



Ente Público Auditado: 16100 Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales

Sector o Ramo: 16

Auditoría: 18-0-16100-07-0224 Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2018

Título: Planeación, Dirección y Evaluación Ambiental

Unidad Administrativa Auditora: Dirección General de Auditoría de Desempeño a Programas Presupuestarios

RESULTADO	ACCIÓN
Resultado Núm. 1	2018-0-16100-07-0224-07-001 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, en coordinación con las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal que participan en la operación de la política nacional de cambio climático, elabore la iniciativa del reglamento de la Ley General de Cambio Climático, a fin de asignar responsables para la ejecución de las facultades conferidas a la Federación en la materia, en cumplimiento del artículo 1, fracción III, del Reglamento Interior de la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm. 1	2018-0-16100-07-0224-07-002 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, se coordine con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como con las áreas responsables de ejecutar los Programas presupuestarios incluidos en el Anexo del Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación correspondiente a los recursos para la adaptación y mitigación de los efectos del cambio climático, a efecto de acordar la integración del anexo mencionado, de acuerdo con las atribuciones de cada participante y proponer las previsiones presupuestales para la adaptación y mitigación de los efectos del cambio climático, de acuerdo con los factores, variables y fórmulas que se definan para ello, así como garantizar su vinculación con el Programa Especial de Cambio Climático correspondiente, en cumplimiento de los artículos 7, fracción XXIV, de la Ley General de Cambio Climático y 41, fracciones II, inciso u) y III, inciso c), de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm. 2	2018-0-16100-07-0224-07-003 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, en el Programa Especial de Cambio Climático para los ejercicios fiscales subsecuentes, incluya a las dependencias responsables de la ejecución y diseñe los indicadores para la totalidad de líneas de acción que se definan, a efecto de que constituya una estrategia integral para la atención de la problemática de cambio climático, y posibilite contar con los elementos y métricas necesarios para su seguimiento y evaluación, en atención del artículo 26 Bis, fracciones IV y V, de la Ley de Planeación, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.

NOTA: El detalle de los resultados puede consultarse en el disco compacto que se anexa, o captando con un dispositivo móvil el código QR que aparece en el ángulo superior derecho de este documento. La respuesta deberá dirigirse al Auditor Superior de la Federación con la indicación de la clave de la acción respectiva.



Ente Público Auditado: 16100 Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales

Sector o Ramo: 16

Auditoría: 18-0-16100-07-0224 Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2018

Título: Planeación, Dirección y Evaluación Ambiental

Unidad Administrativa Auditada: Dirección General de Auditoría de Desempeño a Programas Presupuestarios

RESULTADO	ACCIÓN
Resultado Núm.2	2018-0-16100-07-0224-07-004 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, en el Programa Especial de Cambio Climático para los ejercicios fiscales subsecuentes, incluya las estimaciones presupuestales para la implementación de los objetivos definidos en el programa en congruencia con los programas presupuestarios definidos en la Estrategia Transversal para la Adaptación y Mitigación de los Efectos del Cambio Climático, a efecto de que defina líneas de acción específicas que le correspondan realizar a las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal en función de los recursos aprobados para dichos fines en el Presupuesto de Egresos de la Federación del ejercicio fiscal que correspondiente, conforme a lo dispuesto en los artículos 67, fracción V, y 70, de la Ley General de Cambio Climático, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.2	2018-0-16100-07-0224-07-005 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, en el Programa Especial de Cambio Climático para los ejercicios fiscales subsecuentes, incluya los proyectos o estudios de investigación, transferencia de tecnología y capacitación y difusión en materia de cambio climático, y los mecanismos para su financiamiento, así como las propuestas para la coordinación interinstitucional y la transversalidad entre los sectores que influyen en el cumplimiento de los objetivos y metas que se establezcan en éste, y los criterios para la medición, el reporte y la verificación de las acciones de adaptación y mitigación, a efecto de contar con los elementos requeridos para contar con un programa eficaz, en congruencia con lo señalado en el artículo 67, fracciones VI, VIII y IX, de la Ley General de Cambio Climático, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.3	2018-0-16100-07-0224-07-006 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales acredite la autorización y publicación de la propuesta de "Política Nacional para la mitigación de las emisiones de metano en el sector hidrocarburos" y de la "Estrategia Nacional de Movilidad Eléctrica", a efecto de disponer de instrumentos de política en materia de mitigación de los efectos del cambio climático, en congruencia con lo señalado en los artículos 34, párrafo primero, de la Ley General de Cambio Climático; 20, fracciones I y XV, del Reglamento Interior de la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.

NOTA: El detalle de los resultados puede consultarse en el disco compacto que se anexa, o captando con un dispositivo móvil el código QR que aparece en el ángulo superior derecho de este documento. La respuesta deberá dirigirse al Auditor Superior de la Federación con la indicación de la clave de la acción respectiva.



Ente Público Auditado: **16100 Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales**

Sector o Ramo: **16**

Auditoría: **18-0-16100-07-0224** Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2018

Título: **Planeación, Dirección y Evaluación Ambiental**

Unidad Administrativa Auditora: **Dirección General de Auditoría de Desempeño a Programas Presupuestarios**

RESULTADO	ACCIÓN
Resultado Núm.3	2018-0-16100-07-0224-07-007 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, en la formulación de políticas nacionales de mitigación y adaptación, defina indicadores estratégicos o sistemas de medición para dar seguimiento a las líneas de acción propuestas, a efecto de asegurar su cumplimiento, en atención del artículo 26 Bis, fracción V, de la Ley de Planeación, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.3	2018-0-16100-07-0224-07-008 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales acredite la autorización y publicación de la "Propuesta para elaborar la Política Nacional de Adaptación", a efecto de disponer de políticas, estrategias o instrumentos de política nacional para la adaptación al cambio climático, en cumplimiento de los artículos 28, párrafos primero y segundo, de la Ley General de Cambio Climático, y 20, fracción II, del Reglamento Interior de la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.4	2018-0-16100-07-0224-07-009 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, como coordinador del Sistema Nacional de Cambio Climático, acredite que, para 2018, convocó a las sesiones realizadas por dicho sistema a la totalidad de sus integrantes, a efecto de asegurar la asistencia y coordinación de las dependencias y entidades participantes, en cumplimiento de los artículos 43 de la Ley General de Cambio Climático, y segundo, numeral 9, Normas Generales, Principios y Elementos de Control Interno, Cuarta Norma. Información y Comunicación, disposición 13 Usar Información relevante y de calidad, del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.4	2018-0-16100-07-0224-07-010 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, como coordinador del Sistema Nacional de Cambio Climático, en ejercicios subsecuentes, impulse el establecimiento de acuerdos en las reuniones de dicho sistema y coordine su seguimiento, a efecto de definir acciones para solucionar problemáticas concretas vinculadas con la adecuada implementación de la política nacional de cambio climático, en cumplimiento del artículo 39 de la Ley General de Cambio Climático, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para

NOTA: El detalle de los resultados puede consultarse en el disco compacto que se anexa, o captando con un dispositivo móvil el código QR que aparece en el ángulo superior derecho de este documento. La respuesta deberá dirigirse al Auditor Superior de la Federación con la indicación de la clave de la acción respectiva.



Ente Público Auditado: 16100 Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales

Sector o Ramo: 16

Auditoría: 18-0-16100-07-0224 Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2018

Título: Planeación, Dirección y Evaluación Ambiental

Unidad Administrativa Auditora: Dirección General de Auditoría de Desempeño a Programas Presupuestarios

RESULTADO	ACCIÓN
	corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.4	2018-0-16100-07-0224-07-011 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales acredite los convenios suscritos en 2018 con los sectores social y privado para concertar acciones que apoyen el cumplimiento de las metas nacionales de cambio climático, a efecto de disponer de información relevante y de calidad respecto del cumplimiento de las líneas de acción e indicadores vinculados con las actividades del sistema, en atención de lo señalado en la línea de acción 5.2.2, del Programa Especial de Cambio Climático 2014-2018 y en el artículo segundo, numeral 9, Normas Generales, Principios y Elementos de Control Interno, Cuarta Norma. Información y Comunicación, disposición 13 Usar Información relevante y de calidad, del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.4	2018-0-16100-07-0224-07-012 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, como presidente de la Comisión Intersecretarial de Cambio Climático (CICC), acredite la formalización del acta de la sesión realizada por la CICC el 10 de julio de 2018, a efecto de disponer de información relevante y de calidad respecto de las actividades de la comisión, en cumplimiento al artículo segundo, numeral 9, Normas Generales, Principios y Elementos de Control Interno, Cuarta Norma. Información y Comunicación, disposición 13 Usar Información relevante y de calidad, del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.4	2018-0-16100-07-0224-07-013 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, como presidente de la Comisión Intersecretarial de Cambio Climático (CICC), acredite que en las reuniones de la comisión de 2018 se abordaron los temas relacionados con la coordinación de las acciones de dependencias y entidades de la APF en materia de Cambio Climático, la formulación e instrumentación de políticas para la mitigación y adaptación en la materia, el desarrollo de criterios de transversalidad e integralidad de las políticas públicas, la promoción de alternativas de regulación, las propuestas para determinar el posicionamiento nacional e internacional del país, la

NOTA: El detalle de los resultados puede consultarse en el disco compacto que se anexa, o captando con un dispositivo móvil el código QR que aparece en el ángulo superior derecho de este documento. La respuesta deberá dirigirse al Auditor Superior de la Federación con la indicación de la clave de la acción respectiva.



Ente Público Auditado: 16100 Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales

Sector o Ramo: 16

Auditoría: 18-0-16100-07-0224 Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2018

Título: Planeación, Dirección y Evaluación Ambiental

Unidad Administrativa Auditada: Dirección General de Auditoría de Desempeño a Programas Presupuestarios

RESULTADO	ACCIÓN
	convocatoria de las organizaciones de los sectores social y privado, así como de la sociedad en general, a efecto de dar cumplimiento con el objeto de la comisión, en congruencia con lo señalado en el artículo 47, fracciones I, II, III, IV, VIII, X, XIV y XVII, de la Ley General de Cambio Climático, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.4	2018-0-16100-07-0224-07-014 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales establezca mecanismos de control que aseguren que los Grupos de Trabajo de la Comisión Intersecretarial de Cambio Climático elaboren sus programas anuales de trabajo e informes anuales de actividades, a efecto de que dispongan de objetivos, metas, actividades, responsables y fechas para su atención, así como el documento que dé cuenta del cumplimiento de los establecido en los programas, en atención a lo establecido en los artículos 21 del Reglamento Interno de la Comisión Intersecretarial de Cambio Climático, y segundo, numeral 9, Normas Generales, Principios y Elementos de Control Interno, Cuarta Norma. Información y Comunicación, disposición 13 Usar Información relevante y de calidad, del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.4	2018-0-16100-07-0224-07-015 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales establezca mecanismos de control que aseguren que los Grupos de Trabajo de la Comisión Intersecretarial de Cambio Climático acrediten el registro de los avances de los acuerdos aprobados durante las sesiones realizadas, a efecto de supervisar su cumplimiento, en atención de los artículos 24, fracción I, del Reglamento Interno de la Comisión Intersecretarial de Cambio Climático, y segundo, numeral 9, Normas Generales, Principios y Elementos de Control Interno, Cuarta Norma. Información y Comunicación, disposición 13 Usar Información relevante y de calidad, del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.5	2018-0-16100-07-0224-07-016 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales acredite el análisis realizado por la Dirección General de Políticas para Cambio Climático (DGPCC) empleado para emitir la conclusión por la que se declaró desierta la convocatoria nacional para proyectos operativos de mitigación y adaptación al cambio climático

NOTA: El detalle de los resultados puede consultarse en el disco compacto que se anexa, o captando con un dispositivo móvil el código QR que aparece en el ángulo superior derecho de este documento. La respuesta deberá dirigirse al Auditor Superior de la Federación con la indicación de la clave de la acción respectiva.



Ente Público Auditado: **16100 Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales**

Sector o Ramo: **16**

Auditoría: **18-0-16100-07-0224** Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2018

Título: **Planeación, Dirección y Evaluación Ambiental**

Unidad Administrativa Auditora: **Dirección General de Auditoría de Desempeño a Programas Presupuestarios**

RESULTADO	ACCIÓN
	en 2018, así como el programa calendarizado de la publicación de las convocatorias y el presupuesto para la ejecución de las actividades, en cumplimiento de los numerales 6.3 y 6.3.1, fracción I, incisos b y d, de las Reglas de Operación del Fondo para el Cambio Climático, y el artículo segundo, numeral 9, Normas Generales, Principios y Elementos de Control Interno, Cuarta Norma. Información y Comunicación, disposición 13 Usar Información relevante y de calidad, del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.5	2018-0-16100-07-0224-07-017 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales establezca los mecanismos de control para que, en ejercicios fiscales subsecuentes, garantice que la información reportada en los documentos de rendición de cuentas se corresponda con las acciones efectivamente realizadas y de las que dispone de evidencia documental, a efecto de que dicha información sea relevante y de calidad, en cumplimiento del artículo segundo, numeral 9, Normas Generales, Principios y Elementos de Control Interno, Cuarta Norma. Información y Comunicación, disposición 13 Usar Información relevante y de calidad, del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.5	2018-0-16100-07-0224-07-018 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales garantice que los proyectos apoyados con recursos del Fondo para el Cambio Climático en ejercicios fiscales subsecuentes se implementen en acciones para enfrentar el cambio climático con prioridad en las acciones relacionadas con la adaptación, a efecto de cumplir con el objeto del fondo y el artículo 80, de la Ley General de Cambio Climático, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.5	2018-0-16100-07-0224-07-019 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, en ejercicios fiscales subsecuentes, disponga del documento en el que se incluyan los resultados obtenidos con la implementación de los proyectos financiados con el Fondo para el Cambio Climático y el análisis del impacto que han tenido los proyectos implementados, a efecto de tener evidencia documental del avance.

NOTA: El detalle de los resultados puede consultarse en el disco compacto que se anexa, o captando con un dispositivo móvil el código QR que aparece en el ángulo superior derecho de este documento. La respuesta deberá dirigirse al Auditor Superior de la Federación con la indicación de la clave de la acción respectiva.



Ente Público Auditado: 16100 Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales

Sector o Ramo: 16

Auditoría: 18-0-16100-07-0224 Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2018

Título: Planeación, Dirección y Evaluación Ambiental

Unidad Administrativa Auditora: Dirección General de Auditoría de Desempeño a Programas Presupuestarios

RESULTADO	ACCIÓN
	obtenido así como de su contribución en la atención del problema público en materia de cambio climático, y cumplir con el numeral 6.3.1, fracción I, incisos e y f, de las Reglas de Operación del Fondo para el Cambio Climático, y el artículo segundo, numeral 9, Normas Generales, Principios y Elementos de Control Interno, Cuarta Norma. Información y Comunicación, disposición 13 Usar Información relevante y de calidad, del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.5	2018-0-16100-07-0224-07-020 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales establezca los mecanismos de control para que, en ejercicios fiscales subsecuentes, cuente con la evidencia documental sobre la convocatoria a las sesiones del Comité Técnico del Fondo de Cambio Climático, así como del seguimiento y conclusión de los acuerdos aprobados en las reuniones concertadas, a efecto de cumplir con el objeto de captar y canalizar recursos financieros públicos, privados, nacionales e internacionales, para apoyar la implementación de acciones para enfrentar el cambio climático, y con el artículo 80, de la Ley General de Cambio Climático; los numerales 6.4.2.1, inciso a, y 6.4.2.2 incisos a, b, f y j, de las Reglas de Operación del Fondo para el Cambio Climático, y el artículo segundo, numeral 9, Normas Generales, Principios y Elementos de Control Interno, Cuarta Norma. Información y Comunicación, disposición 13 Usar Información relevante y de calidad, del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.6	2018-0-16100-07-0224-07-021 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales acredite las 126 correcciones a la Cédula de Operación Anual (COA) y los organismos de certificación para Gases y Compuestos de Efecto Invernadero (GEI) y la aprobación de 10 Organismos de Certificación para la verificación de Gases y Compuestos de Efecto Invernadero (GEI) reportados en 2018, a efecto de contar con información oportuna de las emisiones, y relevante y de calidad que contribuya al cumplimiento de sus objetivos, en cumplimiento de los artículos 87 y 88 de la Ley General de Cambio Climático; 10 y 12 del Reglamento de la Ley General de Cambio Climático en materia del Registro Nacional de Emisiones, y segundo, numeral 9, Normas Generales, Principios y Elementos de Control Interno, Cuarta Norma. Información y Comunicación, disposición 13 Usar Información relevante y de calidad, del Acuerdo

NOTA: El detalle de los resultados puede consultarse en el disco compacto que se anexa, o captando con un dispositivo móvil el código QR que aparece en el ángulo superior derecho de este documento. La respuesta deberá dirigirse al Auditor Superior de la Federación con la indicación de la clave de la acción respectiva.



Ente Público Auditado: 16100 Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales

Sector o Ramo: 16

Auditoría: 18-0-16100-07-0224 Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2018

Título: Planeación, Dirección y Evaluación Ambiental

Unidad Administrativa Auditora: Dirección General de Auditoría de Desempeño a Programas Presupuestarios

RESULTADO	ACCIÓN
	por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.6	2018-0-16100-07-0224-07-022 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales disponga de un registro con el total de establecimientos obligados a reportar sus emisiones en el Registro Nacional de Emisiones (RENE), a efecto de determinar la cobertura de los sujetos que reportan y disponer de información sobre las emisiones para la toma de decisiones en materia de cambio climático, en cumplimiento del artículo 6 del Reglamento de la Ley General de Cambio Climático en materia del Registro Nacional de Emisiones, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.7	2018-0-16100-07-0224-07-023 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales efectúe el seguimiento de la política nacional de cambio climático, y establezca un programa de trabajo en el que se incluyan y relacionen los compromisos, las actividades, las metas programadas e indicadores, a fin de contar con un instrumento para verificar el cumplimiento de los objetivos y metas en la materia, en cumplimiento del artículo 24, fracción I, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.7	2018-0-16100-07-0224-07-024 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales acredite la evidencia del cumplimiento en 2018 de las líneas de acción e indicadores establecidos en el Programa Especial de Cambio Climático, e instrumente mecanismos de control interno para que, en ejercicios subsecuentes, disponga de la evidencia documental que permita dar seguimiento a la política nacional de cambio climático, en atención a lo dispuesto en el Programa Especial de Cambio Climático 2014-2018 y en el artículo segundo, numeral 9, Normas Generales, Principios y Elementos de Control Interno, Cuarta Norma. Información y Comunicación, disposición 13 Usar Información relevante y de calidad, del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.8	2018-0-16100-07-0224-07-025 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales acredite la

NOTA: El detalle de los resultados puede consultarse en el disco compacto que se anexa, o captando con un dispositivo móvil el código QR que aparece en el ángulo superior derecho de este documento. La respuesta deberá dirigirse al Auditor Superior de la Federación con la indicación de la clave de la acción respectiva.



Ente Público Auditado: 16100 Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales

Sector o Ramo: 16

Auditoría: 18-0-16100-07-0224 Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2018

Título: Planeación, Dirección y Evaluación Ambiental

Unidad Administrativa Auditora: Dirección General de Auditoría de Desempeño a Programas Presupuestarios

RESULTADO	ACCIÓN
	diferencia por 4,310.8 miles de pesos entre el monto reportado en la Cuenta Pública 2018 por 859,429.5 miles de pesos y los 863,740.3 miles de pesos acreditados con 1,538 adecuaciones presupuestarias, correspondientes al presupuesto ejercido por el Programa presupuestario P002 "Planeación, Dirección y Evaluación Ambiental", a efecto de contar con información relevante y de calidad que le permita una adecuada rendición de cuentas, en cumplimiento de los artículos 57, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y segundo, numeral 9, Normas Generales, Principios y Elementos de Control Interno, Cuarta Norma. Información y Comunicación, disposiciones 13 Usar Información relevante y de calidad y 15.08 Métodos apropiados de comunicación, del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.8	2018-0-16100-07-0224-07-026 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales establezca los sistemas de control para que, en ejercicios subsecuentes, el monto registrado con las adecuaciones presupuestarias correspondientes al Programa presupuestario P002 "Planeación, Dirección y Evaluación Ambiental" se corresponda con el reportado en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal correspondiente, a fin de disponer de información clara, confiable, oportuna y suficiente, en cumplimiento de los artículos 1, párrafo segundo, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y segundo, numeral 9, Normas Generales, Principios y Elementos de Control Interno, Cuarta Norma. Información y Comunicación, disposiciones 13 Usar Información relevante y de calidad y 15.08 Métodos apropiados de comunicación, del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.8	2018-0-16100-07-0224-07-027 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales acredite la documentación soporte que compruebe el ejercicio de los recursos reportados, en 2018, para 2 Cuentas por Liquidar Certificadas, por un monto de 2,693.3 pesos, en cumplimiento de los artículos 1, párrafo segundo, y 52, párrafo primero, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 66, fracción III, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y segundo, numeral 9, Normas Generales, Principios y Elementos de Control Interno, Cuarta Norma. Información y Comunicación, disposiciones 13 Usar Información

NOTA: El detalle de los resultados puede consultarse en el disco compacto que se anexa, o captando con un dispositivo móvil el código QR que aparece en el ángulo superior derecho de este documento. La respuesta deberá dirigirse al Auditor Superior de la Federación con la indicación de la clave de la acción respectiva.



Ente Público Auditado: 16100 Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales

Sector o Ramo: 16

Auditoría: 18-0-16100-07-0224 Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2018

Título: Planeación, Dirección y Evaluación Ambiental

Unidad Administrativa Auditora: Dirección General de Auditoría de Desempeño a Programas Presupuestarios

RESULTADO	ACCIÓN
	relevante y de calidad, del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.8	2018-0-16100-07-0224-07-028 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales establezca los sistemas de control necesarios para que, en ejercicios subsecuentes, se asegure de contar con la totalidad de la documentación soporte que compruebe el ejercicio de los recursos reportados en las Cuentas por Liquidar Certificadas, a fin de comprobar el ejercicio de los recursos y contar con información relevante y de calidad que facilite el registro y la fiscalización de los gastos, en cumplimiento de los artículos 1, párrafo segundo, y 52, párrafo primero, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 66, fracción III, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y segundo, numeral 9, Normas Generales, Principios y Elementos de Control Interno, Cuarta Norma. Información y Comunicación, disposiciones 13 Usar Información relevante y de calidad, del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.8	2018-0-16100-07-0224-07-029 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales establezca los sistemas de control que le permitan garantizar que el ejercicio de los recursos se realice conforme al ciclo presupuestario y se erogare de acuerdo con los conceptos asignados en el Presupuesto de Egresos de la Federación de ejercicios subsecuentes, a fin de estar en posibilidad de atender los Objetivos de Desarrollo Sostenible, y cumplir con lo dispuesto en el artículo 1, párrafo segundo, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y del Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal correspondiente, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de los resultados del análisis y las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.9	2018-0-16100-07-0224-07-030 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales diseñe y establezca los indicadores de efectividad e impacto y fije metas que permitan evaluar la contribución que realiza mediante el Programa presupuestario P002 a la adaptación y mitigación de los efectos del cambio climático, a fin de consolidar la

NOTA: El detalle de los resultados puede consultarse en el disco compacto que se anexa, o captando con un dispositivo móvil el código QR que aparece en el ángulo superior derecho de este documento. La respuesta deberá dirigirse al Auditor Superior de la Federación con la indicación de la clave de la acción respectiva.



Ente Público Auditado: 16100 Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales

Sector o Ramo: 16

Auditoría: 18-0-16100-07-0224 Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2018

Título: Planeación, Dirección y Evaluación Ambiental

Unidad Administrativa Auditada: Dirección General de Auditoría de Desempeño a Programas Presupuestarios

RESULTADO	ACCIÓN
	política nacional de cambio climático, en cumplimiento de los artículos 24, fracción I, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y 7, fracción XIX, de la Ley General de Cambio Climático, e informe a la Auditoría Superior de la Federación de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.
Resultado Núm.11	2018-0-16100-07-0224-07-031 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales actualice el árbol de problemas del Programa presupuestario P002 "Planeación, Dirección y Evaluación Ambiental", a fin de que sea clara la población o área de enfoque que enfrenta la situación que se pretende atender con su operación, la magnitud en que lo hace, y que exprese su relación con el problema público relacionado con los efectos del cambio climático, a efecto de que garantizar su adecuado diseño, de conformidad con el Apartado IV.2.2, "Secuencia de elaboración de la MIR", sub apartado "Definición del problema" y V.1. "Enfoques transversales", de la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados.
Resultado Núm.11	2018-0-16100-07-0224-07-032 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales mejore el diseño de la lógica vertical de la Matriz de Indicadores para Resultados del Programa presupuestario P002 "Planeación, Dirección y Evaluación Ambiental", a fin de perfeccionar la relación causa-efecto entre los distintos niveles de objetivos de la matriz e incluya objetivos relacionados con el enfoque transversal para la adaptación y mitigación de los efectos del cambio climático, a efecto de conocer los tramos de control del proceso del programa para alcanzar los impactos esperados, de conformidad con el Apartado IV.2.2 Secuencia de elaboración de la MIR, sub apartado "Supuestos", numeral 3 "Análisis de la lógica vertical", de la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados.
Resultado Núm.11	2018-0-16100-07-0224-07-033 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales mejore el diseño de la lógica horizontal de la Matriz de Indicadores para Resultados y de los indicadores para la evaluación de los objetivos del Programa presupuestario P002 "Planeación, Dirección y Evaluación Ambiental", a fin perfeccionar su estructura para que el método de cálculo se corresponda con el nombre y definición de los indicadores, la unidad de medida de las variables sean congruentes entre sí, expresen una fórmula y especifiquen los periodos a los que hacen referencia, a efecto de que éstos permitan hacer un adecuado seguimiento de los objetivos y evaluar el logro del programa, de conformidad con el Apartado IV.2.2 Secuencia de elaboración de la MIR, sub apartado "Supuestos", numeral 2 "Análisis de la lógica

NOTA: El detalle de los resultados puede consultarse en el disco compacto que se anexa, o captando con un dispositivo móvil el código QR que aparece en el ángulo superior derecho de este documento. La respuesta deberá dirigirse al Auditor Superior de la Federación con la indicación de la clave de la acción respectiva.



Ente Público Auditado: 16100 Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales

Sector o Ramo: 16

Auditoría: 18-0-16100-07-0224 Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2018

Título: Planeación, Dirección y Evaluación Ambiental

Unidad Administrativa Auditora: Dirección General de Auditoría de Desempeño a Programas Presupuestarios

RESULTADO	ACCIÓN
	horizontal", de la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados.
Resultado Núm.12	2018-0-16100-07-0224-07-034 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales fortalezca sus sistemas de control interno para que, en ejercicios subsecuentes, le permita cumplir con los aspectos de los componentes de ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y mejora continua, a fin de contar con un Sistema de Control Interno que proporcione una seguridad razonable del logro de los objetivos y metas del Programa presupuestario P002 "Planeación, Dirección y Evaluación Ambiental", a efecto de cumplir con el artículo segundo, título segundo, numeral 9. Normas Generales, Principios y Elementos de Control Interno, del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones en Materia de Control Interno y se expide el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno.
Resultado Núm.13	2018-0-16100-07-0224-07-035 Recomendación Para que la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales reporte en la Cuenta Pública de los ejercicios fiscales subsecuentes los resultados de la totalidad de los indicadores establecidos en la Matriz de Indicadores para Resultados del Programa presupuestario P002 "Planeación, Dirección y Evaluación Ambiental", así como la información que permita evaluar los resultados del programa, a efecto de que se rinda cuentas sobre la operación del programa, en atención a lo establecido en los artículos 24, fracción I, y 111, párrafo tercero, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y 54, párrafos primero y segundo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NOTA: El detalle de los resultados puede consultarse en el disco compacto que se anexa, o captando con un dispositivo móvil el código QR que aparece en el ángulo superior derecho de este documento. La respuesta deberá dirigirse al Auditor Superior de la Federación con la indicación de la clave de la acción respectiva.

