



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO  
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN  
SEMINARIO UNIVERSITARIO DE GOBERNABILIDAD Y  
FISCALIZACIÓN



# **EL CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA**

## **Elementos para rendir cuentas y combatir la corrupción**

**DR. JORGE BARAJAS PALOMO**

Ciudad Universitaria. 23 de marzo, 2017

## Presentación:

1. ADMINISTRACIÓN Y FUNCIÓN PÚBLICA
2. EL CONTROL INTERNO
3. RENDICIÓN DE CUENTAS
4. ELEMENTOS DE RESPONSABILIDAD PÚBLICA

# CONCLUSIÓN ANTICIPADA:

CONTROL INTERNO ES LA ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA PARA CUMPLIR OBJETIVOS EN TODA ENTIDAD.

---

RENDIR CUENTAS ES RESPONDER POR UN ENCARGO RECIBIDO. LOS ADMINISTRADORES RINDEN CUENTAS SÓLO CUANDO CUMPLEN LOS OBJETIVOS. DEBEN CONTAR CON UNA ESTRUCTURA EFECTIVA DE CONTROL INTERNO.

LOS GOBIERNOS CON ALTOS NIVELES DE CORRUPCIÓN NO ESTÁN RINDIENDO CUENTAS A SUS MANDANTES, LOS CIUDADANOS. ■

PROFESIONALES DE LA CONTADURÍA Y LA ADMINISTRACIÓN: COMPROMISO CON LA RENDICION DE CUENTAS Y EL CONTROL EFECTIVO. PODEMOS ESTAR SIENDO CORRUPTOS POR OMISIÓN.

# CULTURA DE INTEGRIDAD

---

*“LA CIENCIA Y LA TÉCNICA  
PARA MEJORAR LA VIDA HUMANA”*

Rector Javier Barros Sierra

**LA UNAM POR MÉXICO REFRENDA SU COMPROMISO  
CON LA NACIÓN Y SU VOLUNTAD INQUEBRANTABLE DE  
CONTRIBUIR A LA BÚSQUEDA DE SOLUCIONES A LOS  
PROBLEMAS QUE ENFRENTAMOS.**

## DECLARACIÓN ESENCIAL:

---

***“LOS CRIMINALES NO SE EDUCAN CON EL CASTIGO QUE ENDURECE EL CORAZÓN Y OFRECE EL PRETEXTO PARA UNA NUEVA VENGANZA”.***

**RAIMON PANIKAR**

# 1. ADMINISTRACIÓN Y FUNCIÓN PÚBLICA

- **CONJUNTO DE DEPENDENCIAS, ENTIDADES Y ORGANISMOS**

---

- ✓ **DERECHO ADMINISTRATIVO – SATISFACER NECESIDADES SOCIALES**
- ✓ **LA FUNCIÓN PÚBLICA – SFP. LEY ORGÁNICA DE LA ADM. PÚBL. FEDERAL (LOAPF)**
- ✓ **CONTROL INTERNO Y PROFESIONALIZACIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS**
- ✓ **PRINCIPIOS BÁSICOS (ART. 113 CONSTITUCIÓN):  
LEGALIDAD, HONRADEZ, LEALTAD, IMPARCIALIDAD Y EFICIENCIA**

## 2. EL CONTROL INTERNO

- ACUERDO SFP DO 12/JULIO/2010. SEGURIDAD RAZONABLE LOGRO OBJETIVOS. EFICIENCIA Y EFICACIA.
- MEJORES PRÁCTICAS NIVEL GLOBAL. ASF (COSO)
- ESTRUCTURA DE CINCO COMPONENTES INTEGRADOS
- LOS TITULARES RESPONSABLES

# LA ESTRUCTURA (MARCO INTEGRADO 1992)

---

## MODELO DE CONTROL INTERNO COSO





# **COSO - 2004 (énfasis riesgos) 2013 (17 principios) 3LD 2015**

---

- **AMBIENTE DE CONTROL (5) DEMOSTRAR COMPROMISOS ÉTICOS**
- **RIESGOS (4) ESPECIFICAR OBJETIVOS**
- **ACTIVIDADES (3) IDENTIFICAR PROCESOS**
- **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN (3) CONFIABILIDAD EFECTIVA**
- **MONITOREO (2) EVALUACIONES PARA MEJORA CONTINUA**

## 3. RENDICIÓN DE CUENTAS

---

- ACCOUNTABILITY
- DICEN QUE ES UN CONCEPTO ELUSIVO. NO PROPONEN.
- ENSAYOS ACADÉMICOS. LEYES.
- NUESTRO CONCEPTO:

# OMISIONES LEGISLATIVAS (O EVASIONES DELIBERADAS)

---

## CONSTITUCIÓN (ART. 6º)

- \* LEY DE RESPONSABILIDAD HACENDARIA Y PRESUPUESTO PÚBLICO
  - \* LEY DE TRANSPARENCIA
  - \* LEY DE DESARROLLO SOCIAL
- \* LEY DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
- \* LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS

## **PROPUESTA DEL SUG:**

---

**CUMPLIR LA RESPONSABILIDAD CONFERIDA POR LA SOBERANÍA POPULAR A LOS SERVIDORES PÚBLICOS, QUIENES DEBERÁN APLICAR PARA ELLO LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO.**

# 4. ELEMENTOS DE RESPONSABILIDAD PÚBLICA

---

- CONTROL Y FISCALIZACIÓN COERCITIVOS.
- HACIA UN NUEVO ENFOQUE DE LA RESPONSABILIDAD DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS CON BASE EN EL CONTROL ADMINISTRATIVO.
- LOS ELEMENTOS DE LA RESPONSABILIDAD PÚBLICA.
- DESARROLLO DE LOS 17 PRINCIPIOS

# **PARTICIPACIÓN CIUDADANA PROFESIONAL**

- **INFORMES  
INDEPENDIENTES  
A LA SFP Y AL SNA**

# SUG

---

**ACADEMIA UNIVERSITARIA DE  
FISCALIZACIÓN**

***MUCHAS GRACIAS***

---

<http://sug.unam.mx>

[jbarajas@fca.unam.mx](mailto:jbarajas@fca.unam.mx)

