



H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO

**C. PRESIDENTE DEL CONGRESO DEL ESTADO.
P R E S E N T E.**

A esta Comisión de Hacienda y Fiscalización le fue turnado para su estudio y dictamen, el informe de resultados de la auditoría de desempeño practicada por la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato al Poder Ejecutivo del Estado de Guanajuato, con enfoque de consistencia y resultados del Programa E026 «Empresa Limpia», correspondiente al periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal del año 2016.

Una vez analizado el referido informe de resultados, con fundamento en los artículos 112, fracción XII y 171 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo, nos permitimos rendir el siguiente:

D i c t a m e n

I. Competencia:

Las facultades de la legislatura local en materia de fiscalización de las cuentas públicas tienen su fundamento en lo dispuesto por el artículo 63 fracciones XVIII, XIX y XXVIII de la Constitución Política para el Estado de Guanajuato. Estos dispositivos establecen que el Congreso del Estado tiene la facultad de fiscalizar la cuenta pública del Poder Ejecutivo, incluyendo las de las entidades y organismos de la administración pública paraestatal, las del Poder Judicial y de los organismos autónomos; así como las cuentas públicas municipales, incluyendo las de las entidades y organismos de la administración pública paramunicipal; y verificar el desempeño en el cumplimiento de los objetivos de los programas. De igual manera, puede acordar la práctica de auditorías a los sujetos de fiscalización, cuando exista causa justificada para ello, auxiliándose para el cumplimiento de dichas facultades por la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato.

Asimismo, el artículo 66 fracción VIII de dicho Ordenamiento Constitucional establece que la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato deberá informar al Congreso del Estado del resultado de la revisión de la cuenta pública y demás asuntos derivados de la fiscalización, incluyendo los dictámenes, informes de resultados, comentarios y observaciones de las auditorías, constituyendo una de las fases del proceso de fiscalización.



**H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO**

De igual forma, el artículo 82, fracción XXIV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato establece como atribución de la Auditoría Superior del Estado, rendir al Congreso, los informes derivados del ejercicio de la función de fiscalización.

En razón de lo cual, la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato establece que la Auditoría Superior debe remitir los informes de resultados al Congreso del Estado, a efecto de que éste realice la declaratoria correspondiente, señalándose en el artículo 38 vigente en su momento, que el informe de resultados únicamente podrá ser observado por las dos terceras partes de los integrantes del Congreso cuando: a) En perjuicio del sujeto de fiscalización no se haya otorgado el derecho de audiencia o defensa; b) Cuando no se hayan valorado las documentales aportadas por el sujeto de fiscalización durante el procedimiento de fiscalización hasta la notificación del informe de resultados; y c) No se observen las formalidades esenciales del proceso de fiscalización.

Con la finalidad de que el Congreso dé cumplimiento a lo señalado en el párrafo anterior, la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Guanajuato establece en su artículo 112, fracción XII que a esta Comisión de Hacienda y Fiscalización, le compete el conocimiento y dictamen de los asuntos relativos a los informes de resultados que emita la Auditoría Superior del Estado.

A efecto de cumplir con las atribuciones conferidas a esta Comisión, y en observancia a lo que establecía el artículo 38 antes vigente de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, el presente dictamen se ocupará exclusivamente de los aspectos que la propia Ley señala y por los cuales podría ser observado o no, el informe de resultados.

II. Antecedentes:

De conformidad con el artículo 66, fracción I de la Constitución Política para el Estado de Guanajuato, es atribución de la Auditoría Superior del Estado realizar auditorías de desempeño en el cumplimiento de objetivos y metas contenidos en los programas, de las cuales sólo podrá emitir las recomendaciones para la mejora en el desempeño, en los términos de la Ley.

Por su parte, el artículo 3, fracción V de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato señala que la Auditoría Superior del Estado es competente para practicar auditorías de desempeño para verificar el cumplimiento de los objetivos y las metas de los programas estatales y municipales.



**H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO**

De igual forma, el artículo 56 de la Ley de Fiscalización Superior señala que las auditorías de desempeño comprenden la revisión del cumplimiento de las metas y objetivos de los planes y programas, conforme a los principios de eficiencia, eficacia y economía; así como la evaluación de las políticas públicas; estableciendo además que la Auditoría Superior del Estado realizará las auditorías de desempeño de manera anual y únicamente formulará recomendaciones que incidan en mejorar sistemáticamente el diseño, operación e impacto de los presupuestos programáticos y las políticas públicas en su caso.

Por su parte, los artículos 59 y 60 de la citada Ley refieren que los informes de resultados de auditorías de desempeño contendrán los requisitos señalados en el Reglamento de la Ley y que la Auditoría Superior del Estado, remitirá dichos informes al Congreso a más tardar el 30 de septiembre del ejercicio fiscal de que se trate.

De lo anterior podemos desprender que el Órgano Técnico realizará la evaluación sobre desempeño de manera anual y únicamente formulará recomendaciones que incidan en la mejora del diseño, operación e impacto de los presupuestos programáticos y las políticas públicas en su caso.

Finalmente, el artículo 16 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, consigna que la Auditoría Superior establecerá un Programa General de Fiscalización, señalando los actos y sujetos de fiscalización, los que serán objeto de auditoría o revisión conforme a los criterios y normas que se establezcan en el Reglamento de la Ley.

En ejercicio de esta función, el Auditor Superior del Estado aprobó el Programa General de Fiscalización 2017. En dicho Programa se contempló la práctica de una auditoría de desempeño al Poder Ejecutivo del Estado, con enfoque de consistencia y resultados del Programa E026 «Empresa Limpia», correspondiente al periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal del año 2016.

El 19 de mayo de 2017 la Auditoría Superior del Estado dio inicio a la realización de la auditoría. Para lo cual, en fechas 25 de enero y 31 de mayo de 2017, la Auditoría Superior del Estado requirió al sujeto de fiscalización diversa información respecto al Programa auditado, que se consideró necesaria para llevar a cabo la auditoría, misma que fue proporcionada por el sujeto auditado mediante oficios de fecha 7 de febrero, 6 de marzo y 13 de junio de 2017 y complementada mediante oficio de fecha 21 de agosto de 2017. Asimismo, se



**H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO**

realizaron actas parciales de fechas 15 y 25 de agosto de 2017, en las que el Órgano Técnico solicitó información al sujeto fiscalizado. Dicha información fue materia de análisis.

Como parte del proceso de auditoría, el 7 de septiembre de 2017 se notificó al sujeto el pliego de recomendaciones derivadas de la auditoría practicada. Lo anterior, para dar cumplimiento a lo preceptuado por el artículo 58 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato.

El 21 de septiembre de 2017, el sujeto fiscalizado dio respuesta a las recomendaciones derivadas de la auditoría practicada, anexándose la información y documentación que se consideró suficiente para precisar las mejoras efectuadas, las acciones a realizar o en su caso, justificar la improcedencia por la cual no resulte factible su implementación. Una vez valorada la documentación aportada se procedió a la elaboración del informe de resultados materia del presente dictamen.

El informe de resultados se notificó al sujeto fiscalizado el 25 de septiembre de 2017.

Es importante señalar que de acuerdo a lo previsto en los artículos 60 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato; y 60 del Reglamento de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, tratándose de las auditorías de desempeño es improcedente el recurso de reconsideración en contra del informe de resultados, por lo que una vez notificado el mismo al sujeto de fiscalización, se remite al Congreso para los efectos procedentes.

El Auditor Superior del Estado remitió a este Congreso del Estado, el informe de resultados, el cual se turnó a esta Comisión de Hacienda y Fiscalización el 27 de septiembre de 2017 para su estudio y dictamen, siendo radicado el 2 de octubre del mismo año.

IV. Contenido del Informe de Resultados:

Con fundamento en los artículos 59 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y 26 del Reglamento de dicha Ley, el informe de resultados contiene los siguientes apartados: Introducción; Resultado del Proceso de Fiscalización; Resumen de las Recomendaciones; y Conclusión General.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'X' shape.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, sweeping loop followed by a vertical stroke.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, circular loop with a vertical stroke extending downwards.



**H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO**

a) Introducción.

Por lo que se refiere a esta parte, se señala que las auditorías de desempeño deben proporcionar recomendaciones constructivas que contribuyan significativamente a abordar las debilidades o problemas identificados, añadiendo valor en la planeación, programación, ejercicio, control, evaluación, resultados e impactos del sector público.

Es así, que la naturaleza técnico-jurídica de las auditorías de desempeño difiere de otras auditorías, pues el resultado se expresa con la emisión, en su caso, de exclusivamente recomendaciones, distinguiéndose de otros actos de fiscalización o control que pueden arrojar observaciones y determinar presuntos responsables. Se trata de una tarea reglada y sistémica de evaluación para la mejora continua, detectando debilidades, áreas de oportunidad, amenazas e incluso fortalezas en el ámbito público, pero promoviendo además acciones concretas que permitan superar o potenciar las mismas, dando adicionalmente seguimiento a su eventual implementación por los sujetos públicos responsables.

Respecto al marco normativo aplicable, se precisa la normatividad aplicable a la función de fiscalización a cargo del Poder Legislativo del Estado, siendo ésta: Artículos 116, fracción II y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2, párrafo primero, 63, fracciones XVIII y XIX y 66, fracciones I y II de la Constitución Política para el Estado de Guanajuato; 3, fracción V, 56, 57, 58, 59 y 60 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato; 18 del Reglamento de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato; y 42 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.

Con base en lo anterior, la auditoría de desempeño materia del presente dictamen, se ejecutó bajo los principios, conceptos y directrices de las actuales Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, compiladas y editadas por la Auditoría Superior de la Federación, de manera particular por lo que hace a sus numerales 100 y 300.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'X' shape.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, sweeping loop.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a circular shape with a tail.

A handwritten mark in blue ink, resembling a checkmark or a stylized '7'.



**H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO**

En esta parte también se puntualiza que las auditorías de desempeño que se practican por la Auditoría Superior del Estado son congruentes con las metodologías señaladas por las Normas Internacionales para Entidades Fiscalizadoras Superiores 100, 300, 3000 y 3100, emitidas por la Organización Internacional de Instituciones de Fiscalización Superior, sin omitir como criterio referencial al Manual de Formulación de Programas con la Metodología de Marco Lógico, así como al de Metodología de Marco Lógico para la Planificación, el Seguimiento y la Evaluación de Proyectos y Programas, ambos editados por la Comisión Económica para América Latina y el Caribe; la Guía para la Elaboración de la Matriz de Indicadores para Resultados, emitida por el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social y el Manual para el Diseño y Construcción de Indicadores, editado también por el citado organismo en 2014, entre otros.

De igual forma, se menciona que el 24 de marzo de 2017 se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, el Manual para las Auditorías al Desempeño de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato.

En esta parte también se establece que la auditoría tuvo como directriz los principios institucionales de objetividad, definitividad, confiabilidad, imparcialidad, independencia, transparencia, legalidad y profesionalismo.

En cuanto al punto correspondiente a estructura del informe y valoración, se señala que el artículo 26 del Reglamento de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato refiere los requisitos mínimos que deben contener los informes de resultados de las auditorías de desempeño, los cuales se cumplieron en la formulación del informe de resultados.

Por otra parte, el artículo 27 del Reglamento de referencia, establece que el informe de resultados deberá estar debidamente fundado y motivado, así como presentar los hechos y su evaluación de manera objetiva, clara y acotada a los elementos esenciales. De lo anterior, se concluye en esta parte que la redacción del informe de resultados materia del presente dictamen es precisa y comprensible.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'X' shape.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, sweeping loop followed by a smaller loop and a vertical stroke.



**H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO**

Por lo que hace a la valoración de la respuesta del sujeto fiscalizado, el Órgano Técnico determinó lo conducente respecto a las recomendaciones emitidas, para lo cual realizó un análisis de la documentación y evidencia proporcionada por el sujeto fiscalizado, a fin de valorar si éste efectuará mejoras, si realizará alguna acción o emitió la justificación correspondiente sobre la improcedencia por la cual no resulte factible su implementación o bien, la consideración de medidas alternas que fortalezcan el desempeño de la gestión pública. Asimismo, se señala que las recomendaciones efectuadas al sujeto fiscalizado podrían considerarse como persistentes, cuando no sea posible valorarlas en alguno de los supuestos antes referidos.

Es así, que la valoración realizada por la Auditoría Superior del Estado redunda en las manifestaciones, argumentos, acciones y evidencia presentada en la respuesta al pliego de recomendaciones, para lo cual la evidencia aportada por el sujeto fiscalizado debe ser competente, pertinente, suficiente y relevante.

Respecto al objetivo, periodo y alcance de la auditoría se señala que en las auditorías de desempeño se plantea como objetivo general promover constructivamente la gestión económica, eficaz y eficiente de los recursos públicos, así como contribuir a la transparencia y rendición de cuentas de la Administración Pública.

La auditoría de desempeño busca brindar información, análisis o perspectivas, y cuando corresponda, recomendaciones de mejora. Dicha auditoría también persigue añadir valor público, abordando las causas de los problemas y debilidades de forma práctica, lógica y racional, con la intención de mejorar significativamente el desempeño de los programas públicos.

Asimismo, por medio de las auditorías de desempeño, la Auditoría Superior del Estado analiza el cumplimiento de metas y objetivos de las políticas, planes, programas, proyectos y, en general, de las acciones gubernamentales de los sujetos fiscalizados, identificando la fortaleza y retos en su diseño, operación, seguimiento, monitoreo, impacto y evaluación, proponiendo alternativas para su mejora.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'X' shape.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, loopy 'E' followed by a circular flourish.



**H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO**

En este apartado se refiere que la auditoría que nos ocupa fue seleccionada e incluida en el Programa General de Fiscalización del año 2017, considerando diversos criterios metodológicos y teniendo por objetivo general fiscalizar el cumplimiento del objetivo de la Procuraduría Ambiental y de Ordenamiento Territorial del Estado de Guanajuato, respecto a garantizar el cumplimiento de la normativa ambiental en las empresas, instituciones u organizaciones en el Estado, y con ello, mejorar su desempeño ambiental, superando mayores niveles, metas y beneficios en materia de protección ambiental, por medio de la certificación y el reconocimiento ambiental; así como evaluar la integridad de la Matriz de Indicadores para Resultados y su contribución al monitoreo y evaluación del Programa Presupuestario E026 «Empresa Limpia».

También se refiere que en la auditoría que nos ocupa se aplicó un enfoque de consistencia y resultados, dado que se evaluó la integralidad de la Matriz de Indicadores para Resultados del Programa E026 «Empresa Limpia», conforme a la Metodología del Marco Lógico, así como los resultados obtenidos en el ejercicio 2016 del Proyecto Q0336, perteneciente al Componente 1 «Población integrada en esquemas de corresponsabilidad social ambiental» y el Proceso P0621, perteneciente al Componente 2, «Reconocimientos y certificación en materia ambiental otorgado a empresas», ambos a cargo de la Dirección de Participación y Corresponsabilidad Social de la Procuraduría Ambiental y de Ordenamiento Territorial del Estado de Guanajuato, así como de las acciones para integrar un padrón de empresas con emisiones contaminantes, difusión y promoción a las empresas, instituciones y organismos para adherirse a los esquemas de auditoría y autorregulación ambiental, así como del proceso para cada uno de ellos, esquemas que promueven la participación de los sectores productivos del Estado, mediante la aplicación de tecnologías limpias en los procesos de producción, permitiendo a las empresas, organizaciones e instituciones, obtener un certificado, reconocimiento ambiental y distintivo buenas prácticas y con ello, cumplir con la normativa ambiental correspondiente, fomentando la reducción de emisiones contaminantes al medio ambiente.

Es así que los objetivos específicos se desarrollaron en la auditoría en los siguientes resultados:

Monitoreo y Evaluación:

- Construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados y diseño de los indicadores de desempeño.



**H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO**

Eficacia:

- Cumplimiento de la normativa y desempeño ambiental de las empresas, instituciones y organizaciones incorporadas al Programa.
- Cobertura de empresas con Certificados Empresa Limpia, Reconocimientos Ambientales y Distintivo Buenas Prácticas.

Eficiencia:

- Integración del Padrón de Empresas con emisiones contaminantes al agua, aire y suelo.
- Difusión y promoción a las empresas, instituciones y organismos para adherirse al Programa.
- Proceso de inscripción e incorporación al Programa.
- Monitoreo e informe de avances.
- Seguimiento al desempeño de las empresas certificadas y asesoría permanente.
- Cumplimiento de metas y rendición de cuentas.

Economía:

- Economía en las acciones de promoción y difusión (visitas) por personal interno y consultores externos.

También se señala que las auditorías de desempeño son actos de revisión sobre un periodo de tiempo circunscrito, que de acuerdo a la normativa aplicable es anual, siendo así coincidente el alcance temporal de este actos de fiscalización con el ciclo presupuestal anual al cual puede retroalimentar, sin que ello sea obstáculo para que se utilice por el Órgano Técnico tanto información histórica de anualidades pasadas como elementos actuales o simultáneos a la auditoría, considerando en este último caso que la misma busca mejorar la gestión y no



**H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO**

exclusivamente regularizar hechos pasados o retrotraer acciones de mejora, que en la mayoría de los casos es materialmente inviable.

Respecto a los antecedentes del proceso de fiscalización, éstos ya se detallaron en el apartado correspondiente.

En lo correspondiente al contexto general de la materia a auditar se describe brevemente el origen y la evolución de la política pública, así como la unidad responsable del Programa materia de la auditoría y el criterio general.

Al respecto, se establece que el Programa de Gobierno 2012-2018, aborda la política en materia ambiental e identifica la estrategia transversal V. «Impulso a los Territorios de Innovación», que tiene por objetivo desarrollar una red de ciudades, comunidades rurales y regiones humanas y competitivas en armonía con el medio ambiente. Dentro de dicha estrategia se encuentra el Proyecto Específico V.2.6 «Auditoría y autorregulación ambiental», cuyo objetivo es incrementar la responsabilidad empresarial y social en materia ambiental y territorial.

El Programa Sectorial Social y Humano Visión 2018, en la línea estratégica 5 «Medio Ambiente», cuyo objetivo sectorial 5.3, establece procurar la justicia ambiental y el ordenamiento territorial del Estado, en condiciones de gobernabilidad, el cual guarda relación con el Programa auditado, al señalar como estrategia E.5.3.3, el fomentar la responsabilidad social para la protección ambiental.

De esta manera, el Poder Ejecutivo del Estado de Guanajuato prioriza su intervención en materia ambiental en el Estado, mediante la política de justicia y protección ambiental.

Con base en la alineación realizada, se concluye que se implementó el Programa E026 «Empresa Limpia», como un Programa que busca fomentar la justicia ambiental y el cumplimiento de la normativa ambiental en las empresas, instituciones u organizaciones en el Estado, para mejorar su desempeño ambiental, superando mayores niveles, metas y beneficios en materia de protección ambiental, así como el incremento de la responsabilidad empresarial y social en materia ambiental y territorial.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'A' shape.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'E' shape.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, circular loop with a vertical line extending downwards.



**H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO**

En la parte correspondiente a la unidad responsable, se establece que el Sistema de Evaluación al Desempeño del Poder Ejecutivo del Estado de Guanajuato señala como responsables del Programa E026 «Empresa Limpia», a la Procuraduría Ambiental y de Ordenamiento Territorial del Estado de Guanajuato, cuya competencia es establecer mecanismos necesarios para garantizar el cumplimiento de la normatividad en el desarrollo de procesos productivos, adecuados y compatibles con el medio ambiente. Dicho organismo, a su vez cuenta con facultades de vigilancia e inspección en materia de protección y preservación del medio ambiente, así como promover la participación y responsabilidad de la sociedad en acciones de información, difusión y vigilancia de la normatividad ambiental; establecer sistemas de certificación de procesos o productos, que permitan distinguir a las empresas que han adoptado y cumplido el esquema de autorregulación; y realizar acciones que induzcan a las empresas a alcanzar los objetivos de la política ambiental superiores a las previstas en la normatividad ambiental.

En la parte conducente a criterio general, se señala que la Ley General de Contabilidad Gubernamental tiene por objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, y en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos.

En este orden de ideas, los artículos 46, fracción III, 54 y 61, fracción II, inciso b) del referido ordenamiento establecen que la información financiera de las entidades federativas deberá contener la información programática que incluye el gasto por programas o proyectos y los indicadores de resultados que permitan medir el cumplimiento de las metas y objetivos de los mismos y a su vez, dicha información programática deberá relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación para el desarrollo y además en el presupuesto de egresos local debe incorporarse el listado de programas, así como sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados.

Asimismo, el artículo 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental consigna que el Consejo Nacional de Armonización Contable es el órgano de coordinación y tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos, los cuales adoptarán e implementarán las decisiones del Consejo con carácter obligatorio, de acuerdo a lo señalado en el artículo 7 de la citada Ley.



**H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO**

En razón de lo anterior, el Consejo Nacional de Armonización Contable emitió los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, mismos que son obligatorios para todos los entes públicos. Conforme a los citados lineamientos, los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos deben considerar la Matriz de Indicadores para Resultados, definida por dichos lineamientos.

Los artículos 3 y 102 sexies de la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato establecen que el Sistema de Evaluación al Desempeño es el conjunto de elementos metodológicos que permiten realizar una valoración objetiva del desempeño de los programas, bajo los principios de verificación del grado de cumplimiento de metas y objetivos, con base en indicadores que permitan conocer el impacto social de los programas y de los proyectos, el cual será administrado y operado por la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración, a fin de que ésta pueda medir a través de indicadores, la eficacia, eficiencia y economía en la obtención de resultados en la Administración Pública Estatal.

Por su parte, el artículo 70 de la referida ley, señala que los ejecutores del gasto serán los responsables de la gestión por resultados, por lo que deberán cumplir los objetivos y metas contenidos en sus programas.

Finalmente, se establece que el artículo 11 de la Ley del Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato, para el Ejercicio Fiscal de 2016 refiere que los programas presupuestarios fueron diseñados bajo la Metodología del Marco Lógico, como parte del presupuesto basado en resultados para dicho ejercicio fiscal.

b) Resultado del proceso de fiscalización.

Por lo que se refiere a este punto, se presentan los resultados de la auditoría realizada, estableciendo las recomendaciones formuladas al sujeto fiscalizado, plasmando en cada una las acciones preventivas y correctivas que se deben llevar a cabo para subsanar las situaciones detectadas durante el proceso de auditoría.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'A' shape.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, sweeping loop.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, circular loop.

A handwritten mark in blue ink, consisting of a large, sweeping loop.



**H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO**

Derivado de lo anterior, se formulan los resultados y recomendaciones contenidos en los rubros de Monitoreo y Evaluación; Eficacia; Eficiencia; y Economía.

En tal sentido, en el rubro de Monitoreo y Evaluación, se formularon las recomendaciones plasmadas en los puntos 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7 del resultado número 1, referente a construcción de la MIR y diseño de los indicadores de desempeño. En el apartado de Eficacia, las recomendaciones establecidas en los puntos 8, 9 y 10 del resultado número 2, relativo a cumplimiento de la normativa y desempeño ambiental de las empresas, instituciones y organizaciones incorporadas al Programa; 11 y 12 del resultado número 3, referido a cobertura de empresas certificadas, con reconocimiento ambiental y distintivo Buenas Prácticas. En el rubro de Eficiencia, las recomendaciones consignadas en los puntos 13, 14 y 15 del resultado número 4, correspondiente a integración del padrón de empresas con emisiones contaminantes al aire, agua y suelo; 16, 17 y 18 del resultado número 5, referente a difusión y promoción a las empresas, instituciones y organismos para adherirse al Programa; 19, 20, 21 y 22 del resultado número 6, relativo a proceso de inscripción al Programa; 23, 24, 25 y 26 del resultado número 7, referido a monitoreo e informe de avances; 27, 28 y 29 del resultado número 8, correspondiente a seguimiento al desempeño de las empresas certificadas y asesoría permanente; 30, 31, 32 y 33 del resultado número 9, referente a cumplimiento de metas y rendición de cuentas. En el apartado de Economía, la recomendación plasmada en el punto 34 del resultado número 10, relativo a economía en las acciones de promoción y difusión (visitas) por personal interno y consultores externos.

c) Resumen de las recomendaciones

En este punto se establece un resumen de los resultados que generaron recomendación, producto de un área de oportunidad o mejora sugerida por la Auditoría Superior del Estado, los cuales se clasifican agrupados bajo su respectiva vertiente, con la síntesis de la valoración efectuada, precisando que el sujeto fiscalizado en su oficio de contestación al pliego de recomendaciones, manifestó que realizó acciones de mejora en 1 recomendación; asimismo, asumió y estableció el compromiso de realizar acciones de mejora respecto de 26 recomendaciones, mientras que en 8 recomendaciones persiste lo recomendado. Respecto a las recomendaciones que persistieron o en aquéllas que manifestó el sujeto fiscalizado que realizará acciones de mejora, el Órgano Técnico dará seguimiento en la etapa correspondiente, de conformidad con lo establecido en la normativa aplicable.



H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO

d) Conclusión General.

La Auditoría Superior del Estado concluyó en cuanto al cumplimiento de los objetivos del Programa Presupuestario, orientados a garantizar el cumplimiento de la normativa ambiental en las empresas, instituciones u organizaciones en el Estado y la mejora en su desempeño ambiental, así como mayores niveles, metas y beneficios en materia de protección ambiental, que la Procuraduría Ambiental y de Ordenamiento Territorial del Estado de Guanajuato, logró un incremento en el porcentaje de empresas inscritas al Programa auditado; asimismo, se incrementó el número de empresas, instituciones y organizaciones certificadas, reconocidas y con distintivo, aumentando la responsabilidad empresarial y social en materia ambiental y territorial; sin embargo, con la revisión de los diferentes procesos en los tres esquemas del Programa: auditoría, autorregulación ambiental y distintivo Buenas Prácticas, se identificaron áreas de oportunidad en cuanto a identificar a los sectores con mayor índice de contaminación, llevar un adecuado control y registro de las empresas y emisiones contaminantes, así como la evolución en su desempeño ambiental, que le permita a dicha Procuraduría, contar con información de la cantidad de emisiones contaminantes al inicio del proceso de auditoría y autorregulación ambiental y una vez concluido el mismo.

Aunado a lo anterior, también se deberá fortalecer el Registro Único de Fuentes y Actividades Contaminantes y el Sistema de Promoción Ambiental, de manera que le permita identificar el nivel de impacto de los sectores, actividades o grupos de empresas, que por su actividad productiva generan efectos negativos al medio ambiente; así como información relacionada con la emisión de contaminantes al aire, agua y suelo y cantidades emitidas, con el objetivo de focalizar y priorizar las acciones del Programa.

Respecto a acciones de promoción y difusión del Programa, en particular las visitas realizadas a las empresas, se reconoce un incremento en el porcentaje de las mismas, superando la meta establecida para el año revisado. También se destaca el porcentaje de capacitación con motivo de dichas visitas, el cual no supera el 10%. En razón de lo anterior, se recomienda la mejora en aspectos como contar con un diagnóstico actualizado que permita realizar la planeación y las estrategias para la promoción y difusión, así como llevar un adecuado registro y control de las empresas a las cuales se les realizó visita, además del incremento en la cobertura con criterios como municipios con un alto número de empresas y de los giros o sectores que mayor impacto negativo tienen en el medio ambiente.

A blue handwritten mark resembling a stylized 'A' or a signature.

Several blue handwritten marks, including a large 'J' shape, a circle, and other scribbles.



**H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO**

En cuanto al proceso de inscripción, monitoreo e informe de avances y el seguimiento al desempeño de las empresas certificadas, las áreas de oportunidad que se destacan, están enfocadas a incorporar plazos en la entrega de información y en cada una de las etapas que conforman los esquemas que incluye el Programa, implementar acciones a fin de que las empresas inscritas permanezcan activas y concluyan las etapas de los procesos, contar con estrategias de focalización, mecanismos de control con la finalidad de que las empresas inscritas al esquema de Reconocimiento Ambiental cuenten con toda la documentación, inducir a las empresas inscritas al esquema Buenas Prácticas a incrementar el número de acciones realizadas con respecto de las recomendadas, y establecer criterios de seguimiento y asesoría para el esquema de Reconocimiento Ambiental.

Por lo que hace al cumplimiento de metas y rendición de cuentas del Programa auditado se detectó un porcentaje de avance en el cumplimiento de metas del proceso y proyecto revisado de 112.75 puntos porcentuales, no obstante, se presenta la oportunidad de implementar un mecanismo de control, a fin de que la información del total de metas y entregables alcanzados del Programa, sea coincidente con la información que la soporta, establecer estrategias en la planeación de las metas e incorporar información que advierta el cumplimiento de los objetivos.

En relación a la construcción y diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados del Programa Presupuestario auditado, se plantearon diversos hallazgos consistentes en áreas de oportunidad o mejoras que se describen en el informe de resultados.

Por otra parte, se reconoce el compromiso del sujeto fiscalizado para implementar en un plazo cierto (Presupuesto 2018), múltiples ajustes a los mecanismos de operación del Programa Presupuestario E026 «Empresa Limpia».

También se señala que mediante la auditoría materia del presente dictamen, se demuestra que el Programa auditado cuenta con áreas susceptibles de mejora en cuanto a sus procesos de planeación, ejecución y evaluación, de manera que se potencialice el uso de los recursos públicos asignados, eficientando la operación de sus procesos y favoreciendo una rendición de cuentas en términos del impacto de sus acciones.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'A' followed by a horizontal line.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, loopy 'S' followed by a circular flourish.



**H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO**

Finalmente, se informa que el seguimiento a las recomendaciones en las que el sujeto fiscalizado realizará acciones o mejoras en un plazo determinado, o bien aquéllas en las que persiste lo recomendado, se efectuará por la Auditoría Superior del Estado, hasta la total implementación de las mismas, de conformidad con lo establecido en la normativa aplicable.

V. Conclusiones:

Como ya lo habíamos señalado en párrafos anteriores, el artículo 38 antes vigente de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato aplicable al presente asunto, establecía que los informes de resultados solamente podrían ser observados por las dos terceras partes de los diputados integrantes del Congreso del Estado, cuando: I. En perjuicio del sujeto de fiscalización no se haya otorgado el derecho de audiencia o defensa; II. No se hayan valorado las documentales aportadas por el sujeto de fiscalización durante el procedimiento de fiscalización hasta la notificación del informe de resultados; y III. No se observen las formalidades esenciales del proceso de fiscalización. Señalando que en tales casos la Auditoría Superior del Estado, deberá atender las observaciones correspondientes.

En este sentido, quienes integramos esta Comisión analizamos el informe de resultados materia del presente dictamen, considerando las hipótesis referidas en el precepto anteriormente señalado.

Como se desprende del informe de resultados, el Órgano Técnico dio cumplimiento al artículo 58 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, al haberse notificado las recomendaciones derivadas de la auditoría al sujeto fiscalizado, concediéndole el plazo que establece la Ley para atender las recomendaciones formuladas por el Órgano Técnico. Al respecto, se presentó la información y documentación que se consideró suficiente para atender las recomendaciones efectuadas.

De igual manera, existe en el informe de resultados la constancia de que éste se notificó al sujeto fiscalizado. En tal virtud, se considera que fue respetado el derecho de audiencia o defensa por parte del Órgano Técnico.

Por otra parte, del informe de resultados podemos desprender que el Órgano Técnico procedió a la valoración de las documentales aportadas por el sujeto de fiscalización durante el procedimiento de fiscalización, lo cual se refleja en dicho informe de resultados.



**H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO**

Finalmente, del informe de resultados podemos inferir que el Órgano Técnico en el desarrollo del procedimiento de auditoría, dio cumplimiento a las formalidades esenciales que la misma Ley establece para el proceso de fiscalización, al haberse practicado la auditoría que estaba contemplada en el Programa General de Fiscalización 2017, aprobado por el Auditor Superior del Estado. Asimismo, la auditoría se efectuó atendiendo a lo establecido en la normatividad aplicable en la materia, cumpliendo lo estipulado por el artículo 3 y el Capítulo VI del Título Segundo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, así como el artículo 28 del Reglamento de dicha Ley.

En razón de lo anteriormente señalado, concluimos que el informe de resultados de la auditoría de desempeño practicada al Poder Ejecutivo del Estado, con enfoque de consistencia y resultados del Programa E026 «Empresa Limpia», correspondiente al ejercicio fiscal del año 2016, debe sancionarse por el Congreso en los términos presentados por la Auditoría Superior del Estado y proceder a su aprobación, considerando que no se presenta alguno de los supuestos contenidos en el artículo 38 antes vigente de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, razón por la cual no podría ser observado por el Pleno del Congreso.

Por lo expuesto, con fundamento en el artículo 204 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo, nos permitimos someter a la consideración de la Asamblea, la aprobación del siguiente:

ACUERDO

Único. Con fundamento en el artículo 63 fracción XVIII de la Constitución Política para el Estado, en relación con los artículos 3, fracción V, 5, fracción IV, 56, 59 y 60 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y 28 del Reglamento de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, se aprueba el informe de resultados formulado por la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, de la auditoría de desempeño practicada al Poder Ejecutivo del Estado, con enfoque de consistencia y resultados del Programa E026 «Empresa Limpia», correspondiente al periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal del año 2016.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be a stylized 'A' or similar character.

A large, stylized handwritten signature in blue ink, possibly reading 'J' or 'D'.

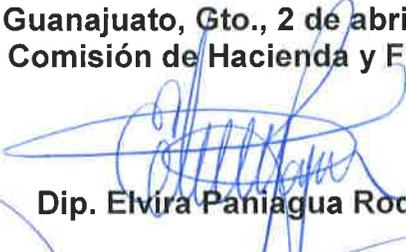


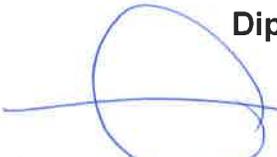
**H. CONGRESO DEL ESTADO
DE GUANAJUATO**

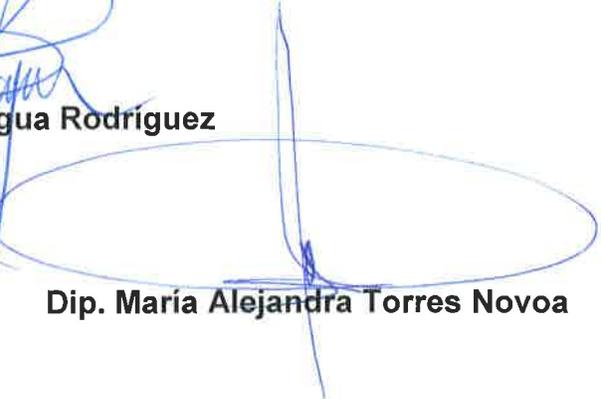
Se ordena dar vista del informe de resultados al Gobernador del Estado, al Secretario de Finanzas, Inversión y Administración y al Procurador Ambiental y de Ordenamiento Territorial del Estado de Guanajuato, a efecto de que se atiendan las recomendaciones contenidas en el informe de resultados, informando a la Auditoría Superior del Estado de las acciones realizadas para ello, con objeto de que esta última realice el seguimiento correspondiente, previsto en los artículos 37, fracción VII, 65 y 66 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y 77 del Reglamento de dicha Ley.

Remítase el presente acuerdo junto con su dictamen y el informe de resultados al Gobernador del Estado, al Secretario de Finanzas, Inversión y Administración y al Procurador Ambiental y de Ordenamiento Territorial del Estado de Guanajuato, así como a la Auditoría Superior del Estado, para los efectos de su competencia.

Guanajuato, Gto., 2 de abril de 2018
La Comisión de Hacienda y Fiscalización


Dip. Elvira Paniagua Rodríguez


Dip. Angélica Casillas Martínez


Dip. María Alejandra Torres Novoa


Dip. Juan Carlos Muñoz Márquez

Dip. María Guadalupe Velázquez Díaz

La presente hoja forma parte del dictamen formulado por la Comisión de Hacienda y Fiscalización, relativo al informe de resultados de la auditoría de desempeño practicada al Poder Ejecutivo del Estado, con enfoque de consistencia y resultados del Programa E026 «Empresa Limpia», correspondiente al ejercicio fiscal del año 2016.