

SECRETARIA DE LA FUNCION PUBLICA

ACUERDO por el que se establecen las Normas generales de control interno en el ámbito de la Administración Pública Federal.

Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- Secretaría de la Función Pública.

EDUARDO ROMERO RAMOS, Secretario de la Función Pública, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 20 y 37, fracciones I, II, III, VI y XXV de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; 11, 60, 61 y 62 de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales; 15 del Reglamento de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales; 2, 7 y 8 de la Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos; 305 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y 6, fracción I del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, y

CONSIDERANDO

Que el Plan Nacional de Desarrollo 2001-2006 fijó la estrategia de transformar la labor de los órganos internos de control de las dependencias y entidades con el propósito de dotarlos de un enfoque preventivo, que centre su atención en el análisis y la mejora de los controles internos y en llevar a cabo auditorías dirigidas a los aspectos sustantivos de la actividad pública y de las metas y compromisos que les corresponden.

Que entre los objetivos y líneas estratégicas previstos en el Programa Nacional de Combate a la Corrupción y Fomento a la Transparencia y Desarrollo Administrativo 2001-2006, destaca el relativo al fortalecimiento de los sistemas de control interno en la Administración Pública Federal para prevenir y abatir prácticas de corrupción e impunidad, así como a la transformación de las instancias de control y fiscalización para dotarlas de un enfoque más preventivo, a fin de contribuir al cumplimiento del marco normativo que las rigen.

Que en este sentido, es necesario impulsar el desarrollo de una cultura de control en la Administración Pública Federal, con el fin de prevenir y evitar actos de corrupción y coadyuvar al cumplimiento de las metas y objetivos de la misma, e igualmente, promover la eficacia en la realización de auditorías centradas en los resultados de la gestión pública.

Que para lograr con mayor eficacia los objetivos, metas, proyectos y programas de las dependencias y entidades y de la Procuraduría General de la República, resulta indispensable que cada una de ellas cuente con un adecuado control interno que impulse la prevención y administración de posibles eventos que obstaculicen o impidan el logro de objetivos institucionales.

Que como resultado del establecimiento de un adecuado control interno, se fortalece el proceso de rendición de cuentas y se facilita la verificación de la información que sirve de base para tal propósito, proporcionándose mayor certeza y credibilidad sobre la misma, al mismo tiempo que da certidumbre y claridad al desempeño del servidor público, permitiendo su valoración en términos de productividad y efectividad.

Que entre las mejores prácticas internacionales que se han venido observando para mejorar y transparentar la gestión gubernamental, destaca la adopción de disposiciones relativas al control interno, con la intención de alcanzar con eficacia y eficiencia los objetivos institucionales, en un ambiente propicio a las más altas normas éticas y un entorno de alto desempeño institucional.

Que dentro de las diversas acciones que ha emprendido esta Secretaría para dar cumplimiento al Plan Nacional de Desarrollo durante la presente administración, y en estrecha vinculación con el presente instrumento, el 6 de septiembre de 2005 se expidió el Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos para el funcionamiento de los Comités de Control y Auditoría, como una herramienta para impulsar al interior de las instituciones públicas las acciones necesarias para contribuir al cumplimiento de sus objetivos, metas y programas.

Que por todo lo expuesto, y toda vez que compete a esta Secretaría organizar y coordinar el sistema de control y evaluación de la gestión gubernamental, así como emitir las normas que regulan los instrumentos y políticas que rijan el funcionamiento del sistema de control y evaluación de la gestión gubernamental, he tenido a bien expedir el siguiente:

ACUERDO POR EL QUE SE ESTABLECEN LAS NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO EN EL AMBITO DE LA ADMINISTRACION PUBLICA FEDERAL

CAPITULO PRIMERO

Disposiciones Generales

Artículo 1.- El presente Acuerdo tiene por objeto establecer las Normas Generales de Control Interno que deberán observar los titulares de las dependencias, órganos administrativos desconcentrados y entidades de la Administración Pública Federal, y de la Procuraduría General de la República, a fin de coadyuvar al cumplimiento de sus metas y objetivos, y prevenir los riesgos que puedan afectar el logro de éstos y daños al erario federal, así como propiciar el adecuado cumplimiento de la obligación de rendir cuentas y transparentar el ejercicio de la función pública.

Los referidos titulares y demás servidores públicos de las dependencias y entidades, así como de la Procuraduría General de la República, en sus respectivos ámbitos de actuación, actualizarán o implementarán el control interno con los procedimientos específicos y acciones que se requieran con apego a estas normas y de acuerdo con las circunstancias particulares de cada una de ellas.

En el caso de las sociedades nacionales de crédito y demás entidades paraestatales del sector financiero, el presente Acuerdo será aplicable en lo que no se oponga a las disposiciones legales y administrativas que rigen su funcionamiento;

Artículo 2.- Para efectos del presente Acuerdo, se entenderá por:

- I. **Administración de Riesgos:** Proceso realizado por la dependencia, órgano administrativo desconcentrado o entidad de la Administración Pública Federal o de la Procuraduría General de la República, que tiene como propósito identificar los riesgos a que están expuestas en el desarrollo de sus actividades y analizar los distintos factores que pueden provocarlos, con la finalidad de definir las estrategias que permitan administrarlos y, por lo tanto, contribuir al logro de los objetivos, metas y programas de una manera razonable;
- II. **Comité de Control y Auditoría:** Órgano colegiado de apoyo a los órganos de gobierno de las entidades y titulares de las dependencias y la Procuraduría General de la República en materia de control y auditoría y evaluación de riesgos, en los términos del Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos para el funcionamiento de los Comités de Control y Auditoría, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de septiembre de 2005, o su equivalente en las instituciones de banca de desarrollo y demás entidades paraestatales del sector financiero, en los términos de la normatividad que rige el funcionamiento de estos últimos;
- III. **Control Interno Institucional:** El conjunto de medios, mecanismos o procedimientos implementados por los titulares de las dependencias y entidades, y de la Procuraduría General de la República, así como por los demás servidores públicos en el ámbito de sus respectivas competencias, con el propósito de conducir las actividades correspondientes hacia el logro de los objetivos y metas institucionales; obtener información confiable y oportuna, y cumplir con el marco jurídico aplicable a las mismas;
- IV. **Controles Preventivos:** Mecanismos específicos de control que tienen el propósito de anticiparse a la posibilidad de que ocurran situaciones no deseadas o inesperadas que pudieran afectar al logro de los objetivos y metas, por lo que son más efectivos que los detectivos y los correctivos;
- V. **Controles detectivos:** Mecanismos específicos de control que operan en el momento en que los eventos o transacciones están ocurriendo e identifican las omisiones o desviaciones antes de que concluya un proceso determinado;
- VI. **Controles correctivos:** Mecanismos específicos de control que poseen el menor grado de efectividad y operan en la etapa final de un proceso, el cual permite identificar y corregir o subsanar en algún grado omisiones o desviaciones;
- VII. **Dependencias:** Las que integran la Administración Pública Federal Centralizada, en los términos de los artículos 1o., 2o. y 17 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, incluyendo a sus órganos administrativos desconcentrados;
- VIII. **Entidades:** Los organismos descentralizados, las empresas de participación estatal mayoritaria y los fideicomisos públicos que tengan el carácter de entidad paraestatal, a que se refieren los artículos 1o., 3o., 45, 46 y 47 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal;
- IX. **Procuraduría:** La Procuraduría General de la República, y
- X. **Riesgo:** La probabilidad y su posible impacto de que un evento adverso obstaculice o impida el logro de los objetivos y metas institucionales.

CAPITULO SEGUNDO Control Interno Institucional

Aplicación

Artículo 3.- Es responsabilidad de los titulares de las dependencias, entidades y la Procuraduría, así como de los órganos de gobierno de las entidades, establecer y mantener el Control Interno Institucional necesario para conducir las actividades hacia el logro de sus objetivos y metas, evaluar y supervisar su funcionamiento y ordenar las acciones para su mejora continua.

Artículo 4.- Los responsables de establecer, implementar o actualizar los diversos controles a que se refiere el presente Acuerdo, deberán privilegiar el establecimiento de los controles preventivos, lo que impactará en la disminución de los detectivos y correctivos, en un balance apropiado que promueva su eficacia y eficiencia.

Artículo 5.- La Secretaría de la Función Pública, a través de las unidades administrativas competentes adscritas a la Subsecretaría de Control y Auditoría de la Gestión Pública, o de los órganos internos de control en las dependencias, entidades y en la Procuraduría, conforme a sus atribuciones, supervisará y evaluará el funcionamiento del Control Interno Institucional, y verificará el cumplimiento del presente Acuerdo.

Artículo 6.- El titular del órgano interno de control en la dependencia o entidad de que se trate o en la Procuraduría, presentará ante el Comité de Control y Auditoría semestralmente, las evaluaciones correspondientes al funcionamiento del control interno institucional.

Dichas evaluaciones contendrán el resultado de las observaciones o debilidades identificadas y las recomendaciones correspondientes y, en su caso, los avances o desfases que se tengan en la implementación de acciones de mejora para su fortalecimiento.

Artículo 7.- Los titulares de los órganos internos de control, deberán orientar a los responsables de las operaciones de la dependencia o entidad o de la Procuraduría, para mantener un control interno eficaz y sencillo, pero eficiente.

Artículo 8.- Corresponde a la Secretaría de la Función Pública, por conducto de la Unidad de Control y Evaluación de la Gestión Pública, interpretar para efectos administrativos el contenido del presente Acuerdo, así como proporcionar la asesoría que requieran las dependencias, entidades y la Procuraduría para su adecuada observancia.

Objetivos

Artículo 9.- Los titulares de las dependencias, entidades y de la Procuraduría deberán asegurarse de la correcta implementación del control interno, cerciorándose de la calidad, confiabilidad y pertinencia del mismo con el propósito, entre otros, de:

- I. Promover la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones, programas y proyectos;
- II. Medir la eficacia en el cumplimiento de los objetivos institucionales, prevenir desviaciones en la consecución de los mismos, y promover que la obtención y aplicación de los recursos se realice con criterios de eficiencia, economía y transparencia;
- III. Obtener información financiera, presupuestal y de operación, veraz, confiable y oportuna;
- IV. Propiciar el cumplimiento del marco legal y normativo aplicable a las dependencias, entidades y a la Procuraduría, con el fin de que las decisiones, funciones y actividades se lleven a cabo conforme a las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas correspondientes, y
- V. Salvaguardar, preservar y mantener los recursos públicos en condiciones de integridad, transparencia y disponibilidad para los fines a que están destinados.

Atributos de Suficiencia

Artículo 10.- Para que el control interno se considere eficaz y eficiente deberá proporcionar a los titulares y demás servidores públicos de las dependencias, entidades y de la Procuraduría una seguridad razonable respecto de que:

- I. Se cuenta con medios o mecanismos para conocer el avance en el logro de los objetivos y metas de las operaciones sustantivas, así como para identificar, medir y evaluar los riesgos que pueden obstaculizar su consecución;
- II. La información financiera, presupuestal y de operaciones se prepara y obtiene en términos de integridad, confiabilidad, oportunidad, suficiencia y transparencia;

- III. Se cumple con las leyes, reglamentos y demás disposiciones administrativas que rigen el funcionamiento de las dependencias, entidades y de la Procuraduría;
- IV. Los recursos están protegidos adecuadamente y en condiciones de disponibilidad, y
- V. Los procesos sustantivos y de apoyo para el logro de metas, objetivos, programas y proyectos, así como para la aplicación de los recursos o aquellos proclives a posibles actos de corrupción, están fortalecidos para prevenir o corregir desviaciones u omisiones que afecten su debido cumplimiento.

CAPITULO TERCERO

Normas Generales de Control Interno

Artículo 11.- Las Normas Generales de Control Interno deberán ser aplicadas a todos los ámbitos de la gestión gubernamental, a partir de las cuales, los servidores públicos de las dependencias, entidades y de la Procuraduría, incluyendo a los órganos de gobierno y comités u órganos de apoyo, establecerán y, en su caso, actualizarán las políticas, procedimientos y sistemas específicos de control interno que formen parte integrante de sus actividades y operaciones cotidianas, asegurándose también que estén alineados a los objetivos, metas, programas y proyectos institucionales.

Artículo 12.- Las Normas Generales de Control Interno tienen por objeto:

- I. Establecer y mantener un ambiente de control;
- II. Identificar, evaluar y administrar los riesgos;
- III. Implementar y/o actualizar actividades de control;
- IV. Informar y comunicar, y
- V. Supervisar y mejorar continuamente el Control Interno Institucional.

Artículo 13.- Para efectos del presente Acuerdo, las Normas Generales de Control Interno son las siguientes:

I. PRIMERA NORMA.- Establecer y mantener un ambiente de control.

Los titulares de las dependencias, entidades y de la Procuraduría y demás órganos de administración, de gobierno, de apoyo y de control, deberán fomentar y mantener un entorno de respeto e integridad congruente con los valores éticos del servicio público, que propicie el cumplimiento estricto del marco jurídico que rige a la Administración Pública Federal y que esté alineado con la misión, visión, objetivos y metas de cada una de ellas, por lo que deberán establecer y, en su caso, actualizar y fomentar la observancia del código de conducta institucional, conduciéndose en el desempeño de sus funciones con una actitud de compromiso y apoyo hacia el control interno, la transparencia, la rendición de cuentas y apego a la integridad.

Consideraciones Generales:

Compromiso.- Los titulares y los mandos medios y superiores de las dependencias, entidades y de la Procuraduría deben estar comprometidos con la consecución de la misión, visión y objetivos de éstas. Asimismo, deberán promover el establecimiento de adecuados sistemas de información, contabilidad, administración de personal, y de supervisión, así como promover las revisiones a su gestión, ya que a través de ellos se instruye, implementa y evalúa el control interno.

Estructura organizacional.- Los titulares de las dependencias, entidades y de la Procuraduría deben cerciorarse de que cuentan con una estructura organizacional adecuada para cumplir con sus objetivos, que les permita planear, coordinar, ejecutar, supervisar y controlar las operaciones relevantes para la consecución de las metas y objetivos institucionales.

La estructura organizacional debe definir claramente las áreas clave de autoridad y responsabilidad, preservando una adecuada segregación y delegación de funciones; así como la delimitación de facultades entre el personal que autorice, ejecute, vigile y evalúe, registre o contabilice las transacciones, evitando que dos o más de éstas se concentren en una misma persona o provoquen un posible conflicto de intereses, además de establecer las adecuadas líneas de comunicación e información.

Manuales de organización y procedimientos.- Deberán elaborarse conforme a la estructura organizacional y a las atribuciones y responsabilidades establecidas en las leyes y reglamentos que en cada caso sean aplicables, incluyéndose las actividades y procedimientos para todos los procesos sustantivos, así como la información que se genere.

Los objetivos del Control Interno y los lineamientos para su implementación, así como sus modificaciones, al igual que los manuales referidos en el párrafo anterior, deberán de estar debidamente autorizados y ser del conocimiento de los servidores públicos.

Administración de los recursos humanos.- Deben existir los perfiles de puestos apropiados y prácticas adecuadas para la contratación, capacitación, evaluación y promoción de los servidores públicos en apego a la Ley del Servicio Profesional de Carrera en la Administración Pública Federal, cuando sea aplicable.

Asimismo, debe mantenerse un adecuado clima organizacional, realizando encuestas anualmente para cerciorarse de su estatus.

Integridad y valores éticos.- Los servidores públicos deben conocer y apearse al código de ética y al código de conducta aplicables, que promuevan los valores, tales como: bien común, integridad, honradez, imparcialidad, justicia, transparencia, rendición de cuentas, entorno cultural y ecológico, generosidad, igualdad, respeto y liderazgo.

Los titulares de las dependencias, entidades y de la Procuraduría deben cerciorarse de que todos los servidores públicos conozcan y observen estos ordenamientos, estableciendo una línea de actuación apropiada que evite la comisión de actos de corrupción y provea disciplina cuando sea necesario.

II. SEGUNDA NORMA.- Identificar, evaluar y administrar los riesgos.

Los titulares de las dependencias, entidades y de la Procuraduría con el apoyo y corresponsabilidad de sus colaboradores de mandos medios y superiores, deberán asegurarse que éstas cuenten con objetivos, metas y programas institucionales acordes al marco jurídico que rige su funcionamiento, a partir de los cuales deberán derivarse los distintos objetivos y metas a nivel funcional o su equivalente, de tal manera que estén debidamente alineados con aquéllos.

Con base en lo anterior, se deberá llevar a cabo la identificación y evaluación de los riesgos que puedan impactar negativamente en el logro de los objetivos, metas y programas, con el fin de establecer estrategias y reforzar el control interno para su prevención y manejo, debiendo presentar ante el Comité de Control y Auditoría correspondiente, por lo menos una vez al año, la situación que guardan los principales riesgos institucionales, así como la forma en que se están administrando. En el caso de las entidades, adicionalmente se deberá informar lo conducente al órgano de gobierno con el propósito de que coadyuve a su atención, control y seguimiento.

Para tal efecto, se podrá aplicar lo dispuesto en el Modelo de Administración de Riesgos en la Administración Pública Federal, como herramienta que se puede consultar en el portal electrónico de la Secretaría de la Función Pública, en la dirección electrónica: <http://www.funcionpublica.gob.mx>.

El análisis y seguimiento de los riesgos relevantes será motivo de atención periódica en las sesiones de los Comités de Control y Auditoría, conforme a los lineamientos que rigen el funcionamiento de los mismos.

Consideraciones Generales:

Previo a la evaluación de riesgos es necesario establecer con claridad la misión, visión, objetivos, metas y programas institucionales. La evaluación de riesgos implica la identificación y análisis de los aspectos relevantes asociados a la consecución de metas y objetivos establecidos en los planes anuales y estratégicos de las dependencias, entidades y de la Procuraduría, que sirve de base para determinar la forma en que estos riesgos van a ser minimizados.

En la identificación de riesgos deben considerarse todas las transacciones significativas con otras instancias y las incidencias de irregularidades, así como los factores internos y externos que afectan a la organización en su conjunto y a los distintos niveles de la misma. Los métodos de identificación de riesgos deben incluir la clasificación cuantitativa y cualitativa de las principales actividades, planes estratégicos y presupuestos, así como los hallazgos y observaciones informados por las diversas instancias fiscalizadoras.

Una vez que los riesgos han sido identificados, debe analizarse la probabilidad de que sucedan y sus posibles efectos; ello implica estimar la relevancia del riesgo y el impacto de su ocurrencia, así como decidir qué acciones tomar para administrarlos.

III. TERCERA NORMA.- Implementar y/o actualizar actividades de control.

Los titulares de las dependencias, entidades y de la Procuraduría y los demás servidores públicos en el ámbito de sus respectivas competencias, serán responsables del establecimiento, adecuación y funcionamiento del control interno necesario para el logro de los objetivos, metas y programas institucionales, asegurando de manera razonable la generación de información financiera, presupuestal y de operación confiable, oportuna y suficiente, para cumplir con su marco jurídico de actuación, así como salvaguardar los recursos públicos a su cargo y garantizar la transparencia de su manejo.

Consideraciones Generales:

Las actividades de control son aquellas políticas, procedimientos, técnicas y mecanismos encaminadas al cumplimiento de las directrices de los niveles superiores de las dependencias, entidades y de la Procuraduría a lo largo de toda su operación; ayudan a minimizar la probabilidad de ocurrencia de riesgos potenciales y forman parte integral de la planeación, implementación, revisión y registro de la gestión de recursos y el aseguramiento de la confiabilidad de los resultados.

Las actividades de control actúan en todos los niveles y funciones de la organización, incluyen un amplio rango de diversas actividades, tales como: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones y mantenimiento de la seguridad; así como la creación y mantenimiento de registros relacionados que provean evidencia de la ejecución de las actividades y de la documentación correspondiente.

Las actividades de control pueden ser establecidas en un ambiente dentro de un sistema computacional de información o a través de procedimientos manuales.

Algunas actividades de control pueden ser las siguientes:

- **Revisión de alto nivel al desempeño actual.-** Los titulares de las dependencias, entidades y de la Procuraduría deben identificar los principales logros y resultados y compararlos con los planes, metas y objetivos esperados en toda la organización y analizar las diferencias significativas. Para este efecto, deberán establecer y mantener en funcionamiento sistemas de medición confiables y objetivos de tales logros y resultados.
- **Administración del recurso humano.-** El capital humano es uno de los factores más importantes en las actividades de control, que debe verse como uno de los activos más valiosos; ya que son éstos quienes operan y dan mantenimiento al control interno, con la finalidad de asegurar que las directrices de los niveles superiores se cumplen en toda la organización.
Aquellas entidades y en la Procuraduría en las que no les es aplicable el servicio profesional de carrera, deberán establecer un sistema de evaluación al desempeño del personal, que sirva de base para promociones o detección de necesidades de capacitación.
- **Controles sobre el proceso de información.-** Diversas actividades de control deben usarse en todo el proceso de obtención de información, desde la generación de los documentos fuente, hasta la obtención de los reportes o informes, así como su archivo y custodia.
- **Resguardo de bienes.-** Deben existir los espacios y medios necesarios para asegurar y salvaguardar los bienes, incluyendo el acceso restringido al efectivo, títulos valor, inventarios y al mobiliario y equipo que pueden ser vulnerables al riesgo de pérdida o uso no autorizado; los bienes deben ser oportunamente registrados y periódicamente comparados físicamente con los registros.
- **Establecimiento y revisión de medidas e indicadores de desempeño.-** Estas medidas deben permitir la comparación entre diferentes fuentes de información, de modo tal que se compruebe su conexión y se puedan tomar las medidas correctivas y preventivas necesarias. Estos controles deben contribuir a validar la propiedad e integridad de los indicadores de las áreas y del desempeño institucional.
- **Segregación de funciones y responsabilidades.-** Esta actividad permite minimizar el riesgo a cometer errores o fraudes, mediante la separación de responsabilidades para autorizar, procesar, registrar y revisar operaciones, así como para el resguardo de los principales bienes. No deben centralizarse las autorizaciones y actividades de control en una sola persona.
- **Ejecución adecuada de transacciones o eventos.-** Las operaciones y actividades significativas deben ser autorizadas y ejecutadas solamente por personal competente en el ámbito de sus facultades. Dichas autorizaciones deben ser claramente comunicadas al personal.
- **Acceso controlado y restringido a los bienes y registros.-** El acceso a los bienes y registros debe estar limitado al personal autorizado y deberá efectuarse una comparación periódica de los registros contra los bienes disponibles con la finalidad de reducir el riesgo de actos de corrupción, errores, fraudes, malversación de recursos o cambios no autorizados.
- **Apropiada documentación de las transacciones y del control interno.-** El control interno y todas las transacciones y otros eventos significativos deberán ser claramente documentados; dicha documentación debe ser administrada y resguardada adecuadamente para su consulta. Esta forma de documentación debe aparecer en las directrices de los titulares de las dependencias, entidades y de la Procuraduría, en los manuales de políticas y procedimientos o manuales generales de operación.

Actividades de control en materia de Sistemas de Información:

- Se requiere de controles generales aplicables a todos los sistemas de información (servidores, computadoras personales, redes y ambientes de usuario final), así como para cubrir el procesamiento de datos a través de paquetes o programas de cómputo.
- Los controles deben incluir a los programas de planeación de seguridad, dirección, control de los centros de información, adquisición y mantenimiento de programas de cómputo, seguridad de acceso y la aplicación del desarrollo y mantenimiento de sistemas informáticos.
- Los centros de información y controles operativos en servidores deben incluir procedimientos de respaldo y recuperación, así como una planeación de las medidas a tomar en caso de desastres o contingencias. Además, los controles operativos en los centros de información deben incluir el establecimiento y programación de trabajos y controles sobre las actividades de los operadores.
- Los controles sobre los sistemas informáticos deben comprender la adquisición, implementación y mantenimiento de todos los sistemas informáticos, así como los sistemas operativos, de administración de bases de datos, telecomunicaciones, paquetes informáticos de seguridad y programas utilitarios.
- Los controles de seguridad de accesos, protege a los sistemas y redes, de empleados no autorizados, "hackers" y otros intrusos con acceso inapropiado. Las actividades específicas de control incluyen cambios frecuentes de los números telefónicos; uso de accesos telefónicos de respaldo; restricción de acceso a usuarios solamente a los sistemas y paquetes necesarios; paquetes (firewalls) para proteger el acceso al hardware, software, computadoras, redes; cambios frecuentes a las contraseñas y desactivación de contraseñas de empleados antiguos o que no laboran en la organización.
- El establecimiento de controles sobre desarrollo y mantenimiento de sistemas informáticos proveen la seguridad necesaria para el desarrollo de nuevos sistemas y modificaciones a sistemas existentes. Se pueden usar programas comerciales, siempre y cuando los programas seleccionados sean adecuados a las necesidades del usuario; asimismo, se requiere establecer los controles para que el programa adquirido sea instalado apropiadamente.
- Se debe asegurar que la exactitud, autorización y validación de todas las transacciones durante el proceso de las aplicaciones informáticas sean confiables. Esto debe aplicarse en todas las interfases de las aplicaciones informáticas con otros sistemas para asegurar que todas las entradas han sido recibidas y validadas, y que todas las salidas son correctas y distribuidas apropiadamente.

IV. CUARTA NORMA.- Informar y comunicar.

Los titulares de las dependencias, entidades y de la Procuraduría, y los demás servidores públicos en el ámbito de sus respectivas competencias, serán responsables de establecer las medidas conducentes a fin de que la información relevante que generen sea adecuada para la toma de decisiones y el logro de dichos objetivos, metas y programas, así como para cumplir con las distintas obligaciones a las que en materia de información están sujetas, en los términos de las disposiciones legales y administrativas aplicables.

De esta forma, la información deberá obtenerse, clasificarse y comunicarse oportunamente a las instancias externas e internas procedentes.

Asimismo, será necesario mantener canales de comunicación con los servidores públicos de las dependencias, entidades y de la Procuraduría, relacionados con la preparación de la información necesaria para la integración de los estados financieros o presupuestales, y la necesaria para la auditoría externa o interna, para conocer hechos que pudieran implicar omisiones o imprecisiones que afecten potencialmente su veracidad e integridad.

Consideraciones Generales:

Los titulares de las dependencias, entidades y de la Procuraduría, y los servidores públicos de mandos medios y superiores, en el ámbito de sus atribuciones, deberán identificar y comunicar la información relevante en la forma y en los plazos establecidos en la normatividad aplicable.

Se deberá contar con sistemas de información que permita a los usuarios determinar si se está cumpliendo con los planes estratégicos y operativos, así como si se están alcanzando las metas para un efectivo y eficiente uso de los recursos. Debe contarse con sistemas adecuados para proveer la información relativa al presupuesto autorizado, modificado y ejercido. Asimismo, la información es necesaria para

determinar si las dependencias, entidades y la Procuraduría están alcanzando sus objetivos de conformidad con las leyes, reglamentos y demás normatividad aplicable.

V. QUINTA NORMA.- Supervisar y mejorar continuamente el Control Interno Institucional.

Los titulares de las dependencias, entidades y de la Procuraduría, y los demás servidores públicos en el ámbito de sus respectivas competencias, deben contribuir al mejoramiento continuo del Control Interno Institucional, con el fin de mantener y elevar su eficacia y eficiencia.

Con independencia de la evaluación y verificación que lleven a cabo las diversas instancias de fiscalización sobre el control interno de las dependencias, entidades y de la Procuraduría, la actualización y supervisión general del Control Interno, es responsabilidad de los referidos titulares.

La evaluación y mejoramiento de los sistemas de control específicos debe llevarse a cabo por los responsables de las operaciones y procesos correspondientes durante el transcurso de sus actividades cotidianas.

Las observaciones y debilidades de control interno comunicadas por las instancias de fiscalización deben ser atendidas con oportunidad y diligencia por parte de quienes tienen la responsabilidad de solventarlas, contribuyendo con ello a la eficacia y eficiencia de los sistemas de control interno.

Consideraciones Generales:

La supervisión como parte del control interno debe practicarse en toda la ejecución de las operaciones, de tal manera que asegure que las deficiencias identificadas, y las derivadas del análisis de los reportes emanados de los sistemas de información, sean resueltas con prontitud.

Los titulares de las dependencias, entidades y de la Procuraduría, y los demás servidores públicos en el ámbito de sus competencias deberán cerciorarse que la supervisión se lleva a cabo durante el curso de todas las actividades. El proceso de supervisión comprende la evaluación, por los niveles adecuados, sobre el diseño, funcionamiento y manera de cómo se adoptan las medidas para actualizarlo o corregirlo.

Las evaluaciones también se llevarán a cabo por los OIC y por otras instancias fiscalizadoras y las deficiencias que se determinen deben ser conocidas por el responsable de las funciones y por su superior inmediato; los asuntos de mayor importancia deberán ser conocidos por el titular de la dependencia o entidad, o de la Procuraduría.

La supervisión del control interno debe incluir políticas y procedimientos para asegurar que las deficiencias sean corregidas. Los hallazgos detectados en las auditorías practicadas por las diferentes instancias de fiscalización deben ser evaluadas y las recomendaciones sugeridas deben ser atendidas, implementando las adecuaciones que eviten la recurrencia de las deficiencias respectivas.

CAPITULO CUARTO Disposiciones finales

Artículo 14.- Los titulares de las dependencias, entidades y de la Procuraduría deberán informar a la Secretaría de la Función Pública y, en su caso, a los órganos de gobierno correspondientes, así como al Comité de Control y Auditoría, al finalizar cada ejercicio y a más tardar el 31 de marzo del año siguiente, el estado que guarda el Control Interno Institucional, así como los avances más importantes efectuados al respecto, haciendo notar las situaciones relevantes que requieren de atención para mejorar los procesos de control y evitar su debilitamiento.

En tratándose de las entidades paraestatales del sector financiero, la presentación de dicho informe se hará de conformidad con las disposiciones jurídicas que les sean aplicables.

El informe a que se refiere este artículo, deberá formularse conforme a lo establecido en la Guía para la Elaboración del Informe Anual del Estado que Guarda el Control Interno Institucional, que podrá consultarse en el portal electrónico de la Secretaría de la Función Pública, en la dirección: <http://www.funcionpublica.gob.mx>.

TRANSITORIO

UNICO.- El presente Acuerdo entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Diario Oficial de la Federación.

Sufragio Efectivo. No Reelección.

México, Distrito Federal, a los veintiún días del mes de septiembre de dos mil seis.- El Secretario de la Función Pública, **Eduardo Romero Ramos**.- Rúbrica.

MINISTRY OF GOVERNMENT AUTHORITY
(SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA)

RULING whereby the General Rules of Internal Control within the scope of the Federal Public Administration are stipulated.

**At the margin appears a seal with the National Coat of Arms that states: United Mexican States.-
Ministry of Government Authority.**

I, EDUARDO ROMERO RAMOS, Minister of Government Authority, based on the provisions of Articles 20 and 37, subsections I, II, III, VI and XXV of the Organic Law of the Federal Public Administration (*Ley Orgánica de la Administración Pública Federal*); Articles 11, 60, 61 and 62 of the Federal Law of Government Controlled Entities (*Ley Federal de las Entidades Paraestatales*); Article 15 of the Regulations of the Federal Law of Government Controlled Entities (*Reglamento de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales*); Articles 2, 7 and 8 of the Federal Law of Administrative Liabilities of Public Servants (*Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos*); Article 305 of the Regulations of the Federal Budget and Tax Liability Law (*Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria*), and Article 6, subsection I of the Internal Regulations of the Ministry of Government Authority (*Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública*), and

WHEREAS

The National Development Plan 2001-2006 determines the strategy to modify the duties of the internal control institutions of instrumentalities and entities, in order to endow them with a preventive approach, focusing their attention to the analysis and improvement of internal controls, and to conduct audits aimed to the essential aspects of public activities, and to the goals and commitments that pertain them.

Within the goals and strategic lines foreseen in the National Program to Fight Corruption and Develop Transparency and Administrative Development 2001-2006, the goal regarding the strengthening of the internal control systems of the Federal Public Administration stands out in order to prevent and fight practices of corruption and impunity, as well as to modify the control and supervision instances in order to offer them a more preventive approach and contribute to the satisfaction of the regulatory framework that govern them.

To this effect, it is required to promote the development of a culture that promotes the control within the Federal Public Administration, in order to prevent and avoid acts of corruption, and to contribute to the achievement of its goals and objectives, as well as to promote the effectiveness of the audits centered in the results of public administration.

That, in order to further achieve the objectives, goals, projects and programs of instrumentalities and entities, and of the Office of the Attorney General of the Republic, it is essential that each one of them has an adequate internal control to promote the prevention and administration of potential events that may hinder or obstruct the achievement of the institutional objectives.

As result of the establishment of an adequate internal control, the process of accountability is strengthened, and the verification of the information used as basis for such end is made easier, so that it may have more certainty and credibility, and at the same time renders confidence and clarity to the performance of public servants, allowing their assessment under the terms of productivity and effectiveness.

Between the best international practices that have been observed to improve and render greater openness to the government's administration, it is highlighted the adoption of provisions regarding the internal control destined to achieve the institutional objectives within a environment conducive to the highest ethical rules and the conditions for a high-level institutional performance with effectiveness and efficiency.

Within the different actions developed by this Ministry in order to satisfy the National Development Plan during this administration, and closely linked to this instrument, on September the 6th of 2005, the Ruling whereby the Guidelines to operate Control and Audit Committees was issued, as a tool to promote within the public institutions the actions required to contribute to fulfill their objectives, goals and programs.

That, in view of the above, and since this Ministry has been empowered to organize and coordinate the system to control and assess the governmental administration, and also to issue the rules that regulate instruments and policies that govern the operation of the system to control and assess the governmental administration, I hereby issue the following:

**RULING WHEREBY THE GENERAL RULES OF
INTERNAL CONTROL WITHIN THE FEDERAL PUBLIC ADMINISTRATION ARE STIPULATED**

**FIRST CHAPTER
General Provisions**

Article 1.- The purpose of this Ruling is to set out General Rules of Internal Control to be observed by the heads of the instrumentalities, regulatory agencies and entities of the Federal Public Administration and of the Office of the Attorney General of the Republic, in order to aid them in the observance of their goals and objectives, and to prevent risks that may adversely affect their attainment and damage the federal treasury, as well as to favor the adequate fulfillment of the obligation of accountability and to render greater transparency to the performance of the duties of the government authority.

The aforesaid heads, and other public servants of instrumentalities and entities, as well as the Office of the Attorney General of the Republic, in their pertinent scope of duties, shall update or

Implement the internal control with specific procedures and actions required therefor, observing these rules, and according to the particular circumstances of each one of them.

In the case of national banking corporations and other government controlled entities of the financial sector, this Ruling shall apply in everything that does not contradict the legal and administrative provisions that govern their operation.

Article 2.- For purposes of this Ruling, it shall be understood as:

- I. **Risk Management:** Process carried out by the instrumentality, government controlled regulatory agency or entity of the Federal Public Administration or the Office of the Attorney General of the Republic, which purpose is to identify the risk to which they are exposed in the performance of their activities, and to analyze the different factors that can cause them so as to define the strategies that may allow their management and thus, to contribute to attain the objectives, goals and programs in reasonable manner;
- II. **Control and Audit Committee:** Collegiate body that assists the managing boards of entities, and the heads of instrumentalities and the Office of the Attorney General of the Republic in matters of control, auditing and risk assessment, under the terms of the Ruling whereby the Guidelines for the Operation of the Control and Audit Committees, published in the Official Gazette of the Federation (*Diario Oficial de la Federación*) on September the 12th of 2005, or the equivalent guidelines in the development bank institutions and other government controlled entities of the financial sector, under the terms of the set of internal rules and regulations that governs their operation.
- III. **Institutional Internal Control:** The set of means, mechanisms or procedures implemented by the heads of instrumentalities and entities, and the Office of the Attorney General of the Republic, as well as by other public servants within the scope of their respective duties, in order to direct the pertinent activities towards the attainment of institutional objectives and goals; also, to obtain reliable and prompt information, and to observe the legal framework that applies to them;
- IV. **Preventive Controls:** Specific control mechanisms which purpose is to anticipate the possibility of unforeseen or unexpected circumstances that could take place and affect the achievement of the objectives and goals, and thus, they are more effective than detection or corrective controls;
- V. **Detection Controls:** Specific control mechanisms that operate upon the occurrence of events or transactions, which identify omissions or diversions before a determinate process has concluded.
- VI. **Corrective Controls:** Specific control mechanisms that have a lower degree of effectiveness, and operate during the final stage of a process, which allow to identify, and either correct or cure, to some extent, omissions or diversions;
- VII. **Instrumentalities:** Those that make up the Centralized Federal Public Administration, under the terms of Articles 1o., 2o. and 17 of the Organic Law of the Federal Public Administration, including its decentralized regulatory agencies;
- VIII. **Entities:** Decentralized government agencies, state-owned companies and public trusts which have the nature of a government controlled agency, as indicated by Articles 1o., 3o., 45, 46 and 47 of the Organic Law of the Federal Public Administration;
- IX. **Office of the Attorney General:** The Office of the Attorney General of the Republic, and
- X. **Risk:** The probability and potential impact that an adverse event may hinder or prevent the attainment of institutional objectives and goals.

SECOND CHAPTER
Institutional Internal Control

Application

Article 3.- The heads of instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General are responsible, as well as the managing boards of entities, to establish and preserve the Institutional Internal Control

required to carry out the activities conducive to the achievement of its objectives and goals, to assess and supervise their operation, and to instruct the actions tending to continuously improve them.

Article 4.- The persons entrusted to establish, instrument or update the different controls indicated in this Ruling shall give priority to the establishment of preventive controls, which shall impact upon the decrease of detection and corrective controls within an adequate balance that promotes their efficacy and efficiency.

Article 5.- The Ministry of Government Authority, through the competent administrative offices assigned to the Office of the Deputy Minister of Control and Audit of the Public Administration, or to the internal control institutions of instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General, according to their authorities, shall supervise and assess the operation of the Institutional Internal Control, and shall verify the observance of this Ruling.

Article 6.- The head of the internal control institution of the instrumentality or entity in question, or the Office of the Attorney General, shall submit to the Control and Audit Committee, every six months, the assessments regarding the operation of the institutional internal control.

Said assessments shall contain the outcome of the observations or weaknesses identified, as well as the pertinent recommendations and, if applicable, the progresses or imbalances observed in the implementation of actions to improve its strengthening.

Article 7.- The heads of internal control institutions shall guide the persons to whom the operations of the instrumentality or entity, or the Office of the Attorney General have been entrusted to maintain an effective and simple, but efficient, internal control.

Article 8.- The Ministry of Government Authority has been entrusted, through the Control and Assessment Office of the Public Administration, to interpret, for administrative purposes, the contents of this Ruling, as well as to provide the advisory services required by instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General to adequately observe it.

Objectives

Article 9.- The heads of instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General must guarantee that the internal control has been correctly implemented, and to ascertain its quality, reliability and pertinence, with the purpose, *inter alia*, of:

- I. Promoting the effectiveness, efficiency and economy of the operations, programs and projects;
- II. Measuring the effectiveness in the achievement of the institutional objectives, preventing diversions in their attainment, and promoting that the obtainment and application of resources is made taking into account the criteria with respect to their efficiency, economy and openness;
- III. Obtaining financial, budgetary and operation information which is truthful, reliable and timely;
- IV. Furthering the observance of the legal and regulatory framework that applies to instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General, so that the decisions, duties and activities are performed according to the pertinent legal, directing and administrative provisions, and
- V. Safeguarding, preserving and maintaining public resources in conditions of integrity, transparency and availability for the purposes such resources have been allocated.

Attributes of Adequacy

Article 10.- So that the internal control may be deemed as effective and efficient, it shall provide both to the heads and other public servants of instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General, a reasonable certainty with respect to the following facts:

- I. That there exists means or mechanisms implemented in order have information on the progress made to achieve the objectives and goals of the essential operations, as well as to identify, measure and assess the risks that can hinder their attainment;
- II. That the financial, budgetary and operating information has been prepared and obtained under the terms of integrity, reliability, timeliness, adequacy and transparency;
- III. That the laws, regulations and other administrative provisions that govern the operation of instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General have been observed;
- IV. That the resources are adequately protected and under conditions of availability, and

- V. The fundamental processes, as well as the processes to support the attainment of goals, objectives, programs and projects, and the allocation of resources or those resources prone to potential acts of corruption, have been strengthened to prevent or correct diversions or omissions that affect their due fulfillment.

THIRD CHAPTER

General Rules of Internal Control

Article 11.- The General Rules of Internal Control shall be applied within all levels of the government administration, and the public servants of instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General, including their managing boards and support committees and institutions shall use them as starting point to establish and, if applicable, update, the policies, procedures and specific systems of internal control that make an integral part of their daily activities and operations, ascertaining also that they are in line with the institutional objectives, goals, programs and projects.

Article 12.- The purpose of the General Rules of Internal Control is:

- I. To establish and maintain an environment of control;
- II. To identify, assess and manage risks;
- III. To implement and/or update control activities;
- IV. To inform and communicate, and
- V. To supervise and continuously improve the Institutional Internal Control.

Article 13.- For purposes of this Ruling, the General Rules of Internal Control are the following ones:

I. FIRST RULE.- To establish and maintain an environment of control.

The heads of instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General and other administration, government, support and control institutions, shall promote and preserve an environment of respect and integrity in line with the ethical values of public service so as to further the strict compliance of the legal framework that governs the Federal Public Administration, and consistent with the mission, vision, objectives and goals of each of them, and thus, they shall establish and, if applicable, update and promote the observance of the institutional code of conduct, performing their duties with an attitude of commitment and support towards the internal control, transparency, accountability and performance with integrity.

General Considerations:

Commitment.- The heads, as well as managers and high-level officers of instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General, must be committed to attain their mission, vision and goals. Also, they shall promote the establishment of adequate systems regarding the information, accounting, personnel management and supervision, as well as to promote that their administration be reviewed since, through them, the internal control is instructed, implemented and assessed.

Organizational Structure.- The heads of instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General must ascertain themselves that they have an adequate organizational structure that allows them to fulfill their objectives, and to plan, coordinate, execute, supervise and control the pertinent operations to attain the institutional goals and objectives.

The organizational structure must clearly define the key areas of authority and accountability, preserving an adequate separation and delegation of duties, and also define the authorities between the personnel that authorizes, executes, supervises and assesses, records or journalize transactions, avoiding that two or more of these powers are held by the same person or may cause a potential conflict of interests, apart from establishing adequate lines of communication and information.

Manuals of Organization and Procedures.- They shall be prepared according to the organizational structure and the responsibilities set forth in the laws and regulations that may apply in each case, and shall include activities and procedures for all essential processes, as well as for the information generated thereof.

The objectives of the Internal Control and the guidelines for its implementation, as well as the amendments thereto, just like the aforesaid manuals, shall be duly authorized and informed to public servants.

Management of human resources.- There must exist a profile of suitable qualifications and experience for all positions and adequate practices to hire, train, assess and promote public servants, observing the Law of Professional Career Service of the Federal Public Administration (*Ley del Servicio Profesional de Carrera en la Administración Pública Federal*) whenever applicable.

Likewise, an adequate organizational environment must be preserved, carrying out surveys on a yearly basis to ascertain its status.

Integrity and ethical values.- Public servants must be cognizant and observe the applicable ethics code and the conduct code that promote values such as: common welfare, integrity, honesty, impartiality, justice, transparency, accountability, cultural and ecological environment, generosity, equality, respect and leadership.

The heads of instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General must ascertain that all public servants have been informed of, and observe, these ordinances, establishing an adequate line of action to prevent the commission of acts of corruption and provide disciplinary measures when required.

II. SECOND RULE.- To identify, assess and manage risks.

The heads of instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General, with the support and joint responsibility of their collaborators in the managerial and high-level areas, shall insure that the institutional objectives, goals and programs are consistent with the legal framework that governs their operation, and shall use them as starting point to derive the different objectives and goals at functional level, or an equivalent level, so that they are in line with the first mentioned ones.

Based on the above, the identification and assessment of the risks that may adversely affect the attainment of the objectives, goals and programs must be made in order to establish strategies and strengthen the internal control to prevent and handle such risks, and thus, they shall submit to the pertinent Control and Audit Committee at least once a year, the status of the main institutional risks, as well as the way they are being managed. In the case of entities, they shall also submit the pertinent information to the managing board so that such board may contribute in their attention, control and monitoring.

For such purpose, the provisions of the Risk Management Model of the Federal Public Administration can be applied as a tool to be consulted in the web page of the Ministry of Government Authority, at the electronic address: <http://www.funcionpublica.gob.mx>.

The analysis and monitoring of the significant risks shall be brought to the attention of the meetings held by the Control and Audit Committees from time to time, according to the guidelines that govern their operation.

General Considerations:

Before the risks are assessed, it is required to establish the institutional mission, vision, objectives, goals and programs in a clear manner. The assessment of risks implies the identification and analysis of the significant aspects associated to the attainment of goals and objectives stipulated in the annual and strategic plans of instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General that may be used as basis to determine the manner in which these risks shall be minimized.

The identification of risks must take into consideration all the significant transactions made with other instances and the incidence of irregularities, as well as the internal and external factors that affect the organization in its whole, and also its different levels. The methods to identify the risks must include the quantitative and qualitative classification of the main activities, strategic plans and budgets, as well as the findings and observations informed by the different supervising instances.

Once the risks have been identified, the probability that they may occur must be analyzed, as well as their potential effects; this implies the estimation on the significance of the risk and the impact its occurrence may have, as well as to decide the measures to take to manage them.

III. THIRD RULE.- To implement and/or update control activities.

The heads of instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General and other public servants, within the scope of their different duties, shall be entrusted to establish, adapt and operate the internal control required to attain the institutional objectives, goals and programs, insuring in reasonable manner the generation of financial, budgetary and operating information that is reliable, timely and adequate, so that their performance fulfills the legal framework related thereof, as well as to safeguard the public resources entrusted to them and guarantee the transparency in their administration.

General Considerations:

The control activities represent those policies, procedures, techniques and mechanisms destined to fulfill the guidelines of high-ranking levels of instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General throughout their operation, and to assist to minimize the probability of potential risks; they are an integral part to plan, implement, review and record the administration of resources, as well as to guarantee the reliability in the results.

The activities of control are performed at all levels and duties of the organization, and include a wide range of different activities, such as: approvals, authorizations, verifications, reconciliations, reviews and preservation of safety; as well as the creation and maintenance of the associated records that evidence the performance of the activities and the pertinent documentation.

The activities of control may be established within an environment of a computer information system or through manual procedures.

The following can be some of the activities of control:

- **High-level review of the current performance.-** The heads of instrumentalities, entities and the office of the Attorney General must identify the most important achievements and results, and compare them to the plans, goals and objectives anticipated within all the organization, and analyze the significant differences. For this purpose, they shall establish and maintain the operation of reliable and objective systems to measure such achievements and results.
- **Management of human resources.-** The human capital is one of the most important factors in the activities of control, which must be considered as one of the most valuable assets because they operate and maintain the internal control, in order to insure that the guidelines of the highest levels are observed within all the organization.

To those entities and to the Office of the Attorney General regarding which the professional career service does not apply, they shall establish a system to assess the performance of the personnel that can be used as basis to promote them or to detect their needs in their training.

- **Controls over the information process.-** Different control activities must be used throughout all the process to obtain information, starting from the generation of source documents and until the obtainment of reports, as well as their filing and custody.
- **Safeguard of assets.-** Spaces and means required to insure and safeguard the assets must exist, including the restricted access to cash, securities, inventories and furniture and equipment that may be prone to risks of loss or unauthorized use; the assets must be recorded promptly and compared from time to time in a physical manner with the records.
- **Establishment and review of performance measures and indicators.-** These measures must allow to compare different information sources, in order to verify their connection, and to take the corrective and preventive measures required. These controls must contribute to validate the property and integrity of indicators for both the areas and the institutional performance.
- **Separation of duties and responsibilities.-** This activity allows to diminish the risk of making mistakes or frauds by separating the responsibilities to authorize, process, record and review operations, as well as to safeguard the most important assets. The powers of authorization and activities of control must not be held by one same person.
- **Adequate execution of transactions or events.-** The significant operations and activities must be authorized and performed by competent personnel, within the scope of their authorities. Said authorizations must be clearly informed to the personnel.
- **Controlled and restricted access to assets and records.-** The access to assets and records must be limited to the personnel authorized therefor, and a comparison of the records against the assets available must be made from time to time in order to diminish risks regarding acts of corruption, mistakes, frauds, embezzlement of resources or unauthorized changes.
- **Adequate documentation of transactions and internal control.-** The internal control, and all transactions and other significant events shall be documented in a clear manner; said documentation must be managed and safeguarded adequately to be later consulted. The manner to perform the documentation must be stipulated in the guidelines for the heads of instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General, as well as in the manuals of policies and procedures, or in the general operating manuals.

Activities of control in matters of Information Systems:

- There are required general controls applicable to all information systems (servers, personal computers, networks and final user's environment), as well as controls to cover the data processing through computer packages or software.
- These controls must include programs to plan the safety, direction, and control of information centers, as well as the acquisition and maintenance of software and the safety to access them, as well as to apply the development and maintenance of computer systems.
- The information centers and operating controls of servers must include backup and recovery procedures, as well as the planning of measures to be taken in case of disasters or contingencies. Also, the operative controls of the information centers must include the establishment and programming of works and controls over the activities of their operators.

- The controls over the information systems must include the acquisition, implementation and maintenance of all information systems, and also regarding the operating systems, database management, telecommunications, safety software packages and utility programs.
- There must be safety controls of access to protect systems and networks from unauthorized employees, "hackers" and other intruders whose access is not adequate. Specific activities of control include frequent changes of phone numbers, the use of backup phone accesses, restriction of access to users only to the required systems and packages; packages (firewalls) to protect access to hardware, software, computers, networks; frequent changes of passwords, and the deactivation of passwords of former employees or those who no longer work in the organization.
- The establishment of internal controls over the development and maintenance of the information systems provide the required safety to develop new systems and to make modifications to the existing systems. Commercial software can be used, provided however the software chosen meets the needs of the user; likewise, it is required to establish controls so that the software acquired is installed in an adequate manner.
- The reliability regarding the accuracy, authorization and validation of all transactions during the process of the software applications must be ascertained. This shall apply to all interfaces of software applications with other systems to guarantee that all entries have been received and validated, as well as exits have been distributed in an adequate and correct manner.

IV. FOURTH RULE.- To inform and communicate.

The heads of instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General and other public servants, within the scope of their pertinent duties, shall be entrusted to establish the proper measures so that the important information they may generate is adequate to make decisions and to attain said objectives, goals and programs, as well as to fulfill the different obligations to which they are subject regarding information matters, under the terms of the applicable legal and administrative provisions.

Therefore, the information must be promptly obtained, classified and informed to the pertinent external and internal instances.

Likewise, it shall be required to keep open the communication channels with public servants of the instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General entrusted to prepare the information required to consolidate the financial or budgetary statements and the information required for external or internal audits, in order to be informed of facts that could imply any omissions or inaccuracies that could potentially affect its truthfulness and integrity.

General Considerations:

The heads of instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General, and public servants at managerial and high-ranking levels, within the scope of their duties, shall identify and communicate the pertinent information in the manner and within the terms set forth by the applicable set of internal rules and regulations.

They shall have information systems which allow users to determine whether the strategic and operating plans are being fulfilled, as well as to know whether the goals are being attained in order to use the resources in an effective and efficient manner. They must have the adequate systems to provide the information regarding budgets that have been authorized, modified and exercised. Likewise, this information is required to determine whether the instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General are achieving their objectives pursuant to the applicable laws, regulations and other set of internal rules and regulations.

V. FIFTH RULE.- To supervise and continuously improve the Institutional Internal Control.

The heads of instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General and other public servants, within the scope of their respective duties, must contribute to continuously improve the Institutional Internal Control, in order to maintain and increase its effectiveness and efficiency.

Notwithstanding the assessment and verification carried out by the different supervision instances over the internal control of instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General, the updating and general supervision of the Internal Control has been entrusted to the aforesaid officers.

The persons responsible for the pertinent operations and processes during the performance of their daily activities shall carry out the assessment and improvement of the specific control systems.

The observations and weaknesses in the internal control that are informed by the supervision instances must be observed promptly and diligently by the persons who are responsible for them, thus contributing to the effectiveness and efficiency of internal control systems.

General Considerations:

The supervision, as part of the internal control activities, must be performed throughout the execution of all operations, in order to insure that the deficiencies identified are promptly solved, as well as the deficiencies derived from the analysis of the reports generated from the information systems.

The heads of instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General and other public servants, within the scope of their duties, must ascertain that the supervision is carried out throughout the performance of all the activities. The supervision process comprises the assessment, made by officers of the adequate level over the design, functioning and the way in which the measures to update or correct it have been adopted.

The assessments shall also be carried out by the Internal Control Body (*Órgano Interno de Control* or *OIC*) and by other supervising instances, and the deficiencies determined thereof must be informed to the person who has been entrusted with such duties and by its immediate superior; the most relevant matters must be informed to the head of the instrumentality or entity, or to the head of the Office of the Attorney General.

The supervision to the internal control must comprise policies and procedures that assure that the deficiencies are corrected. The findings detected in audits conducted by the different supervision instances must be assessed, and the recommendations suggested must be fulfilled, implementing the adjustments made that prevent the recurrence of the respective deficiencies.

FOURTH CHAPTER**Last provisions**

Article 14.- The heads of instrumentalities, entities and the Office of the Attorney General must inform the Ministry of Government Authority and, if applicable, to the pertinent managing boards, as well as to the Control and Audit Committee, at the end of each fiscal year, on March the 31st of the following year, at the latest, the status of the Institutional Internal Control, as well as of the most significant progresses made in this regard, highlighting the important circumstances that require their attention to improve the control processes and to prevent their weakening.

Regarding the government controlled entities of the financial sector, the filing of such report shall be made according to the legal provisions that may apply to them.

The report indicated in this article shall be prepared under the provisions of the Guide to Prepare the Annual Report on the Status of the Institutional Internal Control (*Guía para la Elaboración del Informe Anual del Estado que Guarda el Control Interno Institucional*), which may be consulted at the web page of the Ministry of Government Authority, at the electronic address: <http://www.funcionpublica.gob.mx>.

ENABLING ARTICLE

SOLE.- This Ruling shall go into force the next day of its publication in the Official Gazette of the Federation.

Effective Suffrage. No Reelection.

Mexico City, Federal District, on the twenty-first day of the month of September of two thousand and six.- The Minister of Government Authority, **Eduardo Romero Ramos**.- Initials.