

Informe de Auditoría

Instituciones y Asociaciones sin fines de lucro con aportación Presupuestal en el Ejercicio Fiscal 2016

DATOS GENERALES

Entidades Fiscalizadas: Instituciones de Asistencia Privada y Asociaciones Civiles del Estado de Colima con aportación Presupuestal del Gobierno del Estado para el ejercicio fiscal 2016
Periodo de revisión: Año 2016 (enero-septiembre)
Objetivos de la revisión: 1.- Acreditar la existencia y funcionalidad de las instituciones de asistencia privada y asociaciones civiles que cuenten con subsidio de recursos públicos aprobado en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado del ejercicio fiscal 2016. 2.- Acreditar la aplicación del gasto de los recursos públicos asignados por concepto de subsidio aprobado a las instituciones de asistencia privada y asociaciones civiles en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado del ejercicio fiscal 2016.
Marco Legal: Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima artículos 33, fracción XI, y 116; Ley de Fiscalización Superior del Estado artículos 14, 17, inciso a), y 21; Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Colima 63 BIS y artículo TERCERO TRANSITORIO del Presupuesto de Egresos del Estado de Colima para el ejercicio fiscal 2016.
Expediente número: (XXII) FS/16/30

ANTECEDENTES

Mediante oficio 689/2016 y número de Expediente (I) 2016 (1.4), el C. L.A.F. Carlos Armando Zamora González, Auditor Superior del Estado, informó al Titular de la Secretaría de Planeación y Finanzas, C.P. Carlos Arturo Noriega García, la realización dentro del Programa Anual de Actividades del presente año del Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, la auditoría a las Instituciones de Asistencia Privada así como a las Asociaciones Civiles que reciben, administran y ejecutan recursos públicos del Presupuesto de Egresos del Poder Ejecutivo del ejercicio fiscal 2016, radicada bajo expediente número (XXII) FS/16/30; solicitando para tal efecto la información contable sobre los recursos entregados en el periodo comprendido de los meses de enero a septiembre del año 2016.

Bajo este tenor, el Auditor Superior del Estado generó las respectivas órdenes de inspecciones y verificación en oficios números del 753/2016 al 792/2016, 795/2016 y 796/2016 del 7 de noviembre de 2016; así como los auditores comisionados y habilitados para realizarla. Las inspecciones y verificaciones se llevaron a cabo del 8 al 16 de noviembre de 2016.

MARCO METODOLÓGICO

El proceso de revisión contempló las siguientes acciones:

1. Realización de visitas de campo para verificar la existencia de las asociaciones.

2. Realización de inspecciones físicas a los Entes Fiscalizables así como reuniones informativas o aclaratorias con el objeto de constatar su existencia y funcionalidad conforme a sus objetivos constitutivos.
3. Determinación de cumplimiento de las instituciones y asociaciones respecto de la elaboración de estados financieros por el periodo 2016.
4. Verificación de la aplicación del subsidio recibido durante el año 2016.

Las verificaciones e inspecciones se llevaron a cabo en el mes de noviembre de 2016, por lo que los resultados son consecuencias de los hechos existentes en dicho periodo y de todos los actos generados en el proceso de revisión, se dejó constancia de ello en las actas circunstanciadas para tal efecto.

PRESUPUESTO DE EGRESOS 2016

El Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2016, fue aprobado por el Honorable Congreso del Estado de Colima, mediante Decreto 67, en Sesión Pública del 27 de febrero de 2016; publicado en el periódico Oficial "El Estado de Colima" el 29 de febrero de 2016. En su artículo 14, 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 2016, por un monto de \$30'981,533.00, lo que representó un incremento del 29% con respecto a la cantidad asignada en el 2015, como se detalla:

IV.- Ayudas Sociales:

b) Becas y Otras Ayudas Para Programas de Capacitación:

PARTIDA	CONCEPTO	ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL
44202	<i>Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC)</i>	509,215
44203	<i>Premios</i>	476,322
TOTAL		985,537

c) Ayudas Sociales a Instituciones de Enseñanza:

PARTIDA	CONCEPTO	ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL
44301	<i>Instituto Tecnológico de Colima</i>	1,957,263
44303	<i>Instituto José Martí A.C.</i>	4,500,000
44304	<i>Instituto de Educación Inicial Estado de Colima</i>	4,500,000
TOTAL		10,957,263

d) Ayudas Sociales a Actividades Científicas o Académicas:

PARTIDA	CONCEPTO	ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL
44401	Instituto de Ciencias del Estado de Colima	400,108
TOTAL		400,108

e) Ayudas Sociales a Instituciones sin Fines de Lucro:

PARTIDA	CONCEPTO	ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL
44500	Ayudas sociales a Instituciones sin fines de lucro	18,638,625
44501	Centro de Integración Juvenil	1,796,965
44502	Albergue Estudiantil Graciano Sánchez	132,000
44503	Instituto Down de Colima, I.A.P.	103,283
44504	Nosotros también contamos (Jean Piaget), I.A.P.	148,446
44505	La Casa del Socorrito Estancia Infantil, I.A.P.	116,986
44506	Voces Contra el Cáncer, IAP	44,053
44507	Banco Diocesano de Alimentos Colima, I.A.P.	43,034
44508	Asociación Contra el Cáncer Tecomense, I.A.P.	146,030
44509	Sigue adelante siempre hay una luz, I.A.P.	66,849
44510	Unidas para Servir, I.A.P.	70,189
44511	Hogar de Amor y Protección al Niño, A.C	162,634
44512	Centro Ecológico Cuyutlan "El Tortugario"	184,961
44513	Unidos en la Esperanza de Quesería, Colima, A.C.	120,033
44514	Asociación de Ostomizados de Colima, I.A.P.	90,142
44515	VIHDA Manzanillo, I.A.P.	48,676
44516	Centro de Recuperación y Rehabilitación para enfermos de Alcoholismo y Drogadicción, A.C.	182,176
44517	Manos Unidas Dando la Vida, I.A.P.	37,241
44518	Asoc. Mexicana Ayuda a Niños con Cáncer de Colima IAP	60,000
44519	Fundación Mexicana de Autismo TATTO, I.A.P.	129,926
44520	Albatros Centro de Desarrollo Integral, I.A.P.	90,000
44521	La Sal de Colima Apoyo Humanitario, I.A.P.	45,071
44523	Patronato Pro-Educación Especial al Niño Tecomense, I.A.P.	132,609
44524	Una Mano Amiga, I.A.P.	77,464
44525	Centro de Rehabilitación y Adaptación del Paralítico Cerebral, A.C. (CERAPAC)	35,288
44527	Grupo de Apoyo y Protección del Adulto en Plenitud	35,433

44528	Pastoral Penitenciaria, I.A.P.	85,278
44529	Asociación de Personas con Discapacidad del Municipio de Armería, Colima, A.C.	83,629
44531	Amigos de Betania "Luis Variara", I.A.P.	68,598
44532	Un Paso Hacia la Recuperación, I.A.P.(Mujeres)	110,353
44533	Un Paso Hacia la Recuperación, I.A.P. (Hombres)	121,744
44534	Asilo de Ancianos "La Purísima Concepción" de Tecmán, I.A.P.	179,658
44535	Asociación de Beneficencia Privada de Colima, I.A.P. (La Armonía Casa del Adulto Mayor)	271,576
44536	Hogar del Niño Tecomense, I.A.P.	222,673
44537	Asociación Civil Amiga de la Niña Colimense, I.A.P. (María Ángela)	185,561
44538	Por Amor a los Necesitados, A.C.	29,197
44539	Guardería Infantil José Amador Velasco, I.A.P.	49,025
44540	Centro de Promoción Humana y de Cultura de Colima, I.A.P. (Albergue del Refugio),	290,670
44541	Asociación de Discapacitados por un sólo Vuelo de Comala, A.C.	35,288
44542	Asociación de Limitados Físicos de Colima, A.C.	85,238
44543	Asociación de Personas con Discapacidad y/o Representantes Coquimatlán.	85,238
44544	Capacitación y Trabajo de los Discapacitados Movimiento 2000 A.C.	85,238
44545	Cáritas Colima, I.A.P.	112,179
44546	Patronato del Centro Estatal de Cancerología, I.A.P.	41,360
44547	Promotores de Medicina Tradicional de Armería, I.A.P.	29,170
44548	Unidos por la Discapacidad de Manzanillo	85,238
44549	Fundación Vidrio Figueroa para el Discapacitado, A.C.	101,560
44550	Obras Sociales San Felipe de Jesús, I.A.P.	120,496
44551	Organización de Ciegos Colimenses, A.C.	91,172
44552	Padres de Hijos con Discapacidad, A.C.	87,795
44553	Amigos Colimenses contra el VIH Sida, I.A.P. (ACOLSIDA)	68,597
44554	Asociación Civil Amiga del Niño Colimense, (Hogar del Niño Colimense), I.A.P.	245,858
44555	APAC Colima Centro Integral Rehabilitación, I.A.P.	289,681
44556	Comunidad Fraternal por una Vida Mejor, I.A.P.	204,686
44557	Asociación de Personas con Discapacidad de Patitajo	35,586
44559	Grupo de Apoyo Amanecer, I.A.P.	40,235
44560	Asilo de Ancianos de Manzanillo, I.A.P.	142,055
44562	Asociación de Deportistas Especiales, A.C.	85,238
44564	Voluntarias Vicentinas de Colima, I.A.P. (Asilo San Vicente de Paul)	116,193
44565	El Buen Samaritano de Tecmán, I.A.P.	116,986
44566	Casa Hogar Menores Liborio Espinoza, I.A.P.	64,902
44567	Centro de Rehabilitación "Vive Hoy", I.A.P.	91,918
44568	Asociación Colimense de Lucha contra Cáncer, I.A.P.	40,235
44569	Casa Hogar para la Mamá Soltera "Ma. Rita Ruiz Velasco", I.A.P.	91,172
44570	Grupo Prevención de Adicciones "Por un Despertar a la Vida" I.A.P.	56,329

44571	<i>Ventana de Esperanza I.A.P.</i>	37,241
44573	<i>Centro de Apoyo a la Mujer Griselda Álvarez, A.C.</i>	1,315,756
44574	<i>Cruz Roja Mexicana (Delegación Colima)</i>	6,411,995
44575	<i>Patronato H. Cuerpo de Bomberos Voluntarios de Colima A.C.</i>	448,840
44576	<i>Patronato del H. Cuerpo de Bomberos Voluntarios de Villa de Álvarez, A.C.</i>	123,308
44577	<i>Ballet Folklórico de Villa de Álvarez</i>	52,931
44578	<i>Bruno Donamor's I.A.P.</i>	57,241
44580	<i>Federación Nacional de Jubilados y Pensionados por el Estado, A.C.</i>	85,761
44581	<i>Asociación de Colimenses en Guadalajara, A.C.</i>	162,000
44582	<i>Asociación Colimense de Periodistas y Escritores, A.C.</i>	78,177
44584	<i>Comité Pro-Desarrollo Social y Ambiental de Quesería</i>	80,040
44585	<i>Asociación Colimense de Pensionados y Jubilados, A.C.</i>	55,488
44586	<i>Asociación Mexicana de Mujeres Empresarias del Estado de Colima, A.C.</i>	60,497
44588	<i>Gente Pequeña, A.C.</i>	64,896
44589	<i>Asociación Manzanillense de Apoyo a Sordos, I.A.P.</i>	64,896
44590	<i>Centro de Atención Psicoterapéutica y Pedagógica del Estado de Colima, A.C.</i>	45,427
44591	<i>Patronato Madre de la Caridad de Quesería, I.A.P.</i>	45,427
44592	<i>Fundación Carolita Gaitán, I.A.P.</i>	45,427
44593	<i>Fundación Mexicana René Mey, A.C. (Representación Colima).</i>	45,427
44594	<i>Centro de Estudios Universitarios de Colima, A.C.</i>	61,651
44595	<i>Por la Comprensión de la Salud Mental, A.C.</i>	60,000
44596	<i>Becas y Educación para todos, A.C.</i>	700,000
44597	<i>Unión de Ahorradores Cooperativistas Colimenses, A.C.</i>	45,427
44598	<i>Asociación de los Derechos y Garantías de las Personas con Discapacidad</i>	43,680

Para efectos de la revisión realizada y considerando un universo determinado de **88** instituciones a las que se autorizaron recursos públicos del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Colima del ejercicio 2016 de acuerdo a lo señalado en el artículo 14, fracción IV, **inciso e)** por el orden de **\$18'638,625.00**, se seleccionó para su revisión una muestra del **43** por ciento que corresponde a un total de **38** instituciones de asistencia privada y asociaciones civiles sin fines de lucro por el equivalente a **\$11'067,019.00** que concierne al **60** por ciento de los recursos aprobados en dicho inciso, efectuándose visitas de verificación a los domicilios de las instituciones a efecto de constatar su existencia, funcionalidad, cumplimiento de programa anual de actividades y aplicación del subsidio recibido.

Las Instituciones de Asistencia Privada y Asociaciones Civiles consideradas en la muestra revisada por este Ente Fiscalizador local fueron las siguientes:

PARTIDA	CONCEPTO	ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL
44500	Ayudas sociales a Instituciones sin fines de lucro	11,067,019
44505	La Casa del Socorrito Estancia Infantil, I.A.P.	116,986
44506	Voces Contra el Cáncer, IAP	44,053
44508	Asociación Contra el Cáncer Tecomense, I.A.P.	146,030
44510	Unidas para Servir, I.A.P.	70,189
44511	Hogar de Amor y Protección al Niño, A.C	162,634
44512	Centro Ecológico Cuyutlan "El Tortugario"	184,961
44513	Unidos en la Esperanza de Quesería, Colima, A.C.	120,033
44516	Centro de Recuperación y Rehabilitación para enfermos de Alcoholismo y Drogadicción, A.C.	182,176
44517	Manos Unidas Dando la Vida, I.A.P.	37,241
44518	Asoc. Mex Ayuda a niños con Cáncer de Colima IAP	60,000
44527	Grupo de Apoyo y Protección del Adulto en Plenitud	35,433
44529	Asociación de Personas con Discapacidad del Municipio de Armería, Colima, A.C.	83,629
44538	Por Amor a los Necesitados, A.C.	29,197
44541	Asociación de Discapacitados por un sólo Vuelo de Comala, A.C.	35,288
44542	Asociación de Limitados Físicos de Colima, A.C.	85,238
44543	Asociación de Personas con Discapacidad y/o Representantes Coquimatlán.	85,238
44544	Capacitación y Trabajo de los Discapacitados Movimiento 2000 A.C.	85,238
44548	Unidos por la Discapacidad de Manzanillo	85,238
44549	Fundación Vidrio Figueroa para el Discapacitado, A.C.	101,560
44551	Organización de Ciegos Colimenses, A.C.	91,172
44552	Padres de Hijos con Discapacidad, A.C.	87,795
44557	Asociación de Personas con Discapacidad de Patitajo	35,586
44562	Asociación de Deportistas Especiales, A.C.	85,238
44573	Centro de Apoyo a la Mujer Griselda Álvarez, A.C.	1,315,756
44574	Cruz Roja Mexicana (Delegación Colima)	6,411,995
44575	Patronato H. Cuerpo de Bomberos Voluntarios de Colima A.C.	448,840
44576	Patronato del H. Cuerpo de Bomberos Voluntarios de Villa de Álvarez, A.C.	123,308
44577	Ballet Folklórico de Villa de Álvarez	52,931
44581	Asociación de Colimenses en Guadalajara, A.C.	162,000
44584	Comité Pro-Desarrollo Social y Ambiental de Quesería	80,040
44585	Asociación Colimense de Pensionados y Jubilados, A.C.	55,488
44589	Asociación Manzanillense de Apoyo a Sordos, I.A.P.	64,896
44590	Centro de Atención Psicoterapéutica y Pedagógica del Estado de Colima, A.C.	45,427
44591	Patronato Madre de la Caridad de Quesería, I.A.P.	45,427

44594	Centro de Estudios Universitarios de Colima, A.C.	61,651
44595	Por la Comprensión de la Salud Mental, A.C.	60,000
44597	Unión de Ahorradores Cooperativistas Colimenses, A.C.	45,427
44598	Asociación de los Derechos y Garantías de las Personas con Discapacidad	43,680

UBICACIÓN Y OBJETO SOCIAL DE LA MUESTRA

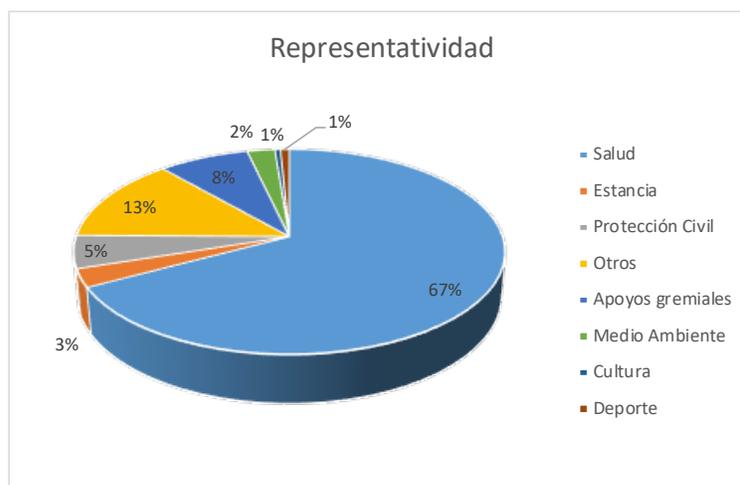
- I. Se identificó la ubicación geográfica de las instituciones y asociaciones que recibieron recursos públicos, clasificándolas para efectos estadísticos en municipios donde se encuentran establecidas:

Municipio	No. Instituciones	Asignación Presupuestal	Representatividad
Colima	13	8,879,061.00	80.23
Villa de Álvarez	5	375,912.00	3.40
Tecomán	3	364,576.00	3.29
Manzanillo	6	389,412.00	3.52
Comala	2	217,464.00	1.96
Armería	3	312,270.00	2.82
Cuauhtémoc	3	245,500.00	2.22
Coquimatlán	1	85,238.00	0.77
Minatitlán	1	35,586.00	0.32
Guadalajara, Jal	1	162,000.00	1.46
SUMA	38	11,067,019.00	100.00



II. Del análisis a las actas constitutivas de las Instituciones de Asistencia Privada 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	Importe Presupuestado	Representatividad
Salud	13	7,433,414.00	67.17
Estancia	3	316,861.00	2.86
Protección Civil	2	572,148.00	5.17
Otros	4	1,476,793.00	13.34
Apoyos gremiales	12	864,633.00	7.81
Medio Ambiente	2	265,001.00	2.39
Cultura	1	52,931.00	0.48
Deporte	1	85,238.00	0.77
	38	11,067,019.00	100.00



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.

RESULTADOS Y HALLAZGOS

De la realización de las visitas e inspecciones físicas a las 38 Instituciones y Asociaciones Civiles sin fines de lucro sujetas a revisión, se constató la existencia de 15 (quince) verificadas con asignación presupuestal que presentaron incidencias.

Las instituciones con incidencias observadas representan el 39 por ciento de las 38 determinadas en la muestra que cuentan con asignación presupuestal 2016 y ascienden a un monto de \$1'170,006.00 equivalente al 10.5 por ciento de los recursos asignados a las instituciones y asociaciones civiles revisadas, constatando los siguientes Resultados y Hallazgos:

I.- Subsidios otorgadas cuyas partidas corresponden a una institución diferente a la autorizada en el Presupuesto de Egresos 2016:

Partida 44525 Centro de Rehabilitación y Adaptación del Paralítico Cerebral, A.C., con una asignación presupuestal de \$35,288.00, observando que la Secretaría de Planeación Finanzas está otorgando el subsidio al mes de septiembre de \$26,465.40 a la **Asociación Una Nueva Vida, I.A.P.**

Se realizó verificación física a la **Asociación Una Nueva Vida, I.A.P.**, constatándose su funcionalidad, manifestando el Representante Legal que únicamente han recibido de la Secretaría el subsidio por el periodo de marzo a mayo, observándose que en el reporte auxiliar enviado por esa Secretaría a este Órgano Fiscalizador señala que se otorgó subsidio mensual de \$2,940.60 de enero a septiembre.

Partida 44541 Asociación de Discapacitados por un sólo Vuelo de Comala, A.C., con una asignación presupuestal de \$35,288.00, observando que la Secretaría está otorgando el subsidio al mes de septiembre de \$23,524.80 a la **Asociación El Poder de tu Amor Sana al Prójimo, I.A.P.**

Se visitó el domicilio de la **Asociación El Poder de tu Amor Sana al Prójimo, I.A.P.** proporcionado por la Secretaría de Planeación y Finanzas cuyo uso es casa habitación en arrendamiento, manifestando el arrendatario que desde hace 5 meses dejó de funcionar dicha asociación, por lo que se concertó entrevista con la Contadora de la Asociación, quien manifiesta haber recibido los recursos de la Secretaría de Planeación y Finanzas de enero a septiembre y que está en proceso de cambio de Patronato y de domicilio, misma información proporcionada por la Junta de Asistencia Privada del Estado de Colima mediante oficio JAP-202/2016, no obstante lo anterior, no se logró acreditar el cumplimiento de su funcionamiento y la aplicación del recurso.

II.- Instituciones y asociaciones de las que no se tuvo evidencia de su existencia y funcionalidad en los domicilios, teléfonos y correos electrónicos proporcionados por la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Colima:

Partida	Nombre de la Asociación	Importe Presupuesto	Domicilio	Localidad	Observación	Ministraciones realizadas
44581	Asociación de Colimenses en Guadalajara, A.C.	162,000	Av. Miguel Hidalgo y Costilla 1158, Zona Centro	Guadalajara, Jalisco	Cuenta con domicilio en la ciudad de Guadalajara, Jalisco. Se envió correo electrónico con fecha 9 de noviembre de 2016, conteniendo el oficio de solicitud de información de parte de este Órgano Fiscalizador del que no se tuvo respuesta. No se contactó al representante legal ni a alguno de sus asociados en el número telefónico proporcionado.	De enero a septiembre \$13,500.00 mensuales
44590	Centro de Atención Psicológica y Pedagógica del Estado de Colima, A.C.	45,427	J. Alcaráz N° 601 Col. Jardines L.	Colima	De la visita realizada al domicilio informado, se constató que el inmueble (casa) está deshabitada, por lo que no se acreditó la funcionalidad de la Asociación.	De enero a septiembre \$3,785.50 mensuales

III.- Instituciones y Asociaciones Civiles que se encontró su existencia (domicilio fiscal) sin acreditar funcionamiento:

Partida	Nombre de la Asociación	Importe Presupuesto	Domicilio	Localidad	Observación	Ministraciones realizadas
44538	Por Amor a los Necesitados, A.C.	29,197	Hidalgo N° 129-A Col. Centro	Villa de Álvarez	De la verificación física al domicilio se constató que es una casa habitación donde vive la Representante Legal de la Asociación, manifestó que hace 4 meses los beneficiarios ya no van por su despensa y ya casi no funciona porque apenas les ajusta para ella y su esposo (pago de gas, luz, predial, taxis, medicina etc.) . No acredita su funcionamiento conforme el objeto social.	De enero a septiembre \$2,433.00 mensuales
44543	Asociación de Personas con Discapacidad y/o Representantes Coahuilenses	85,238	Pedro García No. 78 Col. Emiliano Zapata	Coahuilenses	De la visita física al domicilio se conoció que el Representante Legal de la asociación falleció el 23 de mayo de 2016, manifestando su esposa que tienen 2 meses sin prestar los servicios objeto de la asociación.	De enero a abril \$7,103.15 mensuales
44544	Capacitación y Trabajo de los Discapacitados Movimiento 2000 A.C.	85,238	Gabriel León Polanco N° 211 Col. Primavera	Villa de Álvarez	De la verificación física se constató que el domicilio es una casa habitación y el Representante Legal de la asociación no presentó evidencia del apoyo a los discapacitados	De enero a septiembre \$7,103.15 mensuales
44598	Asociación de los Derechos y Garantías de las Personas con Discapacidad	43,680	Jalisco N° 13 Col. Centro	Armería	De la visita realizada al domicilio se constató que el domicilio de la Asociación corresponde a la casa habitación del Representante Legal, el cual no acredita la prestación de servicio objetivo de esta asociación así como la aplicación de los recursos recibidos.	De enero a septiembre \$3,640.00 mensuales

IV.- Instituciones que manifestaron no haber recibido recursos durante el año 2016 y de las cuales la Secretaría de Planeación y Finanzas reportó ministraciones:

Partida	Nombre de la Asociación	Importe Presupuesto	Domicilio	Localidad	Observación	Ministraciones realizadas
44594	Centro de Estudios Universitarios de Colima, A.C.	61,651	Venustiano Carranza N° 1180-A Col. Santa Bárbara	Colima	En la visita realizada señala el Representante Legal que en el ejercicio 2016, no ha recibido recursos	En reporte auxiliar proporcionado por la Secretaría registra subsidio en enero de \$5,137.60
44510	Unidas para Servir, I.A.P.	70,189	Paseo de las Gazas N° 246 Col. Barrio 5	Manzanillo	En la visita realizada señala el Representante Legal que en el ejercicio 2016, no ha recibido recursos debido a que el SAT les quería aplicar el IETU. No proporciona estados financieros	En reporte auxiliar proporcionado por la Secretaría registra subsidio de enero a marzo de \$5,849.00 mensuales

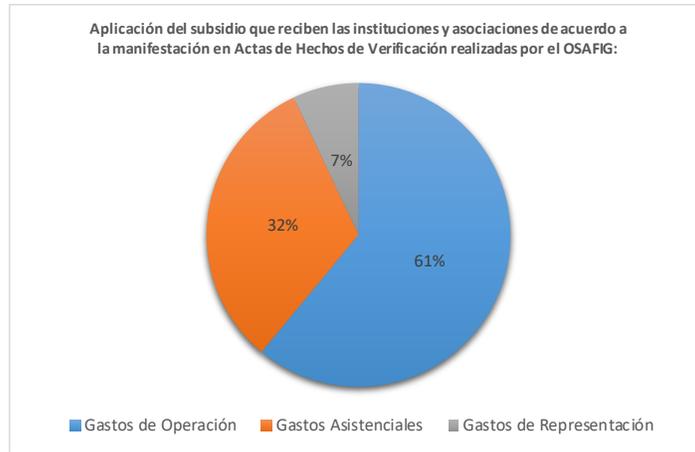
V.- Instituciones que no presentaron estados financieros correspondientes al ejercicio 2016:

Partida	Nombre de la Asociación	Importe Presupuesto	Domicilio	Localidad	Ministraciones realizadas
44512	Centro Ecológico Cuyutlán "El Tortugario"	184,961	Av. Lopez Mateo S/N Cuyutlán	Cuyutlán	En reporte auxiliar proporcionado por la Secretaría registra subsidio de enero a septiembre de \$15,413.45 mensuales
44529	Asociación de Personas con Discapacidad del Municipio de Armería, Colima, A.C.	83,629	Valle del Sol (Alberto Larios) N° 13 Col. Torres Quintero	Armería	En reporte auxiliar proporcionado por la Secretaría registra subsidio de enero a septiembre de \$6,969.12 mensuales
44549	Fundación Vidrio Figueroa para el Discapacitado, A.C.	101,560	Obreros N° 313 Col. Fátima	Tecomán	En reporte auxiliar proporcionado por la Secretaría registra subsidio de enero a septiembre de \$8,463.34 mensuales
44551	Organización de Ciegos Colimenses, A.C.	91,172	Maclovio Herrera N° 33 Col. Centro.	Colima	En reporte auxiliar proporcionado por la Secretaría registra subsidio de enero a septiembre de \$7,597.63 mensuales
44585	Asociación Colimense de Pensionados y Jubilados, A.C.	55,488	27 de Septiembre # 286	Colima	En reporte auxiliar proporcionado por la Secretaría registra subsidio de enero a septiembre de \$4,624.03 mensuales

VI.- Aplicación del subsidio que reciben las instituciones y asociaciones de acuerdo a la manifestación en Actas de Hechos de Verificación realizadas por el OSAFIG:

Tipo de Gasto	Porcentaje
Gastos de Operación	61%
Gastos Asistenciales	32%
Gastos de Representación	7%
Total	100%

(Gastos de Representación: se refiere a los recursos que se manifestó fueron utilizados por los representantes legales de las instituciones y asociaciones).



VII.- Subsidios no aprobados:

Del reporte auxiliar contable proporcionado por la Secretaría de Planeación y Finanzas de los subsidios a las Instituciones sin fines de lucro, se observaron partidas que no fueron aprobadas en el Presupuesto de Egresos 2016 siendo las siguientes:

Partida 44526 Fomento y Desarrollo Artesanal, reporta un subsidio al mes de septiembre de 2016 por un total de \$498,644.33, constatándose con la Secretaría de Fomento Económico que corresponde a la Tienda de Artesanías del Gobierno del Estado (Andador Constitución en la ciudad de Colima) a su cargo por lo que no constituye un subsidio.

Partida 44599 Mod. Apoyos vivienda Obra, reporta un subsidio al mes de septiembre de 2016 de \$499,167.65, manifestando por parte de la Secretaría de Planeación y Finanzas que corresponde a la Asociación Movimiento de Adultos Mayores y con Discapacidad, A.C.; Se realizó visita a esta asociación al domicilio proporcionado constatando que el mismo se encuentra deshabitado, por lo que se preguntó a un vecino del lugar si en ese domicilio existió esa asociación manifestando que *"hacía aproximadamente mes y medio desocuparon esa casa, desconociendo si se cambiaron a otro domicilio"*.

Acciones

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 6 (seis) instituciones sin fines de lucro identificadas en las fracciones II y III del presente Informe de Resultados, mismas que fueron sujetas a observación; hasta en tanto, dichas instituciones, acreditan ante la propia Dependencia y el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, su existencia, debida funcionalidad y operación de acuerdo al fin establecido en sus estatutos, en el ejercicio fiscal 2016; 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 TERCERO TRANSITORIO del Presupuesto de Egresos del Estado de Colima para el Ejercicio Fiscal 2016.

2: Se requiere a la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado, informar y comprobar la autorización de los subsidios otorgados a las instituciones señaladas en fracción I de este Informe de Resultados.

3.- Se requiere a la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado, informe acerca del subsidio registrado y efectivamente otorgado a las instituciones y asociaciones señaladas en la fracción IV de este Informe de Resultados, ya que de acuerdo a documentación proporcionada se observa:

- Centro de Estudios Universitarios de Colima, A.C. se observa cancelada la cuenta por liquidar de folio 0000125201 por un importe de \$5,137.60 correspondiente al mes de enero 2016.
- Unidas para Servir, A.C., de acuerdo a la documentación proporcionada se observa subsidio otorgado correspondiente a los meses de enero y febrero 2016; del mes de marzo no se anexa la transferencia o ficha de depósito.

4: Se requiere a la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado, se notifique a las instituciones y asociaciones señaladas en la fracción V de este Informe de Resultados, el cumplimiento de la presentación de estados financieros del ejercicio fiscal 2016.

Recomendaciones:

1.- A la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Colima, para que, de puntual cumplimiento al artículo TERCERO TRANSITORIO del Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2016, 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.

2.- A la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Colima, para que lleve a cabo el análisis y corrección del registro contable de la partida presupuestal: **Partida 44526 Fomento y Desarrollo Artesanal**, en virtud de que no corresponde a un subsidio otorgado por el Gobierno del Estado de Colima, sino que se trata del registro contable relativo a la compra de artículos de la Tienda de Artesanía dependiente de la Secretaría de Fomento Económico.

3.- A la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Colima, a efecto de que realice análisis de la **Partida 44599 Mod. Apoyos vivienda Obra**, a efecto de determinar la correspondencia de registros contables.

DICTAMEN DEL AUDITOR SUPERIOR

La revisión a las Instituciones y Asociaciones Civiles sin fines de lucro con asignación presupuestal en el artículo 14, fracción IV, inciso e) del Presupuesto de Egresos del Estado de Colima, del ejercicio fiscal 2016, se practicó sobre la información proporcionada por la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Colima, de cuya veracidad es responsable, asimismo de los hechos recolectados y asentados en las Actas Circunstancias de Hechos documentadas por personal del OSAFIG; revisión que fue planeada y desarrollada de acuerdo con los objetivos y alcances establecidos.

En consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente dictamen que se refiere sólo a las operaciones y acciones 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 de Resultados y Hallazgos correspondientes a este informe y que se refieren a presuntas circunstancias de las que se derivaron las Acciones y Recomendaciones que se señalaron en el apartado respectivo.

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

Colima, Col., 25 de noviembre de 2016.