ENTIDAD PARAESTATAL

PROCURADURÍA AMBIENTAL Y DEL ORDENAMIENTO TERRITORIAL
DE LA CIUDAD DE MÉXICO

AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

FUNCIÓN DE GASTO 1 “PROTECCIÓN AMBIENTAL”,
PROGRAMA PRESUPUESTARIO E154 “ACCESO A LA JUSTICIA AMBIENTAL, URBANA
Y DE PROTECCIÓN Y BIENESTAR ANIMAL”

Auditoría ASCM/183/22

FUNDAMENTO LEGAL

La auditoría se llevó a cabo con fundamento en los artículos 122, apartado A, base II, sexto párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 29, apartado D, inciso h); y 62, numeral 2, de la Constitución Política de la Ciudad de México; 13, fracción CXI, de la Ley Orgánica del Congreso de la Ciudad de México; 1; 2, fracciones XIV y XLII, inciso a); 3; 8, fracciones I, II, VI, VII, VIII, IX y XXVI; 9; 10, incisos a) y b); 14, fracciones I, VIII, XVII, XX y XXIV; 22; 24; 27; 28; 30; 32; 34; 35; 36, primer párrafo; 37, fracción II; 56; 64; y 67 de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México; 1; 6, fracciones VI, VII y VIII; 8, fracción XXIII; y 17, fracciones VI, VIII, IX y X, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Ciudad de México, vigentes en 2022.

ANTECEDENTES

De acuerdo con su Informe de Cuenta Pública de 2022, la Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial de la Ciudad de México reportó para el eje 2 “Igualdad y Derechos”, finalidad 2 “Desarrollo Social”, función 1 “Protección Ambiental”, subfunción 6 “Otros de Protección Ambiental”, actividad institucional 293 “Promoción y vigilancia de la aplicación de las disposiciones jurídicas en materia ambiental, de ordenamiento territorial y de protección y bienestar animal”, Programa Presupuestario E154 “Acceso a la Justicia Ambiental, Urbana y de Protección y Bienestar Animal”, un avance físico del 100.0%.

El presupuesto aprobado fue de 7,547.0 miles de pesos y el ejercido de 8,514.8 miles de pesos, por lo cual hubo una variación de 967.8 miles de pesos que representó el 12.8%.

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Esta auditoría se plantea de conformidad con los criterios siguientes contenidos en el Manual de Selección de Auditorías vigente:

“Propuesta e Interés Ciudadano”. Toda vez que el número de denuncias por maltrato animal ha sido objeto de publicaciones en medios impresos, además de tratarse de un programa presupuestario de la defensa de los derechos de los habitantes de la Ciudad de México a disfrutar de un medio ambiente sano, a la ciudad y a la información; así como la protección y bienestar animal.

“Presencia y Cobertura”. A fin de garantizar que se revisen todos los rubros susceptibles de ser auditados, por estar contenidos en la Cuenta Pública de la Ciudad de México y toda vez que este programa presupuestario no ha sido fiscalizado mediante una auditoría de desempeño.

OBJETIVO

Revisar y evaluar las acciones realizadas por la Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial de la Ciudad de México (PAOT), para cumplir las metas y objetivos, consistentes en procurar el acceso a la justicia y la reparación del daño ambiental, por medio de la defensa de los derechos de las personas habitantes de la Ciudad de México a disfrutar de un medio ambiente sano, a la ciudad y a la información, así como la protección y bienestar animal.

ALCANCE Y DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

Se evaluaron los resultados obtenidos por la PAOT respecto al Programa Presupuestario E154. La revisión comprendió el resultado del control interno y de las vertientes de Competencia de los Actores, Eficacia, Eficiencia y Economía.

Respecto a la evaluación del control interno, se revisaron los mecanismos implementados por el sujeto de fiscalización para contar con una seguridad razonable en la consecución de metas y objetivos y el cumplimiento de la normatividad aplicable, considerando los componentes Ambiente de Control, Administración de Riesgos, Actividades de Control Interno, Información y Comunicación, y Supervisión y Mejora Continua; asimismo, se previó evaluar diseño, implementación y eficacia operativa del control interno del sujeto de fiscalización.

Por lo que respecta a la vertiente Competencia de los Actores, se determinó si el sujeto de fiscalización fue competente para realizar la tarea encomendada en el programa presupuestario en revisión; si el sujeto de fiscalización contó con perfiles de puesto y si los servidores públicos asignados al programa presupuestario los cubrieron. Asimismo, se verificó si estos recibieron la capacitación adecuada y acorde a las actividades desarrolladas en la ejecución del programa presupuestario, conforme a la normatividad aplicable.

Para la vertiente Eficacia, se revisaron los resultados alcanzados respecto de los objetivos y metas planteadas en el Programa Presupuestario E154, así como la rendición de cuentas, específicamente a lo reportado en el Informe de Cuenta Pública y a los mecanismos de medición y evaluación implementados.

En relación con la vertiente Eficiencia, se midió y calificó cómo se utilizaron los recursos humanos, materiales y financieros; para ello, se identificarán y analizarán los instrumentos, métodos y procedimientos utilizados por el sujeto de fiscalización para cumplir los objetivos planteados en el programa presupuestario.

Respecto a la vertiente Economía, se verificó que el sujeto de fiscalización haya contado con medidas de racionalidad y austeridad, y si éstas contribuyeron al logro de los objetivos del programa presupuestario en revisión.

Para la obtención de información suficiente y adecuada se aplicaron principalmente los procedimientos de auditoría tales como el estudio general, análisis, inspección, investigación, declaración, observación y recálculo, entre otros, en las áreas que hayan

intervenido en la operación del programa presupuestario, con la finalidad de evaluar su participación en el cumplimiento de los objetivos establecidos.

Asimismo, se evaluaron los resultados que la PAOT reportó en su Informe de Cuenta Pública de 2022, relativos al Programa Presupuestario E154, como parte de la ejecución de la finalidad 2 “Desarrollo Social”, función 1 “Protección Ambiental”, subfunción 6 “Otros de Protección Ambiental”, actividad institucional 293 “Promoción y vigilancia de la aplicación de las disposiciones jurídicas en materia ambiental, de ordenamiento territorial y de protección y bienestar animal”.

Respecto a la vertiente Competencia de los Actores, concretamente en lo que se refiere a la competencia profesional de los servidores públicos, de conformidad con la plantilla de personal de estructura proporcionada por el sujeto de fiscalización, de un universo de 100 expedientes del personal de estructura, se revisó una muestra de 15 expedientes, tres por cada nivel jerárquico: enlace, líder coordinador de proyectos, jefe de unidad departamental, subdirector y director, lo que representa el 15.0% de la estructura orgánica dictaminada y corresponden al personal que estuvo relacionado con la operación del Programa Presupuestario E154, la revisión se realizó con la finalidad de verificar que hayan cumplido los requisitos de formación académica y experiencia profesional requeridos en los perfiles de puesto autorizados.

Para la vertiente Eficacia se identificó en el Informe de Cuenta Pública de la PAOT, el formato IR PP-INFORME DE RESULTADOS DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS con clave 06 PDPA, del Programa Presupuestario E154 un total de 23,463 acciones alcanzadas, de éstas se determinó revisar una muestra de 113 acciones alcanzadas, que representa el 0.5% del total a fin de verificar que éstas se realizaron en cumplimiento de los objetivos del mencionado programa, del ejercicio de 2022.

Así también, en el documento Diseño de la Matriz de Indicadores del Programa Presupuestario E154, proporcionado por la PAOT, se detectaron 13 indicadores que se encuentran vinculados al programa presupuestario en revisión, de los cuales se revisaron 3, que representan el 23.1% del total a fin de verificar que se hayan elaborado de acuerdo

con la Metodología del Marco Lógico y éstos midan los objetivos y metas del programa presupuestario en revisión.

Además, se identificó un procedimiento para la elaboración del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos, que se verificará que para su programación-presupuestación, el sujeto fiscalizado se haya ajustado a dicho procedimiento.

Respecto a la vertiente Eficiencia, se revisó de los 9,333 expedientes de las denuncias ciudadanas recibidas y de las investigaciones de oficio iniciadas en materia ambiental, del ordenamiento territorial y de protección y bienestar animal 113 expedientes, que representan el 1.2% del total a fin de identificar que dichas denuncias se hayan atendido en cumplimiento de los objetivos del Programa Presupuestario E154, en el ejercicio de 2022.

En la vertiente Economía, se evaluó si el sujeto de fiscalización atendió los Lineamientos de Austeridad y Ahorro para el Ejercicio de 2022 de la Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial de la Ciudad de México, por lo cual en las 7 partidas sujetas a austeridad se identificó un presupuesto ejercido de 6,770.8 miles de pesos de las cuales se revisaron el 85.6% (5,798.3 miles de pesos) en la partida específica 3141 “Telefonía Tradicional” por 45.1 miles de pesos y la partida específica 3221 “Arrendamiento de Edificios” por 5,753.2 miles de pesos, a fin de conocer si éstas generaron ahorros y contribuyeron al logro de los objetivos del Programa Presupuestario E154, en el ejercicio de 2022.

En lo que corresponde a los recursos financieros, el gasto total de la PAOT ascendió a 112,097.9 miles de pesos, de éstos y de acuerdo con el registro proporcionado en las Cuentas por Liquidar Certificadas de 2022 por la Coordinación Administrativa de la Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial, con cargo al Programa Presupuestario E154 ascendió a 8,514.8 miles de pesos, el 7.6% del gasto, soportado mediante 130 Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC), con las cuales se cubrieron los pagos. Derivado de los trabajos que se llevaron a cabo en la fase de planeación de la auditoría, se determinó revisar un monto de 1,729.0 miles de pesos, por medio de 4 CLC de las 130 relacionadas y que integran el presupuesto ejercido en el rubro sujeto a revisión, así como su documentación justificativa y comprobatoria, lo que representa el 20.3% del

total ejercido en el programa en revisión, para las acciones consistentes en procurar el acceso a la justicia y la reparación del daño ambiental, por medio de la defensa de los derechos de las personas habitantes de la Ciudad de México a disfrutar de un medio ambiente sano, a la ciudad y a la información, así como la protección y bienestar animal que otorga este programa presupuestario, las cantidades que correspondieron con lo reportado por la PAOT en su Informe de Cuenta Pública en el ejercicio de 2022, que se desglosan de la forma siguiente:

(Miles de pesos y por cientos)

Partida	Universo				Muestra			
	Cantidad		Presupuesto ejercido (1)	% (1)/(n)*100	Cantidad		Presupuesto ejercido (2)	% (2)/(n)*100
	CLC	Documento múltiple			CLC	Documento múltiple		
"Materiales y Suministros"	29	0	590.7	6.9				
2111 "Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina"					1	0	119.9	
2611 "Combustibles, Lubricantes y Aditivos"					1	0	31.8	
Total capítulo 2000	29	0	590.7	6.9	2	0	151.7	25.7
"Servicios Generales"	100	0	7,785.1	91.5				
3221 "Arrendamiento de Edificios"					1	0	1,438.3	
Total capítulo 3000	100	0	7,785.1	91.5	1	0	1,438.3	18.5
"Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	1	0	139.0	1.6				
5911 "Software"					1	0	139.0	
Total capítulo 5000	1	0	139.0	1.6	1	0	139.0	100.0
Total ejercido	130	0	8,514.8	100.0	4	0	1,729.0	20.3

El universo del presupuesto ejercido fue de 8,514.8 miles de pesos y la muestra sujeta a revisión de 1,729.0 miles de pesos, corresponden a los recursos y fondos siguientes:

(Miles de pesos)

Origen de los recursos				Fondo o programa al que pertenecen los recursos de origen federal			
Locales		Federales		Universo		Muestra	
Universo	Muestra	Universo	Muestra	Denominación del fondo o programa	Importe	Denominación del fondo o programa	Importe
8,514.8	1,729.0	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.

n.a. No aplicable, debido a que 100.0% del presupuesto fue ejercido con recursos fiscales.

El programa seleccionado para revisar fue el siguiente:

(Miles de pesos)

Nombre del programa	Tipo de acciones	Objeto general del programa	Importe	
			Total	Muestra
"Acceso a la Justicia Ambiental, Urbana y de Protección y Bienestar Animal"	Acciones realizadas para contribuir al cumplimiento de las disposiciones ambientales, territoriales y de protección y bienestar animal en la Ciudad de México.	Procurar el acceso a la justicia y la reparación del daño ambiental, por medio de la defensa de los derechos de las personas habitantes de la Ciudad de México a disfrutar de un medio ambiente sano, a la ciudad y a la información; así como a la protección y bienestar animal.	8,514.8	1,729.0

Las áreas en las que se realizó la auditoría son la Subprocuraduría Ambiental, de Protección y Bienestar a los Animales, la Subprocuraduría de Ordenamiento Territorial, la Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos y la Dirección de Geointeligencia Ambiental y Territorial, encargadas de operar el Programa Presupuestario E154.

PROCEDIMIENTOS, RESULTADOS Y OBSERVACIONES

RESULTADOS

La auditoría se realizó conforme a los procedimientos y técnicas de auditoría, el estudio general, análisis, indagación, la investigación, y el recálculo, a fin de examinar los hechos o circunstancias relativos a la información revisada y, con ello, proporcionar elementos de juicio y de evidencia suficiente y adecuada para poder emitir una opinión objetiva y profesional.

Estudio y Evaluación del Control Interno

1. Resultado

El resultado del estudio y evaluación del control interno del sujeto de fiscalización se encuentra en el Informe Individual de Auditoría con clave ASCM/151/22 practicada al mismo sujeto de fiscalización, y en el cual no se detectaron áreas de oportunidad.

Dicho estudio se realizó de acuerdo con los procedimientos y técnicas de auditoría, de estudio general, indagación mediante la aplicación de un cuestionario y análisis cualitativo y cuantitativo de la información y documentación presentadas, se evaluó el control interno del sujeto de fiscalización con objeto de diagnosticar el estatus de su diseño e implementación, identificar posibles áreas de oportunidad y, con ello, se determinen las acciones de mejora que deberá realizar para su fortalecimiento.

La evaluación fue realizada de conformidad con la metodología y elementos del Modelo de Evaluación del Control Interno para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública de la Ciudad de México, considerando los cinco componentes del control interno (Ambiente de Control, Administración de Riesgos, Actividades de Control Interno, Información y Comunicación, así como, Supervisión y Mejora Continua), previstos en la Ley de Auditoría y Control Interno de la Administración Pública de la Ciudad de México, en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) emitido en el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF); además de los Lineamientos de Control Interno de la Administración Pública de la Ciudad de México.

Respecto de la eficacia operativa se presentaron observaciones que repercutieron en la administración eficiente de los riesgos inherentes al desarrollo de la unidad administrativa encargada de las operaciones o procesos sujetos a revisión en función de los resultados que se describen a continuación.

Competencia de los Actores

2. Resultado

Competencia Legal del Sujeto de Fiscalización

Con el fin de verificar si en el ejercicio de 2022, la PAOT tuvo competencia legal para operar el Programa Presupuestario E154, en el presente resultado se implementó el estudio general, la investigación y el análisis como técnicas de auditoría; para ello, se analizó el Informe de Cuenta Pública del sujeto de fiscalización y la Programación Base correspondientes a ese ejercicio, donde se observó que dicho programa tuvo como objetivo “procurar el acceso a la justicia y la reparación del daño ambiental, por medio de la defensa

de los derechos de las personas habitantes de la Ciudad de México a disfrutar de un medio ambiente sano, a la ciudad y a la información, así como la protección y bienestar animal”.

De acuerdo con lo señalado en la Programación Base de la PAOT y con el propósito de conocer si el actuar del organismo en el programa presupuestario en revisión se encontró dentro del marco jurídico normativo vigente en 2022, se realizó un estudio general de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1 el 5 de febrero de 2017, y la Ley Orgánica de la Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial de la Ciudad de México, cuyo Decreto por el que se cambia el nombre de la Ley Orgánica de la Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial del Distrito Federal, por el de Ley Orgánica de la Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial de la Ciudad de México, fue publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 115 el 20 de julio de 2017, ambas vigentes en 2022.

Al respecto, la Constitución Política de la Ciudad de México, en el artículo 13, Ciudad habitable, apartado A. Derecho a un medio ambiente sano, numerales 1, 2 y 3 establece:

“1. Toda persona tiene derecho a un medio ambiente sano para su desarrollo y bienestar. Las autoridades adoptarán las medidas necesarias, en el ámbito de sus competencias, para la protección del medio ambiente y la preservación y restauración del equilibrio ecológico, con el objetivo de satisfacer las necesidades ambientales para el desarrollo de las generaciones presentes y futuras.

”2. El derecho a la preservación y protección de la naturaleza será garantizado por las autoridades de la Ciudad de México en el ámbito de su competencia, promoviendo siempre la participación ciudadana en la materia.

”3. Para el cumplimiento de esta disposición se expedirá una ley secundaria que tendrá por objeto reconocer y regular la protección más amplia de los derechos de la naturaleza conformada por todos sus ecosistemas y especies como un ente colectivo sujeto de derechos.”

Asimismo, en el apartado B. Protección a los animales, del mismo artículo, en los numerales 1 y 2, señala que:

“1. Esta Constitución reconoce a los animales como seres sintientes y, por lo tanto, deben recibir trato digno. En la Ciudad de México toda persona tiene un deber ético y obligación jurídica de respetar la vida y la integridad de los animales; éstos, por su naturaleza son sujetos de consideración moral. Su tutela es de responsabilidad común.

”2. Las autoridades de la Ciudad garantizarán la protección, bienestar, así como el trato digno y respetuoso a los animales y fomentarán una cultura de cuidado y tutela responsable. Asimismo, realizarán acciones para la atención de animales en abandono.”

El artículo 2 de la Ley Orgánica de la Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial de la Ciudad de México indica que la PAOT tiene por objeto la defensa de los derechos de toda persona a disfrutar de un ambiente adecuado, y la utilización racional del territorio y los recursos naturales, para su desarrollo, salud y bienestar, mediante la promoción y vigilancia de la aplicación y cumplimiento de las disposiciones jurídicas en materia ambiental y del ordenamiento territorial; así como, la protección, preservación y restauración del ambiente y el equilibrio ecológico en la Ciudad de México.

El artículo 5 del citado ordenamiento prevé sus atribuciones y en las fracciones I, II, III, XV y XVI establece lo siguiente:

“I. Recibir y atender las denuncias referentes a la violación, incumplimiento o falta de aplicación de las disposiciones jurídicas en materia ambiental y del ordenamiento territorial;

”II. Denunciar ante las autoridades competentes, cuando conozca de actos, hechos u omisiones que constituyan violaciones o incumplimiento a la legislación administrativa y penal, en materia ambiental y del ordenamiento territorial, protección y bienestar animal o que atenten directamente contra el patrimonio o seguridad de la Procuraduría y su personal en ejercicio de sus funciones, así como dar seguimiento a los procedimientos hasta la conclusión de los mismos;

”III. Ejercer en el ámbito de sus facultades, los derechos que asisten a víctimas u ofendidos de delitos, a la luz de la normatividad aplicable, ante las autoridades administrativas y jurisdiccionales locales o federales en materia penal, respecto a los procesos y procedimientos relacionados con delitos ambientales o de cualquier otra índole que tenga un efecto negativo en el ambiente, ordenamiento territorial, protección y bienestar animal o que atenten directamente contra el patrimonio y seguridad de la Procuraduría y su personal en el ejercicio de sus funciones; así mismo, fungir cuando sea requerido por autoridad competente como consultor técnico en los procesos y procedimientos penales; [...]

”XV. Formular y validar dictámenes técnicos y periciales de daños ambientales y; en su caso, de la restauración o compensación ambiental de los mismos, o de los efectos adversos en el ambiente y los recursos naturales generados por violaciones, incumplimiento o falta de aplicación de las disposiciones jurídicas, en materia ambiental y del ordenamiento territorial, los cuales serán vinculantes;

”XVI. Informar, orientar y asesorar a la población, dependencias, demarcaciones territoriales de la Ciudad de México y órganos desconcentrados de la administración pública, respecto de los derechos y obligaciones de los habitantes de la Ciudad de México, contenidos en las disposiciones jurídicas en materia ambiental y del ordenamiento territorial, así como de las gestiones a realizar entre otras autoridades e instancias competentes.”

Además, se constató que el objetivo del programa presupuestario en revisión, previsto en la Programación Base de la PAOT para el ejercicio fiscal de 2022, estuvo alineado y vinculado con el Eje 2. Ciudad Sustentable, apartado 2.3 Medio Ambiente y Recursos Naturales, subapartado 2.3.4 Regenerar las condiciones ecológicas de la ciudad: Áreas de Valor Ambiental, Áreas Naturales Protegidas y Suelo de Conservación, en cuyas acciones se señalaron, entre otras, las de:

- Mejorar las condiciones de las Áreas Naturales Protegidas (ANP) y las Áreas de Valor Ambiental creando oportunidades para el uso público recreativo, al tiempo que se regeneran sus condiciones ecológicas.

- Crear el sistema de áreas naturales protegidas y de valor ambiental de la ciudad para la administración, vigilancia y manejo integral. Las barrancas, los parques urbanos y las áreas para la conservación; además de relevarse por su valor ecológico, se promoverá para la convivencia y el gozo de la ciudadanía.
- Fortalecer el trabajo de cuidado a la fauna silvestre para contribuir a la conservación de la biodiversidad; se mejorarán las condiciones de los zoológicos de la ciudad y su labor de investigación y conservación sobre la fauna local.
- Dotar de recursos suficientes a los tres zoológicos de la Ciudad de México y fortalecer su labor de investigación y conservación de fauna.
- Fortalecer a la Agencia de Protección Animal.

Con base en lo anterior, se concluye que la PAOT, en el ejercicio de 2022, contó con competencia legal para llevar a cabo el Programa Presupuestario E154, conforme a la normatividad citada. Para este resultado no se identificaron observaciones que reportar.

3. Resultado

Competencia Profesional de los Servidores Públicos

En el presente resultado, con la finalidad de comprobar la competencia profesional del personal encargado de operar el Programa Presupuestario E154, se aplicaron como procedimientos de auditoría, el estudio general y el análisis de la información relacionada con el perfil de los servidores públicos adscritos a la PAOT; para tal propósito se realizó el análisis del dictamen de estructura orgánica, el manual administrativo del sujeto de fiscalización, el catálogo de puestos, los perfiles de puestos autorizados, la plantilla del personal de estructura y los expedientes de dicho personal.

Con motivo de la aplicación del cuestionario de control interno al sujeto de fiscalización el 19 de mayo de 2023, la PAOT hizo entrega tanto del dictamen de estructura orgánica como del manual administrativo. Respecto al primer mencionado, proporcionó el oficio núm. OM/0660/2018 del 1o. de noviembre de 2018, mediante el cual la entonces Oficialía

Mayor comunicó al organismo que se dictaminaba favorablemente el dictamen de estructura orgánica núm. E-SEDEMA-PAOT-23/011118 de la PAOT, el cual entraría en vigor a partir del 1o. de noviembre de 2018. De su estudio se observó que el organismo contó con una estructura orgánica de 137 puestos de estructura como se muestra a continuación:

Área a la que pertenece	Número de plazas
Oficina de la PAOT	12
Subprocuraduría Ambiental, de Protección y Bienestar a los Animales	31
Subprocuraduría de Ordenamiento Territorial	30
Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos	27
Coordinación Técnica y de Sistemas	9
Coordinación Administrativa	14
Coordinación de Participación Ciudadana y Difusión	10
Contraloría Interna	4
Total	<u>137</u>

La PAOT entregó el oficio núm. SAF/DGAPYDA/DEDYPO/0241/2021 del 26 de mayo de 2021, con el que la Dirección Ejecutiva de Dictaminación y Procedimientos Organizacionales (DEDyPO) de la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF) comunicó al sujeto de fiscalización que se otorgaba al Manual Administrativo de la Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial de la Ciudad de México el registro núm. MA-18/260521-E-SEDEMA-PAOT-23/011118, cuyo aviso por el que se dio a conocer el enlace electrónico para ser consultado, fue publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 615 el 10 de junio de 2021. De su estudio se observó que éste correspondió al dictamen de estructura orgánica núm. E-SEDEMA-PAOT-23/011118 y en su estructura orgánica consideró la Oficina de la PAOT, Subprocuraduría Ambiental, de Protección y Bienestar a los Animales, Subprocuraduría de Ordenamiento Territorial, Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos, Coordinación Técnica y de Sistemas, Coordinación Administrativa, Coordinación de Participación Ciudadana y Difusión y una Contraloría Interna, de acuerdo con el numeral 2.15.1.1, primer párrafo, de la Circular Uno 2019, Normatividad en materia de Administración de Recursos, publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 148 el 2 de agosto de 2019, y el lineamiento Sexto, fracción VIII, de los Lineamientos para el Registro de los Manuales Administrativos y Específicos de Operación de la

Administración Pública de la Ciudad de México, publicados en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 394 el 24 de julio de 2020, vigentes en 2022.

Por otro lado, mediante el oficio núm. ASCM/DGAE/0349/23 del 12 de junio de 2023, se solicitó al sujeto de fiscalización el catálogo de puestos autorizado que incluyera al personal de estructura, los perfiles de puestos aprobados, correspondientes al personal de estructura que operó el programa presupuestario en revisión, la plantilla del personal de estructura y los expedientes de dicho personal.

En respuesta, mediante el oficio núm. PAOT-05-300/400-0743/2023 del 23 de junio de 2023, la PAOT proporcionó el Tabulador de Sueldos para Servidores Públicos Superiores, Mandos Medios, Líderes Coordinadores y Enlaces y el Catálogo de Puestos del Personal Técnico Operativo, los Perfiles de Puestos para las Personas Aspirantes o Servidoras Públicas de la Administración Pública de la Ciudad de México, la plantilla del personal que operó el Programa Presupuestario E154, y los expedientes correspondientes a dicho personal.

Sin embargo, no proporcionó el catálogo de puestos correspondiente al personal de estructura, por lo que mediante el oficio núm. ASCM/DGAE/0534/23 del 3 de agosto de 2023 se reiteró la solicitud. Mediante el oficio núm. PAOT-05-300/400-931/2023 del 9 de agosto de 2023, proporcionó el escrito sin número de fecha 8 de agosto de 2023, con firma de autorización del titular de la Coordinación Administrativa, en el que informa lo siguiente:

“...nos encontramos implementando el mecanismo de Control Interno del ejercicio 2023 derivado del Programa Anual de Control Interno, mediante el cual se estableció la actualización de los profesiogramas y catálogo de puestos vigentes, mismos que en conjunto con la Dirección General de Administración de Personal y Desarrollo Administrativo se encuentran en revisión, por lo que una vez autorizado, serán difundidos entre las personas servidoras públicas de esta Procuraduría ...”, con lo cual la PAOT dejó de observar lo indicado en el numeral 2.9.3, párrafo segundo, de la Circular Uno 2019, Normatividad en materia de Administración de Recursos, que señala:

“2.9.3 Las [...] Entidades de la APCDMX deberán apegarse a los catálogos de puestos vigentes autorizados por la DGAPyU [Dirección General de Administración de Personal y Uninómina].

”Las [...] Entidades de la APCDMX deberán elaborar y remitir a la DGAPyU las cédulas de valuación de puestos de personal de estructura cada vez que se emita un nuevo dictamen de reestructuración orgánico o un alcance a dicho dictamen, así como las cédulas de descripción de puestos de personal técnico operativo (cada que exista la creación de un nuevo puesto técnico operativo), que se deriven de su plantilla de personal, dentro de los 15 días hábiles posteriores a su autorización, para que la DGAPyU, revise, modifique y actualice el catálogo general de puestos.”

En cuanto a la plantilla de personal, la PAOT proporcionó la relación del personal que en el ejercicio de 2022 participó en la operación del Programa Presupuestario E154, de su estudio se identificó un total de 176 servidores públicos, los que desempeñaron actividades relacionadas con el citado programa. Dicha plantilla contiene el nombre del servidor público, tipo de contratación, cargo, área de adscripción, fechas de ingreso y de baja, en su caso. De las 176 plazas, 100 corresponden a personal de estructura y están adscritas a la Oficina de la PAOT, Subprocuraduría Ambiental, de Protección y Bienestar a los Animales, Subprocuraduría de Ordenamiento Territorial y Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos.

Mediante el oficio núm. PAOT-05-300/400-0954-2023 del 17 de agosto de 2023, la Coordinación Administrativa señaló que la información remitida anteriormente presentaba un error, ya que los servidores públicos de estructura asignados a la operación del Programa Presupuestario E154, se integró con 4 de la Dirección de Geointeligencia (Oficina de la PAOT); 31 de la Subprocuraduría Ambiental, de Protección y Bienestar a los Animales; 30 de la Subprocuraduría de Ordenamiento Territorial y 27 de la Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos, sumando un total de 92 servidores públicos.

Derivado del estudio realizado a la información anteriormente señalada y a fin de constatar que el personal de estructura relacionado con la operación del programa presupuestario en revisión, hubiese cumplido los requisitos de formación académica y experiencia profesional previstos en los Perfiles de Puestos para las Personas Aspirantes o Servidoras Públicas de

la Administración Pública de la Ciudad de México, se determinó revisar una muestra de 15 expedientes, 3 por cada nivel jerárquico: enlace, líder coordinador de proyectos, jefe de unidad departamental, subdirector y director, lo que representa el 16.3% de la estructura.

De la revisión efectuada a los expedientes del personal de estructura, se observó que los servidores públicos cuentan con la experiencia laboral y el nivel de estudios requeridos en los perfiles de puestos; sin embargo, los titulares de la Subdirección de Verificación en Materia Ambiental y la Jefatura de Unidad Departamental de Elaboración de Documentos Técnicos Especializados, cuentan con una profesión diferente a la prevista, dejando de observar los requisitos que prevén los Perfiles de Puestos para las Personas Aspirantes o Servidoras Públicas de la Administración Pública de la Ciudad de México, incumpliendo el numeral 2.3.8, fracciones III y IX, de la Circular Uno 2019, Normatividad en materia de Administración de Recursos, vigente en 2022, señala que "... para formalizar la relación laboral, la o el aspirante a ocupar una plaza en alguna de las [...] Entidades de la APCDMX, deberá entregar lo siguiente:

"III.- *Currículum vitae*, sólo en el caso de personal de estructura. [...]

"IX.- Copia del documento que acredite el nivel máximo de estudios..."

Así como con el numeral Tercero, primer párrafo, de los Lineamientos Generales para la Aplicación de la Evaluación Integral de las Personas que Ingresen o Permanezcan en el Servicio Público de la Administración Pública de la Ciudad de México, publicados en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 775 Bis el 24 de enero de 2022, señala los requisitos preliminares del puesto a ocupar:

"Para iniciar el proceso de Evaluación Integral de personas aspirantes a ocupar un puesto de estructura dentro de la APCDMX, de Servidores Públicos que ya los ocupen o bien que se encuentren sujetos a cambio o promoción, se requiere que el puesto a ocupar se encuentre contemplado en el Dictamen o Registro de Estructura Orgánica vigente emitido por la DEDyPO..."

De la información y documentación proporcionadas por el sujeto de fiscalización, se concluye lo siguiente:

En el ejercicio de 2022, la PAOT contó con el dictamen de estructura orgánica núm. E-SEDEMA-PAOT-23/011118, así como con el Manual Administrativo de la Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial de la Ciudad de México con número de registro MA-18/260521-E-SEDEMA-PAOT-23/011118; el número y denominación de las áreas que estuvieron relacionadas con la operación del programa presupuestario en revisión, coinciden tanto en el dictamen como en el manual administrativo de la PAOT.

La entidad careció del catálogo de puestos autorizado del personal de estructura, con lo que dejó de observar lo dispuesto en el numeral 2.9.3, párrafo segundo, de la Circular Uno 2019, Normatividad en materia de Administración de Recursos, vigente en ese ejercicio.

De los 15 expedientes revisados del personal, todos cuentan con la experiencia laboral y el nivel de estudios requeridos en los perfiles de puestos; sin embargo, los titulares de la Subdirección de Verificación en Materia Ambiental y la Jefatura de Unidad Departamental de Elaboración de Documentos Técnicos Especializados, que cuentan con una profesión diferente a la prevista, dejando de observar los requisitos que prevén los Perfiles de Puestos para las Personas Aspirantes o Servidoras Públicas de la Administración Pública de la Ciudad de México, por lo que se determina que el personal de estructura de la PAOT fue competente para operar el Programa Presupuestario E154.

En la confronta realizada por escrito el 19 de septiembre de 2023, conforme al “Acuerdo para la realización de las Reuniones de Confrontas a través de videoconferencias o por escrito mediante plataformas digitales, a partir de la revisión de la Cuenta Pública 2020 y posteriores”, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 677 el 6 de septiembre de 2021, la cual fue notificada a la Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial de la Ciudad de México mediante el oficio núm. ASCM/DGAE/0625/23 del 4 de septiembre de 2023, para que en un término de 10 días hábiles remitiera información y documentación relacionadas con el presente resultado incluido en el Informe de Resultados de Auditoría para Confronta (IRAC), el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. PAOT-05-300/400-1054/2023 del 19 de septiembre de 2023, mediante la liga

electrónica: <https://www.dropbox.com/request/OShICqSPdF67Ju54GcTD>, de la plataforma habilitada para ello. Respecto del presente resultado expone lo siguiente:

“Al respecto, remito oficio SAF/DGAPyDA/DEAP/DNPyPS/2251/2023, de fecha 12 de septiembre de 2023 suscrito por el Director de Normatividad, Planeación y Previsión Social de la Secretaría de Administración y Finanzas donde envía el Catálogo de Puestos vigente de acuerdo a la estructura autorizada a este Órgano Descentralizado mediante el Dictamen de Estructura Orgánica E-SEDEMA-PAOT-23/011118, con vigencia a partir del 1 de noviembre de 2018.”

En el oficio de referencia, el Director de Normatividad, Planeación y Previsión Social menciona: “El presente Catálogo de Puestos fue elaborado, autorizado y registrado con fundamento en las atribuciones y competencia de la Dirección General de Administración de Personal y Desarrollo Administrativo, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas y de conformidad con el numeral 2.9.3 de la Circular Uno 2019, Normatividad en materia de Administración de Recursos vigente.”

Se observó que el Catálogo de Puestos de la PAOT de 2018, fue emitido por el Director Ejecutivo de Administración de Personal y por el Director de Normatividad, Planeación y Previsión Social de la SAF. Dicho documento incluye a los servidores públicos superiores, mandos medios, líderes coordinadores y enlaces y describe, entre otras cosas, la denominación del puesto, el código y nivel, y su emisión fue en 2023.

En cuanto a los titulares de la Subdirección de Verificación en Materia Ambiental y la Jefatura de Unidad Departamental de Elaboración de Documentos Técnicos Especializados, que no cumplieron el requisito de formación profesional previsto en los perfiles de puestos señaló:

“Al respecto me permito hacer de su conocimiento que las personas servidoras públicas que ocupan los puestos de Subdirección de Verificación en Materia Ambiental [*sic*] y la Jefatura de Unidad Departamental de Elaboración de Documentos Técnicos Especializados [*sic*] se encuentran en proceso de Evaluación Integral conforme a lo establecido en los ‘Lineamientos Generales para la Aplicación de la Evaluación Integral de las Personas que

Ingresen o Permanezcan en el Servicio Público de la Administración Pública de la Ciudad de México.' [sic] publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* el 6 de junio de 2019. No omito mencionar, que el 30 de enero de 2019 se publicó en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* la 'Prórroga a la Vigencia del Acuerdo por el que se modifica el Diverso por el que se Suspende la Obligación de Realizar en Materia Previa la Evaluación Preventiva Integral para el Ingreso al Servicio Público de la Administración Pública de la Ciudad de México, publicado el 28 de diciembre de 2018 en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México*' y las personas servidoras públicas a las que hace referencia fueron contratadas en marzo de 2019 y abril de 2019, meses en los que se encontraba vigente el acuerdo ya mencionado.

"En dicho proceso los aspectos a evaluar son la escolaridad, capacitación obtenida y experiencia laboral; la persona servidora pública que ocupa el puesto de Subdirección de Verificación en Materia Ambiental [sic] cuenta con maestría en Ciencias Biológicas (Biología Ambiental) materia que es de la misma rama de conocimiento de las licenciaturas solicitadas en el perfil de puesto autorizado, así como con los años en las áreas de experiencia laboral; en el mismo sentido la persona servidora pública que ocupa el puesto de Jefatura de Unidad Departamental de Elaboración de Documentos Técnicos Especializados [sic] cuenta con los años en las áreas de experiencia laboral solicitada en el perfil de puesto autorizado."

En el análisis realizado a la información y/o documentación se determinó que el sujeto de fiscalización con el oficio núm. PAOT-05-300/400-0991-2023 (no se especifica la fecha), solicitó a la SAF el Catálogo de Puestos para Servidores Públicos Superiores, Mandos Medios, Líderes Coordinadores y Enlaces de la PAOT, que le fue enviado mediante el oficio núm. SAF/DGAPyDA/DEAP/DNPyPS/2251/2023 del 12 de septiembre de 2023, el cual se encuentra vigente a partir del 1o. de noviembre de 2018; no obstante, que en el ejercicio en revisión no acreditó contar con dicho documento, éste ya fue remitido a la PAOT. Por lo anterior, se identificó que las deficiencias fueron controladas, por tal motivo, no se emite recomendación.

En cuanto a la falta de cumplimiento del requisito de formación profesional de los titulares de la Subdirección de Verificación en Materia Ambiental y la Jefatura de Unidad

Departamental de Elaboración de Documentos Técnicos Especializados, la PAOT señaló que el primero de ellos cuenta con maestría en Ciencias Biológicas y que ésta pertenece a la misma rama del conocimiento de las licenciaturas solicitadas en el perfil de puesto, sin embargo, dicho perfil pide como carreras Derecho, Ingeniería Ambiental y Medicina Veterinaria y Zootecnia. En el caso del Jefe de Unidad Departamental de Elaboración de Documentos Técnicos Especializados, el organismo menciona que cuenta con los años de experiencia laboral solicitada en su perfil de puesto; no obstante, la observación consistió en la falta de profesión requerida, no así en la experiencia laboral prevista en el perfil de puesto. Por lo que la observación prevalece en los términos expuestos.

Recomendación

ASCM-183-22-1-PAOT

Es conveniente que la Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial de la Ciudad de México, por conducto de la Coordinación Administrativa, realice las acciones necesarias con objeto de asegurarse de que las personas aspirantes a ocupar una plaza de confianza que se encuentre establecida en el dictamen de estructura orgánica, antes de ser contratados, cubran todos y cada uno de los requisitos previstos en los Perfiles de Puesto para las Personas Aspirantes o Servidoras Públicas de la Administración Pública de la Ciudad de México, emitidos por la SAF para tal efecto.

4. Resultado

Capacitación

Con objeto de verificar el cumplimiento de las acciones de capacitación que la PAOT llevó a cabo en el ejercicio de 2022, en el presente resultado se aplicaron como técnicas de auditoría el estudio general y la investigación, para lo cual se analizó la Circular Uno 2019, Normatividad en materia de Administración de Recursos, vigente en 2022, cuyos numerales 3.1.1; 3.1.5, incisos a), b), c) y d); 3.1.7; 3.1.10; y 3.2.2 de la Circular Uno 2019, Normatividad en materia de Administración de Recursos; y el artículo 54, fracción VIII, del Decreto por el que se Expide el Reglamento de la Ley Orgánica de la Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial de la Ciudad de México, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 435 el 22 de octubre de 2018.

Conforme a la normatividad anteriormente señalada y para conocer si los servidores públicos que laboraron en la PAOT, encargados de operar el Programa Presupuestario E154, en el ejercicio de 2022, recibieron la capacitación que coadyuvara a la consecución de un mejor desempeño en la realización de las funciones asignadas, con el oficio núm. ASCM/DGAE/0349/23 del 12 de junio de 2023 se solicitó al sujeto de fiscalización proporcionar el Diagnóstico de Necesidades de Capacitación (DNC) y el listado de los cursos de capacitación impartidos en 2022 que estuvieron directamente relacionados con dicho programa presupuestario, así como las listas de asistencia, las constancias de acreditación y otras evidencias que dieran cuenta de la participación en la capacitación del personal encargado de llevar a cabo el objetivo del programa en mención.

En respuesta, con el oficio núm. PAOT-05-300/400-0743/2023 del 23 de junio de 2023, el organismo proporcionó el DNC, el listado de los cursos de capacitación impartidos en 2022 y las constancias de acreditación de dichos cursos.

En cuanto al DNC, la PAOT hizo entrega de los oficios núms. PAOT/400-0639-2021, PAOT/400-0640-2021, PAOT/400-0641-2021, PAOT/400-0642-2021, PAOT/400-0643-2021, PAOT/400-0644-2021, PAOT/400-0645-2021 y PAOT/400-0646-2021, todos del 9 de noviembre de 2021, suscritos por el titular de la Coordinación Administrativa y dirigidos a las diferentes áreas que conforman la PAOT, mediante los cuales señala que con motivo de los trabajos relacionados con el Programa Anual de Capacitación 2022, les envía el formato “Necesidades de Capacitación” a fin de contar con la información relativa a dicho tema y con ello integrar las acciones de capacitación para el siguiente ejercicio fiscal.

En los oficios señalados anteriormente, el Coordinador Administrativo señaló que “el formato de mérito, contempla tres vertientes: Técnico-Operativo, Mandos Medios y Directiva. La primera considera las necesidades de capacitación identificadas en Asistentes Operativos hasta Dictaminadores; la vertiente Mandos Medios se refiere a los Enlaces hasta Jefes de Unidades Departamentales y la Vertiente Directiva abarca Subdirectores hasta Titulares de Áreas”.

Asimismo, entregó el documento denominado “Detección de Necesidades de Capacitación 2022” y de su análisis se observó que el sujeto de fiscalización consideró 50 cursos de capacitación, de los cuales 20 corresponden a la competencia genérica, 19 a la técnica y 11 a la del servicio público. De ellos, tres fueron considerados para ser impartidos en la modalidad presencial y 47 en línea.

Respecto al PAC, la PAOT proporcionó el documento con el que el titular de la Coordinación Administrativa presentó con fecha 18 de marzo de 2022 al Consejo de Gobierno el acuerdo para someter a aprobación el PAC 2022, así como el Acuerdo del Consejo de Gobierno núm. 2022-O.78.-12 tomado en la septuagésima octava sesión ordinaria el 7 de abril de 2022, en el que autorizan por unanimidad de votos el Programa Anual de Capacitación (PAC) 2022 de la PAOT.

Por otra parte, derivado de la aplicación del cuestionario de control interno el 19 de mayo de 2023, el sujeto de fiscalización hizo entrega del PAC de la PAOT para el año 2022. En su estudio se observó que contó con los apartados presentación, objetivo general, objetivos específicos, y planeación.

Con el fin de verificar si la PAOT llevó a cabo la ejecución del PAC, con el oficio núm. ASCM/DGAE/0349/23 mencionado en párrafos anteriores, se le solicitó al sujeto de fiscalización el listado de los cursos de capacitación impartidos en 2022 que estuvieron directamente relacionados con el Programa Presupuestario E154. En respuesta, entregó la nota informativa del 19 de junio de 2023, suscrita por la Subdirectora de Recursos Financieros y Humanos con la que informa que la PAOT no impartió cursos de capacitación dirigidos al programa en revisión, por carecer de recursos presupuestales para atender las peticiones de las distintas áreas sustantivas.

Sin embargo, la PAOT buscó cursos sin costo e hizo entrega de la relación de los distintos cursos en línea, que fueron tomados por el personal: Empoderamiento y autonomía de las mujeres; Tips para el adecuado registro contable y físico de bienes muebles; Lecciones y recomendaciones de las auditorías a recursos federales; Eficacia en el manejo de almacenes e inventarios; Género y derechos humanos; Atención y seguimiento de auditorías; La Importancia de la prevención; Compromiso organizacional con perspectiva

de cuidados; Desarrollo de pertenencia en el servicio público; Cambio y continuidad, riesgos y oportunidades; La circulación del personal en el sistema político administrativo; Discriminación y violencia en el entorno laboral, formación para la prevención e intervención; La importancia del género en la administración pública; Normativa y proceso para una adecuada baja de personal; Plataformas de innovación para la gestión pública; Prevención, atención, sanción y erradicación del hostigamiento sexual y acoso sexual; Sistema único de nóminas y obligaciones fiscales; Transformación digital en el sector público; Capacitación en el programa de aseguramiento 2022; Construcción del nuevo sistema de compras públicas de la ciudad: mapa general y próximos módulos; Oportunidades de negocio-tianguis digital; Informes trimestrales con enfoque a resultados; Sistema del seguimiento a indicaciones de desempeño y avance presupuestal SSIAP; Prebases-tianguis digital; Buenas prácticas en compras públicas e indicadores de monitoreo; Cómo reportar el uso de recursos federales transferidos; Capacitación en el programa de aseguramiento 2022; Reflexiones sobre los avances en la inclusión de las personas de talla baja; Acercamiento al uso de los dispositivos móviles y sus opciones de accesibilidad para el beneficio de las personas con discapacidad; Presupuesto basado en resultados; El quehacer público con enfoque de igualdad y no discriminación; Curso de formación de brigadas en evacuación de inmuebles, búsqueda y rescate, primeros auxilios y prevención y combate contra incendios; Estrategias para el manejo del estrés en el trabajo: Creencias (Modulo I); Estrategias para el manejo del estrés en el trabajo: Emociones (Modulo II); Trabajo en equipo; Efectos del burnout en el trabajo; Derechos humanos para el servidor público; ¿Cómo controlar mi estrés? Atención a trastornos de ansiedad; Comunicación Efectiva en el Trabajo; Desarrollo de habilidades directivas; y Liderazgo.

Adicionalmente, la PAOT proporcionó 155 constancias expedidas de la capacitación correspondientes a los cursos: “Empoderamiento y autonomía de las mujeres” (99 constancias), “Tips para el adecuado registro contable y físico de bienes muebles” (1 constancia), “Lecciones y recomendaciones de las auditorías a recursos federales” (1 constancia), “Eficacia en el manejo de almacenes e inventarios” (3 constancias), “Género y Derechos Humanos” (23 constancias), “Atención y seguimiento de auditorías: La Importancia de la prevención” (2 constancias), “Compromiso organizacional con perspectiva de cuidados: Desarrollo de pertenencia en el servicio público” (1 constancia), “Cambio y

continuidad, riesgos y oportunidades: La circulación del personal en el sistema político administrativo” (1 constancia), “Discriminación y violencia en el entorno laboral, formación para la prevención e intervención” (2 constancias), “La importancia del género en la administración pública” (1 constancia), “Normativa y proceso para una adecuada baja de personal” (1 constancia), “Transformación digital en el sector público” (1 constancia), “Capacitación en el programa de aseguramiento 2022” (2 constancias), “Construcción del nuevo sistema de compras públicas de la ciudad: mapa general y próximos módulos” (1 constancia), “Plataformas de innovación para la gestión pública” (2 constancias), “Oportunidades de negocio-tianguis digital” (1 constancia), “Informes trimestrales con enfoque a resultados” (2 constancias), “Buenas prácticas en compras públicas e indicadores de monitoreo” (1 constancia), “Cómo reportar el uso de recursos federales transferidos” (1 constancia), “Sistema del seguimiento a indicaciones de desempeño y avance presupuestal SSIAP” (1 constancia), “Presupuesto Basado en Resultados” (1 constancia), “El quehacer público con enfoque de igualdad y no discriminación (6 constancias) y “Efectos del burnout en el trabajo” (1 constancia). Dichas constancias corresponden a 92 servidores públicos, lo cual se corroboró con la base de datos que el sujeto de fiscalización proporcionó y que, entre otros datos, indica el nombre, la unidad administrativa a la que se encuentra adscrito y el nombre del curso que el servidor público acreditó.

Por lo expuesto, se concluye que la PAOT en el ejercicio de 2022 contó con un DNC y con un PAC; sin embargo, de la capacitación que impartió ningún curso estuvo relacionado con las funciones del personal responsable de la operación del Programa Presupuestario E154; no obstante, llevó a cabo 38 eventos de capacitación en los que otorgó 155 constancias de su acreditación a un total de 92 servidores públicos.

En la confronta realizada por escrito el 19 de septiembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. PAOT-05-300/400-1054/2023 del 19 de septiembre de 2023. Respecto del presente resultado expone lo siguiente:

“Al respecto informó [*sic*] que relativo al tema de capacitación durante el mes de noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2021, se llevó a cabo el curso de Capacitación en ‘Materia de protección e insonorización acústica en establecimientos mercantiles y elaboración de

una guía de buenas prácticas de insonorización acústica para establecimientos mercantiles en la Ciudad de México', con la asistencia de 37 personas servidoras públicas de la Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial de la CDMX, el cual tuvo como objetivo establecer las directrices y recomendaciones básicas de aislamiento y acondicionamiento acústico para ayuda del correcto diseño y confort de los establecimientos mercantiles.

"Por otro lado, esta Entidad firmó un convenio de colaboración con la Secretaría del Medio Ambiente de la Ciudad de México, con el objeto de establecer las bases de cooperación con la finalidad de planear, organizar y llevar a cabo un programa de capacitación entre las partes a través de la implementación de cursos en materia ambiental, los que estarán enfocados a atender necesidades específicas, buscando fortalecer el conocimiento técnico del personal adscrito a las mismas; esta capacitación a su vez proporciona a las personas participantes las herramientas para proteger y promover el derecho al ambiente en el ámbito de sus atribuciones y actividades.

"Por otra parte, en atención a uno de los objetivos de este programa presupuestario, se buscó que los habitantes de la Ciudad de México, tuvieran acceso a la información actualizada en materia ambiental, del ordenamiento territorial y de protección y bienestar animal.

"Uno de los medios principales para que este objetivo se cumpliera, fue actualizar y fortalecer el Sistema de Información del Patrimonio Ambiental y Urbano de la CDMX. Para esto, se requirió llevar a cabo actividades que contribuyeran a que los habitantes de la Ciudad de México, dispusieran de la información a través de plataformas digitales.

"En este sentido, en 2022 la dirección de Geointeligencia impartió 25 capacitaciones dirigidas a personas servidoras públicas (PAOT, brigadas del área natural protegida El Tepeyac y servidores públicos de las alcaldías Miguel Hidalgo, Cuajimalpa de Morelos, La Magdalena Contreras, Tlalpan, Milpa Alta, Instituto Electoral de la Ciudad de México) y ciudadana [sic] interesada en consultar, procesar y generar información cartográfica de la ciudad. Para ello se impartieron los siguientes cursos:

- "Bases teóricas de cartografía y aplicación en SIG.

- "Uso de SIG PAOT.

- "Introducción a QGIS e intermedio.

- "Manejo de SIG básico en QGIS e intermedio.

- "SIG intermedio.

- "Google Earth y herramientas de digitalización.

"Por tal motivo estas acciones específicas de capacitación coadyuvan a la formación de las personas servidoras públicas que desarrollan actividades referentes al Programa Presupuestal E-154 'Acceso a la Justicia Ambiental de Protección y Bienestar Animal'."

En el análisis efectuado a la información y/o documentación se determinó que el sujeto de fiscalización está llevando a cabo acciones que conlleven a continuar capacitando al personal; además de los seis eventos de capacitación que la Dirección de Geointeligencia impartió y que tienen relación con el programa presupuestario en revisión; sin embargo, el convenio de capacitación únicamente previó la capacitación para el personal técnico, no así para el de estructura y no especifica si aplicó en el ejercicio de 2022; respecto a los cursos impartidos por la Dirección de Geointeligencia, la PAOT no informa el tipo de personal a que se dirigieron. Por lo que la observación prevalece en los términos expuestos; es decir, si bien la PAOT no llevó a cabo capacitación relacionada con el programa presupuestario auditado, sí impartió 38 eventos de formación a un total de 92 servidores públicos, cumpliendo con ello las acciones de capacitación para el ejercicio 2022, por lo que no se genera recomendación en el presente resultado.

Eficacia

5. Resultado

Programación de la Meta Física

A fin de constatar que la PAOT en el ejercicio de 2022 haya contado con una planeación, programación-presupuestación del gasto público para darle cumplimiento a los objetivos y metas del Programa Presupuestario E154, se realizó un estudio general a la legislación y normatividad aplicable, observando que el artículo 27, fracciones I y II, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 482, Tomo II, el 31 de diciembre del 2018, vigente en 2022, establece que la programación y presupuestación del gasto público comprende lo siguiente:

“I. Las actividades que deberán realizar las [...] Entidades para dar cumplimiento a los objetivos, políticas, estrategias, prioridades, metas y resultados [...].

”II. Las previsiones de gasto público para cubrir los recursos humanos, materiales, financieros y de otra índole, necesarios para el desarrollo de las actividades señaladas en la fracción anterior...”

El numeral II. “Criterios Generales”, párrafo segundo, fracción IV del Manual Presupuestación para la formulación del anteproyecto de Presupuesto de Egresos Ejercicio Fiscal 2022, de la SAF, establece que en la etapa de presupuestación el Anteproyecto de Presupuesto 2022, las URG deberán:

“IV. Realizar las previsiones de gasto público para cubrir los recursos humanos, materiales, financieros y de otra índole, necesarios para la operación y el cumplimiento de los Programas Presupuestarios”.

Asimismo en el numeral II.III Elaboración de Anteproyectos, del mismo ordenamiento, establece que deben de contener: Módulo de Integración por Resultados, Planeación Estratégica, Clasificación Funcional Programática, Plan Estratégico del Programa

Presupuestario, Alineación del Programa Presupuestario, Planeación Operativa, Plan de Acción de Programa Presupuestario, Acciones del Programa Presupuestario, Observaciones, Vinculación Transversal, Módulo de Integración Financiera, Analítico de Claves, Flujo de Efectivo, Proyecciones Financieras, Percepciones Ordinarias y Extraordinaria, Analítico de Plazas, Reporte, Transversalidad, Vinculación de los Derechos Humanos, Vinculación con la Igualdad Sustantiva, Vinculación con la Atención a Niñas, Niños y Adolescentes, Vinculación con la Sustentabilidad.

El Puesto: Jefatura de Unidad Departamental de Información Programática Presupuestal, del manual administrativo de la PAOT, vigente en 2022, establece en el segundo párrafo: “Integrar el Proyecto del Programa Operativo Anual y el Proyecto de Presupuesto Anual, conforme al proceso de programación presupuestación de la Administración Pública de la Ciudad de México”.

A fin de constatar si la PAOT, en el ejercicio de 2022, realizó una adecuada programación-presupuestación del gasto público para el cumplimiento de los objetivos y metas y en específico del Programa Presupuestario E154, en cumplimiento de la normatividad aplicable, mediante el oficio núm. ASCM/DGAE/0349/23 del 12 de junio de 2023, se solicitó a la PAOT su Informe de Cuenta Pública, el techo presupuestal, las bases de cálculo y papeles de trabajo con los que se integró el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos, Programa Operativo Anual (POA) y su Programa de Trabajo del ejercicio de 2022, los cuales fueron proporcionados con el oficio núm. PAOT-05-300/400-0743/2023 del 23 de junio de 2023 de la Coordinación Administrativa de la PAOT.

En la revisión del Informe de Cuenta Pública de la PAOT del ejercicio de 2022, se observó que reportó en el Programa Presupuestario E154, un presupuesto aprobado de 7,547.0 miles de pesos, para una meta física original del 100.0% y unidad de medida “Porcentaje”.

Para conocer el proceso empleado en la determinación de la meta física del Programa Presupuestario E154, se solicitó a la PAOT explicara en qué consistió la unidad de medida “Porcentaje”, derivado a que dicho programa presupuestario tuvo como objetivo el de procurar el acceso a la justicia y la reparación del daño ambiental, por medio de la defensa

de los derechos de las personas habitantes de la Ciudad de México a disfrutar de un medio ambiente sano a la ciudad y a la información, así como la protección y bienestar animal en el ejercicio de 2022.

Mediante la nota sin número ni fecha de la Jefatura de Unidad Departamental de Información Programática Presupuestal de la Coordinación Administrativa informó lo siguiente:

“Se entiende por el método de cálculo, la determinación de la relación entre las variables establecidas en el indicador que compete al Programa Presupuestario E154, éste se determinó derivado de la necesidad de ser expresado matemáticamente y no únicamente con palabras, se determinó su puntual integración de sus 14 actividades mismas que también se determinaron por la Unidad de Medida el porcentaje por su grado de complejidad; entendiéndose por porcentaje lo siguiente; El porcentaje es una forma de referirse a una proporción tomando como referencia el número 100, así como realizar la medición de alcance en un periodo determinado.”

Así también, con la nota informativa sin número ni fecha, la Jefatura de Unidad Departamental de Información Programática Presupuestal de la Coordinación Administrativa informó que “el Programa Presupuestario E-154 se estructuró analíticamente bajo la Metodología del Marco Lógico, mediante la identificación de la problemática de la Ciudad de México, la cuantificación y determinación de cada una de las 14 actividades del PP. E-154, se determinaron en base a la causa y efecto que se tiene en la población de la Ciudad de México, y en base a la tendencia que se registran en ejercicios fiscales anteriores”; no obstante, la información que soporte los dichos no fue identificada.

Para verificar que en la integración del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos y el POA 2022 se hayan considerado las necesidades reales de las Unidades Ejecutoras de Gasto, se solicitó mediante el oficio núm. ASCM/DGAE/0349/23 del 12 de junio de 2023, copia de los oficios de solicitud y respuesta de los requerimientos de necesidades de las diferentes áreas ejecutoras de gasto que conforman la PAOT a efecto de integrar el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del ejercicio de 2022.

Al respecto la PAOT proporcionó el oficio circular núm. PAOT-05-300/400-0013/2021 del 9 de julio de 2021 de la Coordinación Administrativa, con el cual les notificó a los Subprocuradores, Coordinadores y Directora de Vinculación Ciudadana adscritos a la PAOT, el programa inicial de actividades a realizar para la entrega de información a la SAF a fin de integrar el Anteproyecto de Presupuesto para el ejercicio de 2022, por lo que se deberá incluir matrices de indicadores para resultados (MIR's) y fichas de indicadores (Fdl's) que habrán de operar en el ejercicio, los requerimientos de necesidades para el ejercicio de 2022, respecto de las adquisiciones de material de informática, licencias, softwares, equipo de cómputo, necesidades de capacitación para el personal de sus áreas, requerimiento de personal de Servicio Social y formatos del marco de política pública por programa presupuestal.

También proporcionó dos notas con núm. PAOT/200-329-2021 del 9 de julio de 2021, de la Subprocuraduría Ambiental, de Protección y Bienestar a los Animales, selladas de recibido el 12 y 14 de julio de 2021, en las que le solicitó a la Coordinación Administrativa designar un enlace a fin de llevar a cabo los trabajos de planeación y elaboración del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del ejercicio de 2022.

Con las notas núms. PAOT/300-262-2021 y PAOT/500-0385-2021 del 13 y 14 de julio de 2021, la Subprocuraduría de Ordenamiento Territorial y la Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos informó a la Coordinación Administrativa la designación de sus enlaces a fin de llevar a cabo los trabajos de Planeación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal de 2022. Asimismo, proporcionó la documentación correspondiente a los requerimientos de necesidades de las diferentes áreas que conforman la entidad para llevar a cabo la integración del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio de 2022.

En lo que corresponde a los instrumentos de medición del programa presupuestario auditado, se revisó el documento Diseño de la Matriz de Indicadores del Programa Presupuestario E154, en el cual se identificaron 13 indicadores, que contienen nivel, resumen narrativo, nombre del indicador, fórmula, tipo de indicador, dimensión, frecuencia de medición, línea base, metas, medios de verificación y supuestos.

No obstante, no se identificó la documentación soporte de la implementación de dichos indicadores referente a los antecedentes, marco legal, diagnóstico, evolución del programa presupuestario, alineación del programa presupuestario, identificación del problema, definición del problema, identificación y definición de la población potencial y objetivo, análisis de involucrados, matriz de expectativas-fuerzas (actores internos y externos), árbol de problemas, árbol de objetivos, selección de alternativas, estructura analítica, vinculación de la estructura analítica con los objetivos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) y MIR del programa presupuestario correspondiente a la Metodología del Marco Lógico.

Con el oficio núm. ASCM/DGAE/0534/23 del 3 de agosto de 2023, se solicitó a la PAOT la Matriz de Indicadores para Resultados, árbol de problemas y objetivos, fichas técnicas, entre otras, a fin de conocer los indicadores que el sujeto de fiscalización debió implementar para medir los programas presupuestarios e integrarlos al Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del ejercicio de 2022.

En respuesta, con la nota informativa sin número ni fecha la Coordinación Administrativa de la PAOT informó que las acciones a ejecutar en el ejercicio de 2022, se actualizaron de acuerdo con la Matriz de Indicadores existente para el ejercicio de 2021.

En la confronta realizada por escrito el 19 de septiembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. PAOT-05-300/400-1054/2023 del 19 de septiembre de 2023. Respecto del presente resultado, la PAOT proporcionó el diagnóstico realizado para el Programa Presupuestario E154, el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, árbol de problemas, árbol de objetivos y fichas técnicas a nivel de fin, propósito, componentes y actividades por lo cual se determinó que la entidad cuenta con instrumentos para medir los resultados y metas del mismo programa presupuestario, en el ejercicio de 2022.

A su vez, con el oficio núm. SAF/SE/876/2021 del 14 de octubre de 2021, la Subsecretaría de Egresos de la SAF comunicó a la PAOT, el techo presupuestal para la Formulación de su Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2022, por un monto de 116,036.4 miles de pesos, para lo cual se deberá atender lo establecido

en las Reglas de Carácter General para la elaboración e integración de los anteproyectos de Presupuesto para el Ejercicio 2022, de las Dependencias, Órganos Desconcentrados, Entidades y Alcaldías de la Ciudad de México, que conforman la Administración Pública de la Ciudad de México, publicadas en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 631 Bis el 2 de julio de 2021 y el Manual Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos Ejercicio Fiscal 2022, de la SAF.

Así también la PAOT proporcionó el formato Programación Base del Programa Presupuestario E154, correspondiente al ejercicio de 2022 e indicó que de acuerdo con las Reglas de Carácter General para la Elaboración e Integración de los Anteproyectos de Presupuesto de Egresos la forma y temporalidad en que se ejecutarán los programas presupuestarios con base en sus objetivos, metas y estrategias, se determinan en dicho formato el cual contiene las metas y objetivos a cumplir en dicho programa, que contiene la planeación estratégica marco, programa presupuestario y su alineación, planeación operativa y plan de acciones a desarrollar en el programa presupuestario.

En el oficio núm. SAF/SE/1175/2021 del 28 de diciembre de 2021, se identificó que la Subsecretaría de Egresos de la SAF comunicó el techo presupuestal y Analítico de Claves aprobado por el órgano legislativo mediante Decreto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal de 2022, recursos provenientes del Fondo General de Participaciones 150220 por un total de 116,036.4 miles de pesos.

Con el oficio núm. PAOT-05-300/400-0122-2022 del 24 de enero de 2022, la Coordinación Administrativa de la PAOT informó a la Subsecretaría de Egresos de la SAF de la Ciudad de México, que el Calendario Presupuestal para el ejercicio de 2022 se envió mediante el Sistema de Planeación de Recursos Gubernamentales con fecha del 4 de enero de 2022 para su autorización, para lo cual se remite captura de pantalla de envío de dicho documento.

Por lo consiguiente, con el oficio núm. SAF/SE/0093/2022 del 24 de enero de 2022, la Subsecretaría de Egresos de la SAF comunicó a la PAOT su Calendario Presupuestal 2022 autorizado de acuerdo con los montos aprobados por el congreso local y los montos solicitados.

En la revisión del Decreto por el que se expide el Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el ejercicio fiscal de 2022, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 755 Bis el 27 de diciembre de 2021, se verificó que para la operación de la PAOT se le autorizó en el mismo ejercicio, un total de 116,036.4 miles de pesos.

De la revisión al Analítico de Claves correspondiente al presupuesto autorizado, mediante un recálculo se identificó un presupuesto de 116,036.4 miles de pesos, en un total de 45 partidas de gasto, de éstos, 93,840.6 miles de pesos, en 17 partidas de gasto correspondieron al capítulo 1000 “Servicios Personales”; 412.5 miles de pesos, en 6 partidas de gasto, al capítulo 2000 “Materiales y Suministros” y 21,783.4 miles de pesos, en 22 partidas de gasto al capítulo 3000 “Servicios Generales”, de acuerdo con el Clasificador por Objeto del Gasto, lo cual correspondió tanto con el presupuesto comunicado por la SAF, mediante el oficio núm. SAF/SE/1175/2021 del 28 de diciembre de 2021, como con lo reportado en el Informe de Cuenta Pública de la PAOT, del 2022.

Por otra parte, del total de recursos autorizados a la PAOT en el ejercicio de 2022, se identificó que al Programa Presupuestario E154, se le asignó un presupuesto de 7,547.0 miles de pesos en 14 partidas de gasto, de los cuales 261.5 miles de pesos correspondieron al capítulo de gasto 2000 “Materiales y Suministros” en 5 partidas de gasto y 7,285.5 miles de pesos para el capítulo de gasto 3000 “Servicios Generales” en 9 partidas de gasto para cumplir las metas y objetivos, en lo referente al acceso a la justicia ambiental, urbana y de protección y bienestar animal de 2022.

En la revisión del POA correspondiente al ejercicio de 2022 aprobado por el Congreso de la Ciudad de México mediante Decreto por el que se expide el Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el ejercicio de 2022, se verificó que contó con los reportes, Guion del Programa Operativo Anual, Marco de Política General, Marco de Política Pública de Igualdad Sustantiva, Marco de Política Pública de Derechos Humanos, Transversalización de los Programas Presupuestarios y su alineación Proyecto de Programa Operativo Anual, Aportaciones/Transferencias, Analítico de Gasto, Resumen Flujo de Efectivo, Proyecciones Financieras por capítulo y concepto, Analítico de Plazas, Percepciones Ordinarias y Extraordinarias, de acuerdo con el Manual de Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos Ejercicio Fiscal 2022.

Así también, la PAOT contó con el Programa Anual de Trabajo 2022, en su revisión se identificó que se integra por presentación, antecedentes, justificación, fundamento legal, introducción, marco normativo de los programas anuales, ejes estratégicos del programa anual de trabajo 2022, que establecen (estrategia, líneas de acción, meta 2022 y actividades del POA 2022) y otras acciones consideradas en el POA 2022. No obstante, no se refleja el número de acciones a desarrollar en el Programa Presupuestario E154, lo que evidenció falta de planeación y control.

En la confronta realizada por escrito el 19 de septiembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. PAOT-05-300/400-1054/2023 del 19 de septiembre de 2023. Respecto del presente resultado, la PAOT informó que en lo correspondiente al Programa Anual de Trabajo para el ejercicio de 2023 y posteriores, se instruyó que además de mostrar lo planeado en el Programa Estratégico 2023-2027 de la PAOT, se incluye un anexo en el que se enunciarán las acciones consideradas en el Programa Presupuestario E154, así como las metas en cantidades, para su mayor comprensión que serán presentados en la próxima sesión del Consejo de Gobierno de esta Procuraduría para su aprobación.

Con la nota sin número ni fecha, la PAOT informó que “las atribuciones reflejan las acciones comprendidas en el Programa Presupuestario E154 ‘Acceso a la Justicia Ambiental, Urbana y de Protección y Bienestar Animal’, para lo cual se emiten recomendaciones, sugerencias y resoluciones de índole administrativa y de interés social, en su caso imponer medidas cautelares y sanciones correspondientes”.

En la revisión al manual administrativo se identificó el procedimiento “Elaboración del Anteproyecto de Presupuesto”, el cual fue utilizado para llevar a cabo los trabajos de programación-presupuestación del Programa Presupuestario E154, correspondiente al ejercicio de 2022.

En suma, se concluye que la PAOT, en el ejercicio de 2022, contó con un Anteproyecto de Presupuesto de Egresos, elaborado con los requerimientos de necesidades de las unidades responsables del gasto que conforman la entidad conforme al procedimiento interno “Elaboración del Anteproyecto de Presupuesto”, el cual fue utilizado para llevar a cabo los trabajos de programación-presupuestación del Programa Presupuestario E154,

correspondiente al ejercicio de 2022, por lo cual se ajustó al artículo 27, fracción II, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México; el numeral II, fracción IV, de los Criterios Generales; y numerales II y III, Elaboración de Anteproyectos, del Manual Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos Ejercicio Fiscal 2022 y el Puesto Jefatura de Unidad Departamental de Información Programática Presupuestal del Manual Administrativo vigente en 2022; no obstante, respecto del Programa Anual de Trabajo no se identificó la proyección de acciones a realizar en el ejercicio de 2022.

En la confronta realizada por escrito el 19 de septiembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. PAOT-05-300/400-1054/2023 del 19 de septiembre de 2023. En el análisis efectuado a la información y/o documentación se determinó que este resultado se desvirtúa, toda vez que proporcionó el soporte documental de la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestario del ejercicio de 2022, y derivado de que las acciones ya se incluyen en el Programa Anual de Trabajo del ejercicio de 2023. Por lo anterior, se identificó que las deficiencias fueron controladas, por tal motivo, no se emite recomendación.

6. Resultado

Cumplimiento de la Meta Física

Para verificar el cumplimiento de la meta física y financiera del Programa Presupuestario E154, de la PAOT en el ejercicio de 2022, de conformidad con el artículo 51, primer párrafo; 164, en sus párrafos primero y segundo, fracciones I y II, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México; y constatar que los datos reportados en su Informe de Cuenta Pública del ejercicio de 2022 hayan emanado de registros confiables de las acciones que realiza, así como para determinar el grado de cumplimiento de las metas alcanzadas en el programa en revisión, y en específico los recursos ejercidos para cumplir las metas y objetivos, en lo referente a procurar el acceso a la justicia y la reparación del daño ambiental, por medio de la defensa de los derechos de las personas habitantes de la Ciudad de México a disfrutar de un ambiente sano, a la ciudad y a la información, así como la protección y bienestar animal.

Se revisó su Informe de Cuenta Pública, el Programa Anual de Trabajo 2022, se realizó un recálculo de los registros auxiliares, los informes trimestrales y las bases de datos relativas a las acciones que la PAOT implementó para el cumplimiento de los objetivos del Programa Presupuestario E154, en el ejercicio de 2022.

En la revisión del Informe de Cuenta Pública de la PAOT del ejercicio de 2022, se identificó que reportó en el Programa Presupuestario E154, un presupuesto aprobado de 7,547.0 miles de pesos, un ejercido de 8,514.8 miles de pesos y una meta alcanzada del 100.0% cuya unidad de medida fue “Porcentaje”; asimismo, se indicó que para el cumplimiento de la meta y el objetivo, las acciones se encaminarían a procurar el acceso a la justicia y la reparación del daño ambiental, por medio de la defensa de los derechos de las personas habitantes de la Ciudad de México a disfrutar de un medio ambiente sano a la ciudad y a la información, así como la protección y bienestar animal.

En el análisis realizado a la base de datos del presupuesto ejercido relacionado con las operaciones de la PAOT en el Programa Presupuestario E154, se verificó mediante un recálculo que se ejerció un presupuesto de 8,514.8 miles de pesos en 22 partidas de gasto, de los cuales 590.8 miles de pesos se registraron en el capítulo de gasto 2000 “Materiales y Suministros” en 6 partidas de gasto; 7,785.0 miles de pesos en el capítulo de gasto 3000 “Servicios Generales” en 15 partidas de gasto y 139.0 miles de pesos en el 5000 “Bienes Muebles e Inmuebles e Intangibles” en 1 partida de gasto, cantidad que difiere en 967.8 miles de pesos con el presupuesto aprobado de 7,547.0 miles de pesos en el ejercicio de 2022.

Con el oficio núm. PAOT-05-300/400-0743/2023 la Coordinación Administrativa de la PAOT proporcionó un total de 15 afectaciones presupuestarias, de su combinación se observó la variación presupuestal de 967.8 miles de pesos, como se muestra en seguida:

(Miles de pesos)

Afectaciones presupuestarias	Número de afectaciones presupuestarias	Importe de ampliaciones	Importe de reducciones	Importe total
Con efecto de ampliación	2	1,049.0		1,049.0
Con efecto de reducción	1		81.2	(81.2)
Compensadas	12	1,702.5	1,702.5	0.0
Total ampliación	<u>15</u>	<u>2,751.5</u>	<u>1,783.7</u>	<u>967.8</u>

En ellas se observó un incremento presupuestal de 967.8 miles de pesos provenientes principalmente de recursos del Fondo 111122 No etiquetado-Recursos Fiscales-Fiscales-Fiscales-2022-Original de la Unidad Responsable del Gasto, transferido para fines específicos y cubrir los gastos para la adquisición de materiales, útiles y equipos menores de oficina, combustibles y lubricantes y aditivos, servicios de energía eléctrica, agua potable, servicios de acceso a internet, servicios de apoyo administrativo y fotocopiado, servicios de impresión, reparación, mantenimiento y conservación de equipo de transporte, impuestos y derechos y software, los cuales fueron gastos inherentes al Programa Presupuestario E154, que sirvieron para el cumplimiento del objetivo del mismo programa en revisión de la PAOT en el ejercicio de 2022.

En lo que corresponde a los recursos ejercidos en el capítulo 1000 “Servicios Personales” con el oficio núm. ASCM/DGAE/0534/23 del 3 de agosto de 2023, se solicitó a la PAOT el importe y donde se registró el recurso y los motivos por los que no se aplicó en el Programa Presupuestario E154, del ejercicio de 2022.

Al respecto, con el oficio núm. PAOT-05-300/400-0971/2021 del 29 de julio de 2021, la Coordinación Administrativa proporcionó el formato de Programación Base 2022 del Programa Presupuestario M001 “Actividades de Apoyo Administrativo”, en el cual se estableció que el gasto que considera el capítulo de servicios personales, se encuentra desagregado por actividad institucional en este programa presupuestario a fin de llevar un control de las percepciones y deducciones, así como de todos y cada uno de los conceptos que integran la participación de las personas servidoras públicas, conforme al tabulador autorizado por la SAF del Gobierno de la Ciudad de México.

Así también, del análisis realizado a la base de datos de los Reportes Internos Mensuales del Programa Presupuestario E154, proporcionada por la PAOT mediante el oficio núm. PAOT-05-300/400-0743/2023 del 23 de junio de 2023, por medio de un recálculo se observó un presupuesto ejercido de 8,514.8 miles de pesos, cantidad que correspondió con lo reportado por el sujeto de fiscalización en el Informe de Cuenta Pública del ejercicio de 2022, por lo cual se verificó que la PAOT contara con registros presupuestales para el cumplimiento de los objetivos y metas del programa auditado.

Respecto de la meta física programada de 15,181 acciones para procurar el acceso a la justicia y la reparación del daño ambiental, por medio de la defensa de los derechos de las personas habitantes de la Ciudad de México a disfrutar de un medio ambiente sano, a la ciudad y a la información, así como la protección y bienestar animal autorizados en el ejercicio de 2022, se identificó en los Informes de Avance Trimestral del mismo ejercicio, una meta alcanzada de 23,469 acciones de las 14 acciones sustantivas del Programa Presupuestario E154, del ejercicio de 2022.

Con la nota sin número ni fecha, la Coordinación Administrativa de la PAOT indicó que “la cuantificación de cada una de las 14 actividades del Programa Presupuestario E154, se determinaron en base a la causa y el efecto que se tiene en la población de la Ciudad de México, y en base a la tendencia que se registra en ejercicios fiscales anteriores”.

Al respecto, con el oficio núm. ASCM/DGAE/0349/23 del 12 de junio de 2023 se solicitó al sujeto de fiscalización los registros utilizados por la PAOT para llevar el control del avance y evolución de la meta física del Programa Presupuestario E154, en el cual se desglosan cada una de las acciones alcanzadas en el ejercicio de 2022.

Mediante la nota sin número ni fecha, la Coordinación Administrativa de la PAOT informó que los rubros “Promover acciones de litigio estratégico a través de la representación del interés legítimo de los habitantes de la Ciudad de México ante autoridades judiciales para obtener sentencias favorables que integre la reparación del daño” y “Participar en acciones legales en defensa de los intereses de la Procuraduría y de los habitantes de la Ciudad de México”, se registran en base de datos en formato Excel, en la que se lleva el control de los datos generales de los juicios en los que la PAOT es parte; además de la asignación de consecutivos para su debido orden e identificación interna, en las que en primer término se identificaron los plazos jurisdiccionales pendientes de atención durante el periodo, así como para acreditar el control interno al momento de recepcionar la documentación, esto con la finalidad de acreditar la atención en tiempo y forma de las acciones legales en las que la PAOT es parte. Adicionalmente, se cuenta con bases de datos en las que se registran los juicios en los que es emplazada la PAOT y las promovidas por la propia entidad.

En el caso de las “Opiniones jurídicas en materia ambiental y del ordenamiento territorial”, “Celebrar convenios de colaboración y/o coordinación con diferentes actores privados y sociales, instituciones de investigación y educación, autoridades y demás interesados” y “Acuerdos de inicio de investigación de oficio relacionadas con violaciones o incumplimientos a las disposiciones jurídicas en materia ambiental y del ordenamiento territorial”, se registran en una base de datos en Excel para llevar el control y supervisión de los datos generales de éstas.

Por lo que hace a la acción reportada como brindar asesorías a la población de la Ciudad de México en materia de derecho a obligaciones ambientales y territoriales, y las asesorías jurídicas brindadas son registradas en el Sistema de Atención de Denuncias e Investigaciones de Oficio de esta Procuraduría (SASD), el cual genera estadísticas de los expedientes concluidos, funge como mecanismo de control y supervisión, dentro del cual se cuenta con un buscador por el que se pueden contabilizar las asesorías brindadas en el marco de la operación del Programa Presupuestario E154, del ejercicio de 2022.

Para el caso de los documentos técnicos, se cuenta con hojas de Excel en las cuales se van registrando el número de documentos elaborados.

En el caso de las acciones precautorias, se registra por medio de una tabla de datos en formato Word, la cual es compartida de manera interna por los responsables de su implementación (Dirección de Atención e Investigación de Denuncias Ambientales “A” y “B” y la Dirección de Estudios y Dictámenes de Protección Ambiental).

Para las actividades que reporta la Dirección de Geointeligencia, no se cuenta con una plataforma para dar seguimiento a los avances; sin embargo, se ha generado una tabla de Excel donde el titular registra los avances mensuales de las cuatro actividades comprometidas en el Programa Presupuestario E154. Esta base cuenta con varias hojas activas, donde la primera muestra un resumen mensual de las cuatro actividades que se reportan únicamente con numeralía de control y de supervisión que se implementaron para alcanzar los objetivos y las metas establecidas para el programa en revisión del ejercicio de 2022; y, está configurada para obtener automáticamente los porcentajes de avances (respecto de la meta mensual).

En las otras hojas se registran las cuatro actividades (una por hoja), anotando el nombre de la capa o las características de los documentos o cursos realizados, incluyendo fechas, folios de respuesta, etc.

A fin de llevar a cabo la supervisión y control de los objetivos y metas establecidas del Programa Presupuestario E154, en el ejercicio de 2022, la PAOT indicó que el SASD, se encuentra a cargo de la Coordinación Técnica y de Sistemas (COTESI), el cual es una herramienta en la que se lleva a cabo la gestión y seguimiento de las actividades, de tal forma que se genera un expediente digital en los que constan los documentos siguientes: Acuerdo de admisión, Reconocimiento de hechos, Solicitudes de información, documentación, Visitas de verificación o inspección o realizar alguna acción específica, Informe parcial a los denunciantes, Solicitudes de dictámenes u opiniones técnicas y resoluciones. Dicho sistema genera reportes, por materia investigada por áreas, status de investigación, forma de conclusión y distribución geográfica, identifica las variaciones del avance en las metas, se genera información sistematizada, estadísticas y datos utilizados para el análisis estadístico y cualitativo tales como el comparativo de expedientes concluidos, el cual permite dar seguimiento al nivel de avance en las metas de expedientes programados mensualmente, propicia la calendarización de los trabajos y permite hacer un filtro de aquellos expedientes que presentan algún tipo de vencimiento en alguna de sus actividades, también cuenta con un control de semáforos de cada expediente por colores a fin de marcar el tiempo legal para su vencimiento.

En la revisión realizada a la documentación proporcionada se identificaron registros auxiliares de la conclusión de expedientes de las denuncias ciudadanas recibidas y de las investigaciones de oficio iniciadas en materia ambiental, del ordenamiento territorial y de protección y bienestar animal; además de brindar asesorías a la población de la Ciudad de México en materia de derechos y obligaciones ambientales y territoriales; publicación de capas de información geográfica en la plataforma SIG-PAOT, para contribuir con el derecho a la información para la población; elaboración de documentos técnicos en materia ambiental y del ordenamiento territorial, incluyendo cartografías digitales; imposición de acciones, para evitar la consumación irreparable de las violaciones a las disposiciones jurídicas en materia ambiental, del ordenamiento territorial y de protección y bienestar animal; proponer a la Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos el inicio de investigaciones de

oficio en materia ambiental, del ordenamiento territorial y de protección y de bienestar animal; realizar los procesos de estandarización cartográfica y creación de bases de datos geoespaciales y metadatos; generar información especializada en materia ambiental y urbana, asociada a proyectos y estudios de análisis geoespacial en temas ambientales y territoriales que sean de interés para la Ciudad de México e impartir capacitación en el manejo de la plataforma SIG-PAOT y del sistemas de información geográfica a la población para apoyar en el acceso y uso de información de la Ciudad de México.

Esto se verificó mediante un recálculo de las acciones realizadas en las que se identificó un total de 21,173 acciones, cantidad que difiere en 2,296 acciones con lo reportado en el Informe de Cuenta pública del sujeto de fiscalización de 23,469 acciones en el Programa Presupuestario E154, del ejercicio de 2022, diferencia que se reflejó en la conclusión de expedientes de las denuncias ciudadanas recibidas y de las investigaciones de oficio iniciadas en materia ambiental, del ordenamiento territorial y de protección y bienestar animal.

En la confronta realizada por escrito el 19 de septiembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. PAOT-05-300/400-1054/2023 del 19 de septiembre de 2023. Respecto del presente resultado, la PAOT proporcionó la Base de Datos de Expedientes Concluidos 2022, que integró 7,037 expedientes, por lo que, a fin de aclarar dicha situación, se proporciona la Base de Datos SASD Expedientes Concluidos 2022 de su revisión se identificaron las 2,296 acciones faltantes por lo que sumaron 23,469 acciones, cantidad que correspondió con lo reportado por la PAOT en su Informe de Cuenta Pública del ejercicio de 2022.

La PAOT registró un incremento en las metas alcanzadas respecto de las programadas del 39.4%, 5,981 más de las inicialmente previstas en el Programa Presupuestario E154, del ejercicio de 2022, y no del 99.0%, 14,999 establecida en el “Avance en los Indicadores” del Informe de Cuenta Pública del ejercicio de 2022.

En la revisión efectuada a la base de datos de la conclusión de expedientes de las denuncias ciudadanas recibidas y de las investigaciones de oficio iniciadas en materia ambiental del ordenamiento territorial y de protección y bienestar animal se registró una

diferencia de menos por 2,296 acciones respecto de las alcanzadas de 9,333 acciones en el Programa Presupuestario E154, del ejercicio de 2022.

En la confronta realizada por escrito el 19 de septiembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. PAOT-05-300/400-1054/2023 del 19 de septiembre de 2023. Respecto del presente resultado, la PAOT proporcionó la Base de Datos de Expedientes Concluidos 2022, la cual integró 7,037 expedientes en donde aparecen 2,296 expedientes menos, a fin de aclarar dicha situación, el ente proporcionó la Base de Datos SASD Expedientes Concluidos 2022, de su revisión se identificaron las 2,296 acciones faltantes y un total de 9,333 acciones alcanzadas en el ejercicio de 2022.

A fin de verificar el control y registro de los expedientes generados por la PAOT en el marco de la operación del Programa Presupuestario E154, el sujeto de fiscalización proporcionó la Base de Datos SASD Expedientes de la PAOT 2022, que contiene: tipo, delegación, colonia, domicilio, número de expediente, status, motivo de conclusión, fracción, tipo de conclusión, denunciante/denunciado, Avance de Hechos de Origen (establece un avance de hechos origen de la investigación), tema, hecho, conducta, dirección que atiende, subdirección, investigado o apoyo, ratificación, gestión de denuncia o conclusión estimada, días de gestión de los 9,3337 expedientes del ejercicio de 2022.

En su revisión, se identificó que los expedientes correspondientes a las investigaciones de oficio, convenios de colaboración, solicitudes de iniciativa de decreto, iniciativas ciudadanas, acciones precautorias, documentos técnicos, solicitudes de inicio de investigación de oficio, acciones legales en defensa de los intereses de la Procuraduría y de los habitantes de la Ciudad de México.

La Base de Datos SASD Expedientes de la PAOT 2022 no incluye los expedientes de las investigaciones de oficio, convenios de colaboración, solicitudes de iniciativa de decreto, iniciativas ciudadanas, acciones precautorias, documentos técnicos, solicitudes de inicio de investigación de oficio, acciones legales en defensa de los intereses de la Procuraduría y de los habitantes de la Ciudad de México, entre otras, por lo que el sujeto de fiscalización evidenció falta de control en el registro de expedientes del Programa Presupuestario E154, del ejercicio de 2022.

En la confronta realizada por escrito el 19 de septiembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. PAOT-05-300/400-1054/2023 del 19 de septiembre de 2023. Respecto del presente resultado, la PAOT informó que las acciones contenidas en el Programa Presupuestario E154, se concentran en diversos medios de control de acuerdo con las necesidades y actividades propias del servicio, por lo cual las unidades administrativas efectuaron registros de manera independiente, en el ejercicio de 2022.

Con el propósito de identificar la forma en que la PAOT reportó los avances de metas, con el oficio núm. ASCM/DGAE/0349/23 del 12 de junio de 2023 se solicitó al sujeto de fiscalización el Calendario de Metas por Programa Presupuestario, informes trimestrales, Informe Anual de Actividades del ejercicio de 2022, así como el Programa de Trabajo en el cual se detallan los avances de metas del ejercicio de 2022, correspondientes al Programa Presupuestario E154.

Con el oficio núm. PAOT-05-300/400-0743/2023 del 23 de junio de 2023, la Coordinación Administrativa de la PAOT proporcionó el Calendario Acumulado de Metas 2022, en el que se observó en el Programa Presupuestario E154 un total 15,181 acciones, lo cual difiere en 8,288 acciones identificadas en el Informe de Cuenta Pública por 23,469 en el ejercicio de 2022.

Con la nota informativa sin número ni fecha, la Coordinación Administrativa de la PAOT informó que esta Procuraduría realiza actividades del sector público, de forma directa, regular y continua para satisfacer demandas de la sociedad, de interés general en atención a las personas en sus diferentes esferas jurídicas, por medio de funciones de desarrollo social, las cuales se identifican como: recepción y atención de denuncias ciudadanas de violación, incumplimiento o falta de aplicación de la disposiciones jurídicas en materia ambiental y del ordenamiento territorial, acciones de investigación y vigilancia, reconocimiento de hechos, acciones precautorias, dictámenes técnicos, preparación de expedientes, promoción de mecanismos de restauración o compensación al ambiente o de recursos naturales, análisis y generar datos espaciales y representación del interés legítimo de las personas habitantes de la Ciudad de México, por la demanda de estas acciones en conjunto se sobrepasaron las metas estimadas debido principalmente a una mayor cantidad de emplazamientos realizados por la PAOT, por parte de los órganos jurisdiccionales.

Se identificó que la PAOT registró 2,288 acciones de menos entre el Calendario Acumulado de Metas y lo reportado como alcanzado en sus registros auxiliares de metas, lo que evidenció falta de control en el requisitado del Calendario Acumulado de Metas del Programa Presupuestario E154, del ejercicio de 2022.

El sujeto de fiscalización no presentó información ni documentación adicional a la presentada durante la ejecución de la auditoría para aclarar el presente resultado. Por lo que las observaciones prevalecen en los términos expuestos.

En la revisión de los oficios núms. PAOT-05-300/400-0623/2022, PAOT-05-300/400-870/2022, PAOT-05-300/400-1176/2022 y PAOT-05-300/400-0033/2023 del 13 de abril, 6 de julio, 4 de octubre de 2022 y 5 de enero de 2023, correspondientes a los Informes Trimestrales que la PAOT presentó a la SAF, en los cuales se identificaron 23,469 acciones en el ejercicio de 2022 en el programa presupuestario en revisión, en ellos se observó que el sujeto de fiscalización envió sus Informes Trimestrales en los términos establecidos para ello y las acciones identificadas coincidieron con lo reportado por la PAOT en su Informe de Cuenta pública del ejercicio de 2022.

En el análisis realizado al Programa Anual de Trabajo 2022, se identificó los objetivos de las metas del ejercicio de 2022, las cuales fueron: emitir resoluciones administrativas, de las denuncias ciudadanas recibidas en el año, emitir recomendaciones respecto de las denuncias ciudadanas, investigaciones de oficio o problemáticas detectadas en el ejercicio de las atribuciones institucionales, iniciar investigaciones de oficio sobre problemáticas detectadas en el ejercicio de las atribuciones institucionales, promover acciones de litigio estratégico ante autoridades judiciales y jurisdiccionales, presentar la sugerencia con proyecto de decreto por el que se abroga la Ley de Protección a los Animales de la Ciudad de México y se expide la Ley de Protección y Bienestar Animal de la Ciudad de México, dar seguimiento a la estrategia de comunicación y al esquema de presentación de denuncias, vía internet y aplicación para móviles.

No obstante, la PAOT no estableció en su Programa Anual de Trabajo el número de acciones a desarrollar en cumplimiento del objetivo del Programa Presupuestario E154, del ejercicio de 2022, por lo que evidenció falta de control en el registro.

En la confronta realizada por escrito el 19 de septiembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. PAOT-05-300/400-1054/2023 del 19 de septiembre de 2023. Respecto del presente resultado, la PAOT informó que para el Programa Anual de Trabajo para el ejercicio de 2023 y posteriores, se instruyó que además de mostrar lo planeado en el Programa Estratégico 2023-2027 de la PAOT, se incluirá un anexo en el que se enunciarán las acciones consideradas en el Programa Presupuestario E154, así como las metas en cantidades para su mayor comprensión, ambos documentos serán presentados en la próxima sesión del Consejo de Gobierno de esta Procuraduría para su aprobación.

En suma, se concluye como resultado de la revisión y análisis de la información proporcionada por la PAOT del Programa Presupuestario E154, se verificó que el sujeto de fiscalización contó con registros internos presupuestales que le permitieron integrar los Informes de Avance Trimestral en el ejercicio de 2022 y enviarlos a la SAF en el tiempo correspondiente, así también se observó que cumplió la meta programada de 15,181 acciones toda vez que rebasó su meta en 39.4%, 5,981 acciones más de las previstas en el ejercicio de 2022, conforme al artículo 51, párrafo segundo, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2022.

No obstante, se reflejó una diferencia de 2,288 acciones entre el Calendario Acumulado de Metas y lo reportado como alcanzado en los registros auxiliares de metas, y no se establecieron numéricamente las acciones a desarrollar en su Programa Anual de Trabajo, lo que evidenció falta de control en el registro de metas en el Programa Presupuestario E154, del ejercicio de 2022.

En la Base de Datos de "Expedientes PAOT 2022" no se identificaron los correspondientes a los expedientes de las investigaciones de oficio, convenios de colaboración, solicitudes de iniciativa de decreto, iniciativas ciudadanas, acciones precautorias, documentos técnicos, solicitudes de inicio de investigación de oficio, acciones legales en defensa de los intereses

de la Procuraduría y de los habitantes de la Ciudad de México, por lo que el sujeto de fiscalización evidenció falta de control en el registro.

En la confronta realizada por escrito el 19 de septiembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. PAOT-05-300/400-1054/2023 del 19 de septiembre de 2023. En el análisis de la información y/o documentación se determinó que este resultado se desvirtúa parcialmente. Toda vez que proporcionó la Base de Datos SASD Expedientes Concluidos 2022, en el cual se identificaron los 2,296 expedientes faltantes y ésta sumó los 9,333 expedientes concluidos en 2022; no obstante, la Base de Datos SASD Expedientes Concluidos no refleja los expedientes de las investigaciones de oficio, iniciativas ciudadanas, entre otras, ni se proporcionó documentación que avale la diferencia entre el Calendario de Metas y los Registros de Metas proporcionados, en lo correspondiente a las acciones que no se integraron al Programa Anual de Trabajo ésta se desvirtuó como parte de la información proporcionada en el resultado núm. 5.

Recomendación

ASCM-183-22-2-PAOT

Es conveniente que la Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial de la Ciudad de México, por conducto de la Coordinación Administrativa, en coordinación con la Dirección de Geointeligencia; Subprocuraduría Ambiental, de Protección y Bienestar a los Animales; Subprocuraduría de Ordenamiento Territorial y Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos, establezca mecanismos de control a fin de integrar en el Registro de la Base de Datos SASD Expedientes Concluidos 2022, los expedientes de las investigaciones de oficio, convenios de colaboración, solicitudes de iniciativa de decreto, iniciativas ciudadanas, acciones precautorias, documentos técnicos, solicitudes de inicio de investigación de oficio, acciones legales en defensa de los intereses de la Procuraduría y de los habitantes de la Ciudad de México, de las investigaciones de oficio y solicitudes de inicio de investigación.

Recomendación

ASCM-183-22-3-PAOT

Es conveniente que la Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial de la Ciudad de México, por conducto de la Coordinación Administrativa, en coordinación con la

Dirección de Geointeligencia; Subprocuraduría Ambiental, de Protección y Bienestar a los Animales; Subprocuraduría de Ordenamiento Territorial y Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos, establezca mecanismos de control a fin de integrar en el Registro del Calendario Acumulado de Metas, los avances de las metas realizadas a fin de que sirvan de base en el llenado de los Informes de Avance Trimestrales que se presentan a la SAF.

7. Resultado

Cumplimiento del Objetivo

Con el propósito de verificar el cumplimiento del objetivo, fin y propósito del Programa Presupuestario E154 de la PAOT, se realizó un estudio general al sujeto de fiscalización y se identificó en el manual administrativo vigente en 2022, que se estableció como misión: “La Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial de la Ciudad de México es un organismo público descentralizado que tiene como objeto la promoción, difusión y defensa de toda persona, a disfrutar de un ambiente adecuado para su desarrollo, salud y bienestar, en los términos que establecen las disposiciones jurídicas en materia ambiental y del ordenamiento territorial y de protección a los animales de la Ciudad de México, a través de orientaciones, asesorías, atención de denuncias, investigaciones de oficio, representar el interés legítimo, formular y atender acciones legales, emitir opiniones jurídicas, elaboración de documentos técnicos, análisis y reportes de información espacial urbano ambiental y elaboración de archivos o mapas digitales”, misión que coincide con la plasmada en el formato “Planeación Estratégica del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos 2022” de la PAOT.

El Programa Anual de Trabajo 2022 de la PAOT establece como misión “La PAOT tiene como objeto la promoción, difusión y defensa de toda persona, a disfrutar de un ambiente adecuado para su desarrollo, salud y bienestar, en los términos que establecen las disposiciones jurídicas en materia ambiental y del ordenamiento territorial y de protección a los animales de la Ciudad de México, a través de orientaciones, asesorías, atención de denuncias, investigaciones de oficio, representar el interés legítimo, formular y atender acciones legales, emitir opiniones jurídicas, elaboración de documentos técnicos, análisis y reportes de información espacial urbano ambiental y elaboración de archivos o mapas digitales”.

Al respecto se observó que el objetivo establecido en el formato “Plan Estratégico del Programa Presupuestario E154”, fue congruente con lo establecido en los documentos antes descritos.

A fin verificar la congruencia entre el objetivo del programa presupuestario en revisión y las acciones para cumplirlo, se revisó el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos y el Informe de Cuenta Pública de la PAOT del ejercicio de 2022, en ellos se identificó una previsión de metas de 15,181 y una alcanzada de 23,469 respectivamente en el marco del Programa Presupuestario E154 “Acceso a la Justicia Ambiental, Urbana y de Protección y Bienestar Animal” 2022, las cuales se reportaron en las siguientes acciones principales:

Número	Acciones	Meta		Variación	
		Programada (1)	Alcanzada (2)	Absoluta (2-1) (3)	Relativa (3)/(1)*100 (4)
1	Conclusión de expedientes de las denuncias ciudadanas recibidas y de las investigaciones de oficio iniciadas en materia ambiental, del ordenamiento territorial y de protección y bienestar animal.	2,070	9,333	7,263	350.8
2	Brindar asesorías a la población de la Ciudad de México en materia de derechos y obligaciones ambientales y territoriales.	11,465	12,028	563	4.9
3	Participar en acciones legales en defensa de los intereses de la Procuraduría y de los habitantes de la Ciudad de México.	75	121	46	61.3
4	Emitir opiniones jurídicas en materia ambiental y de ordenamiento territorial.	200	231	31	15.5
5	Proyectar acuerdos de inicio de investigación de oficio relacionadas con violaciones o incumplimientos a las disposiciones jurídicas en materia ambiental y de ordenamiento territorial.	130	113	(17)	(13.1)
6	Publicación de capas de información geográfica en la plataforma SIG-PAOT, para contribuir con el derecho a la información para la población.	30	26	(4)	(13.3)
7	Elaboración de documentos técnicos en materia ambiental y del ordenamiento territorial, incluyendo cartografías digitales.	976	1,228	252	25.8
8	Promover acciones de litigio estratégico mediante la representación del interés legítimo de los habitantes de la Ciudad de México ante autoridades judiciales para obtener sentencias favorables que integren la reparación del daño.	56	97	41	73.2
9	Imposición de acciones para evitar la consumación irreparable a las violaciones de las disposiciones jurídicas en materia ambiental, del ordenamiento territorial y de protección y bienestar animal.	36	106	70	194.4

Continúa...

...Continuación

Número	Acciones	Meta		Variación	
		Programada (1)	Alcanzada (2)	Absoluta (2-1) (3)	Relativa (3)/(1)*100 (4)
10	Celebrar convenios de colaboración y/o coordinación con diferentes actores privados y sociales, instituciones de investigación y educación, autoridades y demás interesados.	14	1	(13)	(92.8)
11	Proponer a la Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos el inicio de investigaciones de oficio en materia ambiental, del ordenamiento territorial y de protección y de bienestar animal.	64	86	22	34.4
12	Realizar los procesos de estandarización cartográfica y creación de bases de datos geoespaciales y meta datos.	30	47	17	56.7
13	Generar información especializada en materia ambiental y urbana, asociada a proyectos y estudios de análisis geoespacial en temas ambientales y territoriales que sean de interés para la Ciudad de México.	15	27	12	80.0
14	Impartir capacitación en el manejo de la plataforma SIG-PAOT y de sistemas de información geográfica a la población para apoyar en el acceso y uso de información de la Ciudad.	20	25	5	25.0
Total de metas proyectadas y alcanzadas en el Programa Presupuestario E154 "Acceso a la Justicia Ambiental, Urbana y de Protección y Bienestar Animal", en el ejercicio de 2022.		<u>15,181</u>	<u>23,469</u>	<u>8,288</u>	54.6

En la revisión se identificó una variación de 8,288 acciones, el 54.6 % más de las previstas por 15,181 acciones en el Programa Presupuestario E154, del ejercicio de 2022.

Mediante la nota informativa sin número ni fecha, la Coordinación Administrativa informó que por la demanda de estas acciones en conjunto se sobrepasaron las metas estimadas, debido principalmente a una mayor cantidad de emplazamientos realizados por la PAOT, por parte de los órganos jurisdiccionales.

En la confronta realizada por escrito el 19 de septiembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. PAOT-05-300/400-1054/2023 del 19 de septiembre de 2023. Respecto del presente resultado, la PAOT proporcionó la Base de Datos de Expedientes Concluidos 2022, la cual integró 7,037 expedientes en donde aparecen 2,296 expedientes menos, a fin de aclarar dicha situación, el ente proporcionó la Base de Datos SASD Expedientes Concluidos 2022, de su revisión se identificaron las 2,296 acciones faltantes y un total de 9,333 acciones alcanzadas en la conclusión de expedientes de las denuncias ciudadanas recibidas y de las investigaciones de oficio iniciadas en materia ambiental, del ordenamiento territorial y de protección y bienestar animal para el ejercicio de 2022.

Por lo que el incremento en las metas reflejó el 39.4% acciones más de las originalmente programadas.

En el Informe de Cuenta Pública de la PAOT se indicó realizar la meta física con la unidad de medida "Porcentaje". Al respecto, con la nota sin número ni fecha, la Coordinación Administrativa de la PAOT informó que derivado de la necesidad de ser expresado matemáticamente y no únicamente con palabras se determinó integrar las 14 actividades sustantivas que también se determinaron por unidad de medida "Porcentaje" por su grado de complejidad, la cual es una forma de referirse a una proporción del número 100 y realizar la medición de alcance en un periodo determinado.

En la revisión de la Programación Base 2022 del Programa Presupuestario E154, se identificó también la unidad de medida "Porcentaje", que incluyó las 14 actividades sustantivas que integran las acciones a seguir en la operación del programa presupuestario en revisión.

Con el oficio núm. ASCM/DGAE/0349/23 del 12 de junio de 2023, se solicitó a la PAOT el padrón y/o listado y/o registros utilizados para llevar a cabo la contabilización, control de las acciones realizadas en el marco de la operación del Programa Presupuestario E154, en los que se incluye nombre del solicitante, beneficiario, edad, sexo, unidad territorial, tipo de acción de las 23,469 acciones identificadas (expedientes, denuncias ciudadanas, asesorías, opiniones jurídicas, acciones legales, acuerdos de inicio de investigación, documentos técnicos, litigio estratégico, estandarización y creación de bases de datos, etc.), alcanzadas en el ejercicio de 2022.

En respuesta, con el oficio núm. PAOT-05-300/400-0743/2023 del 23 de junio de 2023, la Coordinación Administrativa de la PAOT proporcionó la nota sin número ni fecha, en la cual informó que "no se cuenta con un padrón o listado de las acciones realizadas ya que las funciones de la PAOT son principalmente de investigación por incumplimientos a la normatividad ambiental y urbana, en beneficio de toda persona que habite y/o transite en la Ciudad de México; ello aunado a que no todas las investigaciones se inician derivado de la presentación de una denuncia ciudadana sino que también se presentan investigaciones de oficio"; sin embargo; no se identificó información que permita verificar el

cumplimiento de los objetivos, por lo que contravino lo establecido como misión del manual administrativo, el formato “Planeación Estratégica del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos y Programa Anual de Trabajo”, vigentes en 2022.

En la confronta realizada por escrito el 19 de septiembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. PAOT-05-300/400-1054/2023 del 19 de septiembre de 2023. Respecto del presente resultado, para atender la observación del Programa Anual de Trabajo 2023, incluirá un anexo en el cual se anunciarán las acciones contempladas en el Programa Presupuestario E154, así como sus metas en cifras, lo cual será presentado al Consejo para su aprobación, por lo cual la observación persiste en tanto no sea proporcionada la documentación mencionada.

En lo que corresponde a la Dirección de Geointeligencia, no se cuenta con una plataforma para dar seguimiento a los avances; sin embargo, se genera una tabla de donde el titular registra los avances mensuales de las cuatro actividades comprometidas en el Programa Presupuestario E154, la cual cuenta con hojas activas donde se muestra un resumen mensual de las actividades que se reportan únicamente con numeralia de control y de supervisión, implementadas para alcanzar los objetivos y metas establecidos, que está configurada para obtener los porcentajes de avance respecto de la meta anual, en las demás hojas se registran las actividades, anotando el nombre de la capa o las características de los documentos o cursos realizados, incluyendo fechas, folios de respuesta, entre otros.

Dicha información se verificó en el Sistema de Información del Patrimonio Ambiental y Urbano de la Ciudad de México del ejercicio de 2022, las cuales fueron Capas de Información Geográfica en la Plataforma SIG-PAOT, para contribuir con el derecho a la información a la población de la Ciudad de México (incluye geología, riqueza de mamíferos, riqueza de anfibios, riqueza de aves, riqueza de reptiles); procesos de estandarización cartográfica y creación de bases de datos geospaciales y metadatos (incluye riqueza geología, de mamíferos, anfibios, aves y reptiles); documentos técnicos especializados en materia ambiental y urbana, asociados a proyectos y estudios geoespacial en temas ambientales y territoriales que sean de interés para la Ciudad de México (incluye análisis geoespacial, recorridos a fin de delimitar la Ciudad de México con el Estado de México e

inmuebles) y capacitación dirigida al uso de las plataformas GOOGLE EARTH, BASES CARTOGRÁFICAS y SIG-PAOT, principalmente al personal de las alcaldías, áreas naturales protegidas y personal de la institución, en las que se identificaron 1,353 acciones, de las cuales 25 correspondieron a capacitaciones, 47 procesos de estandarización cartográfica, 27 de información especializada en materia ambiental y urbana, 26 de publicación de capas de información geográfica en la plataforma SIG-PAOT y 1,228 documentos técnicos en materia ambiental y ordenamiento territorial, que incluye cartografías digitales.

De las 755 acciones registradas en las bases de datos en Excel, 121 fueron acciones legales en defensa de los intereses de la Procuraduría y de los habitantes de la Ciudad de México; 231 opiniones jurídicas en materia ambiental y de ordenamiento territorial; 113 proyectar acuerdos de inicio de investigaciones de oficio relacionadas con violaciones o incumplimientos a las disposiciones jurídicas en materia ambiental y de ordenamiento territorial; 97 promover acciones de litigio estratégico por medio de la representación del interés legítimo de los habitantes de la Ciudad de México ante autoridades judiciales para obtener sentencias favorables que integre la reparación del daño; 1 celebrar convenios de colaboración y/o coordinación con diferentes actores privados y sociales, instituciones de investigación y educación, autoridades y demás interesados, 106 acciones para evitar la consumación irreparable a las violaciones jurídicas en materia ambiental, del ordenamiento territorial y de protección y de bienestar animal y 86 proponer a la Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos el inicio de investigaciones de oficio en materia ambiental, del ordenamiento territorial y de protección y de bienestar animal, éstas coincidieron con lo reportado como alcanzado en el Programa Presupuestario E154, del ejercicio de 2022; no obstante, no se identificó información suficiente para determinar el cumplimiento de los objetivos del programa auditado, en el mismo ejercicio, lo que contravino lo establecido como misión del manual administrativo, el formato "Planeación Estratégica del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos y Programa Anual de Trabajo", vigentes en 2022.

El sujeto de fiscalización no presentó información ni documentación adicional a la presentada durante la ejecución de la auditoría para aclarar el presente resultado. Por lo que las observaciones prevalecen en los términos expuestos.

También se indicó en la misma nota, que la base de datos por 12,028 acciones que corresponde a brindar asesorías a la población de la Ciudad de México, en materia de derechos y obligaciones ambientales y territoriales, se encuentra a disposición en la página de transparencia de la institución.

De la revisión realizada a la base de datos, se identificó que de las 12,028 acciones éstas fueron solicitadas por 4,687 hombres y 7,341 por mujeres, de las cuales 3,909 se solicitaron por vía telefónica, 60 por teléfono móvil, 314 por archivo PAOT, 16 por Consejo Ciudadano, 138 por escrito, 4 en inspección ocular, 3,757 por internet, 4 en medios informativos, 1 por módulo móvil, 97 por denuncia personal, 12 por radio y en 3,716 no se especificó la fuente, en lo que corresponde al motivo de asesoría se identificó que 116 fueron de afectación al arbolado, 13 por afectación de áreas verdes, 5 por agua, 7 por anuncios, 186 por construcciones irregulares, 4 por contaminación visual, 11 por contravención a la zonificación, 200 por contravención al uso de suelo, 24 por emisiones a la atmósfera, 822 por maltrato animal, 17 por residuos sólidos, 368 por ruido, 1 por vibraciones y 10,254 no se identificó el motivo de la asesoría; por lo que el sujeto de fiscalización evidenció falta de supervisión y control en el registro de las acciones de asesorías, toda vez que se identificaron campos que no fueron utilizados correspondientes al Programa Presupuestario E154, del ejercicio de 2022, lo que contravino lo establecido como misión del manual administrativo, el formato “Planeación Estratégica del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos y Programa Anual de Trabajo”, vigentes en 2022.

En la confronta realizada por escrito el 19 de septiembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. PAOT-05-300/400-1054/2023 del 19 de septiembre de 2023. Respecto del presente resultado, la PAOT proporcionó la nota núm. PAOT/520-401-2023 de fecha 18 de septiembre de 2023, en la cual indicó a la Coordinación Técnica y de Sistemas llevar a cabo la revisión y ajustes al SASD, a fin de mejorar el procedimiento de registro de las asesorías jurídicas y contar con información más detallada de las asesorías brindadas, para lo cual se deberá establecer como obligatorio el campo “Medio de recepción” e incluir en el catálogo Medio de Recepción las siguientes opciones: Redes Sociales, Sistema Unificado de Atención Ciudadana (SUAC) y Sistema de Atención Ciudadana (SAC); no obstante, la observación no se modifica en tanto no se remita la documentación.

De las 9,333 acciones restantes, éstas correspondieron a conclusiones de expedientes de las denuncias ciudadanas recibidas y de las investigaciones de oficio iniciadas en materia ambiental de la revisión a su base de datos se identificó una diferencia de acciones menor de 2,296, que se verificaron en la página de transparencia del sujeto de fiscalización.

En la confronta realizada por escrito el 19 de septiembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. PAOT-05-300/400-1054/2023 del 19 de septiembre de 2023. Respecto del presente resultado, la PAOT proporcionó la Base de Datos de Expedientes Concluidos 2022, la cual integró 7,037 expedientes en donde aparecen 2,296 expedientes menos, a fin de aclarar dicha situación, el ente proporcionó la Base de Datos SASD Expedientes Concluidos 2022, de su revisión se identificaron las 2,296 acciones faltantes y un total de 9,333 acciones alcanzadas en la conclusión de expedientes de las denuncias ciudadanas recibidas y de las investigaciones de oficio iniciadas en materia ambiental, del ordenamiento territorial y de protección y bienestar animal para el ejercicio de 2022.

Para verificar las acciones realizadas por la PAOT en el marco del Programa Presupuestario E154, y que éstas se hayan realizado en cumplimiento del objetivo de “Procurar el acceso a la justicia y la reparación del daño ambiental, por medio de la defensa de los derechos de las personas habitantes de la Ciudad de México a disfrutar de un medio ambiente sano, a la ciudad y a la información; así como la protección y bienestar animal”.

Al respecto, con el oficio núm. PAOT-05-300/400-0743/2023 del 23 de junio de 2023, la Coordinación Administrativa de la PAOT proporcionó la nota sin número ni fecha, en la cual indicó que, para la atención de las acciones de acceso a la justicia ambiental, urbana y de protección y bienestar animal en el ejercicio de 2022, se contó con las unidades responsables de la ejecución y medición, siguientes:

La Subprocuraduría de Ordenamiento Territorial se encarga de llevar a cabo la conclusión de expedientes de las denuncias ciudadanas recibidas y de las investigaciones de oficio iniciadas en materia ambiental, del ordenamiento territorial y de protección y bienestar animal, las cuales son turnadas por la Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos, una vez que se determina su procedencia y admisión.

Elabora dictámenes para la sustanciación de las investigaciones a su cargo y coadyuva con diversas instancias administrativas y jurisdiccionales que soliciten la emisión de un dictamen, para ello realiza las actuaciones necesarias tales como reconocimiento de hechos, visitas de campo para la toma de datos, procesamiento de información obtenida en campo, consulta de fuentes documentales entre otras.

Imposición de acciones precautorias para evitar la consumación irreparable a las violaciones a las disposiciones jurídicas en materia ambiental, del ordenamiento territorial y de protección y bienestar animal consistente en la suspensión de actividades de obras irregulares de inmuebles catalogados.

Proponer a la Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos el inicio de investigaciones de oficio en materia ambiental, del ordenamiento territorial y de protección y bienestar animal, en el cual se realizan visitas de reconocimientos de hechos y se levantan las actas circunstanciadas en donde se hace constar las circunstancias observadas de tiempo, modo y lugar, relacionadas con hechos, actos u omisiones que puedan constituir contravenciones o falta de aplicación de las disposiciones jurídicas en materia ambiental o del ordenamiento territorial que se envían a la Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos para valoración.

Propuestas de inicio de investigación de oficio, para lo cual se realizan visitas de reconocimiento de hechos levantando actas circunstanciadas de hechos, actos u omisiones que puedan constituir contravenciones o falta de aplicación de las disposiciones jurídicas en materia ambiental o del ordenamiento territorial.

La Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos se encarga de brindar asesorías a la población y/o a las autoridades locales y federales, para lo cual recibe las solicitudes de asesorías formuladas por la población o autoridades locales o federales en las instalaciones de la PAOT y determina si es competencia de la Procuraduría, a fin de asesorar a la población u autoridades locales para la presentación de la denuncia y registrar la asesoría en el SASD, clasificándola de acuerdo con la materia de que se trate para su archivo electrónico en el sistema.

La Subprocuraduría Ambiental, de Protección y Bienestar a los Animales, se encarga de atender denuncias ciudadanas, investigaciones de oficio, realiza reconocimientos de hechos e impone acciones precautorias, realizar visitas de verificación o los actos de inspección por parte de las autoridades competentes, recepción, registro, custodia, conservación y supervisión de los bienes, animales, vehículos y utensilios asegurados, entre otros.

La Dirección de Geointeligencia Ambiental y Territorial se encarga de mantener y actualizar las plataformas informáticas, con la validación de las propuestas de análisis, diseño, desarrollo, implementación y adecuación de nuevas plataformas informáticas, que funcionen como Sistemas de Información Geográfica de la PAOT.

Para verificar si en el registro de los expedientes generados por la PAOT, en el marco de la operación del Programa Presupuestario E154, éstos contaron con la información suficiente para identificar el cumplimiento de los objetivos y metas se revisó la Base de Datos “Expedientes de la PAOT 2022”, el cual incluye: tipo, delegación, colonia, domicilio, número de expediente, estatus, motivo de conclusión, fracción, tipo de conclusión, denunciante/denunciado, Avance de Hechos de Origen, tema, hecho, conducta, dirección que atiende, subdirección, investigado o apoyo, ratificación, gestión de denuncia o conclusión estimada, días de gestión de 7,037 expedientes del ejercicio de 2022.

En su revisión se identificó que las acciones de las investigaciones de oficio, convenios de colaboración, solicitudes de iniciativa de decreto, iniciativas ciudadanas, acciones precautorias, documentos técnicos, solicitudes de inicio de investigación de oficio, acciones legales en defensa de los intereses de la Procuraduría y de los habitantes de la Ciudad de México y archivos PAOT, y asesorías, no se incluyeron en el registro, lo que contravino lo establecido como misión del manual administrativo, el formato “Planeación Estratégica del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos y Programa Anual de Trabajo”, vigentes en 2022.

En la confronta realizada por escrito el 19 de septiembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. PAOT-05-300/400-1054/2023 del 19 de septiembre de 2023. Respecto del presente resultado, la PAOT informó que en lo correspondiente al Programa

Anual de Trabajo para el ejercicio de 2023 y posteriores, se instruyó que además de mostrar lo planeado en el Programa Estratégico 2023-2027 de la PAOT, se incluye un anexo en el que se enunciarán las acciones consideradas en el Programa Presupuestario E154, así como las metas en cantidades, para su mayor comprensión que serán presentados en la próxima sesión del Consejo de Gobierno de esta Procuraduría para su aprobación.

Sin embargo, en él se conoció de un total de 7,037 expedientes, en ellos se determinó que el hecho o motivo de las denuncias ciudadanas recibidas, un total de 7,037 acciones, de las cuales 521 correspondieron a afectación de arbolado, 999 de construcciones irregulares, 42 de contravención a la zonificación, 549 de contravención al uso de suelo, 62 de emisiones a la atmósfera, 3,679 a maltrato animal, 22 de residuos, 1,158 de ruido y 5 de vibraciones.

También se identificó que no se incluyó el género del denunciante, fecha de captación, ni medio con el que se captó el hecho y/o denuncia, datos que son importantes para determinar la población objetivo, lo que contravino lo establecido como misión del manual administrativo, el formato "Planeación Estratégica del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos y Programa Anual de Trabajo", vigentes en 2022.

En la confronta realizada por escrito el 19 de septiembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. PAOT-05-300/400-1054/2023 del 19 de septiembre de 2023. Respecto del presente resultado, la PAOT informó que la población objetivo son los habitantes de la Ciudad de México sin enfatizar el género de las personas, por lo que la observación no se modifica.

Con el propósito de verificar el cumplimiento de los objetivos del Programa Presupuestario E154, en el ejercicio de 2022, se solicitó mediante el oficio núm. ASCM/DGAE/0534/23 del 3 de agosto de 2023 a la PAOT poner a disposición del personal auditor de esta H. Auditoría Superior de la Ciudad de México la documentación soporte de 114 acciones generadas por el sujeto de fiscalización, a fin de cumplir los objetivos del programa presupuestario en revisión del ejercicio de 2022.

En respuesta, la Coordinación Administrativa de la PAOT proporcionó la documentación correspondiente a 114 acciones realizadas en el marco del Programa Presupuestario E154, del ejercicio de 2022, en su revisión se identificaron 20 acciones de expedientes de la Subprocuraduría Ambiental, de Protección y Bienestar a los Animales, 15 de Asesorías Jurídicas a la población, 7 de acciones legales en defensa de los intereses de la Procuraduría y de los habitantes de la Ciudad de México, 7 de opiniones jurídicas en materia ambiental y del ordenamiento territorial, 10 de Acuerdos de inicio de investigación de oficio en materia ambiental y del ordenamiento territorial, 5 de capas de información geográfica en la plataforma SIG-PAOT, para contribuir con el derecho a la información para la población, 15 de documentos técnicos en materia ambiental y del ordenamiento territorial, incluyendo cartografías digitales, 5 de acciones de litigio estratégico, ante autoridades judiciales para obtener sentencias favorables que integre la separación del daño, 5 acciones precautorias, para evitar la consumación irreparable a las violaciones a las disposiciones jurídicas en materia ambiental, del ordenamiento y de protección y de bienestar animal, 5 de convenios de colaboración, 5 propuestas de inicio de investigaciones de oficio en materia ambiental, del ordenamiento territorial y de protección y bienestar animal, 5 de procesos de estandarización cartográfica y creación de bases de datos geoespaciales y metadatos, 5 de documentos técnicos especializados en materia ambiental y urbana, asociada a proyectos y estudios de análisis geoespacial en temas ambientales y territoriales que sean de interés para la Ciudad de México y 5 de cursos de capacitación al personal en los que se observó en la muestra revisada que dichas acciones se realizaron para el cumplimiento de los objetivos del Programa Presupuestario E154 “Acceso a la Justicia Ambiental, Urbana y de Protección y Bienestar Animal” del ejercicio de 2022.

En suma, se concluye que la PAOT contó con los documentos que avalan las acciones inherentes al acceso a la justicia ambiental, urbana y de protección y bienestar animal puestos a disposición, en los cuales se observó parte del cumplimiento de los objetivos del Programa Presupuestario E154, de procurar el acceso a la justicia y la reparación del daño ambiental, por medio de la defensa de los derechos de las personas habitantes de la Ciudad de México a disfrutar de un medio ambiente sano, a la ciudad y a la información; así como la protección y bienestar animal.

Asimismo, contó con el SASD y el COTESI, el cual es una herramienta que el sujeto de fiscalización utiliza para la gestión y seguimiento de las actividades y se genera un expediente.

No obstante, derivado de que no se incluyó el género del denunciante, fecha de captación, ni medio con el que se captó el hecho y/o denuncia, así como expedientes de las acciones de las investigaciones de oficio, convenios de colaboración, solicitudes de iniciativa de decreto, iniciativas ciudadanas, acciones precautorias, documentos técnicos, solicitudes de inicio de investigación de oficio, acciones legales en defensa de los intereses de la Procuraduría y de los habitantes de la Ciudad de México y archivos PAOT, asesorías en el registro, se determinó que la información no fue suficiente para determinar el cumplimiento de los objetivos en el marco de la operación del Programa Presupuestario E154, del ejercicio de 2022, lo que contravino lo establecido como misión del manual administrativo, el formato “Planeación Estratégica del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos y Programa Anual de Trabajo”, vigentes en 2022.

En la confronta realizada por escrito el 19 de septiembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. PAOT-05-300/400-1054/2023 del 19 de septiembre de 2023. En el análisis realizado a la información y/o documentación se determinó que este resultado se desvirtúa parcialmente. Toda vez que proporcionó la Base de Datos SASD Expedientes Concluidos 2022, en el cual se identificaron los 2,296 expedientes faltantes y ésta sumó los 9,333 expedientes concluidos en 2022; no obstante, la Base de Datos SASD Expedientes Concluidos no refleja los expedientes de las investigaciones de oficio, iniciativas ciudadanas, entre otras, por lo que no fue suficiente para determinar el cumplimiento de los objetivos del Programa Presupuestario E154, del ejercicio de 2022.

Recomendación

ASCM-183-22-4-PAOT

Es necesario que la Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial de la Ciudad de México, por conducto de la Coordinación Administrativa, en coordinación con la Dirección de Geointeligencia; Subprocuraduría Ambiental, de Protección y Bienestar a los Animales; Subprocuraduría de Ordenamiento Territorial y Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos, establezca mecanismos de control y supervisión a fin de generar registros con información

suficiente para determinar y valorar el cumplimiento de los objetivos establecidos en el Programa Presupuestario E154, de acuerdo con lo establecido como misión del manual administrativo, el formato “Planeación Estratégica del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos y Programa Anual de Trabajo”, vigentes en 2022.

8. Resultado

Mecanismos de Medición y Evaluación

Con el propósito de conocer si la PAOT contó con indicadores o mecanismos de evaluación que le permitieran medir los objetivos del Programa Presupuestario E154, se efectuó un estudio general a la legislación y normatividad aplicable. Al respecto, se observó que el artículo 54, segundo párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental publicada en el *Diario Oficial de la Federación* el 31 de diciembre de 2008, vigente en 2022, dispone que se “deberán utilizar indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas”.

En la revisión al Informe de Cuenta Pública de la PAOT del ejercicio de 2022, no se identificó algún indicador implementado para medir los resultados de las metas y objetivos del Programa Presupuestario E154.

A fin de conocer los resultados alcanzados en la operación del Programa Presupuestario E154, mediante el oficio núm. ASCM/DGAE/0349/23 del 12 de junio de 2023, se solicitó a la PAOT que proporcionara los indicadores estratégicos, de gestión y de desempeño que la entidad implementó en el ejercicio de 2022, para medir los objetivos del programa en revisión, en lo referente a procurar el acceso a la justicia y la reparación del daño ambiental, por medio de la defensa de los derechos de las personas habitantes de la Ciudad de México a disfrutar de un medio ambiente sano, a la ciudad y a la información, así como la protección y bienestar animal otorgados por la PAOT.

Con el oficio núm. PAOT-05-300/400-0743/2023 del 23 de junio de 2023, la Coordinación Administrativa proporcionó el documento Diseño de la Matriz de Indicadores del Programa Presupuestario E154, el cual contiene indicadores que establecen el nivel, resumen narrativo, nombre del indicador, fórmula, tipo de indicador, dimensión, frecuencia de

medición, línea base, metas, medios de verificación y supuestos. No obstante, careció de antecedentes, marco legal, diagnóstico, evolución del programa presupuestario, alineación del programa presupuestario, identificación del problema, definición del problema, identificación y definición de la población potencial y objetivo, análisis de involucrados, matriz de expectativas--fuerzas (actores internos y externos), árbol de problemas, árbol de objetivos, selección de alternativas, estructura analítica, vinculación de la estructura analítica con los objetivos de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) y MIR del programa presupuestario.

En la revisión y análisis del Diseño de la Matriz de Indicadores del Programa Presupuestario E154, de la PAOT del ejercicio de 2022, se identificaron 13 indicadores, de éstos se analizaron 3, lo que representó el 23.1% del total, que se describen a continuación:

Nombre del indicador	Objetivo	Unidad de medida	Método de cálculo	Dimensión a medir	Frecuencia de medición	Nivel
Porcentaje del avance en las acciones realizadas para contribuir al cumplimiento de las disposiciones ambientales, territoriales y de protección y bienestar animal.	Contribuir a la regeneración de las condiciones ecológicas de la Ciudad de México, mediante el acceso a la justicia ambiental de las y los habitantes de la Ciudad de México.	Porcentaje	$[(\text{Porcentaje de expedientes resueltos} + \text{Porcentaje de asesorías jurídicas brindadas})/2] * 0.80 + \text{Porcentaje de avance en la actualización y enriquecimiento del SIG-PAOT} * 0.20$	Estratégico	Anual	Fin

Continúa...

...Continuación

Nombre del indicador	Objetivo	Unidad de medida	Método de cálculo	Dimensión a medir	Frecuencia de medición	Nivel
Avance integrado en la atención de denuncias ciudadanas presentadas e investigaciones de oficio iniciadas en materia ambiental, del ordenamiento territorial y de protección y bienestar animal y el porcentaje de avance integrado de la actualización del Sistema de Información Geográfica del Patrimonio Ambiental y Urbano de la Ciudad de México, para el acceso a la justicia ambiental en la Ciudad de México	Las y los habitantes de la Ciudad de México acceden a la justicia ambiental.	Porcentaje	(Porcentaje de avance integrado en la atención a las denuncias ciudadanas y de las investigaciones de oficio en materia ambiental, del ordenamiento territorial y de protección y bienestar animal + Porcentaje de avance integrado de la actualización del Sistema de Información Geográfica del Patrimonio Ambiental y Urbano de la Ciudad de México)/2.	Estratégico	Anual	Propósito
Porcentaje de denuncias ciudadanas e investigaciones de oficio en materia ambiental del ordenamiento territorial y de protección y bienestar animal resueltos.	Denuncias ciudadanas e investigaciones de oficio en materia ambiental del ordenamiento territorial y de protección y bienestar animal resueltas.	Porcentaje	(Número de denuncias ciudadanas e investigaciones de oficio resueltas al trimestre/número de denuncias ciudadanas e investigaciones de oficio programadas para resolver al trimestre)*100.	Estratégico	Trimestral	Componente

En el análisis, se identificó que dichos indicadores no contienen la información referente al árbol de problemas y objetivos, fichas técnicas entre otros, de cada uno de ellos, por lo cual se observó que dichos indicadores no fueron implementados mediante la metodología del marco lógico, a fin de vincularlos con la estructura analítica del Programa Presupuestario E154 “Acceso a la Justicia Ambiental, Urbana y de Protección y Bienestar Animal” y los objetivos de la Matriz de Indicadores para Resultados, respecto de las acciones programadas en el cumplimiento de los objetivos y metas del citado programa; no obstante, se observó en el método de cálculo que se involucran diversas acciones en un solo indicador en el ejercicio de 2022.

Sin embargo, en el Informe de Cuenta Pública se identificó un indicador que incluye todas las acciones, por lo que se solicitó a la PAOT cómo se construyó, qué mide, tipo de indicador y qué representa.

Al respecto, con la nota sin número ni fecha, la Coordinación Administrativa de la PAOT informó que en la Programación Base se definió el proceso de planeación-programación, en la cual se fijaron las metas y objetivos orientados al gasto hacia resultados y la generación de valor público para el bienestar de los habitantes de la Ciudad de México, que se integra por actividades orientadas a resultados por medio de la planeación estratégica, misión, visión, diagnóstico general y objetivos estratégicos 2019-2023, definición del problema respecto de los 9,209,944 habitantes de la Ciudad de México, de la PAOT siendo el objetivo operativo y valor público generado, definido como indicador estratégico en tanto que las actividades que conforman el indicador de resultados se definen como indicadores de gestión, ascendente de medición trimestral con definición del indicador de eficiencia, con unidad de medida “Porcentaje”.

En la confronta realizada por escrito el 19 de septiembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. PAOT-05-300/400-1054/2023 del 19 de septiembre de 2023. Respecto del presente resultado, la PAOT proporcionó el diagnóstico realizado para el Programa Presupuestario E154, el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, árbol de problemas, árbol de objetivos y fichas técnicas a nivel de fin, propósito, componentes y actividades, por lo cual se determinó que la entidad cuente con instrumentos para medir los resultados y metas del mismo programa, del 2022.

No obstante, la PAOT no integró en su Informe de Cuenta Pública del ejercicio de 2022, los indicadores que midan los objetivos y metas del Programa Presupuestario E154, en el ejercicio de 2022, por lo que evidenció falta de control al no integrar los indicadores en su Informe de Cuenta Pública del ejercicio de 2022.

En conclusión, se determinó que la PAOT en el ejercicio de 2022 contó con indicadores elaborados mediante la Metodología del Marco Lógico conforme al artículo 54, segundo párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental vigente en 2022; no obstante, éstos no fueron incorporados en su Informe de Cuenta Pública del ejercicio de 2022, a

efecto de medir su efectividad, por lo que se observó falta de control en la integración de la información que se presenta en dicho documento.

En la confronta realizada por escrito el 19 de septiembre de 2023, el sujeto de fiscalización proporcionó el oficio núm. PAOT-05-300/400-1054/2023 del 19 de septiembre de 2023. En el análisis efectuado a la información y/o documentación se determinó que este resultado se desvirtúa parcialmente. Toda vez que el sujeto de fiscalización proporcionó el soporte documental de la Matriz de Indicadores para Resultados establecido en el resultado núm. 5 del Programa Presupuestario E154, del ejercicio de 2022; no obstante, esta información no fue incluida en su Informe de Cuenta Pública de 2022, por lo que el ente evidenció falta de control en la integración de su Informe de Cuenta Pública.

Recomendación

ASCM-183-22-5-PAOT

Es conveniente que la Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial de la Ciudad de México, por conducto de la Coordinación Administrativa, en coordinación con la Dirección de Geointeligencia; Subprocuraduría Ambiental, de Protección y Bienestar a los Animales; Subprocuraduría de Ordenamiento Territorial y Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos, establezca mecanismos de control y supervisión a fin de asegurarse de que los indicadores que genere se incluyan en su Informe de Cuenta Pública del ejercicio que les corresponda a fin de comprobar la efectividad de éstos y la medición de los objetivos y metas.

9. Resultado

Rendición de Cuentas y Transparencia

A fin de verificar si la PAOT, para garantizar el derecho a la ciudadanía del acceso a la información pública, cumplió el proceso de rendición de cuentas, si difundió y mantuvo actualizada la información de los temas, documentos y políticas que marca la ley; y si dispuso de la información contable, presupuestaria, programática y los formatos requeridos por la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Rendición de Cuentas de la Ciudad de México, publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 66 Bis de fecha 6 de mayo de 2016, la Ley General de Contabilidad Gubernamental publicada en

el *Diario Oficial de la Federación* el 30 de enero de 2018 y la Guía para la Integración de la Cuenta Pública de la Ciudad de México 2022 Formatos e Instructivos del Sector Paraestatal no Financiero con RFC propio; se realizó un estudio general a la legislación y normatividad aplicable y una revisión a la información contenida en el portal de transparencia de la PAOT de acuerdo con el artículo 121 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Rendición de Cuentas de la Ciudad de México. Al respecto, se observó lo siguiente:

El artículo 6, fracción XXXVIII, de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Rendición de Cuentas de la Ciudad de México, vigente en 2022, define que la rendición de cuentas vista desde la perspectiva de la transparencia y el acceso a la información gubernamental, “consiste en la potestad del individuo para exigir al poder público informe y ponga a disposición en medios adecuados, las acciones y decisiones emprendidas derivadas del desarrollo de su actividad, así como los indicadores que permitan el conocimiento y la forma en que las llevó a cabo, incluyendo los resultados obtenidos [...] y garantizar mediante la implementación de los medios que sean necesarios y dentro del marco de la Ley, el disfrute del Derecho de Acceso a la Información Pública consagrado en el artículo sexto de la Constitución General de la República”.

El artículo 121, del mismo ordenamiento, establece que los sujetos obligados deberán mantener impresa para consulta directa de los particulares, difundir y mantener actualizada, por medio de los respectivos medios electrónicos, de sus sitios de internet y de la Plataforma Nacional de Transparencia, la información, por lo menos, de los temas, documentos y políticas siguientes según les corresponda, entre los que destacan el marco normativo aplicable, su estructura orgánica, los indicadores relacionados con temas de interés público o trascendencia social; los indicadores que permitan rendir cuenta de sus objetivos, metas y resultados; la información financiera sobre el presupuesto asignado, de los últimos tres ejercicios fiscales, la relativa al presupuesto asignado en lo general y por programas, así como los informes trimestrales sobre su ejecución, incluyendo los informes de cuenta pública, entre otros.

La Ley General de Contabilidad Gubernamental, vigente en 2022, establece en su artículo 53, que la Cuenta Pública deberá atender en su cobertura a lo establecido en su marco

legal vigente y contendrá como mínimo la información contable, presupuestaria y programática, de acuerdo con la clasificación establecida en el artículo 46 de la misma ley.

El capítulo IV, V y VI, de la Guía para la Integración de la Cuenta Pública de la Ciudad de México, Formatos e Instructivos del Sector Paraestatal no Financiero con RFC propio vigente en 2022, establece los formatos solicitados que le fueron aplicables con la información requerida.

Al respecto, se analizaron las estadísticas del portal de internet del Sistema de Solicitudes de Información de la Ciudad de México (INFOMEX-DF), www.infomexdf.org.mx, donde se observó que en el periodo 2020-2022 la ciudadanía mostró un mayor interés y acceso a la información pública, ya que el número de solicitudes de información presentadas al Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública, Protección de Datos Personales y Rendición de Cuentas de la Ciudad de México (INFO) aumentó 208 solicitudes de información pasando de 592 a 800 solicitudes en el periodo.

También se identificó una disminución en las solicitudes presentadas de 190 en el ejercicio de 2021 respecto de 2020, en contraste con el ejercicio de 2022 el cual registró un incremento del de 208 solicitudes; asimismo, la responsabilidad de la PAOT en este periodo fue proporcional a la atención de las solicitudes, ya que se tuvo un efecto decreciente y creciente en este periodo, debido a que se reflejó una disminución en el porcentaje de cumplimiento del 96.3% al 93.0% entre el ejercicio de 2020 y el de 2021; no obstante, en el ejercicio de 2022 registró un porcentaje de cumplimiento del 99.0% en las solicitudes concluidas. Dicha situación, se detalla a continuación:

Año	Solicitudes presentadas	Solicitudes concluidas	Porcentaje de cumplimiento
2020	592	570	96.3%
2021	402	374	93.0%
2022	800	792	99.0%

A fin de comparar las solicitudes presentadas por la ciudadanía durante 2022 y la información Estadística de Solicitudes de Información Pública de la PAOT, mediante el oficio núm. ASCM/DGAE/0349/23 del 12 de junio de 2023 se solicitó a la PAOT el soporte

documental de la forma de cómo atendió las solicitudes de información de acceso público, específicamente del Programa Presupuestario E154, en el ejercicio de 2022, así como la forma para mantener la información actualizada.

Mediante el oficio núm. PAOT-05-300/400-0743/2023 del 23 de junio de 2023, la Coordinación Administrativa de la PAOT proporcionó la nota sin número ni fecha de la misma Coordinación Administrativa en la que informó que llevó a cabo la actualización de la información del oficio en materia de transparencia en el Sistema de Portales de Obligaciones de Transparencia (SIPOT) y en el portal de la propia entidad, en la cual puede ser consultada en la Plataforma Nacional de Transparencia, como en el sitio *web* de la PAOT, en el portal de transparencia.

Respecto de la atención de solicitudes de acceso a la información pública, específicamente del Programa Presupuestario E154, en el ejercicio de 2022 dichas solicitudes se turnaron a la Coordinación Administrativa, por ser ésta la que genera y posee dicha información concerniente al ejercicio del presupuesto y que posteriormente se entregó a la unidad de transparencia para su respectivo trámite mediante el Sistema de Solicitudes de Acceso a la Información (SISAI), de la Plataforma Nacional de Transparencia (PNT), en la que se verificó que la PAOT recibió 800 solicitudes de información, de las cuales se atendieron en el mismo ejercicio 792 y 8 en el ejercicio de 2023.

En la revisión efectuada a la información contenida en el portal de transparencia de la PAOT, específicamente a lo señalado en el artículo 121 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Rendición de Cuentas de la Ciudad de México, se observó que se cuenta con la información requerida por el citado artículo, la cual se encuentra actualizada al cuarto trimestre de 2022; asimismo, se señala aquella información que no le aplica y sus causas.

Con el fin de verificar que, en la elaboración de su Informe de Cuenta Pública, el sujeto de fiscalización se haya ajustado a lo establecido en la Guía para la Integración de la Cuenta Pública de la Ciudad de México Formatos e Instructivos del Sector Paraestatal no Financiero con RFC propio vigente en 2022, que es el documento que contiene los lineamientos y formatos normativamente aplicables a las unidades responsables del gasto.

Por ello, se realizó una revisión al Informe de Cuenta Pública de la PAOT, a fin de verificar que en su integración se haya sujetado a la normatividad aplicable.

En la revisión y análisis, se observó que dicho informe contó con la información contable, presupuestaria y programática que menciona el artículo 53 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental vigente en 2022.

También se verificó que la integración del Informe de Cuenta Pública de la PAOT, se realizó con base en la Guía para la Integración de la Cuenta Pública de la Ciudad de México Formatos e Instructivos del Sector Paraestatal no Financiero con RFC propio vigente en 2022, toda vez que incluye los formatos solicitados que le fueron aplicables y la información requerida.

Se concluye que la PAOT; no obstante, que en el ejercicio de 2022 se observó un incremento de 208 solicitudes de información respecto del ejercicio de 2020, reflejó un buen desempeño en la atención a las solicitudes de información formuladas por la ciudadanía, debido a que de las 800 solicitudes recibidas en 2022, atendió 792 (99.0%) de información, así como difundió y mantuvo actualizada su información por medio de los respectivos medios electrónicos, sitios de internet y Plataforma Nacional de Transparencia y la información de los temas, documentos y políticas que le correspondieron; y contó con la información contable, presupuestaria, programática y los formatos requeridos, con lo cual garantizó el derecho a la ciudadanía del acceso a la información pública y en el proceso de rendición de cuentas, difundió y mantuvo actualizada la información de los temas, documentos y políticas de conformidad con lo establecido en los artículos 6, fracción XXXVIII; y 121 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Rendición de Cuentas de la Ciudad de México; artículo 53 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Guía para la Integración de la Cuenta Pública de la Ciudad de México, vigentes en 2022; Formatos e Instructivos del Sector Paraestatal no Financiero con RFC propio. Para este resultado no se identificaron observaciones que reportar.

Eficiencia

10. Resultado

Instrumentos, Métodos y Procedimientos

Con el propósito de comprobar la existencia y utilización de los instrumentos, métodos y procedimientos utilizados en la operación de las funciones de la PAOT, como procedimientos se aplicó el estudio general, el cual es el proceso donde el auditor obtiene datos e información necesarios para formarse una idea general del sujeto de fiscalización y del rubro por auditar; el análisis, que es el examen, clasificación y agrupación de los distintos componentes de la información o de sus interrelaciones, con la finalidad de obtener conclusiones respecto de las materias sujetas a revisión.

La elaboración y aprobación de los manuales administrativos se encuentran previstas en el artículo 17 del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 1 Bis el 2 de enero de 2019, vigente para el ejercicio de 2022, que refiere dicha función a los titulares, entre otros.

El lineamiento Primero de los Lineamientos para el Registro de los Manuales Administrativos y Específicos de Operación de la Administración Pública de la Ciudad de México, publicados en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 394 el 24 de julio de 2020, vigente en 2022, establece que "...son de observancia obligatoria para las [...] Entidades [...] de la Ciudad de México [...] y tiene como objeto establecer el proceso de Registro de los Manuales Administrativos y Manuales Específicos de Operación".

El lineamiento Segundo menciona que: "Los Manuales Administrativos serán elaborados y aprobados por las personas titulares de los Órganos de la Administración Pública de la Ciudad de México".

El lineamiento Cuarto señala que: "Los Manuales Administrativos y Específicos de Operación es el proceso mediante el cual las [...], Entidades [...], diseñan, integran y elaboran sus Manuales remitiéndolos a la SAF a través de la Coordinación General de

Evaluación, Modernización y Desarrollo Administrativo, a efecto de que sean revisados, dictaminados y en su caso registrados”.

El párrafo cuarto del lineamiento Quinto define al manual administrativo como el “documento jurídico-administrativo que contiene antecedentes históricos, la misión, la visión, el marco jurídico de actuación, las atribuciones, los organigramas, las funciones y los procedimientos de todas y cada una de las áreas de la Estructura Orgánica dictaminada o registrada vigente de los Órganos de la Administración Pública de la Ciudad de México”.

Al respecto, en la documentación proporcionada por la PAOT correspondiente al ejercicio de 2022, se identificó el manual administrativo, registrado por la CGEMDA de la SAF con el registro núm. MA-18/260521-E-SEDEMA-PAOT-23/011118, de acuerdo con su estructura orgánica núm. E-SEDEMA-PAOT-23/011118, que fue dictaminada favorablemente por la SAF y notificada mediante el oficio núm. OM/0660/2018, con vigencia a partir del 1o. de noviembre de 2018, publicado para su consulta mediante enlace electrónico en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* núm. 615 el 10 de junio de 2021, y difundido entre el personal por la Oficina de la Procuradora, con el oficio núm. PAOT-05-300/100-67-2021 del 26 de julio de 2021.

De la revisión al manual administrativo, se verificó que el Programa Presupuestario E154, para su operación fue atendido por la Subprocuraduría de Ordenamiento Territorial, la Subprocuraduría Ambiental, de Protección y Bienestar a los Animales, la Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos y la Dirección de Geointeligencia Ambiental y Territorial, de la PAOT, las cuales se integraron con los puestos siguientes:

1 Subprocuraduría Ambiental, de Protección y Bienestar a los Animales, 1 Subprocuraduría de Ordenamiento Territorial, 1 Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos, 1 Dirección de Geointeligencia Ambiental y Territorial, 2 Direcciones de Atención e Investigación de Denuncias de Ordenamiento Territorial (A y B), 2 Direcciones de Atención e Investigación de Denuncias Ambientales (A y B), 1 Dirección de Estudios y Dictámenes de Protección Ambiental, 1 Dirección de Estudios y Dictámenes de Ordenamiento Territorial, 1 Dirección Consultiva y Procedimiento Arbitral, 1 Dirección Contenciosa y de Defensoría, 1 Dirección de Denuncias y Atención Ciudadana, 1 Subdirección de Estudios

Normativos y Procedimiento Arbitral, 1 Subdirección de Legislación y Consulta, 1 Subdirección de Asuntos Contenciosos, 1 Subdirección de Asuntos Penales, Patrimoniales y de Recursos, 1 Subdirección de Defensoría Pública, 1 Subdirección de Asesoría y Acceso a la Información, 1 Subdirección de Denuncias Ciudadanas, 1 Subdirección de Verificación en Materia Ambiental, 4 Subdirección de Atención e Investigación de Denuncias Ambientales (A1, A2, B1 y B2), 1 Subdirección de Dictámenes de Protección Ambiental, 1 Subdirección de Estudios y Reportes de Protección Ambiental, 5 Subdirección de Atención e Investigación de Denuncias de Ordenamiento Territorial (A1, A2, A3, B1 y B2), 1 Subdirección de Dictámenes de Ordenamiento Territorial, 1, Subdirección de Estudios y Reportes de Ordenamiento Territorial, 1 Jefatura de Unidad Departamental de Desarrollo y Administración del Sistema de Información Geográfica, 1 Jefatura de Unidad Departamental de Elaboración de Documentos Técnicos Especializados, 1 Jefatura de Unidad Departamental de Validación Técnica de Información Geoespacial y Metadato, 1 Enlace de Estudios Normativos, 1 Enlace de Estudios de Protección Ambiental, 1 Enlace de lo Consultivo, 1 Enlace de Proyectos Contenciosos, 1 Enlace de Proyectos de Recursos, 1 de Enlace de Acciones de Responsabilidad Ambiental, 1 Enlace de Amparos, 3 Enlace de Verificación en Materia Ambiental (1, 2, 3), 11 Enlace de Sustanciación de Denuncias Ambientales (A1, A2, A3, A4, A5, A6, A7, B1, B2, B3 y B4), 8 Enlace de Denuncias de Ordenamiento Territorial (A1, A2, A3, A4, B1, B2, B3 y B4), 2 Enlace de Dictaminación de Protección Ambiental (A y B), 1 Enlace de Dictaminación de Ordenamiento Territorial, 1 Enlace de Estudios de Ordenamiento Territorial, 4 Líder Coordinador de Proyectos de Sustanciación de Denuncias Ambientales (A1, A2, B1 y B2), 4 Líder Coordinador de Proyectos de Sustanciación de Denuncias de Ordenamiento Territorial (A1, A2, B1 y B2), 1 Líder Coordinador de Proyectos de Dictaminación de Protección Ambiental, 1 Líder Coordinador de Proyectos de Estudios de Protección Ambiental, 1 Líder Coordinador de Proyectos de Dictaminación de Ordenamiento Territorial, 1 Líder Coordinador de Proyectos de Estudios de Ordenamiento Territorial, 3 Líder Coordinador de Proyectos de Atención de Denuncias (A, B y C), 1 Líder Coordinador de Proyectos de Revisión de Contratos y Arbitraje, 1 Líder Coordinador de Proyectos de Análisis Legislativo, 1 Líder Coordinador de Proyectos de lo Contencioso, 1 Líder Coordinador de Proyectos de Acciones Públicas, 1 Líder Coordinador de Proyectos de Asuntos Penales y Patrimoniales, 1 Líder Coordinador de Proyectos de Información y Archivo, 1 Líder Coordinador de Proyectos de Acceso a la Información, los cuales sumaron 92 servidores públicos.

No obstante, en la revisión a la relación de la “plantilla de personal E154, Acceso a la Justicia Ambiental, Urbana y de Protección y Bienestar Animal” del ejercicio de 2022, se observó un total de 176 servidores públicos que participaron en la operación de dicho programa presupuestario de los cuales 24 fueron de honorarios, 15 bajas que se dieron en el transcurso del ejercicio y 137 de estructura y confianza, cantidad que difiere en 84 plazas con lo establecido en el dictamen de estructura orgánica núm. E-SEDEMA-PAOT-23/011118 y el manual administrativo de la PAOT, así como con lo informado en el formato “Tabla de campos” proporcionado mediante el oficio núm. PAOT-05-300/400-0743/2023 del 23 de junio de 2023, el cual especifica que las unidades responsables de la ejecución y medición del Programa Presupuestario E154 son la Subprocuraduría de Ordenamiento Territorial, la Subprocuraduría Ambiental, de Protección y Bienestar a los Animales, la Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos y la Dirección de Geointeligencia Ambiental y Territorial.

Al respecto, con la nota sin número del 4 de agosto de 2023, la Coordinación Administrativa de la PAOT aclaró que en el dictamen de estructura orgánica núm. E-SEDEMA-PAOT-23/011118 se establecen para la Subprocuraduría de Ordenamiento Territorial 30 plazas autorizadas; para la Subprocuraduría Ambiental, de Protección y Bienestar a los Animales 31 plazas; para la Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos 27 plazas y para la Dirección de Geointeligencia Ambiental y Territorial 4 plazas, que sumaron 92 servidores públicos, en dicho ejercicio también se autorizaron 24 plazas de honorarios asimilables a salarios, por lo cual el total de personal sumó 116 servidores públicos.

Con el oficio núm. PAOT-05-300/400-0954-2023 del 17 de agosto de 2023, la Coordinación Administrativa informó que debido a un error involuntario se remitió información diferente a la solicitada, toda vez que los servidores públicos asignados para la operación del Programa Presupuestario E154 fueron 4 de Geointeligencia; 31 de la Subprocuraduría Ambiental, de Protección y Bienestar a los Animales; 30 de la Subprocuraduría de Ordenamiento Territorial; 27 de la Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos y 24 personas prestadoras de servicios asimilables a salarios.

Con la nota sin número ni fecha, la Coordinación Administrativa de la PAOT indicó que en relación con el personal contratado por honorarios éstos se reclutaron derivado del incremento en la recepción de documentos de las denuncias ciudadanas, reconocimiento de hechos, elaboración de dictámenes, presentación de denuncias penales, entre otras.

A fin de verificar las actividades que desarrolló el personal contratado por honorarios se solicitó, mediante el oficio núm. ASCM/DGAE/0534/23 del 3 de agosto de 2023, la documentación comprobatoria de las actividades que realizó el personal en esta modalidad en cumplimiento de los objetivos del Programa Presupuestario E154, en el ejercicio de 2022.

En la revisión a la documentación proporcionada por la PAOT de las actividades realizadas por 5 funcionarios públicos contratados por Honorarios Asimilables a Salarios para el ejercicio de 2022, se verificó que realizaron acciones tales como reportes canalizados para la atención de denuncias ciudadanas, admisión de denuncias de maltrato animal, elaboración de oficios dirigidos al Consejo Ciudadano, turnos para dirigir las denuncias, reconocimiento de hechos, anexos fotográficos en expedientes, acuerdos de admisión y oficios de denuncias, oficios a la dirección de asuntos jurídicos, elaboración de actas circunstanciadas, reconocimiento de hechos, seguimiento a denuncias de ruido, notificación de acuerdo de pruebas, acuerdos de traslado, oficios, acuerdos de protección civil, resoluciones administrativas, protocolo de llamadas, informes parciales de expedientes, citatorios, entre otros, que corresponden a los objetivos del Programa Presupuestario E154, del ejercicio de 2022.

El manual administrativo se integró por los apartados de portada, índice, presentación, antecedentes históricos, misión, visión, marco jurídico, atribuciones, estructura orgánica, organigramas, funciones, procedimientos, glosario de términos y aprobación del manual administrativo; asimismo, se identificaron las atribuciones, funciones y actividades a realizar de la Subprocuraduría Ambiental, de Protección y Bienestar a los Animales, la Subprocuraduría de Ordenamiento Territorial, la Subprocuraduría de Asuntos Jurídicos y la Oficina de la PAOT a cargo del Programa Presupuestario E154, en el ejercicio de 2022.

La misión de la PAOT es que: “Tiene como objeto la promoción, difusión y defensa de toda persona, a disfrutar de un ambiente adecuado para su desarrollo, salud y bienestar, en los términos que establecen las disposiciones jurídicas en materia ambiental y del ordenamiento territorial y de protección a los animales de la Ciudad de México, a través de orientaciones, asesorías, atención de denuncias, investigaciones de oficio, representar el interés legítimo, formular y atender acciones legales, emitir opiniones jurídicas, elaboración de documentos técnicos, análisis y reportes de información espacial urbano ambiental y elaboración de archivos o mapas digitales”.

La visión de la PAOT es: “Que la ciudadanía considere a la Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial de la Ciudad de México como una institución moderna, fuerte, confiable, que junto con su personal defiendan los derechos de las personas a disfrutar de un ambiente adecuado y un territorio ordenado para su desarrollo, salud y bienestar, incidiendo en la solución de los problemas ambientales y territoriales en el ámbito de su competencia, respondiendo al ideal de justicia al que aspiran las personas que habitan la Ciudad de México”.

Respecto del objeto de la PAOT, el manual administrativo establece defender los derechos de los habitantes de la Ciudad de México, a disfrutar de un ambiente adecuado para su desarrollo, salud y bienestar por medio de la promoción y vigilancia del cumplimiento de las disposiciones jurídicas en materia ambiental y del ordenamiento territorial.

Para comprobar los procedimientos aplicados por la PAOT, se realizó un estudio general y el análisis de la información proporcionada. Para ello, se solicitaron los procedimientos con los que operó el Programa Presupuestario E154, del ejercicio de 2022.

En el análisis realizado al manual administrativo de la PAOT, se identificó en los capítulos II, Subprocuraduría ambiental, de protección y bienestar a los animales y IV, Subprocuraduría de asuntos jurídicos, los procedimientos relacionados con las actividades del programa presupuestario en revisión, los cuales son: “Investigación en materia Ambiental en la Ciudad de México”; “Elaboración de Dictámenes en materia Ambiental en la Ciudad de México”; “Realizar las Diligencias para Sustanciar las Visitas de Verificación en materia de Protección y Bienestar a los Animales; y “Recepción de Denuncias”.

Para verificar el proceso empleado en el acceso a la justicia ambiental, urbana y de protección y bienestar animal en el marco del Programa Presupuestario E154, en el ejercicio de 2022 se revisaron 114 expedientes físicos de las acciones realizadas, en los que se verificó que contaron con número de expediente, nombre, sexo, denuncia ciudadana, acuerdo de admisión, correo o cédula de admisión, acuse de notificación de admisión, acuerdo de estrados, acta de reconocimiento de hechos, informe al denunciante, correo de notificación de informes al denunciante, acuse de notificación de informe al denunciante, acuerdo de estrados, constancia de publicación de estrados, resolución administrativa, correo o cédula de notificación de resolución, acuse de resolución administrativa, constancia de publicación de estrados, entre otros.

En suma, la PAOT contó con un manual administrativo que establece responsabilidades y funciones que fue difundido entre las áreas que conforman la entidad, en él se identificaron y analizaron los instrumentos, métodos y procedimientos utilizados, con los cuales operó el Programa Presupuestario E154, que le permitieron llevar a cabo el cumplimiento de los objetivos planteados en el ejercicio de 2022. Para este resultado no se identificaron observaciones que reportar.

11. Resultado

Utilización de los Recursos Humanos, Materiales y Financieros

Para comprobar la utilización de los recursos humanos, materiales y financieros, así como verificar que el manejo de éstos fue el adecuado para llevar a cabo la operación del Programa Presupuestario E154, en cumplimiento de sus objetivos y metas planteados de acuerdo con la normatividad establecida por la PAOT en el ejercicio de 2022, se aplicaron los procedimientos de estudio general, análisis y recálculo, entendiéndose por éste, como la verificación aritmética de la información relacionada con las operaciones sujetas a revisión; es decir, sólo se comprueba la exactitud de las cantidades.

El artículo 27, fracción II, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2022, establece que la programación y presupuestación del gasto público comprende “las previsiones de

gasto público para cubrir los recursos humanos, materiales, financieros y de otra índole, necesarios para el desarrollo de las actividades señaladas en la fracción anterior”.

El artículo 51, del mismo ordenamiento establece que: “Las personas titulares de las Unidades Responsables del Gasto y las personas servidoras públicas encargados de su administración adscritos a la misma Unidad Responsable del Gasto, serán los responsables del manejo y aplicación de los recursos [...] de que los compromisos sean efectivamente devengados, comprobados y justificados; de la guarda y custodia de los documentos que los soportan...”.

Respecto a la suficiencia de los recursos humanos, materiales y financieros con los que operó la PAOT, el Programa Presupuestario E154, mediante el análisis y recálculo se identificó en el Analítico de Claves un presupuesto ejercido de 8,514.8 miles de pesos, que se ejerció en 22 partidas de gasto, de los cuales 590.7 miles de pesos se registraron en el capítulo de gasto 2000 “Materiales y Suministros” en 6 partidas de gasto; 7,785.1 miles de pesos en el 3000 “Servicios Generales” en 15 partidas de gasto y 139.0 miles de pesos en el 5000 “Bienes Muebles e Inmuebles e Intangibles” en 1 partida de gasto, cantidad que difiere en 967.8 miles de pesos con el presupuesto aprobado de 7,547.0 miles de pesos en el ejercicio de 2022. Dichos recursos sirvieron para cumplir las metas y objetivos, en lo correspondiente a procurar el acceso a la justicia y la reparación del daño ambiental, por medio de la defensa de los derechos de las personas habitantes de la Ciudad de México a disfrutar de un medio ambiente sano, a la ciudad y a la información, así como a la protección y bienestar animal que otorga la PAOT.

Para verificar que la PAOT en el ejercicio de 2022, hubiese cumplido la normatividad aplicable en materia de recursos humanos, mediante el oficio núm. ASCM/DGAE/0349/23 del 12 junio de 2023, se solicitó la plantilla de personal con sus percepciones anuales de aquellos servidores públicos que hubiesen participado en la operación del Programa Presupuestario E154. En respuesta, mediante los oficios núms. PAOT-05-300/400-0743/2023 del 23 de junio de 2023 y PAOT-05-300/400-0954-2023, la Coordinación Administrativa de la PAOT remitió la plantilla de personal que operó el mencionado programa, en el ejercicio de 2022.

En el análisis efectuado a la plantilla se identificó que al cierre del ejercicio de 2022, la plantilla de personal que operó el Programa Presupuestario E154 se integró de 116 servidores públicos, de los cuales 92 fueron de estructura y 24 de honorarios, en los cuales se ejercieron 37,411.2 miles de pesos en el programa auditado, por lo cual se determinó que los recursos humanos fueron suficientes para llevar a cabo las actividades de procurar el acceso a la justicia y la reparación del daño ambiental, por medio de la defensa de los derechos de las personas habitantes de la Ciudad de México a disfrutar de un medio ambiente sano, a la ciudad y a la información, así como la protección y bienestar animal realizadas por la PAOT en cumplimiento de los objetivos y metas planteados.

En relación con los recursos materiales se solicitó a la PAOT, mediante el oficio núm. ASCM/DGAE/0349/23 del 12 de junio de 2023, el listado y la documentación soporte de los equipos de cómputo, mobiliario, vehículos y demás recursos materiales utilizados por los 92 servidores públicos que participaron en el desarrollo de la operación del Programa Presupuestario E154, así como los resguardos de los bienes muebles e inmuebles, a cargo de los servidores públicos asignados para la operación del programa presupuestario en revisión para el cumplimiento de los objetivos de dicho programa, en el ejercicio de 2022.

Con el oficio núm. PAOT-05-300/400-0743/2023 del 23 de junio de 2023, la Coordinación Administrativa proporcionó el listado de los bienes muebles, inmuebles y tecnológicos que utilizó el personal encargado de la operación del Programa Presupuestario E154, en el ejercicio de 2022.

Asimismo, con la nota del 19 de junio de 2023, la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales de la Coordinación Administrativa informó que la PAOT es una entidad que tiene personalidad jurídica y patrimonio propio, por ello, cuenta con un padrón inventarial a fin de que las personas servidoras públicas adscritas a ella realicen sus actividades y ejecuten sus atribuciones legales, como son mobiliario y equipo de oficina (archiveros, escritorios, sillas, sillones, libreros, mesas, módulos y estaciones de trabajo, pizarrones, teléfonos, radios, entre otros) bienes informáticos (discos duros externos, impresoras, computadoras de escritorio, computadoras portátiles laptops, escáneres), bienes y equipo especializado, inversores de corriente, transportadoras de animales,

diademas de telefonistas, cámaras fotográficas, tripiés, binoculares, GPS, instrumentos de medición de la calidad del agua, arbolado, humedad, distancia, ruido, vehículos de transporte, bicicletas y un dron para la operación del Programa Presupuestario E154.

En la revisión realizada a la base de datos proporcionada, de los recursos materiales utilizados en la operación del Programa Presupuestario E154, se identificaron un total de 1,248 bienes, de los cuales fueron 188 computadoras de escritorio, 30 laptops, 4 microcomputadoras, 1 pantalla LCD, 5 discos duros externos, 1 video proyector, 1 monitor de red, 40 cámaras web con micrófono, 16 impresoras, 23 escáneres, 127 archiveros, 2 escritorios de metal, 59 mesas de trabajo, 35 módulos de mamparas, 7 crucetas con mamparas, 29 percheros, 2 tripiés, 4 ventiladores con pedestal, 1 pizarrón touch, 1 plotter, 1 plumón de lectura precisa, 2 tablas munsel de identificación, 7 transportadoras, 1 termohigómetro digital, 1 fax, 183 sillas, 132 sillones, 42 librerías, 53 teléfonos, 28 diademas de teléfono, 5 credenzas, 8 receptores, 17 terminales con antena portátil, 4 radios de banda corta, 14 equipos GPS de pantalla y glonas de alta sensibilidad, 11 GPS mapa móvil, 1 geoposicionador y glomas con clave USB, 6 analizadores de vibraciones, 1 acelerómetro para medición de exposición humana, 1 anemómetro con veleta, 9 clinómetros, 18 bicicletas, 8 motocicletas, 38 automóviles, 8 binoculares, 1 brújula, 1 detector de gas, 1 instrumento para la determinación completa para detectar la calidad del agua, 4 distanciómetros, 1 dron, 1 enfriador y calentador de agua, 1 equipo de tomografía, 1 escalera de aluminio, 1 estación de trabajo Dell con precisión y modular, 5 grupos de volumen de impresión, 6 hipsómetros, 10 infiltrómetros, 4 inversores de voltaje automotriz, 1 juego de sala modular, 1 juego de sillones, 1 kit de laboratorio para textura, 1 laboratorio portátil avanzado, 2 luxómetros, 2 mapas móviles de uso rudo, 2 medidores de análisis de agua y distancia, 1 nivel topográfico, 1 medidor de pH del agua para medir su calidad, 1 planta de luz y 23 sonómetros.

Con relación a los resguardos, la PAOT proporcionó 230 formatos de resguardo debidamente firmados, en los cuales se identificó al resguardante, puesto, ubicación, área del personal responsable, consecutivo, control de almacén, descripción del bien, marca, modelo, serie, estado físico y precio de los bienes materiales que se utilizaron en la operación del Programa Presupuestario E154, en el ejercicio de 2022.

Por lo que se refiere a los recursos financieros, con objeto de conocer la integración del presupuesto ejercido por la PAOT, se realizó un análisis y recálculo de los recursos financieros autorizados, modificados y ejercidos en el ejercicio fiscal de 2022.

En la revisión efectuada a la base de datos del presupuesto aprobado en el ejercicio de 2022, se observó que se autorizó al Programa Presupuestario E154, 7,547.0 miles de pesos, los cuales tuvieron una variación del 12.8%, 967.8 miles de pesos, para totalizar 8,514.8 miles de pesos, esto derivado de la aplicación de tres afectaciones presupuestarias, de su combinación se observó la variación presupuestal que correspondió con lo reportado por la PAOT en su Informe de Cuenta Pública del ejercicio de 2022.

De la revisión efectuada a la base de datos del presupuesto ejercido se verificó que se ejercieron recursos por 8,514.8 miles de pesos, en ella se observó un incremento presupuestal de 967.8 miles de pesos provenientes principalmente de recursos del fondo 111122 para el pago de la adquisición de materiales, útiles y equipos menores de oficina, combustibles, lubricantes y aditivos, servicio energía eléctrica, agua potable, servicios de acceso a internet, servicios de apoyo administrativo y fotocopiado, servicios de impresión, reparación, mantenimiento y conservación de equipo de transporte, impuestos, derechos y *software*, los cuales fueron gastos que sirvieron para el cumplimiento del Programa Presupuestario E154, del ejercicio de 2022.

En su análisis, se verificó que se ejercieron recursos por 8,514.8 miles de pesos, de éstos correspondieron 590.7 miles de pesos al capítulo de gasto 2000 “Materiales y Suministros”; 7,785.1 miles de pesos en el 3000 “Servicios Generales” y 139.0 miles de pesos en el 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”, principalmente para la adquisición de materiales, útiles y equipos menores de oficina, productos alimenticios para animales, alimentos y bebidas para personas, útiles y equipos menores de tecnologías de la información, arrendamiento de edificios, servicio de energía eléctrica, agua potable, servicios de internet, telefonía tradicional, apoyo administrativo y fotocopiado, servicios de impresión, mantenimiento menor de inmuebles, mantenimiento y conservación del equipo de transporte, limpieza y manejo de desechos, jardinería y fumigación, impuestos y derechos, entre otros.

A fin de verificar el incremento presupuestal y el destino de los recursos, se solicitó mediante el oficio núm. ASCM/DGAE/0534/23 del 3 de agosto de 2023, la documentación soporte de la Afectación Presupuestaria núm. C 06 PD PA 10469 del 11 de octubre de 2022 por un total de 910.0 miles de pesos, lo que representó el 94.0% de la variación presupuestal presentada, de su revisión y análisis se determinó que dichos recursos se incrementaron para el pago de materiales, útiles y equipos menores de oficina, combustibles, lubricantes y aditivos, servicios de energía eléctrica, agua potables, servicio de acceso a internet, servicios de apoyo administrativo y fotocopiado, servicios de impresión, reparación, mantenimiento y conservación del equipo de transporte, impuestos y derechos, recursos provenientes del fondo 111122 denominado No etiquetado-Recursos Fiscales-Fiscales-Fiscales-2022-Original de la Unidad Responsable del Gasto, transferido para fines específicos y dar atención a las necesidades de la operación del Programa Presupuestario E154.

Con el mismo oficio núm. ASCM/DGAE/0534/23 del 3 de agosto de 2023, se solicitaron las CLC núms. 06 PD PA 8000000049, 8000000295, 8000000314 y 8000000355 del 21 de abril, 14, 19 y 31 de diciembre, todas de 2022, respectivamente, con la documentación comprobatoria del gasto correspondientes al Programa Presupuestario E154, las cuales sumaron 1,728.9 miles de pesos, de su revisión se observó que éstas se elaboraron para cubrir los gastos por concepto de arrendamiento de los meses de enero, febrero marzo y abril, pago del suministro de papel bond, adquisición de *software* y gasolina necesarios para la operación del programa presupuestario en revisión del ejercicio de 2022, con recursos del Fondo 150220 Fondo General de Participaciones, las cuales contaron con la documentación comprobatoria y en las que se verificó que dichas erogaciones se efectuaron para el cumplimiento de los objetivos y metas del citado programa.

En suma, del análisis a la información proporcionada se concluye que la PAOT contó con recursos humanos, materiales y financieros que fueron suficientes para llevar a cabo su operación; no obstante, se registró un incremento presupuestal y éstos se erogaron en cumplimiento de los objetivos establecidos para el Programa Presupuestario E154. Y se verificó que las afectaciones y CLC proporcionadas contaron con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto en el ejercicio de 2022. Por lo cual, se determinó que se ajustó a lo establecido en el artículo 27, fracción II; y el artículo 51, primer párrafo, de la

Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2022. Para este resultado no se identificaron observaciones que reportar.

Economía

12. Resultado

Medidas de Racionalidad y Austeridad

Con objeto de conocer el resultado de la aplicación de los criterios de austeridad, economía y racionalidad aplicados por la PAOT, se realizó un estudio general de la legislación y normatividad aplicable, observándose que el artículo 1o. de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2022, señala la observancia de los sujetos obligados a cumplir las disposiciones en la administración de los recursos públicos con base en criterios de austeridad.

En ese mismo sentido, el artículo 90 de la misma ley establece que: “Las [...] Entidades, en el ejercicio de sus respectivos presupuestos, deberán tomar medidas para racionalizar el gasto destinado a las actividades administrativas y de apoyo, sin afectar el cumplimiento de las metas de las funciones aprobadas en el Decreto de Presupuesto de Egresos”.

Asimismo, el artículo 44 del Decreto por el que se expide el Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México, para el ejercicio fiscal de 2022, establece lo siguiente:

“Las personas titulares de las [...] Entidades, [...] serán conjuntamente responsables con las personas servidoras públicas encargadas de la administración de los recursos asignados, de las erogaciones por los conceptos que a continuación se indican, los cuales se sujetarán a lo estrictamente indispensable y a los criterios de racionalidad, austeridad, economía, gasto eficiente y disciplina presupuestal, [...], en las fracciones siguientes:

- "I. Alimentación [...]
- "II. Energía eléctrica, agua potable, fotocopiado, materiales de impresión e Inventarios [...]
- "III. Combustibles [...]
- "IV. Servicio telefónico [...]
- "V. Arrendamientos [...]
- "VI. Honorarios [...]
- "VII. Estudios e investigaciones [...]
- "VIII. Publicidad, propaganda y erogaciones relacionadas con actividades de comunicación social [...]
- "IX. Viáticos y pasajes [...]
- "X. Vehículos, equipos, insumos, recursos y bienes [...]
- "XI. Gastos de orden social, congresos, convenciones, exposiciones, seminarios, espectáculos culturales y para investigaciones oficiales..."

Al respecto, mediante el oficio núm. ASCM/DGAE/0349/23 del 12 de junio de 2023, se solicitó a la PAOT las políticas, lineamientos o documentos que implementó para promover la racionalidad y austeridad en el uso de servicios y consumo de bienes en el ejercicio de 2022, su difusión al personal de las diferentes áreas de las medidas implementadas, así como la evidencia documental de la aplicación de éstas.

En respuesta, el sujeto de fiscalización proporcionó mediante el oficio núm. PAOT-05-300/400-0743/2023 del 23 de junio de 2023, los Lineamientos de Austeridad y Ahorro para el Ejercicio de 2022 de la Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial de la Ciudad de México, publicadas en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México*

núm. 780 el 31 de enero de 2022, mediante enlace electrónico https://paot.org.mx/contenidos/paot_docs/pdf/Lineamientos_austeridad_PAOT.pdf, que contiene: presentación, considerando objetivo, disposiciones generales, lineamientos y sistema de administración ambiental, y establece medidas y acciones de austeridad para la alimentación, energía eléctrica, agua potable, fotocopiado y materiales de impresión, inventarios, combustibles, servicio telefónico, arrendamientos, estudios e investigaciones, publicidad, propaganda y erogaciones relacionadas con actividades de comunicación social, viáticos y pasajes, servicio de limpieza en las instalaciones, servicios de celular.

En el caso de las medidas correspondientes al Sistema de Administración Ambiental, se generarán acciones que implican disminución de residuos sólidos a fin de reducir el impacto ambiental, mediante un programa de ahorro de materiales y de residuos sólidos.

En la revisión y análisis efectuado al Analítico de Claves del Presupuesto Ejercido del Programa Presupuestario E154, se identificaron 7 partidas sujetas a austeridad del ejercicio de 2022, las cuales sumaron un total de presupuesto ejercido por 6,770.8 miles de pesos.

Para conocer si éstas generaron ahorros y contribuyeron al logro de los objetivos del Programa Presupuestario E154, en el ejercicio de 2022, en el análisis realizado a la Evolución del Presupuesto de Egresos por Clave Presupuestal del ejercicio de 2022, se observó en la partida 3141 “Telefonía Tradicional”, un presupuesto original de 72.6 miles de pesos y un ejercido de 45.1 miles de pesos y en la partida 3221 “Arrendamiento de Edificios”, un presupuesto original de 5,753.2 miles de pesos con un presupuesto ejercido de 5,753.2 miles de pesos, en dichas partidas se refleja una disminución del presupuesto de 27.5 miles de pesos, lo cual evidencia que se originaron ahorros en la operación del Programa Presupuestario E154, del ejercicio de 2022.

A fin de verificar que los recursos ejercidos en las partidas 3141 “Telefonía Tradicional” por 45.1 miles de pesos y en la partida 3221 “Arrendamiento de Edificios” por 5,753.2 miles de pesos, que sumaron 5,798.3 miles de pesos se hayan erogado en cumplimiento de los objetivos del Programa Presupuestario E154, se revisó la documentación soporte en estas partidas de gasto en las que se constató que el presupuesto ejercido se utilizó en cumplimiento de los objetivos y metas en el ejercicio de 2022.

Con el propósito de identificar si la PAOT como Unidad Ejecutora de Gasto moderó su presupuesto en los ejercicios de 2020, 2021 y 2022, se comparó lo reportado en los Informes de Cuenta Pública de dichos ejercicios. Al respecto se observó lo siguiente:

(Miles de pesos)

Concepto	Presupuesto ejercido			Variación 2020/2022		Variación 2021/2022	
	2020	2021	2022	Absoluta (3) – (1) (4)	Relativa (4)/(1) (5)	Absoluta (3) – (2) (6)	Relativa (6)/(2) (7)
Presupuesto ejercido	105,649.5	107,625.2	112,097.9	6,448.4	6.1	4,472.7	4.1

De lo anterior, se desprende que la PAOT como Unidad Responsable del Gasto registró en el ejercicio de 2022 un incremento presupuestal del 6.1% (6,448.4 miles de pesos) respecto del ejercicio de 2020 y un incremento de presupuesto del 4.1% (4,472.7 miles de pesos) en relación con el ejercicio de 2021, lo cual evidencia que la PAOT no ha sido consistente en su planeación ni en el ejercicio de sus recursos, toda vez que registró un incremento presupuestal respecto de 2020 y 2021.

En la revisión del portal de transparencia de la PAOT, se acreditó que el sujeto de fiscalización promovió la racionalidad y austeridad en el uso de servicios y consumo de bienes en las áreas que operan el Programa Presupuestario E154 en el ejercicio de 2022, toda vez que la información relacionada con las medidas de austeridad implementadas para racionalizar el gasto y, en específico, lo correspondiente a la operación del citado programa, éstas se encuentran oficializadas y publicadas, ya que contó con los Lineamientos de Austeridad y Ahorro para el Ejercicio de 2022 de la Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial de la Ciudad de México.

Se concluye que, de la revisión a la información proporcionada por la PAOT, se identificaron los Lineamientos de Austeridad y Ahorro para el Ejercicio de 2022 de la Procuraduría Ambiental y del Ordenamiento Territorial de la Ciudad de México, así como evidencia de su aplicación. No obstante, que registró un incremento presupuestal como Unidad Responsable del Gasto en términos reales del 6.1% (6,448.4 miles de pesos) respecto del ejercicio de 2020 y del 4.1% (4,472.7 miles de pesos) respecto de 2021, la entidad generó

ahorros en el gasto de telefonía tradicional y arrendamiento por un importe de 27.5 miles de pesos y dichos conceptos contaron con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, por lo que se determinó que cumplió lo establecido en el artículo 90, primer párrafo, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México; y el artículo 44 del Decreto por el que se expide el Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México, para el ejercicio fiscal de 2022. Para este resultado no se identificaron observaciones que reportar.

RESUMEN DE RESULTADOS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

En la presente auditoría se determinaron 12 resultados; de éstos, 6 generaron 12 observaciones, las cuales corresponden a 5 recomendaciones.

La información contenida en el presente apartado refleja los resultados que hasta el momento se han detectado por la práctica de pruebas y procedimientos de auditoría. Posteriormente, podrán incorporarse observaciones y acciones adicionales, producto de los procesos institucionales, de la recepción de denuncias y del ejercicio de las funciones de investigación y substanciación realizadas por esta entidad de fiscalización superior.

JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La información y documentación presentadas por el sujeto de fiscalización, mediante el oficio núm. PAOT-05-300/400-1054/2023 del 19 de septiembre de 2023, aclararon y justificaron parcialmente las observaciones incorporadas en el Informe de Resultados de Auditoría para Confronta, por lo que se modificaron los resultados como se determina en el presente informe.

DICTAMEN

La auditoría se realizó con base en la guía de auditoría, los manuales y lineamientos de la Auditoría Superior de la Ciudad de México; las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización; las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras

Superiores, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores; y demás disposiciones de orden e interés públicos aplicables a la práctica de la auditoría.

Este dictamen se emite el 16 de octubre de 2023, fecha de conclusión de la auditoría que se practicó a la información proporcionada por el sujeto de fiscalización, responsable de su veracidad. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría, cuyo objetivo fue revisar y evaluar las acciones realizadas por la PAOT para cumplir las metas y objetivos, consistentes en procurar el acceso a la justicia y la reparación del daño ambiental, por medio de la defensa de los derechos de las personas habitantes de la Ciudad de México a disfrutar de un medio ambiente sano, a la ciudad y a la información, así como la protección y bienestar animal; y, específicamente, respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance y determinación de la muestra, se concluye que, en términos generales, el sujeto de fiscalización cumplió parcialmente las disposiciones legales y normativas aplicables en la materia.

PERSONAS SERVIDORAS PÚBLICAS A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA

En cumplimiento del artículo 36, párrafo decimotercero, de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México, se enlistan los nombres y cargos de las personas servidoras públicas de la Auditoría Superior de la Ciudad de México responsables de la realización de la auditoría en sus fases de planeación, ejecución y elaboración de informes:

Persona servidora pública	Cargo
Etapas de planeación y ejecución	
Armando Montes de Oca Calvillo	Director General
José Luis Cruz Flores	Director de Área
Ulises Quijano Morales	Subdirector de Área
María Armida Bazán Hurtado	Jefa de Unidad Departamental
Ramón Romero Nájera	Auditor Fiscalizador "C"
Etapa elaboración de informes	
Martiniano López García	Director General
José Luis Cruz Flores	Director de Área
Ulises Quijano Morales	Subdirector de Área
María Armida Bazán Hurtado	Jefa de Unidad Departamental
Ramón Romero Nájera	Auditor Fiscalizador "C"