

## TIPO DE REVISIÓN: DESEMPEÑO

### Programa de Infraestructura

Ente fiscalizado

Secretaría de Desarrollo  
Agrario, Territorial y  
Urbano (SEDATU)

### ¿Qué se auditó?

Los resultados obtenidos, en 2018, en los procesos de diseño, coordinación, ejecución, seguimiento, evaluación y contribución del Programa presupuestario (Pp) S273 "Programa de Infraestructura", en términos del diseño de la política y del programa en materia de desarrollo territorial y urbano, de los proyectos que fueron beneficiados con subsidios para el desarrollo de infraestructura asociada con la adaptación y mitigación de los efectos del cambio climático; el análisis del ejercicio de los recursos presupuestarios con cargo al Pp S273; los avances en el cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, y la evaluación de los mecanismos de control y seguimiento en el control interno y la rendición de cuentas.

Número de auditoría:

**210-DS**

¿Por qué se practicó esta auditoría?

### CRITERIOS DE SELECCIÓN

En el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2018 se asignaron 61,457,819.9 miles de pesos para atender la estrategia transversal de adaptación y mitigación de los efectos del cambio climático, mediante la formulación de políticas y programas que fomenten la transición a una economía sustentable, los cuales deberían ser ejercidos de forma que se les pueda dar seguimiento y evaluación para conocer su impacto conforme al PND 2013-2018.

En el PEF se estableció la instrumentación de 55 programas presupuestarios (Pp), de los que se seleccionaron 22 (40.0%) programas por un monto de 15,515,928.1 miles de pesos.

De los 15,515,928.1 miles de pesos, al programa presupuestario S273 "Programa de Infraestructura", se le autorizaron 1,086,187.4 miles de pesos, que representaron 1.8% del total aprobado a la estrategia transversal.

### UNIVERSO SELECCIONADO

\$ 0.0

### MUESTRA AUDITADA

\$ 0.0

### Principales resultados de la auditoría

Los resultados de la auditoría mostraron que, en 2018, la SEDATU presentó deficiencias en cuanto al proceso de diseño de la política nacional de desarrollo territorial y urbano en relación con su contribución a la política nacional en materia de cambio climático, debido a que en el PROSEDATU 2013-2018 no se identificó el diseño de un Objetivo, Estrategia o Línea de acción para el componente sobre la medición, reporte, monitoreo, verificación y evaluación en materia de cambio climático.

El diseño normativo para la instrumentación de la política referida se considera alineado, ya que se determinaron los elementos para atender las responsabilidades conferidas para coadyuvar en su operación en cuanto a sus componentes de diseño, coordinación ejecución y seguimiento, pero se identificó un área de oportunidad de mejora para la actualización de su Reglamento Interior, del Manual de Organización General, así como los manuales de organización específicos de las Unidades Responsables de la instrumentación del programa. Sin embargo, al no existir un reglamento específico de la Ley General de Cambio Climático para el componente de mitigación, la ASF considera que no se han establecido con precisión los mecanismos para la articulación de la política evaluada por los entes públicos responsables.

En relación con el diseño de los instrumentos institucionales para operar y dar seguimiento a la política pública mencionada, la dependencia diseñó las Reglas de Operación del Programa de Infraestructura para el ejercicio fiscal 2018, así como la Matriz de Indicadores para Resultados respectiva; sin embargo, el diseño de estos documentos no contó con el enfoque transversal de cambio climático, por lo que no dispuso de mecanismos para dar seguimiento y evaluar el efecto de los beneficios económicos y sociales del otorgamiento de subsidios en la materia. De persistir las deficiencias en el componente de diseño, existe el riesgo de que la autoridad continúe operando inercialmente la política nacional de desarrollo agrario, territorial y urbano en materia de cambio climático sin conocer si contribuye a la solución del problema público.

En cuanto al proceso de coordinación, se identificó que la SEDATU formó parte de la Comisión Intersecretarial de Cambio Climático; no obstante, el ente fiscalizado no acreditó de qué forma se coordinó con las demás dependencias de la Administración Pública Federal, el seguimiento a los grupos de trabajo de ese cuerpo colegiado, ni los resultados obtenidos por la secretaría en su participación; por lo que la autoridad desconoció cómo contribuyó a la estrategia transversal de cambio climático, y no fue posible determinar el cumplimiento de sus atribuciones como miembro de la comisión, lo cual, de persistir, representa una omisión por parte de la dependencia en la atención de sus responsabilidades en la materia evaluada.

Respecto del proceso de ejecución y seguimiento de la política de referencia, la SEDATU reportó la entrega de subsidios a 566 proyectos asociados a la adaptación y mitigación de los efectos del cambio climático por medio de la implementación del Programa de Infraestructura en 2018: 435 proyectos para la vertiente Infraestructura para el Hábitat; 60, para la vertiente de Espacios Públicos, y 71, para la vertiente Mejoramiento de la Vivienda; sin embargo, la propia dependencia señaló que las obras y acciones que se ejecutaron por medio del Programa de Infraestructura, no se centraron en la mitigación, ni la adaptación del cambio climático o en el impacto ambiental, por lo que no contó con instrumentos de planeación, programación, presupuestación, ejercicio, control, seguimiento, ni evaluación de las acciones llevadas a cabo con la implementación de los proyectos referidos, lo que implicó un riesgo para asegurar que la ministración de recursos públicos vía subsidios estuviera sujeta a criterios legales y que los recursos que se le otorgaron para esa estrategia se hayan ejercido para tales fines.



## Principales resultados de la auditoría

El ente fiscalizado no logró acreditar el cumplimiento de los procesos de solicitud, revisión y aprobación, ni la ministración de los recursos para la instrumentación de los 566 proyectos referidos, debido a la falta de documentación soporte correspondiente, por lo que la ASF no pudo corroborar que se cumplieron las disposiciones jurídicas aplicables. Con la información de que se dispuso, se identificó que de los 566 proyectos, en 11 se superó el tope máximo de subsidios que la secretaría debió haber otorgado de acuerdo con las Reglas de Operación; al respecto, la dependencia acreditó que el Comité de Validación del Programa de Infraestructura dictaminó que los expedientes técnicos de las obras estuvieron incompletos, la información presentada para análisis presentó incongruencias o que los expedientes deberían complementarse y unificar información; no obstante, la dependencia no acreditó si se realizaron esas modificaciones solicitadas para autorizar la ministración de recursos. Además, no se acreditaron los anexos de esas 11 opiniones, como son la memoria descriptiva, los planos del proyecto, el presupuesto, los números generadores, los análisis de precios unitarios, entre otros.

En relación con el sistema de seguimiento para la evaluación de resultados de los proyectos de infraestructura vinculados con la adaptación y mitigación de los efectos del cambio climático, se verificó que la SEDATU diseñó indicadores para reportar los resultados obtenidos por el Programa de Infraestructura en relación con las tres vertientes de operación; sin embargo, no se diseñó la métrica para reportar los resultados obtenidos en los 566 proyectos.

En relación con la medición de los resultados obtenidos y evaluación de la contribución de las acciones emprendidas por la SEDATU para atender la estrategia transversal de cambio climático, no fue posible comprobar el efecto de los proyectos de infraestructura subsidiados, debido a que la SEDATU no acreditó contar con los mecanismos para evaluar los beneficios económicos y sociales de la asignación y aplicación de los recursos ministrados, por lo que la propia autoridad ignoró si con la ejecución de los recursos públicos se obtuvo algún beneficio que permitiera disponer y reforzar la infraestructura para adaptar y mitigar los efectos del cambio climático.

La SEDATU no pudo comprobar que los recursos que ejerció por medio del anexo 16 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2018 por 733,924.5 miles de pesos, los erogó para el otorgamiento de subsidios para el desarrollo de proyectos de infraestructura que contribuyera a la adaptación y a la mitigación de los efectos de cambio climático; asimismo, se identificaron diferencias entre la información reportada por las Unidades Responsables y la Dirección General de Programación y Presupuestación de la dependencia, por lo que no fue posible evaluar si los recursos del erario fueron asignados a proyectos que efectivamente contribuyeran a la adaptación y mitigación de los efectos del cambio climático y que se beneficiara a la población objetivo del Programa de Infraestructura en ese año.



## Principales acciones emitidas

### Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano

1. Diseñar y establecer objetivos, metas y líneas de acción en el Programa de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano 2019-2024 para incluir instrumentos de medición, reporte, monitoreo, verificación y evaluación de acciones de cambio climático, a efecto de que ese documento de planeación sea congruente con todos los objetivos de nivel superior de la estrategia transversal evaluada y posibilite evaluar su alineación.
2. Que en coordinación con la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, la SEDATU defina en los instrumentos normativos reglamentarios y organizacionales, las funciones y responsables para la implementación, operación y evaluación de las acciones que contribuyan a la adaptación y mitigación de los efectos del cambio climático que dispone la Ley General de Cambio Climático.
3. Actualizar su Reglamento Interior y su Manual General de Organización y los específicos, y que autorice, valide y registre sus manuales de procedimientos, a efecto de que disponga de los instrumentos legales vigentes para la articulación y operación interna de la política nacional de desarrollo territorial y urbano en congruencia con la política nacional en materia de cambio climático.
4. Incorporar la relación causa-efecto del problema asociado con el cambio climático en el diagnóstico y en el árbol del problema del Programa presupuestario S273 "Programa de Mejoramiento Urbano", a efecto de sustentar la relación entre el problema específico que atiende el programa y su contribución en la atención del problema en materia de cambio climático, ya que se le asignaron recursos presupuestarios para ese fin por medio del Anexo 16 del Presupuesto de Egresos de la Federación 2019, con el propósito de disponer de un enfoque transversal para el seguimiento de los recursos públicos.
5. Formular objetivos, indicadores y metas referentes a la adaptación y mitigación de los efectos del cambio climático vinculados con la estrategia transversal del Anexo 16 del Presupuesto de Egresos de la Federación en la Matriz de Indicadores para Resultados del Pp S273 "Programa de Mejoramiento Urbano", a fin de que dé seguimiento a las acciones implementadas en esa materia.
6. Diseñar un indicador de nivel Propósito mediante el cual dé seguimiento a la atención del problema público que dio origen al Programa de Infraestructura, a efecto de contribuir a optimizar el funcionamiento del Sistema de Evaluación del Desempeño.
7. Incorporar en las reglas de operación del Programa de Mejoramiento Urbano los mecanismos que le permitan obtener información, evaluar y dar seguimiento a la asignación y aplicación de subsidios, a efecto de que disponga de elementos para determinar su contribución a la atención de los objetivos de ese programa y a la estrategia transversal de adaptación y mitigación de los efectos del cambio climático.
8. Diseñar y establecer objetivos, metas, estrategias, asigne responsabilidades y tiempo de ejecución a sus unidades administrativas, a fin de que éstas se coordinen y contribuyan a las gestiones de la Comisión Intersecretarial de Cambio Climático; y diseñe un mecanismo para que se dé seguimiento permanente y evalúe su participación en esa comisión, a efecto de que se asegure de la eficiencia del ejercicio de los recursos asignados por medio de la estrategia transversal de cambio climático del anexo 16 del PEF.
9. Validar los actos administrativos asociados a su participación en la Comisión Intersecretarial de Cambio Climático mediante la firma autógrafa de la autoridad que los expide, a efecto de cumplir con los elementos y requisitos del acto administrativo.



### Principales acciones emitidas

10. Clasificar y monitorear las solicitudes de los proyectos que relaciona con la estrategia transversal de cambio climático, lo que le permitiría contar con mecanismos de control de los procesos de revisión y aprobación de la ministración de recursos, a efecto de que disponga de información para el seguimiento de los recursos del anexo 16 del Presupuesto de Egresos de la Federación que le sean otorgados en los ejercicios fiscales subsecuentes.
11. Modificar el esquema mediante el cual opera la ministración de subsidios, a efecto de que disponga de la evidencia documental que acredite la gestión adecuada y resultados de los procesos de solicitud, revisión y aprobación de recursos que asocie con la adaptación y mitigación de los efectos del cambio climático, y fortalezca los mecanismos de control y supervisión en la ministración de subsidios, a fin de que disponga de las actas de entrega-recepción de los proyectos de infraestructura desarrollados.
12. Justificar las causas que motivaron la entrega de recursos a los proyectos de infraestructura por encima de los límites establecidos, a fin de que cuente con información oportuna y confiable sobre los criterios empleados para la ministración de recursos.
13. Formular mecanismos, en los documentos operativos que correspondan, mediante los cuales garantice el establecimiento de criterios de planeación, programación, presupuestación, ejercicio, control, seguimiento y evaluación en la ministración de subsidios a proyectos de infraestructura asociados con los componentes de adaptación y mitigación de los efectos del cambio climático, y evalúe su impacto, con lo cual también estaría en posibilidad de seleccionar, clasificar y monitorear esos proyectos.
14. Implementar un sistema que le permita generar, resguardar y llevar un control de las afectaciones presupuestarias del programa mediante el cual se ejerzan recursos de la estrategia transversal evaluada, así como la documentación justificativa que le dé origen, a efecto de disponer de la evidencia que justifique y compruebe la erogación de los recursos.
15. Implementar un mecanismo de control para el ejercicio de los recursos que le sean asignados mediante el anexo transversal de cambio climático de cada Presupuesto de Egresos de la Federación y se asegure que esos recursos se apliquen al componente para los cuales fueron otorgados, a efecto de dar seguimiento al ejercicio de los mismos.
16. Implementar un mecanismo para homologar criterios en el reporte del ejercicio de los recursos del Anexo 16 de cambio climático, a efecto de que sus bases de datos y la información registrada en la Cuenta Pública de los ejercicios fiscales subsecuentes se corresponda entre sí.
17. Identificar la contribución del Programa de Mejoramiento Urbano al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, a efecto de que les dé seguimiento y genere información competente para reportar los avances respectivos en la atención de los compromisos adquiridos en la Agenda 2030 en el ámbito de su competencia.
18. Vincular el programa presupuestario a su cargo, al cual se le ministren recursos del anexo del Presupuesto de Egresos de la Federación de los ejercicios fiscales subsecuentes en materia de cambio climático, al Objetivo de Desarrollo Sostenible 13 "Adoptar medidas urgentes para combatir el cambio climático y sus efectos", a efecto de que se dé seguimiento y se evalúe el impacto de los recursos en la adopción de medidas para combatir el cambio climático y sus efectos.



### Principales acciones emitidas

19. Implementar en su totalidad los elementos de control interno que integran las cinco normas generales, a fin de proporcionar una seguridad razonable en el logro de objetivos y metas del Programa presupuestario mediante el cual se ejerzan recursos de la estrategia transversal evaluada.
20. Incluir en la información reportada en la Cuenta Pública, de los ejercicios fiscales subsecuentes, los resultados obtenidos sobre el ejercicio de los recursos asignados a la estrategia transversal del Gobierno Federal para la adaptación y mitigación de los efectos del cambio climático, a fin de determinar su contribución a la solución del problema público en esta materia.

