

Comisión Nacional de Vivienda

Programa de Vivienda Social: Modalidad Adquisición

Auditoría de Desempeño: 2021-1-15QCW-07-0074-2022

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 74

Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021 considerando lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Objetivo

Fiscalizar el otorgamiento de subsidios para la adquisición de vivienda, a efecto de determinar la efectividad en la atención del problema público y en el cumplimiento de los objetivos comprometidos.

Alcance

La presente auditoría al desempeño forma parte de un conjunto de cinco realizadas al Pp S177 "Programa de Vivienda Social", las cuales integran las seis modalidades de operación establecidas en la normativa que reguló al programa en 2021, por lo cual los elementos del informe se presentan en función de la modalidad de adquisición de vivienda.

El alcance temporal de la auditoría comprendió los resultados de la Comisión Nacional de Vivienda (CONAVI), en 2021, respecto del cumplimiento del objetivo de coadyuvar a disminuir la carencia de una vivienda adecuada de la población en situación de vulnerabilidad por condiciones sociodemográficas, por riesgo o por precariedad de su vivienda, mediante la revisión de la operación del programa en el otorgamiento de subsidios para la adquisición de vivienda, la contribución de éste a disminuir la carencia de una vivienda adecuada, así como de la aplicación de los recursos asignados al programa y a dicha modalidad; el diseño para la operación del Pp, de los mecanismos de rendición de cuentas y de control interno en su operación.

En este contexto, con el propósito de no duplicar las recomendaciones al desempeño, así como la solicitud de intervención al Órgano Interno de Control en la CONAVI, derivados del análisis de los elementos generales del programa, éstos se emitirán en el informe de la Auditoría de Desempeño núm 75, titulada Programa de Vivienda Social: Modalidad Autoproducción.

La auditoría se realizó de conformidad con la normativa aplicable a la fiscalización superior de la Cuenta Pública, para asegurar el logro del objetivo y el alcance establecidos, por lo que el presente informe, únicamente expone los resultados de la gestión del programa fiscalizado durante el ejercicio fiscal 2021, y no constituye una opinión o valoración de las acciones desarrolladas por la CONAVI relativas a la implementación, repercusión e impacto del programa en materia de vivienda. En el desarrollo de la auditoría no en todos los casos los datos proporcionados por el ente fiscalizado fueron suficientes, de calidad, confiables y consistentes, lo cual se expresa en la opinión de la Dirección General de Auditoría de Desempeño a Programas Presupuestarios, respecto del cumplimiento de objetivos y metas relacionados con la contribución para disminuir la carencia de una vivienda adecuada de la población en situación de vulnerabilidad por condiciones sociodemográficas, por riesgo o por precariedad de su vivienda, a cargo de la comisión.

Antecedentes

Para el periodo 2001-2006, de acuerdo con el Plan Nacional Desarrollo, la vivienda digna fue prioridad del Estado, con el fin de reducir el gran déficit de vivienda existente en el país, en calidad y cantidad, por lo cual el Consejo Nacional de Vivienda ^{1/} sería el instrumento principal para definir y ejecutar dicho cambio estructural. Además, buscaba mejorar el proceso constructivo de la edificación habitacional, enfocándose también al desarrollo de esquemas de financiamiento y apoyar a más familias en la obtención de créditos hipotecarios, así como al desarrollo de un mercado hipotecario que incorporará al sistema financiero y a los mercados de capital, por lo que se requería la homologación y articulación de los programas, de los organismos nacionales y estatales de vivienda, así como la corresponsabilidad de definir y aportar subsidios federales, estatales y municipales a las familias de menores ingresos. ^{2/}

En ese sentido, el 26 de julio de 2001, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el Decreto por el que se crea la Comisión Nacional de Fomento a la Vivienda (CONAFOVI), como órgano desconcentrado de la Secretaría de Desarrollo Social, encargado de las labores de diseño, promoción e implementación de las políticas y programas de vivienda del Gobierno Federal.

En 2006, mediante el Decreto por el que se expide la Ley de Vivienda, en sustitución de la CONAFOVI, se creó la Comisión Nacional de Vivienda (CONAVI), como un organismo descentralizado, de utilidad pública e interés social, no sectorizado, con personalidad

^{1/} De acuerdo con el artículo 5, del Decreto por el que se crea la Comisión Nacional de Fomento a la Vivienda, publicado en el *Diario Oficial de la Federación* el 26 de julio de 2001, el Consejo Nacional de Vivienda sería un foro de consulta y asesoría al Ejecutivo Federal, en el que los participantes analizarían y opinarían del Programa Sectorial de Vivienda y propondrían los cambios necesarios en el tema.

^{2/} Plan Nacional Desarrollo 2001-2006; apartado 6.3. Objetivos rectores y estrategias, subapartado 6.3.2. Competitividad, Diagnóstico, págs. 110 y 111. Consultado en: planeacion.uaemex.mx/InfBasCon/PlanNacionaldeDesarrollo2000-2006.pdf

jurídica y patrimonio propio, para fungir como la instancia encargada de formular, ejecutar, conducir, evaluar y dar seguimiento a la Política Nacional de Vivienda.^{3/}

En 2007, la CONAVI, previa autorización de la Junta de Gobierno, estableció un programa sustantivo de modalidad “S” con clave presupuestal S177, denominado Programa de Esquemas de Financiamiento y Subsidio Federal Para Vivienda “Ésta es tu Casa”, mediante su ejecución se apoyaría a la población de más bajos ingresos con un estímulo adicional para que pudiera acceder a una solución habitacional acorde a sus necesidades.^{4/} Respecto de la operación de dicho programa presupuestario, del análisis de su estructura y modificaciones, en el periodo 2007-2018, se identificó la modificación en la denominación del Pp S177; además de ajustes en la determinación de su objetivo general, de la población objetivo y de sus modalidades de operación, ésto dentro de los mismos periodos de la gestión administrativa del Ejecutivo Federal, lo cual tenía el propósito de contribuir a cubrir las necesidades de vivienda en la población de bajos ingresos.

A partir de 2019, el Gobierno Federal, como eje conductor de la política de vivienda, determinó el cumplimiento de las obligaciones del Estado relativas a promover, difundir, respetar, proteger y garantizar el ejercicio del Derecho Humano a la Vivienda Adecuada,^{5/} lo que promovió la reforma a la Ley de Vivienda para dicho año, con la que se confirió a la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU) la atribución de formular, conducir, coordinar, evaluar y dar seguimiento a la Política Nacional de Vivienda; mientras que la CONAVI sólo conservó sus atribuciones institucionales para formular y ejecutar su programa institucional, así como las disposiciones y reglas de operación necesarias para llevar a cabo las acciones de vivienda del Gobierno Federal^{6/} las cuales se realizarían por medio de la entrega de subsidios (para 2021, la comisión otorgó apoyos mediante la operación de los Pp S177 “Programa de Vivienda Social” y S281 “Programa Nacional de Reconstrucción”).^{7/}

Con lo anterior, el Pp S177 cambió su denominación a “Programa de Vivienda Social”, además de su objetivo, población a atender y las modalidades de operación; durante los ejercicios fiscales 2020 y 2021 los elementos de diseño del programa fueron modificados; además, la CONAVI en su Programa Institucional 2020-2024 estableció como problema público por atender el incremento del número de hogares que no cuentan con una vivienda adecuada, particularmente de los hogares en situación de vulnerabilidad por condiciones sociodemográficas, por riesgo o por precariedad de su vivienda.

^{3/} SEDATU-CONAVI. P004 Conducción e instrumentación de la Política Nacional de Vivienda; apartado 1. Antecedentes, pág. 10.

^{4/} SEDATU-CONAVI. Programa de Vivienda Social 2021, pág. 9.

^{5/} Ídem, pág. 11.

^{6/} Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Ley de Vivienda, artículos 9; 16, fracción I y 19, fracción I, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de mayo de 2019.

^{7/} SEDATU-CONAVI. P004 Conducción e instrumentación de la Política Nacional de Vivienda; apartado 1. Antecedentes, pág. 13.

Por ello, de acuerdo con el diagnóstico de 2021, para el Pp S177 “Programa de Vivienda Social”, el concepto medular utilizado por la comisión para definir el problema público que busca resolver, por medio de la operación del programa es la vivienda adecuada, que retoma las dificultades nacionales en materia de seguridad jurídica de la tendencia; disponibilidad de servicios, materiales, facilidades e infraestructura; asequibilidad; habitabilidad; accesibilidad; ubicación, y adecuación cultural, referentes a los siete elementos que integran la vivienda adecuada, de acuerdo con establecido por la Organización de las Naciones Unidas (ONU).^{8/}

En este sentido, para 2021, la operación del Pp S177 se dio bajo dos esquemas y seis modalidades; además, se identificó la determinación, bajo dichas modalidades de, en su caso, la autorización de proyectos institucionales para el acceso a intervenciones relacionadas con la vivienda y su entorno; proyectos extraordinarios que atiendan una problemática específica y requieran un tratamiento especial o cualquier otro relacionado con la vivienda, así como la inclusión del Proyecto Emergente de Vivienda, a fin de “contribuir a reactivar las economías locales y la generación de empleo en la industria de la construcción en materia de vivienda, mediante la entrega directa de apoyos económicos a familias de bajos ingresos, que permitan reducir el rezago habitacional de mejoramiento y ampliación de vivienda en zonas urbanas de mayor marginación ubicadas en los municipios prioritarios definidos por la Sedatu”.

Los dos esquemas y las seis modalidades establecidas en las reglas de operación del programa para 2021, así como el presupuesto aprobado fueron los siguientes:

Esquemas	Modalidades	Presupuesto (miles de pesos)
a) Subsidio Conavi 100%: subsidios otorgados directamente a la persona beneficiaria, no asociados a crédito y a subsidio de otra entidad, y serán utilizados para cubrir necesidades de la población prioritaria. b) Cofinanciamiento: se basa en la combinación de aportaciones de distintas fuentes de recursos para la correcta ejecución de la intervención: Subsidio Conavi, crédito de Entidad Ejecutora, ahorro previo de la persona beneficiaria, subsidio local (Estatal o Municipal), aportación del Organismo Estatal o Municipal de Vivienda, y aportaciones de cualquier ente público, social y privado (que podrán ser aportaciones económicas, sociales o en especie).	1) Adquisición de vivienda: corresponde a la adquisición de vivienda terminada, individual o en conjunto, realizada por terceros, en un proceso único de edificación, que cumpla con las necesidades de densidad, superficie construida, seguridad estructural, instalaciones, servicios, áreas de uso común (en conjunto), entre otros, establecidos por la reglamentación local correspondiente, considerando la pertinencia cultural.	4,148,396.8
	2) Autoproducción: prioriza la participación de las personas solicitantes en un proceso de Producción Social de Vivienda Asistida que puede ser operada tanto en cofinanciamiento con o sin crédito, como con Subsidio 100% Conavi, con apoyo y acompañamiento de una asistencia técnica calificada que comprende aspectos técnicos, financieros, organizativos, y administrativos adecuados a las características de los hogares beneficiarios del programa.	
	3) Reubicación de vivienda: corresponde a los apoyos que se otorgan para reubicar a una familia que habita en una vivienda que, de acuerdo con una opinión técnica, dictamen de riesgos o equivalente emitido por Protección Civil, determina que se localiza en situación de riesgo y no es procedente su mitigación.	
	4) Reconstrucción de vivienda: orientada a alcanzar el entorno de normalidad social y económica que prevalece entre la población antes de sufrir los efectos producidos por un fenómeno natural perturbador en un determinado espacio o jurisdicción, tanto en el ámbito urbano como rural. Este proceso puede incluir reconstrucción total, reconstrucción parcial, reforzamiento estructural y rehabilitación de vivienda con valor patrimonial, con lo que se busca la reducción de los riesgos existentes, asegurando la no generación de nuevos riesgos.	
	5) Mejoramiento integral sustentable: Esquema operado en cofinanciamiento con crédito, de manera conjunta con la entidad ejecutora FIDE, que tiene por objetivo mejorar de manera integral las viviendas existentes mediante acciones directas a la envolvente térmica de la vivienda y sustitución o incorporación de ecotecnologías que contribuyan a reducir el gasto de familias de bajos ingresos, por concepto de gas y electricidad.	
	6) Mejoramiento de unidades habitacionales: consiste en apoyar la realización de obras para habilitar o rehabilitar las áreas y bienes de uso común que se encuentran en las unidades y desarrollos habitacionales con deterioro o inseguridad, considerando los requerimientos de diseño para personas con discapacidad que brinden accesibilidad; la finalidad de mejorar el funcionamiento, rehabilitar su imagen, evitar su deterioro y prolongar su vida útil. Se apoyará la realización de acciones de mejoramiento de viviendas en su exterior y áreas comunes para mejorar la imagen urbana y su entorno.	

FUENTE: elaborado por el grupo auditor con base en las Reglas de Operación del Programa de Vivienda Social para el ejercicio fiscal 2021, así como en el “Análisis Funcional Programático Económico”, del Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF) 2021.

^{8/} Organización de las Naciones Unidas, Observación general no. 4, El derecho a una vivienda adecuada, sexto periodo de sesiones, 1991.

En el PEF 2021 se aprobaron 4,148,396.8 miles de pesos a la CONAVI para operar el Pp S177, con el objetivo de disminuir la carencia de una vivienda adecuada de la población en situación de vulnerabilidad por condiciones sociodemográficas, por riesgo o por precariedad de su vivienda. Por lo anterior, mediante el levantamiento de la minuta de la primera sesión ordinaria de 2021, del Grupo de Asignación Presupuestal (GAP) de la CONAVI, se establecieron los acuerdos y aprobación de la propuesta de distribución del presupuesto entre las modalidades del Pp, por lo que hace a las de adquisición, autoproducción y mejoramiento integral sustentable, los porcentajes propuestos se estimaron con base en la operación del Programa Vivienda Social, en los esquemas: Cofinanciamiento, Producción Social Vivienda Asistida y Subsidio Conavi 100%, en los ejercicios 2019 y 2020”, por lo que se realizaron las propuestas siguientes:

Distribución por modalidad		Distribución presupuestal con base en el PEF 2021 (miles de pesos)			
Modalidad	Porcentaje	Programa	Proyecto/ Esquema	Recursos	Porcentaje
Adquisición de vivienda	39.0609%	Programa Vivienda Social	Proyecto Emergente de Vivienda	3,946,247.0	n.a.
Autoproducción	60.9220%		Cofinanciamiento	135,000.0	40%
Mejoramiento Integral Sustentable	0.0171%		Subsidio % CONAVI		60%
		n.a. no aplica			

En cuanto a las modalidades de Reconstrucción de vivienda, Reubicación de Vivienda y Mejoramiento de unidades habitacionales, no se asignó un monto inicial, ya que, de acuerdo con lo señalado en dicha minuta, “[...] la Comisión en cualquier momento podrá revisar las asignaciones de los subsidios para determinar las ampliaciones o reasignaciones de recursos para la operación del Programa en esas modalidades en particular.”

En la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2021, la CONAVI reportó un gasto por 4,593,382.2 miles de pesos en el Pp S177 “Programa de Vivienda Social”, sin que se identificara la ejecución de recursos por modalidad y esquema de operación, o las ampliaciones o reasignaciones determinadas por el GAP de la comisión.

Además, con la emisión de los “Criterios de atención y asignación de la Comisión Nacional de Vivienda durante 2021 del Programa de Vivienda Social S177”, la CONAVI estableció como estrategia de atención la determinación de proyectos enfocados a la población en riesgo o afectada por fenómenos naturales perturbadores (Programa de Atención Prioritaria a Chiapas y Tabasco); estratégicos (atención de viviendas por la ejecución del Tren Maya, del Programa para el Desarrollo del Istmo de Tehuantepec y del Aeropuerto Internacional Felipe Ángeles); por reactivación económica (Proyecto Emergente de Vivienda); resarcimiento de derechos humanos (atención de familias afectadas por la explosión en la mina 8 de la unidad Pasta de Conchos y el Plan de Justicia del Pueblo Yaqui).

Resultados

1. Análisis del diseño de las Reglas de Operación (ROP) del Pp S177 “Programa de Vivienda Social” para 2021

El adecuado diseño de la normativa operacional del Pp S177 permitiría que los subsidios que otorgue la CONAVI se sujeten a los criterios de objetividad, equidad, transparencia, publicidad, selectividad y temporalidad.

Los hallazgos del análisis de las Reglas de Operación del Programa de Vivienda Social para el ejercicio fiscal 2021 mostraron oportunidades de mejora en 6 de los 10 aspectos a los que deben sujetarse el otorgamiento de subsidios, esto en cuanto a la identificación y cuantificación de la población objetivo y prioritaria del Pp S177 por grupo específico; el establecimiento de los montos y porcentajes con base en criterios redistributivos que deberán procurar la equidad entre regiones y entidades federativas, sin demérito de la eficiencia en el logro de los objetivos, tomando en cuenta la operación de los proyectos especiales, estratégicos, institucionales, extraordinarios y de atención a emergencias declaradas como parte de la población objetivo del Pp, así como de sus objetivos general y específicos; además, no se determinaron de forma clara los mecanismos para garantizar que los recursos se canalizaran exclusivamente a la población objetivo, con base en la operación y alcance de los proyectos especiales, estratégicos, institucionales, extraordinarios y emergentes; ni se aseguró del establecimiento de la temporalidad en la que se realizaría el seguimiento y supervisión de los proyectos y de la evaluación de los beneficios económicos y sociales de su asignación y aplicación, lo que no permitió verificar que los apoyos otorgados por el programa fueran el medio más eficaz y eficiente para alcanzar los objetivos y metas que se pretenden, a fin de dar cumplimiento a la normativa presupuestaria que regula el otorgamiento de subsidios.

Con motivo de la presentación de resultados finales y observaciones preliminares, mediante oficio núm. QCW.40.2/014/2023, de fecha 19 de enero de 2023, respecto de las observaciones determinadas en el análisis del diseño de las reglas de operación, la CONAVI remitió lo siguiente:

Elemento	Respuesta
Identificación y cuantificación de la población objetivo y prioritaria por grupo específico.	Propuso la modificación de la metodología de cuantificación de la población prioritaria para el ejercicio fiscal 2023 y documentó la “Nota Metodológica Población prioritaria PVS 2023”, y señaló que, en cuanto al método de cálculo de la población objetivo y prioritaria, se utiliza información proporcionada por la Encuesta Nacional de Ingreso y Gasto de los Hogares (ENIGH) 2020; no obstante, en la nota metodológica no se identificó la cuantificación específica por el grupo de población integrada como población prioritaria en las ROP, pues sólo identifican 4,557,658 hogares prioritarios.
Establecimiento de los montos y porcentajes con base en criterios redistributivos que deberán procurar la equidad entre regiones y entidades federativas.	Informó que se realizó la modificación al numeral 4.3.4 “Criterios de asignación de los recursos del Programa” de las Reglas de Operación del Programa de Vivienda Social en las ROP 2023, la cual se realizó a partir de la asignación de subsidios por entidades federativas; asimismo, respecto del elemento de reubicación de personas para la atención de proyectos especiales y estratégicos del Gobierno Federal y/o población asentada en situación de riesgo, la CONAVI se comprometió a modificar los Lineamientos para el Funcionamiento del Grupo de Asignación Presupuestaria (GAP), para que una vez que sean aprobados los proyectos institucionales y extraordinarios, se realicen las modificaciones a la metodología de asignación presupuestal; no obstante, con la información proporcionada no se pudo identificar la forma en que la atención a proyectos prioritarios del Gobierno Federal se integró a los criterios de asignación de los recursos del programa y su incidencia en la metodología presupuestal del GAP, pues no se evidenciaron los ajustes en la planeación y operación del programa, debido a que dichos proyectos ya tiene establecidas las entidades federativas donde operarían y las características de la población objetivo por atender.

Elemento	Respuesta
Determinación de forma clara los mecanismos para garantizar que los recursos se canalizaran exclusivamente a la población objetivo y para asegurar la evaluación de los beneficios económicos y sociales de su asignación y aplicación.	La CONAVI remitió los documentos "Informe Evaluación del desempeño a prestadores de servicios `ejercicio fiscal 2021`" y "Lineamientos de la evaluación interna de los programa sujetos a reglas de operación de la CONAVI `Resultados 2019, 2020 y 2021`"; en cuanto al primero, presenta información para conocer, fortalecer y detectar áreas de oportunidad en el trabajo de los prestadores de servicio que participan en los programas que opera la CONAVI; en cuanto al segundo, si bien, integra información por tipo de modulo que lo integra ^{1/} ésta sólo refiere a las acciones realizadas o subsidios otorgados y en un caso el creación de empleos directos e indirecto, sin que se identificara el pronunciamiento a la contribución de ello a la reactivación económica; a la evaluación de la priorización de los grupos en condiciones más vulnerables y a la resolución de sus necesidades mediante el otorgamiento de los subsidios, conforme el contenido de los propios Lineamientos de la evaluación interna de los programa sujetos a reglas de operación de la CONAVI. En cuanto a la determinación de los montos máximos refirió nuevamente la documentación remitida con los oficios núm. QCW.40.2/350/2022 y QCW.40.2/351/2022, ambos de fecha 7 de julio de 2022, en la cual no se identifica el pronunciamiento respecto del total de modalidades que operan el programa.
Determinación de los montos máximos de los apoyos	
Periodicidad de la operación de los mecanismos de seguimiento, supervisión y evaluación para ajustar la modalidad del Pp o tomar la decisión sobre su cancelación.	La comisión reiteró que cuenta con los mecanismos y las herramientas tecnológicas que pone a disposición de los Prestadores de Servicios, quienes están a cargo del acompañamiento técnico a las personas beneficiarias, la ejecución de las obras y, en su caso, los supervisores; en estas herramientas se registran los avances de seguimiento a los trabajos de ejecución de obras. No obstante, se detectaron áreas de oportunidad en la operación del proceso de seguimiento en las modalidades de autoproducción, reconstrucción y reubicación, además de que no se evidenció que se haya incluido la periodicidad con la que se realizarían dichas actividades, ni la forma en la que permitirían la toma de decisiones.
Procurar que sea el medio más eficaz y eficiente para alcanzar los objetivos y metas que se pretenden	Se informó que se cuentan con los mecanismos para asegurar que la población beneficiaria del PEV corresponda a la población objetivo y que cumplen con al menos una de las características de la población prioritaria del Programa de Vivienda Social; respecto del elemento de reubicación de personas para atención a proyectos prioritarios del Gobierno Federal y/o población asentada en situación de riesgo no se evidencian los ajustes en la planeación y operación del programa, debido a que dichos proyectos del gobierno federal ya tiene establecidas las entidades federativas donde operarían y las características de la población objetivo a atender.

1/ Los módulos se refieren a: la matriz de Indicadores para resultados medición de beneficios económicos, sociales y territoriales; la evaluación de las dimensiones de la vivienda adecuada; la contribución al logro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, así como la estimación de mitigación ambiental.

Con base en lo anterior, la recomendación persiste.

A efecto de no duplicar el análisis y los hallazgos del diseño de las Reglas de Operación (ROP) del Pp S177 "Programa de Vivienda Social", el detalle se encuentra en el resultado núm. 1 del informe de la auditoría núm. 75 "Programa de Vivienda Social: Modalidad Autoproducción", lo mismo sucede con la recomendación derivada de dicho análisis, la cual se vincula con la 2021-1-15QCW-07-0075-07-001.

2. Evaluación de la Matriz de Indicadores para Resultados del Programa de Vivienda Social

Disponer de una Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) estructurada con base en la Metodología del Marco Lógico y bajo los principios de verificación del grado de cumplimiento de metas y objetivos, facilita conocer el impacto social del programa y su alineación con los objetivos de la planeación nacional y sectorial.

Los hallazgos de la revisión evidenciaron que la Comisión Nacional de Vivienda (CONAVI) requiere fortalecer el diseño de la MIR del Pp S177 "Programa de Vivienda Social", ya que, para 2021, el árbol del problema presentó áreas de oportunidad, ya que el problema central excede las facultades de la comisión en tanto que sólo contribuye a mejorar la habitabilidad de la vivienda y a la disminución del rezago habitacional; además, se constató que las causas y los efectos no contemplaron la totalidad de los factores que dieron origen a la

problemática y, en consecuencia, a las circunstancias negativas que se derivan de ésta, relativo a los siete elementos del concepto de vivienda adecuada.

Referente al árbol de objetivos, se verificó que éste presentó áreas de oportunidad, ya que se definió a partir del problema central identificado, el cual no integró dentro de las causas y los efectos la totalidad de los factores que dieron origen a la problemática, por lo que los medios de solución no son pertinentes para el logro del objetivo propuesto, debido a que no contemplan las modalidades de operación del programa (adquisición, autoproducción, reubicación, reconstrucción, mejoramiento integral sustentable y mejoramiento de unidades habitacionales) y, en consecuencia, los fines que se pretendieron alcanzar.

Como resultado de lo anterior, la selección de alternativas no se determinó con base en la cadena de medios-objetivo-fines que pudiera tener mayor incidencia sobre las causas-problema-efecto que se pretende superar, en términos de los elementos para revisar el Sistema de Evaluación del Desempeño de los programas presupuestarios.

Respecto de la estructura analítica del programa, se determinó que ésta presentó áreas de oportunidad, ya que los medios se acotaron a apoyos para complementar el ingreso del hogar, la autoproducción, asistencia técnica para la construcción de viviendas y contribuir al crecimiento ordenado de las ciudades, por lo que no son suficientes para la solución de las causas del problema y el logro del objetivo, relacionado con los hogares en situación de vulnerabilidad por condiciones sociodemográficas, por riesgo o por precariedad de su vivienda reducen su carencia de una vivienda adecuada.

En cuanto a la lógica vertical, ésta presentó áreas de mejora, ya que las Actividades no permiten la consecución de cada uno de los objetivos de Componente; además, éstos no integraron la totalidad de las modalidades del programa, en consecuencia, no es posible la consecución del objetivo de Propósito, relativo a que los hogares en situación de vulnerabilidad por riesgo, por condiciones sociodemográficas o por precariedad de su vivienda, reducen su carencia de vivienda adecuada, por lo que no existe una relación de causa-efecto directa entre los diferentes niveles de la MIR.

Referente a la alineación de la MIR del Pp S177 para el ejercicio fiscal 2021 con los documentos de la planeación se constató que hay congruencia entre ellos, pues la primera está enfocada, en términos generales, en contribuir a proteger y garantizar el goce y el ejercicio del derecho a una vivienda adecuada, mientras que la segunda se refiere a garantizar el acceso a una vivienda adecuada para todas las personas, a partir de un enfoque de derechos humanos con pertinencia cultural y regional.

En cuanto al análisis de la lógica horizontal, se identificó que los 12 indicadores (2 de nivel Fin y Propósito, 5 de nivel Componente y 3 de Actividad) presentaron áreas de oportunidad respecto de su diseño y el método de cálculo, al no permitir medir el objetivo establecido y en su estructura, dado que no se incluyeron los elementos necesarios para su contribución, por lo que los indicadores definidos no permiten hacer un buen seguimiento de los objetivos y evaluar adecuadamente el logro del programa.

Con motivo de la Reunión de Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, la CONAVI, mediante oficio núm. QCW.40.2/014/2023, de fecha 19 de enero de 2023, refirió que en el apartado “árbol de problemas”, tanto las causas como los efectos del problema público sí están relacionados con éste en lo relativo a los elementos de la vivienda adecuada, por lo que los medios y fines identificados sí son los correctos para la atención del problema público. Respecto de la selección de alternativas, señaló que se estableció con base en el problema público identificado, las causas y efectos, así como los medios y fines, por lo que se determina que la cadena medios-objetivos-fines sí tiene incidencia sobre las causas-problema-efecto; sin embargo, en el análisis del resultado se evidenció que no hay vinculación entre los árboles del problema y de objetivos, por lo que los medios de solución no son pertinentes para el logro del objetivo propuesto, ya que no contemplan las modalidades de operación del programa.

En relación con la estructura analítica la CONAVI indicó que sí existe un análisis de ésta para 2021, así como también del perfilamiento de los indicadores de Fin, el Propósito, los Componentes y las Actividades de la MIR, de la línea base del programa y el horizonte de los resultados esperados durante la vida útil del mismo y construir los indicadores a 2021. Respecto de la lógica horizontal y vertical, se hará una revisión de los hallazgos de la auditoría y en su caso, se determinará la viabilidad de la atención de los mismos, por lo que la entidad remitió las bases de datos denominadas “AR 3.1 cronograma_auditoría” y “AR 3.3_Revisión UPDI estructura analítica” en donde se propone un cronograma de trabajo para la actualización de los documentos de planeación y evaluación del Pp S177, así como la revisión de la estructura analítica; además proporcionó el documento denominado “AR 3.2 IV410.04165.2022” con el que se da respuesta a la solicitud de revisión técnica del diagnóstico del Pp S177 realizada por la Unidad de Planeación y Desarrollo Institucional (UPDI). No obstante, del análisis de la información y documentación proporcionada por la CONAVI, se determinó que si bien propone un cronograma de trabajo cuyo objetivo es actualizar los documentos de planeación y evaluación, éstos no se encuentran autorizados por las unidades responsables y tampoco remitió los documentos de inicio de los trabajos, por lo que la observación persiste.

A efecto de no duplicar la recomendación al desempeño derivada de dicho análisis, ésta se vincula con la 2021-1-15QCW-07-0075-07-003 del resultado núm. 3 del informe de la auditoría núm. 75 “Programa de Vivienda Social: Modalidad Autoproducción.

3. Vinculación del diseño de la MIR con las Reglas de Operación del Pp S177 “Programa de Vivienda Social”

La vinculación de la MIR y las ROP de un Pp permite el adecuado diseño, seguimiento y operación del programa y por lo tanto asegurar el logro del mismo resultado encaminado al cumplimiento de objetivos y metas establecidos.

Los hallazgos de la revisión denotaron que, en 2021, la CONAVI tuvo áreas de oportunidad por atender en las seis secciones revisadas, respecto de la vinculación de las ROP y la MIR de 2021 del Pp S177 “Programa de Vivienda Social”, debido a que el problema asociado a la

operación del programa excede las facultades de la comisión, toda vez que para su atención, en cuanto a las dificultades planteadas en los siete elementos que integran la vivienda adecuada,^{9/} requiere de las gestiones y de los organismos que participan en la conducción e instrumentación de la Política Nacional de Vivienda (Programa Nacional de Vivienda 2021-2024); además, debido a que no se definió en ambos documentos de manera clara la población a atender, pues el objetivo de propósito refiere “hogares en situación de vulnerabilidad”, en el general de las ROP hace referencia a “población” en dicha situación y la población objetivo señala “hogares de bajos ingresos con vivienda en rezago habitacional o la necesidad de una vivienda”, lo que no permitió identificar si dichas incongruencias afectaron la medición y cumplimiento de los objetivos del programa, a la población objetivo y la contribución del Pp a la solución o mitigación del problema que se busca resolver con el objetivo de nivel Propósito de la MIR.

Respecto del problema planteado para el Pp S177, que deriva de las dificultades en cada uno de los siete elementos que conforman la vivienda adecuada, se identificó que además de las inconsistencias señaladas en la sección anterior, la falta de relación con las características establecidas en la población objetivo a la que se dirige el programa y por tanto de sus gestiones para la atención de dicho problema, ya que la comisión mediante nota informativa del 01 de julio de 2022, en atención al requerimiento realizado para que, de acuerdo con los conceptos establecidos en las ROP 2021 referentes a rezago habitacional y necesidad de vivienda, se estableciera la vinculación y atención de los elementos que integran una vivienda adecuada, a lo que respondió que “[...] los conceptos de rezago habitacional y la necesidad de vivienda no tienen una vinculación con los elementos de una vivienda adecuada, ya que su concepción es diferente [...]”.

Asimismo, respecto de la alineación de los Componentes de la MIR y los objetivos específicos de las ROP, de identificar con claridad la vinculación de los bienes y servicios definidos, se identificó un área de oportunidad, toda vez que no se determinó de manera clara la relación de las modalidades de operación del programa, ni la integración de las poblaciones objetivo y prioritarias definidas por la comisión; tampoco se incluyeron indicadores a nivel de Componente para medir el avance en la entrega de los subsidios para las modalidades de “reubicación de vivienda; reconstrucción de vivienda; mejoramiento integral sustentable y mejoramiento de unidades habitacionales”.

Además, se constató un área de mejora para establecer, en ejercicios subsecuentes, indicadores para medir el avance en el ejercicio de los recursos del Pp, lo referente a los proyectos para la atención a situaciones de emergencia y contribuir a los indicadores a nivel de Componente, así como las gestiones de verificación y seguimiento en el cumplimiento

^{9/} En el Programa Nacional de Vivienda 2021-2024 se indicó que la caracterización de los retos específicos que tiene la vivienda en México se basa en los siete elementos de una vivienda adecuada definidos por la Organización de las Naciones Unidas (ONU): seguridad de la tenencia; disponibilidad de servicios, materiales, instalaciones e infraestructura; asequibilidad; habitabilidad; accesibilidad; ubicación y adecuación cultural. Apartado 5. Análisis del estado actual, página 19.

del programa, además de procurar que los indicadores a nivel de Propósito y Componente de la MIR se incluyan en su totalidad en las ROP.

Lo anterior limitó garantizar la congruencia entre las Reglas de Operación y la MIR y su vinculación, de acuerdo con las seis secciones definidas, permitiendo que sea un medio de información relevante y de calidad, que contribuya al logro de las metas y los objetivos del programa, como se estableció en la normativa que regula la vinculación de la Matriz de Indicadores para Resultados y las reglas de operación de los programas presupuestarios.

Con motivo de la presentación de resultados finales y observaciones preliminares, mediante el oficio núm. QCW.40.2/014/2023, del 19 de enero de 2023, la Comisión Nacional de Vivienda refirió su postura institucional respecto de las mejoras a la MIR del Pp S177 y no a la vinculación de dicha herramienta con las ROP del programa en su diseño, lo cual, de persistir, limitará la relación de las 6 secciones entre ambos, orientados a determinar la contribución en la implementación del programa, por lo que la observación persiste, a fin de que establezca y formalice los mecanismos, procedimientos y criterios de control que le permitan garantizar la congruencia en el diseño de las Reglas de Operación y la Matriz de Indicadores para Resultados, que permitan que sea un medio de información relevante y de calidad, que contribuya al logro de las metas y los objetivos del Pp S177 "Programa de Vivienda Social".

A efecto de no duplicar el análisis y los hallazgos de la evaluación de la vinculación del diseño de la MIR con las reglas de operación del Pp s177 "Programa de Vivienda Social", el detalle encuentra en el resultado núm. 4 del informe de la auditoría núm. 75 "Programa de Vivienda Social: Modalidad Autoproducción", lo mismo sucede con la recomendación derivada de dicho análisis, la cual se vincula con la 2021-1-15QCW-07-0075-07-004.

4. Cumplimiento de requisitos para la modalidad de adquisición.

Con el propósito de identificar el proceso que sigue la CONAVI para recibir y atender las solicitudes de acceso a los subsidios del Pp S177, el resultado se presenta en dos apartados: a) recepción y registro de solicitudes y b) cumplimiento de requisitos de los beneficiarios en la modalidad adquisición de vivienda.

a) Recepción y registro de solicitudes

En el análisis de la recepción de solicitudes de acceso a los apoyos del Pp S177, en su operación ordinaria, se identificó que para la integración de su demanda se determinaron tres procesos en la operación ordinaria del programa:

1. Recepción de solicitudes por parte de la Dirección de Atención Ciudadana (DAC) y su registro, la cual contacta a los solicitantes en caso de que la solicitud no cuente con los elementos necesarios, a fin de que los remitan (la DAC, no recibe documentación de los peticionarios); asimismo, tomando en cuenta la reunión realizada del 16 de agosto de 2022, entre el equipo auditor y personal de la comisión para "subsana dudas respecto

del proceso de atención de solicitudes del Pp S177 Programa de Vivienda Social", acordada mediante el acta circunstanciada de auditoría firmada el 15 de agosto del corriente, se mostró un ejemplo de solicitud recibida mediante correo electrónico, únicamente en el texto de forma general se solicitaba la incorporación al programa, sin otro dato personal ni la incorporación del Anexo 5 "Solicitud del subsidio federal correspondiente al Programa de Vivienda Social" (el cual es parte de los requisitos de incorporación al programa), a lo cual la DAC dio contestación solicitando la información personal faltante y se señaló que la atención de solicitudes como ésta, para poder remitir la visita de personal en territorio, queda a razón de que el peticionario conteste el nuevo requerimiento realizado por la comisión.

2. La Subdirección General de Administración y Financiamiento (SGAF) identifica lo correspondiente para el esquema de cofinanciamiento, especificando que las solicitudes que recibe corresponden a las presentadas por ciudadanos o entidades asociativas civiles, entidades federativas, estatales, municipales y entidades ejecutoras que presenten padrones de solicitudes, las cuales son atendidas de acuerdo con lo estipulado en las ROP del programa.
3. Respecto del esquema Subsidio Conavi 100%, una vez determinada la población objetivo del programa, se lleva a cabo una visita social, por parte del personal responsable en territorio, en la cual se realiza el levantamiento de la Cédula de Información Socioeconómica (CIS) (de acuerdo con la CONAVI, se consideran como solicitud de subsidio todas aquellas CIS aplicadas durante las visitas sociales realizadas), con el objetivo de identificar a los posibles beneficiarios.

Cabe señalar que, si bien la comisión indicó que la CIS se considera como la solicitud del subsidio, en el apartado Anexo 7. "Requisitos Generales para el Programa de Vivienda Social", se identifica que para las seis modalidades que integran el Pp se debe contar con la "Solicitud de Subsidio Federal en original (anexo 5. Solicitud de Subsidio correspondiente al Programa de Vivienda Social), lo cual para la modalidad autoproducción se verificará en el apartado a.2) del presente resultado.

Respecto del procesamiento de las solicitudes recibidas en la operación ordinaria del programa (Cofinanciamiento y Subsidio Conavi 100%), ^{10/} se determinó que la comisión no “acepta o rechaza” solicitudes, sino que se priorizan o perfilan, en referencia al acompañamiento de los solicitantes para la debida integración de los elementos que les permitan ser beneficiarios, lo anterior aun cuando el perfilamiento ^{11/} sólo se encuentra normado en las ROP 2021 para el esquema de cofinanciamiento, por lo que se identifica un área de mejora por implementar para definir y establecer dicho proceso en los esquemas de operación que integren el Pp S177 en ejercicios fiscales subsecuentes.

Con la información de los registros y tomando en cuenta las notas informativas remitidas por la comisión, respecto de la integración de la demanda, se determinó que si bien la CONAVI recibió solicitudes (DAC) e identificó la población objetivo del programa, mediante la visita social se aplica la CIS, considerada por la comisión como solicitud del subsidio, pero debido a los diversos registros reportados y su falta de información homóloga, se determinó un área de oportunidad por instrumentar, a fin de que la CONAVI establezca o, en su caso, perfeccione los mecanismos existentes que le permitan asegurar que los registros de las solicitudes o CIS identifiquen la modalidad de operación y homologuen los términos de las acciones solicitadas y solicitudes, a fin de evitar discrepancias en la información generada por las distintas áreas e integrar un universal de solicitudes homologadas y estructuradas para dar cumplimiento a la normativa en materia de control interno.

Asimismo, con el propósito de determinar, de manera general, cuántas de las CURP de los solicitantes o personas a las que se aplicó la CIS, después del perfilamiento o verificación, lograron ser beneficiarios, se realizó su identificación en el padrón 2021 del Pp S177, identificando que, de las 4,643 claves únicas de la aplicación de CIS, 75.3% (3,495) se encontró en dicho registro; respecto de las 31,060 personas que canalizaron solicitudes a la DAC, 0.1% (38) fue beneficiaria del subsidio en 2021, denotando que, en menor medida, las solicitudes recibidas por la DAC pasaron a ser beneficiarios del programa, ya que de acuerdo con dicha dirección, carecen de elementos para ser turnadas a la visita social, por lo que la atención queda a razón de que el peticionario conteste el nuevo requerimiento para cumplir con la información solicitada; a diferencia de las personas a las que, mediante la visita social, se les realizó la CIS (identificación de la población objetivo por parte de la comisión y la visita social), ya que éstas pudieron ser parte del perfilamiento (acompañamiento por parte del responsable en territorio) señalado por la CONAVI.

^{10/} Con base en la normativa y con la identificación de la operación del programa integrando el proyecto emergente por la crisis económica causada por la contingencia ocasionada por la COVI-19, el grupo auditor determinó nombrar operación ordinaria a los apoyos otorgados mediante las categorías de Cofinanciamiento y Subsidio Conavi 100%.

^{11/} En el apartado 6.3.3 Operación y Mantenimiento, subapartado Operación del Programa en el esquema de cofinanciamiento (Anexos 3.2 y 3.3), inciso c, de las ROP 2021 del programa, se indica que “[...] La Conavi, representantes de entidades asociativas civiles, entidades federales, estatales, municipales y Entidades Ejecutoras recaban la información sobre las características socioeconómicas de las posibles personas beneficiarias [...] con lo cual se determina el tipo y monto de la intervención a realizar. Asimismo, [...] darán a conocer a las posibles personas beneficiarias los derechos y obligaciones [...]”.

Adicionalmente, se advierte que la carencia de los elementos necesarios en las solicitudes recibidas puede responder a que, para el Pp S177 “Programa de Vivienda Social”, en las ROP no se integra la publicación de una convocatoria pública informando que la difusión de los requisitos se realiza con la publicación de las reglas de operación del programa en el portal electrónico de la CONAVI, ésto aun cuando en el numeral 6. Mecanismos de operación se señala que “[...] para garantizar la transparencia en el ejercicio de los recursos, la Comisión deberá dar amplia difusión al programa a nivel nacional, además de que los participantes en la operación del programa, de forma conjunta, establecerán una estrategia para dar a conocer en las localidades los requisitos de participación, los compromisos, beneficios y los alcances de los apoyos a otorgar”.

Con motivo de la presentación de resultados finales y observaciones preliminares, mediante el oficio núm. QCW.40.2/014/2023, del 19 de enero de 2023, la Comisión Nacional de Vivienda, respecto de que se establezcan los mecanismos de control y procedimientos o, en su caso, se fortalezcan los ya existentes que permitan integrar en la normativa operativa subsecuente, señaló que “[...] llevará a cabo una estrategia conjunta [...], encaminada al diseño y establecimiento de mecanismos de control que, [...], permitan contar con un proceso útil y de fácil aplicación, además de disponer de registros útiles, confiables, oportunos y homólogos para la integración de la demanda de solicitudes al Programa de Vivienda Social por esquema de operación, modalidad y línea de apoyo”.

Por lo anterior, referenció que ha llevado a cabo 2 reuniones de trabajo, con el propósito de “[...] acordar la elaboración de un instrumento normativo que regule el proceso de captación e integración de la demanda [...]”, por lo que como evidencia documental remitió copia de las minutas de trabajo realizadas con fecha del 15 y 28 de diciembre de 2022, estableciendo un programa de trabajo, con las áreas involucradas, a fin de elaborar, someter a aprobación y publicar el instrumento normativo que resulte de los trabajos que se realicen por la entidad fiscalizada.

Del análisis de la información, se concluyó que, dado que la CONAVI inició las gestiones e instrumentó un programa de trabajo para disponer de un documento normativo que le permitirá regular y homologar el proceso de captación e integración de la demanda, los términos de la recomendación se adecuan, a efecto de evidenciar los avances en dicho proceso. Cabe señalar que la entidad fiscalizada no se pronunció sobre lo referente a la operación de la estrategia que dé difusión al programa en el ámbito nacional del Programa de Vivienda Social, por lo que se mantienen los términos de la observación.

b) Cumplimiento de requisitos de los beneficiarios en la modalidad Adquisición de vivienda

Con el propósito de identificar a los beneficiarios del Pp S177 en la modalidad “Adquisición de vivienda”, la CONAVI proporcionó el archivo “Anexo 1 Auditoría 74 11.9 PVS Cierre de Cta Pública 2021”, en el cual se reportaron “las transferencias del monto total establecido a los beneficiarios conforme al tipo de apoyo del Pp S177 autorizado en 2021”, referentes a la ministración de los recursos a los beneficiarios del programa, en cual se identificaron 23

beneficiarios del subsidio en la modalidad de Adquisición de vivienda, de los cuales con el análisis y revisión de los expedientes, se identificó que:

- En cuanto al cumplimiento de requisitos:
 - De los 23 beneficiarios 18 cumplieron con cinco de los siete requisitos, puesto que no se identificó la “Solicitud de subsidio federal”, así como el “Comprobante de ingresos” y, los beneficiarios restantes cumplieron con los siete requisitos establecidos en las ROP del Pp S177, puesto que, con la revisión de los expedientes, se identificó que, en la solicitud de subsidio federal, el beneficiario declara su ingreso mensual.

- Respecto de la integración de expedientes:
 - De 23 beneficiarios 18 contaron con seis de los 11 documentos que integran los expedientes, faltando lo referentes a los dos ya señalados como parte de los requisitos,^{12/} además de la “Declaración de no haber recibido subsidio federal para vivienda”, el “Certificado de no propiedad”, así como el de “Certificado de recepción de subsidios”; los cinco expedientes restantes cumplieron con 10 de los 11 documentos, ya que no se identificó el “Certificado de no propiedad”.

Con lo anterior, se identificó que la CONAVI contó con un área de mejora por implementar, a fin de contar con los mecanismos de control que le permitan asegurar el cumplimiento de requisitos de los beneficiarios, así como la completa integración de los expedientes (ya sea en formato digital o físico), y atender lo establecido en la normativa que regula la operación del programa, así como la específica en materia de control interno.

Del análisis de la información se identificó en la modalidad de “Adquisición de vivienda” que los 23 subsidios de 2021, pertenecieron a “Proyectos Especiales Extraordinarios” (PEE), pero la comisión faltó por evidenciar el proceso de diseño y autorización de los PEE que integró las acciones de los 23 beneficiarios, pues no se informó de la presentación de dichos proyectos a la Junta de Gobierno con la recomendación, análisis técnico y normativo del Grupo de Trabajo encargado y con la participación de la SEDATU; no se presentaron los lineamientos y características básicas de operación aprobados por la Junta de Gobierno para operación de dichos proyectos especiales que permitieran su operación bajo los criterios de objetividad, equidad, transparencia, publicidad, selectividad y temporalidad; por lo que se identificó un área de oportunidad, a fin de que la CONAVI establezca los mecanismos de control y, en su caso, de coordinación con la SEDATU, así como las dependencias y entidades que participen en los subsecuentes proyectos prioritarios, para establecer los lineamientos y características de la operación de la CONAVI y los demás participantes para la operación de los proyectos especiales extraordinarios, en atención de lo establecido en la

^{12/} “Solicitud de subsidio federal”, el “Estudio Socioeconómico (CIS)”, así como del “Comprobante de ingresos”.

normativa que regula la operación del programa, así como la específica en materia de control interno.

Además, con la revisión de los documentos integrantes de los 23 expediente del beneficiario se identificó lo siguiente:

Documento	Beneficiarios	Modalidad de apoyo registrada
Convenio de adhesión dentro del programa de vivienda social” (Clausulas)	21	Reubicación de vivienda, bajo la línea de apoyo de adquisición de vivienda nueva para reubicación.
Convenio para la adquisición de vivienda entre el Prominente vendedor, la CONAVI y las personas beneficiarias (adquirientes)”	2	Modalidad de adquisición de vivienda, bajo la línea de apoyo de adquisición de vivienda nueva para reubicación
Convenio de adhesión dentro del programa de vivienda social”		Modalidad de intervención se refiere a reubicación de vivienda, bajo la línea de apoyo de adquisición de vivienda nueva para reubicación

FUENTE:elaborado por el grupo auditor con base en la información contenida en los expedientes de beneficiarios del Programa Vivienda Social, en la modalidad de adquisición.

Con lo anterior, la CONAVI mediante nota informativa del 14 de septiembre de 2022, en cuestión de los 23 beneficiarios identificados mediante el documento Excel “Anexo 1 Auditoria 74 11.9 PVS Cierre de Cta Pública 2021”, en el que se reportaron “las transferencias del monto total establecido a los beneficiarios conforme al tipo de apoyo del Pp S177 autorizado en 2021”, señaló que “[...] de las 23 (veintitrés) acciones que nos ocupan, [...] fueron llevadas a cabo bajo la línea de apoyo de ‘Adquisición de vivienda nueva’ y ‘Adquisición de vivienda en uso’, en la modalidad de ‘Reubicación de Vivienda.’”

Finalmente, con nota del 18 de noviembre de 2022, la comisión informó que “El respecto de la inconsistencia identificada [...] 18 subsidios fueron aprobados originalmente en la modalidad de Adquisición de vivienda con la línea de atención de Adquisición de vivienda, sin embargo, estos subsidios fueron sometidos a cambio de modalidad en posterior sesión de comité de financiamiento, quedando en la modalidad de Reubicación, [...]. La base de datos entregada a los auditores no reflejo la modificación de la modalidad.” Asimismo, “5 subsidios se aprobaron en la modalidad de Reubicación y línea de atención Adquisición de vivienda, sin embargo, en la base de datos entregada a los auditores se registró la modalidad de forma errónea.”

Con base en lo anterior, se identificó que de los 18 subsidios en los que la comisión refirió la modificación en la modalidad, en 10 de éstas se dio en 2022, aproximadamente 7 meses después de su aprobación (30/06/2021 y modificación 26/01/2022), en uno ésta sucedió 3 meses después (aprobación 11/10/2021 y modificación 26/01/2022) y de 7 la modificación se realizó un mes después (10/11/2021 y modificación 24/11/2021), además faltó por evidenciar el documento o análisis que sustentara la modificación y su aprobación por el comité de financiamiento; aunado a lo anterior, se determinó que, de acuerdo con las ROP

2021 del programa S177, en el numeral “4.3.1 Tipos de apoyo: modalidades y líneas de apoyo para la aplicación del subsidio”, se indicó que la modalidad de “ Reubicación aplicará también cuando se trate de un proyecto prioritario”; por lo anterior, los 23 beneficiarios identificados por sus características tuvieron que ser atendidos mediante la modalidad de Reubicación como modalidad original, no como Adquisición de vivienda.

Además, se procedió al análisis del documento en formato Excel “CIS 2021 (4643)” remitido mediante los oficios núm. QCW.40.2/350/2022 y QCW.40.2/351/2022, ambos de fecha 7 de julio de 2022, donde se reportó la modalidad de los 18 beneficiarios a los que la CONAVI refirió la modificación de la modalidad, de ellos 10 estuvieron registrados desde un inicio en la modalidad “Reubicación PEE”, los restantes 8 en “Adquisición de vivienda PEE”; respecto de los 5 que la comisión refirió que “ [...] se aprobaron en la modalidad de Reubicación y línea de atención Adquisición de vivienda, sin embargo, en la base de datos entregada [“Anexo 1 Auditoria 74 11.9 PVS Cierre de Cta Pública 2021”] a los auditores se registró la modalidad de forma errónea”, se identificó que éstos en las CIS fueron registrados en la modalidad “Adquisición de vivienda PEE”, por lo cual se determinaron inconsistencias en los argumentos proporcionados por la comisión.

Como consecuencia, se identificó un área de mejora por implementar, a fin de que se establezcan los mecanismos de control para que la CONAVI asegure que la información que se genere y utilice sea relevante y de calidad, que contribuyan al logro de las metas y objetivos institucionales e informar de su desempeño, en cumplimiento de la normativa que regula el control interno.

Por las circunstancias identificadas con el análisis de la información, por el grupo auditor y reconocidas por la comisión, respecto de las deficiencias en el registro de 23 beneficiarios que en un primer momento se evidenciaron en la modalidad de “Adquisición de vivienda” y en los documentos integrantes de sus expedientes y bases de datos se registró una diferente y mediante nota informativa se informó la modificación a la de “Reubicación de vivienda”, se determinó que la información careció de elementos de confiabilidad en el proceso de registro de los datos, lo cual limitó la realización de los procedimientos enfocados a la “Ejecución de proyectos apoyados en la modalidad de autoproducción”; “Supervisión y seguimiento de los subsidios otorgados en la modalidad de Adquisición” y “Cobertura” (la específica a la modalidad).

Con motivo de la presentación de resultados finales y observaciones preliminares, mediante el oficio núm. QCW.40.2/014/2023, del 19 de enero de 2023, si bien la Comisión Nacional de Vivienda refirió el inicio de los trabajos de planeación de las acciones para la generación de un modelo único de registro de solicitudes de subsidio, su concentración y el desarrollo de un módulo digital que almacene la información de dichas solicitudes, e implementó un programa de trabajo orientado a homologar dichos procesos entre las áreas que reciben solicitudes de recursos del Pp S177, no se pronunció sobre lo referente al diseño e implementación de mecanismos de control y procedimientos para disponer de registros sobre la integración de la demanda de solicitudes al Programa de Vivienda Social por

esquema de operación y modalidades definidas, por lo que se mantienen los términos de la observación.

Respecto de la integración de expedientes, la entidad fiscalizada informó sobre los mecanismos que implementará como la elaboración de la "Guía de Integración de Expedientes", la cual se remitirán a las Direcciones Territoriales una vez que sea publicada en el Diario Oficial de la Federación, además de que iniciará la operación del Módulo Digital de Expediente Único para sistematizar la entrega-recepción de los expedientes, por lo cual se adecuan los términos de la recomendación, a fin de evidenciar los avances en la implementación de dichas mejoras para asegurar el cumplimiento de requisitos para el otorgamiento de los subsidios y la integración de los expedientes de beneficiarios, facilitando la identificación de los criterios de elegibilidad aplicados y el perfilamiento de los beneficiarios para el otorgamiento de los subsidios y contar con información relevante y de calidad para el logro de las metas y objetivos institucionales.

En cuanto a los hallazgos determinados en la revisión, la entidad fiscalizada presentó deficiencias en el resguardo de la documentación que acreditara el cumplimiento de requisitos de los beneficiarios y la inadecuada integración de sus expedientes en la modalidad Adquisición de vivienda, se determinó emitir el oficio dirigido al Órgano Interno de Control en la Comisión Nacional de Vivienda, en términos de lo establecido en el artículo 7, fracción I, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas. Dicha notificación se integra en el resultado núm. 10 "Disminución de la carencia de una vivienda adecuada", del informe de la auditoría núm. 75 "Programa de Vivienda Social: Modalidad Autoproducción".

A efecto de no duplicar las recomendaciones al desempeño derivadas del análisis de la atención de solicitudes y el cumplimiento de requisitos para la modalidad de adquisición, éstas se vinculan con las 2021-1-15QCW-07-0075-07-005, 2021-1-15QCW-07-0075-07-006 y 2021-1-15QCW-07-0075-07-008 del informe de la auditoría núm. 75 "Programa de Vivienda Social: Modalidad Autoproducción".

5. Evaluaciones realizadas al Programa de Vivienda Social

Con la finalidad de verificar que la CONAVI, en 2021, dispuso de mecanismos y procedimientos para realizar la evaluación de la operación del Pp S177 "Programa de Vivienda Social" y atendió las recomendaciones resultado de las evaluaciones externas realizadas a éste, el análisis del resultado se presenta en dos apartados: a) evaluaciones internas, y b) evaluaciones externas.

a) Evaluaciones internas

La CONAVI publicó los Lineamientos por los que se establece el Sistema de Evaluación Interna para los Programas Sujetos a Reglas de Operación de la Conavi, éstos fueron efectivos a partir de noviembre de 2021, y no se remitieron resultados de su implementación; además, indicó que "[...], dentro del marco federal de la Gestión para Resultados (GpR), [...] el programa cuenta con una Matriz de Indicadores para Resultados

[...] es la principal herramienta de seguimiento y evaluación con la que cuenta el Programa, la cual permite visualizar el comportamiento estratégico del mismo. [...]. Dichos mecanismos permiten en su caso evaluar y ajustar las reglas de operación en su conjunto, así como el análisis de las modalidades, líneas de apoyo, líneas complementarias y montos de apoyo.

Respecto de la MIR como una herramienta de seguimiento y evaluación que permite visualizar el comportamiento estratégico del programa para evaluar y ajustar las reglas de operación en su conjunto y analizar las modalidades, líneas de apoyo, líneas complementarias y montos de apoyo, con el análisis realizado en los resultados núm. 2 “Evaluación de la Matriz de Indicadores para Resultados del programa” y núm. 3 “Vinculación del diseño de la MIR con las Reglas de Operación del Pp S177 “Programa de Vivienda Social” se determinó que la MIR no cuenta con los elementos señalados por la CONAVI como herramienta para el seguimiento y evaluación del programa.

Por lo anterior, debido a la fecha de publicación de los lineamientos, así como de las deficiencias en la definición de la problemática a atender, la identificación de sus causas, así como de la integración de la matriz de resultados, a tres años de la implementación del Pp S177, no se contó con elementos que le permitieran a la comisión determinar los resultados obtenidos en el ejercicio fiscal auditado, relacionados con la instrumentación y ejecución del programa S177, así como para la mejora en las condiciones de vida de la población beneficiaria o, en su caso, la toma de decisiones para proponer acciones preventivas y mejoras, conforme lo establecido en la normativa presupuestaria que regula el otorgamiento de subsidios, la específica en materia de vivienda, así como la operacional de la CONAVI y del Pp S177 “Programa de Vivienda Social”.

Con motivo de la presentación de resultados finales y observaciones preliminares, mediante el oficio núm. QCW.40.2/014/2023, del 19 de enero de 2023, referente a los mecanismos para la evaluación interna, la CONAVI remitió los documentos “Informe Evaluación del desempeño a prestadores de servicios `ejercicio fiscal 2021” y “Lineamientos de la evaluación interna de los programa sujetos a reglas de operación de la CONAVI `Resultados 2019, 2020 y 2021””, en cuanto al primero, presenta información para conocer, fortalecer y detectar áreas de oportunidad en el trabajo de los prestadores de servicio que participan en los programas que opera la CONAVI; en cuanto al segundo, si bien, integra información por tipo de modulo ^{13/} éste sólo refiere a las acciones realizadas o subsidios otorgados, sin especificar la contribución de ello a la reactivación económica; a la evaluación de la priorización de los grupos en condiciones más vulnerables y a la resolución de sus necesidades mediante el otorgamiento de los subsidios, conforme el contenido de los propios Lineamientos de la evaluación interna de los programa sujetos a reglas de operación de la CONAVI; asimismo, para el caso específico de 2021, falto por evidenciar cómo la información contenida en dichos documentos, contribuyeron a la toma de decisiones, en la operación ordinaria, extraordinaria, emergente y estratégica del Pp S177, en cuanto a

^{13/} Los módulos se refieren a: la matriz de Indicadores para resultados medición de beneficios económicos, sociales y territoriales; la evaluación de las dimensiones de la vivienda adecuada; la contribución al logro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, así como la estimación de mitigación ambiental.

realizar ajustes en las modalidades de operación del programa presupuestario o decidir sobre su cancelación; para proponer acciones preventivas y de mejora; para determinar mejorar las condiciones de vida de la población beneficiada, y para el seguimiento periódico de los recursos ejercidos, acciones ejecutadas y metas alcanzadas. Por lo anterior, la recomendación fue ajustada.

b) Evaluaciones externas

La comisión indicó que se realizaron tres evaluaciones externas, de ellas dos se refirieron a Fichas de Monitoreo y Evaluación de 2019-2020 y 2020-2021 y una revisión al diseño del programa (2021), de las que se determinaron oportunidades, debilidades y amenazas que derivaron en 26 recomendaciones, pero no se identificó el pronunciamiento institucional en 10 (38.5%) que pertenecieron a las evaluaciones del periodo 2020-2021,^{14/} por lo que no se determinó que el área encargada coordinó su atención como resultado de los aspectos de mejora a los que se vincularon, a fin de que éstos se enfocaran a la gestión del programa, al logro de resultados para mejorar las condiciones de vida de la población beneficiada, así como a fortalecer la rendición de cuentas y la transparencia en el ejercicio de los recursos, de acuerdo con lo establecido en la normativa operacional de la CONAVI y del Pp S177 “Programa de Vivienda Social”.

Con motivo de la presentación de resultados finales y observaciones preliminares, mediante el oficio núm. QCW.40.2/014/2023, del 19 de enero de 2023, la CONAVI remitió diversas comunicaciones con la SEDATU, que evidencian la coordinación realizada para establecer la agenda de trabajo en cuanto a la “Clasificación y Seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora (ASM)”, el registro de análisis y clasificación de los ASM con las actividades a realizar y fechas; un documento de trabajo que integra la planeación y fechas compromiso de atención de los ASM, además de la evidencia del seguimiento del avance institucional, pero en dichos documentos sólo se identificaron cuatro de los 10 que faltó por evidenciar en su atención, además de que no documentó los mecanismos mediante los que se

^{14/} De las 10 recomendaciones 4 pertenecieron a la evaluación 2020-2021 (revisar la conceptualización de la población prioritaria del programa e identificar los elementos que permitan su cuantificación; elaborar un documento de resultados del Proyecto Emergente de Vivienda y su contribución a la reactivación económica; actualización de la cuantificación de las poblaciones potencial y objetivo del programa, con base ENIGH 2020 e identificar las condiciones de los grupos en condiciones más vulnerables; con el análisis de la Estructura Analítica del Programa realizado por la SEDATU, revisar la vinculación de los árboles del problema y objetivos, con los documentos estratégicos del programa y la consistencia entre los objetivos específicos del Programa y los componentes que genera) y las restantes 6 a la evaluación de diseño de 2021 (elaborar e incorporar en las ROP y manuales de procedimientos, los relacionados con la recepción de las solicitudes de apoyo; revisión de la literatura relacionada con las causas que originan las problemáticas de vivienda, así como los efectos negativos que se generan, esto con la finalidad de que se definan causas y efectos que sean pertinentes; documentar e incorporar en las ROP el procedimiento y criterios que se consideran para la selección de las personas físicas que serán las beneficiarias del Pp, se deberán desagregar los procedimientos por cada esquema de operación y modalidad; elaborar un análisis de factibilidad de evaluación de impacto del Pp en el mediano plazo para estimar los efectos netos atribuibles a la intervención del Pp, en su caso, optar por la realización de una evaluación de resultados cualitativa o cuantitativa con la finalidad de detectar los efectos que las acciones del Pp están teniendo en las personas; elaborar un documento que defina las diferencias y similitudes que existen entre los Pp que se relacionan con las acciones del S177, así como, en su caso, defina los mecanismos de coordinación que implementa o se compromete a implementar en el futuro con relación a los citados Pp; valorar la posibilidad y pertinencia de que la CONAVI establezca algún mecanismo de coordinación con los Pp que se relaciona el Pp S177).

aseguraría de realizar la coordinación para establecer un pronunciamiento institucional sobre las evaluaciones externas que se realicen al programa. Por lo anterior, y en un ámbito de proactividad, las recomendaciones (2) fueron ajustadas y modificadas, en esos términos, las cuales fueron fusionadas en una.

A efecto de no duplicar el análisis y los hallazgos de la revisión de las evaluaciones internas y externas realizadas al Pp S177 “Programa de Vivienda Social”, el detalle se encuentran en el resultado núm. 8 del informe de la auditoría núm. 75 “Programa de Vivienda Social: Modalidad Autoproducción”, lo mismo sucede con las recomendaciones al desempeño derivadas de dicho análisis, las cuales se vincula con las 2021-1-15QCW-07-0075-07-010 y 2021-1-15QCW-07-0075-07-011.

6. Cobertura de atención del Pp S177 “Programa de Vivienda Social”

Contar con registros que identifiquen el universo hogares señalados en la población objetivo permite determinar las metas de atención anual, la temporalidad del programa, así como los recursos necesarios para la atención.

Para 2021, en la información remitida por la CONAVI no se identificó una relación de atención de cobertura respecto de la población prioritaria, debido a que la información contiene unidades de medida diferentes, ya que la cuantificación de la población prioritaria refiere a personas y la derivada del levantamiento de las CIS (Subsidio CONAVI 100% y Cofinanciamiento), así como el registro de beneficiarios del PEV se refiere a viviendas u hogares, por lo que se identificó un área de oportunidad, a fin de que la entidad establezca los mecanismos de control que le permitan asegurar contar con información confiable y oportuna para identificar la cobertura de atención a la población prioritaria, en atención a lo establecido en la normativa presupuestaria que regula el otorgamiento de subsidios, la específica en materia de vivienda, así como la operacional de la CONAVI y del Pp S177 “Programa de Vivienda Social” y la referente al control interno.

En cuanto a la cobertura por entidad federativa se identificó que, de acuerdo con el registro de beneficiarios, se otorgaron 4,176 subsidios (subsidio CONAVI 100% y Cofinanciamiento) en 17 entidades federativas; mediante el PEV, se constató la aplicación de 73,888 subsidios distribuidos en 17 entidades federativas, las cuales fueron aprobadas para beneficiar desde los Lineamientos para el Proyecto Emergente de Vivienda para contribuir a superar la emergencia económica en el país de 2021.

Asimismo, se identificó que la cobertura de los apoyos otorgados, en 2021, fue de 0.06%, respecto de la población objetivo cuantificada por la comisión mediante la “Nota Metodológica Cuantificación de la Población potencial y objetivo” para el programa S177 “Programa de Vivienda Social,” dicha cobertura coincide con la reportada por la CONAVI en la MIR de la Cuenta Pública 2021 en el apartado de “Indicadores Para Resultados” del Ramo 15 “Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano”.

Cabe destacar que dicho cálculo no integra los apoyos otorgados mediante el Proyecto Emergente de Vivienda en 2021, el cual tuvo por objetivo “Contribuir a reactivar las economías locales y la generación de empleo en la industria de la construcción en materia de vivienda, mediante la entrega directa de apoyos económicos a familias de bajos ingresos, que permitan reducir el rezago habitacional de mejoramiento y ampliación de vivienda en zonas urbanas de mayor marginación ubicadas en los municipios prioritarios definidos por la Sedatu”, aun cuando en la MIR del Pp S177 se incluyeron dos indicadores para medir los subsidios del PEV en las líneas de apoyo de mejoramiento y ampliación.

Con motivo de la presentación de resultados finales y observaciones preliminares, mediante el oficio núm. QCW.40.2/014/2023, del 19 de enero de 2023, la CONAVI señaló que “Actualmente la Comisión Nacional de Vivienda se encuentra en proceso de elaborar, para el ejercicio fiscal 2023, una nueva metodología para la estimación de la población prioritaria que garantice la concordancia de la unidad de medida establecida en la definición de la población objetivo y prioritaria definida en las Reglas de Operación del Programa de Vivienda Social” y remitió el proyecto de ésta, de la revisión se determinaron 4,557,658 de hogares como población prioritaria; no obstante, se estableció de manera general por entidad federativa, sin identificarla y cuantificarla por los tipos que se integrarían en las reglas de operación; asimismo, remitió evidencia del seguimiento a los Aspectos Susceptibles de Mejora, respecto de las evaluaciones externas en donde se identificó el específico de “Actualizar la estrategia de cobertura del Programa Vivienda Social”. Por lo anterior, la recomendación fue ajustada en dichos términos.

A efecto de no duplicar el análisis y los hallazgos de la revisión de la cobertura del Pp S177 “Programa de Vivienda Social”, el detalle se encuentra en el resultado núm. 9 del informe de la auditoría núm. 75 “Programa de Vivienda Social: Modalidad Autoproducción”, lo mismo sucede con la recomendación derivada de dicho análisis, la cual se vincula con la 2021-1-15QCW-07-0075-07-012.

7. Disminución de la carencia de una vivienda adecuada

Con el análisis del objetivo e indicadores de nivel Propósito de la MIR del Pp S177, se determinó que su diseño se orientó a mejorar la habitabilidad de la vivienda y reducir el rezago habitacional, pero no a disminuir la carencia de una vivienda adecuada y a garantizar el derecho a la vivienda adecuada, ya que la Comisión reconoció que los conceptos de rezago habitacional y la necesidad de vivienda no tienen una vinculación con los elementos de una vivienda adecuada. Asimismo, si bien es posible identificar la cobertura, no se cuantificaron los apoyos otorgados mediante el Programa Emergente de Vivienda.

En cuanto al cumplimiento de las cuatro estrategias establecidas en las ROP del Pp S177, se denotó que la comisión presentó áreas de oportunidad, pues faltó por evidenciar la vinculación directa de su operación a cada elemento de la vivienda adecuada, además de que se identificó que para la atención de éstos dentro de la política se requiere la participación de todos los actores encargados de la instrumentación de la Política Nacional de Vivienda, por lo que no se contó con información relevante para determinar la

contribución del programa a garantizar el arribo progresivo al derecho a la vivienda adecuada mediante la atención de las cuatro estrategias establecidas en las ROP 2021 del Pp, así como de las seis definidas en el PI 2020-2024 de la CONAVI y, con ello, a los siete elementos que integran la vivienda adecuada.

Asimismo, no fue posible identificar la población prioritaria (hogares) por entidad federativa, ya que no se concentran elementos referentes a hogares con población afectada por fenómenos naturales perturbadores, ni hogares con población asentada en situación de riesgo; hogares de grupos sociales en situación de vulnerabilidad por riesgo o por condiciones sociodemográficas y hogares con migrantes mexicanos en el extranjero y de retorno; por lo que no fue posible verificar que los subsidios otorgados cubrieran los siete aspectos de la vivienda adecuada.

Aunado a ello, con el análisis de los elementos de operación del programa (Subsidio Conavi 100%, Cofinanciamiento y Proyecto Emergente de Vivienda), se identificó que se orientaron a la atención de dificultades diferentes, que si bien al realizar acciones de vivienda pueden ser contabilizadas dentro del Pp S177, su fin no se dirigió de manera directa a la disminución de la carencia de una vivienda adecuada y a garantizar el derecho a la vivienda adecuada, ya que difiere su población objetivo y se enfocaron a la atención de proyectos especiales y extraordinarios, los cuales, de acuerdo con las ROP 2021, debían identificar con precisión a su población objetivo, así como registrarse por lineamientos y características básicas de operación por atender.

Por lo tanto, se identificó que su fin principal fue la reactivación de las economías locales y la generación de empleos en los municipios prioritarios determinados por la SEDATU; asimismo, con base en el registro de beneficiarios 2021 del Pp S177, ^{15/} 96.4% de los 78,064 beneficiarios del programa se refirieron a proyectos especiales, extraordinarios y al PEV, en términos de la normativa operativa del Pp e institucional de la CONAVI.

En cuanto a la contribución del PEV a la reactivación económica de las localidades y la generación de empleo en la industria de la construcción en materia de vivienda, se identificó un área de mejora por implementar, para que la comisión establezca los mecanismos de control que le permitan asegurar desde el diseño del programa y en su normativa operativa, el establecimiento de la vinculación de las categorías que lo integran (operación ordinaria, proyectos especiales extraordinarios, institucionales y proyectos por emergencia declarada), a fin de contar con información útil, relevante y de calidad que le permita determinar la contribución de las acciones de vivienda realizadas a la atención de las metas y objetivos institucionales referentes a la disminución de la carencia de una vivienda adecuada, en atención del Estatuto Orgánico de la comisión.

^{15/} Si bien se identificaron deficiencias en la integración del padrón de beneficiarios, de lo cual se presenta el análisis en los resultados referentes a la ejecución de proyectos de las modalidades que, en 2021, operaron, éste se toma solo como referencia para el presente análisis.

Con motivo de la Reunión de Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, mediante el oficio núm. QCW.40.2/014/2023, del 19 de enero de 2023, la CONAVI precisó que los elementos que considera la necesidad de vivienda inciden en la dimensión de la habitabilidad de la vivienda adecuada, mientras que el rezago habitacional se engloba en la dimensión de la habitabilidad y disponibilidad de servicios, materiales, instalaciones o infraestructura, por tanto, las intervenciones del Programa de Vivienda Social contribuyen a la materialización del derecho a la vivienda adecuada. No obstante, la entidad remitió nota informativa en la que señaló que “los conceptos de rezago habitacional y necesidad de vivienda no tienen una vinculación puntual con los elementos de la vivienda adecuada, ya que su concepción es diferente”. Además, del análisis realizado en el resultado 3 “Evaluación de la Matriz de Indicadores para Resultados del Programa de Vivienda Social”, se constató que los indicadores de Propósito no permiten medir la contribución a proteger y garantizar el goce y el ejercicio del derecho a una vivienda adecuada.

También, la entidad indicó que el Diagnóstico del Programa de Vivienda Social es el documento mediante el cual se especifican los elementos desde su diseño (objetivo general del programa, de la población objetivo y las modalidades de operación), para medir las contribuciones de las intervenciones de vivienda, la atención a las metas y objetivos institucionales referentes a la disminución de la carencia de una vivienda adecuada. Sin embargo, derivado del análisis realizado en el resultado 3 “Evaluación de la Matriz de Indicadores para Resultados del Programa de Vivienda Social”, se revisó que no hay vinculación entre los árboles del problema y de objetivos, por lo que los medios de solución no son pertinentes para el logro del objetivo propuesto, ya que no contemplan las modalidades de operación del programa; no permiten medir la cobertura de su población objetivo ni de qué manera intervienen las modalidades, ya que con los trabajos de auditoría se constató que la CONAVI no aseguró la disminución de la carencia de una vivienda adecuada.

Además, respecto del PEV, si bien las ROP para el ejercicio fiscal 2021 del programa señalan que la Comisión puede autorizar proyectos institucionales, proyectos extraordinarios y cualquier otro proyecto que sea de acuerdo a su objeto y para el desarrollo del sector vivienda y para su presentación se debe elaborar un análisis normativo y técnico, por lo que la CONAVI remitió dichos análisis; no obstante, no fue posible constatar que éstos permitan determinar la contribución en la consecución del objetivo “Contribuir a reactivar las economías locales y la generación de empleo en la industria de la construcción en materia de vivienda, mediante la entrega directa de apoyos económicos a familias de bajos ingresos, que permitan reducir el rezago habitacional de mejoramiento y ampliación de vivienda en zonas urbanas de mayor marginación ubicadas en los municipios prioritarios definidos por la Sedatu”, ya que refieren las características generales del proyecto. Por lo que las observaciones persisten.

En tanto a los hallazgos identificados en la revisión de la Cuenta Pública 2021, que no permitieron a la comisión determinar la contribución de las acciones realizadas para disminuir la carencia de la vivienda adecuada, se emitió el oficio dirigido al Órgano Interno de Control en la Comisión Nacional de Vivienda, en términos de lo establecido en el artículo 7, fracción I, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas. Dicha notificación se

integra en el resultado núm. 10 “Disminución de la carencia de una vivienda adecuada”, del informe de la auditoría núm. 75 “Programa de Vivienda Social: Modalidad Autoproducción.

A efecto de no duplicar las recomendaciones al desempeño derivadas de dicho análisis, éstas se vinculan con las 2021-1-15QCW-07-0075-07-013 y 2021-1-15QCW-07-0075-07-014 del resultado núm. 10 del informe de la auditoría núm. 75 “Programa de Vivienda Social: Modalidad Autoproducción”.

8. Economía del Gasto del Programa De Vivienda Social

Administrar los recursos del programa con eficiencia, eficacia y transparencia, conforme a los mandatos establecidos en la normativa presupuestaria y operativa, permitiría asegurar garantizar la confiabilidad entre los registros internos de la entidad entes y lo reportado en los documentos de rendición de cuentas.

Los hallazgos de la auditoría demostraron áreas de oportunidad por instrumentar por la CONAVI en la operación del Pp S177 “Programa de Vivienda Social” en 2021, debido a lo siguiente:

En 2021, respecto de las adecuaciones presupuestarias, al Pp S177 “Programa de Vivienda Social” se constató que la CONAVI realizó 79 adecuaciones presupuestarias (35 ampliaciones y 40 reducciones), por un monto de 144,985.5 miles de pesos que, sumado con el presupuesto original de 4,148,396.8 miles de pesos reportados en la Cuenta Pública (CP) 2021, da un total de 4,293,382.3 miles de pesos, 300,000.0 miles de pesos menor que el presupuesto ejercido, sin identificar lo referente a 4 movimientos. En cuanto a las Cuentas por Liquidar Certificadas, la CONAVI realizó 315 (4,856,073.9 miles de pesos) y reintegró 218,579.2 miles de pesos por la cancelación de subsidios en el esquema de cofinanciamiento (4,637,494.7 miles de pesos), difiriendo de lo reportado en la CP 2021 (44,112.5 miles de pesos). Referente al presupuesto asignado y ejercido por modalidad, línea de apoyo y línea de apoyo complementaria no fue posible identificarlo con certeza en las modalidades de reconstrucción y reubicación de vivienda.

Con motivo de la Reunión de Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, mediante el oficio núm. QCW.40.2/014/2023, del 19 de enero de 2023, la CONAVI indicó que registra los movimientos presupuestarios en los sistemas globalizadores de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en cumplimiento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. No obstante, la comisión careció de la evidencia documental de las adecuaciones presupuestarias, correspondientes a 300,000.0 miles de pesos. ^{16/}

^{16/} Si bien la CONAVI careció de la evidencia documental de las adecuaciones presupuestarias, correspondientes a 300,000.0 miles de pesos, en un ejercicio interno realizado en este órgano fiscalizador en las distintas áreas auditoras encargadas de la revisión al Pp S177 “Programa de Vivienda Social”, se pudo constatar la existencia de la evidencia documental de los movimientos presupuestarios, correspondientes a 300,000.0 miles de pesos, por lo que la recomendación al desempeño se modificó.

Respecto de los mecanismos de control para determinar la asignación presupuestal a cada modalidad de apoyo, a fin de garantizar que las reasignaciones correspondan con los requerimientos de cada modalidad, esquema o línea de apoyo y evitar subejercicios, la comisión indicó que realizó la modificación del apartado 4.3.4. Criterios de asignación de los recursos del Programa, de las ROP del Programa de Vivienda Social para el ejercicio fiscal 2023, para que la distribución de los recursos destinados a los subsidios federales del programa sean asignados de manera desagregada por Entidad Federativa, con base en la metodología de asignación presupuestal y lo establecido en las ROP. Asimismo, señaló que dicha modificación al apartado 4.3.4. se armonizará con los Lineamientos para el Funcionamiento del Grupo de Asignación Presupuestal de la CONAVI. No obstante, aun cuando se publicó la modificación al apartado 4.3.4. en las ROP del PVS 2023, los Lineamientos para el Funcionamiento del Grupo de Asignación Presupuestal de la CONAVI no se encuentran firmados por los responsables. Por lo que la observación subsiste. Por lo que la observación persiste.

En específico, en la modalidad Adquisición de vivienda, se identificó con el análisis de las cuatro minutas que con base en la operación del Programa Vivienda Social en los ejercicios 2019 y 2020, se estimó el porcentaje del presupuesto con el que operaría la modalidad de adquisición el cual fue equivalente a 21,092.9 miles de pesos (mdp), respecto de los 54,000.00 mdp presupuestados al esquema de Cofinanciamiento, lo cual fue aprobado por el GAP mediante acuerdo y formalizado con la firma de la minuta de la primera sesión ordinaria, pero en las minutas subsecuentes no se identificó el establecimiento de metas o avance en líneas de apoyo vinculadas con la modalidad.

Además la CONAVI en referencia a los 23 beneficiarios en la modalidad adquisición identificados mediante el documento Excel "Anexo 1 Auditoría 74 11.9 PVS Cierre de Cta Pública 2021", informó que "[...] de las 23 (veintitrés) acciones que nos ocupan, [...] fueron llevadas a cabo bajo la línea de apoyo de 'Adquisición de vivienda nueva' y 'Adquisición de vivienda en uso', en la modalidad de 'Reubicación de Vivienda'."

Con lo anterior determinó un área de mejora por implementar, a fin de que la CONAVI fortalezca sus mecanismos de control que le permitan asegurar la operación y documentación del proceso de que se debe seguir respecto del análisis y justificación ante su Junta de Gobierno, comités y grupos de trabajo, correspondiente a las ampliaciones o reasignaciones de recursos para la operación del programa y las modalidades que se requieran, para dar cumplimiento a lo que señala la normativa operativa del Pp S177, la del Grupo de Asignación Presupuestal de la Comisión Nacional de Vivienda, así como la relativa al control interno.

Con motivo de la presentación de resultados finales y observaciones preliminares, mediante el oficio núm. QCW.40.2/014/2023, del 19 de enero de 2023, la CONAVI señaló que "[...] para el ejercicio fiscal 2023, realizó la modificación del apartado 4.3.4. Criterios de asignación de los recursos del Programa, de la reglas de operación, con la finalidad que la distribución de los recursos destinados a los subsidios federales del Programa de Vivienda Social, sean asignados de manera desagregada por Entidad Federativa de acuerdo con la

metodología de asignación presupuestal y ya no por modalidad de operación del programa como se establecía en la normativa operativa de 2021 [...]”; sin evidenciar el establecimiento de mecanismos de control para garantizar que la comisión, mediante el Grupo de Asignación Presupuestaria, realizará las reasignaciones presupuestales con base en un análisis y justificación ante la Junta de Gobierno, comités y grupos de trabajo correspondientes, por lo que las recomendaciones referentes a que se establezcan los mecanismos de control para determinar la asignación presupuestal a cada modalidad de apoyo, conforme a las reglas de operación y las adecuaciones en la programación del gasto que establezca el Grupo de Asignación Presupuestaria persisten y se homologan para su atención.

En tanto a los hallazgos determinados en la revisión de la Cuenta Pública 2021, debido a que la entidad fiscalizada no documentó la reasignación del presupuesto aprobado mediante el “ACUERDO GAP-008-16032021” de la minuta de la primera sesión ordinaria del Grupo de Asignación Presupuestaria de 2021, en las modalidades de adquisición de vivienda, autoproducción y mejoramiento integral sustentable, se determinó emitir el oficio dirigido al Órgano Interno de Control en la Comisión Nacional de Vivienda, respecto de la falta de evidencia de la justificación y análisis ^{17/} de las reasignaciones presupuestales realizadas en 2021, y lo referente a la operación de las modalidades del programa S177 “Programa de Vivienda Social”, en términos de lo establecido en el artículo 7, fracción I, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas. Dicha notificación se integra en el resultado núm. 10 “Disminución de la carencia de una vivienda adecuada”, del informe referente a la auditoría núm. 75 “Programa de Vivienda Social Modalidad Autoproducción”.

A efecto de no duplicar las recomendaciones derivadas de dicho análisis, éstas se vinculan con las 2021-1-15QCW-07-0075-07-015 y 2021-1-15QCW-07-0075-07-016 del resultado núm. 11 del informe de la auditoría núm. 75 “Programa de Vivienda Social: Modalidad Autoproducción”.

9. Rendición de cuentas del Pp S177 “Programa de Vivienda Social”

La rendición de cuentas permite conocer el avance en el cumplimiento de los objetivos y metas del programa, vinculadas con el ejercicio de los recursos y la atención al problema social o público que se pretende solucionar, así como con los establecido en la planeación nacional.

Los hallazgos de la auditoría demostraron que, en 2021, aun cuando la CONAVI incluyó información relativa a la operación del Programa de Vivienda Social en los documentos de rendición de cuentas, la evidencia documental recabada muestra que la entidad cuenta con áreas de oportunidad, debido a lo siguiente:

^{17/} Dicho proceso se estableció en el numeral 4.3.4. Criterios de asignación de los recursos del Programa, de las REGLAS de Operación del Programa de Vivienda Social para el ejercicio fiscal 2021.

- En la Cuenta Pública 2021, se estableció que por medio del Pp S177 se otorgaron 78,075 subsidios, lo cual difería con la información remitida por parte de CONAVI, a lo cual indicó que “Se aclara que la información es generada por diferentes áreas y momentos, obteniendo la información del SAP, y debido a que éste se alimenta constantemente, se generan variaciones en la información tomada para las bases de datos requeridas.” Por lo que no fue posible corroborar que lo reportado en la Cuenta Pública 2021 correspondiera con los subsidios otorgados.
- En el Cuarto Informe Trimestral del Programa de Vivienda Social del S177 2021, se reportó que, de los 78,104 subsidios programados, se entregaron 78,064 apoyos sin que se reportaran las causas correspondientes del por qué no se logró la meta programada.
- En el Tercer Informe de Labores de la SEDATU 2020-2021 se señaló que se atendió la carencia de una vivienda adecuada de la población beneficiaria del Programa, a través del otorgamiento de 4,484 (38.9%) subsidios para ampliación de vivienda; 3,980 (34.5%) subsidios para vivienda nueva; 2,771 (24%) subsidios para mejoramiento de vivienda; 201 (1.7%) subsidios para reconstrucción parcial y total de vivienda, y otros 90 (0.9%) subsidios para reubicación y rehabilitación de vivienda con sistemas constructivos tradicionales; sin embargo, no fue posible identificar los apoyos otorgados por las modalidades de operación que se integran en el programa (adquisición, autoproducción, reubicación, reconstrucción, mejoramiento integral sustentable y mejoramiento de unidades habitacionales) ni su contribución en la atención de la disminución de la carencia de una vivienda adecuada.

Con motivo de la Reunión de Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, mediante el oficio núm. QCW.40.2/014/2023, del 19 de enero de 2023, la CONAVI indicó que, derivado de las observaciones realizadas, con el fin de fortalecer el ejercicio de transparencia y rendición de cuentas, en el Tercer Informe Trimestral del Programa de Vivienda Social 2022 y el Segundo Informe de Gestión de la Dirección General 2022, se publicó el otorgamiento de los subsidios por modalidad. No obstante, del análisis de los documentos, se observa que en el Tercer Informe Trimestral del PVS 2022, únicamente en el esquema de Subsidio 100% Conavi, Producción Social de Vivienda Asistida (PSVA), se reportó en un cuadro los subsidios por modalidad, y, en otro adicional los subsidios otorgados por línea de apoyo, pero no realizó el mismo ejercicio para los esquemas de cofinanciamiento y Proyecto Emergente de Vivienda. Por lo que, aun cuando en las ROP del PVS se expone la trazabilidad “esquema de operación-modalidad-línea de apoyo-línea de apoyo complementaria”, en la que puede operar el programa, en los documentos de rendición de cuentas persiste la exposición de los resultados de la operación del mismo de manera aislada, sin exponer dicha trazabilidad, como en el caso del Segundo Informe de Gestión de la Dirección General 2022, en donde en el cuadro 6, 7 y 8 se exponen los subsidios otorgados por modalidad, línea de apoyo y línea de apoyo complementaria, respectivamente, de manera separada y sin indicar a que esquema de operación pertenecen. Derivado de lo anterior, la observación persiste.

A efecto de no duplicar la recomendación al desempeño derivada de dicho análisis, ésta se encuentra en la 2021-1-15QCW-07-0075-07-018 del resultado núm. 12 del informe de la auditoría núm. 75 “Programa de Vivienda Social: Modalidad Autoproducción”.

10. Evaluación del Control Interno

En la primera norma “Ambiente de Control”, la CONAVI dispuso y difundió los códigos de ética y conducta institucional, contó con mecanismos asociados a la difusión de los códigos de ética y de conducta; respecto del Pp S177, si bien contó con la normativa interna, el manual de organización y los procedimientos actualizados, la MIR del programa, no permitió realizar una valoración del desempeño del programa, debido a que no permite la consecución de los objetivos.

En la Norma Segunda, “Administración de Riesgos”, la CONAVI contó con el Programa Institucional 2020-2024 (PI 2020-2024), en donde se encuentran establecidos los objetivos institucionales, así como las estrategias y acciones puntuales para llegar a su consecución. Sin embargo, la Comisión no dispuso de la evidencia sobre los mecanismos para considerar los tipos y factores de corrupción, fraudes, abusos o desperdicios que pueden ocurrir en la operación del Pp S177.

En la Norma Tercera “Actividades de Control”, la comisión contó con actividades preventivas y correctivas para poder cumplir con sus objetivos; sin embargo, no se indicó si en la operación del Pp S177 se establecieron actividades de control alternativas; implementó actividades de control de seguridad relacionadas con permisos de acceso a las TIC’S, un sistema para que el procesamiento de la información fuera válida y de calidad; además si bien, contó con el manual de operación de los sistemas de información, éste no fue claro en cómo las actividades de control vinculadas con las TIC’S coadyuvarían al cumplimiento de metas y objetivos del Pp S177; asimismo no documentó la sistematización para el registro de las intervenciones de subsidio que se autorizan a través del Comité de Financiamiento, mediante una serie de validaciones que permiten contar con información de calidad de los beneficiarios y de las intervenciones de vivienda.

En relación con la Cuarta Norma “Información y Comunicación”, durante la auditoría se identificaron áreas de oportunidad respecto de la generación y difusión de información relevante y de calidad, respecto de la identificación y cuantificación de la población prioritaria del programa por entidad federativa; en la identificación del presupuesto asignado y ejercido por modalidad, esquema de financiamiento, línea de apoyo y línea de apoyo complementaria; en el adecuado registro de los beneficiarios por modalidad apoyada, así como de las acciones de seguimiento.

Referente a la Quinta Norma “Supervisión y Mejora Continua”, no se indicó el grado de contribución a mejorar la calidad en el desempeño de las operaciones, la salvaguarda de los recursos públicos, la prevención de la corrupción, la oportuna resolución de los hallazgos de auditoría y de otras revisiones, así como a la idoneidad y suficiencia de los controles implementados para la operación del Pp S177. Asimismo, la CONAVI mencionó que realizó

evaluaciones al Sistema de Control Interno para poder atender con diligencia las causas raíz de las debilidades detectadas, asignando responsables para la solución de éstos; sin embargo, la información y documentación proporcionada no fue suficiente.

Con motivo de la Reunión de Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, del análisis de la información proporcionada por la CONAVI, mediante el oficio núm. QCW.40.2/014/2023, del 19 de enero de 2023, en relación con los resultados que integran el presente informe, se determinó que las deficiencias persisten, ya que no garantizó que cuenta con mecanismos para registrar información útil, relevante y de calidad, que comprueben el cumplimiento de los aspectos considerados en las cinco Normas de Control Interno, de lo anterior la observación persiste.

A efecto de no duplicar la recomendación al desempeño derivada de dicho análisis, ésta se encuentra en el resultado núm. 13 del informe de la auditoría núm. 75 “Programa de Vivienda Social: Modalidad Autoproducción”, con la clave 2021-1-15QCW-07-0075-07-019.

Consecuencias Sociales

En 2021, en el marco del Programa presupuestario S177 “Programa de Vivienda Social”, las gestiones de la CONAVI limitaron su contribución a garantizar la disminución de la carencia de la vivienda adecuada y el derecho a la misma, debido a que contó con una cobertura marginal, ya que los 4,176 subsidios otorgados correspondieron al 0.06% respecto de los 7,405,155 hogares de bajos ingresos cuantificados como población objetivo, lo anterior anudando a las deficiencias en la operación de las seis modalidades que integraron el programa en el año de revisión.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 10 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

El presente se emite el 19 de enero de 2023, fecha de conclusión de los trabajos de la auditoría. Ésta se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable; fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo de fiscalizar el otorgamiento de subsidios para la Adquisición de vivienda, a efecto de determinar la efectividad en la atención del problema público y en el cumplimiento de los objetivos comprometidos. Se aplicaron los procedimientos y las pruebas que se estimaron necesarios, en consecuencia, existe una base razonable para sustentar este dictamen.

De acuerdo con el Programa Institucional de la CONAVI 2020-2024, tiene como punto de referencia el ejercicio del derecho de la población mexicana a una vivienda adecuada, por lo que el objetivo prioritario es disminuir la carencia de una vivienda adecuada de la población en situación de vulnerabilidad por condiciones sociodemográficas, por riesgo o por precariedad de su vivienda. Tienen prioridad de atención los hogares que se encuentren en

alguna de las siguientes situaciones: personas que habiten en zonas de población mayoritariamente indígena; mujeres jefas de hogar; población que haya sido afectada por fenómenos naturales perturbadores; población asentada en situación de riesgo; población que habita en zonas urbanas o rurales con alto o muy alto índice de marginación y/o en zonas con altos índices de violencia e inseguridad; grupos sociales en situación de vulnerabilidad por riesgo, por ingreso o por condiciones sociodemográficas, y migrantes mexicanos en el extranjero y de retorno.

Para atender el problema anteriormente consignado la Comisión Nacional de Vivienda (CONAVI) instrumentó, en 2021, el Programa presupuestario (Pp) S177 “Programa de Vivienda Social”, mediante el cual otorgó subsidios bajo dos esquemas de operación, Subsidio Conavi 100% y Cofinanciamiento con y sin crédito que consideraron seis modalidades: Adquisición, Autoproducción, Reubicación, Reconstrucción de vivienda, Mejoramiento integral sustentable y Mejoramiento de unidades habitacionales.

Los resultados de la fiscalización mostraron que, en 2021, la CONAVI contó con áreas de mejora en la operación del Pp S177 “Programa de Vivienda Social”, debido a lo siguiente:

Respecto del diseño de las Reglas de Operación (ROP) del Pp S177 “Programa de Vivienda Social”, se identificó que no se sujetaron a lo establecido en la normativa que regula los criterios para el otorgamiento de subsidios, en cuanto a la identificación y cuantificación de la población objetivo y prioritaria del Pp S177 por grupo específico; el establecimiento de los montos y porcentajes con base en criterios redistributivos, sin demérito de la eficiencia en el logro de los objetivos y tomando en cuenta las características de operación de los proyectos institucionales, extraordinarios y de atención a emergencias declaradas como parte de la operación del Pp; no se determinaron de forma clara los mecanismos para garantizar que los recursos se canalizaran exclusivamente a la población objetivo ni se aseguró del establecimiento de la temporalidad para el seguimiento y supervisión de los proyectos y de la evaluación de los beneficios económicos y sociales de su aplicación, lo que limitó la toma de decisiones para establecer mejoras en la operación del programa para el cumplimiento de su objetivo.

Además, si bien la CONAVI dispuso de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del Pp S177 “Programa de Vivienda Social”, ésta no fue adecuada para evaluar la contribución del programa al cumplimiento del objetivo de disminuir la carencia de una vivienda adecuada de la población en situación de vulnerabilidad por condiciones sociodemográficas, por riesgo o por precariedad de su vivienda, debido a que se identificaron deficiencias relacionadas con la definición del problema, además del diseño de la MIR en su lógica vertical y horizontal.

En cuanto a la vinculación de la MIR con las ROP del programa, se determinó la falta de asociación entre los elementos del árbol del problema y el contenido de la introducción de las ROP; de la integración de las características de los bienes y servicios entregados por el programa en los Componentes de la MIR y en los objetivos específicos de las ROP; la correspondencia entre la mecánica operativa del programa y los objetivos e indicadores de

nivel de Actividad de la MIR, así como la integración de los indicadores definitivos de Propósito y Componentes en las ROP.

Referente a la cobertura del programa, se identificó que, de acuerdo con el padrón de beneficiarios, se otorgaron 4,176 subsidios (Subsidio Conavi 100% y Cofinanciamiento) en 17 entidades federativas, dichos apoyos representaron la atención del 0.06% de la población objetivo determinada para 2021, además no se identificó una relación de atención de cobertura respecto de la población prioritaria debido a que la población prioritaria fue cuantificada por persona y no por hogares como se señaló en las ROP, por lo cual no se identificó el avance en la atención de ésta. Mediante el PEV se aplicaron 73,888 subsidios distribuidos en el mismo número de entidades, las cuales correspondieron a las aprobadas en los lineamientos que regularon su operación.

Asimismo, respecto de las evaluaciones realizadas al programa, en cuanto a las internas, con los informes emitidos no se pudo determinar cómo su información contribuyó a la toma de decisiones, respecto de la operación del Pp S177 para realizar ajustes en las modalidades o decidir sobre su cancelación; proponer acciones preventivas y de mejora, así como dar seguimiento periódico de los recursos ejercidos, acciones ejecutadas y metas alcanzadas, a fin de mejorar las condiciones de vida de la población beneficiada; en tanto que en las externas no documentó los mecanismos mediante los que se aseguraría de realizar la coordinación para establecer un pronunciamiento institucional sobre dichas evaluaciones.

En relación con el ejercicio del gasto del Pp S177, la CONAVI, en cuanto a las Cuentas por Liquidar Certificadas, realizó 315 (4,856,073.9 miles de pesos) y reintegró 218,579.2 miles de pesos por la cancelación de subsidios en el esquema de cofinanciamiento (4,637,494.7 miles de pesos), difiriendo de lo reportado en la Cuenta Pública 2021 (44,112.5 miles de pesos).

En cuanto a la operación específica de la modalidad de Adquisición no se documentó información homogénea y estructurada que permitiera determinar el total de solicitudes recibidas, esto debido a la forma de operar de las áreas de la comisión, al realizar barridos para el levantamiento de la CIS y la aplicación del perfilamiento de solicitudes que, si bien sólo estaba regulado para el esquema de Cofinanciamiento, fue aplicado para Subsidio Conavi 100%, así como la recepción de datos por parte de la Dirección de Atención Ciudadana (DAC), respecto de ésta se identificó que de 31,060 personas que le canalizaron solicitudes, sólo 0.1% (38) fueron beneficiarias en 2021, aunado a la carencia de los elementos necesarios en las solicitudes recibidas por la DAC, lo cual pudo deberse a que no se diseñó una convocatoria pública y a la difusión del el Pp S177.

En cuanto al cumplimiento de requisitos de los proyectos de beneficiados, se identificó, en los registros de la CONAVI, 23 subsidios dirigidos a la modalidad de Adquisición de vivienda, de la revisión de los expedientes se determinó que ninguno cumplió con la totalidad de los requisitos, desconociendo la aplicación de los criterios de elegibilidad, así como el perfilamiento de las personas beneficiarias; asimismo, se identificó que los 23 beneficiarios, pertenecieron a proyecto estratégico o prioritarios.

Además, se determinó que 21 de los 23 registraron su integración a la modalidad de “reubicación de vivienda” bajo la línea de apoyo “adquisición de vivienda nueva para reubicación”, los restantes dos se refirieron a la modalidad de “adquisición de vivienda”, bajo la línea de apoyo “adquisición de vivienda nueva para reubicación”, la cual, de acuerdo con las ROP, no pertenece a dicha modalidad; a lo cual la CONAVI reconoció que “[...] de las 23 (veintitrés) acciones que nos ocupan, [...] fueron llevadas a cabo bajo la línea de apoyo de ‘Adquisición de vivienda nueva’ y ‘Adquisición de vivienda en uso’, en la modalidad de ‘Reubicación de Vivienda’.

También, señaló que “respecto de la inconsistencia identificada [...] 18 subsidios fueron aprobados originalmente en la modalidad de Adquisición de vivienda con la línea de atención de Adquisición de vivienda, sin embargo, estos subsidios fueron sometidos a cambio de modalidad en posterior sesión de comité de financiamiento, quedando en la modalidad de Reubicación, [...]. La base de datos entregada a los auditores no reflejó la modificación de la modalidad.” Asimismo, “5 subsidios se aprobaron en la modalidad de Reubicación y línea de atención Adquisición de vivienda, sin embargo, en la base de datos entregada a los auditores se registró la modalidad de forma errónea.” De lo anterior, no se evidenció el documento o análisis que sustentara la modificación y su aprobación por el comité de financiamiento.

Con base en lo anterior, se identificó que de los 18 subsidios en los que la comisión refirió la modificación en la modalidad, en 10 de éstas se dio en 2022, aproximadamente 7 meses después de su aprobación (30/06/2021 y modificación 26/01/2022), en uno ésta sucedió 3 meses después (aprobación 11/10/2021 y modificación 26/01/2022) y de 7 la modificación se realizó un mes después (10/11/2021 y modificación 24/11/2021), pero faltó por evidenciar el documento o análisis que sustentara la modificación y su aprobación por el comité de financiamiento; aunado a lo anterior, se determinó que, de acuerdo con las ROP 2021 del programa S177, en el numeral “4.3.1 Tipos de apoyo: modalidades y líneas de apoyo para la aplicación del subsidio”, se indicó que la modalidad de “ Reubicación aplicará también cuando se trate de un proyecto prioritario”; por lo anterior, los 23 beneficiarios pertenecieron a proyectos estratégicos que por sus características tuvieron que ser atendidos mediante la modalidad de Reubicación como modalidad original, no como Adquisición de vivienda.

Por las circunstancias identificadas por el grupo auditor y reconocidas por la comisión, respecto de las deficiencias en el registro de 23 beneficiarios, se limitó la realización de los procedimientos enfocados a la “Ejecución de proyectos apoyados en la modalidad de Adquisición” y a la “Supervisión y seguimiento de los subsitios otorgados en la modalidad de Adquisición”.

Respecto del ejercicio de los recursos, con el análisis de las minutas de las cuatro sesiones ordinarias de 2021, del Grupo de Asignación Presupuestal (GAP), se identificó que, para la modalidad de adquisición, se estimó el porcentaje del presupuesto con el que operaría, equivalente a 21,092.9 miles de pesos (mdp), respecto de los 54,000.00 mdp presupuestados al esquema de Cofinanciamiento, dicho monto fue aprobado por el GAP

mediante acuerdo y formalizado con la firma de la minuta de la primera sesión ordinaria, pero en las minutas subsecuentes no se identificó el establecimiento de metas o avance en líneas de apoyo vinculadas con la modalidad, ni se evidenció el proceso de análisis y justificación ^{18/} realizado ante su Junta de Gobierno, comités y grupos de trabajo correspondiente a las ampliaciones o reasignaciones de recursos para la operación del programa y las modalidades.

En opinión de la Dirección General de Auditoría de Desempeño a Programas Presupuestarios (DGADPP) con la evidencia recabada con los 5 informes de auditoría realizados al Pp S177 “Programa de Vivienda Social”, se identificó que es necesario revisar y perfeccionar su diseño en cuanto a la identificación y cuantificación de la población objetivo y prioritaria por grupo específico; el establecimiento de los montos para procurar la equidad entre regiones y entidades federativas, tomando en cuenta los proyectos especiales, estratégicos, institucionales, extraordinarios y emergentes, así como garantizar que los recursos se canalicen a la población objetivo; además de áreas de oportunidad, en cuanto a mecanismos de control para asegurar la adecuada operación del programa de acuerdo con los criterios de priorización que se definan y la correcta integración de los expedientes de beneficiarios, lo cual limitó las gestiones operativas enfocadas a mejorar las condiciones de vida de la población en situación de vulnerabilidad por condiciones sociodemográficas, por riesgo o por precariedad de su vivienda y disminuir la carencia de una vivienda adecuada.

Para 2021, se determinó que la modalidad de Adquisición no contribuyó a la disminución de la carencia de una vivienda adecuada de la población en situación de vulnerabilidad por condiciones sociodemográficas, debido a que la CONAVI reconoció que los 23 beneficiarios registrados en esta modalidad realizaron acciones bajo la línea de apoyo de “Adquisición de vivienda nueva” y “Adquisición de vivienda en uso”, correspondientes a la modalidad de “Reubicación de Vivienda”.

Con la atención de las recomendaciones al desempeño emitidas por la DGADPP, se busca que la CONAVI fortalezca sus mecanismos de control y procedimientos institucionales que faciliten el registro de información generada por sus distintas áreas, a fin de evitar discrepancias y homologar los universales por esquemas, modalidades y líneas de apoyo que defina para la instrumentación de sus gestiones ordinarias, especiales, estratégicos, extraordinaria, institucionales y emergentes, de ejercicios subsecuentes; además de facilitar la toma de decisiones para perfeccionar el diseño de la operación del Pp y determinar su contribución a la disminución de la carencia de una vivienda adecuada de la población en situación de vulnerabilidad por condiciones sociodemográficas, por riesgo o por precariedad de su vivienda.

^{18/} Dicho proceso se estableció en el numeral 4.3.4. Criterios de asignación de los recursos del Programa, de las REGLAS de Operación del Programa de Vivienda Social para el ejercicio fiscal 2021.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Lic. Olivia Valdovinos Sarabia

Lic. Tizoc Villalobos Ruiz

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Verificar que, en 2021, el diseño de las Reglas de Operación del Pp S177 "Programa de Vivienda Social" se ajustó a lo establecido en el ordenamiento legal aplicable, a fin de que los subsidios otorgados por la CONAVI estuviesen sujetos a los criterios de objetividad, equidad, transparencia, publicidad, selectividad y temporalidad.
2. Verificar que, en 2021, el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados del Pp S177 se ajustó a lo señalado en las directrices del Sistema de Evaluación del Desempeño, así como en la normativa que regula la presupuestación en materia de subsidios.
3. Verificar que, en 2021, la CONAVI contó con mecanismos de control que garantizaran la vinculación entre los elementos de las ROP y de la MIR del Pp S177 para el diseño, seguimiento y operación del programa.
4. Constatar que, en 2021, la CONAVI contó con mecanismos que le permitieran recibir, atender y determinar el cumplimiento de requisitos de los solicitantes del subsidio del Pp S177 para la modalidad de autoproducción.

5. Comprobar que, en 2021, la CONAVI dispuso de mecanismos y procedimientos para realizar evaluaciones internas a la operación del Pp S177, así como para la atención de los aspectos susceptibles de mejora como resultado de las externas.
6. Constatar que, en 2021, la CONAVI contó con mecanismos para determinar el avance en la cobertura de atención de los apoyos otorgados para realizar acciones de vivienda mediante el Pp S177, conforme a la población objetivo y prioritaria afectada por el rezago habitacional o la necesidad de vivienda.
7. Revisar que, en 2021, la comisión dispuso de mecanismos para determinar el grado de disminución de la carencia de una vivienda adecuada, mediante la operación del Pp S177.
8. Evaluar, en 2021, la ejecución de los recursos autorizados a la CONAVI, para la operación del Pp S177, los correspondiente a la modalidad de adquisición de vivienda, así como su pertinencia en el ejercicio de los recursos.
9. Comprobar que, en 2021, la CONAVI implementó mecanismos para informar los resultados relacionados con la operación del Pp S177, mediante sus seis modalidades, de acuerdo con los objetivos y metas determinados.
10. Verificar que, en 2021, la CONAVI contó con un Sistema de Control Interno, eficaz y eficiente, ajustado a la normativa aplicable.

Áreas Revisadas

La Comisión Nacional de Vivienda.