

Municipio de La Huacana, Michoacán (EFSL del Estado)**Recursos del Fondo para la Infraestructura Social Municipal**

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 12-D-16035-02-0987

GF-240

Alcance

		EGRESOS
		Miles de Pesos
Universo Seleccionado		27,914.0
Muestra Auditada		26,159.5
Representatividad	de la	93.7%
Muestra		

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FISM aportados por la Federación durante el año 2012 al municipio de La Huacana, Michoacán, por 27,914.0 miles de pesos. La muestra fue de 26,159.5 miles de pesos, que representa el 93.7% de los recursos transferidos.

Resultados**Control interno**

1. Los resultados de la evaluación del control interno del municipio de La Huacana, Michoacán, mostraron fortalezas y debilidades en la gestión del fondo, entre las que destacan las siguientes:

Fortalezas

- El municipio tiene los mecanismos de control para que el personal registre de forma adecuada las operaciones del fondo en su sistema contable.

Debilidades

- El municipio no tiene implantados mecanismos para asegurar que las obras y acciones realizadas con recursos del fondo, cumplan con los rubros autorizados en la normativa aplicable.
- No se dispone de las actividades de control para disminuir el riesgo de realizar pagos en exceso en la ejecución de las obras del fondo.
- El municipio no dispone de información actualizada sobre los déficits de servicios básicos en sus localidades, ni de las condiciones sociales y económicas de su población, que apoyen la planeación del programa de inversión del fondo, ni la evaluación de los resultados e impacto del mismo.
- No existen mecanismos de control para informar al personal responsable del manejo del fondo sobre las metas y objetivos, ni sobre la importancia para el municipio de priorizar, su aplicación, con el fin de atender a la población en pobreza extrema y rezago social.

- El municipio carece de manuales de organización y procedimientos que regulen las funciones y definan las atribuciones del personal que opera los recursos del fondo.
- No se tiene un programa de capacitación que le permita al personal responsable ejercer los recursos de forma correcta.

En razón de lo expuesto, la Auditoría Superior de Michoacán considera que el control interno para la gestión del fondo en el municipio es deficiente, ya que son insuficientes las estrategias y mecanismos de control sobre el comportamiento de la mayoría de las actividades, lo que afecta el cumplimiento de su objetivo, la observancia de la normativa y la transparencia en la operación del fondo.

La Auditoría Superior de Michoacán formuló y notificó las observaciones derivadas de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, con independencia de las responsabilidades que procedan por la aplicación de otras leyes, para que el municipio de La Huacana, Michoacán, proceda a solventarlas.

12-C-16000-02-0987-01-001 **Recomendación**

Transferencia de recursos

2. El Gobierno del Estado de Michoacán entregó al municipio los recursos del fondo por 27,914.0 miles de pesos, de manera ágil y directa, conforme al calendario de enteros publicado el 30 de enero de 2012; asimismo, los recursos del fondo no se gravaron ni afectaron en garantía o se destinaron a mecanismos de fuente de pago.

Registro e información contable y presupuestaria

3. La cuenta bancaria para la recepción y administración de los recursos del fondo 2012, no fue específica, ya que manejó remanentes de ejercicios fiscales anteriores por 146.7 miles de pesos.

La Auditoría Superior de Michoacán formuló y notificó las observaciones derivadas de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, con independencia de las responsabilidades que procedan por la aplicación de otras leyes, para que el municipio de La Huacana, Michoacán, proceda a solventarlas.

12-C-16000-02-0987-01-002 **Recomendación**

4. Las operaciones del fondo están identificadas y registradas contablemente, y coinciden con los estados de cuenta bancarios, los avances presupuestarios, financieros y la Cuenta Pública municipal; además, las erogaciones disponen de la documentación comprobatoria y justificativa, y comprobatoria original.

5. La documentación comprobatoria y justificativa del gasto fue cancelada con la leyenda "Operado FISM".

Revisión de la implantación de normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)

6. El municipio no implementó las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), vigentes en el año 2012.

La Auditoría Superior de Michoacán formuló y notificó las observaciones derivadas de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, con independencia de las responsabilidades

que procedan por la aplicación de otras leyes, para que el municipio de La Huacana, Michoacán, proceda a solventarlas.

12-C-16000-02-0987-01-003 **Recomendación**

Destino de los recursos

7. Al cierre del ejercicio 2012, el municipio de La Huacana, Michoacán, ejerció 27,914.0 miles de pesos, el 100.0% del total de recursos asignados al fondo en 2012, los cuales se aplicaron en 48 obras y acciones, como se muestra a continuación:

RECURSOS EJERCIDOS POR RUBRO PROGRAMÁTICO (Miles de pesos)			
Rubros	Inversión ejercida al 31 de diciembre	% de los recursos ejercidos al 31 de diciembre	Núm. de obras o acciones
Agua potable	1,179.1	4.2	4
Alcantarillado	513.9	1.8	2
Drenaje y letrinas	6,392.4	22.9	5
Urbanización municipal	10,505.3	37.6	16
Electrificación rural y de colonias pobres	186.7	0.7	2
Infraestructura básica de salud	8.8	0.1	1
Infraestructura básica educativa	1,643.3	5.9	8
Mejoramiento de vivienda	2,771.2	9.9	5
Caminos rurales	3,263.8	11.7	2
Infraestructura productiva rural	351.3	1.3	1
Gastos indirectos	1,001.4	3.6	1
Desarrollo institucional	96.8	0.3	1
Total	27,914.0	100.0	48

FUENTE: Información proporcionada por el municipio de La Huacana, Michoacán.

8. El municipio destinó 1,517.6 miles de pesos en tres obras que no beneficiaron directamente a la población en rezago social y pobreza extrema.

La Auditoría Superior de Michoacán formuló y notificó las observaciones derivadas de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, con independencia de las responsabilidades que procedan por la aplicación de otras leyes, para que el municipio de La Huacana, Michoacán, proceda a solventarlas.

12-C-16000-02-0987-01-004 **Recomendación**

9. El municipio destinó sólo el 39.5% de los recursos en obras de infraestructura básica: el 4.2% a obras de agua potable; el 1.8% en alcantarillado; el 22.9% en drenaje y letrinas; el 0.7% a electrificación de colonias pobres, y el 9.9% en mejoramiento de vivienda; los déficits de estos servicios son del 21.9% en agua potable, 32.2% en drenaje y el 3.7% en electrificación.

La Auditoría Superior de Michoacán formuló y notificó las observaciones derivadas de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, con independencia de las responsabilidades que procedan por la aplicación de otras leyes, para que el municipio de La Huacana, Michoacán, proceda a solventarlas.

12-C-16000-02-0987-01-005 **Recomendación**

Transparencia del ejercicio, destino y resultados del fondo

10. El municipio entregó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) los cuatro informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de la aplicación de los recursos del fondo; y de manera pormenorizada el avance físico y la aplicación de los indicadores; asimismo, la información tuvo congruencia con los registros contables y se publicó en el órgano local oficial de difusión y por medio de su página de Internet.

11. El municipio no informó a sus habitantes, al inicio del ejercicio, el monto recibido del fondo, las obras y acciones por realizar, su costo, ubicación, metas y beneficiarios, y al término de éste, los resultados alcanzados.

La Auditoría Superior de Michoacán formuló y notificó las observaciones derivadas de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, con independencia de las responsabilidades que procedan por la aplicación de otras leyes, para que el municipio de La Huacana, Michoacán, proceda a solventarlas.

12-C-16000-02-0987-01-006 **Recomendación**

Participación social

12. El municipio no presentó evidencia de la constitución y operación del Comité de Planeación para el Desarrollo Municipal (COPLADEMUN), para la participación de la población en la planeación y programación de obras y acciones consideradas en el programa de inversión.

La Auditoría Superior de Michoacán formuló y notificó las observaciones derivadas de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, con independencia de las responsabilidades que procedan por la aplicación de otras leyes, para que el municipio de La Huacana, Michoacán, proceda a solventarlas.

12-C-16000-02-0987-01-007 **Recomendación**

13. Seis expedientes de obra revisados carecen de las actas de entrega-recepción, firmadas por los beneficiarios.

La Auditoría Superior de Michoacán formuló y notificó las observaciones derivadas de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, con independencia de las responsabilidades que procedan por la aplicación de otras leyes, para que el municipio de La Huacana, Michoacán, proceda a solventarlas.

12-C-16000-02-0987-01-008 **Recomendación**

Obra y acciones sociales: Obra pública

14. En una de las tres obras realizadas mediante el procedimiento de invitación restringida, no se respetaron los rangos que limitan los tipos de adjudicación.

La Auditoría Superior de Michoacán formuló y notificó las observaciones derivadas de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, con independencia de las responsabilidades que procedan por la aplicación de otras leyes, para que el municipio de La Huacana, Michoacán, proceda a solventarlas.

12-C-16000-02-0987-01-009 **Recomendación**

15. En dos obras revisadas se determinaron volúmenes pagados en exceso por 601.1 miles de pesos.

La Auditoría Superior de Michoacán formuló y notificó las observaciones derivadas de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, con independencia de las responsabilidades que procedan por la aplicación de otras leyes, para que el municipio de La Huacana, Michoacán, proceda a solventarlas.

12-C-16000-02-0987-01-010 **Recomendación**

16. Seis de las ocho obras ejecutadas por administración directa carecen del acuerdo de ejecución.

La Auditoría Superior de Michoacán formuló y notificó las observaciones derivadas de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, con independencia de las responsabilidades que procedan por la aplicación de otras leyes, para que el municipio de La Huacana, Michoacán, proceda a solventarlas.

12-C-16000-02-0987-01-011 **Recomendación**

17. En dos de las ocho obras realizadas por administración directa se determinaron insumos pagados no justificados por 109.1 miles de pesos.

La Auditoría Superior de Michoacán formuló y notificó las observaciones derivadas de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, con independencia de las responsabilidades que procedan por la aplicación de otras leyes, para que el municipio de La Huacana, Michoacán, proceda a solventarlas.

12-C-16000-02-0987-01-012 **Recomendación**

18. Las 11 obras revisadas no requieren de la autorización en materia de impacto y riesgo ambiental, para no afectar desfavorablemente el entorno donde se ubican.

Obra y acciones sociales: Adquisiciones, arrendamientos y servicios

19. El municipio no realizó adquisiciones con los recursos del fondo.

Gastos indirectos

20. El municipio destinó 1,001.4 miles de pesos en el rubro de gastos indirectos, monto que rebasó el límite del 3.0% del total asignado al fondo por 164.0 miles de pesos.

La Auditoría Superior de Michoacán formuló y notificó las observaciones derivadas de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, con independencia de las responsabilidades que procedan por la aplicación de otras leyes, para que el municipio de La Huacana, Michoacán, proceda a solventarlas.

12-C-16000-02-0987-01-013 **Recomendación**

Desarrollo institucional

21. El municipio destinó 96.8 miles de pesos en acciones que no están vinculadas con el desarrollo institucional; además, no se dispuso del convenio entre los tres órdenes de gobierno, que contenga actividades encaminadas a su fortalecimiento administrativo e institucional.

La Auditoría Superior de Michoacán formuló y notificó las observaciones derivadas de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, con independencia de las responsabilidades que procedan por la aplicación de otras leyes, para que el municipio de La Huacana, Michoacán, proceda a solventarlas.

12-C-16000-02-0987-01-014 Recomendación

Cumplimiento de objetivos y metas

22. El municipio no proporcionó evidencia de que la SHCP, la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL) y el gobierno del estado acordaron medidas de mejora para apoyar el cumplimiento de los objetivos ni de la evaluación del fondo.

La Auditoría Superior de Michoacán formuló y notificó las observaciones derivadas de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, con independencia de las responsabilidades que procedan por la aplicación de otras leyes, para que el municipio de La Huacana, Michoacán, proceda a solventarlas.

12-C-16000-02-0987-01-015 Recomendación

23. El fondo es una importante fuente de financiamiento para aumentar la cobertura de servicios básicos, en 2012 representó el 28.6% de los ingresos totales del municipio, incluidas las aportaciones federales y las participaciones fiscales; el 50.8% del monto correspondiente a los ingresos por concepto de participaciones fiscales, impuestos, derechos, productos y aprovechamientos; el 71.0% del importe recibido mediante participaciones fiscales; el 178.2% de los ingresos propios; el 28.1% del presupuesto total del municipio, y el 70.1% de la inversión total del municipio en obra pública.

El 42.2% de los recursos se aplicó en localidades que tienen un grado de rezago social muy bajo, incluida la cabecera municipal; el 21.4% en las que presentan un grado bajo, y el 36.4% en las de grado medio, según la información del Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL).

El 49.3% de los recursos ejercidos se destinó principalmente a pavimentos y obras similares, en detrimento del déficit en infraestructura básica en donde sólo se ejerció el 39.5% de los recursos.

No obstante, el fondo ha permitido el aumento de la cobertura de los servicios básicos en el municipio, como lo muestra el comportamiento de 2000-2010: respecto de la cobertura de agua potable que en 2000 era de 68.9%, y en 2010 de 78.1%; en drenaje de 37.6%, y de 67.8%, respectivamente; y en electrificación de 89.5% y 96.3%, en el mismo orden.

Puede concluirse que el FISM ha tenido un impacto positivo y ha permitido mejorar las condiciones de bienestar de la población del municipio; lo anterior, en virtud de la debilidad de las finanzas municipales.

24. El municipio de La Huacana, Michoacán, cumplió parcialmente los objetivos del fondo, de conformidad con lo siguiente:

- Al 31 de diciembre de 2012, el municipio ejerció el total de los recursos asignados.
- El 5.4% de los recursos ejercidos por el municipio (1,517.6 miles de pesos) se aplicaron en 3 obras que no beneficiaron a población en rezago social y pobreza extrema.

- Las 11 obras de la muestra de auditoría están terminadas y en operación.
- El 39.2% de la inversión del fondo se aplicó en la cabecera municipal, donde se concentra el 28.7% de la población.
- La satisfacción de los beneficiarios de las obras realizadas con recursos del fondo de la muestra de auditoría fue del 100.0%.

Con el fin de apoyar la evaluación de los resultados del fondo, se consideró un conjunto de indicadores, de los cuales se presenta una selección en la tabla siguiente:

INDICADORES PARA APOYAR LA EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL FISM
MUNICIPIO DE LA HUACANA, MICHOACÁN
Cuenta Pública 2012

Indicador	Valor
I.- EFICACIA EN EL CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA DE INVERSIÓN Y EN LAS METAS DEL FISM	
I.1.- Nivel de gasto al 31 de diciembre (% ejercido del monto asignado)	100.0
I.2.- Nivel de gasto a la fecha de la auditoría (31/03/13) (% ejercido del monto asignado)	100.0
I.3.- Situación operativa de las "obras terminadas" de la muestra de auditoría:	
a) Total	100.0
b) Operan adecuadamente, (%)	100.0
c) Operan con insuficiencias, (%)	0.0
d) No operan, (%)	0.0
II.- IMPACTO DEL FONDO Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS DEL FISM	
II.1.- Recursos ejercidos en obras y acciones que no beneficiaron directamente a población en rezago social y pobreza extrema (% respecto del monto total ejercido del FISM).	5.4
II.2.- Recursos ejercidos en rubros no autorizados por la Ley de Coordinación Fiscal (% respecto del monto total ejercido del FISM).	0.0
II.3.- Satisfacción de los beneficiarios de las obras visitadas (% de las obras en las que los beneficiarios están satisfechos con las mismas, respecto del total de obras visitadas).	100.0
II.4.- Proporción de la inversión del FISM respecto de la inversión total en obra pública y acciones sociales del municipio (%)	70.1
II.5.- Porcentaje del FISM ejercido en infraestructura básica ejecutada en localidades con grado de rezago social "Alto" y "Muy Alto" respecto del total ejercido (%)	0.0
II.-6.- Porcentaje del FISM destinado en obras de infraestructura básica (%)	39.5
III.- TRANSPARENCIA EN EL EJERCICIO DE LOS RECURSOS	
III.1.- Cumplimiento de la entrega de informes a la SHCP. Índice de cumplimiento de la entrega de informes a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultados del FISM. (Formato Único; Nivel Fondo e Indicadores de Desempeño). [Bueno= Igual a 100.0%; Regular menor a 100.0% y mayor a 80.0%; y Bajo= Menor a 80.0%].	Bueno
III.2.- Congruencia de la información remitida a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultados del fondo (Formato Único). ¿La información del reporte del cuarto trimestre del "Formato Único" remitido a la SHCP coincide con los registros contables del municipio?, Sí o No.	Sí
III.3. Calidad de la información remitida a la SHCP ¿La información del reporte del cuarto trimestre del "Formato Único" remitido a la SHCP realizó de forma pormenorizada (obra por obra, acción por acción)?, Sí, No o Incompleto.	Sí
III.4.- Difusión de la información remitida a la SHCP. ¿El municipio difundió en su página de internet, en el órgano local oficial de difusión y, en otros medios locales de difusión, los informes remitidos a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultados del fondo (Formato Único; Nivel Fondo e Indicadores de Desempeño), Sí, No o Parcialmente.	Sí
III.5.- ¿Se hizo del conocimiento de los habitantes del municipio, al inicio del ejercicio el monto de los recursos recibidos, obras y acciones a realizar, ubicación, beneficiarios y costo?, Sí o No.	No
III.6.- ¿Se hizo del conocimiento de los habitantes del municipio, al término del ejercicio los resultados alcanzados?, Sí o No.	No
IV.- PARTICIPACIÓN SOCIAL	
IV.1.- Porcentaje de obras y acciones de la muestra de auditoría que disponen de solicitud de la comunidad (%)	100.0
IV.2.- Porcentaje de la inversión de las obras y acciones del fondo propuestas por el COPLADEMUN o similar (%).	0.0
V.- EVALUACIÓN DEL FONDO	
V.1.- ¿El municipio realizó la evaluación sobre el FISM prevista por la Ley?, Sí o No.	No
VI.- FINANZAS MUNICIPALES	
VI.1.- Importancia del fondo respecto de los Recursos Propios [Impuestos, derechos, productos y aprovechamientos] y de las Participaciones Fiscales Federales (%).	50.8
VI.2.- Proporción de la inversión del fondo en obra pública y acciones sociales, respecto de la inversión total del municipio en obra pública y acciones sociales (%).	70.1

FUENTE: Expedientes de obras y acciones del FISM, resultados de la auditoría e información proporcionada por el municipio.

La Auditoría Superior de Michoacán formuló y notificó las observaciones derivadas de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2012, con independencia de las responsabilidades que procedan por la aplicación de otras leyes, para que el municipio de La Huacana, Michoacán, proceda a solventarlas.

12-C-16000-02-0987-01-016 Recomendación

Con la revisión practicada, el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Michoacán determinó 16 resultado(s) con observación; al respecto, esa entidad fiscalizadora, en el ámbito de sus atribuciones, realizará el seguimiento de lo observado para atender las recomendaciones que en ese sentido emitió la Auditoría Superior de la Federación, cuyas claves se enlistan a continuación:

- 12-C-16000-02-0987-01-001
- 12-C-16000-02-0987-01-002
- 12-C-16000-02-0987-01-003
- 12-C-16000-02-0987-01-004
- 12-C-16000-02-0987-01-005
- 12-C-16000-02-0987-01-006
- 12-C-16000-02-0987-01-007
- 12-C-16000-02-0987-01-008
- 12-C-16000-02-0987-01-009
- 12-C-16000-02-0987-01-010
- 12-C-16000-02-0987-01-011
- 12-C-16000-02-0987-01-012
- 12-C-16000-02-0987-01-013
- 12-C-16000-02-0987-01-014
- 12-C-16000-02-0987-01-015
- 12-C-16000-02-0987-01-016

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,488.6 miles de pesos.

Consecuencias Sociales

El 5.4% de los recursos ejercidos se aplicaron en rubros que no atendieron los fines y objetivos del fondo; además, solamente ejerció el 39.5% en obras de infraestructura básica (agua potable, alcantarillado, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda), en un contexto de déficits importantes en estos rubros.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 16 Recomendación(es).

Dictamen: con salvedad

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable; fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos, y se aplicaron los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas que se estimaron necesarios. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente dictamen, que se refiere sólo a las operaciones revisadas.

La Auditoría Superior de Michoacán considera que, en términos generales y respecto de la muestra auditada, el municipio de La Huacana, Michoacán, cumplió con las disposiciones normativas aplicables excepto por los resultados que se precisan en el apartado correspondiente de este informe y que se refieren principalmente a tres obras que no beneficiaron directamente a la población en condiciones de rezago social y pobreza extrema por 1,517.6 miles de pesos; pagos en exceso en cuatro obras revisadas por 710.2 miles de pesos, y recursos aplicados en conceptos no relacionados con los gastos indirectos y desarrollo institucional por 260.8 miles de pesos.

Apéndices

Áreas Revisadas

La Tesorería y la Dirección de Obras Públicas del municipio de La Huacana, Michoacán.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

1. Presupuesto de Egresos de la Federación: Artículos 9, fracción V, y 10, fracción III, párrafo tercero.
2. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria: Artículos 85 y 110.
3. Ley General de Contabilidad Gubernamental: Artículo 7.
4. Ley de Coordinación Fiscal: Artículos 25, fracción III, y 33, párrafos primero, segundo y tercero, fracciones I, II, y III.
5. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: Artículo 70 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Michoacán de Ocampo. Artículos 32, inciso b, fracciones IV y XXIII; 118 y 120, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo. Artículos 24, 52 y 54, de la Ley de Obras Públicas del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios. Artículos 7, 42 y 50, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios.

Fundamento Jurídico de la ASF para Promover Acciones

Las facultades de la Auditoría Superior de la Federación para promover las acciones derivadas de la auditoría practicada, encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 79, fracción II, párrafos tercero y quinto y fracción IV, párrafos primero y penúltimo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 6, 12, fracción IV; 13, fracciones I y II; 15, fracciones XIV, XV y XVI; 29, fracción X; 32; 39; 49, fracciones I, II, III y IV; 55; 56, y 88, fracciones VIII y XII, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinadas por la Entidad de Fiscalización Superior de la Legislatura Local, y que se presentó a esta entidad fiscalizadora para los efectos de la elaboración definitiva del Informe del Resultado.