

Informe de Auditoría Instituciones y Asociaciones sin fines de lucro con aportaciones Presupuestales en los Ejercicios Fiscales 2014 y 2015

ANTECEDENTES

Con fundamento en los artículos 33, fracción XI, y 116, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima; 14, 17, inciso a), y 21, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 63 BIS de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Colima y artículo SEGUNDO TRANSITORIO de los Presupuestos de Egresos del Estado de Colima para los Ejercicios Fiscales 2014 y 2015, el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, en lo sucesivo OSAFIG, radicó bajo expediente (XXII)FS/15/30, la revisión y auditoría a las Instituciones y asociaciones civiles sin fines de lucro que se les asignaron y recibieron recursos del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Colima, en los ejercicios fiscales 2014 y 2015.

El Auditor Superior del Estado generó 89 órdenes de inspecciones y verificación en oficios números del 401/2015 al 454/2015, del 456/2015 al 471/2015, del 473/2015 al 477/2015, del 482/2015 al 493/2015 y del 586/2015 al 587/2015, del 8, 12, 13 de octubre y 4 de noviembre de 2015; así como los auditores comisionados y habilitados para realizarla.

MARCO METODOLÓGICO

El proceso de revisión contempló realización de visitas de campo para verificar la existencia y funcionalidad de las asociaciones.

Se llevaron a cabo visitas e inspecciones físicas a los Entes Fiscalizables y diversas reuniones informativas o aclaratorias con los representantes de las mismas, con el objeto de constatar su existencia y funcionalidad conforme a sus objetivos constitutivos. De todos los actos generados en el proceso de revisión, se dejó constancia de ello en las actas desarrolladas para tal efecto.

Las verificaciones e inspecciones se llevaron a cabo en el mes de octubre y primeros días de noviembre de 2015, por lo que los resultados son consecuencias de los hechos existentes en dicho periodo.

MARCO LEGAL APLICABLE

La revisión que se practicó con los artículos 33, fracción XI, y 116, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima; 14, 17, inciso a), y 21, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; 63 BIS de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Colima y artículo SEGUNDO TRANSITORIO de los Presupuestos de Egresos del Estado de Colima para los Ejercicios Fiscales 2014 y 2015.

PROGRAMACIÓN Y ALCANCE DE LA REVISIÓN

a).- Programación:

El OSAFIG seleccionó para su revisión el 100 de las Instituciones sin fines de lucro, prevista en el artículo 13, fracción IV, inciso e) del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Colima ejercicio 2015, integrado en 94 instituciones sujetas a revisión, y se efectuó mediante la aplicación de visitas directa a los domicilios de las instituciones a efecto de constatar su existencia y funcionalidad.

b).- Alcance de la revisión:

El OSAFIG seleccionó para su revisión las Instituciones sin fines de lucro, prevista en el artículo 13, fracción IV, inciso e) que representan en su conjunto **\$18'429,200.00** y en porcentaje el 95% del universo de instituciones y asociaciones con asignación presupuestal previstas en los incisos b), c), d), y e), todos de la fracción IV, del artículo 13 del Presupuesto de Egresos del Estado de Colima, para el ejercicio fiscal 2015, integrados en 94 instituciones sujetas a revisión.

PRESUPUESTOS DE EGRESOS 2014 Y 2015

Los Presupuesto de Egresos del Estado de Colima para el ejercicio fiscal 2014 y 2015, fueron aprobados por el Honorable Congreso del Estado de Colima, mediante Decretos 238 y 447, en Sesiones Públicas del 28 de noviembre de 2013 y 2014; publicados en el periódico Oficial "El Estado de Colima" el 30 y 29 de noviembre de 2013 y 2014, respectivamente.

Ambos documentos, en sus artículos 13, fracción IV, incisos b), c), d) y e), se determinaron las Asociaciones Civiles, e Instituciones sin fines de lucro, a las cuales se les aprobó la asignación de recursos públicos presupuestales para el año 2014, por un monto de \$22'053,225.33, y \$21'909,479.00, para el 2015, lo que representa un decremento del 0.65% con respecto a la cantidad asignada en el 2014, como se detalla:

"Artículo 13.- Las erogaciones previstas para gasto corriente y de inversión de las Dependencias, Ramos Generales y Transferencias se distribuyen de la siguiente forma según la Clasificación Administrativa:

IV.- Ayudas Sociales:

b) Becas y Otras Ayudas Para Programas de Capacitación:

PARTIDA	CONCEPTO	ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL 2014	ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL 2015
44202	Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC)	509,215.20	509,215.00
44203	Premios	576,321.64	476,322.00
	TOTAL	1,085,536.84	985,537.00

c) Ayudas Sociales a Instituciones de Enseñanza:

PARTIDA	CONCEPTO	ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL 2014	ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL 2015
44301	Instituto Tecnológico de Colima	1,957,263.36	1,957,263.00
44306	Cívico Educativo A.C.	137,370.60	137,371.00
	TOTAL	2,094,633.96	2,094,634.00

d) Ayudas Sociales a Actividades Científicas o Académicas:

PARTIDA	CONCEPTO	ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL 2014	ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL 2015
44401	Instituto de Ciencias del Estado de Colima	400,108.44	400,108.00
	TOTAL	400,108.44	400,108.00

e) Ayudas Sociales a Instituciones sin Fines de Lucro:

PARTIDA	CONCEPTO	ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL 2014	ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL 2015
44501	Centro de Integración Juvenil	1,796,965.08	1,796,965.00
44502	Albergue Estudiantil Graciano Sánchez	132,000.00	132,000.00
44503	Instituto Down de Colima, I.A.P.	103,282.56	103,283.00
44504	Nosotros También Contamos (Jean Piaget), I.A.P.	148,445.52	148,446.00
44505	La Casa del Socorrito Estancia Infantil, I.A.P.	116,986.44	116,986.00
44506	Voces Contra el Cáncer, I.A.P.	44,053.44	44,053.00
44507	Banco Diocesano de Alimentos Colima, I.A.P.	43,034.28	43,034.00
44508	Asociación Contra el Cáncer Tecomense, I.A.P.	146,030.16	146,030.00
44509	Sigue Adelante Siempre hay una Luz, I.A.P.	66,849.36	66,849.00
44510	Unidas para Servir, A.C.	100,189.44	70,189.00
44511	Hogar de Amor y Protección al Niño, A.C.	162,634.20	162,634.00
44512	Centro Ecológico Cuyutlán "El Tortugario"	184,961.40	184,961.00
44513	Unidos en la Esperanza de Quesería, Colima, A.C.	120,032.52	120,033.00
44514	Asociación de Ostomizados de Colima, I.A.P.	90,142.08	90,142.00
44515	VIHDA Manzanillo, I.A.P.	48,675.84	48,676.00
44516	Centro de Recup. y Rehabilitación para enfermos de Alcoholismo	150,872.28	182,176.00
44517	Manos Unidas Dando Vida, I.A.P.	37,240.68	37,241.00
44518	Por una Mirada de Amor, I.A.P.	39,003.80	60,000.00
44519	Fundación de Autismo TATTO, I.A.P.	145,984.80	129,926.00
44520	Albatros Centro de Desarrollo Integral, I.A.P.	90,000.00	90,000.00
44521	La Sal de Colima Apoyo Humanitario, I.A.P.	45,071.04	45,071.00
44523	Patronato Pro-Educación Especial al Niño Tecomense, I.A.P.	132,609.36	124,652.00
44524	Una Mano Amiga (Hellen Keller Manzanillo), I.A.P.	77,463.95	77,464.00
44525	Centro de Rehabilitación y Adaptación del Paralítico Cerebral, A.C. (CERAPAC)	70,277.16	0.00
44525	Una Nueva Vida, I.A.P.	0.00	35,288.00
44527	Grupo de Apoyo y Protección del Adulto en Plenitud	35,433.24	35,433.00
44528	Pastoral Penitenciaria, I.A.P.	91,108.71	85,278.00
44529	Asociación de Personas con Discapacidad del Municipio de Armería, Colima, A.C.	83,629.44	83,629.00
44530	Vive Fuerte, A.C.	95,000.00	95,000.00
44531	Amigos de Betania "Luis Variara", I.A.P.	68,598.03	68,598.00

44532	Un Paso Hacia la Recuperación, A.C., I.A.P. (Mujeres)	110,353.20	110,353.00
44533	Un Paso Hacia la Recuperación, A.C., I.A.P. (Hombres)	121,743.72	121,744.00
44534	Asilo de Ancianos La Purísima Concepción de Tecomán, I.A.P.	179,657.76	179,658.00
44535	Asociación de Beneficencia Privada de Colima, I.A.P. (Asilo de Colima)	271,575.60	271,576.00
44536	Hogar del Niño Tecomense, I.A.P.	185,561.40	222,673.00
44537	Asociación Civil Amiga del Niño Colimense, I.A.P. (María Ángela)	185,561.40	185,561.00
44538	Por Amor a los Necesitados, A.C.	29,196.96	29,197.00
44539	Guardería Infantil José Amador Velasco, I.A.P.	49,025.40	49,025.00
44540	Centro de Promoción Humana y de Cultura de Colima, (El Refugio) I.A.P.	290,670.37	290,670.00
44541	Asociación de Discapitados por un sólo Vuelo de Cómala, A.C.	85,237.80	0.00
	El Poder de tu Amor Sana al Prójimo I.A.P.	0.00	35,288.00
44542	Asociación de Limitados Físicos de Colima, A.C.	85,237.80	85,238.00
44543	Asociación de Personas con Discapacidad y/o Representantes de Coquimatlán	85,237.80	85,238.00
44544	Capacitación y Trabajo de los Discapitados Movimiento 2000, A.C.	85,237.80	85,238.00
44545	Caritas Colima, I.A.P.	112,178.88	112,179.00
44546	Patronato del Centro Estatal de Cancerología, I.A.P.	41,359.68	41,360.00
44547	Promotores de Medicina Tradicional de Armería, A.C., I.A.P.	29,170.11	29,170.00
44548	Unidos por la Discapacidad de Manzanillo	85,237.80	85,238.00
44549	Fundación Vidrio Figueroa para el Discapitado, A.C.	101,560.08	101,560.00
44550	Obras Sociales San Felipe de Jesús, I.A.P.	120,496.08	120,496.00
44551	Organización de Ciegos Colimenses, A.C.	91,171.56	91,172.00
44552	Padres de Hijos con Discapacidad, A.C.	87,794.88	87,795.00
44553	Amigos Colimenses contra el VIH Sida, A.C., I.A.P.	68,596.50	68,597.00
44554	Asociación Civil Amiga del Niño Colimense, (Hogar del Niño Colimense) I.A.P	245,857.80	245,858.00
44555	APAC Colima, Centro Integral de Rehabilitación, I.A.P.	289,680.60	289,681.00
44556	Comunidad Fraternal por una Vida Mejor, A.C., I.A.P.	204,685.68	204,686.00
44557	Asociación de Personas con Discapacidad del Paticajo.	0.00	35,584.00
44559	Grupo de Apoyo Amanecer, I.A.P.	40,234.56	40,235.00
44560	Asilo de Ancianos de Manzanillo, I.A.P.	142,054.92	142,055.00
44561	La Esperanza de los Discapitados de Ixtlahuacán, A.C.	85,237.80	85,238.00
44562	Asociación de Deportistas Especiales, A.C.	85,237.80	85,238.00
44564	Voluntarias Vicentinas de Colima, I.A.P. (Asilo San Vicente de Paul)	116,192.64	116,193.00
44565	El Buen Samaritano de Tecomán, I.A.P.	116,986.44	116,986.00
44566	Casa Hogar para Menores Liborio Espinoza, I.A.P.	64,902.36	64,902.00
44567	Centro de Rehabilitación "Vive Hoy", I.A.P.	91,917.96	91,918.00
44568	Asociación Colimense de Lucha contra el Cáncer, A.C., I.A.P.	40,234.68	40,235.00
44569	Casa Hogar para la Mamá Soltera "Ma. Rita Ruiz Velasco", I.A.P.	91,171.56	91,172.00

44570	Grupo Prevención de Adicciones "Por un Despertar a la Vida", A.C., I.A.P.	67,057.70	56,329.00
44571	Ventana de Esperanza I.A.P.	37,240.68	37,241.00
44572	Agrupación Ciudadana con Discapacidad en Manzanillo, A.C.	68,230.20	0.00
44572	Grupo Cultural Ántares de Armería A.C.	0.00	35,000.00
44573	Centro de Apoyo a la Mujer	1,315,755.56	1,315,756.00
44574	Cruz Roja Mexicana (Delegación Colima)	6,411,994.80	6,411,995.00
44575	Patronato H. Cuerpo de Bomberos Voluntarios de Colima.	448,839.60	448,840.00
44576	Patronato del H. Cuerpo de Bomberos Vol. de Villa de Álvarez, A.C.	123,307.56	123,308.00
44577	Ballet Folklórico de Villa de Álvarez	52,930.92	52,931.00
44578	Bruno Donamor's, I.A.P.	37,240.68	57,241.00
44579	Asociación de Rescate del Patrimonio Arqueológico y Cultural de Ixtlahuacán, A.C.	90,000.00	90,000.00
44580	Federación Nacional de Jubilados y Pensionados por el Estado, A.C.	85,760.68	85,761.00
44581	Asociación de Colimenses en Guadalajara, A.C.	162,000.00	162,000.00
44582	Asociación Colimense de Periodistas y Escritores, A.C.	78,177.00	78,177.00
44583	Instituto de Administración Pública del Estado de Colima, A.C.	69,293.76	69,294.00
44584	Comité Pro-Desarrollo Social y Ambiental de Quesería	80,040.00	80,040.00
44585	Asociación Colimense de Pensionados y Jubilados, A.C.	55,488.36	55,488.00
44586	Asociación Mexicana de Mujeres Empresarias del Edo. de Colima, A.C.	60,497.20	60,497.00
44587	Colegio de Abogadas de Colima, "Lic. Griselda Álvarez Ponce de León"	40,000.00	40,000.00
44588	Gente Pequeña, A.C.	64,896.00	64,896.00
44589	Asociación Manzanillense de Apoyo a Sordos, A.C.	64,896.00	64,896.00
44590	Centro de Atención Psicoterapeuta y Pedagógica del Estado de Colima, A.C.	45,427.20	0.00
44590	Mira por la Vida. IAP	0.00	45,427.00
44591	Patronato Madre de la Caridad de Quesería, A.C.	45,427.20	45,427.00
44592	Fundación Carolita Gaytán, A.C.	45,427.20	45,427.00
44593	Fundación Mexicana René Mey, A.C. (Representación Colima)	45,427.20	45,427.00
44594	Centro de Estudios Universitarios de Colima, A.C.	61,651.20	61,651.00
44595	Por la Comprensión de la Salud Mental, A.C.	60,000.00	60,000.00
44596	Becas y Educación para todos, A.C.	84,000.00	84,000.00
44597	Unión de Ahorradores Cooperativistas Colimenses, A.C.	45,427.20	45,427.00
44598	Asociación de los Derecho y Garantías de las Personas con Discapacidad.	43,680.00	43,680.00
	TOTAL	18,472,946.09	18,429,200.00

*Cuadros presentados con la información acumulada en los ejercicios fiscales 2014 y 2015, para efectos informativos.

RESULTADOS.

El OSAFIG, realizó una verificación física a 89 de las 94 Instituciones y Asociaciones Civiles sin fines de lucro referenciadas en el inciso d), fracción IV, del artículo 13, del Presupuesto de Egresos del Estado de Colima, para el ejercicio fiscal 2015, que representa una muestra de revisión del 95%, obteniendo y procesando los siguientes resultados:

1.- Según la información presupuestal y reportes de las visitas físicas, se conoció el lugar geográfico de las instituciones que recibieron recursos, clasificándolas para efectos estadísticos en municipios donde se encuentran establecidas:

Municipio	No. Instituciones	Asignación Presupuestal 2014	Asignación Presupuestal 2015	Representatividad
Colima	44	12,444,658.29	12,419,856.00	67.39
Villa de Álvarez	13	2,666,431.24	2,685,660.00	14.57
Tecomán	8	1,071,309.60	1,100,463.00	5.97
Manzanillo	13	899,977.95	858,032.00	4.66
Comala	3	448,152.74	352,187.00	1.91
Armería	5	341,440.95	376,440.00	2.04
Cuauhtémoc	3	245,499.72	245,500.00	1.33
Ixtlahuacán	2	175,237.80	175,238.00	0.95
Coquimatlán	1	85,237.80	85,238.00	0.46
Minatitlán	2	95,000.00	130,586.00	0.71
SUMA	94	18,472,946.09	18,429,200.00	100

2.- Del análisis a las actas constitutivas de las Instituciones y Asociaciones Civiles verificadas, de la denominación y de las declaraciones de los representantes legales, se procedió a desagregar las instituciones por objeto social, como se desprende:

Objeto Social	No. Instituciones	Asignación Presupuestal 2014	Asignación Presupuestal 2015	Representatividad
Salud	41	11,829,046.89	11,723,499.00	63.61
Estancia	18	2,403,650.53	2,440,761.00	13.24
Otros	11	1,897,402.63	1,963,281.00	10.65
Apoyos gremiales	9	683,476.68	615,246.00	3.34
Educación	6	603,777.12	595,820.00	3.23
Protección Civil	2	572,147.16	572,148.00	3.10
Medio Ambiente	2	265,001.40	265,001.00	1.44
Cultura	2	52,930.92	87,931.00	0.48
Alimentos	2	80,274.96	80,275.00	0.44
Deporte	1	85,237.80	85,238.00	0.46
	94	18,472,946.09	18,429,200.00	100

La asignación al objeto social, derivó del objetivo principal de las instituciones y Asociaciones Civiles, ya que la mayoría contiene diversidad de objetos o acciones sociales registradas o constituidas.

La estadística anterior contiene la información al 100% del Presupuesto de Egresos, donde se incluyen las asociaciones con inconsistencias precisadas en el apartado correspondiente.

INCONSISTENCIAS DETECTADAS.

De la verificación resultante de las visitas e inspecciones físicas a las 89 Instituciones y Asociaciones Civiles sin fines de lucro sujetas a revisión, se constató la existencia de 12 verificados con asignación presupuestal que presentaron inconsistencias que presumen su inexistencia; carencia de funcionamiento; no localizadas en los domicilios señalados en el expediente proporcionado por la Secretaría de Planeación y Fianzas del Gobierno del Estado de Colima y que existe, función sin recepción de recursos presupuestado.

Las incidencias observadas representan el 13.82% de las 94 instituciones con asignación presupuestal 2015; las incidencias, ascienden a \$ 1'034,283.20 que representan el 5.61% del monto asignado a las instituciones y asociaciones civiles sujetas a revisión.

Se detallan las instituciones con incidencias:

a) La Institución "Becas y Educación para Todos, A.C.", con asignación presupuestal 44596 presupuesto 2014 y 2015 de \$84,000.00, cada año; se verificó su existencia y función; el Representante Legal manifestó no haber recibido la asignación presupuestal del 2014 y solo recibió la ministración del mes de enero de 2015. Se verificaron los pagos realizados por la Secretaría de Planeación y Finanzas, constatando el pago del mes de enero de 2015, de \$7,000.00 y dos pagos de \$200,000.00 y \$800,000.00 por ampliación de partida para los CENDIS, lo cual no se encuentra asignado en el presupuesto.

b) La "Asociación de Colimenses en Guadalajara, A.C." partida 44581, con presupuesto 2014 y 2015 \$162,000.00, cada año. Se verificaron el entero de las ministraciones, por el periodo de enero a agosto de 2015, por \$13,500.00, mensuales, sin embargo, la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Colima, no proporcionó el domicilio de ubicación, por lo que no pudo ser verificada.

c) La Asociación "Por una mirada de Amor, I.A.P." partida 44518 presupuesto 2014 \$39,003.80 y en el 2015 \$60,000.00. Se encuentra en Suspensión de actividades según lo informó la Junta de Asistencia Privada. Constatándose que no se han realizado enteros de recursos presupuestales en el ejercicio fiscal 2015.

d) No se encontró evidencia de su existencia y funcionalidad las siguientes Instituciones y Asociaciones Civiles, en los domicilios proporcionados por la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Colima:

PARTIDA	NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN	ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL 2014	ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL 2015	UBICACIÓN	LOCALIDAD	OBSERVACIONES	MINISTRACIONES PRESUPUESTALES REALIZADAS
44594	Centro de Estudios Universitarios de Colima, A.C	61,651.20	61,651.20	Venustiano Carranza N° 1180-A Col. Santa Barbara	Colima	Sin evidencia de funcionamiento, en el domicilio proporcionado.	Periodo enero-ago/2015, \$5,137.60 c/mes
44543	Asociación de personas con Discapacidad y/o Representantes de Coquimatlán, A.C.	85,237.80	85,238.00	Venustiano Carranza N° 200-A Col. Centro	Coquimatlán	Sin evidencia de funcionamiento, en el domicilio proporcionado.	Periodo enero-ago/2015, \$7,103.15 c/mes
44583	Instituto de Administración Pública del Estado de Colima, A.C.	69,293.76	69,294.00	Degollado Esq. con Anastasio Brizuela, Col Centro	Colima	Sin evidencia de funcionamiento, en el domicilio proporcionado.	Periodo enero-mar/2015, \$5,774.48 c/mes
44593	Fundación Mexicana René Mey, A.C.	45,427.20	45,427.00	Sonora N° 514, Col. del Valle	Villa de Álvarez	Sin evidencia de funcionamiento, en el domicilio proporcionado.	Periodo enero-mayo/2015, \$3,785.60 c/mes
44587	Colegio de Abogados "Griselda Álvarez Ponce De León.	40,000.00	40,000.00	Av. De los Maestros N° 352, Col. Centro.	Colima	Sin evidencia de funcionamiento, en el domicilio proporcionado.	Sin ministraciones 2015
Subtotal		301,609.96	301,610.20				

e) En las Instituciones y Asociaciones Civiles que se mencionan, se encontró su existencia, con las siguientes incidencias:

PARTIDA	NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN	ASIGNACIÓN PRESUPUES TAL 2014	ASIGNACIÓN PRESUPUES TAL 2015	UBICACIÓN	OBJETO SOCIAL	OBSERVACIONES	MINISTRACIONES REALIZADAS
44561	La Esperanza de los Discapacitados de Ixtlahuacán, A.C.	85,237.80	85,238.00	Nicolás Bravo N° 147 Col. Cerrito, Ixtlahuacán	Promover la plena integración de las personas con discapacidad del municipio y elevar su calidad de vida mediante la búsqueda de mejores oportunidades en el ámbito de la educación, su incorporación en el ámbito laboral, la salud, la práctica deportiva y la creación y desarrollo y una cultura de respeto a la discapacidad.	No funciona. Manifiesta el Representante Legal que no ha recibido recursos en el ejercicio 2014 y a la fecha 2015	Sin ministraciones en el ejercicio 2015
44544	Capacitación y trabajo de los discapacitados Movimiento 2000, A.C.	85,237.80	85,238.00	Gabriel León Polanco N° 211 Col. Primavera, Villa de Álvarez	Ayuda a grupos vulnerables y adultos mayores para la compra de prótesis	No funciona. Los responsables señalaron que reparte el dinero entre los agremiados	Periodo enero-ago/2015, \$7,103.15 c/mes
44502	Albergue Estudiantil de Colima "Graciano Sánchez, A.C."	132,000.00	132,000.00	Calle Unión N° 1512 Col. Unidad Antorchista, Colima	La formación de albergues estudiantiles, para dar alojamiento y asistencia a estudiantes de bajos recursos económicos que desean terminar el bachillerato o una carrera técnica o profesional.	El Representante Legal no firmo el Acta de verificación y no entrego documentos que acrediten su	Periodo enero-jun/2015, \$11,000.00 c/mes

				funcionamiento			
44530	Asociación de Discapacitados Vive Fuerte, A.C.	95,000.00	95,000.00	Francisco I. Madero Nº 5 Col. Centro. Minatitlán.	Agrupar y representar a las personas con capacidades diferentes procurando la convivencia y solidaridad entre sí, a efecto de mejoramiento social.	No acreditaron con documentación el funcionamiento de la Asociación	Periodo enero-ago/2015, \$7,913.00 c/mes
44538	Por Amor a los Necesitados, A.C.	29,196.96	29,197.00	Hidalgo Nº 129-A Col. Centro Villa de Álvarez		No acreditaron con documentación el funcionamiento de la Asociación	Periodo enero-ago/2015, \$2,433.00 c/mes
Subtotal		426,672.56	426,673.00				

ACCIONES Y RECOMENDACIONES:

ACCIÓN 1: Se requiere a la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado, suspender de manera inmediata las ministraciones de recursos financieros asignados a las 12 instituciones sin fines de lucro, que fueron sujetas a observación; hasta en tanto, dichas instituciones, acreditan ante la propia Secretaría de Planeación y Finanzas y ante el OSAFIG, su existencia, debida funcionalidad y operación al fin establecido en sus estatutos, en el ejercicio fiscal 2015; lo anterior en atención al artículos 16, fracciones I y II, 17, inciso a) fracción XVIII de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Colima, 63 BIS del Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Colima y artículo SEGUNDO TRANSITORIO del Presupuesto de Egresos del Estado de Colima para el Ejercicio Fiscal 2015.

ACCIÓN 2: Se requiere a la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado, informar y comprobar los recursos ministraciones a la Institución y la autorización a la ampliación presupuestal "Becas y Educación para Todos, A.C." señalada en el inciso a), donde se detallan las incidencias.

RECOMENDACIÓN 3: A la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Colima, para que, de puntual cumplimiento al artículo SEGUNDO TRANSITORIO del Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2015, y requerir, a la totalidad de las Instituciones sin fines de lucro con asignación presupuestal, la entrega de la información y documentación precisada en la norma presupuestal referida.

DICTAMEN DEL AUDITOR SUPERIOR

La revisión a las Instituciones y Asociaciones Civiles sin fines de lucro con asignación presupuestal en el artículo 13, fracción IV, inciso e) del Presupuesto de Egresos del Estado de Colima, del ejercicio fiscal 2015, se practicó sobre la información proporcionada por la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Colima, de cuya veracidad es responsable, así como de los testimonios y hechos recolectados y asentados en las actas de hechos del personal del OSAFIG; revisión fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos, se aplicaron los procedimientos de auditoría y métodos que se estimaron necesarios. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente dictamen que se refiere sólo a las operaciones revisadas.

El Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado considera que, en términos generales y respecto de la muestra auditada, el Gobierno del Estado de Colima y las Instituciones y Asociaciones Civiles sin fines de lucro cumplieron con las disposiciones normativas aplicables, excepto por los resultados que se precisan en el apartado correspondiente a este informe y que se refieren a presuntas irregularidades.

L.A.F. Carlos Armando Zamora González
Auditor Superior del Estado

Colima, Col., 25 de noviembre de 2015.