema de gestión financiera territorial SAP.

- La Tesorería del departamento posee dos Cuentas Corrientes para el manejo de los recursos del S.G.P – Educación, la cuenta No. 560-01260-1 en la cual la Nación consigna los recursos del SGP y la No. 560-01266-8 por medio de la cual se realizan los diferentes pagos; la cuenta 560-01260-1 en el 2008 venía siendo objeto de descuento del 4 x 1000 y de frecuentes embargos.
- El programa SAP en lo que respecta a la parte contable es poco funcional por cuanto no genera auxiliares con beneficiarios, hecho que impide realizar las conciliaciones respectivas y una exhaustiva revisión y seguimiento a los registros efectuados a nivel de contabilidad.

Presupuesto

- El sistema de información Financiero, presenta dificultades en la consolidación de la información, presentándose riesgo y generando incertidumbre sobre la ejecución presupuestal real de la Secretaría de Educación.
- A nivel del Área de Recursos físicos se viene afectando el presupuesto con los diferentes pagos por concepto de contratos, ordenes de prestación de servicio, compras, pagos de nomina, etc, se evidenció dentro de la Auditoria que con frecuencia muchos de estos registros deben ser anulados y remplazados por otros, lo que indica falta de controles a nivel del SAP, además de desconocimiento en el manejo del aplicativo.
- No existe interacción sistemática y oportuna entre la Secretaría de Educación y la Subsecretaría de presupuesto como principales responsables del proceso de ejecución de los recursos para la educación, lo que conlleva a generar informes inoportunos y poco confiables.
- En la vigencia 2008 se ejecutaron recursos propios como inversión por valor de \$3.706 millones, para el proyecto Ampliación y sostenimiento de la oferta Educativa de los Ceres y de los Programas de Educación Superior en el Valle del Cauca - Univalle y \$4.980 millones para el proyecto promoción de la creatividad y la formación artística en el Valle del Cauca – Bellas Artes,



recursos que no impactaron la gestión de la Secretaría de Educación por cuanto fue un simple intermediario para la transferencia de dichos recursos.

Gastos de Inversión

Cifras en Millones \$

PRESUP. DEFINIT 2006	PRESUP. EJECUTADO 2006	% EJEC	PRESUP. DEFINIT 2007	PRESUP. EJECUT 2007	% EJE C.	PRESUP. DEFINIT 2008	PRESUP EJECUT 2008	% EJE C.
290.857	267.967	92%	393.458	367.630	93%	312.451	308.875	99%

A la Secretaría de Educación para la vigencia 2007 le fue aprobado un presupuesto de 393.457.9 millones para inversión, valor proyectado en un 35% más con respecto al presupuesto aprobado año 2006 (ver cuadro anexo) del cual se ejecutó el 93% del total presupuestado; el otro 7% no ejecutado correspondió a los recursos por ley 21, los cuales no fueron ejecutados debido a la falta de recursos por parte de la Secretaría para la cofinanciación de los proyectos; a diferencia del año 2007, el presupuesto de la vigencia 2008 presentó una disminución de \$81.006.7 millones es decir un 21% con respecto al año 2007 reducción que impactó de manera importante los recursos propios para libre destinación y por ende la prestación del servicio educativo.

3.3 LEGALIDAD

A efectos de llevar a cabo evaluación de legalidad, se procedió a seleccionar una muestra de contratos de prestación de servicios, convenios interadministrativos, suministro y obra pública suscritos por el ente territorial con el objeto de estudiar y analizar si estos están de acuerdo con las políticas, planes y programas de modo que le permitieran al Departamento, cumplir con los fines institucionales y determinar si la gestión contractual adelantada se realizó conforme a los principios de transparencia, economía y responsabilidad consagrados en la Ley 80 de 1993 y sus Decretos Reglamentarios.

Cumplimiento del Marco Normativo

El Gobierno Nacional expidió el 16 de enero el Decreto 066 de 2008: “Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 1150 de 2007 sobre las modalidades de selección, publicidad y selección objetiva y se dictan otras disposiciones”, el cual empezó a regir a partir del 16 de Enero de 2008. Durante la vigencia de dicho Decreto, el Departamento del Valle, expidió el Decreto No. 0232 del 29 de febrero de 2008, Acto Administrativo aplicado a los procesos contractuales de mínima cuantía que se sustanciaron durante su vigencia.

Mediante el Decreto 2474, “Por el cual se reglamentan parcialmente la Ley 80 de 1993 y la Ley 1150 de 2007”; publicado y vigente a partir del siete (07) de Julio de 2008, el cual derogó en su integridad el Decreto 066 de 2008, que en el Artículo 89 de esta nueva norma se estableció que las entidades estatales sometidas al Estatuto General de Contratación deberían contar con un manual, es así, como el Departamento adoptó el Manual de Contratación mediante Decreto No. 0926 de septiembre 4 de 2008.

No se ha actualizado e implementado un manual de procesos y procedimientos normalizados que permitan hacer seguimiento, paso a paso, de las actividades, corriendo el riesgo que no se tomen las medidas necesarias para su cumplimiento y determinar la responsabilidad.

Etapas de la Contratación

En la revisión de la muestra seleccionada, de las carpetas contractuales vigencias 2008, se encontraron deficiencias en las etapas de la contratación, así:

Etapas precontractual:

En los estudios previos no detallan las especificaciones técnicas del objeto a contratar con los precios y cantidad, que permita conocer de primera mano cuales son las condiciones a que se obliga el contratista y cuales son las actividades que en desarrollo del mismo debe cumplir.

Etapas contractual:

Se observaron debilidades importantes en el sistema de control, supervisión y vigilancia a los contratos por parte de los interventores y supervisores, situación que además de originar incertidumbre en el cumplimiento del objeto contractual, no existe un modelo estandarizado, por cuanto en algunos detallan su ejecución con el respectivo porcentaje en otros se limitan a presentar constancias o en su defecto no especifican las cantidades, porcentaje de ejecución y las observaciones que se llegaren a presentar en el desarrollo del mismo.

Es necesario, buscar mecanismos de gestión pública eficientes de control y seguimiento adecuados, que permitan fortalecer los procedimientos que hasta ahora se han venido utilizando en la Administración Departamental, garantizando acciones efectivas al interior, para evitar que continúen presentándose situaciones, como las que se evidenciaron en el desarrollo de la auditoria, que repercuten notablemente en la gestión fiscal.



En los informes de interventoría, no se efectúa seguimiento al pago de seguridad social durante la ejecución de la contratación, como tampoco aparece en las actas de liquidación constancia expresa de haberse cumplido con este requisito.

En algunos contratos no se anexan copia de todos los pagos realizados a los contratistas, que evidencien el equilibrio financiero del contrato y el cumplimiento en la forma de pago, conceptos técnicos y de evaluación de la calidad de ejecución del objeto contractual, en los de suministro no se evidenció la entrada y salida de los bienes en el almacén, como el kardex.

La Entidad, continúa permitiendo que los contratistas consignen a la Seguridad Social sobre una base de liquidación inferior a la devengada y en otros casos sobre un salario mínimo, siendo reiterativos, por cuanto esta observación fue presentada en la auditoria anterior. Así mismo para los contratos cuyo plazo es inferior a 3 meses no están cotizando al sistema, atemperados a la circular 025 del 4 de agosto de 2008, emitida por la Secretaria Jurídica departamental.

Teniendo en cuenta las siguientes normas que establecen que sin importar la duración del negocio jurídico, todo contratista debe encontrarse afiliado al sistema así:

Frente a la obligación de cotizar al Sistema General de Seguridad Social en Salud de los contratistas personas naturales, el inciso 1° del artículo 23 del Decreto 1703 de 2002, Circular 000001 del 6 de diciembre de 2004, en ejercicio de las facultades establecidas en los decretos 246 de 2004 y 205 de 2003, imparten instrucciones con relación al ingreso base de cotización de los contratistas afiliados al Sistema General de Seguridad Social en Salud; artículo 4° de la Ley 797 de 2003, modificatorio del artículo 17 de la Ley 100 de 1993; inciso segundo del artículo 3° del Decreto 510 de 2003, concordante con el mandato legal citado; Artículo 18. Ley 1122 de 2007.

Etapas post contractual

De los contratos revisados ninguno se encuentra liquidado, donde se termina el negocio contractual con el reconocimiento de saldos a favor de las partes, o las declaraciones de paz y salvo, la liquidación pone fin al vínculo contractual existente entre las partes conforme lo establece los Art. 60 y 61 Ley 80 de 1993, derogados parcialmente por el Art. 32 de la Ley 1150 de 2007.

De la revisión contractual a continuación se relacionan casos puntuales que presentaron las siguientes observaciones:

Contratos de Prestación de Servicio

Los contratos suscritos entre noviembre y diciembre/08, el término pactado con la forma de pago no es coherente por cuanto se expresa que su cancelación se efectuará en cuatro cuotas y el plazo hasta el 15 de diciembre, en el cual solo transcurrió entre quince días y un mes.

Contratos 0076 de marzo 4 y 1135 de noviembre 26 de 2008, por \$10.146.240 y \$4.200.000, respectivamente, para prestar servicio profesional como contadora, brindando apoyo contable en las diferentes actividades que desarrolla el área de recursos financieros, dentro de las obligaciones numeral 3 del contrato, fue la de apoyar a la Secretaria en el seguimiento y manejo financiero, presupuestal y contable de los informes presentados por las Instituciones Educativas que manejan fondos educativos en los 36 municipios.

En los informes de interventoría se describen las visitas a 13 Instituciones Educativas, y de acuerdo a las visitas realizadas por la comisión de auditoría a 30 Instituciones educativas se evidenció que continúan con fallas y debilidades importantes en el manejo de los fondos educativos, tal como se detalla en el acápite de “Modernización de las Instituciones Educativas”.

Ampliación de Cobertura

Marco Legal de la contratación del Servicio Público de Educación y del Banco de Oferentes.

Art. 27 Ley 715 de 2001, Decretos 4313 de 2004 y 2085 de 2005 y la Guía para la conformación del Banco de oferentes publicada por el Ministerio de Educación Nacional.

La Secretaria de Educación realizó los siguientes actos administrativos en cumplimiento del marco legal así:

- Resolución No. 1853 de Julio 18 de 2006, realizó invitación pública para actualizar el Banco de Oferentes para la contratación del servicio público educativo en el Departamento del Valle.



- Resolución 2260 del 8 de septiembre de 2006, se actualiza el banco de oferentes, para la contratación del servicio público educativo, a través del programa de ampliación de cobertura, con las entidades y establecimientos que clasificaron en la lista de elegibles.
- Resolución 2005 de agosto 2 de 2006, se conforma el comité evaluador de las propuestas.

Conforme al Art. 8 del Decreto 4313 de 2004, y al estar debidamente inscritas y calificadas en el banco de oferentes celebró contratos para prestación de servicios educativos, entre los que se destacan:

- Contrato 180 suscrito con FUNDAPRE, por \$1.016.412.600

El objeto fue el desarrollo del Programa de ampliación de cobertura educativa para la población de niños y niñas en edad preescolar, durante el periodo lectivo 2007-2008, para 1.897 estudiantes provenientes de los estratos más bajos y vulnerables, distribuidos en una canasta básica por \$736.984.500 para contratación de docentes, profesionales de apoyo y material educativo y una canasta adicional por \$279.428.100, para adecuación y construcción de baterías sanitarias y dotación de mobiliario .

Canasta Básica

El cumplimiento frente a la Seguridad social de los docentes y personal contratado para ejecutar el objeto contractual como los de obra, no se evidencian. Aparece certificación bajo la gravedad de juramento emitida por el contador de Fundapre, estar a paz y salvo hasta el mes de febrero/08, anterior a la suscripción del presente contrato, sin que se evidencie los soportes de afiliación al sistema del respectivo contrato.

Canasta Adicional – I. Proyecto de construcción y/o adecuación de espacios físicos

En el informe final registran que se ejecutó adecuación y construcción de tres baterías sanitarias por valor de \$77.590.000 y construcción de salón de clases por \$57.999.942, para un total de obra por \$135.589.942, quedando pendiente la ejecución el proyecto de dotación de mobiliario.

En el expediente contractual no se evidencia registro fotográfico una vez finalizadas las obras que permita evidenciar el estado de las obras y acta de entrega a entera satisfacción de Rectoría de la Institución Educativa General



Santander del Municipio de Guacarí, en la que se construyó un salón de clases y el informe final, en este caso se advierten riesgos que comprometen el patrimonio público, por el valor total del contrato, sin perjuicio del control posterior que se ejerza en el seguimiento y la visita que se realice a esta obra.

II. Proyecto Dotación de Mobiliario

En este componente no se observa la relación de los materiales adquiridos con los precios unitarios y totales con las especificaciones de cada elemento, que sumen la diferencia entre el componente de obra y de dotación para cumplir con el objeto contractual en cuanto a la canasta adicional, que correspondería a \$143.838.158.

Respecto a las actas de entrega de materiales, se observa que algunas carecen de firma de Rectores y Docentes, que evidencien la entrega a entera satisfacción de la relación presentada en la misma. En otras como el caso de Institución Educativa Alfredo Posada, la persona que recibe en las 5 sedes no corresponde al nombre que registra el Acta.

En todas las Actas no se entregó la totalidad de los elementos relacionados, quedando pendientes por entregar y en algunas que diligencian la fecha de entrega aparece entre febrero y marzo de 2009, cuando el acta de terminación y recibido a satisfacción por el interventor es del 26 de Enero de 2009.

- Contrato No. 0179, suscrito con el Centro de Estimulación para el Aprendizaje y las Artes CEARTES – ESTIMULO, por \$623.230.050

El objeto del presente contrato fue la ejecución en las instituciones oficiales de los 36 municipios no certificados del departamento del Valle del Cauca, a fin de asegurar la permanencia durante el periodo lectivo 2007-2008 de 1.303 estudiantes con discapacidad leve o moderada provenientes de los estratos pobres y vulnerables.

En la etapa previa no se observa la relación de los materiales didácticos y guías de trabajo pedagógico con sus especificaciones y valores unitarios.

Contratos de Suministro

Contrato No. 0796 de septiembre 24 de 2008 por \$10.000.000, cuyo objeto es el suministro de papelería, toners, cintas para impresión de la nómina, así mismo compra de mochilas escolares para entregar a los educandos de las instituciones



educativas de los municipios no certificados del Departamento, para un total de 730 mochilas escolares.

Contrato No. 1222 del 3 de diciembre de 2008 por \$45.000.000, para suministro de papelería para los diferentes grupos de Apoyo a la Gestión Educativa Municipal de los 42 Municipios.

En el objeto contractual no se discrimina el valor unitario y total de cada elemento, así mismo, en el desarrollo de la auditoria no fueron allegadas las actas de entrada y el recibido de dichos materiales, como la entrega a los docentes de las 730 mochilas escolares, para ser distribuidas a los niños de las diferentes instituciones educativas, tal como se plasmó en el contrato.

Convenios interadministrativos

Convenio 1157 de noviembre 27 de 2008, suscrito con la universidad del Valle por valor de \$263.750.000, con el objeto de contribuir con el fortalecimiento de la universidad del Valle Sede Regional de Zarzal, a través de apoyo económico que permita mejorar la infraestructura, la adquisición de equipos de cómputo y redes y dotación de material bibliográfico.

En ningún estudio previo permite deducir la cuantificación de las actividades, si corresponde a los precios reales o del mercado, para el caso de los equipos de computo no se especifica cuantos se adquirirían y sus especificaciones técnicas, y en infraestructura el presupuesto y cantidad de obra por items, como el material bibliográfico.

Los computadores fueron recibidos por la Fundación el 23 de marzo de 2009 y la factura es del 23 de febrero, las obras ejecutadas por la Firma PROINCO, se recibieron el 12 de junio de 2009, cuando el convenio se encontraba vencido desde el 31 de diciembre de 2008, sin que se justificara dicho plazo.

En la documental no se observa la compra de material bibliográfico, toda vez que según constancia de la Fundación Univalle, se contrató con PROINCO la suma de \$105.992.349 para obra y factura de Sistematizar por \$41.400.000 por la compra de 18 computadores, para un total de \$147.392.349, presentando una diferencia de \$116.357.651, frente al total de convenio por \$263.750.000.



Impacto de la Contratación

Si bien es cierto, en los contratos se pacta la Interventoría y supervisión, aparecen algunos informes, que presentan debilidades en los resultados y las labores ejercidas, reflejada en la falta de seguimiento y control, se limitan a presentar constancias para pago desatendiendo la verificación rigurosa al cumplimiento pactado y a las obligaciones del contratista, evidenciándose en algunos contratos evaluados que no tienen en cuenta los componentes de un informe con los aspectos técnicos, financieros y administrativos; lo cual no permite establecer cuál fue el impacto y los resultados logrados con la inversión, que conllevaran a satisfacer las necesidades sentidas de la comunidad.

En el caso de la compra de útiles para conformar 730 mochilas escolares para los niños y niñas de las Instituciones Educativas, en los estudios previos, no permiten establecer que obedecía a una necesidad identificada y que con esta minimizara la necesidad sentida de los estudiantes, por cuanto no se evidenció su cumplimiento a través de la entrega a cada uno

En los contratos de prestación de servicio para apoyo a las Instituciones Educativas, se observó que el impacto no fue el esperado puesto que solamente se visitaron 13 Instituciones Educativas por parte de la Contratista de 183 que hacen parte de los municipios no certificados.

Los hallazgos presentados en los párrafos anteriores, nos permiten conceptualizar que en la gestión contractual adelantada por la administración Departamental, aún cuando se están implementado acciones correctivas en cada área para mejorar el proceso, no han sido suficientes para su mejoramiento aún continúan presentándose debilidades y fallas en la contratación evaluada, correspondiente a la vigencia 2008, lo cual ha incidido para que en la adquisición y uso de los recursos no se manejen con óptimos criterios de economía, eficiencia y equidad.

En general los contratos que se analizaron, no permiten en su mayoría medir el impacto de los mismos, por la falta de información consignada en los informes de cumplimiento de labores y en los informes de interventoría.

Procesos Judiciales

El formato F-12 rendido en Sircvalle, que corresponde a procesos Judiciales, no permitió determinar cuáles se presentaron en contra de la Secretaría de Educación, por cuanto la Secretaría Jurídica, encargada de suministrar y rendir

este formato, no discrimina por código de dependencia, presentándola en forma general.

Evaluación de la homologación de los cargos administrativos

Homologación

A la homologación se llega mediante un procedimiento, que consiste en confrontar las funciones y requisitos de un empleo existente en determinada planta de personal, con un empleo equivalente a éste en una planta de personal receptora de este empleo, que en el caso que nos ocupa fue el resultado del proceso de descentralización del servicio educativo.

Para adelantar este proceso en el Departamento del Valle, se tuvieron en cuenta todos los presupuestos constitucionales, legales y reglamentarios establecidos para el efecto.

El proceso de homologación se realizó en el año 2005, en el que se dieron las directrices, por parte del Ministerio de Educación.

Una vez elaborado el estudio técnico, fue enviado por la Secretaría de Educación Departamental al Ministerio de Educación Nacional, con la liquidación de la cuantificación de la deuda.

Con fundamento en dicho estudio, se expidió el Decreto por medio del cual se homologan los cargos administrativos y se fijaron los parámetros para la nivelación salarial del personal incorporado de plante de origen Nacional a la planta del Departamento correspondiente a las diferentes Instituciones Educativas.

Con dicho Acto Administrativo No. 0911 del 30 de diciembre de 2005, se homologó toda la planta de cargos administrativos. Por el Decreto 0469 de octubre 26 de 2006, se homologaron cargos faltantes.

Por el Decreto No. 1273 de 11 de diciembre de 2008, se modificaron los Decretos 0910 de diciembre 31 de 2005, 0469 del 26 de octubre de 2006 y el Decreto 0331 del 2007, se homologaron los cargos administrativos.

El Decreto 1274 del 11 de diciembre de 2008, se ajustó al Manual específico de funciones y competencias laborales de los empleos de personal administrativo de las Instituciones Educativas de la Secretaría de Educación del Valle.



Se incorporó a la Secretaría de Educación el personal administrativo de las Instituciones Educativas pagadas con Recursos del Sistema General de Participaciones.

El personal administrativo de los Municipios no certificados comenzó a devengar su nuevo salario, a partir del 1º de enero de 2009, terminándose para el Departamento el proceso de homologación de los cargos administrativos.

Parámetros para el reconocimiento del retroactivo por concepto de la homologación

Parámetro local.- la directiva ministerial no. 10 del 30 de junio del 2005, señaló los parámetros para el reconocimiento del retroactivo.

Termino para el reconocimiento.- Tres (3) años, contados a partir de la incorporación de los empleos de las Plantas de Personal.

Forma de interrupción.- Reclamo escrito del retroactivo radicado por los peticionarios.

Prescripción extintiva.- Tres (3) años, contados a partir de la incorporación de los empleos.

El Departamento calculó la deuda por HOMOLOGACION en un valor de \$152.288.746.512, omitiendo de este valor los funcionarios a los que les había prescrito la deuda.

Este valor fue pagado así: \$55.000 millones en el año 2007, correspondiente a los años 2002. 2003. 2004, 2005 y 2006.

El resto fue cancelado por la actual administración correspondiente a los años 1997, 1998, 1999, 2000, 2001 y ajuste de los años 2003, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 y 2008.

Este pago benefició a 2669 funcionarios administrativos y el 60% fue beneficiado por fallos de Tutela.

De las quejas y derechos de petición relacionadas con la homologación, recibidas en el proceso auditor, se concluye que:



De los escritos formulados por los inconformes ya dichos, se infiere que los argumentos sobre los cuales se fundamentan sus peticiones, son:

1. Que el valor del retroactivo salarial no ha debido entregarse a sus apoderados; como tampoco ha debido descontarse del valor de este retroactivo los honorarios profesionales correspondiente a cada uno de ellos.
2. Que el impuesto del IVA, no ha debido descontarse del retroactivo salarial por homologación.
3. Que la peticionaria MARIA EUGENIA MONSALVE, dio por terminado unilateralmente el contrato de mandato otorgado con su apoderado y el retroactivo de los años 1997-2002, no debía entregarse a su apoderado, como consecuencia de este hecho.

La Contraloría para llegar a la conclusión de que las decisiones de la Secretaría de Educación, están ajustadas a derecho, tuvo en cuenta las siguientes consideraciones de orden jurisprudencial y legal:

Como es bien sabido el Contrato es un negocio jurídico que genera obligaciones y además es ley para las partes; lo que significa que es de estricto cumplimiento así se encuentre en el último escalón de la jerarquía de la ley.

Significa lo anterior que la Secretaría de Educación Departamental, dando cumplimiento a la ley creada por las partes procedió de una manera legal a entregar el valor del retroactivo salarial de los peticionarios a sus apoderados, quienes además tenían facultad expresa para recibir como aparece consignado en los poderes respectivos.

En cuanto al descuento del IVA, su obligatoriedad está determinadas en el literal c) del artículo 437° del Estatuto Tributario vigente.

De otro lado y específicamente en el asunto de la señora MONSALVE, debe distinguirse la representación del poder. El poder de representación es el elemento o instrumento que da validez a los actos del representante. El otorgamiento del poder debe diferenciarse de la constitución de la relación jurídica entre las partes, la representación necesita de un poder de representación; por el contrario, el apoderamiento se concreta mediante un negocio jurídico de mandato de prestación de servicios. Las diferencias entre poder y mandato con representación, se derivan de que la relación de mandato deriva de un contrato obligatorio entre las partes, mientras que el poder que es un acto jurídico autónomo, surge de un negocio unilateral procedente del poderdante o representado.



Teniendo en cuenta que la señora MONSALVE en escrito dirigido a su apoderado dio por terminado unilateralmente el contrato de prestación de servicios y no revocó el poder, porque no aparece ningún escrito dirigido a la Secretaría de Educación con este fin, dejó vigente la validez del poder, y en estas condiciones la entrega de los valores por retroactivo salarial a su apoderado, están ajustadas a la ley.

Para el caso del señor Javier Arcila Sastoque el cual solicita pago de la liquidación del retroactivo por el proceso de homologación desde el año 2006 hasta el año 2008, la Secretaría de Educación responde a través del Oficio DT 400-024-7464 de diciembre 10 de 2009, que “efectivamente su liquidación presentó una inconsistencia toda vez que se liquidó hasta el 31-12-2003, debiendo ser lo correcto hasta el 31-08-2006, según reporte y soportes de la Institución Educativa Cárdenas de Palmira”.

3.4 QUEJAS

Queja CACCI-QC-115-08

La Contraloría Auxiliar para Investigaciones Fiscales trasladó a la Contraloría Auxiliar para el Control Fiscal una queja anónima que radico la Contraloría Auxiliar para Comunicaciones y Participación Ciudadana con fecha 18 de noviembre de 2008, en la cual se denuncia que existen posibles irregularidades en los pagos de nómina de los docentes de la Secretaria de Educación, ya que después de haber terminado el periodo de reemplazo para el que fueron vinculados, continúan en la nómina sin estar laborando.

En el análisis de la información recolectada de una muestra de 20 docentes, determinan que existe un presunto detrimento patrimonial de \$ 26.923.997,56, los cuales una vez verificados en la auditoria, se redujeron a siete docentes que aun presentan inconsistencias y un presunto detrimento por \$26.005.030, para los trece restantes se comprobó que los pagos efectuados correspondían a días de salarios adeudados.

Para profundizar, ampliar y realizar una auditoria más integral que reflejara el verdadero estado del funcionamiento de la nómina de la Secretaria de Educación, se evaluó en su totalidad el decreto 798 del 31 de julio de 2008, que corresponde a un total de 1169 docentes. El análisis de los documentos correspondientes de estos docentes dio como resultado que 69 de ellos recibieron pagos por \$99.158.216 después de su desvinculación el 31 de julio de 2008. Se pudo evidenciar que varios han reintegrado dichos dineros, consignando directamente a



la cuenta del Sistema General de Participaciones y a otros que fueron vinculados nuevamente, se les ha descontado directamente por nómina, faltando por recupera \$108.776.216.

Existen dos casos especiales que fueron analizados en el proceso auditor, correspondientes a Patricia Mendoza Tascón y María del Carmen Monsalve Henao en los que se evidencio:

- Se encontró que a la docente Patricia Mendoza Tascón, de la Institución Educativa Rodrigo Lloreda Caicedo de Bolívar, se le dio por terminado el nombramiento provisional según decreto 0796 de 31 de julio de 2008. pero se le siguió consignando normalmente el salario en su cuenta de ahorros del banco Popular desde el mes de septiembre de 2008 hasta el mes de julio de 2009. Esta situación se detecto debido a que la docente se presentó para su posesión en el mes de junio de 2009 y al momento de tratar de ingresarla en el sistema “Humana” se comprobó que todavía aparecía como activa.

Haciendo el análisis de los comprobantes de pago de nómina y de los extractos suministrados por el banco, se pudo evidenciar pagos por \$14.196.931, de los cuales se reintegraron en su totalidad el 26 de octubre de 2009, faltando los valores correspondientes a los aportes patronales y parafiscales al Sistema de Seguridad Social, por \$4.755.972.

- En las visitas realizadas a las Instituciones Educativas, se encontró que la docente María del Carmen Monsalve laboró en la Institución Educativa Argemiro Escobar de la Unión (V), cubriendo una licencia de maternidad hasta el día 31 de mayo de 2009 pero se le siguió pagando el salario hasta el mes de octubre de 2009. Después de revisar los comprobantes de pago, se pudo establecer pagos de mas por \$6.018.148. Según el coordinador de nómina ya se están haciendo los trámites para este reintegro, sin incluir los aportes patronales y los parafiscales proporcionales.

De acuerdo con lo anterior se estaría configurando un presunto detrimento del patrimonio por \$147.571.446 discriminado así:

Concepto	Sueldos por recuperar	Aportes patronales Fondo Prestacional del Magisterio	Parafiscales (Sena, ICBF, Caja de Compensación familiar)	Total
69 docentes decreto 798 de 2008	\$75.558.214	\$24.293.763	\$8.924.239.	\$108.776.216
7 docentes	\$17.170.809	\$6.460.848	\$2.373.373	\$26.005.030
Patricia Mendoza	0	\$3.478.248	\$1.277.724	\$4.755.972



Concepto	Sueldos por recuperar	Aportes patronales Fondo Prestacional del Magisterio	Parafiscales (Sena, ICBF, Caja de Compensación familiar)	Total
María del Carmen Monsalve	\$6.018.148	\$1.474.446	\$541.633	\$8.034.228
TOTALES	\$98.747.171	\$35.707.305	\$13.116.969	\$147.571.446

Derecho de petición radicación CACCI No.11161 del 20 de agosto de 2009

- Solicitud de la Veeduría Ciudadana Central Unitaria de Trabajadores del Valle “ CUT “ Establecer las causas o motivos por las cuales los Docentes de los Municipios No Certificados del Departamento del Valle, a cargo de la Secretaria de Educación Departamental viene sufriendo retraso en el pago de sus salarios.
- Según Circular del SUTEV, fechada 31 de julio de 2009, se hace denuncia hacia las bases del Magisterio manifestando que los dineros llegan desde el 25 de cada mes y no se pagan oportunamente lo cual genera efectivamente intereses y se deja entrever que existen negocios no muy claros.

Para dar respuesta, la Contraloría Departamental realizó visita a la tesorería del Departamento con el propósito de realizar seguimiento a los recursos del Sistema General de Participaciones destinados para el pago de la Nomina a los Docentes a nivel del Departamento, encontrando que la razón por la cual el pago de nomina en ocasiones se demora un promedio de 4 o 5 días para su pago después de recibidos los recursos de la Nación, obedece exclusivamente a que de acuerdo con el proyecto de modernización de la Secretarías de Educación, la Nación tiene contratado el servicio de un operador denominado Humano en línea, herramienta de acceso a consultas vía web, que facilita a los funcionarios de la Secretaria, la liquidación de la nomina, obtener en forma ágil los comprobantes de pago, desde cualquier lugar conectándose a Internet, con el agravante de que el ente central viene presentando problemas de redes para el acceso a Internet.

Queja CACCI 59868 del 20081229 relacionada con presuntas irregularidades en la Institución Educativa El Palmar del Municipio de Dagua;

El Subsecretario de Administración de Recursos de la Secretaria de Educación Departamental remite acta de visita realizada por la Contadora Mery Villany Pechene – Contratista de la Secretaria, a la Institución Educativa El Palmar del Municipio de Dagua a través de la cual informa que la Licenciada Maria Stella Mina – Rectora del Establecimiento Educativo en mención no permitió realizar auditoria cuyo objeto era la verificación del manejo de los recursos educativos y el



cumplimiento del manejo de la información contable presupuestal del Fondo Educativo.

Para dar alcance a su petición, se realizó visita a la Institución El Palmar de Dagua, el día 10 de noviembre de 2009, donde se evidencia desconocimiento total del funcionamiento del Fondo Educativo por parte de los funcionarios administrativos incluyendo a la Rectora, ausencia de procesos y procedimientos para el manejo de la información contable y presupuestal, desorden administrativo, concentración de poder en la Directora de la Institución, no se cuenta con archivos ni documentación soporte del manejo de los recursos del Fondo, no suministraron actas de reunión con el consejo directivo, por tal razón la Contraloría procedió a levantar un acta de visita la cual fue firmada tanto por la Rectora como por la pagadora de la Institución Educativa. Debido a lo anterior se conforma un presunto hallazgo disciplinario a la rectora de la Institución Educativa.

Queja CACCI 13155 QC-068-07 Relacionada con presuntas irregularidades en el manejo de dineros de la Institución Educativa Ciudad Florida del Municipio de Florida – Valle.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, atendiendo a la solicitud Cacci No.13068 del 2 de octubre de 2009 de la Contraloría Auxiliar para Investigaciones Fiscales, en lo que respecta a “ Realizar auditoria al manejo del Fondo de Servicios Educativos de la Institución Educativa Ciudad Florida, para el año 2008, con el fin de comprobar que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizan conforme a las normas legales y a los procedimientos aplicables y así mediante las facultades establecidas como ente de control propender a que la Dirección de la Institución y su equipo de trabajo soluciones las diferencias comunicadas en el presente informe, las cuales son reiteradas en la documentación anexa al expediente del asunto, esto debido a que con el análisis a la información suministrada no se estableció DETRIMENTO ALGUNO”

En visita realizada a la Institución Educativa Ciudad Florida, el día 12 de noviembre de 2009 se efectuó revisión a la información financiera de la Institución: A la fecha se encuentran dando cumplimiento al plan de mejoramiento realizado como respuesta a las observaciones hechas por la Contraloría Departamental del Valle en el mes de marzo de 2009, cumplimiento en un 30%, ya que varias de las observaciones a la fecha de la visita aún no han sido subsanadas y su avance es mínimo, persiste incumplimiento en la aplicación de la normatividad vigente para el manejo de la información financiera especialmente, a nivel presupuestal se cuenta con un Presupuesto aprobado por el Consejo Directivo, pero no se viene manejando correctamente su ejecución por cuanto se



esta realizando sobre hechos cumplidos, generando incertidumbre e inoportunidad en los registros y en la información en general.

De acuerdo con lo anterior se evidencia incumplimiento de la normatividad vigente tanto a nivel contable como a nivel presupuestal por no aplicación de la ley orgánica de presupuesto en su artículo 71 ... “ Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad presupuestal previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos, de igual manera estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con el financiados no sean desviados a ningún otro fin...” y no se observa acción alguna por parte de la Secretaría de Educación para solucionar de raíz esta problemática.

Existe debilidad en el proceso de contratación, se evidencian contratos con errores en su elaboración, esta parte contractual es manejada por la Sra. Rectora, en algunos casos no se evidencia autorización del Consejo Directivo para la realización de algunas compras.

No se cuenta con un manual de procedimientos para el manejo del presupuesto, tesorería, inventarios y contratación.

No hay claridad sobre las funciones del personal administrativo, por cuanto funciones del pagador son realizadas por otras personas como resultado de una rivalidad entre la Rectora y la pagadora actual, situación que en oportunidades entorpece las actividades de la Institución.

QUEJA CACCI 12146 QC 143-2009, instaurada por la Señora Oliva Moreno Moreno, relacionada con la liquidación de los honorarios a su abogada, de la liquidación por concepto de retroactivo por homologación.

Se verificó que la Secretaria de Educación a través del Director Técnico, presentó respuesta DT 400-024-7461 de diciembre 10 de 2009, en que infiere que el proceso de homologación y liquidación, se realizó conforme a las normas legales existentes y a las directrices establecidas por el Ministerio de Educación Nacional, que este derecho se reconoció por fallo de tutela No.008 del 25 de febrero de 2000, reconocida mediante Decreto 0374 del 29 de mayo de 2000, impetrada por la Apoderada.

QUEJA CACCI 11942 QC 137-2009, instaurada por el Señor José Libardo Bernal Cubides, relacionada con la liquidación del retroactivo por homologación de 1997 – 2002, en relación a otros compañeros.

Se verificó que la Secretaria de Educación a través del Director Técnico, presenta respuesta DT 400-024-7462 de diciembre 10 de 2009, en la que manifiesta que la diferencia radica en el pago de la prima técnica factor salarial que es representativo en la liquidación, y en todos los años no se liquidó con el mismo porcentaje, entre otros aspectos.

3.5 SEGUIMIENTO A LA RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS

Una vez evaluada la rendición publica de cuentas, se observa que en el capítulo II “Bienestar y desarrollo Social” se inicia con el Objetivo General del Plan de Desarrollo para el sector de la Educación, posteriormente se hace alusión a la inversión en el sector y la matrícula total oficial en los municipios no certificados, datos que son coherentes con los reportados y evaluados durante el proceso auditor.

El párrafo que hace alusión a la ampliación de conectividad por Internet de los establecimientos educativos oficiales, municipios no certificados en especial zona rural; no especifica cuánto fue el aporte del Departamento y del Ministerio de comunicaciones, programa Compartel y cuáles fueron las Instituciones Educativas beneficiados y si los telecentros de este programa solamente están ubicados en las aulas de computo de las Instituciones Educativas.

3.6 ANÁLISIS RESULTADOS ENCUESTAS DE EVALUACIÓN

El objetivo de la aplicación de la encuesta, fue observar la percepción que tienen, por una parte los rectores y/o coordinadores de las instituciones educativas seleccionadas, y por otra los funcionarios de la Secretaria de Educación, sobre el cumplimiento de la función rectora del sistema educativo en el Valle que le corresponde a esta Secretaria, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de la región, dentro de las responsabilidades y competencias otorgadas por la Ley.

La percepción general de los rectores y/o coordinadores de las Instituciones educativas sobre el tema, ubica a la Secretaria de Educación en una escala definida entre pobre y normal, con un promedio de 2.89 sobre 5 puntos, denotando con esto cumplimiento parcial de la función rectora por parte de la misma.

De la percepción general de los funcionarios de la Secretaría de Educación, se obtuvo un resultado promedio de 3.30 sobre 5, que la ubica en una escala entre normal y alto, denotando con esto cumplimiento de la función rectora. No obstante,



en comparación con los resultados de la encuesta a la Instituciones Educativas, se observa que en la mayoría de las preguntas donde se presentan las mayores deficiencias tienen un nivel de percepción muy similar para ambos casos, que difiere únicamente en la posición como funcionario al momento de resolver la encuesta.



Santiago de Cali,

Doctor

JUAN CARLOS ABADIA CAMPO

Gobernador del departamento

Presente

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 la entidad Secretaria de Educación del Departamento. Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión, el examen del Balance General a 31 de diciembre de 2008, la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, la evaluación y análisis de la ejecución de los planes y programas, la evaluación al Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

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 área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para el Sector Central Departamental

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Se evaluó la función rectora de la Secretaría de Educación Departamental, partiendo del análisis del Plan de Desarrollo en coherencia con el Plan Sectorial de Educación 2008-2011, hasta determinar la eficiencia y efectividad de la aplicación de los recursos para la prestación de los servicios educativos en el Departamento del Valle del Cauca.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra 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, lo que se encontró debidamente soportado.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en el área (s), proceso (s) o actividad(es) auditadas, no cumplen con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

La Secretaría de Educación Departamental presenta deficiencias en el desarrollo de las funciones que le son propias por mandato constitucional y legal, lo que ha afectado el direccionamiento que debe ejercer como Ente Rector del sistema educativo del Departamento. Lo anterior, evidenciado en la ineficiente aplicación de la vigilancia y control, deficiente evaluación de sus procesos y el incumplimiento de las metas plasmadas en el Plan de Desarrollo 2008-2011.

Como consecuencia de lo anterior, se ha visto afectado el acceso y la permanencia, así como la calidad y la pertinencia de la población en edad escolar y no se ha garantizado un sistema educativo articulado y coherente en sus diferentes niveles, incluyendo la educación para el trabajo y el desarrollo humano, acorde a las exigencias del Departamento.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron treinta y dos (32) hallazgos administrativos, de los cuales dos (2) corresponden a presuntos hallazgos con



alcance disciplinario y cuatro (4) con alcance fiscal en cuantía de \$312.015.073; los cuales serán trasladados ante las autoridades competentes.

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 ajustado debe ser entregado a la Contraloría Delegada para el Sector Central Departamental, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 100.28-02 013 de diciembre 18 de 2008. 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.

Atentamente,

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA

Contralor Departamental del Valle

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DEPARTAMENTAL									
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL	
DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL									
Planeación									
1	La Secretaría de Educación Departamental como instancia responsable del direccionamiento del sistema educativo Departamental, no ha asumido la conducción estratégica del sistema, debido principalmente a que no se observan esfuerzos importantes que permitan elaborar propuestas, planes y programas para el desarrollo de la política regional de educación y no se cuenta con procesos para dar a conocer a la sociedad los resultados de la gestión del sistema educativo.	La Secretaría de Educación Departamental elaboró el Plan Sectorial de Educación 2008-2011, en el cual se definen Programas y Proyectos de Cobertura, Calidad, Eficiencia y Pertinencia. Este documento está disponible para ser consultado por la comunidad educativa en la página web de la SED: www.valledelcauca.gov.co/educacion	La respuesta no desvirtúa la observación, queda en firme para seguimiento a través de plan de mejoramiento.	X					
2	Se observan serias deficiencias en el sistema de planeación que inician con la ausencia de una metodología específica de trabajo en la elaboración del Plan Sectorial de Educación en coherencia con el Plan de Desarrollo; teniendo en cuenta que no se evidencia dentro de sus objetivos, metas y/o estrategias, algunos enfoques relevantes descritos en el Plan Decenal de Educación. Continúan y persisten con la falta de elaboración, registro y viabilización de todos los proyectos de la Secretaría de Educación, así como el no tener en cuenta los recursos con que	La elaboración del Plan Sectorial se hizo en atención al proceso establecido en el Marco del Proyecto de Reingeniería de Procesos: Macroproceso A. Gestión Estratégica del Sector; Proceso: Formulación y aprobación del plan de desarrollo educativo, considerando la estructura actual de la SED.	La respuesta no desvirtúa la observación, queda en firme para seguimiento a través de plan de mejoramiento.	X					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	F	P	
	se cuenta para el cumplimiento de las metas previstas, lo que se evidencia en la falta de actualización del plan plurianual de inversiones con las nuevas proyecciones, máxime cuando las metas plasmadas en el plan operativo anual de inversiones no fueron cumplidas en un alto porcentaje; y por último se ha propuesto realizar ajustes a las mismas, sin la existencia de un diagnóstico claro de las condiciones y el contexto en materia de educación. Inspección y Vigilancia	La formulación y cuantificación de las metas se consideraron en atención a los techos presupuestales definidos por la Secretaría de Hacienda Departamental...						
3	Durante la vigencia 2008, la aplicación de las funciones de Inspección y Vigilancia presentaron serias debilidades, situación que no contribuye al mejoramiento de la prestación del servicio educativo en el Departamento por cuanto no se desarrolló eficientemente la evaluación y control al mismo y no se contaba con las herramientas necesarias para su ejecución tal como el Plan Territorial de Inspección y Vigilancia. Igualmente se observó que existen deficiencias en las evaluaciones realizadas por los GAGEM, lo cual no permite un mejoramiento continuo de las Instituciones Educativas.	La observación relacionada directamente con la inspección y vigilancia fue atendida por la Secretaría durante el proceso auditor por escrito y debatidas durante las diferentes mesas de trabajo realizadas.	La observación relacionada directamente con la Inspección y vigilancia fue atendida por la Secretaría durante el proceso auditor por escrito y debatidas durante las diferentes mesas de trabajo realizadas, no obstante por las deficiencias encontradas en este proceso se deja como hallazgo administrativo para evaluar en plan de mejoramiento.	X				
	Análisis de la estructura Organizacional y del Recurso Humano							
4	La Secretaría de Educación no tiene la suficiente autonomía para decidir en lo de su competencia, ni	No se dio respuesta	Se evalúa a través de Plan de Mejoramiento.	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

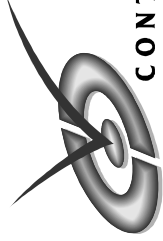
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	cuenta con suficiente capacidad de negociación, presenta debilidades en la comunicación ya que internamente la dependencia no cuenta con mecanismos efectivos, no permanecen en constante contacto, trabajan de manera independiente, no se maneja una interacción entre las diferentes funciones que permitan intercambiar oportunamente información para garantizar una coordinación e integración de esfuerzos entre las diferentes subsecretarías. Igualmente no se cumple con algunos perfiles requeridos, idóneos y suficientes, como son los Auxiliares Administrativos que realizan la función de pagadores en las instituciones educativas, quienes no tienen formación profesional o técnica, evidenciando carencia de conocimientos mínimos en contabilidad y presupuesto; en este tema, los rectores igualmente presenta mucha deficiencia.							
5	No se evidenció una política clara y definida de la Secretaría de Educación para la recuperación de dineros que se han cancelado de mas, situación que se presenta hace más de un año, no existe una articulación entre el Gagem y nomina de la Secretaría de Educación, ya que no hay una comunicación clara entre ambos cuando se presentan novedades en las Instituciones Educativas y no hay mecanismos efectivos de control para evitar que se siga	No se dio respuesta	Se evalúa a través de Plan de Mejoramiento.	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	presentando esta situación.							
6	La Administración Central, Secretaría de Educación, durante el 2008 y 2009, pagó por concepto de intereses moratorios \$100.097.195, por intertemporalidad que oscila entre 7 y 42 días en la cancelación de las obligaciones contratadas por la Secretaría referente a la seguridad social y parafiscales causados por la nomina de administrativos, generando un presunto daño patrimonial por una gestión antieconómica.	No se dio respuesta	Queda en firme y se evalúa a través de Plan de Mejoramiento.	X		X		100.097.195
	Control Interno y Evaluación							
7	El sistema de Control interno no es seguro, confiable y eficaz como herramienta de gestión de la administración. La Secretaría de Educación Departamental presenta deficiencias en su capacidad para evaluar las políticas, planes, programas y estrategias educativas, debido a que no tiene un eficiente sistema de monitoreo y evaluación para la medición del impacto de la política educativa y no cuenta con un plan para administrar los riesgos que ponen en peligro el cumplimiento de los objetivos estratégicos.	No se dio respuesta	Se evalúa a través de Plan de Mejoramiento.	X				
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS EDUCATIVOS							
8	La evaluación de la prestación de los servicios educativos, en la cual hubo participación de diferentes actores a través de reuniones y de	No se dio respuesta	Las observaciones presentadas en cuento a la prestación de servicios educativos fueron	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	F	P	
	encuestas de autoevaluación, ha permitido evidenciar que las estrategias para “garantizar el acceso y la permanencia al sistema educativo de los diferentes grupos poblacionales, en condiciones de equidad, inclusión, pertinencia y calidad”, de acuerdo al Objetivo plasmado en el Plan de Desarrollo, no han impactado de una manera positiva en las limitaciones educativas que año tras año han tratado de ser superadas por los diferentes gobernantes de nuestro Departamento. Los diversos factores que no han permitido resultados positivos en cobertura, calidad, pertinencia y eficiencia educativa, están contenidos en el cuerpo del informe.		debatidas en las diferentes mesas de trabajo y de acuerdo a la evaluación realizada se deja para evaluar en plan de mejoramiento					
9	Acceso y Permanencia La aplicación de estrategias en cumplimiento de las metas plasmadas en el Plan de Desarrollo para el acceso y la permanencia de la población en edad escolar para el Departamento, presenta debilidades, toda vez que no se observó continuidad de políticas trazadas por gobiernos anteriores, tales como la alimentación escolar, kits escolares y el transporte escolar. se evidencia que la tasa de deserción escolar se mantuvo en 3% entre el 2006-2007 y el 2007-2008, y no se observaron estrategias diseñadas en conjunto con la Administración Central para el	No se dio respuesta	Las observaciones presentadas en cuento a la prestación de servicios educativos fueron debatidas en las diferentes mesas de trabajo y de acuerdo a la evaluación realizada se deja para evaluar en plan de mejoramiento	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	F	P	
	desarrollo de estudios de causas y determinantes del ausentismo, la deserción y la repitencia escolar, como tampoco la implementación de programas motivadores en el ámbito cultural, deportivo, recreativo y de informática, la identificación y el acompañamiento a estudiantes en riesgo de no tener una permanencia en el sistema escolar.							
	Atención a la Primera Infancia							
10	la Secretaría de Educación Departamental no ha garantizado la atención integral a esta población, como tampoco la continuidad en la contratación con los Operadores, pues en la vigencia 2008 se contrató con Fundapre y en esta vigencia no se inició el proceso. Consecuente con lo anterior, la atención a esta población presenta desigualdades en todos los municipios, mientras que en unos los rectores de las Instituciones Educativas toman la decisión de incorporarlos a la jornada regular, otros los dejan por fuera del sistema escolar.	No se dio respuesta	Las observaciones presentadas en cuento a la prestación de servicios educativos fueron debatidas en las diferentes mesas de trabajo y de acuerdo a la evaluación realizada se deja para evaluar en plan de mejoramiento	X				
	Infraestructura							
11	Debido a la gran cantidad de sedes educativas construidas en Departamento, las cuales presentan una infraestructura inadecuada, la Administración Departamental, debe incrementar las acciones pertinentes a efectos de que la totalidad de las sedes educativas se adecuen y den cumplimiento a la	La Secretaría de Educación ha venido gestionando recursos ante en MEN con destino a infraestructura educativa, hasta alcanzar en lo últimos 2 años una asignación de	Es importante evaluar a través de plan de mejoramiento la gestión de estos recursos tan importantes para la educación en el Departamento, por lo tanto a través de plan de mejoramiento	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	F	P	L	
	normativa, lo cual redundara en la seguridad de los estudiantes y del personal que administra y utiliza los recursos físicos, contribuyendo a garantizar una educación con calidad. De igual forma, el Departamento deberá implementar estrategias que permitan acceder a mayores recursos con el fin de mejorar la infraestructura educativa, lo cual posiblemente permitirá garantizar el acceso y la permanencia al sistema educativo	2'800.000.000 para beneficiar a 11 establecimientos educativos. Por esta misma línea se seguirán gestionando recursos en las vigencias 2009, 2010 y 2011, dado que el departamento carece de recursos propios para realizar obras de esta magnitud de manera exclusiva, por lo cual resulta más eficiente y conveniente cofinanciar el 30% de las mismas.	se realizará la verificación.						
12	No se evidenció la eficacia de la acción correctiva, implementada por la SED, la cual consistía en adoptar el Manual de Interventoría, el cual les permitiera subsanar los hallazgos detectados en años anteriores, prueba de lo anterior, es que revisada la muestra auditada, no se observan los documentos que permitan evidenciar el cumplimiento de las labores de Supervisión en cada uno de los convenios	El manual de interventoría se elaboró por parte de la Secretaría de Educación en el año 2009, año a partir del cual inicio su implementación en la contratación que a partir de ese momento se ha ejecutado.	Se evalúa a través de plan de mejoramiento su aplicación.	X					
	Proyectos Transversales Obligatorios								
13	Los proyectos transversales se están implementando de acuerdo a la capacidad administrativa y financiera de cada uno de los rectores de las Instituciones Educativas, sin el acompañamiento por parte de la Secretaría de Educación Departamental, por lo tanto	No se dio respuesta	Se evalúa a través de Plan de Mejoramiento.	X					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	F	P	
	no cuentan con los indicadores para evaluar el porcentaje de cumplimiento de las metas, tampoco tienen un estudio del impacto que están generando en la comunidad. Se observó que la política educativa de "Sicólogos en las Escuelas" no ha tenido continuidad en esta administración, pues en el 2008 no se contó con apoyo para el trabajo de reducción de violencia escolar, disminución de embarazos en adolescentes así como la disminución del consumo de licores y sustancias psicoactivas.							
	CALIDAD DE LA EDUCACIÓN La calidad educativa no ha alcanzado los resultados esperados en las metas fijadas en el Plan de desarrollo, , por el contrario se ha disminuido puesto que el promedio departamental en las pruebas del ICFES disminuyó 0,28 frente al promedio nacional en el 2008, por otra parte las pruebas SABER en promedio estuvieron por debajo del promedio nacional en 2.20 y 4.54 para quinto y noveno grado respectivamente, resultado que se confirma con la encuesta realizada, puesto que para los encuestados, la Secretaría de Educación Departamental no presenta un avance significativo en el mejoramiento de la calidad de los contenidos y la pedagogía de la educación, debido a que los PEI y PEIR no se adaptan a las necesidades y especificidades de los	No se dio respuesta	Se evalúa a través de Plan de Mejoramiento.	X				
14								

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	educando ni responden a las exigencias de una formación humanista y centrada en el desarrollo del conocimiento y bienestar de las comunidades; no se articulan y complementan con la oferta educativa que realizan otras entidades, como por ejemplo el SENA y no se cuenta con pedagogías activas acorde a los saberes y talentos de los educandos. El proceso educativo no cuenta con el desarrollo de métodos, instrumentos, apoyos tecnológicos y ayudas didácticas, ni dispone de un sistema de monitoreo y evaluación permanente.							
	PERTINENCIA DE LA EDUCACION De acuerdo con la evaluación realizada y la percepción de los encuestados, la Secretaría de Educación Departamental presenta serias deficiencias en el desarrollo de estrategias para que los estudiantes que terminan la educación media se integren a la educación superior, tecnológica y técnica, debido a que no se realizan programas preparatorios para exámenes de Estado que mejoren el nivel de los egresados para su acceso a la educación superior, tecnológica y técnica, así como la implementación de planes de subsidio a estudiantes de estratos 1 y 2 con los mejores promedios para facilitar su ingreso a la educación superior, tecnológica y técnica y la celebración de convenios	No se dio respuesta	Se evalúa a través de Plan de Mejoramiento.	X				
15								

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	F	P	L	
	con instituciones educativas públicas o privadas de nivel superior, tecnológica y técnica, entre otros.								
	MODERNIZACIÓN DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS								
16	Mediante los Convenios No. 0761 de 01 de 16 de septiembre de 2008, suscritos con el Instituto Técnico Nacional de Comercio Simón Rodríguez INTENALCO Educación Superior, con el objeto de asesorar y capacitar en el desarrollo e implementación del Sistema de Gestión de la Calidad a 54 Instituciones Educativas y el Convenio No. 690 a 20 Instituciones Educativas, se ejecutó el Proyecto “Asistencia técnica a los municipios y establecimiento educativos para la formulación, ejecución y seguimiento a los planes educativos y de mejoramiento para fortalecer su capacidad de gestión” del cual no se evidencia su elaboración, por consiguiente no existe registro, ni viabilidad del mismo. Se evidenció que de treinta (30) Instituciones Educativas que se visitaron, solo tres (3) tienen un avance significativo: Institución Educativa del Dagua (Municipio de Dagua); I.E. Ciudad Florida (Municipio de Florida) e Institución Educativa, Francisco Antonio Zea (Municipio de Pradera) en la implementación del Sistema de Gestión de Calidad (cuentan con mapa de procesos y caracterización de los mismos).	Ya se completó la capacitación a los funcionarios como auditores internos, adjunto documento de relación de capacitados de acuerdo a certificación del Interventor.	Se retira la observación con respecto a las actividades pendientes de ejecutar relacionada con las capacitaciones en auditorías internas, por cuanto se remitió la evidencia. Se evalúa a través de Plan de Mejoramiento, la implementación del Sistema de gestión de la Calidad en las Instituciones Educativas.	X					

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

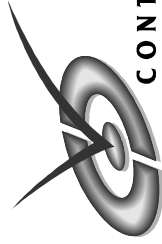
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	F	P	L	
17	En cuanto a la democracia y la participación en las Instituciones Educativas, se observa que no existen estrategias para que las Instituciones Educativas sean capaces de crear, dirigir y regular sus acciones educativas, mediante procesos de participación real de la comunidad en la toma de decisiones, la vigilancia social, el control y la rendición de cuentas, igual sucedió con el funcionamiento de las Juntas Departamentales de Educación (JUDE) y las Juntas Municipales de educación (JUME), como tampoco se realizan los foros educativos departamentales y municipales que generen espacios de reflexión y análisis sobre el estado de la educación y hacer recomendaciones a las autoridades educativas.	No se dio respuesta	Se evalúa a través de Plan de Mejoramiento.	X					
18	La Secretaría de Educación no ha ajustado el manual de funciones respecto de quien debe ejercer la función de tesorería o pagaduría del Fondo de servicio Educativo y el perfil requerido para tal efecto según lo establece la norma. En algunas Instituciones Educativas desconocen el manejo de los Fondos Educativos por cuanto no están aplicando lo estipulado en la ley 715 de 2001, ley 992 de 2002 y el decreto 4791 de 2008 en lo que se refiere a las acciones de presupuestación, ejecución del presupuesto y contabilidad.	No se dio respuesta	Se evalúa a través de Plan de Mejoramiento.	X					
19	La Institución Educativa el Placer del municipio de	La administración no da	Se legalizaron los gastos	X		X			\$9.346.432

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	F	P	L	
	Ansermanuevo presenta a noviembre 11 de 2009, una diferencia en caja por \$9.346.432 generado en pagos en efectivo de gastos desde el 2005 hasta diciembre 31 de 2008 y que no se han legalizado presupuestalmente ni registrado en la contabilidad. Según la pagadora, por ser una institución rural, se efectúan los gastos con dinero de la caja y luego mediante el giro de un cheque de la cuenta corriente, se reponen algunos recursos de caja y se legalizan las cuentas, quedando una diferencia por ingresar correspondiente a los descuentos de retenciones y estampillas, lo que ha contribuido a incrementar la diferencia.	respuesta alguna.	correspondientes al 2009 por \$,2.527.417 quedando pendiente \$3.165.299 del 2005, \$2.229.905 del 2006, \$2.627.659 del 2007 y \$1.323.569 del 2008. Se modifica el párrafo del informe porque se cambia el valor del presunto detrimento.						
	FINANCIAMIENTO El presupuesto de la Secretaría fue objeto de reducciones importantes cuyas causas fueron: deficiencia en la proyección de los recursos asignados por compes en \$58.196 millones y disminución en los recursos propios por \$27.710 millones lo cual impacto negativamente la inversión de libre destinación para esta vigencia. No se evidencio el acta del Consejo de Gobierno por medio del cual se sustentan las reducciones realizadas al presupuesto de la Secretaría.	No se dio respuesta	Se evalúa a través de Plan de Mejoramiento						
20				X					
21	El sistema de información Financiero, presenta dificultades en la consolidación de la información, la	No se dio respuesta	Se evalúa a través de Plan de Mejoramiento	X					

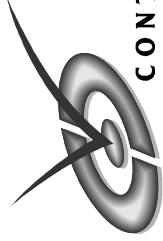
CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	F	P	L	
	cual no es confiable, genera incertidumbre y riesgo cuando de toma de decisiones se trate, de igual forma no se cuenta con procesos y procedimientos claros para el manejo de los recursos de la Educación, no se tienen definidas las funciones y responsabilidades de algunos funcionarios que manejan la parte financiera de la Dependencia; No se tiene implementada una política institucional que señale el compromiso de cada una de las dependencias en el sentido de suministrar la información que corresponda al proceso contable. Las Cuentas para el manejo de los Recursos de la Educación en el 2008 fueron objeto de embargos y descuento del 4 x 1000.								
	LEGALIDAD								
22	No se ha actualizado e implementado un manual de procesos y procedimientos normalizados que permitan hacer seguimiento, paso a paso, de las actividades, corriendo el riesgo que no se tomen las medidas necesarias para su cumplimiento y determinar la responsabilidad.	No se dio respuesta	La entidad no presenta respuesta al hallazgo, por lo tanto se entiende aceptado. En consecuencia queda en firme.	X					
23	Etapas en la Contratación . Etapa precontractual: En los estudios previos no detallan las especificaciones técnicas del objeto a contratar con los precios y cantidad, que permita conocer de primera mano cuales son las condiciones a que se	No se dio respuesta	La entidad no presenta respuesta al hallazgo, por lo tanto se entiende aceptado. En consecuencia queda en firme. Teniendo en cuenta que los	X					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	F	P	
	pagos realizados a los contratistas, en los de suministro no se evidenció la entrada y salida de los bienes en el almacén, como el kardex. Etapa post contractual De los contratos revisados ninguno se encuentra liquidado, donde se termina el negocio contractual con el reconocimiento de saldos a favor de las partes, o las declaraciones de paz y salvo, la liquidación pone fin al vínculo contractual existente entre las partes conforme lo establece los Art. 60 y 61 Ley 80 de 1993, derogados parcialmente por el Art. 32 de la Ley 1150 de 2007.							
24	Observaciones encontradas particularmente a los contratos así: Contratos de Prestación de Servicio Los contratos suscritos entre noviembre y diciembre/08, el término pactado con la forma de pago no es coherente por cuanto se expresa que su cancelación se efectuará en cuatro cuotas y el plazo hasta el 15 de diciembre, en el cual solo transcurrió entre quince días y un mes.	No se dio respuesta	La entidad no presenta respuesta al hallazgo, por lo tanto se entiende aceptado. En consecuencia queda en firme	X				
25	Contratos 0076 de marzo 4 y 1135 de noviembre 26 de 2008, por \$10.146.240 y \$4.200.000, respectivamente En los informes de interventoría se describen las visitas a 13 Instituciones Educativas, y de acuerdo a las visitas realizadas por la comisión de auditoría a 30 Instituciones educativas se evidenció	No se dio respuesta	La entidad no presenta respuesta al hallazgo, por lo tanto se entiende aceptado. En consecuencia queda en firme	X				



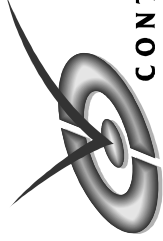
CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA



Certificado No. SC-3002-1

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	F	P
	que continúan con fallas y debilidades importantes en el manejo de los fondos educativos, tal como se detalla en el acápite de "Modernización de las Instituciones Educativas".						
26	Contrato 180 suscrito con FUNDAPRE, por \$1.016.412.600. En el informe final registran que se ejecutó adecuación y construcción de tres baterías sanitarias por valor de \$77.590.000 y construcción de salón de clases por \$57.999.942, para un total de obra por \$135.589.942, quedando pendiente la ejecución del proyecto de dotación de mobiliario. No se allegó el acta de entrega a entera satisfacción de Rectoría de la Institución Educativa General Santander del Municipio de Guacarí, en la que se construyó un salón de clases. En este componente no se observa la relación de los materiales adquiridos con los precios unitarios y totales con las especificaciones de cada elemento, que sumen la diferencia entre el componente de obra y de dotación para cumplir con el objeto contractual en cuanto a la canasta adicional, que correspondería a \$143.838.158. Respecto a las actas de entrega de la canasta adicional, se observa que algunas carecen de firma de Rectores y Docentes, que evidencian la entrega a entera satisfacción. En otras como el caso de	En cuanto al punto referido a "no se observa la relación de los materiales adquiridos con los precios unitarios y totales con las especificaciones de cada elemento" se quiere dejar claridad que en el contrato civil de obra, en su cláusula primera dice: EL CONTRATISTA SE OBLIGA A REALIZAR A TODO COSTO LA CONSTRUCCION DE UN AULA" esto de acuerdo al presupuesto que hace parte integral del contrato y a las especificaciones técnicas proporcionadas en los planos arquitectónicos y estructurales con los cuales se construyó el aula. (se anexa evidencia fotográfica de la obra finalizada y los informes finales del interventor de la obra civil 16	En la respuesta no allegan la certificación y entrega a entera satisfacción de la Rectora de la Institución Educativa, por consiguiente esta observación se mantiene. En lo que respecta a la obra, podrá verificarse su ejecución en trabajo de campo ejercido en el seguimiento y visita que se realice a esta obra, por cuanto no fue rendida por este componente. En cuanto a las certificaciones de las instituciones educativas frente a las horas de recuperación, no se identifica el número del contrato, la entidad que presta el servicio, la Sede, fecha y nombre del rector.				X
			Respecto a la canasta adicional,				



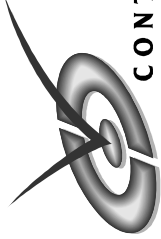
**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**



Certificado No. SC-3002-1

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	F	P
							VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Institución Educativa Alfredo Posada, la persona que recibe en las 5 sedes no corresponde al nombre que registra el Acta.</p> <p>En todas las Actas no se entregó la totalidad de los elementos relacionados, quedando pendientes por entregar y en algunas que diligencian la fecha de entrega aparece entre febrero y marzo de 2009, cuando el acta de terminación y recibido a satisfacción por el interventor es del 26 de Enero de 2009, se entregan por fuera del termino establecido en el contrato hasta el 31 de diciembre/08.</p> <p>Por las observaciones antes citadas y teniendo en cuenta que la Secretaría de Educación no ha liquidado dicho contrato, se hace necesario que se establezcan las responsabilidades para que se aclare esta situación en cuanto a las entregas que están pendientes y cual fue el valor total por este componente, en el cual se advierten riesgos que comprometen el patrimonio público, que al no evidenciarse su cumplimiento presuntamente se presentaría un presunto detrimento por el valor dejado de invertir en el contrato, sin perjuicio del control posterior que se ejerza al realizar el seguimiento correspondiente a este proceso.</p> <p>Contrato No. 0179, suscrito con el Centro de Estimulación para el Aprendizaje y las Artes</p>	<p>folios Anexo 2).</p> <p>Con relación las canastas adicionales por el valor de \$143.838.158 (se anexa listado y valores de la compra de material didáctico 2 folios ANEXO 3). Es de anotar que aunque se utilizo un mismo formato para la entrega de material, este no se dio en su totalidad a todas las aulas, ya que el programa como muy bien lo dice, continuidad, en otros contratos ya se había entregado parte de material, por lo tanto en algunas instituciones educativas se entregó completo dado que apenas empezaba el programa como tal y otras se entregó por reposición del mismo.</p> <p>La entrega del material se concentro por zonas geográficas en la cual no asistieron todas las personas convocadas, por lo cual en algunas aparece la firma en las actas de recibido,</p>	<p>no se observó la relación de la dotación, tal como aparece en la minuta contractual, propuesta que presentaría la Secretaria y esta no fue incorporada en la misma, para comparar si correspondía a lo contratado.</p> <p>De acuerdo a la respuesta, efectivamente faltan elementos por entregar, evidenciando falta de control y seguimiento en el cumplimiento del objeto contractual, toda vez que presentan informes de cumplimiento, cuando no han recibido a entera satisfacción los bienes o elementos en las instituciones educativas, por consiguiente se ejercerá control y seguimiento en el plan de mejoramiento y en el acta de liquidación se establezca claramente su ejecución, pues ha transcurrido cerca de un año y aun se observan debilidades que afecta a esta población educativa.</p>				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**



Certificado No. SC-3002-1

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	F	P	
	CEARTES – ESTIMULO, por \$623.230.050 En la etapa previa no se observa la relación de los materiales didácticos y guías de trabajo pedagógico con sus especificaciones y valores unitarios.	firmadas en el momento de su entrega, y en otras a la fecha todavía se esta formalizando la entrega a satisfacción, aprovechando las diferentes convocatorias que la Secretaría ha realizado a los rectores...	Respecto al acuerdo previo entre rectores y fundapre el cual manifiesta el anexo en un folio, el mismo no fue allegado en la respuesta.					
27	Contratos de Suministro Contrato No. 0796 de septiembre 24 de 2008 por \$10.000.000, cuyo objeto es el suministro de papelería, toners, cintas para impresión de la nómina, así mismo compra de mochilas escolares para entregar a los educandos de las instituciones educativas de los municipios no certificados del Departamento, para un total de 730 mochilas escolares. Contrato No. 1222 del 3 de diciembre de 2008 por \$45.000.000, para suministro de papelería para los diferentes grupos de Apoyo a la Gestión Educativa Municipal de los 42 Municipios. En el objeto contractual no se discrimina el valor unitario y total de cada elemento, así mismo, en el desarrollo de la auditoria no fueron allegadas las actas de entrada y el recibido de dichos materiales, como la entrega a los docentes de las 730 mochilas escolares, para ser distribuidas a los niños de las	Se anexan actas de entrega con el respectivo visto bueno y recibido de los materiales aludidos. De igual manera se adjunta acta de entrega de las 730 mochilas escolares. Teniendo en cuenta que las cotizaciones hacen parte integral de los contratos, la SED toma los valores unitarios y totales de cada elemento, de las cotizaciones presentadas para la elaboración del respectivo contrato.	El acta de entrega de la papelería para nómina no aparece la firma de recibido en dicha oficina solo firma el almacenista. En cuanto al acta de entrega de las mochilas escolares allegan el recibido por el Secretario de Educación del Cerrito, sin que se identifique el nombre de quien firma. Adicionalmente la población objeto fue los niños y niñas de las instituciones educativas del Departamento, las cuales se distribuirían a través de los educandos y este se centralizó en un solo Municipio y no se observa la entrega real a cada estudiante. Por consiguiente la respuesta no satisface el	X		X		\$55.000.000

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

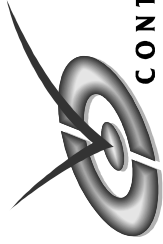
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	diferentes instituciones educativas, tal como se plasmó en el contrato.		hallazgo. Respecto al contrato 1222, solo allegan el acta de entrada y el recibido por los Grupos de Apoyo a la Gestión Educativa de los Municipios del Departamento no fueron allegados en la respuesta, por lo tanto el hallazgo se mantiene.					
28	<p>Convenio 1157 de noviembre 27 de 2008, suscrito con la universidad del Valle por valor de \$263.750.000.</p> <p>En ningún estudio previo permite deducir la cuantificación de las actividades, si corresponde a los precios reales o del mercado, para el caso de los equipos de computo no se especifica cuantos se adquirirían y sus especificaciones técnicas, y en infraestructura el presupuesto y cantidad de obra por ítems, como el material bibliográfico.</p> <p>Los computadores fueron recibidos por la Fundación el 23 de marzo de 2009 y la factura es del 23 de febrero, las obras ejecutadas por la Firma PROINCO, se recibieron el 12 de junio de 2009, cuando el convenio se encontraba vencido desde el 31 de diciembre de 2008, sin que se justificara dicho plazo.</p>	<p>En lo referente a la fecha de inicio, por un error involuntario de transcripción se planteo en el punto de actividad del acta de inicio que la fecha era el 11 de febrero de 2009, pero la fecha real de inicio de labores es como al inicio del acta y en negrilla se plantea, es decir, diciembre 10 de 2008- se adjunta acta de inicio.</p> <p>Para los efectos solicitados se anexan en medio magnético las fotografías de los acabados de las obras contratadas, el material bibliográfico y los</p>	<p>En la documental anexa a la respuesta allegan una relación de actividades ejecutadas y registro fotográfico, realizado por la Fundación Universidad del Valle Sede Zarzal, la cual no es suficiente para desvirtuar la observación de auditoria y al no tener elementos de juicio para determinar el hallazgo de tipo fiscal se deja como administrativo para realizar el seguimiento en el plan de mejoramiento, para verificar la adquisición del material bibliográfico, del cual se determinará que clase de hallazgo se constituiría, por</p>	X				

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	F	P	
	En la documental no se observa la compra de material bibliográfico, toda vez que según constancia de la Fundación Univalle, se contrató con PROINCO la suma de \$105.992.349 para obra y factura de Sistematizar por \$41.400.000 por la compra de 18 computadores, para un total de \$147.392.349, presentando una diferencia de \$116.357.651, frente al total de convenio por \$263.750.000.	elementos de cómputo adquiridos (18) unidades. La diferencia de valores consignada corresponde a las actividades desarrolladas de manera directa por la Fundación Universidad del Valle- el pago de impuestos, retenciones y demás actos propios de la legalización del contrato	cuanto aparecen relacionadas actividades que no corresponden a material bibliográfico.					
29	Procesos Judiciales El formato F-12 rendido en Sircvalle, que corresponde a procesos Judiciales, no permitió determinar cuáles se presentaron en contra de la Secretaría de Educación, por cuanto la Secretaría Jurídica, encargada de suministrar y rendir este formato, no discrimina por código de dependencia, presentándola en forma general.	No se dio respuesta	La entidad no presenta respuesta al hallazgo, por lo tanto se entiende aceptado. En consecuencia queda en firme	X				
	QUEJAS							
30	CACCI 59970. La administración central, Secretaría de Educación pagó sueldos, aportes patronales Fondo Prestacional del Magisterio y Parafiscales por \$147.571.446 de mas, por docentes retirados y a quienes se les continuo cancelando el sueldo durante varios meses.	Secretaría de educación, y la colaboración del Ministerio de Educación se programó un retiro masivo del personal desvinculado por este decreto a través de la firma que procesa la	El hallazgo continúa en firme hasta tanto se recuperen todos los valores.	X		X		147.571.446

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	F	P	L	
		nómina Soporte Lógico (aplicativo Humano), toda vez que el pago se debía hacer hasta el 18 de agosto y si se dejaba completo se les liquidaría a 1269 docentes 12 días de mas en agosto, que generaría un pago aproximado de \$420.000.000.00, mas aportes patronales y parafiscales , cifra difícil de recuperar si se tenía en cuenta que la mayoría de los docentes se desvincularían definitivamente...							
31	CACCI 59868. La Rectora y los funcionarios administrativos de la Institución Educativa el Palmar del Municipio de Dagua, desconocen el funcionamiento del Fondo Educativo, ausencia de procesos y procedimientos para el manejo de la información contable y presupuestal, concentración de poder en la Rectora de la Institución, no se cuenta con archivos ni documentación soporte del manejo de los recursos del Fondo, no suministraron actas de reunión con el consejo directivo.	No se dio respuesta	Queda en firme.	X	X				
32	CACCI 13155 QC-068-07. En la Institución Educativa Ciudad Florida, persiste incumplimiento en	No se dio respuesta	Queda en firme.	X	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS							
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO			
				A	D	F	P
	la aplicación de la normatividad vigente para el manejo de la información financiera especialmente, a nivel presupuestal se cuenta con un Presupuesto aprobado por el Consejo Directivo, pero no se viene manejando correctamente su ejecución por cuanto se esta realizando sobre hechos cumplidos, generando incertidumbre e inoportunidad en los registros y en la información en general, incumpliendo lo estipulado en la Ley Orgánica de Presupuesto en su artículo 71.						
	TOTAL HALLAZGOS			32	2	4	\$312.015.073