



SED 067



ALCALDIA MAYOR DE SANTAFE DE BOGOTA, D.C.
SECRETARIA DE EDUCACION
COORDINACION GENERAL DE CONTROL INTERNO

EL CONTROL INTERNO

UN COMPROMISO DE TODOS

JOSE LUIS VILLAVECES CARDOSO
Secretario de Educación

LUIS RODRIGO MAHECHA RANGEL
Coordinador General de Control Interno

2a. edición: 1997

**COLABORARON EN LA EDICIÓN
DE ESTA CARTILLA:**

Luis Rodrigo Mahecha Rangel
Mario Alberto Trujillo Arango
Carmen Rosa Carvajal Ortiz
Carlos Arturo Novoa Ramírez
Alba Lucía Pinilla Osorio
Jairo González Quintero

CONTENIDO

Presentación	1
Misión	2
Visión año 2006	2
Valores	3
Principios	3
Marco Teórico	4
Proceso global Secretaría de Educación	5
Para la SED... Sistema de Control Interno	6
Sistema de control interno. Normatividad	7
El proceso administrativo	8
Aspectos del proceso de control	9
Sistema de control	10
Control interno - Sistema integrado	11
Objetivos del sistema de control interno	12
Características del sistema de control interno	13
Elementos del sistema de control interno	14
Hacia la calidad total	15
Premisas para lograr la calidad total	16
La calidad ante todo	17
Organización hacia la calidad total	18
No errores	19
Tiempo mínimo	20
Relaciones humanas, factor esencial	21
Orientación a la participación	22
Los servicios un compromiso social	23
Resultados del proceso de calidad total en el control interno	24
La Coordinación General de Control Interno	25
Organigrama de la Secretaría de Educación	26
Estructura de la Coordinación General de Control Interno	27
Si alguna pieza de estas deja de funcionar, ¿qué pasará?	28
Esquema de la ruta de calidad total	29
No olvide... El control interno somos todos	30
Piense	31
Que no nos ocurra esto	32

PRESENTACION

La Coordinación General de Control Interno en procura de sensibilizar y capacitar a todos los componentes de la organización sobre filosofía y nueva cultura de Control Interno y su relevancia en el logro de los objetivos y fines institucionales, ha considerado conveniente publicar la presente cartilla titulada **"EL CONTROL INTERNO UN COMPROMISO DE TODOS, Y DE CADA UNO DE LOS MIEMBROS DE LA ORGANIZACION"**.

Esta cartilla contiene conceptos básicos que permitirán la comprensión del nuevo esquema de Control Interno, cuya implementación y ejercicio es un compromiso de todos los miembros de la organización, con sujeción a las políticas, criterios y directrices fijados por el señor Secretario de Educación, el Comité del Sistema de Control Interno y por la Coordinación General de Control Interno.

Para mayor comprensión, la cartilla está concebida de tal forma que los lectores encuentren de una manera pedagógica, sencilla y profunda todas las bondades de lo que constituye el Sistema de Control Interno de la Secretaría de Educación. Se busca fundamentalmente mejorar la calidad y la oportunidad de acción de la SED basada en el fortalecimiento de la cultura del autocontrol o autorregulación de todos los servidores públicos, de tal manera, que sean capaces de responder por sus actuaciones y que comprendan lo importante que resulta para la Secretaría **"Ser amo de 'su propio' destino"**.

Lo anterior permitirá a todos los miembros de la Institución asumir un mayor compromiso para con la entidad y consigo mismos, lo cual se verá reflejado en una excelente gestión y unos óptimos resultados, donde los mayores beneficiados serán los discentes y la comunidad educativa en general, de la ciudad de Santa Fe de Bogotá, D.C.

MISION

La Secretaría de Educación asume y administra la educación en Bogotá, para la formación de ciudadanos autónomos, competentes y partícipes (protagonistas) en la construcción de la sociedad.

VISION AÑO 2006

La Secretaría de Educación es una entidad descentralizada, comprometida con la cultura de calidad; con una estructura que articula las tres instancias de administración (distrital, institucional y local), y planteles educativos que desarrollan educación de calidad orientados por su PEI, autónomos en cuanto a la administración de su talento humano, y sus recursos físicos y financieros.

VALORES

- ◆ Profundidad (búsqueda de lo fundamental)
- ◆ Juego limpio (Responsabilidad, Honestidad, Lealtad, Sinceridad).
- ◆ Compromiso con la misión.
- ◆ Tolerancia a la diversidad.
- ◆ Autocontrol y responsabilidad con el trabajo.
- ◆ Entusiasmo y pasión por lo que se hace
- ◆ Humor y alegría.

PRINCIPIOS

- ◆ Se hacen las cosas bien desde la primera vez.
- ◆ Coherencia entre lo que se dice y lo que se hace.
- ◆ Trabajo basado en hechos, datos y medición.
- ◆ Búsqueda de soluciones, no de culpables.
- ◆ Gestión participativa y trabajo en equipo.

MARCO ETICO

COORDINACION DE CONTROL INTERNO

PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES	PRINCIPIOS INSTITUCIONALES	VALORES DEL EQUIPO HUMANO
<ul style="list-style-type: none">◆ Igualdad◆ Moralidad◆ Eficiencia◆ Celeridad◆ Imparcialidad◆ Publicidad	<ul style="list-style-type: none">◆ Se hacen las cosas bien desde la primera vez◆ Total satisfacción de la comunidad educativa◆ Coherencia entre lo que se dice y lo que se hace◆ Trabajo basado en hechos, datos y medición.◆ Búsqueda de soluciones, no de culpables.◆ Gestión participativa, trabajo en equipo.	<ul style="list-style-type: none">◆ Responsabilidad◆ Honestidad◆ Lealtad◆ Sinceridad◆ Tolerancia a la diversidad◆ Entusiasmo y pasión por lo que se hace◆ Autocontrol y responsabilidad con el trabajo.◆ Conocimiento◆ Profundidad (Búsqueda de lo fundamental)◆ Compromiso con la misión institucional.◆ Humor y alegría.

**LA EDUCACION,
ASUNTO DE TODOS**

PROCESO GLOBAL SECRETARIA DE EDUCACION

ALCALDÍA MAYOR

M.E.NI (Ley 1115/94 - Ley 60/93)

SECRETARÍA DE EDUCACIÓN

**50 PROYECTOS PARA EJECUCION
DEL PLAN DE DESARROLLO DE LA S.E.D.**

Políticas:
Plan de Desarrollo
Formar Ciudad

Comité Directivo SED

Líderes Siglo XXI

P
L
A
N
E
S
T
R
A
T
E
G
I
C
O

VISION

VISION

PRINCIPIOS

VALORES

AREAS ESTRATEGICAS

- PEI
- EJECUCION
- DESCENTRALIZACION
- ESTADISTICA
- COMUNICACION
- NUESTRA GENTE

M
E
J
O
R
A
M
I
E
N
T
O
C
O
N
T
I
N
U
O

PROCESOS CLAVES

- Registro
- Pedilación
- PEI (S) Pilotos
- Licitación
- Contratación directa
- Situado distrital
- Seguimiento proceso ejecución
- Generación de políticas
- Cofeización
- Fondos docentes
- Estadísticas/Cobertura
- Plan de cobertura 1988
- Sistema básico información
- Medios de divulgación
- Medios electrónicos
- Eventos
- Administración de personal
- Capacitación y bienestar
- Atención al usuario

«CULTURA DE CALIDAD»

- Medición
- Divulgación
- Horizontalización

**CALIDAD EN LA PRESTACION
DEL SERVICIO EDUCATIVO**

LOS NIÑOS ← **EN LOS PLANTELES
EDUCATIVOS**



**Para la
S. E. D.**

CONTROL INTERNO (C.I.): "Es el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo a las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas y objetivos previstos" (Ar. 1o. Ley 87/97).

PROYECTOS

PLANES

SISTEMA DE INF.

SISTEMA ADMIN.

AUTOCONTROL.

ORGANIZACION

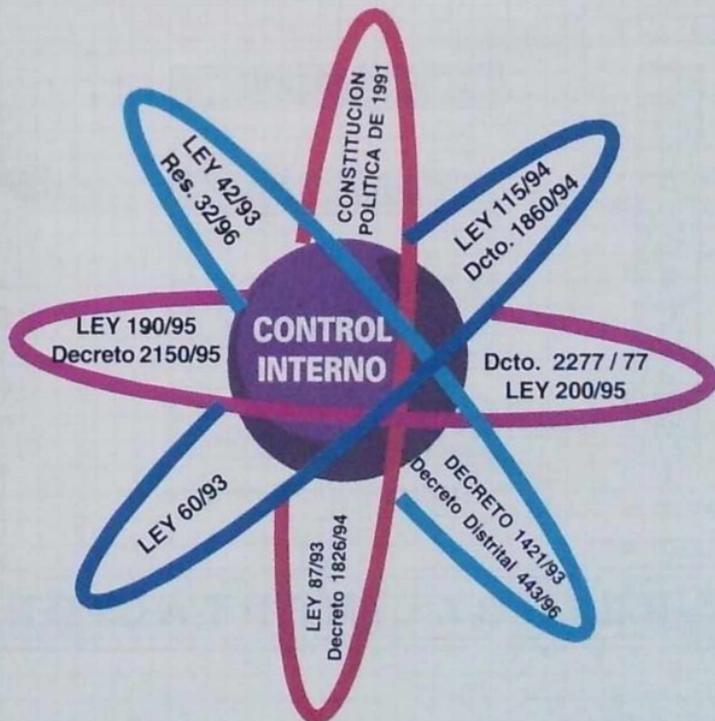
NORMAS

**MEC. VERIF.-
EVALUACION**

Sistema de C. I.

S. E. D.

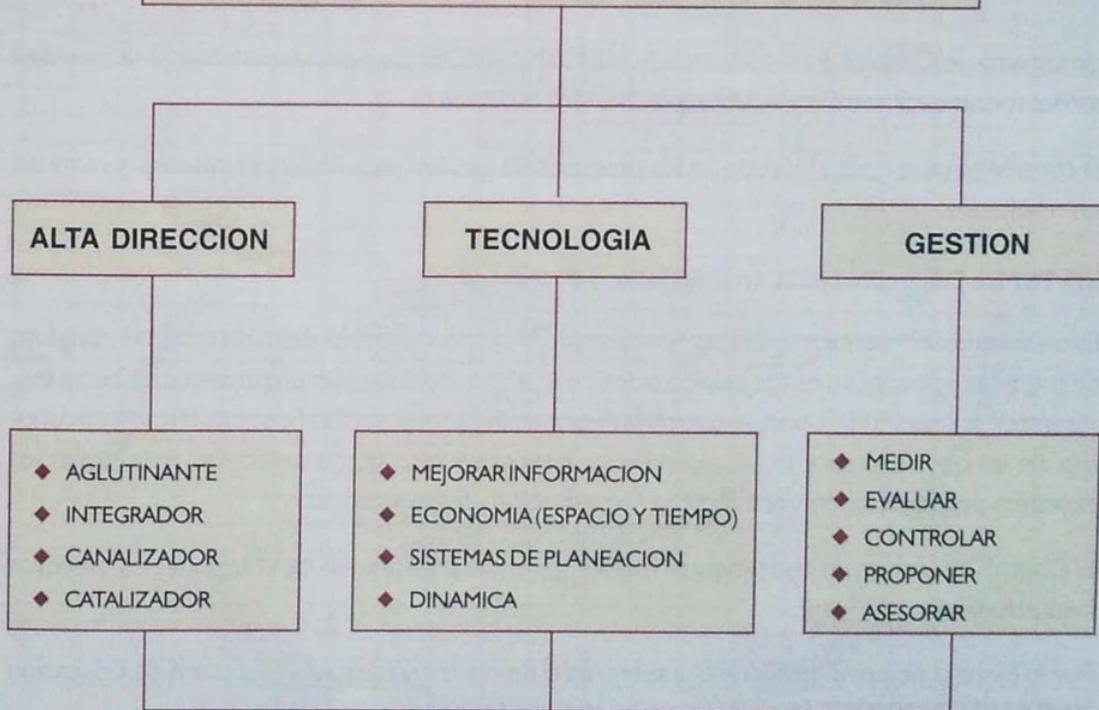
SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMATIVIDAD



EL PROCESO ADMINISTRATIVO ES LA BASE FUNDAMENTAL PARA EL DESARROLLO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



ASPECTOS DEL PROCESO DE CONTROL



SISTEMA DE CONTROL

Un sistema de Control: Es el conjunto de **MECANISMOS** que permiten evaluar si se cumplieron las metas establecidas y se utilizaron bien los recursos.

El control empieza con el diseño de los procesos de gestión para que ellos mismos garanticen los resultados.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO:

Es un sistema inherente a todos los procesos de la gestión que está definido como el conjunto de medidas y procedimientos establecidos en una entidad con el fin de proteger los recursos, garantizar la exactitud y oportunidad de la información, promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones y la adhesión de las políticas y estrategias prescritas para lograr los objetivos propuestos, conforme con la Constitución y leyes vigentes.

El Control Interno es un instrumento de labor gerencial para promover el logro de los objetivos institucionales.

Por lo tanto el objetivo del Control Interno es el de contribuir a que la Secretaría de Educación **ALCANCE SUS METAS** con eficiencia, eficacia y economía.

CONTROL INTERNO - SISTEMA INTEGRADO



Diseño de Jairo González Quintero,
Empresas Eficientes Siglo XXI.

OBJETIVOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

RESPONSABILIDAD

La cabeza del Sistema de Control Interno en la Secretaría de Educación es el Secretario de Educación. En las instituciones educativas es el Rector. Así mismo es responsabilidad de los jefes de cada una de las áreas y demás dependencias que conforman toda la organización.

Cada funcionario de la Secretaría de Educación es responsable ante su jefe inmediato de la aplicación de los métodos y procedimientos más adecuados para lograr un sistema de control interno eficiente, eficaz, económico y con excelente calidad.

FLEXIBILIDAD

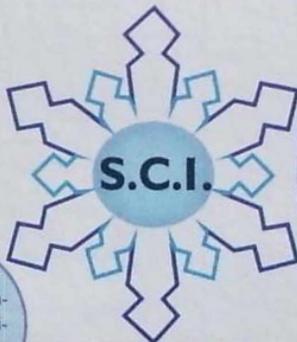
El sistema debe permitir cambios a fin de ajustarse a continuas modificaciones, innovaciones y ajustes de ley.

DEBE SER

- ◆ Objetivo
- ◆ Oportuno
- ◆ Eficiente
- ◆ Eficaz
- ◆ Económico
- ◆ Alta calidad

CONFIBILIDAD

La Coordinación de Control Interno es la que evalúa independientemente los controles internos en las diferentes dependencias. Es una instancia facilitadora que busca mediante el fomento de las relaciones de confianza dar la asesoría que facilite el desarrollo de los procesos con amabilidad, eficiencia y eficacia, en beneficio de la comunidad educativa, bajo los principios de satisfacción de las necesidades y de calidad total.



ELEMENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



HACIA LA CALIDAD TOTAL

EFICIENCIA

TODOS LOS PROCESOS, GESTIONES, PROGRAMAS Y PROYECTOS SE EJECUTARAN CON LA MAS ALTA CALIDAD, UTILIZANDO LA MENOR CANTIDAD DE RECURSOS Y EN EL MENOR TIEMPO



EFICACIA

CONSISTE EN CONCENTRAR LOS ESFUERZOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACION EN LAS ACTIVIDADES Y PROCESOS QUE REALMENTE DEBEN LLEVARSE A CABO PARA EL LOGRO DE LA MISION



TALENTO HUMANO

LAS PERSONAS SON LA MAYOR FUENTE DE GESTION CON QUE CUENTA LA SECRETARIA DE EDUCACION



PREMISAS PARA LOGRAR LA CALIDAD TOTAL EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- a. La Calidad empieza con la Educación, continúa con la Educación y termina con la Educación.
- b. Una mentalidad abierta al cambio.
- c. La calidad ante todo.
- d. Claridad en las políticas y estrategias para el logro de los objetivos.
- e. El Sistema de Control Interno "**no es una oficina**", es una actitud, es una formalidad, es un compromiso de todos y de cada uno de los miembros de la organización.
- f. Actuar de acuerdo con los principios y labores institucionales y no, únicamente cuando haya tiempo o cuando la situación sea normal.
- g. Mejoramiento continuo para obtener el mejoramiento real (PHVA).
- h. Crear un clima de "confianza y participación" de todos los componentes de la organización de la Secretaría de Educación.
- i. Obtener el desarrollo del personal por medio del entrenamiento, del mejoramiento de su propio trabajo y su calidad de vida.





LA CALIDAD ANTE TODO

El compromiso con la calidad es de todos. Debemos luchar por eliminar los procesos ineficaces, reducir nuestros costos a través del mejoramiento y la innovación permanente, para mantener una Gestión y unos resultados óptimos.

Buscaremos una excelente **CALIDAD ANTE TODO**, con una organización horizontal y optimizando el proceso decisorio mediante el empoderamiento.

La calidad ante todo se concibe como un principio fundamental que oriente nuestras políticas, estrategias, programas y proyectos.

Nuestro desafío es "el **mejoramiento continuo**" de nuestro Sistema de Control Interno.



ORGANIZACION HACIA LA CALIDAD TOTAL

- ◆ Se debe disponer de una adecuada estructura orgánica.
- ◆ Definir las funciones y darlas a conocer.
- ◆ Disponer de adecuados procesos de coordinación
- ◆ Tener claramente determinado el concepto de **ASESOR**.
- ◆ Establecer los procesos debidamente normatizados y documentados.
- ◆ Una organización debe ser efectiva para captar los recursos, eficiente para transformarlos y eficaz para canalizarlos.



NO ERRORES

Asumiendo una calidad total se puede generar que la máxima "**NO ERRORES**" se cumpla. Para lo anterior se recomienda:

- ◆ Dar una información oportuna y confiable para la toma de decisiones.
- ◆ Interrelacionar el sistema de Control Interno con el proceso administrativo y con su entorno externo, con la finalidad de obtener eficiencia, eficacia y economía.
- ◆ Obtener una Gestión en un marco de transparencia absoluta.
- ◆ Lograr el "**NO ERRORES**" para obtener unos resultados que no conlleven a observaciones.
- ◆ El Control Interno **somos todos**, cada uno en su lugar de trabajo y con la calidad que se desempeña.



TIEMPO MINIMO

El Tiempo es el recurso más escaso, por lo cual es indispensable identificar las pérdidas de tiempo originadas por la trami-

tología, procedimientos no claros, planeación inadecuada, por no utilizar las herramientas de Control Interno para medir el tiempo (Estimación, Cronometraje Predeterminado, Muestreo, Tiempos y Movimientos).

La planeación como base fundamental donde se pueden relacionar actividades, tiempos y costos, debe utilizar las herramientas fundamentales para controlar variables (por ejemplo, Diagrama de Punto de Equilibrio, Diagrama de Gantt, Cronogramas, Histogramas, Diagramas de procesos y Operaciones, Diagramas de Actividad Hombre Máquina, Diagrama C.P.M., L.P.U., P.E.R.T, Flujogramas, Diagrama de Pareto, Causa y Efecto, Correlación o Dispersión, Gráficos de Control y Tendencias).



RELACIONES HUMANAS, FACTOR ESENCIAL

Si miramos inmediatamente hacia adelante, las dos fuerzas importantes que se encaminan hacia el cambio y con las que tiene que tratar el Sistema de Control Interno, son el factor humano y la ciencia.

Cuanto mayores sean los cambios que pronostican esas fuerzas, mayor será la responsabilidad de la organización en todo su conjunto.

Entendemos el trabajo como la mayor fuente de autoestima, realización y satisfacción de nuestros funcionarios, mediante un liderazgo impulsor y una disciplina equitativa, desarrollando a su vez un espíritu de grupo, de lealtad y elevado esfuerzo.

Lucharemos para que cada persona que labora en la Institución sienta orgullo por lo que hace, libre de temores para informar sobre sus errores y problemas sin afectar su seguridad o autoestima.



ORIENTACION A LA PARTICIPACION

Nuestro estilo debe ser participativo, disciplinado y sistemático; reconocemos que la confianza en los demás y en su capacidad para aportar y decidir es uno de los pilares fundamentales sobre el cual se basa el Sistema de **CONTROL INTERNO**.

Utilizaremos el trabajo en equipo fundamentados en las relaciones Trabajo-Trabajo, Trabajo-Personas, Trabajo-Factores Físicos; nuestra fuerza radica en los equipos de trabajo y no en las personas aisladas.

Trabajaremos en equipos interdisciplinarios, bajo la convicción de que cada miembro del equipo es igualmente importante y ninguno de nosotros puede funcionar efectivamente sin el apoyo de los funcionarios que integran el sistema.



LOS SERVICIOS, UN COMPROMISO SOCIAL

Entendemos la responsabilidad social como el respeto y compromiso con **NUESTROS USUARIOS**, prestando servicio de excelente calidad que atiendan y se anticipen a sus necesidades, mediante la aplicación de procesos acordes con la filosofía de Eficiencia, Eficacia y Economía.

Apoyaremos y promoveremos la innovación y culturización en el Sistema de Control Interno y el desarrollo profesional de los integrantes del mismo.

Estimularemos actividades que tengan como fin mejorar la calidad de la prestación de los servicios **EDUCATIVOS** y de **INFORMACION**.

RESULTADOS DEL PROCESO DE CALIDAD TOTAL EN EL CONTROL INTERNO



LA COORDINACION DE CONTROL INTERNO



MISION:

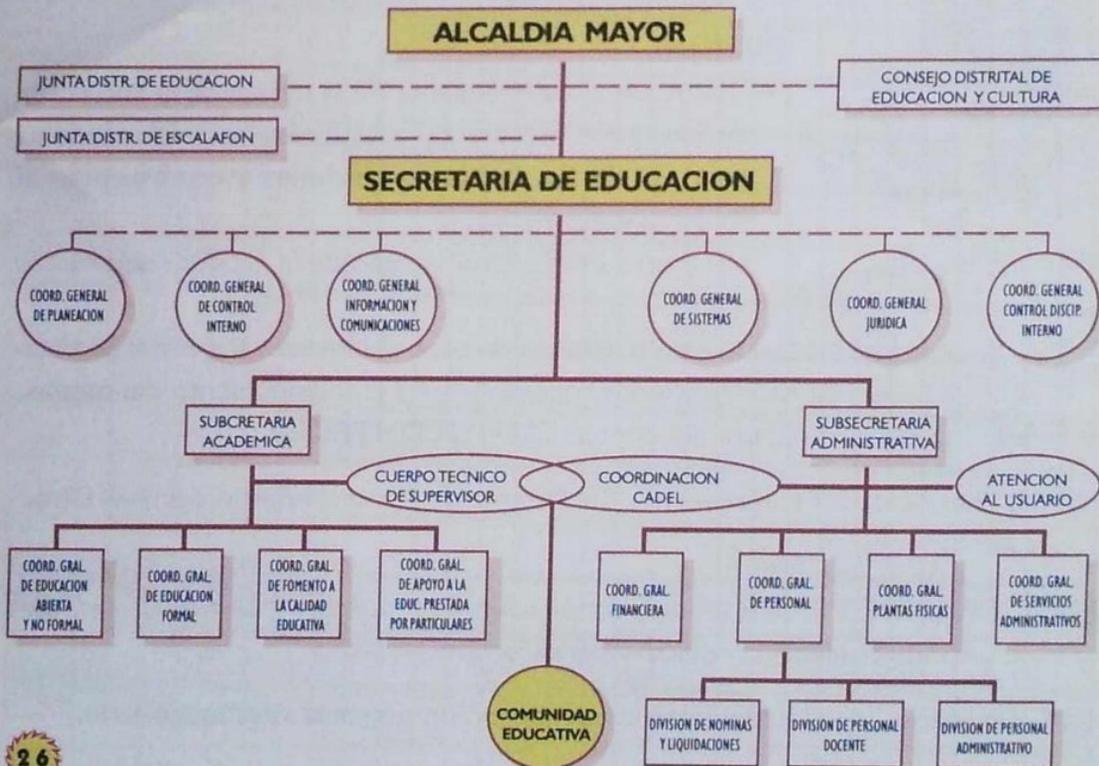
- ◆ Contribuir al cumplimiento de la misión de la Secretaría de Educación asesorando a las directivas, informándoles sobre el desarrollo de las gestiones y coadyuvando al mejoramiento de ella.
- ◆ Asesorar y apoyar a los ejecutores del Control Interno de la entidad, que somos todos.
- ◆ Evaluar en forma independiente el sistema de control interno y sugerir al Secretario de Educación las modificaciones necesarias para el mejoramiento del mismo.
- ◆ Sensibilizar hacia la cultura del control (**AUTOCONTROL**).

NIVEL: Es uno de los componentes del Sistema de Control Interno del nivel Directivo y Asesor.

FUNCIONARIOS: El Jefe de la Coordinación de Control Interno es un servidor público adscrito al nivel jerárquico superior, a nivel Asesor.

La Coordinación de Control Interno cuenta con un personal interdisciplinario.

ORGANIGRAMA DE LA SECRETARIA DE EDUCACION DE SANTA FE DE BOGOTA, D.C.
 (Decreto Distrital 443/96)



ESTRUCTURA DE LA COORDINACION GENERAL DE CONTROL INTERNO



- **Planes y Estrategias**
 - David Montealegre
 - Yuri Poveda
 - Luis Mahecha

- **Asuntos Académicos**
 - David Montealegre
 - Luis Mahecha

- **Proyectos**
 - Carmen Rosa Carvajal
 - Fernando Linares
 - Clara Rojas M.
 - Carmelo Lobo

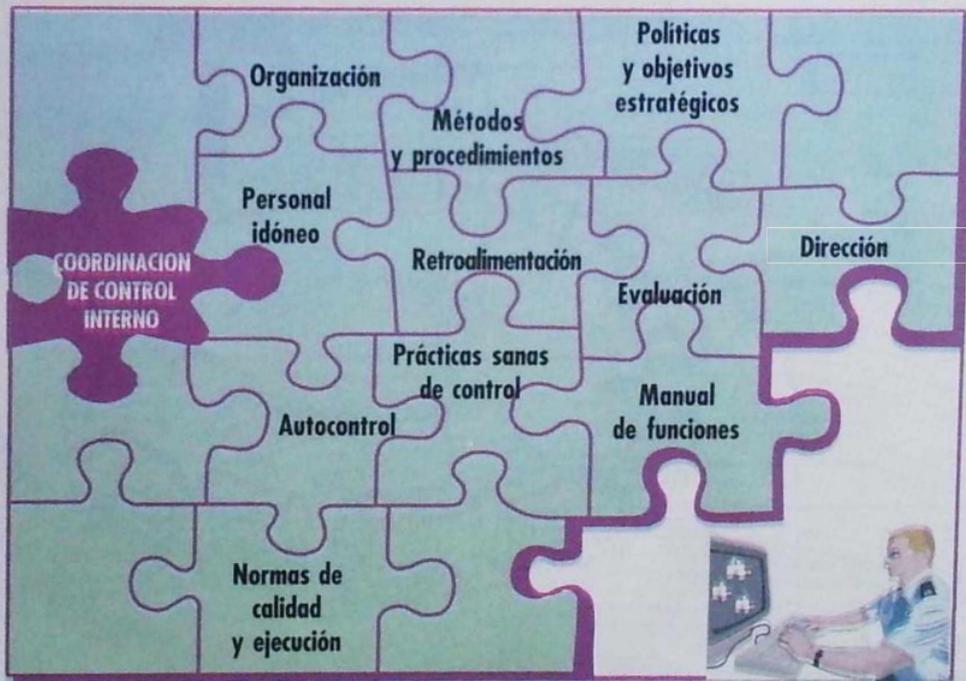
- **Asuntos Advos. y Legales**
 - Mario Trujillo
 - Oswaldo Moya
 - Carlos Guarín
 - Carlos Novoa

- **Procesos y Procedimientos:**
 - Martha León
 - Stella Jiménez
 - Edilma Rivera
 - Sonia Bernate

- **Sociedad Civil**
 - Humberto Barrios
 - Patricia Mejía

- **Comunicaciones**
 - María Victoria Bernal

SI ALGUNA PIEZA DE ESTAS DEJA DE FUNCIONAR ¿QUE PASARA...?



... ¡NO EXISTIRIA LA ORGANIZACION!

ESQUEMA DE LA RUTA DE LA CALIDAD TOTAL





NO OLVIDE... EL CONTROL INTERNO SOMOS TODOS

- ◆ La Coordinación de Control Interno "**no ejerce control**", ayuda a que sea efectuado por quienes tienen la competencia y la responsabilidad administrativa del **AUTOCONTROL**.
- ◆ El control interno no es un fin en sí mismo, sino un instrumento gerencial, un evaluador de la Eficacia, un indicador de la productividad.
- ◆ La planeación y el control van de la mano; los ítems de control se crean desde la planeación.
- ◆ La tramitología es la disculpa para malos procedimientos y servidores públicos ineficientes.
- ◆ **El control de calidad:** Es un sistema de manejo organizacional que involucra a todos los funcionarios, con base en el proceso administrativo.
- ◆ La inducción y la capacitación, brindan desarrollo personal, eficaz desempeño del cargo, cumplimiento de la misión institucional y la prestación de un servicio enfocado en la **CALIDAD TOTAL**.
- ◆ Los funcionarios de la Coordinación de Control Interno no pueden participar en actos administrativos mediante refrendaciones o autorizaciones.

PIENSE

- ◆ Cuando no se apoyan las áreas básicas, el resultado será no sólo el desborde de los gastos administrativos sino la pérdida general de la eficiencia institucional.
- ◆ Los errores y el negativismo no deben ser admisibles.
- ◆ La calidad no se logra mediante la inspección, sino mediante el mejoramiento del proceso.
- ◆ Cuando no hay claridad al interior de la organización se entorpece la tarea directiva, se dificulta o imposibilita la delegación de autoridad y lo más grave, se hace prácticamente imposible una organización de responsabilidades.
- ◆ Si desea un control interno que realmente cumpla con su función asesora en la institución, primero asegúrese de tener una buena base administrativa y operativa en los procedimientos.



Para mejorar la calidad y la productividad no basta con los manuales de funciones, procedimientos, gestión e indicadores, sino que el servidor público se sienta seguro.

QUE NO NOS OCURRA ESTO

ESTA ES LA HISTORIA
DE CUATRO PERSONAS
LLAMADAS **TODOS**,
ALGUIEN, **NADIE** Y
CUALQUIERA

HABIA QUE LLEVAR A CABO
UNA TAREA IMPORTANTE
Y **TODOS** ESTABAN SEGUROS
QUE **ALGUIEN** LO HARIA.



FINALMENTE, **ALGUIEN** CULPO
A **TODOS** DE QUE **NADIE** HICIERA
LO QUE **CUALQUIERA** PUDIERA
HABER HECHO.

CUALQUIERA
LO PODIA HABER HECHO,
PERO **NADIE**
PUDO DARSE CUENTA
DE QUE **TODOS** NO LO HARIAN.



CONTROL DE CALIDAD



Siempre listo

Escuchar la voz del usuario

Romper el hielo del usuario

Variabilidad de acuerdo a los cambios

Items de control y verificación

Calidez, cordialidad, comunicación

Iniciar y terminar el día con el mismo entusiasmo

Oportunidades recibidas y ofrecidas a otros

Trabajo en equipo

Autocontrol, pasión y responsabilidad por lo que se hace

Las metas se cumplen una a una

Efectividad, eficiencia, eficacia, exactitud

Nunca diga: nunca, jamás

Tener presente la Misión y la Visión de la organización

Orden jerárquico pero horizontal y participativo

**EL CONTROL INTERNO
UN COMPROMISO DE TODOS**