



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Í N D I C E	PÁGINA
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>2</b>
<b>I. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO A LAS ACCIONES, PROGRAMAS Y POLÍTICAS PARA LA PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE ADICCIONES / 22-AEMD-B-GOB-087-223</b>	<b>4</b>
<b>I.1 ANTECEDENTES</b>	<b>4</b>
<b>I.2. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA</b>	<b>5</b>
<b>A. Título de la auditoría</b>	<b>5</b>
<b>B. Objetivo</b>	<b>5</b>
<b>C. Alcance</b>	<b>5</b>
<b>D. Criterios de Selección</b>	<b>6</b>
<b>E. Áreas Revisadas</b>	<b>6</b>
<b>F. Procedimientos de Auditoría Aplicados</b>	<b>6</b>
<b>G. Servidores Públicos que intervinieron en la Auditoría</b>	<b>7</b>
<b>I.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA</b>	<b>8</b>
<b>A. Resumen general de observaciones y recomendaciones emitidas en materia de desempeño</b>	<b>8</b>
<b>B. Detalle de Resultados</b>	<b>9</b>
<b>I.4. SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PRESENTADAS POR EL ENTE FISCALIZADO</b>	<b>41</b>
<b>I.5. TABLA DE JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES DE LOS RESULTADOS</b>	<b>42</b>
<b>II. DICTAMEN DEL INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA</b>	<b>43</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 75, fracción XXIX, y 77 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, corresponde al Poder Legislativo, a través de la Auditoría Superior del Estado, revisar de manera posterior la Cuenta Pública que los Gobiernos Municipales le presenten sobre los resultados de su gestión financiera y el grado de cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas aprobados conforme a la ley. Esta revisión comprende la fiscalización a los Entes Públicos Fiscalizables, que se traduce a su vez, en la obligación de las autoridades que las representan de presentar la Cuenta Pública para efectos de que sea revisada y fiscalizada.

Esta revisión se realiza a través de Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) y en consideración a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), dando cumplimiento, además, de las diversas disposiciones legales aplicables, de conformidad con el artículo 38 fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, con el objeto de hacer un análisis de las Cuentas Públicas a efecto de poder rendir el presente Informe a esta H. XVII Legislatura del Estado de Quintana Roo, con relación al manejo de las mismas por parte de las autoridades municipales.

La formulación, revisión y aprobación de la Cuenta Pública del **Instituto Municipal Contra las Adicciones**, contiene la realización de actividades en las que participa la Legislatura del Estado; estas acciones comprenden:

**A.- El Proceso Administrativo;** que es desarrollado fundamentalmente por el **Instituto Municipal Contra las Adicciones**, en la integración de la Cuenta Pública, la cual incluye los resultados de las labores administrativas realizadas en el ejercicio fiscal 2022, así como las principales políticas financieras, económicas y sociales que influyeron en el resultado de los objetivos contenidos en los programas municipales, conforme a los indicadores establecidos en el Presupuesto de Egresos, tomando en cuenta el Plan Municipal de Desarrollo, el programa sectorial, institucional, regional, anuales y demás programas aplicados por el ente público.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



**B.- El Proceso de Vigilancia;** que es desarrollado por la Legislatura del Estado con apoyo de la Auditoría Superior del Estado, cuya función es la revisión y fiscalización superior de los Ingresos, Presupuesto de Egresos, Políticas, cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los programas y todo lo relacionado con la actividad financiera-administrativa del **Instituto Municipal Contra las Adicciones**.

En la Cuenta Pública del **Instituto Municipal Contra las Adicciones**, correspondiente al ejercicio fiscal 2022, se encuentra reflejado el ejercicio del gasto público, que registra la aplicación de los recursos recibidos y/o recaudados por el ente público.

El C. Auditor Superior del Estado de Quintana Roo, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 8, 19 fracción I y 86 fracción IV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, aprobó en fecha 15 de marzo de 2023 mediante acuerdo administrativo, el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), correspondiente al año 2023 y que contempla la Fiscalización a las Cuentas Públicas del ejercicio fiscal 2022, el cual fue expedido y publicado en el portal web de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo.

En este sentido, la auditoría realizada a la Cuenta Pública del **Instituto Municipal Contra las Adicciones**, correspondiente al ejercicio fiscal 2022, se denomina **Auditoría de Desempeño a las acciones, programas y políticas para la prevención y atención de adicciones, 22-AEMD-B-GOB-087-223**, y notificada en fecha 19 de junio de 2023, mediante la Orden de Auditoría, Visita e Inspección con número de oficio ASEQROO/ASE/AEMD/0633/06/2023 de fecha 14 de junio de 2023.

Por lo anterior, y en cumplimiento a los artículos 2, 3, 4, 5, 6 fracciones I, II y XX, 16, 17, 19 fracciones I, V, VII, XII, XV, XXVI y XXVIII, 22, en su último párrafo 37, 38, 40, 41, 42 y 86 fracciones I, XVII, XXII y XXXVI de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, se tiene a bien presentar el Informe Individual de Auditoría obtenido, en relación con la auditoría de desempeño de la Cuenta Pública del **Instituto Municipal Contra las Adicciones**, correspondiente al ejercicio fiscal 2022.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## I. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO A LAS ACCIONES, PROGRAMAS Y POLÍTICAS PARA LA PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE ADICCIONES / 22-AEMD-B-GOB-087-223

### I.1 ANTECEDENTES

El abuso y dependencia de sustancias psicoactivas, constituye un grave problema social y de salud pública, con importantes consecuencias negativas que trascienden del ámbito de la salud individual y repercuten en la familia, la escuela, la comunidad y la sociedad.

Se entiende por adicción o dependencia, al estado psicofísico causado por la interacción de un organismo vivo con un fármaco, alcohol, tabaco u otra droga, caracterizado por modificación del comportamiento y otras reacciones que comprenden siempre un impulso irreprimible por tomar dicha sustancia en forma continua o periódica, a fin de experimentar sus efectos psíquicos y a veces para evitar el malestar producido por la privación<sup>1</sup>.

Por otra parte, la Comisión Nacional contra las Adicciones en coordinación con varias instituciones y profesionales del ámbito de las adicciones, realiza de manera constante diversos estudios para determinar el panorama nacional sobre esta problemática, producto de ello es la Encuesta Nacional de Consumo de Drogas, Alcohol y Tabaco, ENCODAT 2016-2017 en la que se sitúa al estado de Quintana Roo dentro de los principales destinos con un incremento de las adicciones, situación que sigue avanzando y que en la actualidad se presenta también con personas de menor edad.

En el municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, debido al aumento del consumo de alcohol y otras drogas, por diversos factores, fue preponderante contar con elementos legales, físicos y económicos para atender este problema y llevar a cabo la atención integral de quienes padecen alguna adicción.

Por tal motivo, se crea el Instituto Municipal Contra las Adicciones, para implementar acciones y programas de diagnóstico, prevención, atención, capacitación y tratamiento, así como la promoción de políticas públicas que coadyuvan a la disminución de las adicciones en el municipio, involucrando la participación activa de todos los niveles de

<sup>1</sup> Norma Oficial Mexicana NOM-028-SSA2-2009, Para la prevención, tratamiento y control de las adicciones, 21 de agosto de 2009, páginas 7 y 9.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



la sociedad, ya que tienen un impacto a nivel familiar, comunitario, productivo, laboral, social y judicial<sup>2</sup>.

Bajo este contexto, la Auditoría al Desempeño a realizarse al Instituto Municipal Contra las Adicciones, de Benito Juárez, es con base en las políticas, programas y acciones ejecutadas para la consecución de su objetivo institucional, y está orientada a verificar la implementación de acciones para la atención y prevención de las adicciones en el municipio.

## I.2. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA

En cumplimiento al artículo 38 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, se establece el título de la auditoría, el objetivo, el alcance, los criterios de selección, las áreas revisadas y los procedimientos de auditoría aplicados.

### A. Título de la auditoría

La auditoría que se realizó en materia de desempeño al **Instituto Municipal Contra las Adicciones**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

**Auditoría de Desempeño a las acciones, programas y políticas para la prevención y atención de adicciones, 22-AEMD-B-GOB-087-223.**

### B. Objetivo

Fiscalizar las medidas implementadas para la atención y prevención de las adicciones por el **Instituto Municipal Contra las Adicciones**.

### C. Alcance

La auditoría se basó en el estudio general de las acciones emprendidas por el **Instituto Municipal Contra las Adicciones** orientadas a verificar el marco normativo, como parte del ambiente de control, el avance en el cumplimiento de los objetivos y metas y

<sup>2</sup> Acuerdo de Creación del Organismo Público Descentralizado denominado Instituto Municipal Contra las Adicciones, Periódico Oficial del Estado, Tomo I, Número 14 extraordinario, Novena Época, 8 de febrero de 2019.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



la evidencia documental que los sustenta, y a verificar la implementación de acciones para coordinar políticas, estrategias y actividades para la atención y prevención de las adicciones.

La auditoría se realizó de conformidad con la normativa aplicable a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública, la Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No.300 "Principios Fundamentales de la auditoría de desempeño", así como lo relativo a los procesos y procedimientos de Auditoría en Materia de Desempeño del Sistema de Gestión de Calidad de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, para asegurar el logro del objetivo y el alcance establecido. Los datos proporcionados por el Instituto Municipal Contra las Adicciones, fueron en lo general, suficientes, de calidad, confiables y consistentes para aplicar los procedimientos establecidos y para sustentar los hallazgos y la opinión de la Auditoría Superior del Estado.

## D. Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios cuantitativos y cualitativos establecidos en la Normativa Institucional de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo para la integración del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), correspondiente al año 2023, que comprende la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2022.

## E. Áreas Revisadas

- Dirección General del Instituto Municipal Contra las Adicciones.

## F. Procedimientos de Auditoría Aplicados

### Eficacia.

#### 1. Control Interno / Ambiente de Control.

##### 1.1 Marco Jurídico y Normativo.

- 1.1.1. Verificar que el Instituto Municipal Contra las Adicciones, cuente con un marco jurídico y normativo que contemple la atención y prevención de las adicciones.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## 1.2 Estructura orgánica del Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez.

1.2.1. Verificar la correcta conformación de la estructura orgánica del IMCA y su homologación con su reglamento interior.

## 1.3 Órganos de Gobierno y de consulta.

1.3.1. Verificar la integración e instalación de los Órganos de Gobierno y de Consulta señalados en la reglamentación interior del IMCA.

### Eficiencia.

## 2. Programa de prevención y atención de las adicciones E-PPA 4.21.

### 2.1 Cumplimiento de Objetivos y Metas.

2.1.1. Verificar el avance en el cumplimiento de objetivos y metas del Programa de Prevención y Atención de las Adicciones (E-PPA 4.21), constatando que las evidencias generadas sustenten los logros reportados.

### Eficacia.

## 3. Cumplimiento de Funciones y Atribuciones.

### 3.1 Acciones, programas y políticas en materia de prevención y atención de las adicciones.

3.1.1. Verificar que el Instituto Municipal Contra las Adicciones mediante la realización de políticas, estrategias y acciones coadyuvó hacia una cultura de prevención y atención de las adicciones.

## G. Servidores Públicos que intervinieron en la Auditoría

De conformidad con el artículo 38 fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, el personal designado adscrito a la Auditoría Especial en Materia al Desempeño de esta Auditoría Superior del Estado, que actuó en el desarrollo y ejecución de la auditoría, visita e inspección en forma conjunta o separada, mismo que se identificó como personal de este Órgano Técnico de Fiscalización, el cual se encuentra referido en la orden emitida con oficio número ASEQROO/ASE/AEMD/0633/06/2023, de fecha 14 de junio de 2023, siendo las personas servidoras públicas a cargo de coordinar y supervisar la auditoría, las siguientes:



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



NOMBRE	CARGO
M. en Aud. Blanca Esther Rodríguez Angulo, C.F.P.	Coordinadora de la Dirección de Fiscalización en Materia al Desempeño "B".
M. en Aud. Iván David Rangel Villanueva, C.F.P.	Supervisor de la Dirección de Fiscalización en Materia al Desempeño "B".

## I.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

### A. Resumen general de observaciones y recomendaciones emitidas en materia de desempeño

De conformidad con los artículos 17, fracción II, 38, fracciones IV y V, 41, en su segundo párrafo, y 61, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, y artículos 4, 8 y 9, fracciones X, XI, XVIII y XXVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, durante este proceso se determinaron 3 resultados de la fiscalización correspondiente a la **Auditoría de Desempeño a las acciones, programas y políticas para la prevención y atención de adicciones**, que generaron 6 observaciones. De lo anterior, se deriva lo siguiente:

#### Observaciones Emitidas

<b>Total</b>	<b>6</b>
<b>Atendidas</b>	<b>1</b>
<b>En seguimiento</b>	<b>5</b>

#### Recomendaciones Emitidas

<b>Total</b>	<b>5</b>
--------------	----------





# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## B. Detalle de Resultados

### Resultado Número 1.

#### Eficacia.

#### 1. Control Interno / Ambiente de Control.

##### 1.1 Marco Jurídico y Normativo.

#### Sin observación

El Control Interno es un proceso efectuado en primera instancia por el ayuntamiento y su titular, así como la administración y los demás servidores públicos que le conforman, con objeto de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos institucionales y la salvaguarda de los recursos públicos, así como para prevenir la corrupción.

Se revisó el *Ambiente de Control*, como la base del control interno, ya que proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales.

Como parte de los principios del *ambiente de control*, primer componente de *control interno*, se establece que el titular debe autorizar, con apoyo de la administración y conforme a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables, la estructura organizacional, asignar responsabilidades y delegar autoridad para alcanzar los objetivos institucionales, preservar la integridad, rendir cuentas de los resultados alcanzados y prevenir la corrupción<sup>3</sup>.

Por su parte, las Constituciones Políticas de los Estados Unidos Mexicanos y del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, así como la Ley de los Municipios del Estado de Quintana Roo, señalan como competencia de los ayuntamientos, formular, aprobar y publicar los bandos de policía, reglamentos, circulares y disposiciones administrativas

<sup>3</sup> Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público acordado en el seno del Sistema Nacional de Fiscalización. 2014. Ambiente de Control, página 25.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



de observancia general dentro de sus respectivas jurisdicciones, que organicen la administración pública municipal, regulen las materias, procedimientos, funciones y servicios públicos de su competencia, aseguren la participación ciudadana y vecinal, así como crear las unidades administrativas que conforman la administración pública municipal y reglamentar su funcionamiento<sup>4</sup>.

En el ámbito municipal, las bases de organización y las facultades y funciones que corresponden al titular, al Consejo Directivo y a las distintas áreas que integran el Instituto Municipal Contra las Adicciones (IMCA) se encuentran definidas en las disposiciones reglamentarias que rigen al instituto. Una de las facultades del titular del instituto es formular y someter a consideración del Consejo Directivo, el proyecto de manuales de organización y operación, en concordancia, una atribución de dicho consejo es el aprobar los proyectos o propuestas de los manuales mencionados así mismo, corresponde como otras atribuciones del consejo, aprobar a través del ayuntamiento el proyecto del reglamento interno y la estructura básica de la organización del instituto<sup>5</sup>.

Considerando lo anterior, se solicitó al Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez, los reglamentos Orgánico de la Administración Pública Descentralizada del Municipio de Benito Juárez e interno del IMCA, el acuerdo de creación, manuales de procedimientos y organización, lineamientos, normas y su estructura orgánica a fin de verificar que el instituto contó, durante el ejercicio fiscal 2022, con un marco jurídico y normativo aprobado y vigente el cual regula su funcionamiento, organización y líneas de responsabilidad en materia de atención, prevención y tratamiento de las adicciones, como parte de lo que se debe implementar del ambiente de control.

Al respecto, con la información proporcionada por el IMCA, se detallan a continuación los documentos normativos que rigen su deber ser:

<sup>4</sup> Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 115, fracción II, segundo párrafo. Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, artículo 145; Ley de los Municipios del Estado de Quintana Roo, artículo 66, fracción I, incisos c e i.

<sup>5</sup> Reglamento Orgánico de la Administración Pública Descentralizada del Municipio de Benito Juárez, artículos 23, fracción X, 59, fracciones VIII y IX y 74; Reglamento Interior del Instituto Municipal Contra las Adicciones, artículo 40 fracciones VI y VII.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



**Tabla 1. Marco jurídico y normativo del Instituto Municipal Contra las Adicciones**

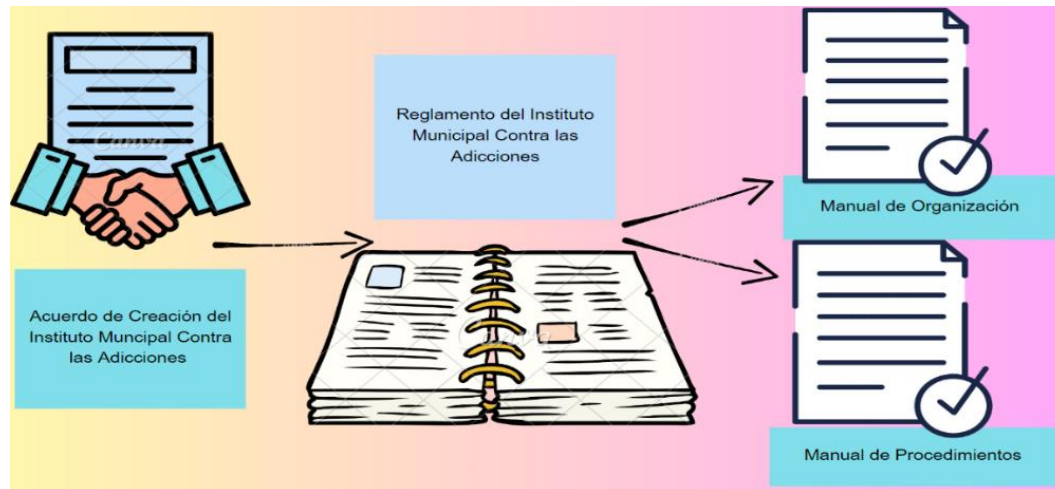
Documento	Fecha de emisión o publicación
Reglamento Orgánico de la Administración Pública Descentralizada de Benito Juárez, Quintana Roo.	Documento publicado el 04/08/2009 en el P.O.E número 63 Extraordinario, con última reforma publicada en el P.O.E. 15 Extraordinario del 25/02/2022.
Acuerdo de Creación del Instituto Municipal Contra las Adicciones.	Documento publicado el 08/02/2019 en el P.O.E., tomo I, número 14 Extraordinario, novena época.
Reglamento Interior del Instituto Municipal Contra las Adicciones.	Documento publicado en P.O.E. número 16 Ordinario el 30/08/2019.
Manual de Organización del Instituto Municipal Contra las Adicciones.	Emitido el 01/03/2022.
Manual de Procedimientos del Instituto Municipal Contra las Adicciones.	Emitido el 17/08/2022.
Norma Oficial Mexicana NOM-028-SSA2-2009 para la prevención, tratamiento y control de las adicciones	Modificada el 29/11/2005
Estructura Orgánica del Instituto Municipal Contra las Adicciones	Versión 1 15/09/2019

**Fuente:** Elaborado por la ASEQROO con base en la información proporcionada por el IMCA.

Por consiguiente, se determinó que, para su operación, el IMCA cuenta con el Reglamento Orgánico de la Administración Pública Descentralizada de Benito Juárez, su acuerdo de creación y su reglamento interior, vigentes y publicados en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo.

Adicionalmente, en lo relacionado con los manuales de organización y de procedimientos, así como su estructura orgánica, se verificó que fueron emitidos y autorizados por las autoridades correspondientes, con fechas 01 de marzo de 2022 y 17 de agosto de 2022 para los manuales de organización y de procedimientos respectivamente y la estructura orgánica muestra de primera emisión con fecha del 15 de septiembre de 2019, aunado a ello el inventario de puestos señalados en el manual corresponden a los establecidos en el organigrama sin especificar algún cambio o alguna modificación. Por lo tanto, se confirmó que el Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez, cuenta con un marco jurídico y normativo, aprobado y vigente.

Imagen 1. Instrumentos de la Normativa Institucional del IMCA



Fuente: Elaborado por la ASEQROO con información proporcionada por el IMCA.

Con la finalidad de conocer la homologación de las atribuciones establecidas en el Reglamento Interior del Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez, Quintana Roo, con las señaladas en el acuerdo de creación del instituto, se realizó un análisis comparativo entre ambos documentos, determinándose en esta actividad que en general, dichos instrumentos normativos se asemejan entre sí, observándose además, que con dichas atribuciones pretenden garantizar la operatividad del instituto así como, promover la prevención y canalización de las personas para la atención y tratamiento de las adicciones.

En resumen, se determinó que el Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez, Quintana Roo, durante el ejercicio 2022, contó con un marco jurídico y normativo que reguló el quehacer de sus atribuciones en materia de políticas públicas, programas y acciones que propicien permanentemente la atención integral de las adicciones, promoviendo su prevención y canalización a la instancia correspondiente para su atención y tratamiento, así como implementar las estrategias para su control en el Municipio.

Cabe señalar que el manual de organización menciona las funciones que deben realizar los servidores públicos asignados al instituto, no olvidando el propósito que desea alcanzar para el cumplimiento de las actividades que, por su atribución, les



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



corresponde. En relación con el manual de procedimientos, este comprende las guías de acción que definen los límites y parámetros necesarios para ejecutar los procesos y actividades en cumplimiento de la función, planes, programas y proyectos previamente definidos por la organización. Ambos documentos cuentan con las firmas correspondientes a su elaboración, autorización y validación, por parte de las Coordinaciones, de la Dirección General del IMCA, y del Director General del Instituto Municipal de Desarrollo Administrativo e Innovación, respectivamente.

Derivado del análisis anterior, no se determinó observación.

## 1.2. Estructura orgánica del Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez.

### Sin observación

Son facultades y obligaciones del ayuntamiento en materia de gobierno y régimen interior el crear las unidades administrativas que conforman la administración pública municipal y reglamentar su funcionamiento<sup>6</sup>.

Por su parte, el Reglamento Interior del Instituto Municipal Contra las Adicciones norma la estructura orgánica, las bases para la organización, funcionamiento, administración y competencia del instituto, así mismo, en él, se establece que para la consecución de su objeto y el ejercicio de sus atribuciones, el instituto cuenta con un Consejo Directivo, al que le corresponde aprobar a través del ayuntamiento la estructura básica de la organización del instituto, como se mencionó con anterioridad; de igual manera, en dicho reglamento se establece la estructura que conforma la Dirección General del IMCA, compuesta por 4 áreas siendo las direcciones de: Políticas Públicas y Difusión, de Acompañamiento Terapéutico, de Administración, Contabilidad y Finanzas, y la Unidad Jurídica<sup>7</sup>

Con base en lo anterior, se solicitó al IMCA su organigrama vigente y aprobado, ante lo cual, la Dirección General del instituto hizo entrega del mismo, el cual se muestra a continuación.

<sup>6</sup> Ley de los Municipios del Estado de Quintana Roo, artículo 66, fracción I, inciso i.

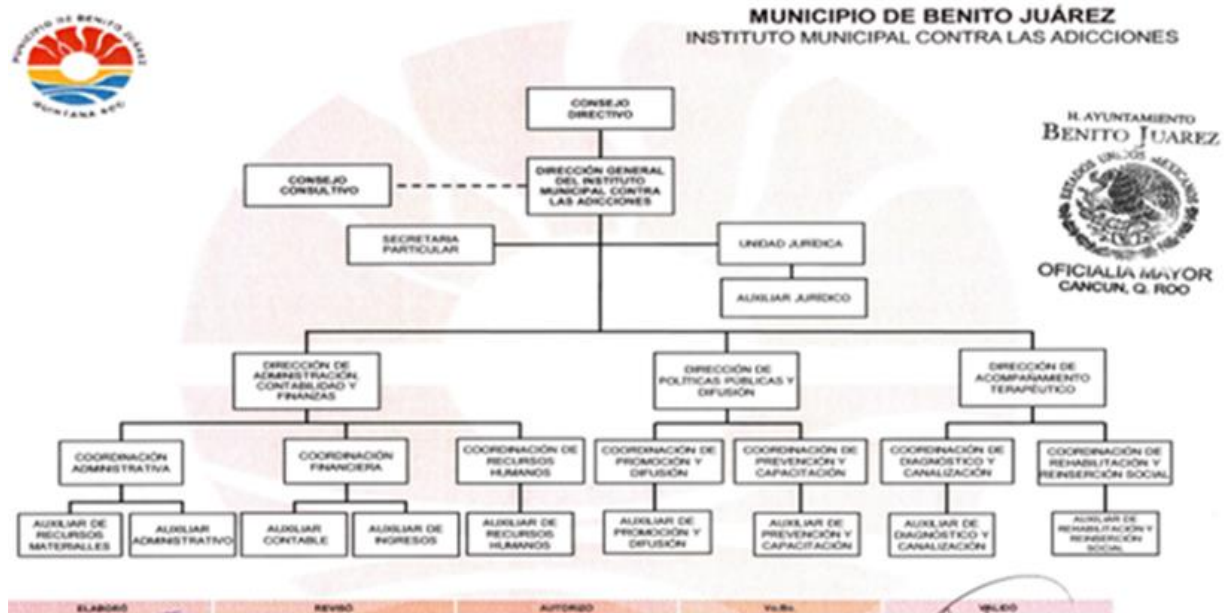
<sup>7</sup> Reglamento Interior del Instituto Municipal Contra las Adicciones, artículos 21, fracción II, 40, fracción VI y 50, fracciones I, II, III y IV.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Imagen 2. Estructura Orgánica del Instituto Municipal Contra las Adicciones



Fuente: Imagen tomada de la información proporcionada por el IMCA.

De la imagen antepuesta, se constató que la Dirección General cuenta con las unidades administrativas y operativas siguientes:

- I. La Dirección de Políticas Públicas y Difusión;
- II. La Dirección de Acompañamiento Terapéutico;
- III. La Dirección de Administración, Contabilidad y Finanzas; y
- IV. La Unidad Jurídica.

En resumen, con la estructura orgánica proporcionada, se determinó el cumplimiento de la conformación del Instituto Municipal Contra las Adicciones de acuerdo a lo estipulado en su Reglamento Interior, se confirmó que los puestos jerárquicos incluidos en dicho instrumento, se encuentran relacionados en sus manuales de organización y procedimientos, situación que fortalece al instituto, al contar con los documentos internos que sustentan la realización y organización de sus actividades, coadyuvando al cumplimiento de su deber ser.

Derivado del análisis anterior, no se determinó observación.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## 1.3. Órganos de Gobierno y de Consulta.

### Con observación

Los organismos y entidades de la administración pública descentralizada, contarán con un órgano de gobierno y su administración estará a cargo del titular de la Entidad, será conformado por el número de integrantes que determine el instrumento de creación de cada organismo o entidad de la administración pública descentralizada, atendiendo a su naturaleza, objeto y fines. Los miembros del órgano de gobierno podrán pertenecer a la administración pública y organismos representativos de la sociedad, sean estos empresariales, de instituciones educativas, asociaciones civiles o colegios de profesionales afines al objeto de la entidad municipal de que se trate, sesionará de manera ordinaria cada tres meses y extraordinariamente cuando así se requiera. El órgano de gobierno para el logro de los objetivos y metas contenidas en los programas del organismo o entidad de la administración pública descentralizada, ejercerá sus atribuciones con base en las políticas, lineamientos y prioridades que conforme lo dispuesto por el Reglamento Orgánico de la Administración Pública Descentralizada del Municipio de Benito Juárez establezca el Presidente<sup>8</sup>.

Al respecto, el IMCA contará con los siguientes órganos de gobierno para la consecución de su objeto y el ejercicio de sus atribuciones: Consejo Directivo y Consejo Consultivo; la dirección y administración del instituto estará a cargo de un consejo directivo y un director general quien contará con la estructura administrativa y operativa que se establece en su reglamento<sup>9</sup>.

Seguidamente, con el propósito de verificar la integración, instalación y funcionamiento de los Órganos de Gobierno, se le solicitó al IMCA, el Acta de Instalación y las Actas de Sesiones aprobadas, correspondientes al ejercicio 2022, debidamente signadas por sus integrantes. Al respecto, la Dirección General del instituto hizo entrega de dicha información, con la cual, se realizó la siguiente tabla:

<sup>8</sup> Reglamento Orgánico de la Administración Pública Descentralizada del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo; artículo 13, 14, 20 y 58.

<sup>9</sup> Reglamento Interior del Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez; artículo 21 y 22.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Tabla 2. Órganos de Gobierno del IMCA

Órganos de gobierno señalados en el Reglamento Interior del Instituto Municipal Contra las Adicciones, Artículo 21.		Observaciones
I.	Consejo Directivo	Instalado el 19 de octubre del 2021 (Acta de instalación e Integración).
II.	Consejo Consultivo	No se encontró información correspondiente a la instalación de un Consejo Consultivo

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en el Reglamento Interior del Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez y la información proporcionada por el instituto.

## Consejo Directivo

En cuanto a su estructura, se realizó una comparación entre lo estipulado en el Reglamento Interior del IMCA de Benito Juárez y el Acta de Instalación del Consejo Directivo, la cual se indica a continuación:

Tabla 3. Integrantes del Consejo Directivo del Instituto Municipal Contra las Adicciones

Reglamento Interior, artículo 25.	Acta de Instalación del Consejo Directivo
Artículo 25	De fecha 19 de octubre de 2021.
<p>I. Presidente Municipal quien presidirá el Consejo Directivo.</p> <p>II. Síndico municipal quien fungirá como vocal.</p> <p>III. Hasta cinco regidores nombrados por el ayuntamiento a propuesta del presidente municipal, cuando menos uno de los regidores nombrados deberá ser de los electos por el principio de representación proporcional y entre los cuales deberán estar considerados, los presidentes de las comisiones de Desarrollo Social y Participación Ciudadana, de Salud Pública y Asistencia Social y de Educación Cultura y Deportes, quienes fungirán como vocales.</p> <p>IV. El Secretario Municipal de Desarrollo Social y Económico, quien fungirá como Vocal.</p> <p>V. Hasta siete Consejeros, representantes de Institutos Sociales, técnicos, culturales y económicos afines al objeto del Instituto, designados por el ayuntamiento a propuesta del Presidente Municipal, quienes fungirán como vocales; y</p> <p>VI. El Director General del Instituto, quien fungirá como Secretario Técnico, el cual únicamente tendrá derecho a voz y no a voto.</p>	<p>I. Presidente Municipal de Benito Juárez, Quintana Roo, con derecho a voz y voto.</p> <p>II. Vocal, Síndico Municipal de Benito Juárez, Quintana Roo, y Presidenta del Consejo Directivo.</p> <p>III. Secretaria Municipal de Desarrollo Social y Económico.</p> <p>IV. Primera regidora, Presidente de la Comisión de Industria, Comercio y Asuntos Agropecuarios.</p> <p>V. Segundo regidor, Presidente de la Comisión de Desarrollo Social, Participación Ciudadana y Derechos Humanos.</p> <p>VI. Cuarto regidor, Presidente de la Comisión de Educación, Cultura y Deporte.</p> <p>VII. Novena regidora, Presidente de la comisión de Planeación Municipal.</p> <p>VIII. Décimo quinto regidor, Presidente de la Comisión de Salud Pública, Asistencia Social y Protección Animal.</p> <p>IX. Vocal, miembro de la Asociación Coca-Cola.</p> <p>X. Vocal, miembro de la Asociación de Hoteles del Centro de Cancún, Puerto Morelos e Isla Mujeres.</p> <p>XI. Vocal, por la Universidad de Quintana Roo.</p> <p>XII. Secretario técnico, encargado de Despacho del Instituto Municipal Contra las Adicciones.</p>

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en el Reglamento Interior del Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez, Quintana Roo y el Acta de Instalación y Primera Sesión Ordinaria del Consejo Directivo de dicho instituto, periodo constitucional 2021-2024, 19 de octubre de 2021.



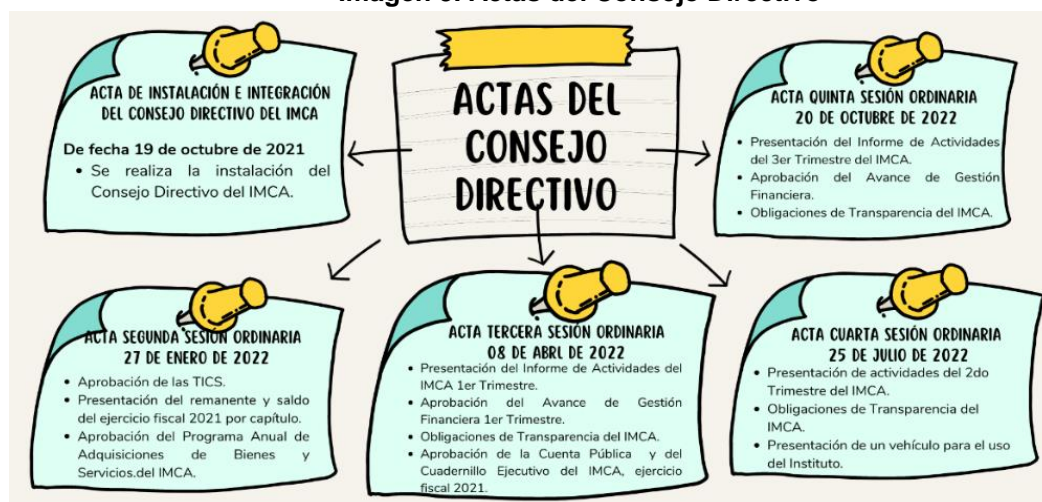
# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

Derivado de la tabla anterior, se verificó que el Acta de Instalación contó con la asistencia de la Presidenta Municipal, Síndico Municipal, Secretario Municipal y los regidores señalados en Reglamento Interior del IMCA.

El Consejo Directivo celebrará una sesión ordinaria por lo menos cada tres meses y las extraordinarias que sean necesarias, mismas que deberán ser convocadas por su presidente, o el secretario técnico del mismo, de conformidad con el Reglamento Orgánico de la Administración Pública Descentralizada<sup>10</sup>.

En relación con las actividades practicadas por el Consejo Directivo, durante el ejercicio 2022, se procedió a revisar las actas de sesiones realizadas, las cuales contienen información relacionada de la siguiente manera:

**Imagen 3. Actas del Consejo Directivo**



Fuente: Elaborado por la ASEQROO con información de las actas de sesiones proporcionadas por el IMCA.

Con relación a las Actas de Sesiones Ordinarias, se pudo constatar que el Consejo Directivo elaboró las Actas correspondientes a los cuatro trimestres del año.

## Consejo Consultivo

El instituto contará con un Consejo Consultivo como órgano de consulta y deliberación que se integrará de la manera siguiente:

<sup>10</sup> Reglamento Interior del Instituto Municipal contra las Adicciones del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, artículo 28.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- I. Diez ciudadanos elegidos por el Consejo Directivo, de entre las propuestas que realicen las organizaciones empresariales, de profesionistas, académicas y sociales en general, por conducto del Presidente Municipal;
- II. Los Consejeros del Consejo Directivo; y,
- III. El Director General del Instituto, quien fungirá como Secretario Técnico del Consejo Consultivo.

Los cargos de los integrantes del Consejo Consultivo son honoríficos, por lo que no recibirán remuneración alguna<sup>11</sup>.

En cuanto a la información solicitada sobre la integración, instalación y funcionamiento del Consejo Consultivo del IMCA, la Dirección General del instituto proporcionó dos documentos de los cuales, uno corresponde al acta de la Tercera Sesión Ordinaria del Consejo Consultivo, realizada en el mes de octubre de 2022 y el otro corresponde al anexo de esa acta, relacionado con los informes trimestrales de actividades del IMCA del primer y segundo trimestre de 2022, presentados ante ese órgano de consulta para su conocimiento. Sin embargo, no se presentó evidencia del acta de instalación del Consejo Consultivo ni de las demás actas de sesiones que debieron realizar (en forma ordinaria al menos cuatro veces al año, y en forma extraordinaria cuando haya asuntos urgentes que tratar), de acuerdo a lo que dispone el Reglamento Interior del IMCA<sup>12</sup>.

Por consiguiente, se pudo constatar que el Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez no presentó evidencia de la integración de un Consejo Consultivo para el cumplimiento de sus atribuciones conferidas, de las cuales por mencionar una de ellas, se encuentra proponer líneas de acción y estrategias para el desarrollo integral para la prevención, atención, tratamiento y control de las adicciones, así mismo, no presentó evidencia de las actas de la primera, segunda y cuarta sesión ordinaria ni de alguna extraordinaria que haya levantado, en el ejercicio 2022.

Derivado del análisis anterior, se determinó la siguiente observación:

1. Se constató la falta de evidencia de la integración del Consejo Consultivo como órgano de consulta del Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez, así como de las actas de la primera, segunda y cuarta sesión ordinaria,

<sup>11</sup> Reglamento Interior del Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez, Quintana Roo, artículo 41, fracción I, II y III.

<sup>12</sup> Reglamento Interior del Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez, Quintana Roo, artículo 43.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



correspondientes al ejercicio 2022 que otorgue certeza de su operatividad y funcionamiento.

Derivado de la reunión de trabajo efectuada, el Instituto Municipal Contra las Adicciones del Municipio de Benito Juárez, presentó el Acta de Instalación del Consejo Consultivo del Instituto del periodo 2018-2021, de fecha 2 de diciembre de 2019, así como de las actas de Consejo Consultivo correspondientes a la Primera y Segunda Sesión Ordinaria del ejercicio fiscal 2021, así mismo, justificaron que dicho Consejo Consultivo no coincidió con el periodo constitucional de la administración pública municipal actual, ya que se instaló en el año 2019, permaneciendo en funciones por tres años por lo que terminó su encargo en el 2022, razón por la cual solo se tiene hasta la tercera sesión ordinaria del 2022, aclarando también que es hasta el ejercicio 2023 que se instaló el nuevo consejo, por lo antes expuesto la observación queda **atendida**.

## Resultado Número 2.

### Eficiencia.

#### 2. Programa de prevención y atención de las adicciones E-PPA 4.21.

##### 2.1 Cumplimiento de Objetivos y Metas.

#### Con observaciones

Tanto a nivel federal como estatal está normado que los recursos económicos de que dispongan la federación, las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados<sup>13</sup>.

La información presupuestaria y programática que forme parte de la Cuenta Pública deberá relacionarse, en lo conducente con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo. Así mismo, deberá incluir los resultados de la evaluación del desempeño de los programas federales, estatales y municipales, respectivamente. Para ello,

<sup>13</sup> Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 134, párrafo primero y Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, artículo 166, párrafo segundo.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



deberán utilizar indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos en la planeación del desarrollo<sup>14</sup>.

Ahora bien, las iniciativas de las leyes de ingresos y los proyectos de presupuestos de egresos de los municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable, con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño; deberán ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas<sup>15</sup>.

Para la generación, homologación, actualización y publicación de los indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos, estos deberán considerar la Metodología de Marco Lógico (MML) a través de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) y podrán hacer uso de las Guías para la construcción de la MIR y para el diseño de indicadores que se encuentran disponibles en las páginas de Internet de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la Secretaría de la Función Pública y el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL). Los indicadores de desempeño permitirán verificar el nivel del logro alcanzado por el programa y deberán ser estratégicos y de gestión. Los indicadores estratégicos deberán medir el grado de cumplimiento de los objetivos de las políticas públicas y de los programas presupuestarios y deberán contribuir a corregir o fortalecer las estrategias y la orientación de los recursos. Los indicadores de gestión deberán medir el avance y logro en procesos y actividades, es decir, sobre la forma en que los bienes y servicios públicos son generados y entregados<sup>16</sup>.

Por lo tanto, los indicadores de desempeño son los parámetros que integran el sistema de medición de los programas presupuestarios, para evaluar y monitorear el nivel de cumplimiento de las metas y objetivos, a través de los resultados alcanzados.

<sup>14</sup> Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 54.

<sup>15</sup> Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, artículo 18, párrafo primero.

<sup>16</sup> Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, CONAC, Numerales cuarto, quinto y sexto.



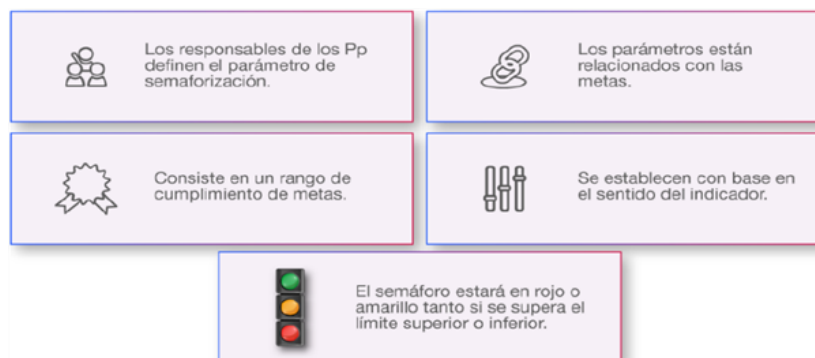
# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Por su parte, las metas permiten establecer límites o niveles máximos de logro, comunican el nivel de desempeño esperado por la organización, y permiten enfocarla hacia la mejora. Al establecer metas, se debe asegurar que sean cuantificables y que estén directamente relacionadas con el objetivo. También, la meta que se determine debe estar orientada a mejorar en forma significativa los resultados e impactos del desempeño institucional, es decir debe ser retadora, ser factible de alcanzar y, por lo tanto, ser realista respecto a los plazos y a los recursos humanos y financieros que involucran<sup>17</sup>. Es común fijarse metas demasiado ambiciosas que no es posible cumplir o, al contrario, metas por debajo del umbral de la capacidad de programa que se alcanza y superan con facilidad<sup>18</sup>. De incurrir, en cualquier de estos casos, queda en evidencia una planeación inadecuada del programa.

Para poder dar seguimiento, realizar la evaluación adecuada y contar con elementos para la toma de decisiones, deberán establecerse los parámetros de semaforización que identifiquen si el cumplimiento del indicador fue el adecuado o esperado (Aceptable-Verde, con Riesgo-Amarillo y Crítico-Rojo); dichos parámetros se establecen de acuerdo al sentido del indicador respecto a la meta (sentido ascendente o descendente)<sup>19</sup>.

## Imagen 4. Características de los parámetros de semaforización



**Fuente:** Imagen tomada del Diplomado de Presupuesto basado en Resultados 2022, Los indicadores de desempeño como herramientas de seguimiento. SHCP.

<sup>17</sup> Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, SHCP, Elementos del indicador, Metas, página 54 y Guía para el diseño de indicadores estratégicos, SHCP, página 26.

<sup>18</sup> Manual para el diseño y la construcción de indicadores, CONEVAL, Capítulo 6, Metas, página 65.

<sup>19</sup> Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, SHCP, Elementos del indicador, Parámetros de semaforización, página 55 y Guía para el diseño de Indicadores estratégicos, SHCP, Generalidades sobre indicadores, Parámetros de semaforización, página 27.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Bajo este contexto, se realizó una solicitud de información al Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez (IMCA), el cual proporcionó información relacionada al presupuesto anual otorgado para el instituto durante el ejercicio 2022, el cual fue autorizado en la Cuarta Sesión Extraordinaria del Honorable Ayuntamiento Constitucional del Municipio de Benito Juárez, celebrada el 23 de diciembre de 2021. El presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2022 del IMCA de Benito Juárez fue por la cantidad de \$5,800,000.00 (cinco millones ochocientos mil pesos 00/100 M.N.).

Derivado de lo anterior, se corrobora que durante el ejercicio fiscal 2022, al IMCA le fueron proporcionados los recursos para la atención y ejecución de su programa presupuestario E-PPA 4.21. Programa de Prevención y Atención de las Adicciones.

Adicionalmente, se solicitó al IMCA información relacionada con el avance del cumplimiento de su programa presupuestario con base en los indicadores establecidos en el Presupuesto de Egresos que se le aprobó, ante lo cual proporcionó la Cédula de Avance del Cumplimiento de Objetivos y Metas del Programa Presupuestario E-PPA 4.21. Programa de Prevención y Atención de las Adicciones. De igual manera, proporcionó la evidencia documental y digital que a su juicio respalda los avances de cumplimiento de los objetivos y metas reportadas sobre dicho programa, durante el ejercicio fiscal 2022, por lo que se llevó a cabo la verificación de los avances reportados al cuarto trimestre del año en mención, así como el análisis de la evidencia presentada, considerando los 11 indicadores que integran al programa presupuestario señalado.

## **a) Reporte de avances de metas.**

Para verificar el nivel de logro alcanzado se realizó un análisis a la valoración del rango en el que se posicionaron los indicadores de acuerdo con su logro, considerando la semaforización establecida por el instituto.

El IMCA señala, en sus fichas técnicas de indicadores, la semaforización establecida acorde al sentido ascendente o descendente de su programación, mediante la cual se determina si la situación del indicador es aceptable, crítica o de riesgo, misma que está establecida de la siguiente manera:

# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

**Tabla 4. Semaforización establecida por el IMCA para el nivel FIN**

Sentido ascendente			Sentido descendente		
Aceptable	Mayor a 70% y menor o igual a 120%		Aceptable	Menor o igual a 100%	
Con riesgo	Mayor o igual a 50% o menor o igual a 70%		Con riesgo	Entre 100% y 103%	
Crítico	Menor a 50% o mayor a 120%		Crítico	Mayor a 103%	

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en las fichas técnicas de indicadores del IMCA.

**Tabla 5. Semaforización establecida por el IMCA para nivel propósito, componente y actividades**

Sentido ascendente			Sentido descendente		
Aceptable	Mayor a 70% y menor o igual a 120%		Aceptable	Menor o igual a cero	
Con riesgo	Mayor o igual a 50% o menor o igual a 70%		Con riesgo	Mayor a cero y menor a +20%	
Crítico	Menor a 50% o mayor a 120%		Crítico	Mayor o igual a +20%	

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en las fichas técnicas de indicadores del IMCA.

Como puede percibirse, los rangos de semaforización establecidos por el ente en las fichas técnicas de indicadores presentan amplios márgenes para el cumplimiento de las metas, así como para sus distintos niveles.

Considerando la semaforización establecida en las fichas técnicas de indicadores del IMCA, a continuación, se presenta una tabla que determina la posición en la que se ubicó el indicador de acuerdo con el porcentaje de cumplimiento reportado de las metas del programa presupuestario analizado, al 31 de diciembre de 2022.

**Tabla 6. Valorización de la semaforización del cumplimiento de objetivos y metas del E-PPA 4.21 Programa de Prevención y Atención de las Adicciones**

Nivel de la MIR / Indicador	% de cumplimiento	Valorización
<b>Fin:</b> Porcentaje de población de 18 años y más que percibe inseguro vivir en Cancún.	0.00%	Crítico
<b>Propósito:</b> Porcentaje de personas atendidas y sensibilizadas sobre las causas, efectos y prevención de las adicciones.	73.09%	Aceptable
<b>Componente 4.21.1.1.1:</b> Porcentaje de personas sensibilizadas con las actividades del IMCA.	73.05%	Aceptable
<b>Actividad 4.21.1.1.1.1:</b> Porcentaje de impacto de la campaña de difusión en redes sobre prevención de adicciones.	71.00%	Aceptable
<b>Actividad 4.21.1.1.1.2:</b> Porcentaje de acciones para el fomento de la cultura de prevención de adicciones.	218.18%	Crítico
<b>Actividad 4.21.1.1.1.3:</b> Porcentaje de escuelas de los niveles primaria, secundaria, bachillerato y licenciatura que obtienen la placa de certificación #YoNoSoyCómplice.	0.00%	Crítico
<b>Actividad 4.21.1.1.1.4:</b> Porcentaje de becas otorgadas a personas que se encuentran viviendo en situación de calle con problemas de adicciones logrando una rehabilitación digna y efectiva.	25.00%	Crítico
<b>Componente 4.21.1.1.2:</b> Porcentaje de personas con adicciones atendidas.	117.20%	Aceptable

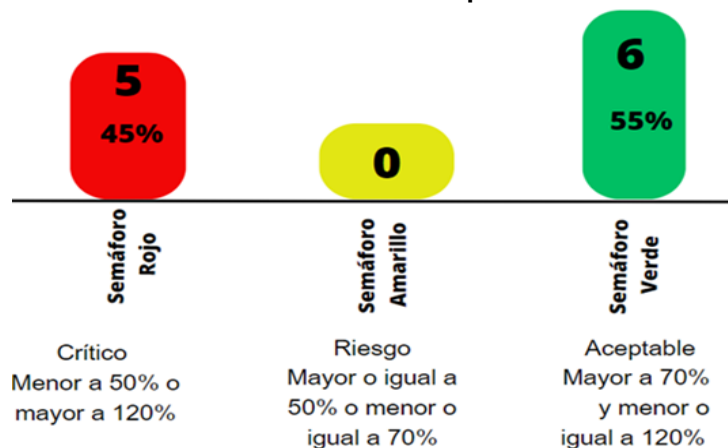
# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

Nivel de la MIR / Indicador	% de cumplimiento	Valorización
<b>Actividad 4.21.1.1.2.1:</b> Porcentaje de personas atendidas de primer contacto con impresiones diagnósticas.	117.20%	Aceptable
<b>Actividad 4.21.1.1.2.2:</b> Porcentaje de personas con adicciones canalizadas.	133.18%	Crítico
<b>Actividad 4.21.1.1.2.3:</b> Porcentaje de seguimientos de los usuarios canalizados.	100.22%	Aceptable

**Fuente:** Elaborado por la ASEQROO con información de las fichas técnicas de indicadores del Programa presupuestario E-PPA 4.21, proporcionados por el IMCA de Benito Juárez, Quintana Roo y la Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo, ejercicio fiscal 2022.

Derivado del análisis realizado a los resultados reportados en la Cédula de Avance del Cumplimiento de Objetivos y Metas del programa presupuestario E-PPA 4.21., se presenta una gráfica donde se aprecia el rango en el que se posicionaron los indicadores de acuerdo al logro reportado por el programa:

**Imagen 5. Cumplimiento Reportado del programa presupuestario de acuerdo con la semaforización establecida por el IMCA**



**Fuente:** Elaborado por la ASEQROO con información obtenida de la Cédula de Avance de Cumplimiento de los Objetivos y Metas del programa E-PPA 4.21, acumulado al cuarto trimestre de 2022 y las fichas técnicas de indicadores proporcionadas por el IMCA.

Como se puede observar, 6 niveles presentaron un cumplimiento aceptable, mientras que 5 niveles se ubicaron en situación crítica, de los cuales, 2 presentaron 0% de avance en la meta programada, 2 por sobrecumplimiento y 1 por bajo cumplimiento.

Por lo tanto, se concluye que, si bien los resultados obtenidos por el IMCA presentan aproximadamente un 55% con valoración aceptable, existe una oportunidad para fortalecer el monitoreo de las metas establecidas, así como para analizar los criterios con los que establecieron los rangos de semaforización de las fichas técnicas de indicadores, que presentan amplios márgenes para el cumplimiento de las metas, dichos criterios pueden no resultar convenientes para establecer un resultado





# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



significativo en el comportamiento del indicador, puesto que pueden considerarse como aceptables para reportar un cumplimiento de metas adecuado pero sin importancia relativa sobre la eficiencia real del nivel que se reporta, esto con la finalidad de realizar de manera oportuna las modificaciones y estrategias necesarias en las metas, para optimizar los resultados deseados y en consecuencia, mejorar el impacto del desempeño institucional. Así mismo, presentan un área de mejora en el llenado de la Cédula de Avance del Cumplimiento de Objetivos y Metas, en la columna de *Justificaciones de la Cédula de Avance*, para describir en lo que respecta al avance anual, el motivo o causa real que provoca no alcanzar la meta o en su caso, el sobrecumplimiento reportado en cada nivel de la MIR ya que, solo se limitaron a especificar el porcentaje anual logrado.

## **b) Evidencia del cumplimiento de objetivos y metas.**

Por otra parte, se realizó la valoración de la información proporcionada por el IMCA, referente a la evidencia solicitada por cada uno de los niveles de los indicadores que reportan avances al cierre del ejercicio 2022, del programa presupuestario analizado.

El instituto, proporcionó 634 listas, con la debida reserva de los datos de las personas registradas en ellas, sin embargo, estos listados no permiten identificar a cuál o cuáles indicadores se refieren e imposibilitan realizar los cálculos para confirmar los porcentajes de avance reportados como cumplimiento.

Por otra parte, entre la documentación proporcionada se adjuntó el Informe Anual de Actividades, el cual en su contenido presenta información desagregada sobre los 4 trimestres del 2022 con una descripción de los resultados obtenidos en los niveles Propósito, Componente y Actividades, del Programa presupuestario E-PPA -4.21, detallando también los diversos eventos, talleres, actividades, y acciones realizadas durante el año, así mismo, los informes presentan algunas imágenes fotográficas asociadas a lo realizado. Además, proporcionaron un padrón de usuarios con 252 personas y 4 imágenes de gráficas estadísticas por tipo de adicción.

Como resultado de la valoración realizada, se observaron debilidades en la integración de las evidencias proporcionadas por el IMCA. En primer término, la evidencia en general solo es descriptiva, se encuentra dispersa, por lo que no se puede identificar correctamente cuáles acciones, actividades o eventos les corresponden a algunos



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



niveles y, en segundo término, la cantidad de las actividades reportadas no tienen relación con lo alcanzado.

En general, si bien se presentó evidencia que denota la realización de actividades por parte de las unidades administrativas responsables de la ejecución del programa presupuestario revisado, se determinó que las actividades junto con las imágenes fotográficas, no permiten determinar los porcentajes reportados en las fichas técnicas de indicadores y la Cédula de Avance de Cumplimiento de Objetivos y Metas, concluyendo que, la evidencia antes señalada no se considera competente, pertinente y útil para sustentar e identificar los avances logrados y reportados.

Derivado del análisis anterior, se determinaron las siguientes observaciones:

2. Se identificaron debilidades en el cumplimiento de las metas establecidas en el programa E-PPA 4.21. Programa de Prevención y Atención de las Adicciones, el cual muestra que, en relación a sus 11 niveles, 6 de ellos se encuentran en un rango aceptable y 5 en rango crítico, a pesar de haber establecido parámetros amplios.

Derivado de la reunión de trabajo efectuada, el Instituto Municipal Contra las Adicciones del Municipio de Benito Juárez, estableció como fecha compromiso para su atención el 30 de noviembre de 2023.

3. Se observaron debilidades en el llenado de las Cédulas de Avance de Cumplimiento de Objetivos y Metas, para justificar de manera adecuada el motivo por el cual la meta no se llegó al 100% de su avance o las metas excedidas a dicho porcentaje.

Derivado de la reunión de trabajo efectuada, el Instituto Municipal Contra las Adicciones del Municipio de Benito Juárez, informó que reforzarán el llenado y las justificaciones o motivos por los que no alcanzan las metas o por el sobrecumplimiento de las mismas en las Cédulas de Avance de Cumplimiento de Objetivos y Metas para los próximos periodos a entregar, así como presentar las evidencias de las reuniones para acordar los criterios a usar para lograr dichas mejoras, estableciendo como fecha compromiso para su atención el 31 de enero de 2024.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



4. Se identificaron debilidades en documentar la evidencia adecuada que permita verificar el nivel de cumplimiento reportado en cada uno de los niveles de la Cédula de Avance de Cumplimiento de Objetivos y Metas del programa presupuestario E-PPA 4.21. Programa de Prevención y Atención de las Adicciones, correspondiente al ejercicio fiscal 2022.

Derivado de la reunión de trabajo efectuada, el Instituto Municipal Contra las Adicciones del Municipio de Benito Juárez, presentó información que en su conjunto no representó la evidencia adecuada para verificar el nivel de cumplimiento reportado en cada uno de los niveles de la Cédula de Avance de Cumplimiento de Objetivos y Metas, quedando la observación como no atendida estableciendo como fecha compromiso para su atención el 30 de noviembre de 2023.

## **Recomendación de Desempeño.**

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo recomienda al Instituto Municipal Contra las Adicciones lo siguiente:

### **22-AEMD-B-087-223-R02-01 Recomendación**

Se deberán realizar las adecuaciones que consideren pertinentes a los parámetros de semaforización, considerando márgenes o rangos de variación más moderados para el indicador con respecto a la meta, que representen un reto significativo para mejorar el desempeño del programa presupuestario y en consecuencia el desempeño institucional, presentando las fichas técnicas de indicadores con las mejoras en los rangos de semaforización o en su caso presentar la justificación razonable por la improcedencia de su aplicación.

Así mismo, en el entendido de que la periodicidad de operación del programa presupuestario se considera anual, en función de la asignación de recursos, mediante el Presupuesto de Egresos, se deberán fortalecer las acciones de monitoreo de los avances trimestrales en el cumplimiento de los objetivos en función de sus metas, con la finalidad de realizar de manera oportuna las modificaciones y estrategias necesarias en las metas, para optimizar los resultados deseados, y que al cierre del ejercicio fiscal, permitan conocer los resultados de la aplicación de los recursos, debiendo presentar



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



evidencia de las acciones y mecanismos para el monitoreo del programa que se realicen en los subsecuentes reportes trimestrales de avances de gestión.

## 22-AEMD-B-087-223-R02-02 Recomendación

Se deberán realizar reuniones de trabajo con las áreas correspondientes para uniformar los criterios a utilizar para justificar adecuadamente la situación o motivo del incumplimiento o sobrecumplimiento a la meta programada, que se reporta en el cuarto trimestre de cada ejercicio en la cédula de avances, debiendo presentar la evidencia de las reuniones que lleven a cabo para lograr dicho propósito y la cédula de avance del cuarto trimestre del 2023 con las mejoras sugeridas.

## 22-AEMD-B-087-223-R02-03 Recomendación

Se deberá realizar las gestiones administrativas necesarias para fortalecer los aspectos que requieren de mejora, mediante capacitaciones y pláticas, entre otras acciones, con el personal correspondiente, con la finalidad de lograr la integración adecuada de evidencias relevantes, competentes, pertinentes y útiles que respalden e identifiquen de forma clara y ordenada el avance reportado en las Cédulas de Avance de Cumplimiento de Objetivos y Metas de cada uno de los niveles del programa presupuestario anual del instituto, las cuales deberán estar vinculadas con los medios de verificación de las MIR, en los cuales establecieron los documentos en donde se genera la información para medir los indicadores y verificar que los objetivos se lograron. Se deberá presentar evidencia de las gestiones realizadas.

Con motivo de la reunión de trabajo efectuada para la presentación de resultados finales de auditoría y observaciones preliminares, el Instituto Municipal Contra las Adicciones estableció como fecha compromiso para la atención de las recomendaciones 22-AEMD-B-087-223-R02-01 y 22-AEMD-B-087-223-R02-03 el 30 de noviembre de 2023, y para la recomendación 22-AEMD-B-087-223-R02-02, el 31 de enero de 2024. Por lo antes expuesto, la atención a las recomendaciones de desempeño queda en **seguimiento**.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## Normatividad relacionada con las observaciones

Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el CONAC, Capítulo I, numerales cuarto, quinto y sexto.

Reglamento Interior del Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez, Quintana Roo, artículo 49, fracciones VII, X y XI.

## Resultado Número 3.

### Eficacia.

### 3. Cumplimiento de Funciones y Atribuciones.

#### 3.1 Acciones, programas y políticas en materia de prevención y atención de las adicciones.

#### Con observaciones

El Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez, establecido como un organismo descentralizado, tiene como naturaleza y objeto, formular y ejecutar las políticas públicas, programas y acciones que propicien permanentemente la atención integral de las adicciones promoviendo su prevención y canalizando a la instancia correspondiente para su atención y tratamiento, así como implementar las estrategias para su control en el Municipio; proponer a las dependencias correspondientes, modelos de prevención, tratamiento, rehabilitación y reinserción social en materia de adicciones, e impulsar la aplicación de mecanismos de coordinación y cooperación entre dependencias e institutos en la aplicación de dichos programas; promover la creación de centros de tratamiento de problemas relacionados con las adicciones, y mantener un sistema de información estadística sobre el comportamiento de las adicciones en el municipio<sup>20</sup>. Para el logro de su objetivo el instituto pretende construir una cultura de prevención de las adicciones a través de la sensibilización y atención integral sobre sus causas y efectos dirigida a la población benitojuarenses<sup>21</sup>.

<sup>20</sup> Reglamento Interior del Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez, Quintana Roo; artículo 4, fracción I, II, III.

<sup>21</sup> Plan Municipal de Desarrollo del Municipio de Benito Juárez 2021-2024, Eje 4. Cancún por la Paz. Estrategia 4.6.1.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## Política y Programas

El Plan Municipal de Desarrollo de Benito Juárez 2021-2024 (PMD 2021-2024), consolida la política pública mediante la cual se establecen las bases para el desarrollo de los programas derivados del mismo. A su vez, el Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez está alineado al Eje 4 denominado Cancún por la Paz, el cual establece como objetivo estratégico, promover acciones que combatan las causas que generan las violencias y delincuencia contribuyendo a la paz y la justicia mismo que, en su estrategia 4.6.1 construir una cultura de prevención de las adicciones a través de la sensibilización y atención integral sobre sus causas y efectos dirigida a la población benitojuarenses, establece 5 líneas de acción relacionadas con fortalecer la cultura de prevención de adicciones, impresión de diagnósticos a los usuarios para la detección de adicciones, canalizar a las personas a instituciones o agrupaciones correspondientes para su atención, darles seguimiento en su programa de rehabilitación y reinserción social, así como difundir mediante campañas digitales sobre las causas, efectos y prevención de las adicciones.

Aunado a lo anterior, como parte de su presupuesto autorizado para el ejercicio fiscal 2022, el IMCA de Benito Juárez elaboró el Programa presupuestario E-PPA 4.21 Programa de Prevención y Atención de las Adicciones, cuyo fin es contribuir en la promoción de acciones que combatan las causas que generan las violencias y la delincuencia contribuyendo a la paz y justicia mediante el conocimiento respecto a las causas, efectos y prevención de las adicciones.

En resumen, se constató que el IMCA con la emisión y ejecución de sus documentos rectores de planeación de mediano y corto plazo, contribuyen a garantizar la implementación de políticas, y programas que propician la atención integral de las adicciones, promoviendo su prevención y canalizando a la instancia correspondiente para su atención y tratamiento.

## Acciones

Como parte del estudio de las funciones, atribuciones y acciones realizadas por el IMCA, relacionadas con la prevención, atención, tratamiento y control de las adicciones es importante conocer, en primer término, la planificación de sus actividades para identificar cuáles fueron sus objetivos y metas específicas para posteriormente analizar



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



el desarrollo de las mismas. Con base en ello, se solicitó al IMCA su Programa Anual de Trabajo 2022 aprobado por su Consejo Directivo<sup>22</sup>, en el que se establecen las actividades a ejecutar durante el año y el Informe Anual de Actividades del citado programa.

En atención a esta petición, el instituto proporcionó información la cual integra lo siguiente:

- Acta de la primera sesión del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios acompañada del Anexo 1 relacionado a los montos máximos y mínimos de adquisiciones del IMCA y los procedimientos de adquisición aplicables de acuerdo al monto señalado y del anexo 2 que establece el programa anual de adquisiciones de bienes y servicios del ejercicio fiscal 2022.
- Acta de la Segunda Sesión Ordinaria del Consejo Directivo del IMCA, adjuntando su Anexo 5, el cual integra la presentación y aprobación del Programa Anual de Adquisiciones de Bienes y Servicios para el ejercicio fiscal 2022 y su Anexo 6, relacionado también con los montos máximos y mínimos de adquisiciones y los procedimientos de adquisición aplicables de acuerdo al monto señalado.

Del análisis realizado a la información proporcionada por el instituto, se constató que solo anexan lo relacionado a su Programa Anual de Adquisiciones de Bienes y Servicios para el ejercicio fiscal 2022, que no corresponde propiamente al Programa Anual de Trabajo 2022 solicitado, en el que se pueda conocer la planeación de las actividades a realizar con respecto a su deber ser, los plazos de ejecución y las áreas involucradas para su realización, así mismo, no presentan justificación alguna ante la falta de dicho programa.

En lo que se refiere al Informe Anual de Actividades 2022, el instituto remitió un documento digital relacionado con un Informe Anual de Actividades correspondiente al ejercicio 2022, que incluye información sobre el seguimiento del Programa presupuestario E-PPA 4.21, con el cual el instituto vincula sus actividades realizadas durante ese año. Dicho documento se compone con información de actividades seccionadas del primer, segundo, tercer y cuarto trimestre del 2022.

<sup>22</sup> Reglamento Interior del Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez, Quintana Roo, artículo 49, fracción V.

# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

A continuación, se enlistan las diversas actividades reportadas en el Informe Anual de Actividades 2022:

**Tabla 7. Actividades del Instituto Municipal Contra las Adicciones**

Informe Anual de Actividades correspondiente al año 2022
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Pláticas de Sensibilización “Un Abrazo por la Paz”</b> (Dirigido a estudiantes, maestros, padres de familia, personal del sindicato de taxistas, servidores públicos en Juzgados Cívicos, empresarios)</li> <li>• <b>Pláticas de Sensibilización “Dependencia y Codependencia”</b> (Dirigido a ministros de culto religioso)</li> <li>• <b>Programa de Radio</b> (Temas sobre violencia, acompañamiento emocional de pareja, testimonios, entrevista al psicólogo del IMCA, entre otros)</li> <li>• <b>Eventos</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Firma de Convenio de colaboración con el Sindicato de Taxistas “Andrés Quintana Roo”</li> <li>○ Pegado de calcomanías en unidades de transporte para fomentar la cultura de la prevención de adicciones</li> <li>○ Inicio de la Certificación #YoNoSoyCómplice en CONALEP Plantel #1</li> <li>○ Juegos de Convivencia #YoNoSoyCómplice en CONALEP Plantel #1</li> <li>○ Jornadas Comunitarias para el Desarrollo Social (Atención terapéutica en módulos de atención e información)</li> <li>○ Amo mi Colonia, coordinado por el SIPINNA (actividades culturales)</li> <li>○ Cine en tu Colonia, coordinado por el Instituto de la Cultura y las Artes</li> <li>○ Proximidad por tu Seguridad, coordinado por la Secretaría de Seguridad Pública Municipal y Tránsito</li> <li>○ Educando con Inclusión, coordinado por la Dirección de Desarrollo Social (presentación de rutinas dancísticas inclusivas para el fomento de una cultura de igualdad y paz entre los ciudadanos)</li> <li>○ Reforestación y buen vecino, coordinado por la Dirección de Ecología</li> <li>○ Mesa de Trabajo “Todos por la Paz” (con diferentes dependencias que conforman La Estrategia Integral para la Prevención de las Violencias y las Delincuencias “Todos por la Paz”)</li> </ul> </li> <li>• <b>Acciones</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Visitas a personas en situación de calle con problemas de adicción. “Ama a quien le falta techo y cama” (En esta actividad, las personas pueden optar por una beca para su rehabilitación)</li> <li>○ Visitas a Centro de Rehabilitación (cerciorarse y valorar el avance en sus respectivos procesos de rehabilitación y dar seguimiento a los usuarios de las becas asignadas)</li> <li>○ Plática de Codependencia en el taller de “Ingeniería Emocional”</li> <li>○ Promoción y Difusión de Eventos “TXLP” (Todos por la Paz)</li> </ul> </li> <li>• <b>Acompañamiento Terapéutico</b></li> <li>• <b>“Taller Cambio de Juicios y Actitudes” Para Centros de Rehabilitación</b> (para mejorar sus procesos de rehabilitación)</li> <li>• <b>Prevención y Difusión</b> (consistió en la invitación a alumnos de diversas instituciones educativas, maestros, personal escolar, padres de familia, a participar en los eventos programados por el IMCA)</li> <li>• <b>Actividades</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Ceremonia de Graduación CONALEP Plantel #1</li> <li>○ Tandas para el Bienestar y Reconstrucción del Tejido Social (consistió en informar a la ciudadanía sobre los servicios que proporciona el IMCA)</li> <li>○ Inauguración de la 14ª Jornada Nacional Las Adicciones y Los Estereotipos de Género; “La Familia, de Relaciones Tóxicas a Relaciones Sanas”</li> <li>○ Limpieza de Sargazo en Playa Delfines</li> <li>○ Rueda de Prensa de Actividades Conmemorativas del Día Internacional de la Juventud</li> <li>○ Inauguración de la Fábrica de Artes y Oficios (FARO)</li> <li>○ Inauguración del Centro de Emprendimiento y Desarrollo Humano para las Juventudes</li> <li>○ Clausura de la 14ª Jornada Nacional “Las Adicciones y los Estereotipos de Género; La Familia, de Relaciones Tóxicas a Relaciones Sanas”</li> <li>○ Módulo de Atención en conmemoración del 43º aniversario de CONALEP Plantel #1</li> <li>○ Brigada integral de Prosperidad compartida</li> <li>○ Reunión Preliminar Acuerdo para el Bienestar y Desarrollo de Quintana Roo, Eje: “Educación” en Universidad Tecnológica UT Cancún</li> </ul> </li> </ul>





# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## Informe Anual de Actividades correspondiente al año 2022

- Recepción de Oficina para Atención en Mercado Lakín 259
- 2da Mesa de Trabajo del Consejo de Asistencia y Prevención de la Violencia Intrafamiliar del Municipio de Benito Juárez
- 2da Reunión Acuerdo para el Bienestar y Desarrollo de Quintana Roo, Eje: Educación” en Universidad Tecnológica UT Cancún
- Mesa de Trabajo “Comité de Seguridad Escolar de la SEQ”
- Encendido Naranja
- 2ª Reunión de Trabajo para la revisión de los protocolos de atención a víctimas de violencia en escuelas de Educación Básica
- Jornada Naranja (consistió en atender a las y los ciudadanos en módulos de atención
- 2da Sesión Ordinaria del Consejo de Asistencia y Prevención de la Violencia Intrafamiliar del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, para el Periodo Constitucional 2021 - 2024
- Capacitación: “Codependencia Como Origen de la Violencia de Género”
- **Todos por la Paz**
  - Invitación a evento “Proximidad Por Tu Seguridad”
  - Balón es Arte
  - Gancho de Esperanza
  - Fútbol con Valores
  - Feliz día de la Amistad
  - 3er Aniversario del Centro de Rehabilitación Amor al Adicto Difícil y Reincidente (CRAADYR Rivera Maya #15)
  - Conferencia de prensa para la promoción y difusión del AbueloTón
  - AbueloTón
  - Conmemoración del Día Internacional de la Paz

**Fuente:** Elaborado por la ASEQROO con información proporcionada por el Instituto Municipal Contra las Adicciones, de Benito Juárez, Quintana Roo.

Como resultado de este análisis, se constató que el IMCA, no elaboró su Programa Anual de Trabajo 2022, no obstante, presentó como evidencia de sus acciones realizadas durante el año, un Informe Anual de Actividades, pero en seguimiento al Programa presupuestario E-PPA 4.21.

Por otra parte, en relación a algunas de las funciones y atribuciones principales que corresponden al IMCA, se solicitó al instituto la información referente a proyectos de iniciativas propuestas a la administración municipal para lograr soluciones a los problemas de prevención, atención, tratamiento y control de las adicciones, así mismo, se solicitó información sobre las acciones promovidas de manera coordinada con las dependencias y entidades municipales, así como con otros municipios y el estado<sup>23</sup>. Sobre estos temas señaló que realizan actividades en la Estrategia Integral para la Prevención de las violencias y la delincuencia “Todos por la Paz” la cual tiene como objetivo principal el que los ciudadanos pudieran tener un acercamiento de convivencia

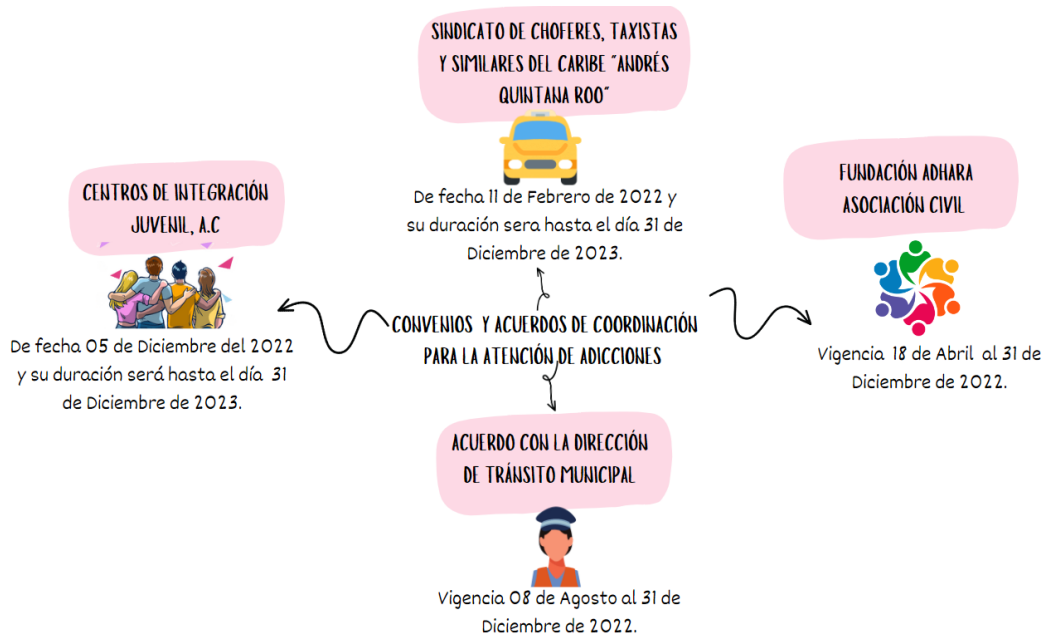
<sup>23</sup> Reglamento Interior del Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez, Quintana Roo, artículo 8, fracción IV.

# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

con las autoridades del municipio, así como tener acceso a los diferentes módulos de atención ciudadana que conforman la estrategia, participando conjuntamente, el IMCA, el Instituto Municipal de la Mujer, Punto Morado<sup>24</sup>, entre otros, señalando como evidencia de estas acciones las descritas en el Informe Anual de Actividades proporcionado, relacionadas con la ejecución de la estrategia mencionada.

En lo que respecta a la celebración de acuerdos, contratos y convenios con institutos públicos y privados, nacionales e internacionales, federales, estatales y municipales, cuyo objeto sea la prevención, atención, tratamiento y control de las adicciones en el Municipio<sup>25</sup>, se solicitó al IMCA la información relacionada con los instrumentos mencionados, que haya formalizado durante el 2022. Al respecto, mediante el oficio número IMCA /DG/0311/2023 de fecha de 14 de abril de 2023, se adjuntó, en formato digital un acuerdo y tres convenios celebrados los cuales se ilustran a continuación:

**Imagen 6. Acuerdos y Convenios realizados por el IMCA**



**Fuente:** Elaborado por la ASEQROO con la información proporcionada por el IMCA.

<sup>24</sup> Módulos de Atención Integral para la Mujer.

<sup>25</sup> Reglamento Interior del Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez, Quintana Roo, artículo 8, fracción XV.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- Sindicato de Choferes, Taxistas y Similares del Caribe “Andrés Quintana Roo”:** Tiene por objeto establecer una alianza estratégica de colaboración entre el IMCA y el Sindicato, a efectos de organizar, coordinar y llevar a cabo pláticas de sensibilización en materia de adicciones, al personal y agremiados del Sindicato, las cuales se otorgarán por personal del instituto en las instalaciones del Sindicato. Las partes convienen en sumar capacidades y esfuerzos para realizar en forma conjunta acciones, a través del intercambio de los servicios que son especialidad de cada parte, así como para realizar acciones tendientes a la difusión de los servicios que otorga el IMCA a la ciudadanía, utilizando propaganda impresa y visual, por medio de la instalación de las calcomanías en las unidades de taxis que se designen para ese propósito por parte del Sindicato.
- Centros de Integración Juvenil A.C:** Tiene como objeto establecer una alianza estratégica de colaboración entre el “IMCA” y el “CIJ”, a efectos de organizar, coordinar y llevar a cabo acciones encaminadas a la prevención y atención de las adicciones, sumando capacidades y esfuerzos, a través del intercambio de los servicios que son especialidad de cada una de las partes. Busca establecer las bases y mecanismos de colaboración entre “Las Partes”, a efectos de concretar acciones que les permitan realizar actividades en materia de adicciones, en beneficio de la población benitojuarenses.
- Dirección de Tránsito Municipal:** Tiene por objeto establecer una alianza estratégica de colaboración entre “Tránsito” y “El Instituto”, con fundamento en la experiencia institucional de cada uno, a efecto de llevar a cabo el “Acuerdo Vial”, en el Municipio de Benito Juárez.

Uno de sus compromisos fue colaborar en la implementación de este acuerdo, para sensibilizar a ciudadanos infractores de lo estipulado en el Capítulo IX- De la conducción de vehículos bajo los efectos del alcohol y narcóticos, del Reglamento de Tránsito para el municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, en sus artículos 124 al 130.

- Fundación Adhara, Asociación Civil:** Establece las bases para la recepción de Donativos por parte de “Fundación Adhara” al instituto, mismo que será utilizado



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



para la ejecución de los Programas de Prevención y para la Atención Integral de las Adicciones, así como establecer una alianza estratégica de colaboración entre ambas partes con fundamento en la experiencia institucional de cada uno, a efecto de llevar a cabo la “Reinserción Social Digna de Personas con Procesos de Rehabilitación por Adicciones, en actividades productivas” en el Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

Derivado del análisis anterior se corrobora que se llevó a cabo la celebración de acuerdos y convenios para la difusión de los servicios que otorga el IMCA, para la prevención y atención de las adicciones, para la recepción de Donativos para la ejecución de los Programas de Prevención y para la Atención Integral de las Adicciones y para sensibilizar a conductores en el conocimiento del Reglamento de Tránsito del municipio de Benito Juárez, enfocado a la conducción vehicular bajo los efectos del alcohol y narcóticos. Además, se constató que dos de los convenios celebrados aún continúan vigentes hasta el 31 de diciembre del 2023.

Entre otros aspectos importantes que debe tratar el instituto, se encuentra difundir información sobre el Modelo Mexicano de Justicia Terapéutica para personas con consumo de sustancias psicoactivas<sup>26</sup>.

El Modelo Mexicano del Programa de Justicia Terapéutica para las personas con consumo de sustancias psicoactivas, es una alternativa al sistema penal tradicional más funcional y redituable, responde a las exigencias del nuevo sistema de justicia, ya que se fundamenta en el respeto irrestricto de los derechos humanos y se apega al objetivo de la reinserción social del infractor, quien, a la vez, tendrá la oportunidad -con altas expectativas de logro- de mejorar su vida personal, familiar y social además de alejarse del delito que, por lo general, suele repetirse y en ocasiones recrudecerse, después de la prisión. En esencia, este Programa está diseñado para poder incidir en la reducción de la delincuencia, la rehabilitación de personas con consumo problemático de sustancias psicoactivas y disminuir la población penitenciaria cuando es aplicado en ejecución de pena. Es necesario reconocer que la aplicación sistemática y con altos

<sup>26</sup> Reglamento Interior del Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez, Quintana Roo, artículo 8, fracción VIII.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



estándares de calidad de los procesos, será fundamental para producir efectos significativos y duraderos<sup>27</sup>.

Con la emisión de la nueva Guía de Justicia Terapéutica, se establece como objetivo del Programa de Justicia Terapéutica para personas con consumo de sustancias psicoactivas el brindar atención a personas que son imputadas por la comisión de un delito no grave, que presentan trastornos por el consumo de sustancias psicoactivas; a través de la derivación a servicios de tratamiento integrales, individualizados e interdisciplinarios para favorecer la efectiva reinserción social<sup>28</sup>.

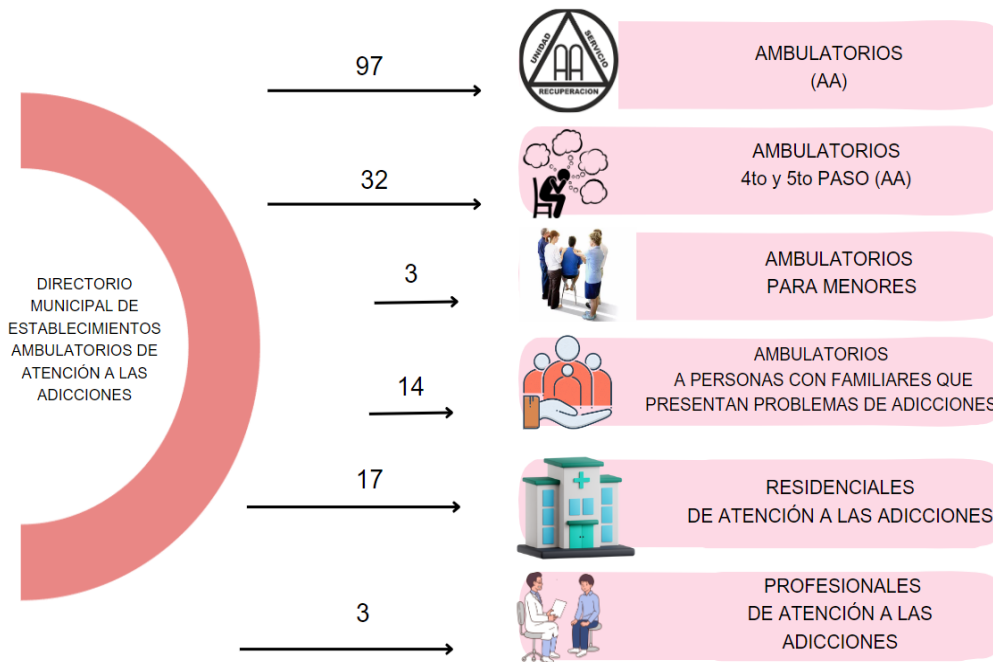
Derivado de ello, se solicitó al instituto información sobre las acciones realizadas para la difusión de este modelo de Justicia Terapéutica. Al respecto, el IMCA manifestó que lo relacionado a este tema lo contempla dentro de los procedimientos establecidos en su manual de procedimientos, sin embargo, de la inspección realizada al documento mencionado se constató que no se aborda esta temática en la descripción de ninguno de sus procedimientos, es decir no establecen actividades para la difusión del Modelo de Justicia Terapéutica.

En cuanto a los servicios que proporciona el instituto y la existencia de padrones de usuarios y de organismos, centros o grupos de atención, autoayuda, prevención, tratamiento y/o combate de adicciones que operan en el municipio, se solicitó al instituto la información generada sobre estos elementos útiles para la prestación de los servicios que brinda. El IMCA proporcionó, con la debida reserva de datos personales, un padrón generado en el año 2022 con el registro de 252 usuarios y en el que se perciben diagnósticos probables por diversas adicciones o problemáticas atendidas. Así mismo, proporcionó una base de registro que consta de 6 directorios municipales de establecimientos ambulatorios, residenciales y de servicios profesionales para la atención de adicciones, como padrón de organismos existentes en el municipio de Benito Juárez, para canalizar a las personas que así lo requieran, clasificados de la siguiente manera:

<sup>27</sup> Modelo Mexicano del Programa de Justicia Terapéutica para Personas con Consumo de Sustancias Psicoactivas. Organización de los Estados Americanos y Gobierno de México. 2016. Página 177.

<sup>28</sup> Guía de Justicia Terapéutica; página 51. Documento que sustituye la Guía Metodológica del Modelo Mexicano del Programa de Justicia Terapéutica para personas con consumo de sustancias psicoactivas (2016).

**Imagen 7. Total de organismos existentes en el municipio de Benito Juárez por tipo de establecimiento o profesionales para la atención de las adicciones**



12 Pasos AA: 4º Paso-Sin temor, hicimos un sincero y minucioso examen de conciencia; 5º Paso-Admitimos ante Dios, ante nosotros mismos y ante otro ser humano la naturaleza exacta de nuestras faltas.

**Fuente:** Elaborado por la ASEQROO con la información proporcionada por el IMCA.

Con respecto a los servicios que brinda, el IMCA señaló que todos ellos se proporcionan de manera gratuita presentando 6 Cédulas de Servicios aprobados en 2022, en los que se identifican los siguientes:

**Tabla 8. Servicios Aprobados del Instituto Municipal Contra las Adicciones**

Tipo de Servicio	Objetivo del Servicio	Área responsable / Fundamentación basada en el Reglamento Interior del IMCA.
Atención de primer contacto.	Atender a personas con problemas de adicciones y a sus familiares, en su caso, para iniciar en proceso de rehabilitación.	Coordinación de Diagnóstico y Canalización / Art 60, fracción III.
Canalización para usuarios con problemas de adicciones.	Canalizar a las personas con problemas de adicciones y a sus familiares, en su caso, a las instituciones públicas o privadas en donde podrán recibir tratamiento o atención psicológica para llevar a cabo un proceso de rehabilitación.	Coordinación de Diagnóstico y Canalización / Art 60, fracción IV.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Tipo de Servicio	Objetivo del Servicio	Área responsable / Fundamentación basada en el Reglamento Interior del IMCA.
Seguimiento a usuarios en procesos de rehabilitación en adicciones.		Coordinación de Rehabilitación y Reinserción Social / Art 61, fracción I.
Reinserción social para usuarios en proceso de rehabilitación por adicciones.	Apoyar a las personas en recuperación por adicciones para ayudarlas a vincularse en la sociedad, generándoles circunstancias de posibilidades de reinserción a la comunidad.	Coordinación de Rehabilitación y Reinserción Social / Art 61, fracción I.
Plática de prevención de adicciones.		Coordinación de Prevención y Capacitación / Art 57, fracción VI.
Plática de sensibilización en adicciones (alcoholimetría).	El objetivo de la plática de sensibilización en materia de adicciones es de concientizar a los ciudadanos Benito Juarenses que fueron detenidos por conducir bajo el influjo del alcohol, informándoles sobre los riesgos de conducir en ese estado o encontrándose intoxicado por alguna otra sustancia, con esta acción reducirán la incidencia de accidentes viales, sensibilizando al ciudadano mediante el comportamiento de experiencias reales y como información presentada en medios audio visuales, logrando impactar al ciudadano concientizándolo sobre el riesgo y consecuencias que les puede ocasionar el conducir vehículos automotores bajo la influencia del alcohol u otras sustancias, detectar a ciudadanos que ya presenten conductas adictivas y canalizarlos, si así lo solicita, a las instancias pertinentes para su atención y ayuda adecuada a la situación en particular	Coordinación de Prevención y Capacitación / Art 57, fracción VI.

**Fuente:** Elaborado por la ASEQROO con la información proporcionada por el Instituto Municipal Contra las Adicciones del Municipio de Benito Juárez.

En conclusión, se determinó que el Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez llevó a cabo la ejecución de acciones orientadas a atender algunas de sus atribuciones propuestas tanto en su acuerdo de creación como en el Reglamento Interior del propio instituto, relacionadas con la prevención, atención, tratamiento y control de las adicciones, mediante la difusión de programas y servicios que se otorga a la ciudadanía, la firma de convenios de colaboración, el trabajo coordinado con dependencias y entidades municipales y la realización de diversas actividades durante el año 2022, aunque también presenta áreas de mejora en la elaboración de sus instrumentos de planeación y en la difusión del Modelo Mexicano del Programa de Justicia Terapéutica para personas con consumo de sustancias psicoactivas.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Derivado del análisis anterior, se determinaron las siguientes observaciones:

5. Se identificó la falta de elaboración del Programa Anual de trabajo del Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez, durante el ejercicio 2022 como directriz de su operatividad.

Derivado de la reunión de trabajo efectuada, el Instituto Municipal Contra las Adicciones, informó que implementará la elaboración de un Plan Anual de Trabajo del instituto para el siguiente ejercicio fiscal, estableciendo como fecha compromiso para su atención el 29 de febrero del 2024.

6. Se constató la falta de acciones para difundir información sobre el Modelo Mexicano de Justicia Terapéutica para personas con consumo de sustancias psicoactivas, como parte de las atribuciones del instituto.

Derivado de la reunión de trabajo efectuada, el Instituto Municipal Contra las Adicciones, informó que realizará acciones para difundir la información sobre el Modelo Mexicano de Justicia Terapéutica para personas con consumo de sustancias psicoactivas, como parte de las atribuciones del instituto, estableciendo como fecha compromiso para su atención el 29 de febrero de 2024.

## **Recomendación de Desempeño.**

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo recomienda al Instituto Municipal Contra las Adicciones lo siguiente:

### **22-AEMD-B-087-223-R03-04 Recomendación**

Se deberá fortalecer la planeación de las actividades a realizar del instituto, mediante la elaboración de un Plan Anual de trabajo, que permita identificar a los responsables de la ejecución de las actividades, la sistematización de los procesos, los objetivos, estrategias de actuación, recursos a emplear, etc., y darle seguimiento conforme a lo planeado, debiendo presentar su Plan Anual de Trabajo del año 2024.





# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## 22-AEMD-B-087-223-R03-05 Recomendación

Se deberán realizar las gestiones necesarias para difundir la información sobre el Modelo Mexicano de Justicia Terapéutica para personas con consumo de sustancias psicoactivas, debiendo presentar su programa de difusión correspondiente al año 2024.

Con motivo de la reunión de trabajo efectuada para la presentación de resultados finales de auditoría y observaciones preliminares, el Instituto Municipal Contra las Adicciones estableció como fecha compromiso para la atención de las recomendaciones 22-AEMD-B-087-223-R03-04 y 22-AEMD-B-087-223-R03-05, el 29 de febrero de 2024. Por lo antes expuesto, la atención a las recomendaciones de desempeño queda en **seguimiento**.

### Normatividad relacionada con las observaciones

Reglamento Interior del Instituto Municipal Contra las Adicciones, artículos 8, fracciones I, II y VIII y 49, fracción V.

## I.4. SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PRESENTADAS POR EL ENTE FISCALIZADO

Derivado de la fiscalización realizada por esta Auditoría Superior del Estado y en cumplimiento al artículo 38 fracción VI de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, se notificó al ente auditado los resultados finales de auditoría y observaciones preliminares, presentando las justificaciones y aclaraciones correspondientes en reunión de trabajo efectuada, las cuales fueron analizadas y valoradas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones referidas, realizando una síntesis de ellas y emitiendo, conforme lo establece la Ley en mención, las recomendaciones para efectos del Informe Individual de Auditoría de la Cuenta Pública del ejercicio 2022.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## I.5. TABLA DE JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES DE LOS RESULTADOS

Auditoría de Desempeño a las acciones, programas y políticas para la prevención y atención de adicciones, 22-AEMD-B-GOB-087-223		
Concepto	Justificación, Aclaración y/o Acuerdos	Atención
1. Control Interno / Ambiente de Control. 1.3 Órganos de Gobierno y de consulta.	La observación fue atendida con la evidencia e información remitida por el ente público fiscalizado en atención a los resultados finales y las observaciones preliminares	Atendido
2. Programa de prevención y atención de las adicciones E-PPA 4.21. 2.1 Cumplimiento de Objetivos y Metas.	Se estableció como fecha compromiso para la atención de la recomendación <b>22-AEMD-B-087-223-R02-01</b> , el 30 de noviembre de 2023. Se estableció como fecha compromiso para la atención de la recomendación <b>22-AEMD-B-087-223-R02-02</b> , el 31 de enero de 2024. Se estableció como fecha compromiso para la atención de la recomendación <b>22-AEMD-B-087-223-R02-03</b> el 30 de noviembre de 2023.	Seguimiento
3. Cumplimiento de Funciones y Atribuciones. 3.1 Acciones, programas y políticas en materia de prevención y atención de las adicciones.	Se estableció como fecha compromiso para la atención de la recomendación <b>22-AEMD-B-087-223-R03-04</b> , el 29 de febrero de 2024 Se estableció como fecha compromiso para la atención de la recomendación <b>22-AEMD-B-087-223-R03-05</b> , el 29 de febrero de 2024	Seguimiento
<p><b>Recomendación de Desempeño:</b> Es el tipo de sugerencias que se emite a los Entes Públicos Fiscalizados para promover el cumplimiento de los objetivos y metas de las instituciones, sus políticas públicas, programas y procesos operativos y atribuciones, a fin de fomentar las prácticas de buen gobierno, mejorar la eficiencia, eficacia, la economía, la calidad, la satisfacción del ciudadano y la competencia de los actores.</p> <p><b>Atendido:</b> Las observaciones que fueron atendidas con la información remitida o de acuerdo a las justificaciones presentadas por los Entes Públicos Fiscalizados en atención a los resultados finales y las observaciones preliminares.</p> <p><b>No atendido:</b> Las observaciones que no se atendieron ni se justificaron en la reunión de trabajo por los Entes Públicos Fiscalizados.</p> <p><b>Seguimiento:</b> Las observaciones en las que se estableció una fecha compromiso por parte de los Entes Públicos Fiscalizados para su atención en la mejora e implementación de las recomendaciones.</p>		



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## II. DICTAMEN DEL INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA

En cumplimiento del artículo 38, fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, se emite el presente dictamen el 26 de septiembre de 2023, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por el ente público fiscalizado de cuya veracidad es responsable; fue planeada y desarrollada con el fin de fiscalizar las medidas implementadas para la atención y prevención de las adicciones por el Instituto Municipal Contra las Adicciones.

En opinión de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo se identificaron fortalezas, áreas de mejora y debilidades, que se deberán atender como parte de las recomendaciones emitidas.

Los resultados de la auditoría muestran fortalezas en cuanto a la existencia de un marco jurídico y normativo que regula la organización, funciones, atribuciones y funcionamiento del Instituto Municipal Contra las Adicciones en materia de políticas públicas, programas y acciones que propicien permanentemente la atención integral de las adicciones en el municipio.

En cuanto al cumplimiento de objetivos y metas del programa presupuestario E-PPA 4.21, Programa de Prevención y Atención de las Adicciones, los resultados muestran debilidades en el nivel de logro alcanzado por el programa al posicionarse 5 de sus 11 indicadores en un rango crítico, a pesar de haber establecido parámetros amplios para su valorización, existiendo un área de mejora para considerar rangos de variación más moderados para el indicador con respecto a la meta, que representen un reto significativo para mejorar el desempeño del programa presupuestario.

Así mismo, presentó debilidades en el llenado de la Cédula de Avance de Cumplimiento de Objetivos y Metas del programa presupuestario E-PPA 4.21. Programa de Prevención y Atención de las Adicciones, correspondiente al ejercicio fiscal 2022, al no especificar de manera apropiada el motivo por el cual las metas no llegaron al 100% de su avance o de las metas excedidas a dicho porcentaje, así como debilidades en documentar con evidencia adecuada los avances de cumplimiento reportados en cada uno de los niveles de la cédula mencionada. Siendo necesario gestionar criterios y acuerdos con todas las áreas del instituto para subsanarlas.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Por otra parte, los resultados muestran áreas de oportunidad para fortalecer la planificación de actividades del Instituto Municipal Contra las Adicciones de Benito Juárez, para contar con un Programa o Plan Anual de trabajo como directriz de su operatividad, así como para realizar acciones para difundir información sobre el Modelo Mexicano de Justicia Terapéutica para personas con consumo de sustancias psicoactivas, como parte de las atribuciones del instituto.

Con la fiscalización y la atención de las recomendaciones de desempeño se contribuirá a que el Instituto Municipal Contra las Adicciones, subsane las debilidades detectadas y aplique las áreas de mejora propuestas para fortalecer la prevención y atención de las adicciones en el municipio de Benito Juárez, al implementar estrategias y acciones necesarias que les permitan alcanzar los objetivos y metas planeadas, en cumplimiento de la aplicación de los recursos asignados a su programa presupuestario; para contar con un Programa Anual de trabajo como instrumento de planeación a corto plazo vinculado al cumplimiento de su programa presupuestario, y para establecer acciones para difundir información sobre el Modelo Mexicano de Justicia Terapéutica para personas con consumo de sustancias psicoactivas.

**EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO**

**M. EN AUD. MANUEL PALACIOS HERRERA**