

**MARCO DE REFERENCIA:**  
**Fondo de Aportaciones para la**  
**Infraestructura Social**  
**(FAIS)**

**CUENTA PÚBLICA 2017**  
**Segunda Entrega**

---

Octubre 2018



**MARCO DE REFERENCIA: FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL (FAIS)**  
**Auditoría Especial del Gasto Federalizado**

**ÍNDICE**

| <b>TEMA</b>                                                                                                                                     | <b>PÁGINA</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b><u>PRESENTACIÓN</u></b>                                                                                                                      | <b>5</b>      |
| <br><b><u>CAPÍTULO I</u></b>                                                                                                                    | <br><b>7</b>  |
| <b><u>ANTECEDENTES</u></b>                                                                                                                      | <b>7</b>      |
| <b><u>ASPECTOS GENERALES DEL FAIS</u></b>                                                                                                       | <b>9</b>      |
| <b><u>IMPORTANCIA DEL FAIS EN EL SECTOR</u></b>                                                                                                 | <b>10</b>     |
| <br><b><u>CAPÍTULO II</u></b>                                                                                                                   | <br><b>13</b> |
| <b><u>ESTRATEGIA DE FISCALIZACIÓN</u></b>                                                                                                       | <b>13</b>     |
| <b><u>OBJETIVO DE LAS AUDITORIAS</u></b>                                                                                                        | <b>13</b>     |
| <b><u>CRITERIOS DE SELECCIÓN</u></b>                                                                                                            | <b>13</b>     |
| <b><u>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA</u></b>                                                                                                       | <b>14</b>     |
| <b><u>MARCO JURÍDICO</u></b>                                                                                                                    | <b>19</b>     |
| <b><u>FUNDAMENTO JURÍDICO DE LA ASF PARA PROMOVER ACCIONES</u></b>                                                                              | <b>20</b>     |
| <br><b><u>CAPÍTULO III</u></b>                                                                                                                  | <br><b>21</b> |
| <b><u>FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL PARA LAS ENTIDADES (FISE)</u></b>                                                                         | <b>21</b>     |
| <b>OBJETIVO DEL FONDO</b>                                                                                                                       | <b>21</b>     |
| <b>NÚMERO DE AUDITORÍAS</b>                                                                                                                     | <b>21</b>     |
| <b>UNIVERSO, UNIVERSO SELECCIONADO, MUESTRA Y ALCANCE DE LA FISCALIZACIÓN</b>                                                                   | <b>21</b>     |
| <b>OBSERVACIONES FORMULADAS Y ACCIONES PROMOVIDAS</b>                                                                                           | <b>21</b>     |
| <b>MONTO OBSERVADO, RECUPERACIONES DETERMINADAS Y MONTOS POR ACLARAR</b>                                                                        | <b>21</b>     |
| <b>ERRORES Y OMISIONES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA</b>                                                                                         | <b>22</b>     |
| <b>PRINCIPALES OBSERVACIONES VINCULADAS CON RECUPERACIONES</b>                                                                                  | <b>22</b>     |
| <b>PRINCIPALES OBSERVACIONES NO RELACIONADAS CON RECUPERACIONES</b>                                                                             | <b>23</b>     |
| <b>OPORTUNIDAD EN EL EJERCICIO DEL GASTO</b>                                                                                                    | <b>25</b>     |
| <b>RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                           | <b>25</b>     |
| <b>DESTINO DE LOS RECURSOS</b>                                                                                                                  | <b>26</b>     |
| <b>TRANSPARENCIA DEL EJERCICIO, DESTINO Y RESULTADOS EN LA GESTIÓN DEL FONDO</b>                                                                | <b>27</b>     |
| <br><b><u>CAPÍTULO IV</u></b>                                                                                                                   | <br><b>29</b> |
| <b><u>FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISMDF)</u></b> | <b>29</b>     |

|                                                                                  |               |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>OBJETIVO DEL FONDO</b>                                                        | <b>29</b>     |
| <b>NÚMERO DE AUDITORÍAS</b>                                                      | <b>29</b>     |
| <b>UNIVERSO, UNIVERSO SELECCIONADO, MUESTRA Y ALCANCE DE LA FISCALIZACIÓN</b>    | <b>29</b>     |
| <b>OBSERVACIONES FORMULADAS Y ACCIONES PROMOVIDAS</b>                            | <b>29</b>     |
| <b>MONTO OBSERVADO, RECUPERACIONES DETERMINADAS Y MONTOS POR ACLARAR</b>         | <b>30</b>     |
| <b>ERRORES Y OMISIONES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA</b>                          | <b>30</b>     |
| <b>PRINCIPALES OBSERVACIONES VINCULADAS CON RECUPERACIONES</b>                   | <b>30</b>     |
| <b>PRINCIPALES OBSERVACIONES NO RELACIONADAS CON RECUPERACIONES</b>              | <b>32</b>     |
| <b>OPORTUNIDAD EN EL EJERCICIO DEL GASTO</b>                                     | <b>34</b>     |
| <b>RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>                            | <b>35</b>     |
| <b>DESTINO DE LOS RECURSOS</b>                                                   | <b>35</b>     |
| <b>TRANSPARENCIA DEL EJERCICIO, DESTINO Y RESULTADOS EN LA GESTIÓN DEL FONDO</b> | <b>37</b>     |
| <br><b><u>CAPÍTULO IV</u></b>                                                    | <br><b>39</b> |
| <b><u>EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL FAIS</u></b>                              | <b>39</b>     |
| <b><u>CONCLUSIONES</u></b>                                                       | <b>39</b>     |
| <b><u>RECOMENDACIONES</u></b>                                                    | <b>42</b>     |
| <br><b><u>CAPÍTULO V</u></b>                                                     | <br><b>45</b> |
| <b><u>ANEXOS DEL FISE</u></b>                                                    | <b>45</b>     |
| <b><u>ANEXOS DEL FISMDF</u></b>                                                  | <b>51</b>     |

## **PRESENTACIÓN**

En su origen el Ramo 33 se integró por cinco fondos y en 1999 se incorporaron dos más, para quedar como sigue: Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB), Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA), Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS), Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA) y el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP). Posteriormente, en 2006 fue incorporado el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), para de esta manera quedar conformado el Ramo 33 por un total de 8 fondos hasta la actualidad.

El documento tiene por objetivo presentar los resultados de la fiscalización del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) en sus dos vertientes, Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) y el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) de la Cuenta Pública 2017, destacando su contribución en el logro de los objetivos planteados en la Política Pública en materia de desarrollo social.

Es importante señalar que en la fiscalización de la Cuenta Pública 2017, fue impulsada una estrategia que favoreció el incremento en el alcance en la revisión de los recursos por ente fiscalizado, al mismo tiempo que permitió cumplir con el mandato de fiscalizar los recursos de las Participaciones Federales, lo que implicó una importante inversión de recursos humanos y técnicos. Por lo que en el caso de las auditorías realizadas al FAIS (con sus dos vertientes), si bien se observa una disminución en el número de auditorías del fondo respecto a las realizadas al ejercicio fiscal 2016, ello no implicó un detrimento en la calidad y profundidad en las revisiones realizadas a estos recursos.

El modelo de fiscalización se deriva por la importancia del fondo en materia de bienestar social, y por otra parte ofrece elementos para la toma de decisiones y así contribuir al mejoramiento en la gestión de las políticas públicas en materia de desarrollo social.

En este sentido, el documento se inicia con los antecedentes del fondo, su origen y evolución en el tiempo, haciendo énfasis en la importancia que tiene como factor determinante en el impulso del desarrollo social y como pieza clave en las estrategias nacionales para la disminución de la pobreza, el rezago social y, en consecuencia, con el mejoramiento de las condiciones de bienestar de la población más vulnerable.

Asimismo, se describe de forma general el método de asignación y distribución de los recursos del fondo entre los municipios del país y demarcaciones territoriales del Distrito Federal (hoy alcaldías de la Ciudad de México) y las disposiciones normativas que se deben cumplir en su operación.

Una vez descrita la naturaleza del fondo, los mecanismos de asignación y distribución, y las disposiciones normativas que lo rigen, se detalla la estrategia y el trabajo de fiscalización para la Cuenta Pública 2017, la cual consideró únicamente auditorías practicadas de forma directa por la Auditoría Superior de la Federación (ASF); asimismo, se precisa el número total de revisiones, las características de cada una de ellas, su objetivo y los criterios utilizados para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017 (PAAF).

Se informa también sobre el alcance de las revisiones realizadas, se puntualizan los procedimientos de auditoría aplicados para valorar el adecuado cumplimiento de la normativa del fondo y el cumplimiento de los objetivos establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal (LCF).

Por último, como resultado de los hallazgos en las revisiones practicadas, se incluye una serie de conclusiones y recomendaciones a fin de contribuir a la mejor operación del fondo y promover un mayor desarrollo social en las entidades y los municipios beneficiados y lograr un verdadero impacto en la población con más carencias en materia de infraestructura social básica.

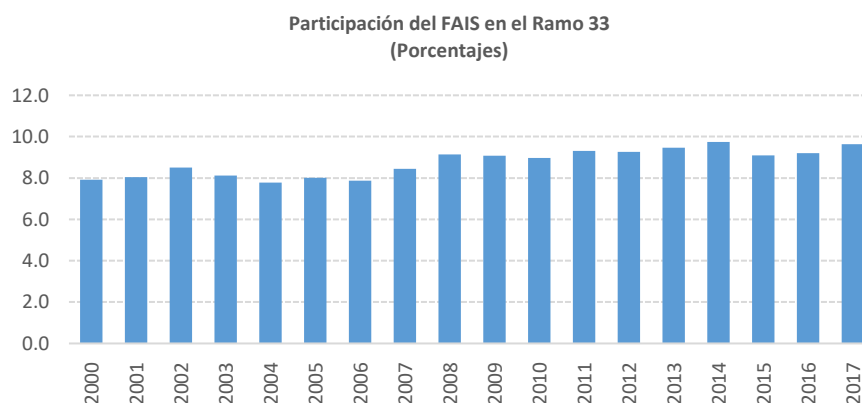
## CAPÍTULO I

### ANTECEDENTES

En México, la descentralización de la función pública se ha fortalecido gradualmente con las competencias y capacidades que en el ejercicio de gasto público los estados y municipios han adquirido, especialmente en las áreas de educación, salud y desarrollo social. A la fecha, el acontecimiento más significativo se dio con la reforma y adición del Capítulo V a la LCF en 1998, cuando se crearon en el Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF) las Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios o Ramo 33 con el propósito de regular y transparentar los recursos que la federación destina a los estados y municipios. El Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) es uno de los ocho fondos del Ramo 33 que surgió con los cambios de la LFC en ese año.

Con motivo de la descentralización de estos programas, la Federación tuvo a cargo el normar los conceptos de gasto y los criterios de distribución geográfica de los fondos, con el fin de atender necesidades sociales en materia de educación, salud, infraestructura social y seguridad pública; también se dotó de mayor certeza jurídica y certidumbre a las entidades federativas y municipios respecto de la disponibilidad de recursos, así como de más responsabilidades sobre el uso y vigilancia de los mismos.

En el caso del FAIS, la LCF dispone que los recursos sean destinados al financiamiento de obras, acciones sociales básicas e inversiones que benefician directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y a las Zonas de Atención Prioritaria (ZAP), por lo que es un fondo de transferencias condicionadas. Para ello, el FAIS se subdivide en dos Fondos: el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) y el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF). Los recursos del FAIS corresponden al 2.5294% de la Recaudación Federal Participable (RFP), de tal manera que al FISE corresponde el 0.3066% y al FISM 2.2228% del total de esta recaudación.



**Nota:** Incluye la parte correspondiente al FISE y al FISMDF.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de datos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Por su propia naturaleza de conformación, el monto de recursos asignados al FAIS se ha incrementado anualmente, sin embargo, su participación respecto al total del Ramo 33 ha ganado espacio, aunque de manera paulatina.

Con la puesta en marcha del Plan Nacional de Desarrollo 2013-2018 (PND), este instrumento de política pública contiene objetivos, estrategias, indicadores y metas que orientan la actuación del Gobierno Federal, y tiene por estrategia general elevar la productividad para llevar a México a su máximo potencial, sustentado en cinco metas nacionales: México en Paz, México Incluyente, México con Educación de Calidad, México Próspero y México con Responsabilidad Global, además, incluye tres estrategias transversales: Democratizar la Productividad, Gobierno Cercano y Moderno y Perspectiva de Género.

Con la última reforma de la LCF se incluyó al Distrito Federal (hoy Ciudad de México) como beneficiario del FAIS, así como una nueva metodología y procedimientos para la distribución de los recursos, la cual se alineó con la medición de la pobreza multidimensional, para determinar la distribución de los recursos del FAIS e incorporó un componente que premia la eficacia en el combate de la pobreza; además, definió nuevas obligaciones a la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL), así como a las entidades federativas, municipios y alcaldías de la Ciudad de México (CDMX) respecto de la operación del FAIS y de manera particular obligó a diseñar lineamientos de operación.

De esta manera la aplicación de los recursos del FAIS se vincula con las metas y objetivos del PND, como se detalla a continuación:

| Alineación de los Recursos Federales Transferidos a Entidades Federativas y Municipios con el Plan Nacional de Desarrollo |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Meta Nacional del Plan Nacional de Desarrollo                                                                             | Objetivos del Plan Nacional de Desarrollo                             | Estrategias del Objetivo de la Meta Nacional                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Objetivo del Programa Nacional de Desarrollo Social                                                                                     | Recursos Federales Transferidos a Entidades Federativas y Municipios                                                                                                                               |
| 2. México Incluyente                                                                                                      | 2.5 Promover un entorno adecuado para el desarrollo de una vida digna | <p>Estrategia 2.5.2. Reducir de manera responsable el rezago de vivienda a través del mejoramiento y ampliación de la vivienda existente y el fomento de la adquisición de vivienda nueva</p> <p>Estrategia 2.5.3. Lograr una mayor y mejor coordinación interinstitucional que garantice la concurrencia y corresponsabilidad de los tres órdenes de gobierno, para el ordenamiento sustentable del territorio, así como para el impulso al desarrollo regional, urbano, metropolitano y de vivienda.</p> | Objetivo 5. Mejorar la dotación de servicios básicos, la calidad y los espacios de la vivienda de las personas en situación de pobreza. | <p>Fondo de Infraestructura para las Entidades (FISE)</p> <p>Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)</p> |

Por lo anterior, la aplicación de los recursos del FAIS, además de los objetivos que ha perseguido desde su origen, debe impactar en la cantidad y calidad de los bienes y servicios públicos, la reducción de los gastos de operación gubernamental y fomentar las condiciones para el desarrollo económico y social, y, sobre todo, generar un mayor impacto en el bienestar de la población.

## **ASPECTOS GENERALES DEL FAIS**

A dos décadas de la creación del FAIS, la evaluación de sus resultados por parte de la ciudadanía, los especialistas en la materia y el gobierno cada vez es más rigurosa; principalmente, porque la pobreza y el rezago social permanecen de manera importante; según el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL) en los resultados de la medición de pobreza en 2016 en México señalan que existían 53.4 millones de personas que viven en situación de pobreza con 2.2 carencias en promedio. En pobreza moderada se encontraban 44.0 millones de personas con 1.9 carencias promedio, y 9.4 millones de individuos eran pobres extremos. Poco más de la cuarta parte de la población era vulnerable por carencias sociales (1.7 carencias promedio) y 7.0 por ciento de la población era vulnerable por ingresos, sólo veintiocho de cada cien personas no eran vulnerables ni pobres. Ello demuestra que el fondo desempeña un papel trascendente en la política pública social, por lo que se deben fortalecer los mecanismos para lograr un mayor impacto en el mejoramiento de las condiciones de vida de la población, quienes a su vez demandan conocer los resultados del ejercicio de estos recursos en términos de su beneficio, así como la distribución actual de los mismos, y el cumplimiento de los objetivos y las metas.

En este sentido, año con año la fiscalización del FAIS es crucial, y el trabajo que realiza la ASF sobre la evaluación de la gestión del fondo ha mostrado las deficiencias y fortalezas de los gobiernos locales en la operación del mismo, y en algunas situaciones, los escasos resultados y poca eficacia para atender las necesidades de la población con mayores carencias sociales.

El PND 2013-2018 define objetivos y estrategias para garantizar las condiciones mínimas de bienestar en igualdad de oportunidades para individuos y grupos, así como una serie de acciones para reducir de manera significativa las carencias sociales en amplios sectores de la población. A su vez el Objetivo Sectorial de Desarrollo Social 2013-2018 establece la necesidad de disponer de una infraestructura social que brinde acceso a los servicios básicos en las viviendas y la atención de las demandas de la población en temas de educación básica, salud y seguridad, con el fin de abatir los indicadores de pobreza y rezago social.

Para poder atender los grandes desafíos en materia de infraestructura social y en atención al nuevo enfoque de la política social, la fórmula de distribución del FAIS utiliza indicadores directos de pobreza extrema y rezago social, sustentada en el número promedio de carencias, establece incentivos para aquellas entidades que orientan adecuadamente los recursos del fondo y garantiza un monto fijo equivalente al importe que cada entidad recibió en el ejercicio fiscal 2013.

## IMPORTANCIA DEL FAIS EN EL SECTOR

Dentro de los objetivos, metas y estrategias del PND 2013-2018, la prioridad más alta es la atención de la población con mayores carencias, sobre todo en pobreza alimentaria ya que de acuerdo con cifras del CONEVAL, hasta el 2016 el 20.1 por ciento de la población a nivel nacional tiene carencias por acceso a la alimentación; por tanto, la columna vertebral para la definición de las políticas públicas son las personas, sus derechos y la ampliación de sus capacidades, por ende, es el municipio el orden de gobierno donde se manifiestan las necesidades más sentidas de la sociedad.

Bajo este esquema, si bien el FAIS puede vincularse con un número importante de objetivos y estrategias del PND, se direcciona principalmente hacia el cumplimiento del objetivo 5 del Programa Nacional de Desarrollo Social que establece “Mejorar la dotación de servicios básicos, la calidad y los espacios de la vivienda de las personas en situación de pobreza”. Por tanto, el principal reto del fondo es que su impacto se vea reflejado en la disminución de alguna de las carencias sociales relacionadas con la Educación, Salud, Seguridad Social, Vivienda y Servicios Básicos.

Los resultados de la medición de pobreza 2016, obtenidos por el CONEVAL, revelan que del 2014 al 2016 el porcentaje de población en pobreza disminuyó del 46.2 al 43.6 por ciento; el de pobreza extrema también se redujo del 9.5 a 7.6 por ciento, es decir la población en pobreza paso de 55.3 a 53.4 millones de personas y la pobreza extrema de 11.4 a 9.4 millones de personas en este periodo.

En México, la pobreza (incluso la extrema) históricamente ha tenido un rostro rural; sin embargo, en la actualidad el país es predominantemente urbano y la concentración demográfica en las ciudades y zonas metropolitanas ha traído consigo fenómenos de exclusión, desigualdad, desempleo y pobreza. Hasta el año 2012, 36.6 millones de personas en pobreza se encontraba en las localidades urbanas; esta situación implicó que, del total de personas en situación de pobreza en el país, poco más de dos terceras partes se localizan en zonas urbanas, es decir, el 68.6% de la población en esa condición.

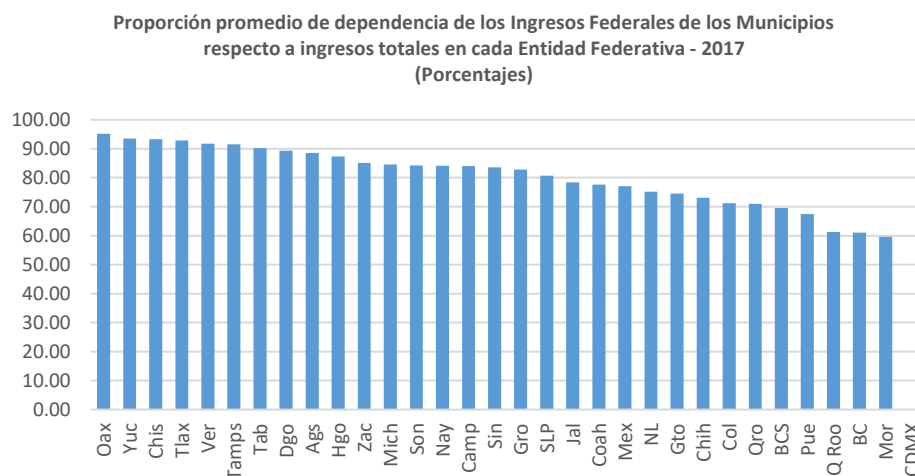
En esto radica su importancia estratégica para encabezar los esfuerzos que realiza el Estado mexicano para mejorar las condiciones de bienestar de la población en pobreza extrema e incrementar la cobertura de atención en los renglones de infraestructura social básica, particularmente en aquellas zonas en donde se detectan los mayores déficits de atención en la materia.

En 2017 las 32 entidades federativas, los 2,446 municipios del país y las 16 alcaldías de la CDMX recibieron del FAIS 67,420.2 millones de pesos, monto que significó el 10.3% del gasto canalizado a través del Ramo General 33.

La asignación promedio por entidad federativa ascendió a 2,106.9 millones de pesos, lo que significó un incremento del 9.8% con respecto a lo transferido en el 2016.

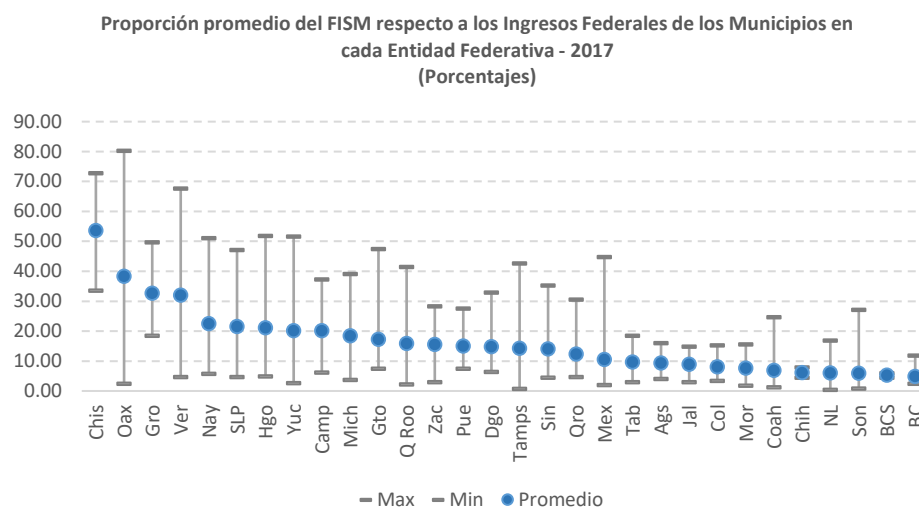
Aunado al contexto anteriormente descrito y considerando la información disponible de “Estadística de finanzas públicas estatales y municipales” correspondiente a 2017, publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), la cual genera información anual sobre el origen y

aplicación de los recursos financieros de los gobiernos de las entidades federativas y los municipios, resulta importante señalar que las finanzas públicas de los Municipios mantienen una notable dependencia de los recursos federales respecto al total de los ingresos percibidos (incluidas las Participaciones Federales, los Fondos de Aportaciones y el resto de gasto federalizado).



**Fuente:** Elaboración propia a partir de la “Estadística de finanzas públicas estatales y municipales”, INEGI. De acuerdo a dicho Instituto, las cifras de 2017 son de carácter preliminar.

Siguiendo en esta misma línea argumentativa, las asignaciones de recursos del FAIS, y en particular del FISMDF, presentan un importante grado de heterogeneidad, ya que si bien las entidades federativas que cuentan con mayor población en pobreza o rezago social son las que reciben una cantidad mayor de estos recursos, y que se refleja en el peso que representa el mismo en sus finanzas locales, existe una destacada variabilidad en lo que el FISMDF representa para cada uno de los municipios dentro de dicha entidad federativa, de lo que se puede presuponer como un posible reflejo de las disparidades regionales y zonales existentes.



**Nota:** Los datos correspondientes a Tlaxcala no se muestran dado que el desagregado de información no permite identificar la parte del FISMD.

Debido a las propias características de la información las cifras de las Delegaciones Políticas (ahora Alcaldías) de la Ciudad de México, no se integran.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la “Estadística de finanzas públicas estatales y municipales”, INEGI. De acuerdo a dicho Instituto, las cifras de 2017 son de carácter preliminar

## **CAPÍTULO II**

### **ESTRATEGIA DE FISCALIZACIÓN**

Para la fiscalización de la Cuenta Pública 2017, las auditorías al FAIS se planearon y realizaron con el propósito de tener mayor alcance en la aplicación y destino de los recursos, con énfasis en la revisión de la eficacia en su gestión, lo que permitió examinar con mayor precisión el cumplimiento de las metas y los resultados obtenidos.

Asimismo, en el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF se coordinó con las EFSL y la Secretaría de la Función Pública (SFP), para fortalecer la fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y alcaldías; esto evitó la duplicidad de auditorías e impulsó la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

### **OBJETIVO DE LAS AUDITORIAS**

Los objetivos de la revisión de la Cuenta Pública 2017 para el sector Infraestructura Estatal y Municipal del Ramo General 33 fueron:

- Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del FISMDF, de conformidad con lo establecido en la LCF, en el Decreto del PEF y demás disposiciones jurídicas aplicables; así como, verificar el cumplimiento de metas y objetivos.
- Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del FISE, de conformidad con lo establecido en la LCF, en el Decreto del PEF y demás disposiciones jurídicas aplicables; así como, verificar el cumplimiento de metas y objetivos.
- Fiscalizar que la distribución y entrega de los recursos Federales transferidos a los municipios a través del FISMDF por parte del Gobierno del Estado, se haya efectuado de conformidad con lo establecido en la LCF y demás disposiciones jurídicas aplicables.

### **CRITERIOS DE SELECCIÓN**

En la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017, se identificaron los sujetos y objetos de auditoría de mayor importancia o riesgo; asimismo, se consideró su importancia estratégica, la inversión asignada (importancia financiera), los mandatos legales y, en su caso, la recurrencia de observaciones.

La disminución de auditorías practicadas a municipios y alcaldías de la CDMX con respecto a las realizadas en la Cuenta Pública 2016, se debe a que la nueva estrategia de fiscalización que consideró revisar la distribución total de los recursos federales (incluidas las participaciones

federales) y la entrega de dichos recursos a cada entidad federativa incluidos sus municipios y a cada alcaldía de la Ciudad de México.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

Los procedimientos de auditoría aplicados y mediante los cuales se determinaron los resultados, son los siguientes:

### **Control Interno**

- Verificar la existencia de un Sistema de Control Interno con mecanismos suficientes y claros en la definición de facultades, procesos y procedimientos, que promuevan la consecución de metas, objetivos y el cumplimiento normativo de la entidad fiscalizada en el ejercicio de los recursos federales, o en su caso constatar las acciones emprendidas a efecto de atender las debilidades e insuficiencias determinadas en la evaluación de los componentes del control interno en la Cuenta Pública 2016, así como el grado de cumplimiento de los acuerdos formalizados.

### **Transferencia de Recursos**

- Verificar que la entidad fiscalizada contó, dentro de los primeros diez días naturales del mes de diciembre del ejercicio inmediato anterior al fiscalizado, con una cuenta bancaria productiva específica para la recepción de los recursos del fondo; asimismo, que remitió copia de la apertura de la cuenta bancaria a la secretaría de finanzas o su equivalente de la entidad federativa.
- Verificar que la entidad fiscalizada recibió de la entidad federativa de manera ágil y sin más limitaciones ni restricciones, la totalidad de los recursos asignados por el FISMDF en una cuenta bancaria productiva específica, en la que se manejaron exclusivamente los recursos del fondo y sus rendimientos financieros y que no se incorporaron recursos locales ni aportaciones.
- Verificar que la entidad fiscalizada contó dentro de los primeros diez días naturales del mes de diciembre del ejercicio inmediato anterior al fiscalizado con una cuenta bancaria productiva específica para la recepción de los recursos del fondo; asimismo, que entregó a la SHCP la notificación y documentación de la cuenta para su registro ante la Tesorería de la Federación.
- Verificar que la entidad fiscalizada recibió de manera ágil y sin más limitaciones ni restricciones la totalidad de los recursos asignados por el FISE en una cuenta bancaria productiva específica, en la que se manejaron exclusivamente los recursos del fondo y sus rendimientos financieros y que no se incorporaron recursos locales ni aportaciones.

### **Integración de la Información Financiera**

- Comprobar que la entidad fiscalizada mantuvo registros específicos debidamente actualizados, identificados y controlados de las operaciones realizadas con los recursos del fondo y que dispone de la documentación original que justifica y comprueba el gasto incurrido, la cual se canceló con la leyenda de “operado” o conforme a las disposiciones locales y está identificada con el nombre del fondo; asimismo, que los pagos se realizaron en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios.
- Comprobar la congruencia entre las cifras de los saldos en la cuenta bancaria; los registros contables, presupuestales y patrimoniales; las cifras reportadas en la Cuenta Pública de la entidad fiscalizada y; los informados a la SHCP; respecto del ejercicio de los recursos asignados al fondo.
- Verificar que la entidad fiscalizada realizó la integración de la información financiera en términos de la normativa emitida por el CONAC; asimismo, que dispone de un Manual de Contabilidad.
- Revisar que los registros contables de las operaciones realizadas con recursos del fondo para el pago de las obligaciones de garantía causante de deuda pública u otros pasivos se concentraron en un solo apartado.

### **Destino de los Recursos**

- Verificar que los recursos del fondo y sus rendimientos financieros se destinaron exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficiaron directamente a la población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y en las zonas de atención prioritaria identificadas en el “Informe anual de la situación de pobreza y rezago social” emitido por la SEDESOL; asimismo, que se aplicaron en los rubros y porcentajes establecidos en los Lineamientos Generales del FAIS.
- Verificar si la entidad fiscalizada destinó hasta un 2.0% del total de los recursos asignados al fondo para la realización de un Programa de Desarrollo Institucional, y que está convenido con la Secretaría de Desarrollo Social y el Gobierno de la entidad federativa; asimismo, que los recursos del programa se utilizaron para la elaboración de proyectos que fortalezcan las capacidades de gestión de acuerdo con lo señalado en el catálogo de acciones establecido en los Lineamientos Generales del FAIS.
- Verificar si la entidad fiscalizada destinó hasta un 3.0% del total de los recursos asignados al fondo para el rubro de gastos indirectos para la verificación y seguimiento de las obras que se realicen, así como para la realización de estudios y evaluación de proyectos de acuerdo con lo señalado en el catálogo de acciones establecido en los Lineamientos Generales del FAIS.
- Constatar que en caso de que los recursos se destinaron como garantía o fuente de pago de obligaciones, se autorizaron, registraron y contrajeron de conformidad con la normativa

aplicable; asimismo, que se ejercieron de acuerdo a lo estipulado en el instrumento jurídico correspondiente.

- Verificar que los recursos del fondo se ejercieron oportunamente al 31 de diciembre del ejercicio fiscal en revisión, conforme al principio de anualidad.
- Constatar, en su caso, la aplicación de los recursos del fondo para la atención y apoyo a la población afectada por un desastre natural y/o en el caso de los eventos sísmológicos ocurridos en el ejercicio fiscal, conforme al procedimiento emitido por la SEDESOL.
- Verificar que los recursos del fondo y sus rendimientos financieros se destinaron exclusivamente a obras y acciones que beneficiaron preferentemente a la población de los municipios, demarcaciones territoriales y localidades que presenten mayores niveles de rezago social y pobreza extrema en la entidad fiscalizada y conforme al “Informe anual de la situación de pobreza y rezago social” emitido por la SEDESOL; asimismo, que se aplicaron en los rubros y porcentajes establecidos en los Lineamientos Generales del FAIS.
- Verificar si la entidad fiscalizada destinó hasta un 3.0% del total de los recursos asignados al fondo para el rubro de gastos indirectos para la verificación y seguimiento de las obras que se realicen, así como para la realización de estudios y evaluación de proyectos de acuerdo con lo señalado en el catálogo de acciones establecido en los Lineamientos Generales del FAIS.
- Constatar que en caso de que los recursos se destinaron como garantía o fuente de pago de obligaciones, se autorizaron, registraron y contrajeron de conformidad con la normativa aplicable; asimismo, que se ejercieron de acuerdo a lo estipulado en el instrumento jurídico correspondiente.
- Verificar que aquellos recursos que no fueron devengados al 31 de diciembre del ejercicio fiscal, se reintegraron a la Tesorería de la Federación a más tardar el 15 de enero del siguiente ejercicio fiscal.
- Comprobar que los recursos del fondo y sus rendimientos financieros que se hayan comprometido y aquellos devengados pero que no hayan sido pagados al 31 de diciembre del ejercicio fiscal sujeto a revisión, se cubrieron a más tardar durante el primer trimestre del siguiente ejercicio fiscal.
- Constatar, en su caso, la aplicación de los recursos del fondo para la atención y apoyo a la población afectada por un desastre natural y/o en el caso de los eventos sísmológicos ocurridos en el ejercicio fiscal, conforme al procedimiento emitido por la SEDESOL.

#### **Obras y Acciones Sociales**

- Constatar que los procesos de contratación de obras públicas se realizaron conforme a la normativa aplicable, que los expedientes disponen de la totalidad de la documentación y requisitos establecidos por la misma, y en el caso de las excepciones a la licitación pública se

cuenta con las autorizaciones y justificaciones correspondientes, y que no rebasaron los montos máximos establecidos en la normativa aplicable.

- Verificar que la propuesta técnica-económica del licitante adjudicado cumple con la totalidad de los requisitos establecidos en las bases de licitación o invitación para su adjudicación; asimismo, que el proveedor/contratista/ prestador de servicios no se encuentra inhabilitado; y que se formalizó el contrato de conformidad con la normativa aplicable.
- Constatar que las obras públicas se ejecutaron y pagaron de conformidad con lo establecido en el contrato; asimismo, mediante visita física verificar que se encuentren concluidas, operando y con la calidad de los conceptos contratados.
- Verificar que la entidad fiscalizada previo a la ejecución de obras por administración directa contó con el acuerdo respectivo, tiene capacidad técnica y los elementos necesarios requeridos para su desarrollo; asimismo, que cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto.
- Comprobar que los procesos de contratación de adquisiciones, arrendamientos y servicios se realizaron conforme a la normativa aplicable, que los expedientes disponen de la totalidad de la documentación y requisitos establecidos por la misma, y en el caso de las excepciones a la licitación pública cuentan con las autorizaciones y justificaciones correspondientes y no rebasaron los montos máximos establecidos en la normativa aplicable.
- Verificar que la propuesta técnica-económica del licitante adjudicado cumple con la totalidad de los requisitos establecidos en las bases de licitación o invitación para su adjudicación; asimismo, que el proveedor/prestador de servicios no se encuentra inhabilitado; y que se formalizó el contrato de conformidad con la normativa aplicable.
- Constatar que las adquisiciones, arrendamientos y servicios se entregaron/realizaron y pagaron de conformidad con lo establecido en el contrato; asimismo, mediante visita física verificar que se encuentren registradas, resguardadas, con la calidad y especificaciones contratadas, y en su caso, que se encuentren en operación.
- Constatar que las adquisiciones complementarias relacionadas con obras por administración directa únicamente correspondieron a equipos, instrumentos, elementos prefabricados terminados, materiales u otros bienes que deban ser instalados, montados, colocados o aplicados.

#### **Transparencia en el Ejercicio de los Recursos**

- Verificar que la entidad fiscalizada hizo del conocimiento de sus habitantes, el monto de los recursos recibidos por el fondo, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios; asimismo, que informó trimestralmente sobre el avance del ejercicio de los recursos y al término del ejercicio sobre los resultados alcanzados; conforme a los lineamientos de información pública del CONAC.

- Verificar que la entidad fiscalizada remitió a la entidad federativa, a más tardar 20 días naturales posteriores a la terminación de cada trimestre del ejercicio fiscal en revisión, los informes sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo y que los haya publicado en su órgano local de difusión, página de internet o en algún otro medio.
- Constatar que la entidad fiscalizada reportó a la entidad federativa trimestralmente la planeación de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social de la Secretaría de Desarrollo Social; asimismo, que reportó las acciones de verificación de las obras registradas en el SFU y el reporte de incidencias encontradas respecto del registro de avances en el SFU y la verificación de la entidad fiscalizada.
- Comprobar la congruencia de los informes, respecto del ejercicio y resultados del fondo, reportados a sus habitantes, la SHCP y la SEDESOL.
- Constatar que la entidad fiscalizada reportó trimestralmente a la SEDESOL la planeación de los recursos del fondo en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social; asimismo, que LE reportó trimestralmente las acciones de verificación de las obras registradas en el SFU y el reporte de incidencias encontradas respecto del registro de avances en el SFU y la verificación de la entidad fiscalizada.

#### **Cumplimiento de Metas y Objetivos**

- Verificar el cumplimiento de objetivos y metas del fondo con base en los resultados obtenidos en la revisión y los indicadores estratégicos y de gestión establecidos por la SEDESOL y el CONEVAL.

Por lo que respecta a la revisión de la distribución y entrega de los recursos federales transferidos a los municipios a través del FISMDF por parte de los gobiernos de las entidades federativas, se consideró:

#### **Distribución y entrega de los Recursos Federales**

- Constatar que la entidad federativa, Firmo convenio con la Secretaría de Desarrollo Social, para que calcularán las distribuciones del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal correspondientes a sus municipios y demarcaciones territoriales, previo a la publicación en sus órganos oficiales de difusión, a más tardar el 31 de enero del ejercicio fiscal aplicable.
- Verificar que el Gobierno del Estado recibió de la Tesorería de la Federación los recursos del FISMDF, conforme a lo publicado en el Diario Oficial de la Federación.
- Comprobar que el Estado publicó, en su órgano oficial de difusión antes del 31 de enero de 2017, la distribución del FISMDF del ejercicio fiscal 2017 a sus Municipios, la fórmula, su respectiva metodología, justificando cada elemento y el calendario de ministraciones.

- Verificar que la Entidad Federativa, distribuyó entre sus municipios y/o demarcaciones territoriales los recursos del FISMD, con una fórmula igual a la señalada en el artículo 34 de la LCF, que enfatice el carácter redistributivo de estas aportaciones hacia aquellos municipios y demarcaciones territoriales con mayor magnitud y profundidad de pobreza extrema.

#### **Ministración de los recursos a los Municipios**

- Verificar que el Gobierno del Estado entregó a sus Municipios los recursos del FISMD conforme al calendario de entrega publicado en el medio de difusión local.

#### **MARCO JURÍDICO**

El marco jurídico que ampara las revisiones practicadas por la ASF es el que se señala a continuación:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.
- Ley de Coordinación Fiscal.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
- Ley General de Desarrollo Social.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Presupuesto de Egresos de la Federación.
- Código Fiscal de la Federación.
- Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33.
- Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.
- Otras disposiciones locales de carácter general o específico.

## **FUNDAMENTO JURÍDICO DE LA ASF PARA PROMOVER ACCIONES**

Las facultades de la ASF para promover las acciones derivadas de las auditorías practicadas encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

- Artículo 79, fracciones II, párrafo tercero, y IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Artículos 10, fracción I, 14, fracción III, 15, 17, fracción XV, 36, fracción V, 39, 40, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

### **CAPÍTULO III**

#### **FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL PARA LAS ENTIDADES (FISE)**

##### **OBJETIVO DEL FONDO**

El Fondo de Infraestructura para las Entidades (FISE) tiene como objetivo fundamental el financiamiento de obras y acciones que beneficien preferentemente a la población de los municipios, demarcaciones territoriales y localidades que presenten los mayores niveles de rezago social y pobreza extrema en la entidad.

##### **NÚMERO DE AUDITORÍAS**

La ASF, como parte de la revisión de la Cuenta Pública 2017, practicó 32 auditorías al FISE, por lo que en este documento se presentan los resultados obtenidos en todas entidades federativas.

##### **UNIVERSO, UNIVERSO SELECCIONADO, MUESTRA Y ALCANCE DE LA FISCALIZACIÓN**

Al FISE se le asignaron 8,172.3 millones de pesos, de los cuales las entidades federativas del país recibieron 8,160.0 millones de pesos y los 12.3 millones de pesos restantes fueron deducidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) para efectos de la fiscalización; para su revisión, se realizaron 32 auditorías en las cuales se programó una muestra de 6,118.4 millones de pesos. El importe seleccionado como muestra representó el 75.0% del importe transferido a nivel nacional.

##### **OBSERVACIONES FORMULADAS Y ACCIONES PROMOVIDAS**

En la fiscalización de la Cuenta Pública 2017, se generaron 251 observaciones, lo que significó un promedio de 8 observaciones por auditoría. Durante las revisiones las entidades federativas atendieron el 35.0% de ellas (88 observaciones), por lo que quedaron sin atender 163 observaciones, que representaron el 65.0%.

El número de observaciones no atendidas representan en promedio 5 observaciones por auditoría; de ellas resultaron 13 acciones preventivas y 158 correctivas para un total de 171 acciones generadas que se integran por 13 Recomendaciones (7.6%), 2 Solicitudes de Aclaración (1.2%), 92 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria (53.8%) y 64 Pliegos de Observaciones (37.4%).

##### **MONTO OBSERVADO, RECUPERACIONES DETERMINADAS Y MONTOS POR ACLARAR**

En el transcurso de las auditorías al FISE, las entidades federativas reintegraron a la Tesorería de la Federación (TESOFE) un total de 71.6 millones de pesos (recuperaciones operadas); asimismo, se

determinaron recuperaciones probables por 823.7 millones de pesos y un monto por aclarar de 3.8 millones de pesos, lo que da un total de 899.1 millones de pesos; estas últimas constituyen el 11.0% de los recursos ministrados a los 32 entes auditados y el 14.7% de la muestra revisada.

## **ERRORES Y OMISIONES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

Las cantidades reflejadas en los registros contables y presupuestales de las entidades federativas difieren de las reportadas en los informes financieros; así, se determinaron omisiones, errores numéricos o de cálculo por un monto de 17.1 millones de pesos.

## **PRINCIPALES OBSERVACIONES VINCULADAS CON RECUPERACIONES**

Las principales observaciones que causaron las recuperaciones determinadas en la fiscalización de la Cuenta Pública 2017, son las siguientes:

- En 6 entidades federativas se ejercieron 373.3 millones de pesos del FISE sin disponer de la documentación comprobatoria que acredite el destino final del gasto, lo que representó el 41.5% de las observaciones generadas.
- Existen recursos o rendimientos financieros no ejercidos ni devengados y que no fueron reintegrados a la TESOFE en 24 entidades federativas por 348.7 millones de pesos, lo que significó el 38.8% de las recuperaciones determinadas.
- También 6 entes fiscalizados pagaron con recursos del fondo conceptos de obra por 69.2 millones de pesos que no fueron ejecutados o que se realizaron con mala calidad; asimismo, 3 entidades pagaron volúmenes de obra en exceso y bienes no entregados por 3.6 millones de pesos, y otros 4 entes ejercieron 5.8 millones de pesos en obras no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas; el total de estas observaciones significó el 8.7% de las recuperaciones determinadas.
- Asimismo, en 3 entes auditados se identificó que transfirieron injustificadamente 40.1 millones de pesos del fondo a otras cuentas bancarias, y si bien se reintegraron estos los reintegros se hicieron de forma parcial o sin los intereses correspondientes; este tipo de irregularidad significó el 4.5% de las recuperaciones determinadas.
- El fondo es de suma importancia en el mejoramiento de las condiciones de bienestar de la población y en el incremento de la cobertura de infraestructura social básica de los municipios, demarcaciones territoriales y localidades que presentan los mayores niveles de rezago social y pobreza extrema en la entidad, y a pesar de ello un estado destinó 6.6 millones de pesos en conceptos no considerados en la LCF ni el catálogo de acciones establecido en los Lineamientos de operación del Fondo emitido por la SEDESOL y destinó 5.5 millones de pesos en obras y acciones que no beneficiaron preferentemente a la población de sus municipios, demarcaciones

territoriales y localidades que presenten los mayores niveles de rezago social y pobreza extrema; aunado a ello 2 entidades federativas ejercieron 16.3 millones de pesos en obras que están terminadas, pero que no se encuentran en operación; todo lo anterior representó el 3.2% del monto total observado.

- En 8 estados fue incorrecta la supervisión de las obras financiadas con el FISE, lo que generó que no se amortizara la totalidad de los anticipos otorgados a los contratistas por 11.3 millones de pesos; y que no se aplicaran penas convencionales calculadas en 13.2 millones de pesos a los contratistas que incumplieron los tiempos contractuales; estas irregularidades significaron el 2.7% de los recursos observados.
- Una entidad federativa no entregó los rendimientos financieros a sus ejecutores por 2.5 millones de pesos del FISE, lo que significó el 0.3% de los recursos observados.
- Por último, se determinaron irregularidades en 3 entidades federativas por ejercer recursos del fondo por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos o pagos improcedentes en este concepto y otras irregularidades por 3.0 millones de pesos, que representan el 0.3% del monto total determinado como daño.

## **PRINCIPALES OBSERVACIONES NO RELACIONADAS CON RECUPERACIONES**

La calidad en la gestión de los recursos del FISE, la transparencia y el cumplimiento de metas y objetivos se vieron afectados por observaciones que, a pesar de que no significaron daños patrimoniales a la hacienda pública, sí afectaron el ejercicio adecuado de los recursos. Por su importancia se enlistan las siguientes:

### **Transferencia de Recursos**

En el 9.4% de los estados no se abrió una cuenta bancaria específica ni productiva para el manejo exclusivo de los recursos del FISE 2017 y de sus rendimientos financieros, ya que se realizaron transferencias injustificadas e incorporaron recursos de otras fuentes de financiamiento.

### **Registros Contables y documentación soporte**

Aún existe la falta de registros contables y/o presupuestarios específicos de las operaciones realizadas con el fondo; esta debilidad se presentó en un ente fiscalizado.

### **Destino programático de los recursos**

El cumplimiento del objetivo determinado en el PND en materia de desarrollo social, así como la orientación de los recursos en la creación de infraestructura social básica en beneficio directo de la población de los municipios, demarcaciones territoriales y localidades que presenten los mayores niveles de rezago social y pobreza extrema, no se logró, como se observa en los resultados siguientes:

- 7 entidades federativas invirtieron menos del 70.0% de sus recursos asignados en proyectos clasificados de Incidencia Directa, lo que no contribuye de manera inmediata a mejorar alguna de las carencias sociales relacionadas con la pobreza multidimensional.
- Por otra parte, 10 entidades federativas excedieron el porcentaje máximo de inversión para Proyectos Complementarios o Especiales.
- Respecto a la inversión en ZAP, un total de 10 entidades no cumplieron con el porcentaje que establece la LCF ni con el porcentaje de Inversión (PIZUi) determinado mediante la aplicación de la fórmula establecida en los lineamientos de operación del FAIS.

### **Transparencia del ejercicio de los Recursos**

La obligación de difundir los recursos recibidos, el costo, ubicación, metas y el número de beneficiarios de las obras y acciones por realizar con los recursos del FISE, y la de informar al término del ejercicio los resultados alcanzados no se cumplió, por lo que la transparencia en la gestión de los recursos se vio afectada seriamente.

Asimismo, fue recurrente el incumplimiento de informar trimestralmente a la SHCP. Los resultados siguientes permiten destacar con mayor precisión lo anterior:

- Una entidad federativa no informó a su población, al inicio del ejercicio, el monto recibido del fondo, las obras y acciones por realizar, su costo, ubicación, metas ni beneficiarios, y al término del año tampoco informaron sobre los resultados alcanzados.
- Y 5 estados no presentaron a la SHCP la información requerida por la normativa, o lo hicieron de forma parcial.

### **Obra pública**

El cumplimiento de la normativa en materia de obra pública permite asegurar una adecuada calidad en el ejercicio del gasto público; en este sentido, las principales observaciones son las siguientes:

- De las 16,787 obras públicas financiadas con el fondo, en 7 entidades federativas hay 22 obras que están terminadas pero que no operan adecuadamente; asimismo, existen debilidades en la planeación, ya que en 3 casos más del 50.0% de sus obras y acciones originalmente programadas fueron modificadas.
- A pesar de que la LCF prevé que para la verificación y seguimiento de las obras se destine el 3.0% de los recursos del fondo, la supervisión de las obras fue insuficiente, ya que en 12 entes auditados hubo obras que no se terminaron en los tiempos contratados.

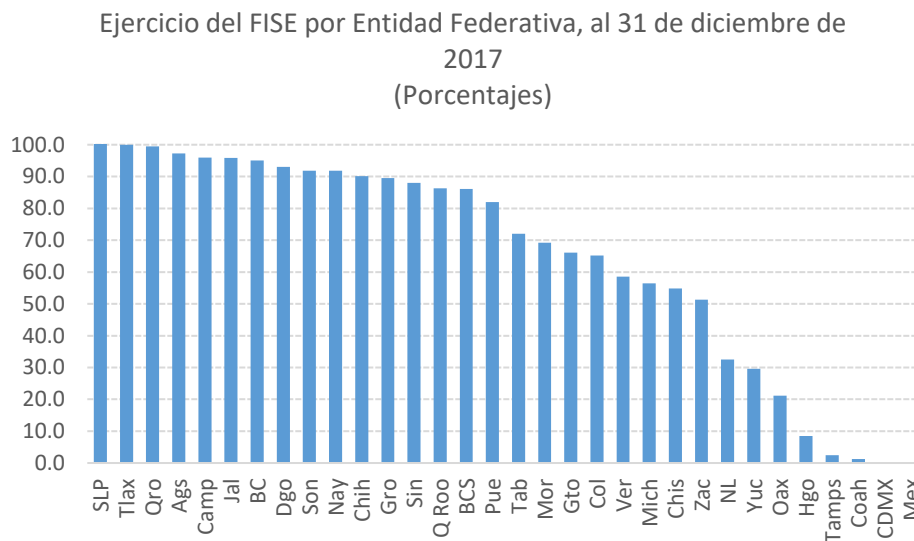
## OPORTUNIDAD EN EL EJERCICIO DEL GASTO

Un área de opacidad importante en el proceso de gestión de los recursos federales transferidos se deriva de los subejercicios que registran algunos fondos y programas, los cuales son resultado de factores diversos.

El impacto de los subejercicios en la opacidad de la gestión del gasto federalizado se manifiesta principalmente por las dificultades para la fiscalización de los recursos no ejercidos oportunamente, así como en la falta de certeza de que serán efectivamente ejercidos en los fines previstos y con observancia de la normativa correspondiente.

Otro aspecto que registra insuficiente transparencia en el ámbito del ejercicio de los recursos es el de la licitación, adjudicación y contratación de las obras y acciones. Las áreas de opacidad se presentan principalmente en aspectos como la elevada proporción de adjudicaciones directas.

De los 8,160.1 millones de pesos del FISE transferidos a los 32 entes fiscalizados, al 31 de diciembre de 2017, se ejercieron 4,657.2 millones de pesos (el 57.1%); asimismo, en las fechas en que se realizaron las auditorías (de febrero a septiembre 2018), 25 estados auditados no ejercieron 500.2 millones de pesos, que significaron el 6.1% de su monto transferido.



Lo anterior retrasa los beneficios para la población y deja fuera del proceso de fiscalización los recursos no ejercidos, lo que afecta la transparencia y rendición de cuentas.

## RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

El control interno instrumentado por los ejecutores de los recursos se examinó con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) emitido por la ASF. Para ello, se aplicó un cuestionario de control

interno y se valoró la documentación comprobatoria, lo que permitió medir el grado de avance en la implementación del sistema.

De dicha valoración se obtuvo que únicamente el 31.0% de los estados auditados tienen un control interno satisfactorio; el 34.5% no lo tienen implantado y el 34.5% tienen sólo avances en su implementación, esto limita eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas con el fondo; la confiabilidad de la información; la correcta transparencia y rendición de cuentas; la observancia de la normativa del fondo y, por consecuencia, el cumplimiento del objetivo y metas del fondo.

## **DESTINO DE LOS RECURSOS**

En la fiscalización de la Cuenta Pública 2017, se revisó que los recursos del FISE se orientaran en beneficio directo de la población de los municipios, demarcaciones territoriales y localidades que presenten los mayores niveles de rezago social y pobreza extrema y conforme a los rubros establecidos en la LCF; asimismo, se valoró su impacto en los objetivos estratégicos de la política social, se comparó la congruencia entre la distribución programática de los recursos del fondo respecto de los déficits de servicios básicos que presentan las entidades federativas.

De lo anterior, se concluyó que la distribución programática de los recursos limitó el cumplimiento del objetivo determinado en el PND en materia de desarrollo social, debido a lo siguiente:

- Los recursos se distribuyeron de la forma siguiente: el 12.1% de los recursos atendieron a la población en pobreza extrema; asimismo, conforme a la clasificación del CONEVAL el 9.9% de los recursos se ejercieron en localidades con rezago social muy bajo; el 0.7%, con un grado bajo; el 1.1%, con grado medio; 7.5% en comunidades con un grado alto; en las localidades con rezago muy alto se ejerció únicamente el 0.2%; el 0.7% en localidades no determinadas por dicho Consejo; el 8.9%, se ejerció en gastos indirectos, desarrollo institucional y otros. Cabe señalar que a pesar de que el 58.9% de los recursos se destinó en las ZAP determinadas por la SEDESOL, el 21.9% de los entes auditados no cumplieron con el porcentaje mínimo establecido para invertir en las ZAP.
- En obras y acciones de infraestructura social básica se destinó el 59.2% de los recursos, donde según las cifras del CONEVAL hasta el 2015 el 5.1% de las viviendas en los estados no disponen de agua entubada; el 6.08% no disponen de drenaje; el 1.02% no disponen de energía eléctrica, y el 3.55% de las viviendas tienen pisos de tierra.
- Por último conforme a la información reportada por la SEDESOL en las fichas de desempeño del FAIS 2016-2017 (FISE), con los recursos del fondo se beneficiaron 290 municipios con un nivel de rezago social bajo; 254 con un grado de rezago social medio, y 109 más con rezago social muy bajo que concentraron un total de 54,222,401 individuos; y de los 742 municipios con mayores carencias solo se beneficiaron 192 municipios con 4,874,512 habitantes y que presentan alto rezago social y 56 municipios con un nivel de rezago social muy alto que agruparon a 1,093,654.

| Localidades atendidas por grado de rezago social |                            |                                |                                              |            |
|--------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------|------------|
| Grado de rezago social                           | Número total de municipios | Número de municipios atendidos | Población total de las localidades atendidas |            |
|                                                  |                            |                                | Mujer                                        | Hombre     |
| Muy alto                                         | 175                        | 56                             | 563,864                                      | 529,790    |
| Alto                                             | 567                        | 172                            | 2,496,775                                    | 2,377,737  |
| Medio                                            | 603                        | 254                            | 3,905,601                                    | 3,687,115  |
| Bajo                                             | 760                        | 290                            | 7,962,741                                    | 7,531,919  |
| Muy bajo                                         | 341                        | 109                            | 16,062,848                                   | 15,072,177 |
| Otras                                            | 11                         | 2                              | 14,963                                       | 15,195     |
| Total                                            | 2,457                      | 903                            | 31,006,792                                   | 29,213,933 |

FUENTE: Ficha de Desempeño del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) 2016-2017

## TRANSPARENCIA DEL EJERCICIO, DESTINO Y RESULTADOS EN LA GESTIÓN DEL FONDO

La ASF también revisó que las entidades federativas remitieran información consolidada de los informes trimestrales reportados en el Sistema de Formato Único (SFU) sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos federales transferidos.

Los datos obtenidos no son satisfactorios, ya que tan sólo el 81.2% de los entes revisados enviaron a la SHCP los 4 informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados del fondo; 6 más reportaron uno o ningún informe, y no publicaron los informes trimestrales en sus respectivas páginas de internet u otros medios de difusión locales, y sólo una entidad federativa no informó al inicio del ejercicio sobre las obras y acciones por realizar, ni los resultados alcanzados al término del ejercicio.

Los gobiernos locales que reportaron adecuadamente la información del indicador de “Proyectos de contribución directa registrados en la MIDS”, y que publicaron la información sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas, la Deuda Pública, y el Reporte de Gestión de proyectos FISE fueron solo 15, los 17 entes auditados restantes no cumplieron con esta obligación; asimismo, en promedio se reportó el 93.1% del presupuesto ejercido de sus Cuentas Públicas.



## **CAPÍTULO IV**

### **FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISMDF)**

#### **OBJETIVO DEL FONDO**

El Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) es una de las principales fuentes de financiamiento con la que cuentan los municipios para dotar de infraestructura y servicios básicos a su población en condiciones de pobreza extrema, a sus localidades con alto o muy alto rezago social y a las zonas de atención prioritaria (ZAP) ubicadas en su territorio.

En muchas ocasiones por la debilidad de las finanzas municipales, es la principal vía para financiar obra pública. Estratégicamente, el fondo se concentra en la creación de infraestructura de agua potable, alcantarillado, drenaje y letrinas, urbanización, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica del sector salud y educativo, mejoramiento de vivienda, así como mantenimiento de infraestructura, conforme a lo señalado en el catálogo de acciones de los Lineamientos de operación del Fondo emitido por la SEDESOL.

#### **NÚMERO DE AUDITORÍAS**

Para la revisión de la Cuenta Pública 2017, la ASF practicó 149 auditorías al FISMDF, por lo que en el presente documento se presentan los resultados obtenidos en 147 municipios y en 2 alcaldías de la Ciudad de México; así como los resultados obtenidos con motivo de la revisión de la distribución del fondo en las 32 entidades federativas.

#### **UNIVERSO, UNIVERSO SELECCIONADO, MUESTRA Y ALCANCE DE LA FISCALIZACIÓN**

Al FISMDF se le asignaron 59,247.9 millones de pesos para la atención de los 2,446 municipios existentes en el país y las 16 alcaldías de la CDMX y para su revisión, se programaron 149 auditorías. Adicionalmente se revisó la distribución de los recursos del FISMDF en las 32 entidades federativas.

Los recursos asignados a los 147 municipios y 2 alcaldías que la ASF programó para auditar fueron 13,216.1 millones de pesos y la muestra auditada alcanzó 10,682.7 millones de pesos (80.8%). El universo seleccionado para revisión representó el 22.3% del importe aprobado del fondo a nivel nacional, y la muestra auditada alcanzó el 18.0%.

#### **OBSERVACIONES FORMULADAS Y ACCIONES PROMOVIDAS**

Con la revisión de la Cuenta Pública 2017, se formularon 1,194 observaciones, que significaron en promedio 8 observaciones por auditoría. Los entes fiscalizados durante el desarrollo de los trabajos de fiscalización atendieron el 36.9% de ellas (441 observaciones), y dejaron de atender 753

observaciones, lo que representó el 63.1%; asimismo, como resultado de la revisión de la distribución de los recursos del FISMD, se generaron 18 observaciones de las cuales se solventaron 8 y están sin atenderse 10.

El total de observaciones no atendidas representan un promedio de 5 por auditoría, de estas derivaron 154 acciones preventivas y 635 correctivas para un total de 789 acciones generadas que se integran por 154 Recomendaciones (19.5%); 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (0.1%); 474 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria (60.1%); 4 Solicitudes de Aclaración (0.5%) y 156 Pliegos de Observaciones (19.8%); asimismo, se generaron 10 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria derivadas de la revisión a la distribución de los recursos del FISMD en las 32 entidades federativas.

### **MONTO OBSERVADO, RECUPERACIONES DETERMINADAS Y MONTOS POR ACLARAR**

En el desarrollo de las auditorías al FISMD, los entes fiscalizados reintegraron a las cuentas del fondo y aplicaron un total de 13.3 millones de pesos (recuperaciones operadas); también se determinaron recuperaciones probables por 994.2 millones de pesos, y existe un monto por aclarar de 24.0 millones de pesos, lo que da un total de 1,031.5 millones de pesos observados; estas últimas constituyen el 7.8% de los recursos asignados a los 149 entes auditados y el 9.7% de la muestra revisada.

La cuantificación monetaria de las observaciones se determinó en 90 municipios es decir en el 60.4% de los entes auditados, a quienes se les asignó un monto de 8,346.9 millones de pesos del fondo, donde el monto observado significó el 12.4% de los recursos que recibieron dichos entes.

### **ERRORES Y OMISIONES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

Se determinaron omisiones, errores numéricos y de cálculo por 20.5 millones de pesos en un municipio auditado, ya que las cantidades reflejadas en los registros contables y presupuestales muestran incongruencias con las cifras reportadas en los diversos informes financieros.

### **PRINCIPALES OBSERVACIONES VINCULADAS CON RECUPERACIONES**

En la fiscalización de la Cuenta Pública 2017, las principales observaciones que originaron las recuperaciones determinadas son las siguientes:

- El 62.2% de las recuperaciones se derivaron por la falta de documentación comprobatoria del gasto, esta omisión se dio en 29 municipios que ejercieron 641.6 millones de pesos del FISMD sin acreditar el destino final de los recursos que erogaron.
- En los municipios auditados existen 11,547,521 individuos en estado de pobreza de los cuales 2,467,061 (21.4%) son pobres extremos, y, a pesar de ello el 15.8% de las recuperaciones

determinadas se debieron a que 11 municipios no cumplieron con el principal objetivo del fondo al ejercer 102.3 millones de pesos del fondo en obras y acciones que no beneficiaron directamente a la población en pobreza extrema, y que tampoco atendieron a las localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, ni a las ZAP; asimismo, en 8 municipios se pagaron obras que no están operando por 60.6 millones de pesos, por lo que tampoco están cumpliendo con el objetivo del fondo, todo lo anterior significó el 15.8% del importe observado.

- Asimismo, 21 entes auditados transfirieron de forma injustificada 76.0 millones del fondo a otras cuentas bancarias, recursos que en ocasiones reintegraron de forma parcial y en otras reintegraron la totalidad de los recursos, pero sin los intereses correspondientes, este tipo de irregularidad significó el 7.4% de las recuperaciones determinadas.
- Existen conceptos pagados con recursos del fondo no autorizados por la dependencia normativa en 8 municipios por un monto de 70.5 millones de pesos, lo que representó el 6.8% de las observaciones.
- En 41 municipios la supervisión de las obras fue inadecuada, lo que generó que no se amortizaran los anticipos otorgados a los contratistas; que no se aplicaran las penas convencionales; que se pagaran servicios que no cumplen con las especificaciones contratadas; que se pagaran volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones; que no se entregaran los viene adquiridos con recursos del fondo, y se pagaron obras no ejecutadas o de mala calidad y que no cumplen con las especificaciones contratadas, todo por un total de 46.3 millones de pesos, estas irregularidades significaron el 4.5% de los recursos observados.
- A pesar de la importancia estratégica que tiene el fondo en el mejoramiento de las condiciones de bienestar de la población en pobreza extrema e incrementar la cobertura de infraestructura social básica, hubo 19 municipios que destinaron 18.0 millones de pesos en rubros que no contempla la LCF ni el catálogo de acciones establecido en los Lineamientos de operación del Fondo emitido por la SEDESOL, lo que representó el 1.7% del monto total de las observaciones determinadas.
- Del mismo modo, 20 municipios no ejercieron ni devengaron los rendimientos financieros generados por 13.5 millones de pesos y a 3 municipios no se les entregaron 0.1 millones de pesos de rendimientos generados, todo el importe observado en estas irregularidades significó el 1.3%.
- Por último, 4 municipios ejercieron recursos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos y no enteraron las retenciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia y dos municipios más presentan otro tipo de observaciones entre las que se encuentran retenciones no enteradas, facturas que no reúnen los requisitos fiscales, falta de acuerdos en obras ejecutadas por administración directa, la cuantificación monetaria ascendió a 2.6 millones de pesos, que representan el 0.3% del monto total determinado como daño en el fondo.

## **PRINCIPALES OBSERVACIONES NO RELACIONADAS CON RECUPERACIONES**

La calidad de la gestión, la transparencia y los resultados del FISMDF se vieron afectados por observaciones que, a pesar de que no generaron probables daños patrimoniales a la hacienda pública, sí afectaron el ejercicio adecuado de los recursos. Por su importancia, en la fiscalización de la Cuenta Pública 2017, se destacan las siguientes:

### **Transferencia de Recursos**

En 65.6% de los municipios auditados no abrieron una cuenta bancaria específica ni productiva para el manejo exclusivo de los recursos del FISMDF 2017 y de sus rendimientos financieros.

### **Registros Contables y documentación soporte**

Además de que existen afectaciones a la Hacienda Pública por la falta de documentación comprobatoria de las erogaciones realizadas con recursos del fondo, aún existen municipios que no disponen de registros contables y/o presupuestarios específicos de las operaciones realizada con el fondo; esta debilidad se presentó en 20 entes fiscalizados.

Así también, la transparencia y rendición de cuentas se vio afectada, ya que 32 municipios no cancelaron la documentación comprobatoria con la leyenda de operado, ni la identificaron con el nombre del fondo, lo que fomenta posibles actos de corrupción por publicidad del gasto.

### **Destino programático de los recursos**

El cumplimiento del objetivo determinado en el PND en materia de desarrollo social, así como la orientación de los recursos en la creación de infraestructura social básica en beneficio directo de la población en pobreza extrema, de las localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y de las ZAP, resultó insuficiente según los resultados siguientes:

- 62 municipios revisados invirtieron menos del 70.0% de sus recursos asignados en proyectos clasificados de Incidencia Directa, lo que no contribuye de manera inmediata a mejorar alguna de las carencias sociales relacionadas con la pobreza multidimensional.
- Por otra parte, el 21.5% de los municipios auditados excedieron el porcentaje máximo de inversión establecido en la LCF para Proyectos Complementarios.
- Del total de municipios revisados, 56 no cumplieron con el porcentaje de inversión establecido en la LCF para beneficiar a las ZAP o su inversión fue por debajo del Porcentaje de Inversión en las ZAP urbanas del municipio (PIZUi) derivado de la aplicación de la fórmula establecida en los lineamientos de operación del FAIS.

### **Transparencia del ejercicio de los Recursos**

La obligación de difundir los recursos recibidos, el costo, ubicación, metas y el número de beneficiarios de las obras y acciones por realizar con los recursos del FISMDF, y la de informar al

término del ejercicio los resultados alcanzados no se cumplió, por lo que la transparencia en la gestión del fondo se vio afectada seriamente.

Asimismo, fue recurrente el incumplimiento de informar trimestralmente a la SHCP; los resultados siguientes permiten destacar con mayor precisión lo anterior:

- El 34.9% de los municipios fiscalizados no informaron a su población, al inicio del ejercicio, el monto recibido del fondo, las obras y acciones por realizar, su costo, ubicación, metas ni beneficiarios, y al término del año tampoco informaron sobre los resultados alcanzados.
- El 46.9% de los municipios revisados presentaron parcialmente la información, omitieron su obligación o presentaron con errores a la SHCP la información requerida por la normativa.

### **Obra pública**

El cumplimiento de la normativa en materia de obra pública permite asegurar una adecuada calidad en el ejercicio del gasto público; en este sentido, las principales observaciones son las siguientes:

- De las 16,200 obras públicas revisadas físicamente, en 32 municipios (1.9%) existen 106 obras terminadas sin operar adecuadamente; asimismo, existen debilidades en la programación y planeación, ya que en 5 municipios más del 50.0% de sus obras y acciones originalmente programadas fueron modificadas.
- A pesar de que la LCF prevé que para la verificación y seguimiento de las obras se destine el 3.0% de los recursos del fondo, la supervisión de las obras fue insuficiente ya que en 36 municipios hubo obras que no se terminaron en los tiempos contratados.

### **Desarrollo institucional**

A fin de fortalecer las capacidades de gestión de los municipios o alcaldías, la LCF prevé la realización de un programa de desarrollo institucional.

Lo anterior se vio limitado en el 38.3% de los municipios auditados, ya que no ejercieron recursos del FISMDF en este rubro, a pesar de las carencias que, en general, caracterizan a la gestión del fondo.

### **Distribución de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal**

En la revisión del proceso de distribución se identificaron incumplimientos que afectan el adecuado cumplimiento de las obligaciones establecidas en la LCF y que generaron las promociones administrativas correspondientes; entre las observaciones destacan las siguientes:

- Dos entidades federativas no remitieron a la Delegación de la (SEDESOL) la propuesta de metodología y los resultados del cálculo de la distribución de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del

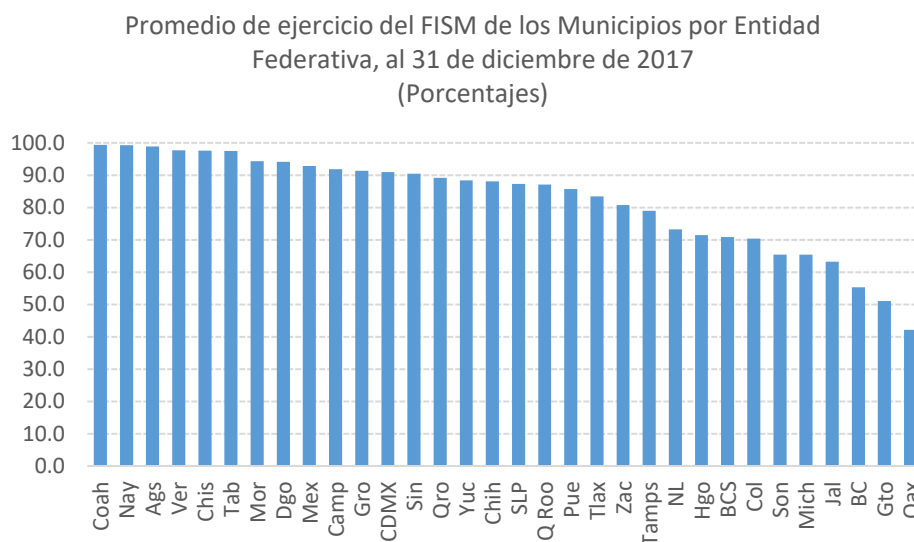
Distrito Federal (FISMDF) para su revisión y validación previo a la celebración del convenio ni el Convenio y su Anexo Técnico firmado por los representantes del gobierno en la entidad con el fin de recabar la firma del Delegado de la SEDESOL a más tardar el 25 de enero de 2017.

- Un estado, solo comunicó a una parte de sus municipios el calendario de enteros, por lo que existieron 22 municipios a quienes no se les informó su calendario de enteros.
- En la ministración del mes de enero de 2018, un estado no transfirió de manera oportuna 0.6 millones de pesos a un municipio, por lo que la transferencia del recurso se realizó hasta el mes de mayo de 2018; asimismo, un ente auditado transfirió las ministraciones de dos municipios a otras cuentas bancarias de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del propio estado, para posteriormente transferirlos a los municipios afectados.
- Un ente auditado no se cercioró que los recibos oficiales de las ministraciones de recursos cumplieran con los requisitos fiscales aplicables; asimismo, no recabó la documentación comprobatoria que ampare la entrega de los recursos a 2 municipios por la cantidad de 6.4 millones de pesos.
- No publicaron, antes del 31 de enero del 2017, el "Acuerdo por el que se da a conocer a los municipios del estado de Hidalgo, la metodología, fórmula, coeficientes, distribución, calendarización y disposiciones normativas de los fondos de aportaciones federales para la Infraestructura Social Municipal y para el Fortalecimiento de los Municipios para el ejercicio fiscal 2017", este incumplimiento se dio en dos estados.
- Se reintegraron a la TESOFE los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria donde se administraron los recursos del FISMDF en un lapso mayor a 15 días hábiles después de lo indicado en la normativa; asimismo, quedaron recursos pendientes de reintegrar a la TESOFE.

## **OPORTUNIDAD EN EL EJERCICIO DEL GASTO**

Como resultado de la adecuación constante de los criterios de aplicación del FISMDF y la publicación tardía de los Lineamientos de operación del FAIS, aunado a las debilidades administrativas en la mayoría de los municipios en las etapas de planeación, programación y ejercicio del fondo, se vio afectado el cumplimiento de los objetivos del fondo, toda vez que no se ejerció en el mismo año la totalidad de los recursos asignados, por lo que su aplicación se extendió hasta el siguiente ejercicio fiscal.

De los 13,216.1 millones de pesos transferidos a los 149 entes fiscalizados, al 31 de diciembre de 2017, se ejercieron 11,320.5 millones de pesos (el 85.7%); asimismo, en las fechas en que se realizaron las auditorías (de febrero a septiembre 2018), 92 municipios auditados no ejercieron 397.1 millones de pesos, es decir el 3.0% de su monto transferido.



Lo anterior retrasa los beneficios para la población y deja fuera del proceso de fiscalización los recursos no ejercidos, lo que afecta la transparencia y rendición de cuentas, aunado a que la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios establece como obligación para los ayuntamientos locales que a partir del ejercicio fiscal 2018 a más tardar el 15 de enero de cada año, deberán reintegrar a la TESOFE las Transferencias federales etiquetadas que, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal inmediato anterior, no hayan sido devengadas.

## RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

El control interno instrumentado por los ejecutores de los recursos se examinó con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) emitido por la ASF. Para ello, se aplicó un cuestionario de control interno y se valoró la documentación comprobatoria, lo que permitió medir el grado de avance en la implementación del sistema.

De dicha valoración se obtuvo que únicamente el 11.7% de los municipios auditados tienen un control interno satisfactorio; el 19.5% no lo tienen implantado y el 68.8% tienen sólo avances en su implementación, esto limita eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas con el fondo; la confiabilidad de la información; la correcta transparencia y rendición de cuentas; la observancia de la normativa del fondo y, por consecuencia, el cumplimiento del objetivo y metas del fondo.

## DESTINO DE LOS RECURSOS

En la fiscalización de la Cuenta Pública 2017, se revisó que los recursos del FISMDF se orientaran en beneficio de la población en condiciones de pobreza extrema, de las localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, en las ZAP y conforme a los rubros establecidos en la LCF; asimismo, se valoró

su contribución a los objetivos estratégicos de la política social, se comparó la congruencia entre la distribución programática de los recursos del fondo respecto de los déficits de servicios básicos que tienen los municipios.

Como resultado de lo anterior, se pudo comprobar que la distribución programática de los recursos limitó el cumplimiento del objetivo determinado en el PND en materia de desarrollo social, conforme a lo siguiente:

- Los recursos se distribuyeron de la forma siguiente: el 24.3% de los recursos atendieron a la población en pobreza extrema; asimismo, conforme a la clasificación del CONEVAL el 5.3% de los recursos se ejercieron en localidades con rezago social muy bajo; el 2.3%, con un grado bajo; el 6.4%, con grado medio; 8.1% en comunidades con un grado alto; en las localidades con rezago muy alto se ejerció únicamente el 6.7%; el 1.7% en localidades no determinadas por dicho Consejo; el 10.2%, se ejerció en gastos indirectos, desarrollo institucional y otros. Cabe señalar que a pesar de que el 35.0% de los recursos se destinó en las ZAP determinadas por la SEDESOL, el 37.5% (56 municipios) de los entes auditados no cumplieron con el porcentaje mínimo establecido para invertir en las ZAP.
- En obras y acciones de infraestructura social básica se destinó el 57.1% de los recursos, aun cuando el 41.1% de las viviendas en los municipios auditados no disponen de agua entubada; el 39.1% no disponen de drenaje; el 15.4% no disponen de energía eléctrica, y el 19.7% de las viviendas tienen pisos de tierra; asimismo, 32 municipios ejercieron más del 30.0% de sus recursos disponibles en proyectos de incidencia indirecta, dicho rubro contempló en su mayoría obras de pavimentaciones, mejoramiento de imagen urbana, puentes, entre otros.
- Finalmente, en todo el país según las fichas de desempeño del FAIS 2016-2017 (FISDMF) emitidas por la SEDESOL, los recursos del fondo beneficiaron a 76,988,694 individuos concentrados en 7,953 localidades con un nivel de rezago social medio; 5,261 lugares con un grado de rezago social bajo; 3,736 comunidades con rezago social muy bajo; y de las 20,768 localidades con mayores carencias solo se beneficiaron 2,589 localidades de alto rezago social con 663,417 habitantes y 328 localidades con un nivel de rezago social muy alto que concentraron a 32,996 personas.

| Localidades atendidas por grado de rezago social |                             |                                 |                                              |            |
|--------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------|------------|
| Grado de rezago social                           | Número total de localidades | Número de localidades atendidos | Población total de las localidades atendidos |            |
|                                                  |                             |                                 | Mujer                                        | Hombre     |
| Muy alto                                         | 4,364                       | 328                             | 16,637                                       | 16,359     |
| Alto                                             | 16,404                      | 2,589                           | 336,426                                      | 326,991    |
| Medio                                            | 38,059                      | 7,953                           | 2,206,094                                    | 2,132,182  |
| Bajo                                             | 26,974                      | 5,261                           | 3,429,841                                    | 3,278,339  |
| Muy bajo                                         | 20,940                      | 3,736                           | 33,896,317                                   | 32,045,921 |
| Otras                                            | 198,002                     | 499                             | 1,064                                        | 1,066      |
| Total                                            | 304,743                     | 20,366                          | 39,886,379                                   | 37,800,858 |

FUENTE: Ficha de Desempeño del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) 2016-2017

## **TRANSPARENCIA DEL EJERCICIO, DESTINO Y RESULTADOS EN LA GESTIÓN DEL FONDO**

La ASF también revisó que los municipios y alcaldías por conducto de las entidades federativas remitieron información consolidada de los informes trimestrales reportados en el Sistema de Formato Único (SFU) sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos federales transferidos.

Los datos obtenidos para el FISMDF no son satisfactorios, ya que tan sólo el 46.9% de los entes revisados enviaron a la SHCP los 4 informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados del fondo; 79 municipios reportaron uno o ningún informe, y no publicaron los informes trimestrales en sus respectivas páginas de internet u otros medios de difusión locales, y 52 municipios no informaron al inicio del ejercicio sobre las obras y acciones por realizar, ni los resultados alcanzados al término del ejercicio.

A nivel nacional sólo 524 municipios reportaron la información de los indicadores del Sistema de Formato Único (SFU); asimismo, en promedio sólo reportaron el 41.2% del presupuesto ejercido de sus Cuentas Públicas y el 28.1% de los municipios no han realizado evaluaciones externas al fondo.

Lo anterior denota la fragilidad institucional que padecen las autoridades municipales en materia de transparencia y, por tanto, restringe el derecho ciudadano de conocer lo que hacen y deciden sus gobernantes, además, que incumplen la obligación de divulgar información básica sobre el ejercicio de los recursos.



## **CAPÍTULO IV**

### **EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL FAIS**

En cumplimiento de lo dispuesto en la LCF, la SEDESOL, a través de la Subsecretaría de Planeación, Evaluación y Desarrollo Regional, publicó el Informe sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social de las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del país.

El objetivo de dicho informe es apoyar la orientación de las aportaciones federales que reciben las entidades federativas y los municipios del país con cargo al FAIS, hacia el financiamiento de obras y acciones sociales básicas que beneficien directamente a la población en condiciones de pobreza extrema, a aquellas que habitan en las localidades con alto o muy alto rezago social y en zonas de atención prioritaria.

Para el ejercicio 2017, el informe destaca la evolución de los indicadores sociales a nivel nacional, estatal y municipal, vinculando los resultados de reducción de la pobreza con las acciones de política ejecutadas por la actual administración. En este sentido, destaca la reducción de las carencias sociales de manera efectiva y acelerada, como resultado de un proceso de mejora en materia de coordinación y focalización, con la puesta en marcha de la Estrategia Nacional de Inclusión Social (ENI), la implementación de sistemas de información integrados, el enfoque de la política social orientado hacia resultados, las mejoras en las reglas de operación de los programas sociales y las mejoras en la focalización y seguimiento de los recursos del FAIS, así como los mecanismos de evaluación, transparencia, contraloría social, participación ciudadana, entre otros.

### **CONCLUSIONES**

La emisión de nuevos lineamientos para la operación y cambios en la fórmula de distribución del FAIS, en la que se consideran indicadores de pobreza multidimensional, junto con la elaboración y difusión del Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social han contribuido a mejorar la focalización en la aplicación de los recursos del Fondo, y con ello incrementar el impacto positivo de la inversión de los gobiernos locales en el abatimiento de las carencias sociales y la pobreza. A partir de estas mejoras, la inversión en proyectos financiados con recursos del FAIS dirigidos al abatimiento de las carencias pasó de representar el 24%, en 2013, a 71% del total de los proyectos, en 2017.

El FAIS, como instrumento del gasto público de carácter compensatorio, busca reducir las condiciones de pobreza y con ello la brecha de desigualdad entre los municipios y sus localidades al asignarse de forma directamente proporcional a los niveles de pobreza multidimensional, es por ello que los cambios en su reglamentación, según la LCF, han logrado focalizar el impacto en la población objetivo y empiezan a alinear las acciones de los diferentes órdenes de gobierno.

Es indudable que el fondo ha coadyuvado de manera importante al incremento de la cobertura de la infraestructura social básica, y cuando su aplicación es correcta beneficia directamente a la

población en pobreza extrema y las zonas más rezagadas del país. La medición más reciente de la pobreza a nivel municipal, presentada por el CONEVAL, indica que en el periodo de 2010 a 2015, 711 municipios disminuyeron el porcentaje de población en situación de pobreza en 5 puntos porcentuales o más. En el mismo periodo se observa que los indicadores de carencias sociales disminuyeron en gran parte de los municipios del país, particularmente la carencia por acceso a los servicios de salud registró disminuciones en 2,393 municipios (98% del total), la carencia por rezago educativo se redujo en 2,178 municipios (89% del total), finalmente la carencia por calidad y espacios de la vivienda tuvo un decremento 2,031 municipios (83% del total).

| Avance en el abatimiento de las carencias sociales a nivel municipal, 2010-2015* |                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Carencia                                                                         | Número de municipios que disminuyeron la carencia* |
| Rezago educativo                                                                 | 2,178 de 2,445 (89%)                               |
| Acceso a los servicios de salud                                                  | 2,393 de 2,445 (98%)                               |
| Acceso a la seguridad social                                                     | 1,682 de 2,445 (69%)                               |
| Calidad y espacios en la vivienda                                                | 2,031 de 2,445 (83%)                               |
| Acceso a los servicios básicos en la vivienda                                    | 1,448 de 2,445 (59%)                               |
| Acceso a la alimentación                                                         | 1,463 de 2,445 (60%)                               |

Fuente: estimaciones del CONEVAL con base en la medición de la pobreza municipal 2015.

\*No se dispone de información para un municipio en 2010 y 11 municipios en 2015.

Lo anterior da muestra de la efectividad de las políticas implementadas para abatir las desigualdades municipales y regionales: Sin embargo, es importante destacar que en lo concerniente al acceso de la seguridad social y la dotación de los servicios básicos en la vivienda aún persisten rezagos importantes en algunos municipios del país.

De 2010-2016, los indicadores de carencias sociales a nivel nacional y en la mayoría de las entidades federativas observan una mejora continua, ya que el número de carencias promedio de la población en situación de pobreza, pasó de 2.6 a 2.2 entre 2010 y 2016.

De igual forma, las carencias sociales promedio de la población en situación de pobreza extrema se redujeron de 3.8 a 3.5.

El rezago educativo se ha reducido desde 2010 (20.7%), 2012 (19.2%), 2014 (18.7%) y 2016 (17.4%); la carencia por acceso a los servicios de salud ha disminuido también, al pasar de 29.2% en 2010, a 21.5% en 2012, 18.2% en 2014 y a 15.5% en 2016; la por acceso a la seguridad social ha tenido un decremento en el periodo 2010-2016, específicamente se reporta 60.7% en 2010, 61.2% en 2012, 58.5% en 2014 y en 2016, 55.8%, y la carencia por calidad y espacios de la vivienda también ha tenido una reducción desde 2010 (15.2%), 2012 (13.6%), 2014 (12.3%) y 2016 (12.0%).

Por último, la carencia por acceso a los servicios básicos en la vivienda en 2016 fue menor (19.3%) respecto a los años previos: 2014 (21.2%), 2012 (21.2%) y 2010 (22.9%) y la carencia por acceso a la alimentación también ha tenido una reducción en el periodo 2010-2016, pasando de 24.8% en 2010, a 23.3% en 2012, a 23.4% en 2014, y a 20.1% en 2016.

| Porcentaje de la población con carencias sociales, 2010-2016  |            |      |      |      |
|---------------------------------------------------------------|------------|------|------|------|
| Indicadores                                                   | Porcentaje |      |      |      |
|                                                               | 2010       | 2012 | 2014 | 2016 |
| Rezago educativo                                              | 20.7       | 19.2 | 18.7 | 17.4 |
| Carencia por acceso a servicios de salud                      | 29.2       | 21.5 | 18.2 | 15.5 |
| Carencia por acceso a la seguridad social                     | 60.7       | 61.2 | 58.5 | 55.8 |
| Carencia por calidad y espacios en la vivienda                | 15.2       | 13.6 | 12.3 | 12.0 |
| Carencia por acceso a los servicios básicos en la vivienda    | 22.9       | 21.2 | 21.2 | 19.3 |
| Carencia por acceso a la alimentación                         | 24.8       | 23.3 | 23.4 | 20.1 |
| Población con ingreso inferior a la línea de bienestar mínimo | 19.4       | 20.0 | 20.6 | 17.5 |
| Población con ingreso inferior a la línea de bienestar        | 52.0       | 51.6 | 53.2 | 50.6 |

Fuente: Estimaciones del CONEVAL con base en el MCS-ENIGH 2010, 2012, 2014 y el MEC 2016 del MCS-ENIGH

A pesar de lo mostrado y pese a que el fondo es de suma importancia tanto por su peso financiero como por su orientación estratégica, al financiar obras de infraestructura social básica en beneficio de las comunidades y grupos sociales con mayores carencias, las autoridades mantienen insuficiencias apreciables en cuestiones elementales como la gestión administrativa y técnica del fondo.

Para el caso de los municipios, el cambio de las administraciones cada tres años junto, la falta de profesionalización de los cuadros asociados con la operación y manejo de los recursos del fondo, afectan la calidad de la gestión; asimismo, la ausencia de un marco legal que fortalezca las finanzas municipales por medio de recaudación de recursos propios, la alta demanda y la exigencia por parte de la sociedad de una gran gama de obras y acciones no relacionadas con los rubros de gasto de la LCF, resulta difícil impulsar obras de infraestructura social básica que mejoren sustancial y consistentemente las regiones y los municipios más necesitados del país.

Por otra parte, y no obstante la necesidad de fortalecer y dar consistencia a las capacidades técnicas, administrativas, organizativas y operativas del municipio en México, aún se carece de programas que impulsen el desarrollo institucional.

La orientación de recursos respecto a la infraestructura social básica que aún presenta déficits en agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de la vivienda, se destinaron porcentajes de 12.8%, 13.2%, 6.6% y 24.5%, respectivamente, de la inversión aplicada en el ejercicio de 2017.

A pesar de que la normativa establece porcentajes de inversión con el propósito de mejorar los niveles de carencias sociales, en 2017, la inversión atendió el 8.1% y el 6.7% de las localidades con alto y muy alto grado de rezago social, respectivamente, y la proporción más alta de la inversión se destinó a las localidades que tienen los asentamientos de población más importantes agrupados en las ZAP urbanas, las cuales presentan mejores condiciones de desarrollo, estas zonas recibieron el 35.0% de los recursos ejercidos.

Asimismo, las autoridades municipales al invertir en las ZAP generalmente favorecen a las áreas donde se concentran los grandes centros de desarrollo en detrimento de las zonas que más lo

necesitan (zonas urbanas); asimismo, se sigue utilizando el criterio de formular Cédulas Únicas de Información Social (CUIIS) para atender a la población que no cumple con los dos grados de rezago social más altos ni habita en ZAP, esto, en la mayoría de las ocasiones se hace de manera dañosa, ya que conscientes de que la información que se recaba mediante estas cédulas no se valida, destinan recursos del fondo en localidades que no cumplen con el objetivo del fondo pero cuentan con el consentimiento de las SEDESOL.

En el caso de las entidades federativas los recursos del FISE no constituyen un apoyo significativo, ya que para el ejercicio fiscal 2017, corresponden a un monto sin impacto relevante de la recaudación federal participable.

Las entidades fiscalizadas no ejercen la totalidad de los recursos del FISE en el ejercicio al que son asignados, lo que limita el cumplimiento de su objetivo, retrasa los beneficios para la población y define un círculo vicioso que degrada la cultura sobre la transparencia en la gestión del fondo, y un área de opacidad significativa que deja fuera del proceso fiscalizador a los recursos que no son aplicados.

## **RECOMENDACIONES**

A efecto de contribuir en una gestión adecuada que permita alcanzar los objetivos del fondo y con base en la experiencia obtenida por la ASF en la revisión del ejercicio fiscal 2017, se hacen las recomendaciones siguientes:

- Una de las principales problemáticas que afectan la adecuada gestión del FISMDF es la publicación tardía de los Lineamientos de operación del FAIS, así como la modificación constante de los criterios de aplicación de los recursos, por lo que se sugiere que en la LCF se establezca la obligación para la SEDESOL de publicar, en el mes de noviembre del ejercicio fiscal anterior, los lineamientos de operación y que se considere una vigencia mínima de tres años.
- Integrar en la normativa que regula el fondo la obligación de entregar toda la documentación comprobatoria del gasto aun cuando exista cambio de poderes en los municipios del país.
- Los municipios rurales que cuentan con menos de 25 mil habitantes carecen de un sistema para atender a cabalidad las obligaciones establecidas en la LGCG toda vez que la Armonización Contable es fundamental para fortalecer la rendición de cuentas y transparentar la gestión de los recursos en todas las etapas de su aplicación; en este sentido, es necesario reforzar los mecanismos para orientar a los municipios respecto de canalizar recursos del PRODIM para dar cumplimiento a las obligaciones que establece la LGCG en materia de armonización. Por ello es necesario que en la LCF se precise que los recursos del programa de desarrollo institucional podrán utilizarse para la elaboración de proyectos, con la finalidad de fortalecer las capacidades técnicas, administrativas, organizativas y de gestión del municipio o DT incluidas aquellas

orientadas a dar cumplimiento al marco normativo y a las obligaciones en materia de armonización contable.

- Es necesario fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas, ya que son mecanismos indispensables para combatir la corrupción, asimismo, permiten que la ciudadanía conozca el origen y aplicación de los recursos públicos.
- Gran parte de los recursos del FAIS se siguen destinando en localidades no catalogadas por el CONEVAL con algún nivel de rezago social y en territorios no incluidos en las ZAP, con el argumento de que son lugares de pobreza extrema, para ello se sigue utilizando el criterio de formular (CUIIS) a sabiendas de que esta herramienta de la SEDESOL es sólo para identificar a los beneficiarios susceptibles de recibir apoyos por parte de los Programas Sociales, es por ello que se requiere que en la normativa del FAIS se precise que la acreditación de la pobreza extrema se regirá por los criterios metodológicos que el CONEVAL defina con base en lo que establece la Ley General de Desarrollo Social.
- Actualmente no hay disponible un instrumento que permita medir de manera periódica los avances en materia de combate a la pobreza y el rezago social a nivel AGEB urbana y localidad. Sólo se cuenta con información de los Censos para cuantificar los cambios a nivel regional cada diez años, lo que genera una distorsión en la inversión de recursos destinados a contrarrestar las carencias sociales, pues durante una década se beneficia a una misma región con diversos programas de desarrollo social para la creación de infraestructura, pues se les considera como ZAP todo el período.

Para evitar la distorsión generada por la falta de información y ser eficaz en el uso de los recursos para la disminución de la pobreza es indispensable que se cuente con un instrumento de captación de información a nivel hogar, que sea representativo por AGEB urbana y localidad, con una periodicidad mínima de dos años. Lo anterior aumentaría el impacto del gasto en favor de las zonas más desprotegidas.

- La Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) al ser una herramienta que tiene por objeto reportar la planeación de los recursos, se recomienda que en los lineamientos de operación del FAIS se establezca que la plataforma estará disponible desde los primeros días de cada año para suministrar la información con las características de los proyectos a financiar con los recursos del fondo, y la validación de proyectos que arroje dicho sistema, no podrá estar condicionado ni sujeto a aprobación administrativa por ninguna otra instancia.



## CAPÍTULO V

## ANEXOS DEL FISE

**RECURSOS DEL FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LAS ENTIDADES (FISE)**  
**UNIVERSO SELECCIONADO, MUESTRA AUDITADA, SUBEJERCICIO Y RECUPERACIONES DETERMINADAS**

(Miles de pesos)

ANEXO 1

| ENTIDAD FEDERATIVA                          | UNIVERSO SELECCIONADO | MUESTRA AUDITADA   | %           | TOTAL            | RECUPERACIONES DETERMINADAS |                 |                  |
|---------------------------------------------|-----------------------|--------------------|-------------|------------------|-----------------------------|-----------------|------------------|
|                                             |                       |                    |             |                  | MONTO POR ACLARAR           | OPERADAS        | PROBABLES        |
| Gobierno del Estado de Aguascalientes       | 41,204.5              | 27,377.5           | 66.4        | 1,910.3          | 0.0                         | 1,658.8         | 251.5            |
| Gobierno del Estado de Baja California      | 50,237.9              | 42,752.1           | 85.0        | 2,593.6          | 0.0                         | 2,474.5         | 119.1            |
| Gobierno del Estado de Baja California Sur  | 20,257.6              | 16,254.9           | 80.2        | 29.9             | 0.0                         | 29.9            | 0.0              |
| Gobierno del Estado de Campeche             | 86,158.0              | 53,832.2           | 62.4        | 1.2              | 0.0                         | 1.2             | 0.0              |
| Gobierno del Estado de Chiapas              | 1,364,442.5           | 970,141.8          | 71.1        | 5,124.7          | 0.0                         | 0.0             | 5,124.7          |
| Gobierno del Estado de Chihuahua            | 158,078.3             | 110,432.7          | 69.8        | 9,653.6          | 0.0                         | 0.0             | 9,653.6          |
| Gobierno de la Ciudad de México             | 111,944.0             | 111,944.0          | 100.0       | 56.3             | 0.0                         | 56.3            | 0.0              |
| Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza | 68,982.8              | 62,691.0           | 90.8        | 39,815.4         | 0.0                         | 0.0             | 39,815.4         |
| Gobierno del Estado de Colima               | 23,418.6              | 16,437.3           | 70.1        | 774.7            | 0.0                         | 0.0             | 774.7            |
| Gobierno del Estado de Durango              | 116,411.2             | 82,218.3           | 70.6        | 2,213.7          | 0.0                         | 0.0             | 2,213.7          |
| Gobierno del Estado de México               | 556,742.8             | 402,931.7          | 72.3        | 197,638.8        | 0.0                         | 0.0             | 197,638.8        |
| Gobierno del Estado de Guanajuato           | 291,730.6             | 141,600.2          | 48.5        | 84,253.4         | 0.0                         | 0.0             | 84,253.4         |
| Gobierno del Estado de Guerrero             | 679,597.9             | 489,310.5          | 72.0        | 219.5            | 0.0                         | 0.0             | 219.5            |
| Gobierno del Estado de Hidalgo              | 248,870.7             | 243,968.9          | 98.0        | 4,901.8          | 0.0                         | 2,423.6         | 2,478.2          |
| Gobierno del Estado de Jalisco              | 197,574.9             | 197,574.9          | 100.0       | 23,247.1         | 0.0                         | 9,477.5         | 13,769.6         |
| Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo  | 341,383.2             | 184,384.8          | 54.0        | 6,019.4          | 0.0                         | 246.8           | 5,772.6          |
| Gobierno del Estado de Morelos              | 81,121.5              | 52,932.2           | 65.2        | 1,248.1          | 0.0                         | 1,248.1         | 0.0              |
| Gobierno del Estado de Nayarit              | 81,404.6              | 57,320.1           | 70.4        | 242.6            | 0.0                         | 242.6           | 0.0              |
| Gobierno del Estado de Nuevo León           | 97,763.1              | 89,235.7           | 91.2        | 59,426.3         | 0.0                         | 4,170.6         | 55,255.7         |
| Gobierno del Estado de Oaxaca               | 790,500.8             | 636,353.1          | 80.4        | 124,971.1        | 0.0                         | 19,648.3        | 105,322.8        |
| Gobierno del Estado de Puebla               | 648,261.2             | 515,266.8          | 79.4        | 296.2            | 0.0                         | 0.0             | 296.2            |
| Gobierno del Estado de Querétaro            | 81,930.0              | 57,510.7           | 70.1        | 0.0              | 0.0                         | 0.0             | 0.0              |
| Gobierno del Estado de Quintana Roo         | 87,148.4              | 62,749.0           | 72.0        | 334.8            | 0.0                         | 0.0             | 334.8            |
| Gobierno del Estado de San Luis Potosí      | 253,453.9             | 253,453.9          | 100.0       | 135,980.7        | 0.0                         | 0.0             | 135,980.7        |
| Gobierno del Estado de Sinaloa              | 105,820.6             | 75,872.0           | 71.6        | 1.3              | 0.0                         | 1.3             | 0.0              |
| Gobierno del Estado de Sonora               | 73,661.1              | 73,661.1           | 100.0       | 0.0              | 0.0                         | 0.0             | 0.0              |
| Gobierno del Estado de Tabasco              | 165,020.2             | 165,020.2          | 100.0       | 15,646.9         | 0.0                         | 1,301.8         | 14,345.1         |
| Gobierno del Estado de Tamaulipas           | 108,834.5             | 102,684.4          | 94.3        | 107,030.3        | 0.0                         | 0.0             | 107,030.3        |
| Gobierno del Estado de Tlaxcala             | 79,343.8              | 79,343.8           | 100.0       | 0.0              | 0.0                         | 0.0             | 0.0              |
| Gobierno del Estado de Veracruz             | 845,942.8             | 507,565.7          | 60.0        | 32,459.1         | 3,840.5                     | 27,725.0        | 893.6            |
| Gobierno del Estado de Yucatán              | 188,918.4             | 188,918.4          | 100.0       | 41,182.3         | 0.0                         | 0.0             | 41,182.3         |
| Gobierno del Estado de Zacatecas            | 113,892.6             | 46,704.6           | 41.0        | 1,804.2          | 0.0                         | 859.2           | 945.0            |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>8,160,053.0</b>    | <b>6,118,444.5</b> | <b>75.0</b> | <b>899,077.3</b> | <b>3,840.5</b>              | <b>71,565.5</b> | <b>823,671.3</b> |

FUENTE: Informes de las auditorías , Cuenta Pública 2017.

RECURSOS DEL FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LAS ENTIDADES (FISE)  
NÚMERO DE OBSERVACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS

ANEXO 2

| ENTIDAD FEDERATIVA                          | OBSERVACIONES | ACCIONES PROMOVIDAS |          |          |           |           |          | TOTAL      |
|---------------------------------------------|---------------|---------------------|----------|----------|-----------|-----------|----------|------------|
|                                             |               | R                   | PEFCF    | SA       | PRAS      | PO        | DH       |            |
| Gobierno del Estado de Aguascalientes       | 3             | 1                   | 0        | 0        | 0         | 2         | 0        | 3          |
| Gobierno del Estado de Baja California      | 5             | 1                   | 0        | 0        | 3         | 1         | 0        | 5          |
| Gobierno del Estado de Baja California Sur  | 7             | 0                   | 0        | 0        | 7         | 0         | 0        | 7          |
| Gobierno del Estado de Campeche             | 0             | 0                   | 0        | 0        | 0         | 0         | 0        | 0          |
| Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza | 9             | 1                   | 0        | 0        | 4         | 4         | 0        | 9          |
| Gobierno del Estado de Colima               | 10            | 0                   | 0        | 0        | 6         | 4         | 0        | 10         |
| Gobierno del Estado de Chiapas              | 7             | 0                   | 0        | 0        | 6         | 1         | 0        | 7          |
| Gobierno del Estado de Chihuahua            | 17            | 1                   | 0        | 0        | 10        | 6         | 0        | 17         |
| Gobierno de la Ciudad de México             | 2             | 0                   | 0        | 0        | 2         | 0         | 0        | 2          |
| Gobierno del Estado de Durango              | 1             | 0                   | 0        | 0        | 0         | 1         | 0        | 1          |
| Gobierno del Estado de Guanajuato           | 8             | 1                   | 0        | 0        | 2         | 5         | 0        | 8          |
| Gobierno del Estado de Guerrero             | 4             | 1                   | 0        | 0        | 2         | 1         | 0        | 4          |
| Gobierno del Estado de Hidalgo              | 2             | 0                   | 0        | 0        | 1         | 1         | 0        | 2          |
| Gobierno del Estado de Jalisco              | 8             | 0                   | 0        | 0        | 4         | 4         | 0        | 8          |
| Gobierno del Estado de México               | 20            | 1                   | 0        | 0        | 14        | 5         | 0        | 20         |
| Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo  | 11            | 0                   | 0        | 0        | 6         | 5         | 0        | 11         |
| Gobierno del Estado de Morelos              | 0             | 0                   | 0        | 0        | 0         | 0         | 0        | 0          |
| Gobierno del Estado de Nayarit              | 0             | 0                   | 0        | 0        | 0         | 0         | 0        | 0          |
| Gobierno del Estado de Nuevo León           | 8             | 0                   | 0        | 0        | 4         | 4         | 0        | 8          |
| Gobierno del Estado de Oaxaca               | 6             | 0                   | 0        | 0        | 4         | 2         | 0        | 6          |
| Gobierno del Estado de Puebla               | 6             | 2                   | 0        | 0        | 3         | 1         | 0        | 6          |
| Gobierno del Estado de Querétaro            | 0             | 0                   | 0        | 0        | 0         | 0         | 0        | 0          |
| Gobierno del Estado de Quintana Roo         | 4             | 0                   | 0        | 0        | 3         | 1         | 0        | 4          |
| Gobierno del Estado de San Luis Potosí      | 7             | 1                   | 0        | 0        | 1         | 5         | 0        | 7          |
| Gobierno del Estado de Sinaloa              | 0             | 0                   | 0        | 0        | 0         | 0         | 0        | 0          |
| Gobierno del Estado de Sonora               | 0             | 0                   | 0        | 0        | 0         | 0         | 0        | 0          |
| Gobierno del Estado de Tabasco              | 3             | 1                   | 0        | 0        | 0         | 2         | 0        | 3          |
| Gobierno del Estado de Tamaulipas           | 3             | 0                   | 0        | 0        | 0         | 3         | 0        | 3          |
| Gobierno del Estado de Tlaxcala             | 0             | 0                   | 0        | 0        | 0         | 0         | 0        | 0          |
| Gobierno del Estado de Veracruz             | 4             | 1                   | 0        | 2        | 0         | 1         | 0        | 4          |
| Gobierno del Estado de Yucatán              | 11            | 0                   | 0        | 0        | 7         | 4         | 0        | 11         |
| Gobierno del Estado de Zacatecas            | 5             | 1                   | 0        | 0        | 3         | 1         | 0        | 5          |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>171</b>    | <b>13</b>           | <b>0</b> | <b>2</b> | <b>92</b> | <b>64</b> | <b>0</b> | <b>171</b> |

FUENTE: Informes de las auditorías, Cuenta Pública 2017.

R= Recomendación; SA= Solicitud de Aclaración; PO= Pliego de Observación; PRAS= Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y PEFCF= Promoción para el Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

**RECURSOS DEL FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LAS ENTIDADES (FISE)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO**

(Miles de pesos)

**ANEXO 3**

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                               | Aguascalientes | Baja California | Baja California Sur | Campeche   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|---------------------|------------|
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                        | 0.0            | 0.0             | 0.0                 | 0.0        |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                  | 0.0            | 0.0             | 0.0                 | 0.0        |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                        | 0.0            | 0.0             | 0.0                 | 0.0        |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                              | 67.7           | 0.0             | 29.6                | 0.0        |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                      | 0.0            | 0.0             | 0.0                 | 0.0        |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                      | 0.0            | 0.0             | 0.0                 | 0.0        |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                          | 0.0            | 0.0             | 0.0                 | 0.0        |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                             | 0.0            | 0.0             | 0.0                 | 0.0        |
| Otros                                                                                                                   | 0.0            | 0.0             | 0.0                 | 0.0        |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                               | 183.8          | 0.0             | 0.0                 | 0.0        |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                       | 0.0            | 0.0             | 0.0                 | 0.0        |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos o pagos improcedentes en este concepto | 0.0            | 0.0             | 0.0                 | 0.0        |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos, devengados o sin ser reintegrados a la TESOFE                         | 1,658.8        | 2,593.6         | 0.3                 | 1.2        |
| Rendimientos financieros no entregados a los ejecutores                                                                 | 0.0            | 0.0             | 0.0                 | 0.0        |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                     | 0.0            | 0.0             | 0.0                 | 0.0        |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                          | <b>1,910.3</b> | <b>2,593.6</b>  | <b>29.9</b>         | <b>1.2</b> |

Continúa...

**RECURSOS DEL FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LAS ENTIDADES (FISE)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO**

(Miles de pesos)

**Continuación...**

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                               | Chiapas        | Chihuahua      | Ciudad de México | Coahuila        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|-----------------|
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                        | 0.0            | 0.0            | 0.0              | 0.0             |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                  | 0.0            | 0.0            | 0.0              | 573.3           |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                        | 5,124.7        | 4,990.0        | 0.0              | 0.0             |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                              | 0.0            | 0.0            | 0.0              | 0.0             |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                      | 0.0            | 0.0            | 0.0              | 1,355.0         |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                      | 0.0            | 0.0            | 0.0              | 0.0             |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                          | 0.0            | 0.0            | 0.0              | 0.0             |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                             | 0.0            | 0.0            | 0.0              | 0.0             |
| Otros                                                                                                                   | 0.0            | 2,561.3        | 0.0              | 0.0             |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                               | 0.0            | 0.0            | 0.0              | 0.0             |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                       | 0.0            | 2,102.3        | 0.0              | 0.0             |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos o pagos improcedentes en este concepto | 0.0            | 0.0            | 0.0              | 0.0             |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos, devengados o sin ser reintegrados a la TESOFE                         | 0.0            | 0.0            | 56.3             | 50.7            |
| Rendimientos financieros no entregados a los ejecutores                                                                 | 0.0            | 0.0            | 0.0              | 0.0             |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                     | 0.0            | 0.0            | 0.0              | 37,836.4        |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                          | <b>5,124.7</b> | <b>9,653.6</b> | <b>56.3</b>      | <b>39,815.5</b> |

Continúa...

**RECURSOS DEL FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LAS ENTIDADES (FISE)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO**

(Miles de pesos)

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                               | Colima       | Durango        | Estado de México | Guanajuato      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|------------------|-----------------|
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                        | 0.0          | 0.0            | 0.0              | 0.0             |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                  | 0.0          | 0.0            | 5,575.4          | 0.0             |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                        | 0.0          | 0.0            | 177,028.5        | 64,576.6        |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                              | 191.1        | 0.0            | 0.0              | 0.0             |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                      | 261.9        | 0.0            | 0.0              | 0.0             |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                      | 0.0          | 0.0            | 0.0              | 0.0             |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                          | 0.0          | 0.0            | 0.0              | 0.0             |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                             | 0.0          | 0.0            | 0.0              | 0.0             |
| Otros                                                                                                                   | 321.7        | 0.0            | 0.0              | 0.0             |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                               | 0.0          | 0.0            | 0.0              | 0.0             |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                       | 0.0          | 0.0            | 4,425.5          | 0.0             |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos o pagos improcedentes en este concepto | 0.0          | 0.0            | 0.0              | 0.0             |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos, devengados o sin ser reintegrados a la TESOFE                         | 0.0          | 2,213.7        | 10,609.5         | 17,498.9        |
| Rendimientos financieros no entregados a los ejecutores                                                                 | 0.0          | 0.0            | 0.0              | 0.0             |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                     | 0.0          | 0.0            | 0.0              | 2,177.9         |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                          | <b>774.7</b> | <b>2,213.7</b> | <b>197,638.9</b> | <b>84,253.5</b> |

Continúa...

**RECURSOS DEL FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LAS ENTIDADES (FISE)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO**

(Miles de pesos)

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                               | Guerrero     | Hidalgo        | Jalisco         | Michoacán      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|-----------------|----------------|
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                        | 0.0          | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                  | 0.0          | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                        | 0.0          | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                              | 0.0          | 0.0            | 703.4           | 0.0            |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                      | 0.0          | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                      | 0.0          | 0.0            | 998.3           | 0.0            |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                          | 0.0          | 0.0            | 5,477.9         | 0.0            |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                             | 0.0          | 0.0            | 6,590.0         | 0.0            |
| Otros                                                                                                                   | 0.0          | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                               | 0.0          | 0.0            | 0.0             | 2,177.8        |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                       | 0.0          | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos o pagos improcedentes en este concepto | 0.0          | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos, devengados o sin ser reintegrados a la TESOFE                         | 219.5        | 4,901.8        | 9,477.5         | 3,841.5        |
| Rendimientos financieros no entregados a los ejecutores                                                                 | 0.0          | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                     | 0.0          | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                          | <b>219.5</b> | <b>4,901.8</b> | <b>23,247.1</b> | <b>6,019.3</b> |

Continúa...

**RECURSOS DEL FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LAS ENTIDADES (FISE)**  
**RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO**  
(Miles de pesos)

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                               | Morelos        | Nayarit      | Nuevo León      | Oaxaca           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|-----------------|------------------|
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                        | 0.0            | 0.0          | 0.0             | 0.0              |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                  | 0.0            | 0.0          | 5,136.9         | 0.0              |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                        | 0.0            | 0.0          | 0.0             | 0.0              |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                              | 0.0            | 0.0          | 0.0             | 64,406.3         |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                      | 0.0            | 0.0          | 0.0             | 0.0              |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                      | 0.0            | 0.0          | 0.0             | 0.0              |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                          | 0.0            | 0.0          | 0.0             | 0.0              |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                             | 0.0            | 0.0          | 0.0             | 0.0              |
| Otros                                                                                                                   | 0.0            | 0.0          | 0.0             | 0.0              |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                               | 0.0            | 0.0          | 0.0             | 0.0              |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                       | 0.0            | 0.0          | 5,345.9         | 0.0              |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos o pagos improcedentes en este concepto | 0.0            | 0.0          | 61.2            | 0.0              |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos, devengados o sin ser reintegrados a la TESOFE                         | 1,248.1        | 242.6        | 48,798.3        | 60,564.8         |
| Rendimientos financieros no entregados a los ejecutores                                                                 | 0.0            | 0.0          | 0.0             | 0.0              |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                     | 0.0            | 0.0          | 84.0            | 0.0              |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                          | <b>1,248.1</b> | <b>242.6</b> | <b>59,426.3</b> | <b>124,971.0</b> |

Continúa...

**RECURSOS DEL FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LAS ENTIDADES (FISE)**  
**RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO**  
(Miles de pesos)

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                               | Puebla       | Querétaro  | Quintana Roo | San Luis Potosí  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|--------------|------------------|
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                        | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0              |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                  | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0              |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                        | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 120,636.9        |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                              | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0              |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                      | 296.2        | 0.0        | 0.0          | 0.0              |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                      | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 15,343.9         |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                          | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0              |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                             | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0              |
| Otros                                                                                                                   | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0              |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                               | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0              |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                       | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0              |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos o pagos improcedentes en este concepto | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0              |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos, devengados o sin ser reintegrados a la TESOFE                         | 0.0          | 0.0        | 334.8        | 0.0              |
| Rendimientos financieros no entregados a los ejecutores                                                                 | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0              |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                     | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0              |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                          | <b>296.2</b> | <b>0.0</b> | <b>334.8</b> | <b>135,980.7</b> |

Continúa...

**RECURSOS DEL FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LAS ENTIDADES (FISE)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO**

(Miles de pesos)

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                               | Sinaloa    | Sonora     | Tabasco         | Tamaulipas       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------------|------------------|
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                        | 0.0        | 0.0        | 0.0             | 1,247.4          |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                  | 0.0        | 0.0        | 0.0             | 0.0              |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                        | 0.0        | 0.0        | 0.0             | 0.0              |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                              | 0.0        | 0.0        | 3,793.0         | 0.0              |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                      | 0.0        | 0.0        | 0.0             | 0.0              |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                      | 0.0        | 0.0        | 0.0             | 0.0              |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                          | 0.0        | 0.0        | 0.0             | 0.0              |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                             | 0.0        | 0.0        | 0.0             | 0.0              |
| Otros                                                                                                                   | 0.0        | 0.0        | 0.0             | 0.0              |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                               | 0.0        | 0.0        | 0.0             | 0.0              |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                       | 0.0        | 0.0        | 0.0             | 452.6            |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos o pagos improcedentes en este concepto | 0.0        | 0.0        | 0.0             | 0.0              |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos, devengados o sin ser reintegrados a la TESOFE                         | 1.3        | 0.0        | 11,853.9        | 105,330.3        |
| Rendimientos financieros no entregados a los ejecutores                                                                 | 0.0        | 0.0        | 0.0             | 0.0              |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                     | 0.0        | 0.0        | 0.0             | 0.0              |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                          | <b>1.3</b> | <b>0.0</b> | <b>15,646.9</b> | <b>107,030.3</b> |

Continúa...

**RECURSOS DEL FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL DE LAS ENTIDADES (FISE)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO**

(Miles de pesos)

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                               | Tlaxcala   | Veracruz        | Yucatán         | Zacatecas      | TOTAL            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-----------------|----------------|------------------|
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                        | 0.0        | 0.0             | 0.0             | 0.0            | 1,247.4          |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                  | 0.0        | 0.0             | 0.0             | 0.0            | 11,285.6         |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                        | 0.0        | 0.0             | 0.0             | 945.0          | 373,301.7        |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                              | 0.0        | 0.0             | 0.0             | 0.0            | 69,191.2         |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                      | 0.0        | 3,840.5         | 0.0             | 0.0            | 5,753.6          |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                      | 0.0        | 0.0             | 0.0             | 0.0            | 16,342.1         |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                          | 0.0        | 0.0             | 0.0             | 0.0            | 5,477.9          |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                             | 0.0        | 0.0             | 0.0             | 0.0            | 6,590.0          |
| Otros                                                                                                                   | 0.0        | 0.0             | 0.0             | 0.0            | 2,883.0          |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                               | 0.0        | 0.0             | 0.0             | 0.0            | 2,361.6          |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                       | 0.0        | 893.6           | 0.0             | 0.0            | 13,219.9         |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos o pagos improcedentes en este concepto | 0.0        | 0.0             | 0.0             | 0.0            | 61.2             |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos, devengados o sin ser reintegrados a la TESOFE                         | 0.0        | 27,725.0        | 38,654.8        | 859.2          | 348,736.7        |
| Rendimientos financieros no entregados a los ejecutores                                                                 | 0.0        | 0.0             | 2,527.4         | 0.0            | 2,527.4          |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                     | 0.0        | 0.0             | 0.0             | 0.0            | 40,098.3         |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                          | <b>0.0</b> | <b>32,459.1</b> | <b>41,182.2</b> | <b>1,804.2</b> | <b>899,077.6</b> |

## ANEXOS DEL FISMDF

**RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES  
TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
UNIVERSO SELECCIONADO, MUESTRA AUDITADA, SUBEJERCICIO Y RECUPERACIONES DETERMINADAS  
(Miles de pesos)**

ANEXO 1

| ENTIDAD FEDERATIVA                                 | UNIVERSO<br>SELECCIONADO | MUESTRA<br>AUDITADA | %     | TOTAL     | RECUPERACIONES DETERMINADAS |          |           |
|----------------------------------------------------|--------------------------|---------------------|-------|-----------|-----------------------------|----------|-----------|
|                                                    |                          |                     |       |           | MONTO<br>POR<br>ACLARAR     | OPERADAS | PROBABLES |
| <b>Gobierno del Estado de Aguascalientes</b>       |                          |                     |       |           |                             |          |           |
| Aguascalientes                                     | 126,145.4                | 75,829.9            | 60.1  | 678.9     | 0.0                         | 0.0      | 678.9     |
| El Llano                                           | 11,960.6                 | 9,290.2             | 77.6  | 12.6      | 0.0                         | 12.6     | 0.0       |
| Rincón de Romos                                    | 28,705.7                 | 18,330.6            | 63.8  | 89.5      | 0.0                         | 89.5     | 0.0       |
| <b>Gobierno del Estado de Baja California</b>      |                          |                     |       |           |                             |          |           |
| Ensenada                                           | 106,296.5                | 63,637.6            | 59.8  | 3,491.6   | 0.0                         | 0.0      | 3,491.6   |
| Mexicali                                           | 84,684.9                 | 38,292.9            | 45.2  | 2,265.8   | 0.0                         | 0.0      | 2,265.8   |
| Tecate                                             | 9,296.7                  | 7,756.4             | 83.4  | 0.0       | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| <b>Gobierno del Estado de Baja California</b>      |                          |                     |       |           |                             |          |           |
| Comondú                                            | 23,039.8                 | 16,896.0            | 73.3  | 803.6     | 0.0                         | 803.6    | 0.0       |
| La Paz                                             | 41,031.4                 | 41,031.4            | 100.0 | 657.5     | 0.0                         | 0.0      | 657.5     |
| Los Cabos                                          | 55,985.1                 | 41,519.2            | 74.1  | 16,166.9  | 0.0                         | 0.0      | 16,166.9  |
| <b>Gobierno del Estado de Campeche</b>             |                          |                     |       |           |                             |          |           |
| Campeche                                           | 59,429.2                 | 38,071.1            | 64.0  | 343.5     | 0.0                         | 22.4     | 321.1     |
| Candelaria                                         | 88,326.7                 | 53,439.7            | 60.5  | 2,000.0   | 0.0                         | 0.0      | 2,000.0   |
| Carmen                                             | 90,143.6                 | 57,919.3            | 64.2  | 0.0       | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Champotón                                          | 66,033.9                 | 41,287.8            | 62.5  | 144.5     | 0.0                         | 144.5    | 0.0       |
| Escárcega                                          | 84,597.3                 | 51,263.0            | 60.5  | 11,398.4  | 0.0                         | 939.5    | 10,458.9  |
| Hopelchén                                          | 69,064.0                 | 42,329.6            | 61.2  | 2,300.0   | 0.0                         | 0.0      | 2,300.0   |
| <b>Gobierno del Estado de Chiapas</b>              |                          |                     |       |           |                             |          |           |
| Chamula                                            | 296,791.1                | 256,361.9           | 86.3  | 78,649.9  | 0.0                         | 0.0      | 78,649.9  |
| Chilón                                             | 544,618.0                | 415,644.4           | 76.3  | 4,159.0   | 0.0                         | 0.0      | 4,159.0   |
| Las Margaritas                                     | 397,825.5                | 300,657.6           | 75.5  | 0.0       | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Ocosingo                                           | 789,488.8                | 587,903.0           | 74.4  | 4,438.1   | 0.0                         | 0.0      | 4,438.1   |
| Oxchuc                                             | 201,245.1                | 201,245.1           | 100.0 | 201,245.1 | 0.0                         | 0.0      | 201,245.1 |
| Palenque                                           | 273,691.8                | 225,314.2           | 82.3  | 902.5     | 0.0                         | 0.0      | 902.5     |
| Tila                                               | 362,787.5                | 257,415.6           | 70.9  | 0.0       | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| <b>Gobierno del Estado de Chihuahua</b>            |                          |                     |       |           |                             |          |           |
| Chihuahua                                          | 81,096.3                 | 71,900.2            | 88.6  | 0.0       | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Cuauhtémoc                                         | 30,296.0                 | 29,397.5            | 97.0  | 0.0       | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Delicias                                           | 20,034.5                 | 19,894.7            | 99.3  | 209.5     | 0.0                         | 0.0      | 209.5     |
| Hidalgo del Parral                                 | 16,315.4                 | 11,406.0            | 69.9  | 0.0       | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Juárez                                             | 226,631.3                | 149,037.5           | 65.7  | 0.0       | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| <b>Gobierno de la Ciudad de México</b>             |                          |                     |       |           |                             |          |           |
| Delegación Gustavo A. Madero                       | 99,076.1                 | 99,076.1            | 100.0 | 3,450.9   | 0.0                         | 3,368.9  | 82.0      |
| Delegación Iztapalapa                              | 213,136.7                | 213,136.7           | 100.0 | 2,499.4   | 0.0                         | 0.0      | 2,499.4   |
| <b>Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza</b> |                          |                     |       |           |                             |          |           |
| Monclova                                           | 17,418.1                 | 13,094.6            | 75.1  | 3,836.8   | 0.0                         | 0.0      | 3,836.8   |
| Piedras Negras                                     | 18,764.8                 | 18,764.8            | 100.0 | 37.7      | 0.0                         | 37.7     | 0.0       |
| Saltillo                                           | 98,803.7                 | 49,760.1            | 50.3  | 15,176.6  | 0.0                         | 719.9    | 14,456.7  |
| Torreón                                            | 75,449.1                 | 53,770.9            | 71.2  | 5,251.4   | 0.0                         | 0.0      | 5,251.4   |
| <b>Gobierno del Estado de Colima</b>               |                          |                     |       |           |                             |          |           |
| Armería                                            | 13,090.5                 | 9,481.9             | 72.4  | 0.0       | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Colima                                             | 24,277.9                 | 19,926.2            | 82.0  | 160.0     | 0.0                         | 0.0      | 160.0     |
| Manzanillo                                         | 43,783.7                 | 39,023.0            | 89.1  | 660.2     | 0.0                         | 0.0      | 660.2     |
| Tecomán                                            | 44,649.2                 | 31,449.9            | 70.4  | 18.8      | 0.0                         | 18.8     | 0.0       |
| <b>Gobierno del Estado de Durango</b>              |                          |                     |       |           |                             |          |           |
| General Simón Bolívar                              | 12,937.7                 | 12,937.7            | 100.0 | 0.0       | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Nombre de Dios                                     | 12,124.2                 | 7,564.3             | 62.3  | 0.0       | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Nuevo Ideal                                        | 18,512.2                 | 10,720.8            | 57.9  | 1,319.1   | 0.0                         | 0.0      | 1,319.1   |
| San Dimas                                          | 40,035.3                 | 40,035.3            | 100.0 | 0.0       | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Tamazula                                           | 79,677.4                 | 60,654.8            | 76.1  | 0.0       | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| <b>Gobierno del Estado de México</b>               |                          |                     |       |           |                             |          |           |
| Almoloya de Juárez                                 | 43,366.7                 | 30,322.0            | 69.9  | 181.3     | 0.0                         | 0.0      | 181.3     |
| San José del Rincón                                | 173,553.2                | 173,553.2           | 100.0 | 5,121.2   | 0.0                         | 0.0      | 5,121.2   |
| Temascalcingo                                      | 67,390.7                 | 67,390.7            | 100.0 | 20,816.1  | 0.0                         | 10,141.1 | 19,802.0  |
| Zacualpan                                          | 27,775.2                 | 19,903.4            | 71.6  | 2,725.4   | 0.0                         | 0.0      | 2,725.4   |
| <b>Gobierno del Estado de Guanajuato</b>           |                          |                     |       |           |                             |          |           |
| Jerécuaro                                          | 84,452.5                 | 53,287.5            | 63.0  | 566.3     | 0.0                         | 0.0      | 566.3     |
| San Luis de la Paz                                 | 63,125.4                 | 46,201.0            | 73.1  | 1,000.0   | 0.0                         | 0.0      | 1,000.0   |
| Valle de Santiago                                  | 68,279.9                 | 49,169.9            | 72.0  | 60.8      | 0.0                         | 0.0      | 60.8      |
| <b>Gobierno del Estado de Guerrero</b>             |                          |                     |       |           |                             |          |           |
| Acapulco de Juárez                                 | 543,288.2                | 383,018.7           | 70.5  | 3,614.5   | 0.0                         | 0.0      | 3,614.5   |
| Ayutla de los Libres                               | 161,481.0                | 132,555.4           | 82.0  | 0.0       | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Chilapa de Álvarez                                 | 251,916.2                | 181,418.3           | 72.0  | 0.0       | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Chilpancingo de los Bravo                          | 169,414.7                | 169,414.7           | 100.0 | 159,816.6 | 0.0                         | 0.0      | 159,816.6 |

Continúa...

**RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES  
TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
UNIVERSO SELECCIONADO, MUESTRA AUDITADA, SUBEJERCICIO Y RECUPERACIONES DETERMINADAS  
(Miles de pesos)**

Continuación...

| ENTIDAD FEDERATIVA                                    | UNIVERSO<br>SELECCIONADO | MUESTRA<br>AUDITADA | %     | TOTAL    | RECUPERACIONES DETERMINADAS |          |           |
|-------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------|-------|----------|-----------------------------|----------|-----------|
|                                                       |                          |                     |       |          | MONTO<br>POR<br>ACLARAR     | OPERADAS | PROBABLES |
| <b>Gobierno del Estado de Hidalgo</b>                 |                          |                     |       |          |                             |          |           |
| Huautla                                               | 60,021.7                 | 42,545.7            | 70.8  | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Huejutla de Reyes                                     | 124,133.8                | 123,751.4           | 99.6  | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Pachuca de Soto                                       | 28,942.7                 | 28,942.7            | 100.0 | 18,157.9 | 0.0                         | 0.0      | 18,157.9  |
| San Felipe Orizatlán                                  | 91,889.4                 | 91,889.4            | 100.0 | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Tepehuacán de Guerrero                                | 73,057.4                 | 73,057.4            | 100.0 | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Tlanchinol                                            | 74,513.2                 | 73,153.2            | 98.1  | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| <b>Gobierno del Estado de Jalisco</b>                 |                          |                     |       |          |                             |          |           |
| Guadalajara                                           | 96,614.1                 | 96,614.1            | 100.0 | 2,951.7  | 0.0                         | 2,951.7  | 0.0       |
| Lagos de Moreno                                       | 44,324.4                 | 44,324.4            | 100.0 | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| San Pedro Tlaquepaque                                 | 68,913.5                 | 68,913.5            | 100.0 | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Tonalá                                                | 57,461.3                 | 57,461.3            | 100.0 | 451.8    | 0.0                         | 0.0      | 451.8     |
| Zapopan                                               | 71,506.4                 | 71,506.4            | 100.0 | 29,291.4 | 0.0                         | 0.0      | 29,291.4  |
| <b>Gobierno del Estado de Michoacán de<br/>Ocampo</b> |                          |                     |       |          |                             |          |           |
| Morelia                                               | 165,251.1                | 104,633.6           | 63.3  | 25,369.2 | 19,454.2                    | 0.0      | 5,915.0   |
| Pátzcuaro                                             | 53,467.5                 | 52,012.3            | 97.2  | 13,987.4 | 0.0                         | 0.0      | 13,987.4  |
| Uruapan                                               | 95,604.0                 | 53,202.8            | 55.6  | 2,568.8  | 2,040.0                     | 0.0      | 528.8     |
| Zinapécuaro                                           | 31,788.3                 | 24,590.9            | 77.3  | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Zitácuaro                                             | 96,855.3                 | 52,949.5            | 54.6  | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| <b>Gobierno del Estado de Morelos</b>                 |                          |                     |       |          |                             |          |           |
| Ayala                                                 | 33,153.8                 | 33,153.8            | 100.0 | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Tetecala                                              | 2,848.0                  | 1,786.9             | 62.7  | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Tlalnepantla                                          | 6,960.1                  | 5,096.2             | 73.2  | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Totolapan                                             | 10,384.5                 | 7,620.3             | 73.3  | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Xochitepec                                            | 17,092.3                 | 17,092.3            | 100.0 | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| <b>Gobierno del Estado de Nayarit</b>                 |                          |                     |       |          |                             |          |           |
| Huajicori                                             | 53,300.4                 | 37,341.3            | 70.0  | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Jala                                                  | 24,065.3                 | 17,314.9            | 71.9  | 5,369.8  | 0.0                         | 0.0      | 5,369.8   |
| La Yesca                                              | 39,523.3                 | 29,321.4            | 74.1  | 696.2    | 0.0                         | 0.0      | 696.2     |
| Ruiz                                                  | 29,129.3                 | 29,129.3            | 100.0 | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| <b>Gobierno del Estado de Nuevo León</b>              |                          |                     |       |          |                             |          |           |
| Doctor Arroyo                                         | 56,962.4                 | 56,962.4            | 100.0 | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Guadalupe                                             | 51,741.1                 | 51,741.1            | 100.0 | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Monterrey                                             | 124,828.7                | 124,828.7           | 100.0 | 2,648.0  | 2,503.1                     | 0.0      | 144.9     |
| <b>Gobierno del Estado de Oaxaca</b>                  |                          |                     |       |          |                             |          |           |
| la Heroica Ciudad de<br>Huajuapán de León             | 46,127.8                 | 40,238.8            | 87.2  | 381.9    | 0.0                         | 19.1     | 362.8     |
| Oaxaca de Juárez                                      | 119,683.0                | 102,209.3           | 85.4  | 49.5     | 0.0                         | 49.5     | 0.0       |
| San Juan Bautista Tuxtepec                            | 130,444.5                | 95,421.3            | 73.1  | 54.0     | 0.0                         | 54.0     | 0.0       |
| <b>Gobierno del Estado de Puebla</b>                  |                          |                     |       |          |                             |          |           |
| Coronango                                             | 35,548.9                 | 24,783.0            | 69.7  | 936.8    | 0.0                         | 0.0      | 936.8     |
| Huehuetla                                             | 50,328.5                 | 35,758.1            | 71.0  | 3.3      | 0.0                         | 3.3      | 0.0       |
| Izúcar de Matamoros                                   | 50,365.9                 | 34,974.3            | 69.4  | 15,639.4 | 0.0                         | 0.0      | 15,639.4  |
| Tlaxichuca                                            | 38,832.5                 | 28,476.0            | 73.3  | 38,400.4 | 0.0                         | 0.0      | 38,400.4  |
| <b>Gobierno del Estado de Querétaro</b>               |                          |                     |       |          |                             |          |           |
| Amealco de Bonfil                                     | 106,094.5                | 76,780.5            | 72.3  | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Peñamiller                                            | 12,892.1                 | 12,892.1            | 100.0 | 192.1    | 0.0                         | 192.1    | 0.0       |
| Pinal de Amoles                                       | 44,142.0                 | 37,009.5            | 83.8  | 212.3    | 0.0                         | 0.0      | 212.3     |
| San Juan del Río                                      | 61,453.4                 | 44,362.7            | 72.1  | 93.9     | 0.0                         | 93.9     | 0.0       |
| Tolimán                                               | 19,008.2                 | 16,207.1            | 85.2  | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| <b>Gobierno del Estado de Quintana Roo</b>            |                          |                     |       |          |                             |          |           |
| Bacalar                                               | 33,791.1                 | 24,077.1            | 71.2  | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Felipe Carrillo Puerto                                | 165,480.9                | 124,124.6           | 75.0  | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| José María Morelos                                    | 76,431.0                 | 58,630.8            | 76.7  | 879.6    | 0.0                         | 879.6    | 0.0       |
| Lázaro Cárdenas                                       | 33,507.9                 | 27,336.8            | 81.5  | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Solidaridad                                           | 37,664.4                 | 37,140.4            | 98.6  | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| <b>Gobierno del Estado de San Luis Potosí</b>         |                          |                     |       |          |                             |          |           |
| Aquismón                                              | 128,018.3                | 128,018.3           | 100.0 | 33,142.1 | 0.0                         | 0.0      | 33,142.1  |
| Ciudad del Maíz                                       | 37,111.8                 | 28,524.9            | 76.8  | 6,004.2  | 0.0                         | 0.0      | 6,004.2   |
| Santa María del Río                                   | 27,623.8                 | 20,362.1            | 73.7  | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Tancanhuitz                                           | 38,751.0                 | 30,222.8            | 77.9  | 1610.5   | 0.0                         | 0.0      | 1610.5    |
| <b>Gobierno del Estado de Sinaloa</b>                 |                          |                     |       |          |                             |          |           |
| Ahome                                                 | 71,633.7                 | 71,633.7            | 100.0 | 2,059.7  | 0.0                         | 0.0      | 2,059.7   |
| Culiacán                                              | 105,686.9                | 105,686.9           | 100.0 | 540.1    | 0.0                         | 0.0      | 540.1     |
| Guasave                                               | 86,022.2                 | 85,962.5            | 99.9  | 3,359.6  | 0.0                         | 0.0      | 3,359.6   |
| Mazatlán                                              | 50,646.8                 | 50,646.8            | 100.0 | 5,053.5  | 0.0                         | 0.0      | 5,053.5   |
| Sinaloa                                               | 95,656.1                 | 95,656.1            | 100.0 | 11,423.6 | 0.0                         | 0.0      | 11,423.6  |
| <b>Gobierno del Estado de Sonora</b>                  |                          |                     |       |          |                             |          |           |
| Guaymas                                               | 34,038.0                 | 34,038.0            | 100.0 | 130.1    | 0.0                         | 0.0      | 130.1     |
| Hermosillo                                            | 77,881.8                 | 74,898.9            | 96.1  | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Huatabampo                                            | 49,649.8                 | 30,120.2            | 60.6  | 0.0      | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |

Continúa...

**RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES  
TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
UNIVERSO SELECCIONADO, MUESTRA AUDITADA, SUBEJERCICIO Y RECUPERACIONES DETERMINADAS  
(Miles de pesos)**

Continuación...

| ENTIDAD FEDERATIVA                                     | UNIVERSO<br>SELECCIONADO | MUESTRA<br>AUDITADA | %     | TOTAL       | RECUPERACIONES DETERMINADAS |          |           |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------|-------|-------------|-----------------------------|----------|-----------|
|                                                        |                          |                     |       |             | MONTO POR<br>ACLARAR        | OPERADAS | PROBABLES |
| Gobierno del Estado de Tabasco                         |                          |                     |       |             |                             |          |           |
| Balancán                                               | 70,166.3                 | 70,166.3            | 100.0 | 0.0         | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Cárdenas                                               | 195,218.6                | 195,218.6           | 100.0 | 0.0         | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Comalcalco                                             | 138,537.1                | 138,537.1           | 100.0 | 0.0         | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Huimanguillo                                           | 143,519.5                | 143,519.5           | 100.0 | 54.0        | 0.0                         | 54.0     | 0.0       |
| Gobierno del Estado de Tamaulipas                      |                          |                     |       |             |                             |          |           |
| Matamoros                                              | 71,494.5                 | 42,295.1            | 59.1  | 0.0         | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Nuevo Laredo                                           | 43,316.8                 | 35,900.4            | 82.8  | 0.0         | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Reynosa                                                | 67,752.7                 | 45,125.4            | 66.6  | 0.0         | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Tampico                                                | 35,483.3                 | 24,881.0            | 70.1  | 0.0         | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Gobierno del Estado de Tlaxcala                        |                          |                     |       |             |                             |          |           |
| Apizaco                                                | 19,849.3                 | 19,849.3            | 100.0 | 3.0         | 0.0                         | 3.0      | 0.0       |
| Chiautempan                                            | 24,265.0                 | 21,374.2            | 88.0  | 5,143.1     | 0.0                         | 0.0      | 5,143.1   |
| Huamantla                                              | 45,820.9                 | 37,439.0            | 81.7  | 559.5       | 0.0                         | 0.0      | 559.5     |
| San Pablo del Monte                                    | 37,995.0                 | 37,995.0            | 100.0 | 1,336.5     | 0.0                         | 1,336.5  | 0.0       |
| Tlaxco                                                 | 37,909.7                 | 27,316.0            | 72.0  | 12,664.9    | 0.0                         | 0.0      | 12,664.9  |
| Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave |                          |                     |       |             |                             |          |           |
| Acayucan                                               | 70,881.8                 | 58,588.7            | 82.6  | 46,460.8    | 0.0                         | 0.0      | 46,460.8  |
| Boca del Río                                           | 27,404.5                 | 27,404.5            | 100.0 | 23,447.4    | 0.0                         | 0.0      | 23,447.4  |
| Coatzacoalcos                                          | 95,629.4                 | 58,192.6            | 60.8  | 5,703.2     | 0.0                         | 0.0      | 5,703.2   |
| Córdoba                                                | 68,938.3                 | 60,695.1            | 88.0  | 0.0         | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Minatitlán                                             | 97,014.5                 | 57,682.0            | 59.4  | 4,246.4     | 0.0                         | 0.0      | 4,246.4   |
| Orizaba                                                | 27,290.4                 | 24,546.9            | 89.9  | 0.0         | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Pánuco                                                 | 82,518.9                 | 65,161.7            | 78.9  | 1,210.1     | 0.0                         | 278.7    | 931.4     |
| Papantla                                               | 170,186.5                | 112,980.1           | 66.3  | 47,989.5    | 0.0                         | 0.0      | 47,989.5  |
| Poza Rica de Hidalgo                                   | 53,781.7                 | 29,424.7            | 54.7  | 12,971.4    | 0.0                         | 0.0      | 12,971.4  |
| Santiago Tuxtla                                        | 65,744.5                 | 65,744.5            | 100.0 | 65,744.5    | 0.0                         | 0.0      | 65,744.5  |
| Soledad Atzompa                                        | 41,689.1                 | 26,835.8            | 64.3  | 6,574.1     | 0.0                         | 0.0      | 6,574.1   |
| Tantoyuca                                              | 224,013.3                | 175,384.5           | 78.2  | 0.0         | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Tuxpan                                                 | 85,462.1                 | 69,088.9            | 80.8  | 9,823.8     | 0.0                         | 0.0      | 9,823.8   |
| Xalapa                                                 | 128,457.0                | 121,882.6           | 94.8  | 0.0         | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Zongolica                                              | 80,130.2                 | 69,555.2            | 86.8  | 1,201.7     | 0.0                         | 0.0      | 1,201.7   |
| Gobierno del Estado de Yucatán                         |                          |                     |       |             |                             |          |           |
| Chemax                                                 | 77,438.0                 | 77,438.0            | 100.0 | 130.2       | 0.0                         | 0.0      | 130.2     |
| Mérida                                                 | 235,372.1                | 235,372.1           | 100.0 | 0.0         | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Tekax                                                  | 64,771.7                 | 61,116.2            | 94.3  | 119.6       | 0.0                         | 4.7      | 114.9     |
| Tizimín                                                | 75,552.9                 | 75,552.9            | 100.0 | 0.0         | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Valladolid                                             | 77,533.7                 | 77,533.7            | 100.0 | 0.0         | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Yaxcabá                                                | 40,242.4                 | 40,242.4            | 100.0 | 231.1       | 0.0                         | 231.1    | 0.0       |
| Gobierno del Estado de Zacatecas                       |                          |                     |       |             |                             |          |           |
| General Pánfilo Natera                                 | 20,615.8                 | 11,891.3            | 57.6  | 4,386.7     | 0.0                         | 0.0      | 4,386.7   |
| Jerez                                                  | 27,241.4                 | 13,693.9            | 50.2  | 3,623.5     | 0.0                         | 0.0      | 3,623.5   |
| Pinos                                                  | 63,260.7                 | 39,605.3            | 62.6  | 0.0         | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Sombrerete                                             | 38,566.4                 | 11,255.1            | 29.1  | 0.0         | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| Valparaíso                                             | 44,885.4                 | 20,344.8            | 45.3  | 0.0         | 0.0                         | 0.0      | 0.0       |
| TOTAL                                                  | 13,216,123.9             | 10,682,665.5        | 80.8  | 1,031,553.8 | 23,997.3                    | 13,322.7 | 994,233.8 |

FUENTE: Informes de las auditorías , Cuenta Pública 2017 (segunda etapa)

**RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES  
TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
NÚMERO DE OBSERVACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS**

**ANEXO 2**

| ENTIDAD FEDERATIVA                                 | OBSERVACIONES | ACCIONES PROMOVIDAS |       |    |      |    |    | TOTAL |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------------|-------|----|------|----|----|-------|
|                                                    |               | R                   | PEFCF | SA | PRAS | PO | DH |       |
| <b>Gobierno del Estado de Aguascalientes</b>       |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Aguascalientes                                     | 2             | 0                   | 0     | 0  | 0    | 2  | 0  | 2     |
| El Llano                                           | 0             | 0                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 0     |
| Rincón de Romos                                    | 0             | 0                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 0     |
| <b>Gobierno del Estado de Baja California</b>      |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Ensenada                                           | 14            | 1                   | 0     | 0  | 12   | 1  | 0  | 14    |
| Mexicali                                           | 9             | 2                   | 0     | 0  | 5    | 2  | 0  | 9     |
| Tecate                                             | 0             | 0                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 0     |
| <b>Gobierno del Estado de Baja California Sur</b>  |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Comondú                                            | 1             | 1                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 1     |
| La Paz                                             | 4             | 1                   | 0     | 0  | 0    | 3  | 0  | 4     |
| Los Cabos                                          | 17            | 1                   | 0     | 0  | 12   | 4  | 0  | 17    |
| <b>Gobierno del Estado de Campeche</b>             |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Campeche                                           | 2             | 0                   | 0     | 0  | 1    | 1  | 0  | 2     |
| Candelaria                                         | 1             | 0                   | 0     | 0  | 0    | 1  | 0  | 1     |
| Carmen                                             | 0             | 0                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 0     |
| Champotón                                          | 0             | 0                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 0     |
| Escárcega                                          | 5             | 0                   | 0     | 0  | 1    | 4  | 0  | 5     |
| Hopelchén                                          | 2             | 1                   | 0     | 0  | 0    | 1  | 0  | 2     |
| <b>Gobierno del Estado de Chiapas</b>              |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Chamula                                            | 15            | 1                   | 0     | 0  | 13   | 1  | 0  | 15    |
| Chilón                                             | 8             | 1                   | 0     | 0  | 6    | 1  | 0  | 8     |
| Las Margaritas                                     | 6             | 1                   | 0     | 0  | 5    | 0  | 0  | 6     |
| Ocosingo                                           | 7             | 1                   | 0     | 0  | 5    | 1  | 0  | 7     |
| Oxchuc                                             | 2             | 1                   | 0     | 0  | 0    | 1  | 0  | 2     |
| Palenque                                           | 8             | 1                   | 0     | 0  | 6    | 1  | 0  | 8     |
| Tila                                               | 6             | 1                   | 0     | 0  | 5    | 0  | 0  | 6     |
| <b>Gobierno del Estado de Chihuahua</b>            |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Chihuahua                                          | 3             | 1                   | 0     | 0  | 2    | 0  | 0  | 3     |
| Cuauhtémoc                                         | 1             | 1                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 1     |
| Delicias                                           | 4             | 1                   | 0     | 0  | 2    | 1  | 0  | 4     |
| Hidalgo del Parral                                 | 9             | 1                   | 0     | 0  | 8    | 0  | 0  | 9     |
| Juárez                                             | 2             | 1                   | 0     | 0  | 1    | 0  | 0  | 2     |
| <b>Gobierno de la Ciudad de México</b>             |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Delegación Gustavo A. Madero                       | 4             | 1                   | 0     | 0  | 2    | 1  | 0  | 4     |
| Delegación Iztapalapa                              | 5             | 1                   | 0     | 0  | 3    | 1  | 0  | 5     |
| <b>Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza</b> |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Monclova                                           | 3             | 2                   | 0     | 0  | 0    | 1  | 0  | 3     |
| Piedras Negras                                     | 0             | 0                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 0     |
| Saltillo                                           | 4             | 0                   | 0     | 0  | 1    | 3  | 0  | 4     |
| Torreón                                            | 3             | 0                   | 0     | 0  | 1    | 2  | 0  | 3     |
| <b>Gobierno del Estado de Colima</b>               |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Armería                                            | 6             | 1                   | 0     | 0  | 5    | 0  | 0  | 6     |
| Colima                                             | 8             | 2                   | 0     | 0  | 5    | 1  | 0  | 8     |
| Manzanillo                                         | 3             | 1                   | 0     | 0  | 1    | 1  | 0  | 3     |
| Tecomán                                            | 8             | 1                   | 0     | 0  | 7    | 0  | 0  | 8     |
| <b>Gobierno del Estado de Durango</b>              |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| General Simón Bolívar                              | 1             | 1                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 1     |
| Nombre de Dios                                     | 0             | 0                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 0     |
| Nuevo Ideal                                        | 1             | 0                   | 0     | 0  | 0    | 1  | 0  | 1     |
| San Dimas                                          | 0             | 0                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 0     |
| Tamazula                                           | 0             | 0                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 0     |
| <b>Gobierno del Estado de México</b>               |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Almoloya de Juárez                                 | 15            | 1                   | 0     | 0  | 13   | 1  | 0  | 15    |
| San José del Rincón                                | 6             | 3                   | 0     | 0  | 0    | 3  | 0  | 6     |
| Temascalcingo                                      | 6             | 3                   | 0     | 0  | 0    | 3  | 0  | 6     |
| Zacualpan                                          | 2             | 1                   | 0     | 0  | 0    | 1  | 0  | 2     |
| <b>Gobierno del Estado de Guanajuato</b>           |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Jerécuaro                                          | 8             | 1                   | 0     | 0  | 5    | 2  | 0  | 8     |
| San Luis de la Paz                                 | 6             | 3                   | 0     | 0  | 2    | 1  | 0  | 6     |
| Valle de Santiago                                  | 7             | 2                   | 0     | 0  | 4    | 1  | 0  | 7     |
| <b>Gobierno del Estado de Guerrero</b>             |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Acapulco de Juárez                                 | 8             | 2                   | 0     | 0  | 4    | 2  | 0  | 8     |
| Ayutla de los Libres                               | 8             | 1                   | 0     | 0  | 7    | 0  | 0  | 8     |
| Chilapa de Álvarez                                 | 7             | 1                   | 0     | 0  | 6    | 0  | 0  | 7     |
| Chilpancingo de los Bravo                          | 13            | 1                   | 0     | 0  | 7    | 5  | 0  | 13    |

Continúa...

**RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES  
TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
NÚMERO DE OBSERVACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS**

Continuación...

| ENTIDAD FEDERATIVA                                | OBSERVACIONES | ACCIONES PROMOVIDAS |       |    |      |    |    | TOTAL |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------------|-------|----|------|----|----|-------|
|                                                   |               | R                   | PEFCF | SA | PRAS | PO | DH |       |
| <b>Gobierno del Estado de Hidalgo</b>             |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Huautla                                           | 3             | 0                   | 0     | 0  | 3    | 0  | 0  | 3     |
| Huejutla de Reyes                                 | 3             | 1                   | 0     | 0  | 2    | 0  | 0  | 3     |
| Pachuca de Soto                                   | 3             | 0                   | 0     | 0  | 1    | 2  | 0  | 3     |
| San Felipe Orizatlán                              | 2             | 0                   | 0     | 0  | 2    | 0  | 0  | 2     |
| Tepehuacán de Guerrero                            | 1             | 1                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 1     |
| Tlanchinol                                        | 4             | 1                   | 0     | 0  | 3    | 0  | 0  | 4     |
| <b>Gobierno del Estado de Jalisco</b>             |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Guadalajara                                       | 0             | 0                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 0     |
| Lagos de Moreno                                   | 2             | 0                   | 0     | 0  | 2    | 0  | 0  | 2     |
| San Pedro Tlaquepaque                             | 2             | 1                   | 0     | 0  | 1    | 0  | 0  | 2     |
| Tonalá                                            | 3             | 1                   | 0     | 0  | 1    | 1  | 0  | 3     |
| Zapopan                                           | 9             | 1                   | 0     | 0  | 4    | 4  | 0  | 9     |
| <b>Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo</b> |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Morelia                                           | 26            | 1                   | 0     | 2  | 14   | 9  | 0  | 26    |
| Pátzcuaro                                         | 34            | 2                   | 0     | 0  | 23   | 9  | 0  | 34    |
| Uruapan                                           | 14            | 2                   | 0     | 1  | 10   | 1  | 0  | 14    |
| Zinapécuaro                                       | 7             | 1                   | 0     | 0  | 6    | 0  | 0  | 7     |
| Zitácuaro                                         | 9             | 2                   | 0     | 0  | 7    | 0  | 0  | 9     |
| <b>Gobierno del Estado de Morelos</b>             |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Ayala                                             | 1             | 1                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 1     |
| Tetecala                                          | 2             | 1                   | 0     | 0  | 1    | 0  | 0  | 2     |
| Tlalnepantla                                      | 2             | 1                   | 0     | 0  | 1    | 0  | 0  | 2     |
| Totolapan                                         | 1             | 1                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 1     |
| Xochitepec                                        | 6             | 1                   | 0     | 0  | 5    | 0  | 0  | 6     |
| <b>Gobierno del Estado de Nayarit</b>             |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Huajicori                                         | 1             | 1                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 1     |
| Jala                                              | 5             | 2                   | 0     | 0  | 0    | 3  | 0  | 5     |
| La Yesca                                          | 4             | 3                   | 0     | 0  | 0    | 1  | 0  | 4     |
| Ruíz                                              | 1             | 1                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 1     |
| <b>Gobierno del Estado de Nuevo León</b>          |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Doctor Arroyo                                     | 5             | 1                   | 0     | 0  | 4    | 0  | 0  | 5     |
| Guadalupe                                         | 4             | 1                   | 0     | 0  | 3    | 0  | 0  | 4     |
| Monterrey                                         | 9             | 1                   | 0     | 1  | 6    | 1  | 0  | 9     |
| <b>Gobierno del Estado de Oaxaca</b>              |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| la Heroica Ciudad de Huajuapán de León            | 5             | 1                   | 0     | 0  | 3    | 1  | 0  | 5     |
| Oaxaca de Juárez                                  | 6             | 1                   | 0     | 0  | 5    | 0  | 0  | 6     |
| San Juan Bautista Tuxtepec                        | 0             | 0                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 0     |
| <b>Gobierno del Estado de Puebla</b>              |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Coronango                                         | 6             | 3                   | 0     | 0  | 0    | 3  | 0  | 6     |
| Huehuetla                                         | 7             | 2                   | 0     | 0  | 5    | 0  | 0  | 7     |
| Izúcar de Matamoros                               | 5             | 3                   | 0     | 0  | 0    | 2  | 0  | 5     |
| Tlaxichuca                                        | 14            | 2                   | 1     | 0  | 10   | 1  | 0  | 14    |
| <b>Gobierno del Estado de Querétaro</b>           |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Amealco de Bonfil                                 | 0             | 0                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 0     |
| Peñamiller                                        | 0             | 0                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 0     |
| Pinal de Amoles                                   | 4             | 3                   | 0     | 0  | 0    | 1  | 0  | 4     |
| San Juan del Río                                  | 0             | 0                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 0     |
| Tolimán                                           | 0             | 0                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 0     |
| <b>Gobierno del Estado de Quintana Roo</b>        |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Bacalar                                           | 2             | 1                   | 0     | 0  | 1    | 0  | 0  | 2     |
| Felipe Carrillo Puerto                            | 5             | 1                   | 0     | 0  | 4    | 0  | 0  | 5     |
| José María Morelos                                | 2             | 1                   | 0     | 0  | 1    | 0  | 0  | 2     |
| Lázaro Cárdenas                                   | 5             | 1                   | 0     | 0  | 4    | 0  | 0  | 5     |
| Solidaridad                                       | 1             | 1                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 1     |
| <b>Gobierno del Estado de San Luis Potosí</b>     |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Aquismón                                          | 9             | 2                   | 0     | 0  | 4    | 3  | 0  | 9     |
| Ciudad del Maíz                                   | 7             | 2                   | 0     | 0  | 2    | 3  | 0  | 7     |
| Santa María del Río                               | 1             | 1                   | 0     | 0  | 0    | 0  | 0  | 1     |
| Tancanhuitz                                       | 13            | 3                   | 0     | 0  | 4    | 6  | 0  | 13    |
| <b>Gobierno del Estado de Sinaloa</b>             |               |                     |       |    |      |    |    |       |
| Ahome                                             | 1             | 0                   | 0     | 0  | 0    | 1  | 0  | 1     |
| Culiacán                                          | 8             | 0                   | 0     | 0  | 6    | 2  | 0  | 8     |
| Guasave                                           | 3             | 1                   | 0     | 0  | 1    | 1  | 0  | 3     |
| Mazatlán                                          | 4             | 0                   | 0     | 0  | 1    | 3  | 0  | 4     |
| Sinaloa                                           | 9             | 1                   | 0     | 0  | 7    | 1  | 0  | 9     |

Continúa...

**RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES  
TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
NÚMERO DE OBSERVACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS**

Continuación...

| ENTIDAD FEDERATIVA                                            | OBSERVACIONES | ACCIONES PROMOVIDAS |          |          |            |            |          | TOTAL      |
|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------------|----------|----------|------------|------------|----------|------------|
|                                                               |               | R                   | PEFCF    | SA       | PRAS       | PO         | DH       |            |
| <b>Gobierno del Estado de Sonora</b>                          |               |                     |          |          |            |            |          |            |
| Guaymas                                                       | 2             | 1                   | 0        | 0        | 0          | 1          | 0        | 2          |
| Hermosillo                                                    | 1             | 1                   | 0        | 0        | 0          | 0          | 0        | 1          |
| Huatabampo                                                    | 0             | 0                   | 0        | 0        | 0          | 0          | 0        | 0          |
| <b>Gobierno del Estado de Tabasco</b>                         |               |                     |          |          |            |            |          |            |
| Balancán                                                      | 2             | 2                   | 0        | 0        | 0          | 0          | 0        | 2          |
| Cárdenas                                                      | 1             | 1                   | 0        | 0        | 0          | 0          | 0        | 1          |
| Comalcalco                                                    | 0             | 0                   | 0        | 0        | 0          | 0          | 0        | 0          |
| Huimanguillo                                                  | 0             | 0                   | 0        | 0        | 0          | 0          | 0        | 0          |
| <b>Gobierno del Estado de Tamaulipas</b>                      |               |                     |          |          |            |            |          |            |
| Matamoros                                                     | 7             | 1                   | 0        | 0        | 6          | 0          | 0        | 7          |
| Nuevo Laredo                                                  | 1             | 0                   | 0        | 0        | 1          | 0          | 0        | 1          |
| Reynosa                                                       | 6             | 1                   | 0        | 0        | 5          | 0          | 0        | 6          |
| Tampico                                                       | 7             | 1                   | 0        | 0        | 6          | 0          | 0        | 7          |
| <b>Gobierno del Estado de Tlaxcala</b>                        |               |                     |          |          |            |            |          |            |
| Apizaco                                                       | 8             | 0                   | 0        | 0        | 8          | 0          | 0        | 8          |
| Chiautempan                                                   | 5             | 0                   | 0        | 0        | 4          | 1          | 0        | 5          |
| Huamantla                                                     | 4             | 0                   | 0        | 0        | 3          | 1          | 0        | 4          |
| San Pablo del Monte                                           | 11            | 0                   | 0        | 0        | 11         | 0          | 0        | 11         |
| Tlaxco                                                        | 9             | 0                   | 0        | 0        | 6          | 3          | 0        | 9          |
| <b>Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave</b> |               |                     |          |          |            |            |          |            |
| Acayucan                                                      | 10            | 2                   | 0        | 0        | 1          | 7          | 0        | 10         |
| Boca del Río                                                  | 19            | 3                   | 0        | 0        | 12         | 4          | 0        | 19         |
| Coatzacoalcos                                                 | 5             | 1                   | 0        | 0        | 1          | 3          | 0        | 5          |
| Córdoba                                                       | 7             | 3                   | 0        | 0        | 4          | 0          | 0        | 7          |
| Minatitlán                                                    | 3             | 1                   | 0        | 0        | 0          | 2          | 0        | 3          |
| Orizaba                                                       | 6             | 3                   | 0        | 0        | 3          | 0          | 0        | 6          |
| Pánuco                                                        | 4             | 2                   | 0        | 0        | 1          | 1          | 0        | 4          |
| Papantla                                                      | 6             | 2                   | 0        | 0        | 1          | 3          | 0        | 6          |
| Poza Rica de Hidalgo                                          | 13            | 3                   | 0        | 0        | 7          | 3          | 0        | 13         |
| Santiago Tuxtla                                               | 9             | 1                   | 0        | 0        | 7          | 1          | 0        | 9          |
| Soledad Atzompa                                               | 5             | 2                   | 0        | 0        | 2          | 1          | 0        | 5          |
| Tantoyuca                                                     | 0             | 0                   | 0        | 0        | 0          | 0          | 0        | 0          |
| Tuxpan                                                        | 8             | 3                   | 0        | 0        | 1          | 4          | 0        | 8          |
| Xalapa                                                        | 8             | 1                   | 0        | 0        | 7          | 0          | 0        | 8          |
| Zongolica                                                     | 11            | 1                   | 0        | 0        | 8          | 2          | 0        | 11         |
| <b>Gobierno del Estado de Yucatán</b>                         |               |                     |          |          |            |            |          |            |
| Chemax                                                        | 8             | 1                   | 0        | 0        | 6          | 1          | 0        | 8          |
| Mérida                                                        | 3             | 1                   | 0        | 0        | 2          | 0          | 0        | 3          |
| Tekax                                                         | 10            | 0                   | 0        | 0        | 8          | 2          | 0        | 10         |
| Tizimín                                                       | 2             | 0                   | 0        | 0        | 2          | 0          | 0        | 2          |
| Valladolid                                                    | 4             | 0                   | 0        | 0        | 4          | 0          | 0        | 4          |
| Yaxcabá                                                       | 8             | 2                   | 0        | 0        | 6          | 0          | 0        | 8          |
| <b>Gobierno del Estado de Zacatecas</b>                       |               |                     |          |          |            |            |          |            |
| General Pánfilo Natera                                        | 12            | 2                   | 0        | 0        | 9          | 1          | 0        | 12         |
| Jerez                                                         | 6             | 1                   | 0        | 0        | 4          | 1          | 0        | 6          |
| Pinos                                                         | 4             | 1                   | 0        | 0        | 3          | 0          | 0        | 4          |
| Sombrerete                                                    | 3             | 0                   | 0        | 0        | 3          | 0          | 0        | 3          |
| Valparaíso                                                    | 11            | 3                   | 0        | 0        | 8          | 0          | 0        | 11         |
| <b>TOTAL</b>                                                  | <b>789</b>    | <b>154</b>          | <b>1</b> | <b>4</b> | <b>474</b> | <b>156</b> | <b>0</b> | <b>789</b> |

FUENTE: Informes de las auditorías, Cuenta Pública 2017 (segunda etapa)

R= Recomendación; SA= Solicitud de Aclaración; PO= Pliego de Observación; PRAS= Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y PEFCF= Promoción para el Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

**ANEXO 3**

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Aguascalientes |                |             |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|-----------------|
|                                                                                                                                                      | SUMA           | Aguascalientes | El Llano    | Rincón de Romos |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0            | 0.0            | 0.0         | 0.0             |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0            | 0.0            | 0.0         | 0.0             |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0            | 0.0            | 0.0         | 0.0             |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0            | 0.0            | 0.0         | 0.0             |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0            | 0.0            | 0.0         | 0.0             |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0            | 0.0            | 0.0         | 0.0             |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0            | 0.0            | 0.0         | 0.0             |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0            | 0.0            | 0.0         | 0.0             |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0            | 0.0            | 0.0         | 0.0             |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0            | 0.0            | 0.0         | 0.0             |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0            | 0.0            | 0.0         | 0.0             |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0            | 0.0            | 0.0         | 0.0             |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 678.8          | 678.8          | 0.0         | 0.0             |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0            | 0.0            | 0.0         | 0.0             |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0            | 0.0            | 0.0         | 0.0             |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 102.1          | 0.0            | 12.6        | 89.5            |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0            | 0.0            | 0.0         | 0.0             |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0            | 0.0            | 0.0         | 0.0             |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0            | 0.0            | 0.0         | 0.0             |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>781.0</b>   | <b>678.8</b>   | <b>12.6</b> | <b>89.5</b>     |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Baja California |                |                |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|------------|
|                                                                                                                                                      | SUMA            | Ensenada       | Mexicali       | Tecate     |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0             | 0.0            | 0.0            | 0.0        |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0             | 0.0            | 0.0            | 0.0        |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0             | 0.0            | 0.0            | 0.0        |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0             | 0.0            | 0.0            | 0.0        |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0             | 0.0            | 0.0            | 0.0        |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0             | 0.0            | 0.0            | 0.0        |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0             | 0.0            | 0.0            | 0.0        |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 1,831.0         | 0.0            | 1,831.0        | 0.0        |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0             | 0.0            | 0.0            | 0.0        |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 434.8           | 0.0            | 434.8          | 0.0        |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0             | 0.0            | 0.0            | 0.0        |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0             | 0.0            | 0.0            | 0.0        |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 3,491.6         | 3,491.6        | 0.0            | 0.0        |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0             | 0.0            | 0.0            | 0.0        |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0             | 0.0            | 0.0            | 0.0        |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0             | 0.0            | 0.0            | 0.0        |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0             | 0.0            | 0.0            | 0.0        |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0             | 0.0            | 0.0            | 0.0        |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0             | 0.0            | 0.0            | 0.0        |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>5,757.4</b>  | <b>3,491.6</b> | <b>2,265.8</b> | <b>0.0</b> |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Baja California Sur |              |              |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|--------------|-----------------|
|                                                                                                                                                      | SUMA                | Comondú      | La Paz       | Los Cabos       |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0                 | 0.0          | 0.0          | 0.0             |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0                 | 0.0          | 0.0          | 0.0             |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 145.9               | 0.0          | 0.0          | 145.9           |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0                 | 0.0          | 0.0          | 0.0             |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0                 | 0.0          | 0.0          | 0.0             |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 4,593.7             | 0.0          | 247.7        | 4,346.0         |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0                 | 0.0          | 0.0          | 0.0             |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0                 | 0.0          | 0.0          | 0.0             |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 9,806.7             | 0.0          | 0.0          | 9,806.7         |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 162.4               | 0.0          | 162.4        | 0.0             |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0                 | 0.0          | 0.0          | 0.0             |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0                 | 0.0          | 0.0          | 0.0             |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0                 | 0.0          | 0.0          | 0.0             |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 2,115.7             | 0.0          | 247.4        | 1,868.3         |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0                 | 0.0          | 0.0          | 0.0             |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 803.4               | 803.4        | 0.0          | 0.0             |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0                 | 0.0          | 0.0          | 0.0             |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0                 | 0.0          | 0.0          | 0.0             |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.2                 | 0.2          | 0.0          | 0.0             |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>17,628.0</b>     | <b>803.6</b> | <b>657.4</b> | <b>16,167.0</b> |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Campeche        |              |                |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|----------------|------------|
|                                                                                                                                                      | SUMA            | Campeche     | Candelaria     | Carmen     |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 0.0        |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 0.0        |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 0.0        |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 0.0        |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 5,027.4         | 0.0          | 2,000.0        | 0.0        |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 6,644.1         | 0.0          | 0.0            | 0.0        |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 2,300.0         | 0.0          | 0.0            | 0.0        |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 0.0        |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 0.0        |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 0.0        |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 0.0        |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 0.0        |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 0.0        |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 1,253.1         | 321.1        | 0.0            | 0.0        |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 0.0        |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 22.4            | 22.4         | 0.0            | 0.0        |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 0.0        |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 0.0        |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 939.5           | 0.0          | 0.0            | 0.0        |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>16,186.5</b> | <b>343.5</b> | <b>2,000.0</b> | <b>0.0</b> |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Campeche     |                 |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|----------------|
|                                                                                                                                                      | Champotón    | Escárcega       | Hopelchén      |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0          | 0.0             | 0.0            |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0          | 0.0             | 0.0            |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0          | 0.0             | 0.0            |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0          | 0.0             | 0.0            |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0          | 3,027.4         | 0.0            |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0          | 6,644.1         | 0.0            |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0          | 0.0             | 2,300.0        |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0          | 0.0             | 0.0            |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0          | 0.0             | 0.0            |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0          | 0.0             | 0.0            |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0          | 0.0             | 0.0            |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0          | 0.0             | 0.0            |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0          | 0.0             | 0.0            |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 144.5        | 787.4           | 0.0            |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0          | 0.0             | 0.0            |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0          | 0.0             | 0.0            |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0          | 0.0             | 0.0            |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0          | 0.0             | 0.0            |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0          | 939.5           | 0.0            |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>144.5</b> | <b>11,398.5</b> | <b>2,300.0</b> |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Chiapas          |                 |                |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|----------------|----------------|
|                                                                                                                                                      | SUMA             | Chamula         | Chilón         | Las Margaritas |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0              | 0.0             | 0.0            | 0.0            |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0              | 0.0             | 0.0            | 0.0            |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0              | 0.0             | 0.0            | 0.0            |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0              | 0.0             | 0.0            | 0.0            |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 284,333.0        | 78,649.9        | 0.0            | 0.0            |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0              | 0.0             | 0.0            | 0.0            |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0              | 0.0             | 0.0            | 0.0            |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0              | 0.0             | 0.0            | 0.0            |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0              | 0.0             | 0.0            | 0.0            |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0              | 0.0             | 0.0            | 0.0            |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0              | 0.0             | 0.0            | 0.0            |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0              | 0.0             | 0.0            | 0.0            |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0              | 0.0             | 0.0            | 0.0            |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0              | 0.0             | 0.0            | 0.0            |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0              | 0.0             | 0.0            | 0.0            |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0              | 0.0             | 0.0            | 0.0            |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0              | 0.0             | 0.0            | 0.0            |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0              | 0.0             | 0.0            | 0.0            |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 5,061.5          | 0.0             | 4,159.0        | 0.0            |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>289,394.5</b> | <b>78,649.9</b> | <b>4,159.0</b> | <b>0.0</b>     |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Chiapas        |                  |              |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|--------------|------------|
|                                                                                                                                                      | Ocosingo       | Oxchuc           | Palenque     | Tila       |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0            | 0.0              | 0.0          | 0.0        |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0            | 0.0              | 0.0          | 0.0        |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0            | 0.0              | 0.0          | 0.0        |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0            | 0.0              | 0.0          | 0.0        |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 4,438.1        | 201,245.1        | 0.0          | 0.0        |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0            | 0.0              | 0.0          | 0.0        |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0            | 0.0              | 0.0          | 0.0        |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0            | 0.0              | 0.0          | 0.0        |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0            | 0.0              | 0.0          | 0.0        |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0            | 0.0              | 0.0          | 0.0        |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0            | 0.0              | 0.0          | 0.0        |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0            | 0.0              | 0.0          | 0.0        |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0            | 0.0              | 0.0          | 0.0        |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0            | 0.0              | 0.0          | 0.0        |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0            | 0.0              | 0.0          | 0.0        |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0            | 0.0              | 0.0          | 0.0        |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0            | 0.0              | 0.0          | 0.0        |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0            | 0.0              | 0.0          | 0.0        |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0            | 0.0              | 902.5        | 0.0        |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>4,438.1</b> | <b>201,245.1</b> | <b>902.5</b> | <b>0.0</b> |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Chihuahua    |            |            |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|------------|--------------|
|                                                                                                                                                      | SUMA         | Chihuahua  | Cuauhtémoc | Delicias     |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0          | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0          | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0          | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0          | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0          | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0          | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0          | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0          | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0          | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0          | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0          | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0          | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 209.5        | 0.0        | 0.0        | 209.5        |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0          | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0          | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0          | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0          | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0          | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0          | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>209.5</b> | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> | <b>209.5</b> |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Chihuahua          |            | Coahuila        |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------|-----------------|----------------|
|                                                                                                                                                      | Hidalgo del Parral | Juárez     | SUMA            | Monclova       |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0                | 0.0        | 0.0             | 0.0            |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0                | 0.0        | 0.0             | 0.0            |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0                | 0.0        | 0.0             | 0.0            |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0                | 0.0        | 0.0             | 0.0            |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0                | 0.0        | 1,992.1         | 0.0            |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0                | 0.0        | 0.0             | 0.0            |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0                | 0.0        | 238.5           | 0.0            |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0                | 0.0        | 19,010.3        | 3,836.8        |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0                | 0.0        | 2,501.1         | 0.0            |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0                | 0.0        | 0.0             | 0.0            |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0                | 0.0        | 0.0             | 0.0            |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0                | 0.0        | 0.0             | 0.0            |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0                | 0.0        | 0.0             | 0.0            |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0                | 0.0        | 0.0             | 0.0            |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0                | 0.0        | 0.0             | 0.0            |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0                | 0.0        | 560.5           | 0.0            |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0                | 0.0        | 0.0             | 0.0            |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0                | 0.0        | 0.0             | 0.0            |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0                | 0.0        | 0.0             | 0.0            |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>0.0</b>         | <b>0.0</b> | <b>24,302.5</b> | <b>3,836.8</b> |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Coahuila       |                 |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|
|                                                                                                                                                      | Piedras Negras | Saltillo        | Torreón        |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0            | 0.0             | 1,992.1        |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0            | 238.5           | 0.0            |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0            | 11,914.2        | 3,259.3        |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0            | 2,501.1         | 0.0            |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 37.7           | 522.8           | 0.0            |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0            | 0.0             | 0.0            |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>37.7</b>    | <b>15,176.6</b> | <b>5,251.4</b> |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Colima       |            |              |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|--------------|--------------|
|                                                                                                                                                      | SUMA         | Armería    | Colima       | Manzanillo   |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0          |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0          |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0          |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0          |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0          |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0          |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0          |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0          |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0          |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 160.0        | 0.0        | 160.0        | 0.0          |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0          |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0          |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0          |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 18.8         | 0.0        | 0.0          | 0.0          |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 660.2        | 0.0        | 0.0          | 660.2        |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0          |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0          |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0          |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0          | 0.0        | 0.0          | 0.0          |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>839.0</b> | <b>0.0</b> | <b>160.0</b> | <b>660.2</b> |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Colima      | Distrito Federal |                              |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|------------------------------|-----------------------|
|                                                                                                                                                      | Tecmán      | SUMA             | Delegación Gustavo A. Madero | Delegación Iztapalapa |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0         | 0.0              | 0.0                          | 0.0                   |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0         | 0.0              | 0.0                          | 0.0                   |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0         | 0.0              | 0.0                          | 0.0                   |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0         | 0.0              | 0.0                          | 0.0                   |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0         | 0.0              | 0.0                          | 0.0                   |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0         | 0.0              | 0.0                          | 0.0                   |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0         | 0.0              | 0.0                          | 0.0                   |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0         | 0.0              | 0.0                          | 0.0                   |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0         | 0.0              | 0.0                          | 0.0                   |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0         | 82.0             | 82.0                         | 0.0                   |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0         | 0.0              | 0.0                          | 0.0                   |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0         | 0.0              | 0.0                          | 0.0                   |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0         | 0.0              | 0.0                          | 0.0                   |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 18.8        | 2,499.4          | 0.0                          | 2,499.4               |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0         | 0.0              | 0.0                          | 0.0                   |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0         | 3,368.9          | 3,368.9                      | 0.0                   |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0         | 0.0              | 0.0                          | 0.0                   |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0         | 0.0              | 0.0                          | 0.0                   |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0         | 0.0              | 0.0                          | 0.0                   |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>18.8</b> | <b>5,950.2</b>   | <b>3,450.9</b>               | <b>2,499.4</b>        |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Durango        |                       |                |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|----------------|----------------|
|                                                                                                                                                      | SUMA           | General Simón Bolívar | Nombre de Dios | Nuevo Ideal    |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0            | 0.0                   | 0.0            | 0.0            |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0            | 0.0                   | 0.0            | 0.0            |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0            | 0.0                   | 0.0            | 0.0            |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0            | 0.0                   | 0.0            | 0.0            |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0            | 0.0                   | 0.0            | 0.0            |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0            | 0.0                   | 0.0            | 0.0            |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0            | 0.0                   | 0.0            | 0.0            |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0            | 0.0                   | 0.0            | 0.0            |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 1,319.1        | 0.0                   | 0.0            | 1,319.1        |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0            | 0.0                   | 0.0            | 0.0            |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0            | 0.0                   | 0.0            | 0.0            |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0            | 0.0                   | 0.0            | 0.0            |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0            | 0.0                   | 0.0            | 0.0            |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0            | 0.0                   | 0.0            | 0.0            |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0            | 0.0                   | 0.0            | 0.0            |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0            | 0.0                   | 0.0            | 0.0            |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0            | 0.0                   | 0.0            | 0.0            |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0            | 0.0                   | 0.0            | 0.0            |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0            | 0.0                   | 0.0            | 0.0            |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>1,319.1</b> | <b>0.0</b>            | <b>0.0</b>     | <b>1,319.1</b> |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Durango    |            | Estado de México |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------------|--------------------|
|                                                                                                                                                      | San Dimas  | Tamazula   | SUMA             | Almoloya de Juárez |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0        | 0.0        | 245.4            | 0.0                |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0        | 0.0        | 386.1            | 0.0                |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0        | 0.0        | 0.0              | 0.0                |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0        | 0.0        | 0.0              | 0.0                |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0        | 0.0        | 12,748.7         | 0.0                |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0        | 0.0        | 233.9            | 181.3              |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0        | 0.0        | 0.0              | 0.0                |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0        | 0.0        | 0.0              | 0.0                |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0        | 0.0        | 14,215.9         | 0.0                |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0        | 0.0        | 0.0              | 0.0                |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0        | 0.0        | 0.0              | 0.0                |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0        | 0.0        | 0.0              | 0.0                |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0        | 0.0        | 0.0              | 0.0                |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0        | 0.0        | 0.0              | 0.0                |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0        | 0.0        | 0.0              | 0.0                |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0        | 0.0        | 1,014.1          | 0.0                |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0        | 0.0        | 0.0              | 0.0                |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0        | 0.0        | 0.0              | 0.0                |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0        | 0.0        | 0.0              | 0.0                |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> | <b>28,844.1</b>  | <b>181.3</b>       |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Estado de México    |                 |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|----------------|
|                                                                                                                                                      | San José del Rincón | Temascalcingo   | Zacualpan      |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 245.4               | 0.0             | 0.0            |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0                 | 386.1           | 0.0            |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0                 | 0.0             | 0.0            |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0                 | 0.0             | 0.0            |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 4,823.2             | 5,200.0         | 2,725.4        |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 52.6                | 0.0             | 0.0            |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0                 | 0.0             | 0.0            |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0                 | 0.0             | 0.0            |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0                 | 14,215.9        | 0.0            |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0                 | 0.0             | 0.0            |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0                 | 0.0             | 0.0            |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0                 | 0.0             | 0.0            |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0                 | 0.0             | 0.0            |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0                 | 0.0             | 0.0            |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0                 | 0.0             | 0.0            |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0                 | 1,014.1         | 0.0            |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0                 | 0.0             | 0.0            |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0                 | 0.0             | 0.0            |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0                 | 0.0             | 0.0            |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>5,121.2</b>      | <b>20,816.1</b> | <b>2,725.4</b> |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Guanajuato     |              |                    |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                      | SUMA           | Jerécuaro    | San Luis de la Paz | Valle de Santiago |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0            | 0.0          | 0.0                | 0.0               |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0            | 0.0          | 0.0                | 0.0               |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0            | 0.0          | 0.0                | 0.0               |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0            | 0.0          | 0.0                | 0.0               |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0            | 0.0          | 0.0                | 0.0               |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0            | 0.0          | 0.0                | 0.0               |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0            | 0.0          | 0.0                | 0.0               |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0            | 0.0          | 0.0                | 0.0               |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0            | 0.0          | 0.0                | 0.0               |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 490.5          | 490.5        | 0.0                | 0.0               |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0            | 0.0          | 0.0                | 0.0               |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0            | 0.0          | 0.0                | 0.0               |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0            | 0.0          | 0.0                | 0.0               |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 60.8           | 0.0          | 0.0                | 60.8              |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0            | 0.0          | 0.0                | 0.0               |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0            | 0.0          | 0.0                | 0.0               |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0            | 0.0          | 0.0                | 0.0               |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0            | 0.0          | 0.0                | 0.0               |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 1,075.8        | 75.8         | 1,000.0            | 0.0               |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>1,627.1</b> | <b>566.3</b> | <b>1,000.0</b>     | <b>60.8</b>       |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Guerrero         |                    |                      |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
|                                                                                                                                                      | SUMA             | Acapulco de Juárez | Ayutla de los Libres | Chilapa de Álvarez |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0              | 0.0                | 0.0                  | 0.0                |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0              | 0.0                | 0.0                  | 0.0                |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0              | 0.0                | 0.0                  | 0.0                |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 2,057.7          | 0.0                | 0.0                  | 0.0                |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 157,724.4        | 0.0                | 0.0                  | 0.0                |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0              | 0.0                | 0.0                  | 0.0                |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0              | 0.0                | 0.0                  | 0.0                |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0              | 0.0                | 0.0                  | 0.0                |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0              | 0.0                | 0.0                  | 0.0                |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 3,604.0          | 3,604.0            | 0.0                  | 0.0                |
| Otros                                                                                                                                                | 34.5             | 0.0                | 0.0                  | 0.0                |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0              | 0.0                | 0.0                  | 0.0                |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0              | 0.0                | 0.0                  | 0.0                |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0              | 0.0                | 0.0                  | 0.0                |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0              | 0.0                | 0.0                  | 0.0                |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0              | 0.0                | 0.0                  | 0.0                |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0              | 0.0                | 0.0                  | 0.0                |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0              | 0.0                | 0.0                  | 0.0                |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 10.5             | 10.5               | 0.0                  | 0.0                |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>163,431.0</b> | <b>3,614.5</b>     | <b>0.0</b>           | <b>0.0</b>         |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Guerrero                  | Hidalgo         |            |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------|------------|-------------------|
|                                                                                                                                                      | Chilpancingo de los Bravo | SUMA            | Huautla    | Huejutla de Reyes |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0                       | 0.0             | 0.0        | 0.0               |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0                       | 0.0             | 0.0        | 0.0               |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0                       | 0.0             | 0.0        | 0.0               |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 2,057.7                   | 0.0             | 0.0        | 0.0               |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 157,724.4                 | 0.0             | 0.0        | 0.0               |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0                       | 0.0             | 0.0        | 0.0               |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0                       | 0.0             | 0.0        | 0.0               |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0                       | 0.0             | 0.0        | 0.0               |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0                       | 18,157.9        | 0.0        | 0.0               |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0                       | 0.0             | 0.0        | 0.0               |
| Otros                                                                                                                                                | 34.5                      | 0.0             | 0.0        | 0.0               |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0                       | 0.0             | 0.0        | 0.0               |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0                       | 0.0             | 0.0        | 0.0               |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0                       | 0.0             | 0.0        | 0.0               |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0                       | 0.0             | 0.0        | 0.0               |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0                       | 0.0             | 0.0        | 0.0               |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0                       | 0.0             | 0.0        | 0.0               |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0                       | 0.0             | 0.0        | 0.0               |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0                       | 0.0             | 0.0        | 0.0               |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>159,816.6</b>          | <b>18,157.9</b> | <b>0.0</b> | <b>0.0</b>        |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Hidalgo         |                      |                        |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------|------------------------|------------|
|                                                                                                                                                      | Pachuca de Soto | San Felipe Orizatlán | Tepehuacán de Guerrero | Tlanchinol |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0             | 0.0                  | 0.0                    | 0.0        |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0             | 0.0                  | 0.0                    | 0.0        |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0             | 0.0                  | 0.0                    | 0.0        |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0             | 0.0                  | 0.0                    | 0.0        |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0             | 0.0                  | 0.0                    | 0.0        |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0             | 0.0                  | 0.0                    | 0.0        |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0             | 0.0                  | 0.0                    | 0.0        |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0             | 0.0                  | 0.0                    | 0.0        |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 18,157.9        | 0.0                  | 0.0                    | 0.0        |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0             | 0.0                  | 0.0                    | 0.0        |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0             | 0.0                  | 0.0                    | 0.0        |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0             | 0.0                  | 0.0                    | 0.0        |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0             | 0.0                  | 0.0                    | 0.0        |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0             | 0.0                  | 0.0                    | 0.0        |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0             | 0.0                  | 0.0                    | 0.0        |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0             | 0.0                  | 0.0                    | 0.0        |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0             | 0.0                  | 0.0                    | 0.0        |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0             | 0.0                  | 0.0                    | 0.0        |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0             | 0.0                  | 0.0                    | 0.0        |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>18,157.9</b> | <b>0.0</b>           | <b>0.0</b>             | <b>0.0</b> |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Jalisco         |                |                 |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------------|
|                                                                                                                                                      | SUMA            | Guadalajara    | Lagos de Moreno | San Pedro Tlaquepaque |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0             | 0.0            | 0.0             | 0.0                   |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0             | 0.0            | 0.0             | 0.0                   |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0             | 0.0            | 0.0             | 0.0                   |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0             | 0.0            | 0.0             | 0.0                   |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0             | 0.0            | 0.0             | 0.0                   |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 451.8           | 0.0            | 0.0             | 0.0                   |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0             | 0.0            | 0.0             | 0.0                   |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 29,291.4        | 0.0            | 0.0             | 0.0                   |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0             | 0.0            | 0.0             | 0.0                   |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0             | 0.0            | 0.0             | 0.0                   |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0             | 0.0            | 0.0             | 0.0                   |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0             | 0.0            | 0.0             | 0.0                   |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0             | 0.0            | 0.0             | 0.0                   |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0             | 0.0            | 0.0             | 0.0                   |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0             | 0.0            | 0.0             | 0.0                   |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 2,951.7         | 2,951.7        | 0.0             | 0.0                   |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0             | 0.0            | 0.0             | 0.0                   |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0             | 0.0            | 0.0             | 0.0                   |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0             | 0.0            | 0.0             | 0.0                   |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>32,694.8</b> | <b>2,951.7</b> | <b>0.0</b>      | <b>0.0</b>            |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Jalisco      |                 | Michoacán       |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                                                                                                                                      | Tonalá       | Zapopan         | SUMA            | Morelia         |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0          | 0.0             | 0.0             | 0.0             |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0          | 0.0             | 974.2           | 556.2           |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0          | 0.0             | 0.0             | 0.0             |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0          | 0.0             | 2,926.1         | 2,769.3         |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0          | 0.0             | 3,497.8         | 568.7           |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 451.8        | 0.0             | 0.0             | 0.0             |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0          | 0.0             | 0.0             | 0.0             |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0          | 29,291.4        | 0.0             | 0.0             |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0          | 0.0             | 22,392.9        | 21,397.2        |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0          | 0.0             | 92.5            | 0.0             |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0          | 0.0             | 0.0             | 0.0             |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0          | 0.0             | 0.0             | 0.0             |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0          | 0.0             | 77.9            | 77.9            |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0          | 0.0             | 0.0             | 0.0             |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0          | 0.0             | 0.0             | 0.0             |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0          | 0.0             | 0.0             | 0.0             |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0          | 0.0             | 0.0             | 0.0             |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0          | 0.0             | 0.0             | 0.0             |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0          | 0.0             | 11,964.1        | 0.0             |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>451.8</b> | <b>29,291.4</b> | <b>41,925.5</b> | <b>25,369.3</b> |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Michoacán       |                |             |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|-------------|------------|
|                                                                                                                                                      | Pátzcuaro       | Uruapan        | Zinapécuaro | Zitácuaro  |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0             | 0.0            | 0.0         | 0.0        |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 418.0           | 0.0            | 0.0         | 0.0        |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0             | 0.0            | 0.0         | 0.0        |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 156.8           | 0.0            | 0.0         | 0.0        |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 360.3           | 2,568.8        | 0.0         | 0.0        |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0             | 0.0            | 0.0         | 0.0        |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0             | 0.0            | 0.0         | 0.0        |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0             | 0.0            | 0.0         | 0.0        |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 995.7           | 0.0            | 0.0         | 0.0        |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 92.5            | 0.0            | 0.0         | 0.0        |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0             | 0.0            | 0.0         | 0.0        |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0             | 0.0            | 0.0         | 0.0        |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0             | 0.0            | 0.0         | 0.0        |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0             | 0.0            | 0.0         | 0.0        |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0             | 0.0            | 0.0         | 0.0        |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0             | 0.0            | 0.0         | 0.0        |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0             | 0.0            | 0.0         | 0.0        |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0             | 0.0            | 0.0         | 0.0        |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 11,964.1        | 0.0            | 0.0         | 0.0        |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>13,987.4</b> | <b>2,568.8</b> | <b>0.0</b>  | <b>0.0</b> |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Morelos    |            |            |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|--------------|
|                                                                                                                                                      | SUMA       | Ayala      | Tetecala   | Tlalnepantla |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0        | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0        | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0        | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0        | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0        | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0        | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0        | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0        | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0        | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0        | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0        | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0        | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0        | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0        | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0        | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0        | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0        | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0        | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0        | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> | <b>0.0</b>   |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Morelos    |            | Nayarit        |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|----------------|------------|
|                                                                                                                                                      | Totolapan  | Xochitepec | SUMA           | Huajicori  |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0        | 0.0        | 0.0            | 0.0        |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0        | 0.0        | 0.0            | 0.0        |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0        | 0.0        | 0.0            | 0.0        |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0        | 0.0        | 0.0            | 0.0        |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0        | 0.0        | 3,717.7        | 0.0        |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0        | 0.0        | 0.0            | 0.0        |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0        | 0.0        | 0.0            | 0.0        |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0        | 0.0        | 0.0            | 0.0        |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0        | 0.0        | 0.0            | 0.0        |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0        | 0.0        | 1,388.4        | 0.0        |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0        | 0.0        | 0.0            | 0.0        |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0        | 0.0        | 0.0            | 0.0        |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0        | 0.0        | 0.0            | 0.0        |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0        | 0.0        | 0.0            | 0.0        |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0        | 0.0        | 0.0            | 0.0        |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0        | 0.0        | 0.0            | 0.0        |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0        | 0.0        | 0.0            | 0.0        |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0        | 0.0        | 0.0            | 0.0        |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0        | 0.0        | 959.9          | 0.0        |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> | <b>6,066.0</b> | <b>0.0</b> |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Nayarit        |              |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|------------|
|                                                                                                                                                      | Jala           | La Yesca     | Ruíz       |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0            | 0.0          | 0.0        |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0            | 0.0          | 0.0        |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0            | 0.0          | 0.0        |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0            | 0.0          | 0.0        |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 3,717.7        | 0.0          | 0.0        |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0            | 0.0          | 0.0        |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0            | 0.0          | 0.0        |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0            | 0.0          | 0.0        |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0            | 0.0          | 0.0        |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 692.2          | 696.2        | 0.0        |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0            | 0.0          | 0.0        |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0            | 0.0          | 0.0        |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0            | 0.0          | 0.0        |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0            | 0.0          | 0.0        |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0            | 0.0          | 0.0        |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0            | 0.0          | 0.0        |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0            | 0.0          | 0.0        |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0            | 0.0          | 0.0        |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 959.9          | 0.0          | 0.0        |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>5,369.8</b> | <b>696.2</b> | <b>0.0</b> |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Nuevo León     |               |            |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|------------|----------------|
|                                                                                                                                                      | SUMA           | Doctor Arroyo | Guadalupe  | Monterrey      |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0            | 0.0           | 0.0        | 0.0            |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0            | 0.0           | 0.0        | 0.0            |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0            | 0.0           | 0.0        | 0.0            |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 2,503.1        | 0.0           | 0.0        | 2,503.1        |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0            | 0.0           | 0.0        | 0.0            |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0            | 0.0           | 0.0        | 0.0            |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0            | 0.0           | 0.0        | 0.0            |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0            | 0.0           | 0.0        | 0.0            |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0            | 0.0           | 0.0        | 0.0            |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0            | 0.0           | 0.0        | 0.0            |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0            | 0.0           | 0.0        | 0.0            |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0            | 0.0           | 0.0        | 0.0            |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0            | 0.0           | 0.0        | 0.0            |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 144.9          | 0.0           | 0.0        | 144.9          |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0            | 0.0           | 0.0        | 0.0            |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0            | 0.0           | 0.0        | 0.0            |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0            | 0.0           | 0.0        | 0.0            |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0            | 0.0           | 0.0        | 0.0            |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0            | 0.0           | 0.0        | 0.0            |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>2,648.0</b> | <b>0.0</b>    | <b>0.0</b> | <b>2,648.0</b> |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Oaxaca       |                                        |                  |                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------|------------------|----------------------------|
|                                                                                                                                                      | SUMA         | la Heroica Ciudad de Huajuapán de León | Oaxaca de Juárez | San Juan Bautista Tuxtepec |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0          | 0.0                                    | 0.0              | 0.0                        |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0          | 0.0                                    | 0.0              | 0.0                        |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0          | 0.0                                    | 0.0              | 0.0                        |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0          | 0.0                                    | 0.0              | 0.0                        |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0          | 0.0                                    | 0.0              | 0.0                        |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0          | 0.0                                    | 0.0              | 0.0                        |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0          | 0.0                                    | 0.0              | 0.0                        |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0          | 0.0                                    | 0.0              | 0.0                        |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0          | 0.0                                    | 0.0              | 0.0                        |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 362.8        | 362.8                                  | 0.0              | 0.0                        |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0          | 0.0                                    | 0.0              | 0.0                        |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0          | 0.0                                    | 0.0              | 0.0                        |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0          | 0.0                                    | 0.0              | 0.0                        |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0          | 0.0                                    | 0.0              | 0.0                        |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0          | 0.0                                    | 0.0              | 0.0                        |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0          | 0.0                                    | 0.0              | 0.0                        |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 122.6        | 19.1                                   | 49.5             | 54.0                       |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0          | 0.0                                    | 0.0              | 0.0                        |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0          | 0.0                                    | 0.0              | 0.0                        |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>485.4</b> | <b>381.9</b>                           | <b>49.5</b>      | <b>54.0</b>                |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Puebla          |              |            |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|------------|---------------------|
|                                                                                                                                                      | SUMA            | Coronango    | Huehuetla  | Izúcar de Matamoros |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0             | 0.0          | 0.0        | 0.0                 |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0             | 0.0          | 0.0        | 0.0                 |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0             | 0.0          | 0.0        | 0.0                 |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0             | 0.0          | 0.0        | 0.0                 |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 38,772.2        | 371.8        | 0.0        | 0.0                 |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0             | 0.0          | 0.0        | 0.0                 |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0             | 0.0          | 0.0        | 0.0                 |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0             | 0.0          | 0.0        | 0.0                 |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0             | 0.0          | 0.0        | 0.0                 |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 565.0           | 565.0        | 0.0        | 0.0                 |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0             | 0.0          | 0.0        | 0.0                 |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0             | 0.0          | 0.0        | 0.0                 |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0             | 0.0          | 0.0        | 0.0                 |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0             | 0.0          | 0.0        | 0.0                 |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0             | 0.0          | 0.0        | 0.0                 |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0             | 0.0          | 0.0        | 0.0                 |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0             | 0.0          | 0.0        | 0.0                 |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0             | 0.0          | 0.0        | 0.0                 |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 15,642.7        | 0.0          | 3.3        | 15,639.3            |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>54,979.9</b> | <b>936.8</b> | <b>3.3</b> | <b>15,639.3</b>     |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Puebla          | Querétaro    |                   |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|-------------------|--------------|
|                                                                                                                                                      | Tlachichuca     | SUMA         | Amealco de Bonfil | Peñamiller   |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0             | 0.0          | 0.00              | 0.0          |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0             | 0.0          | 0.00              | 0.0          |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0             | 0.0          | 0.00              | 0.0          |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0             | 0.0          | 0.00              | 0.0          |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 38,400.4        | 53.1         | 0.00              | 53.1         |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0             | 0.0          | 0.00              | 0.0          |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0             | 0.0          | 0.00              | 0.0          |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0             | 0.0          | 0.00              | 0.0          |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0             | 0.0          | 0.00              | 0.0          |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0             | 351.2        | 0.00              | 139.0        |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0             | 0.0          | 0.00              | 0.0          |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0             | 0.0          | 0.00              | 0.0          |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0             | 0.0          | 0.00              | 0.0          |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0             | 0.0          | 0.00              | 0.0          |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0             | 0.0          | 0.00              | 0.0          |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0             | 90.0         | 0.00              | 0.0          |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0             | 0.0          | 0.00              | 0.0          |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0             | 0.0          | 0.00              | 0.0          |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0             | 3.9          | 0.00              | 0.0          |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>38,400.4</b> | <b>498.3</b> | <b>0.0</b>        | <b>192.1</b> |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Querétaro       |                  |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|------------|
|                                                                                                                                                      | Pinal de Amoles | San Juan del Río | Tolimán    |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0             | 0.0              | 0.0        |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0             | 0.0              | 0.0        |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0             | 0.0              | 0.0        |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0             | 0.0              | 0.0        |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0             | 0.0              | 0.0        |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0             | 0.0              | 0.0        |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0             | 0.0              | 0.0        |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0             | 0.0              | 0.0        |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0             | 0.0              | 0.0        |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 212.3           | 0.0              | 0.0        |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0             | 0.0              | 0.0        |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0             | 0.0              | 0.0        |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0             | 0.0              | 0.0        |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0             | 0.0              | 0.0        |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0             | 0.0              | 0.0        |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0             | 90.0             | 0.0        |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0             | 0.0              | 0.0        |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0             | 0.0              | 0.0        |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0             | 3.9              | 0.0        |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>212.3</b>    | <b>93.9</b>      | <b>0.0</b> |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Quintana Roo |            |                        |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|------------------------|--------------------|
|                                                                                                                                                      | SUMA         | Bacalar    | Felipe Carrillo Puerto | José María Morelos |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0          | 0.0        | 0.0                    | 0.0                |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0          | 0.0        | 0.0                    | 0.0                |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0          | 0.0        | 0.0                    | 0.0                |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0          | 0.0        | 0.0                    | 0.0                |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0          | 0.0        | 0.0                    | 0.0                |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0          | 0.0        | 0.0                    | 0.0                |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0          | 0.0        | 0.0                    | 0.0                |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0          | 0.0        | 0.0                    | 0.0                |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0          | 0.0        | 0.0                    | 0.0                |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0          | 0.0        | 0.0                    | 0.0                |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0          | 0.0        | 0.0                    | 0.0                |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0          | 0.0        | 0.0                    | 0.0                |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0          | 0.0        | 0.0                    | 0.0                |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0          | 0.0        | 0.0                    | 0.0                |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0          | 0.0        | 0.0                    | 0.0                |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 879.6        | 0.0        | 0.0                    | 879.6              |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0          | 0.0        | 0.0                    | 0.0                |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0          | 0.0        | 0.0                    | 0.0                |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0          | 0.0        | 0.0                    | 0.0                |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>879.6</b> | <b>0.0</b> | <b>0.0</b>             | <b>879.6</b>       |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Quintana Roo    |             | San Luis Potosí |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------|-----------------|-----------------|
|                                                                                                                                                      | Lázaro Cárdenas | Solidaridad | SUMA            | Aguismón        |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0             | 0.0         | 0.0             | 0.0             |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0             | 0.0         | 4,894.8         | 2,449.4         |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0             | 0.0         | 0.0             | 0.0             |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0             | 0.0         | 0.0             | 0.0             |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0             | 0.0         | 204.7           | 0.0             |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0             | 0.0         | 23.7            | 0.0             |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0             | 0.0         | 0.0             | 0.0             |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0             | 0.0         | 3,516.2         | 0.0             |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0             | 0.0         | 0.0             | 0.0             |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0             | 0.0         | 1,191.5         | 0.0             |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0             | 0.0         | 60.5            | 0.0             |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0             | 0.0         | 0.0             | 0.0             |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0             | 0.0         | 130.8           | 0.0             |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0             | 0.0         | 0.0             | 0.0             |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0             | 0.0         | 0.0             | 0.0             |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0             | 0.0         | 0.0             | 0.0             |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0             | 0.0         | 0.0             | 0.0             |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0             | 0.0         | 0.0             | 0.0             |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0             | 0.0         | 30,734.7        | 30,692.7        |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>0.0</b>      | <b>0.0</b>  | <b>40,756.8</b> | <b>33,142.1</b> |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | San Luis Potosí |                     |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------|----------------|
|                                                                                                                                                      | Ciudad del Maíz | Santa María del Río | Tancanhuitz    |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0             | 0.0                 | 0.0            |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 2,445.3         | 0.0                 | 0.0            |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0             | 0.0                 | 0.0            |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0             | 0.0                 | 0.0            |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 42.7            | 0.0                 | 162.0          |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0             | 0.0                 | 23.7           |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0             | 0.0                 | 0.0            |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 3,516.2         | 0.0                 | 0.0            |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0             | 0.0                 | 0.0            |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0             | 0.0                 | 1,191.5        |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0             | 0.0                 | 60.5           |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0             | 0.0                 | 0.0            |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0             | 0.0                 | 130.8          |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0             | 0.0                 | 0.0            |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0             | 0.0                 | 0.0            |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0             | 0.0                 | 0.0            |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0             | 0.0                 | 0.0            |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0             | 0.0                 | 0.0            |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0             | 0.0                 | 42.0           |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>6,004.2</b>  | <b>0.0</b>          | <b>1,610.5</b> |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Sinaloa         |                |              |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|--------------|----------------|
|                                                                                                                                                      | SUMA            | Ahome          | Culiacán     | Guasave        |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0             | 0.0            | 0.0          | 0.0            |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0             | 0.0            | 0.0          | 0.0            |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0             | 0.0            | 0.0          | 0.0            |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0             | 0.0            | 0.0          | 0.0            |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 14,911.0        | 0.0            | 127.8        | 3,359.6        |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0             | 0.0            | 0.0          | 0.0            |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0             | 0.0            | 0.0          | 0.0            |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 3,766.7         | 0.0            | 0.0          | 0.0            |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0             | 0.0            | 0.0          | 0.0            |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 412.3           | 0.0            | 412.3        | 0.0            |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0             | 0.0            | 0.0          | 0.0            |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 151.7           | 0.0            | 0.0          | 0.0            |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0             | 0.0            | 0.0          | 0.0            |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0             | 0.0            | 0.0          | 0.0            |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0             | 0.0            | 0.0          | 0.0            |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 3,194.8         | 2,059.7        | 0.0          | 0.0            |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0             | 0.0            | 0.0          | 0.0            |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0             | 0.0            | 0.0          | 0.0            |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0             | 0.0            | 0.0          | 0.0            |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>22,436.5</b> | <b>2,059.7</b> | <b>540.1</b> | <b>3,359.6</b> |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Sinaloa        |                 | Sonora       |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|--------------|--------------|
|                                                                                                                                                      | Mazatlán       | Sinaloa         | SUMA         | Guaymas      |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0            | 0.0             | 0.0          | 0.0          |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0            | 0.0             | 0.0          | 0.0          |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0            | 0.0             | 0.0          | 0.0          |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0            | 0.0             | 0.0          | 0.0          |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0            | 11,423.6        | 0.0          | 0.0          |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0            | 0.0             | 0.0          | 0.0          |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0            | 0.0             | 0.0          | 0.0          |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 3,766.7        | 0.0             | 0.0          | 0.0          |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0            | 0.0             | 0.0          | 0.0          |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0            | 0.0             | 0.0          | 0.0          |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0            | 0.0             | 0.0          | 0.0          |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 151.7          | 0.0             | 0.0          | 0.0          |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0            | 0.0             | 0.0          | 0.0          |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0            | 0.0             | 130.1        | 130.1        |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0            | 0.0             | 0.0          | 0.0          |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 1,135.1        | 0.0             | 0.0          | 0.0          |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0            | 0.0             | 0.0          | 0.0          |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0            | 0.0             | 0.0          | 0.0          |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0            | 0.0             | 0.0          | 0.0          |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>5,053.5</b> | <b>11,423.6</b> | <b>130.1</b> | <b>130.1</b> |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Sonora     |            | Tabasco     |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-------------|------------|
|                                                                                                                                                      | Hermosillo | Huatabampo | SUMA        | Balancán   |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0        | 0.0        | 0.0         | 0.0        |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0        | 0.0        | 0.0         | 0.0        |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0        | 0.0        | 0.0         | 0.0        |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0        | 0.0        | 0.0         | 0.0        |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0        | 0.0        | 0.0         | 0.0        |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0        | 0.0        | 14.5        | 0.0        |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0        | 0.0        | 0.0         | 0.0        |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0        | 0.0        | 0.0         | 0.0        |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0        | 0.0        | 0.0         | 0.0        |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0        | 0.0        | 0.0         | 0.0        |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0        | 0.0        | 0.0         | 0.0        |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0        | 0.0        | 0.0         | 0.0        |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0        | 0.0        | 0.0         | 0.0        |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0        | 0.0        | 0.0         | 0.0        |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0        | 0.0        | 0.0         | 0.0        |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0        | 0.0        | 0.0         | 0.0        |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0        | 0.0        | 0.0         | 0.0        |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0        | 0.0        | 0.0         | 0.0        |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0        | 0.0        | 39.5        | 0.0        |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> | <b>54.1</b> | <b>0.0</b> |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Tabasco    |            |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|
|                                                                                                                                                      | Cárdenas   | Comalcalco | Huimanguillo |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0        | 0.0        | 14.5         |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0        | 0.0        | 39.5         |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> | <b>54.1</b>  |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Tamaulipas |            |              |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|------------|
|                                                                                                                                                      | SUMA       | Matamoros  | Nuevo Laredo | Reynosa    |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0        | 0.0        | 0.0          | 0.0        |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0        | 0.0        | 0.0          | 0.0        |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0        | 0.0        | 0.0          | 0.0        |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0        | 0.0        | 0.0          | 0.0        |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0        | 0.0        | 0.0          | 0.0        |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0        | 0.0        | 0.0          | 0.0        |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0        | 0.0        | 0.0          | 0.0        |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0        | 0.0        | 0.0          | 0.0        |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0        | 0.0        | 0.0          | 0.0        |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0        | 0.0        | 0.0          | 0.0        |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0        | 0.0        | 0.0          | 0.0        |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0        | 0.0        | 0.0          | 0.0        |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0        | 0.0        | 0.0          | 0.0        |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0        | 0.0        | 0.0          | 0.0        |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0        | 0.0        | 0.0          | 0.0        |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0        | 0.0        | 0.0          | 0.0        |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0        | 0.0        | 0.0          | 0.0        |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0        | 0.0        | 0.0          | 0.0        |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0        | 0.0        | 0.0          | 0.0        |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> | <b>0.0</b>   | <b>0.0</b> |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Tamaulipas | Tlaxcala        |            |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|------------|----------------|
|                                                                                                                                                      | Tampico    | SUMA            | Apizaco    | Chilautempan   |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0        | 0.0             | 0.0        | 0.0            |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0        | 0.0             | 0.0        | 0.0            |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0        | 0.0             | 0.0        | 0.0            |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0        | 0.0             | 0.0        | 0.0            |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0        | 0.0             | 0.0        | 0.0            |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0        | 0.0             | 0.0        | 0.0            |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0        | 0.0             | 0.0        | 0.0            |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0        | 0.0             | 0.0        | 0.0            |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0        | 17,975.9        | 0.0        | 5,143.1        |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0        | 1,041.7         | 0.0        | 0.0            |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0        | 0.0             | 0.0        | 0.0            |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0        | 0.0             | 0.0        | 0.0            |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0        | 0.0             | 0.0        | 0.0            |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0        | 0.0             | 0.0        | 0.0            |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0        | 686.5           | 0.0        | 0.0            |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0        | 0.0             | 0.0        | 0.0            |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0        | 0.0             | 0.0        | 0.0            |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0        | 0.0             | 0.0        | 0.0            |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0        | 3.0             | 3.0        | 0.0            |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>0.0</b> | <b>19,707.1</b> | <b>3.0</b> | <b>5,143.1</b> |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Tlaxcala     |                     |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------|-----------------|
|                                                                                                                                                      | Huamantla    | San Pablo del Monte | Tlaxco          |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0          | 0.0                 | 0.0             |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0          | 0.0                 | 0.0             |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0          | 0.0                 | 0.0             |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0          | 0.0                 | 0.0             |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0          | 0.0                 | 0.0             |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0          | 0.0                 | 0.0             |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0          | 0.0                 | 0.0             |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0          | 0.0                 | 0.0             |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 559.5        | 0.0                 | 12,273.3        |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0          | 650.0               | 391.7           |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0          | 0.0                 | 0.0             |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0          | 0.0                 | 0.0             |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0          | 0.0                 | 0.0             |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0          | 0.0                 | 0.0             |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0          | 686.5               | 0.0             |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0          | 0.0                 | 0.0             |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0          | 0.0                 | 0.0             |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0          | 0.0                 | 0.0             |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0          | 0.0                 | 0.0             |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>559.5</b> | <b>1,336.5</b>      | <b>12,665.0</b> |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Veracruz         |                 |                 |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------|
|                                                                                                                                                      | SUMA             | Acahualtán      | Boca del Río    | Coatzacoalcos  |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 3,205.4          | 0.0             | 0.0             | 0.0            |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 64,208.9         | 0.0             | 4,283.7         | 0.0            |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0              | 0.0             | 0.0             | 0.0            |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 1,842.5          | 964.7           | 0.0             | 0.0            |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 114,979.1        | 41,521.0        | 0.0             | 1,495.9        |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 5,627.5          | 1,143.3         | 0.0             | 0.0            |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0              | 0.0             | 0.0             | 0.0            |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 3,180.7          | 0.0             | 0.0             | 3,180.7        |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 15,881.5         | 0.0             | 15,881.5        | 0.0            |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 7,669.4          | 1,095.3         | 0.0             | 0.0            |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0              | 0.0             | 0.0             | 0.0            |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0              | 0.0             | 0.0             | 0.0            |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0              | 0.0             | 0.0             | 0.0            |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 453.8            | 0.0             | 0.0             | 0.0            |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 1,026.6          | 0.0             | 0.0             | 1,026.6        |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 278.7            | 0.0             | 0.0             | 0.0            |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0              | 0.0             | 0.0             | 0.0            |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 2,000.0          | 0.0             | 0.0             | 0.0            |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 5,018.8          | 1,736.5         | 3,282.3         | 0.0            |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>225,372.9</b> | <b>46,460.7</b> | <b>23,447.5</b> | <b>5,703.2</b> |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Veracruz   |                |            |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|------------|----------------|
|                                                                                                                                                      | Córdoba    | Minatitlán     | Orizaba    | Pánuco         |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0        | 1,275.3        | 0.0        | 0.0            |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0        | 2,971.1        | 0.0        | 931.4          |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 278.7          |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>0.0</b> | <b>4,246.5</b> | <b>0.0</b> | <b>1,210.0</b> |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Veracruz        |                      |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------|-----------------|-----------------|
|                                                                                                                                                      | Papantla        | Poza Rica de Hidalgo | Santiago Tuxtla | Soledad Atzompa |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0             | 0.0                  | 0.0             | 0.0             |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 47,095.6        | 12,829.7             | 0.0             | 0.0             |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0             | 0.0                  | 0.0             | 0.0             |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0             | 0.0                  | 0.0             | 0.0             |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0             | 0.0                  | 65,744.5        | 0.0             |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 440.1           | 141.7                | 0.0             | 0.0             |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0             | 0.0                  | 0.0             | 0.0             |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0             | 0.0                  | 0.0             | 0.0             |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0             | 0.0                  | 0.0             | 0.0             |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0             | 0.0                  | 0.0             | 6,574.1         |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0             | 0.0                  | 0.0             | 0.0             |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0             | 0.0                  | 0.0             | 0.0             |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0             | 0.0                  | 0.0             | 0.0             |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 453.8           | 0.0                  | 0.0             | 0.0             |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0             | 0.0                  | 0.0             | 0.0             |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0             | 0.0                  | 0.0             | 0.0             |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0             | 0.0                  | 0.0             | 0.0             |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0             | 0.0                  | 0.0             | 0.0             |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0             | 0.0                  | 0.0             | 0.0             |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>47,989.5</b> | <b>12,971.4</b>      | <b>65,744.5</b> | <b>6,574.1</b>  |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Veracruz   |                |            |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|------------|----------------|
|                                                                                                                                                      | Tantoyuca  | Tuxpan         | Xalapa     | Zongolica      |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0        | 3,205.4        | 0.0        | 0.0            |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0        | 877.8          | 0.0        | 0.0            |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0        | 3,740.6        | 0.0        | 1,201.7        |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0        | 2,000.0        | 0.0        | 0.0            |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0        | 0.0            | 0.0        | 0.0            |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>0.0</b> | <b>9,823.8</b> | <b>0.0</b> | <b>1,201.7</b> |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Yucatán      |              |            |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|--------------|
|                                                                                                                                                      | SUMA         | Chemax       | Mérida     | Tekax        |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0          | 0.0          | 0.0        | 0.0          |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0          | 0.0          | 0.0        | 0.0          |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0          | 0.0          | 0.0        | 0.0          |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0          | 0.0          | 0.0        | 0.0          |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0          | 0.0          | 0.0        | 0.0          |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0          | 0.0          | 0.0        | 0.0          |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0          | 0.0          | 0.0        | 0.0          |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0          | 0.0          | 0.0        | 0.0          |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0          | 0.0          | 0.0        | 0.0          |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0          | 0.0          | 0.0        | 0.0          |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0          | 0.0          | 0.0        | 0.0          |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0          | 0.0          | 0.0        | 0.0          |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0          | 0.0          | 0.0        | 0.0          |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0          | 0.0          | 0.0        | 0.0          |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0          | 0.0          | 0.0        | 0.0          |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 280.6        | 0.0          | 0.0        | 49.5         |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0          | 0.0          | 0.0        | 0.0          |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0          | 0.0          | 0.0        | 0.0          |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 200.3        | 130.2        | 0.0        | 70.1         |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>480.9</b> | <b>130.2</b> | <b>0.0</b> | <b>119.6</b> |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Yucatán    |            |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|
|                                                                                                                                                      | Tizimín    | Valladolid | Yaxcabá      |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0        | 0.0        | 231.1        |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0        | 0.0        | 0.0          |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> | <b>231.1</b> |

Continúa...

**FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL  
DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
RECUPERACIONES DETERMINADAS POR CONCEPTO OBSERVADO  
(Millones de pesos)**

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Zacatecas      |                        |                |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------|----------------|------------|
|                                                                                                                                                      | SUMA           | General Pánfilo Natera | Jerez          | Pinos      |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0            | 0.0                    | 0.0            | 0.0        |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0            | 0.0                    | 0.0            | 0.0        |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0            | 0.0                    | 0.0            | 0.0        |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0            | 0.0                    | 0.0            | 0.0        |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 3,623.5        | 0.0                    | 3,623.5        | 0.0        |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0            | 0.0                    | 0.0            | 0.0        |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0            | 0.0                    | 0.0            | 0.0        |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0            | 0.0                    | 0.0            | 0.0        |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0            | 0.0                    | 0.0            | 0.0        |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0            | 0.0                    | 0.0            | 0.0        |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0            | 0.0                    | 0.0            | 0.0        |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0            | 0.0                    | 0.0            | 0.0        |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0            | 0.0                    | 0.0            | 0.0        |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0            | 0.0                    | 0.0            | 0.0        |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0            | 0.0                    | 0.0            | 0.0        |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0            | 0.0                    | 0.0            | 0.0        |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0            | 0.0                    | 0.0            | 0.0        |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0            | 0.0                    | 0.0            | 0.0        |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 4,386.7        | 4,386.7                | 0.0            | 0.0        |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>8,010.2</b> | <b>4,386.7</b>         | <b>3,623.5</b> | <b>0.0</b> |

Continúa...

Continuación...

| RECUPERACIONES (Concepto)                                                                                                                            | Zacatecas  |            | TOTAL              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------------|
|                                                                                                                                                      | Sombrete   | Valparaíso |                    |
| Bienes adquiridos no localizados                                                                                                                     | 0.0        | 0.0        | 3,450.8            |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa                                                                                                | 0.0        | 0.0        | 70,464.0           |
| Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes.       | 0.0        | 0.0        | 145.9              |
| Falta de amortización de los anticipos                                                                                                               | 0.0        | 0.0        | 9,329.3            |
| Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto                                                                                     | 0.0        | 0.0        | 641,584.6          |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad                                                                                                           | 0.0        | 0.0        | 17,589.2           |
| Obras que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas                                                                                   | 0.0        | 0.0        | 2,538.5            |
| Obras terminadas que no se encuentran en operación                                                                                                   | 0.0        | 0.0        | 60,596.2           |
| Obras y acciones que no benefician a población condiciones de rezago social y pobreza extrema.                                                       | 0.0        | 0.0        | 102,251.0          |
| Obras y acciones que no corresponden con el catálogo de los lineamientos generales del FAIS                                                          | 0.0        | 0.0        | 18,008.6           |
| Otros                                                                                                                                                | 0.0        | 0.0        | 95.0               |
| Pago de bienes con precios superiores a los contratados.                                                                                             | 0.0        | 0.0        | 151.7              |
| Pago de volúmenes en exceso en las obras y adquisiciones.                                                                                            | 0.0        | 0.0        | 4,588.7            |
| Penas convencionales no aplicadas                                                                                                                    | 0.0        | 0.0        | 6,676.5            |
| Recursos ejercidos por encima de los límites establecidos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional o pagos improcedentes en estos conceptos | 0.0        | 0.0        | 2,373.2            |
| Recursos o rendimientos financieros no ejercidos o devengados                                                                                        | 0.0        | 0.0        | 13,546.8           |
| Rendimientos financieros no entregados al municipio                                                                                                  | 0.0        | 0.0        | 122.6              |
| Servicios no realizados o que no cumplen con las especificaciones contratadas                                                                        | 0.0        | 0.0        | 2,000.0            |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias                                                                                                  | 0.0        | 0.0        | 76,041.1           |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                       | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> | <b>1,031,553.9</b> |



---

# Cuenta Pública 2017

Junio 2018