



AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA
PODER LEGISLATIVO

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

TITULAR

TIT/1245/2023

ASUNTO: Se remite Informe Semestral del Estado que Guarda la Solventación de Observaciones a las Entidades Fiscalizadas, con datos al 30 de septiembre de 2023.



Mexicali, Baja California, a 30 de octubre de 2023.

DIP. ALEJANDRA MARÍA ANG HERNÁNDEZ
PRESIDENTA DE LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN
DEL GASTO PÚBLICO DEL CONGRESO DEL ESTADO
DE BAJA CALIFORNIA.
P R E S E N T E.-

Con fundamento en los Artículos 37 fracción VIII segundo párrafo, inciso d), de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California; 1, 2, 5 fracción VI, 49 y 68 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios; 11 fracciones VII y XX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Baja California; esta entidad fiscalizadora remite al Congreso del Estado de Baja California, por conducto de la Comisión de Fiscalización del Gasto Público, el Informe Semestral del Estado que Guarda la Solventación de Observaciones a las Entidades Fiscalizadas, respecto a los Informes Individuales de Auditoría de la revisión de las Cuentas Públicas de 2019 al 2021, con datos disponibles al cierre del tercer trimestre del año 2023.

Sin otro particular, quedo a sus apreciables órdenes.



ATENTAMENTE

PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

30 OCT. 2023

Luis Gilberto Gallego Cortez

D ESPACHADO

LIC. LUIS GILBERTO GALLEGO CORTEZ
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

EN FUNCIONES POR DISPOSICIÓN DE LEY, EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 92, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA Y SUS MUNICIPIOS, Y EL ARTÍCULO 46 DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA.

- 3 C.c.p.- C.P. Arnulfo R. Zarate Chávez.- Subauditor General de Fiscalización de la ASEBC.
- C.c.p.- Mtro. Alejandro Arredondo Novoa.- Director General de Fortalecimiento Institucional de la ASEBC.
- C.c.p.- C.P. José Manuel Jiménez Partida.- Auditor Especial de Fiscalización de la ASEBC.
- C.c.p.- Lic. Angel Rodolfo Vargas Cadena.- Director de Revisiones Especiales de la ASEBC.
- C.c.p.- Mtra. Guillermina Rivera Cataño.- Titular de la Dirección de Planeación y Control de Auditorías de la ASEBC.
- C.c.p.- Expediente/Archivo/Minutario.

LGGC/GRC/MMVA/jzg*

MEXICALI | Calle Calafia y Calzada Independencia Módulo "G", Plaza Baja California, Centro Cívico, Mexicali Baja California C.P. 21000.

TIJUANA | Calle Gobernador Lugo #10070 Fraccionamiento Caletta Tijuana Baja California, C.P. 22044.

ENSENADA | Calle Mazatlán 206 Esquina con Ing. Santiago Garín Fraccionamiento Acapulco, Ensenada Baja California.



**AUDITORÍA
SUPERIOR**
DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA
PODER LEGISLATIVO

**INFORME
SEMESTRAL
AL 30 DE
SEPTIEMBRE
DE 2023**



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE
BAJA CALIFORNIA
XXIV LEGISLATURA

31 OCT 2023

RECIBIDO
Dip. Alejandra María Ang Hernández
PRESIDENTA DE LA COMISIÓN DE
FISCALIZACIÓN DEL GASTO PÚBLICO

ÍNDICE

GLOSARIO DE ACRÓNIMOS	3
INTRODUCCIÓN	4
ESTADO QUE GUARDA LA SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES RESPECTO A LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA.....	5
MONTOS EFECTIVAMENTE RESARCIDOS	6
ATENCION A LAS RECOMENDACIONES DE LAS CUENTAS PÚBLICAS 2019, 2020 Y 2021	6
ESTADO QUE GUARDAN LAS DENUNCIAS PENALES	8
RELACIÓN DE DENUNCIAS RECIBIDAS	9
ESTADO QUE GUARDAN LAS PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA	10
SEGUIMIENTO A LAS PROMOCIONES DE LOS INFORMES DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA	11
PLIEGOS DE OBSERVACIONES	12
MONTOS RECUPERADOS	24

GLOSARIO DE ACRÓNIMOS

ASEBC	Auditoría Superior del Estado de Baja California
DH	Denuncia de Hechos
EPRA	Expediente de Presunta Responsabilidad Administrativa
IPRA	Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa
NUC	Número Único de Caso
NUI	Número de Único de Investigación
OIC	Órgano Interno de Control
PEFCF	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal
PRAS:	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
PO	Pliego de Observación
R	Recomendación
SA	Solicitudes de Aclaración

I. INTRODUCCIÓN

La Auditoría Superior del Estado de Baja California (ASEBC), con fundamento en los Artículos 27 fracción XII y 37 fracción VIII de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California; así como los Artículos 47, 48, 49 y 68 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios (en adelante Ley de Fiscalización); además del Artículo 11 fracciones VII y XX del Reglamento Interior de la ASEBC; presenta el Informe Semestral del estado que guarda la solventación de observaciones a las Entidades Fiscalizadas, respecto a cada uno de los Informes Individuales que se han derivado de las funciones de fiscalización, con datos disponibles al cierre del tercer trimestre del 2023.

El presente Informe se integra por las acciones y recomendaciones derivadas de la fiscalización de las Cuentas Públicas 2019 al 2021, de las Entidades Fiscalizadas del Estado de Baja California y sus Municipios.

Adicionalmente, se tomaron en consideración los resultados de los pronunciamientos emitidos a la fecha de corte, en términos de lo dispuesto por el Artículo 52 de la Ley de Fiscalización.

Cabe resaltar, que el Artículo 49 de dicho ordenamiento legal, señala que la ASEBC reportará al Congreso, por conducto de la Comisión de Fiscalización del Gasto Público, el estado que guarda la solventación de observaciones a las Entidades Fiscalizadas, respecto a cada uno de los Informes Individuales de Auditoría que se deriven de las funciones de fiscalización.

El reporte será semestral y deberá ser presentado a más tardar los días primero de los meses de mayo y noviembre de cada año, con los datos disponibles al cierre del primer y tercer trimestre del año, respectivamente.

Dicho Informe deberá contener la atención a las recomendaciones, el estado que guarden las denuncias penales presentadas y el estado que guardan los procedimientos de responsabilidad administrativa sancionatorias.

Igualmente se presenta, el seguimiento específico de las promociones de los informes de presunta responsabilidad administrativa; dará a conocer el número de pliegos de observaciones emitidos, su estatus procesal y las causas que los motivaron; así como el número de denuncias penales formuladas ante la Fiscalía Especializada o las autoridades competentes, la información actualizada sobre la situación que guardan las mismas, las causas que las motivaron, las razones sobre su procedencia o improcedencia así como, en su caso, la pena impuesta.

Asimismo, y en alcance al Artículo 68 de la Ley de Fiscalización, se deberá reportar la totalidad de denuncias recibidas.

De esta forma, la ASEBC hace entrega del presente Informe Semestral, a fin de dar cumplimiento a la obligación establecida en los Artículos antes mencionados.

II. ESTADO QUE GUARDA LA SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES RESPECTO A LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA

Como resultado de las facultades de fiscalización superior establecidas en el marco de actuación de la ASEBC, en este apartado, se señala el estado que guardan las observaciones formuladas a las Entidades Fiscalizadas respecto a cada uno de los Informes Individuales de Auditoría de las Cuentas Públicas por los ejercicios fiscales 2019 al 2021, presentados ante la Comisión de Fiscalización del Gasto Público al 30 de septiembre de 2023.

Desglose por Cuenta Pública 2019 a 2021 Situación al 30-Sep-2023

<i>Cuenta Pública</i>	<i>Tipo de Acción</i>	<i>Concluidas</i>	<i>En Proceso</i>	<i>Total</i>
2021	SA	1	0	1
	PO	4	47	51
	PEFCF	54	34	88
	PRAS	12	361	373
	DH	0	0	0
	R	54	577	631
Suma		125	1,019	1,144
2020	SA	2	0	2
	PO	15	64	79
	PEFCF	172	104	276
	PRAS	794	418	1,212
	DH	0	0	0
	R	173	505	678
Suma		1,156	1,091	2,247
2019	SA	1	0	1
	PO	42	111	153
	PEFCF	234	12	246
	PRAS	910	0	910
	DH	0	0	0
	R	152	321	473
Suma		1,339	444	1,783

III. MONTOS EFECTIVAMENTE RESARCIDOS

III.

El término resarcir tiene su significado dentro del vocablo latino *resarcire*, que significa indemnizar, reparar, compensar un daño, perjuicio o agravio causado sin causa legal justa.

La Ley de Fiscalización vigente establece en su Artículo 49 que, el Informe Semestral deberá incluir los montos efectivamente resarcidos a la Hacienda Pública o al patrimonio de los Entes Públicos, derivado de la fiscalización de la Cuenta Pública.

Los montos efectivamente resarcidos a que hace referencia la presente disposición legal son los que resulten de un procedimiento judicial de responsabilidad administrativa ante el Tribunal competente, en contra de un servidor público, persona física o moral que directamente haya ejecutado algún acto o incurra en omisiones que hayan originado alguna afectación al erario público y hacienda pública.

Respecto a los supuestos antes mencionados, la ASEBC informa que no presenta montos efectivamente resarcidos derivados de la fiscalización de la Cuenta Pública.

IV. ATENCIÓN A LAS RECOMENDACIONES DE LAS CUENTAS PÚBLICAS 2019, 2020 Y 2021

IV.

Las Recomendaciones son acciones sobre observaciones específicas que se formulan con el fin de fortalecer el Control Interno, el proceso administrativo y el cumplimiento de metas y objetivos de las Entidades Fiscalizadas.

En cuanto a la atención de las Recomendaciones, se consideran como solventadas las observaciones que, en el proceso de análisis de las respuestas emitidas por las Entidades Fiscalizadas, se indicaron las mejoras realizadas, o bien, las acciones emprendidas que las justificaron. Caso contrario, aquello que no fue atendido por dichas Entidades, se considera como no solventada.

Ahora bien, a la fecha de corte del presente Informe Semestral, se tienen un total de 631 Recomendaciones emitidas con base a 122 Informes Individuales de Auditoría correspondientes a la Cuenta Pública 2021, como se desglosa a continuación:

Sectores	Recomendaciones 2021		Suma
	Solventadas	No Solventadas	
Poderes	10	24	34
Organismos Autónomos	0	4	4
Municipios	5	94	99
Paraestatales	11	197	208
Paramunicipales	28	258	286
Total	54	577	631

Asimismo, según se indica en los Informes Individuales y Pronunciamientos de la Cuenta Pública 2020, de las 678 Recomendaciones formuladas, 173 han sido solventadas y, 505 sin solventar por parte de las Entidades Fiscalizadas.

Recomendaciones 2020

Sectores	Solventadas	No Solventadas	Suma
Poderes	0	2	2
Organismos Autónomos	1	5	6
Municipios	30	60	90
Paraestatales	27	162	189
Paramunicipales	115	276	391
Total	173	505	678

Por otra parte, de acuerdo con los Informes Individuales y Pronunciamientos de la Cuenta Pública 2019, de las 473 Recomendaciones formuladas, 152 han sido solventadas y, 321 sin solventar por parte de las Entidades Fiscalizadas.

Recomendaciones 2019

Sectores	Solventadas	No Solventadas	Suma
Poderes	1	3	4
Organismos Autónomos	5	1	6
Municipios	38	55	93
Paraestatales	37	71	108
Paramunicipales	71	191	262
Total	152	321	473

ESTADO QUE GUARDAN LAS DENUNCIAS PENALES

V.

Respecto a las Denuncias y Querellas formuladas ante la Fiscalía Especializada, o alguna otra autoridad investigadora competente, se informa que con fecha 5 de mayo de 2020, la ASEBC interpuso una denuncia penal ante la Fiscalía General del Estado, por la probable comisión de diversos delitos por parte de servidores públicos, que realizaron operaciones con proveedores presuntamente injustificadas. Dicha denuncia cuenta con número de expediente **NUC: 0202-2019-42685**.

En audiencia de formulación de imputación celebrada el día 10 de agosto de 2022, el juez determinó la no vinculación a proceso de 3 servidores públicos.

Mediante resolución de fecha 14 de julio de 2023, dictada en el Toca Penal N-0486/2022, los Magistrados integrantes de la Quinta Sala del Tribunal Superior de Justicia del Estado, resolvieron el Sobreseimiento Total de la Causa Penal 5760/2020.

Derivado de lo anterior, la Consejería Jurídica presentó demanda de garantías ante el H. Tribunal Federal, la cual está pendiente de resolverse.

DENUNCIAS QUE SE HAN PRESENTADO DE MANERA RECIENTE ANTE LA FISCALÍA GENERAL DEL ESTADO, LAS CUALES SE ENCUENTRAN REGISTRADAS BAJO LOS SIGUIENTES NÚMEROS:

NUC: 0202-2023-34080 derivado del PRAS contenido en el Informe Individual correspondiente a la Cuenta Pública 2020 del Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (**ISEP**) por el **Ejercicio Indevido del Servicio Público, y Otros**.

NUNC: 0202-2023-34084 derivado del hallazgo durante la revisión de la Cuenta Pública 2021 efectuada al Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (**INDIVI**) por el **Ejercicio Indevido del Servicio Público, y Otros**.

NUC: 0202-2023-34086 derivado del PRAS contenido en el Informe Individual correspondiente a la Cuenta Pública 2020 de la Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (**UNEME**) por el **Ejercicio Indevido del Servicio Público, y Otros**.

NUC: 0202-2023-34089 derivado del PRAS contenido en el Informe Individual correspondiente a la Cuenta Pública 2020 de la Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (**UNEME**) por el **Ejercicio Indevido del Servicio Público, y Otros**.

Por disposición expresa del **Artículo 44, último párrafo** de la Ley de Fiscalización, la información reservada o que forme parte de un proceso de investigación, deberá encontrarse en reserva hasta que se rindan los informes específicos que correspondan.

No obstante, la ASEBC continuará dando el seguimiento correspondiente a dichas denuncias, presentando los avances pertinentes en Informes Semestrales subsecuentes.

VI. RELACIÓN DE DENUNCIAS RECIBIDAS

Atendiendo a lo dispuesto por el Artículo 68 de la Ley de Fiscalización, se integra la siguiente relación de Denuncias presentadas ante la ASEBC, conforme al Artículo 63 del mismo ordenamiento.

A la fecha de corte, se cuenta con 5 denuncias recibidas, donde se continúa integrando la investigación administrativa de los actos denunciados, los cuales se enlistan a continuación:

<i>Año</i>	<i>Número de EPRA</i>
2023	INV/003/2023
2021	NUI-0200/0001/2021
2020	NUI-0200/003/2020
	NUI-0200/004/2020
	NUI-0201/008/2020
2017	NUI-0202/001/2017

Por disposición expresa del **Artículo 44, último párrafo** de la Ley de Fiscalización, la información reservada o que forme parte de un proceso de investigación, deberá encontrarse en reserva hasta que se rindan los informes específicos que correspondan.

Ahora bien, derivado de la Fiscalización Superior y de los hallazgos y observaciones relativos a la misma, en razón de la coordinación Institucional con las Entidades Fiscalizadas y con los Órganos Internos de Control, se tiene información de que se han presentado distintas denuncias en materia penal ante las autoridades investigadoras competentes, materializándose el compromiso de las Instituciones en el ataque frontal a la corrupción, abonando a la Transparencia y al correcto ejercicio del Gasto Público

No obstante, la ASEBC continuará dando el seguimiento correspondiente a dichas denuncias, presentando los avances pertinentes en Informes Semestrales subsecuentes.

VII. ESTADO QUE GUARDAN LAS PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA

Las Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria (PRAS), son las acciones a través de las cuales se dará vista a los Órganos Internos de Control (OIC), cuando se detecten posibles responsabilidades administrativas no graves, para que continúen la investigación respectiva y, en su caso, inicien el procedimiento sancionador correspondiente en los términos de la legislación aplicable en materia de responsabilidades administrativas.

A la fecha de corte del presente Informe Semestral ya fueron presentados en su totalidad los Informes Individuales de Auditoría correspondientes a la Cuenta Pública 2021 ante la Comisión de Fiscalización del Gasto Público.

En razón de lo anterior, el comparativo que a continuación se presenta contempla únicamente los PRAS de las Cuentas Públicas 2019 a 2021, mostrando la situación que guardan las mismas a la fecha de corte del Informe Semestral anterior (31 de marzo de 2023), con respecto a su situación al 30 de septiembre de 2023:

Desglose por Cuenta Pública 2019 a 2021

Cuenta Pública	Estatus	Situación al		
		31-mar-23	30-sep23	Variación
2021	Solventada	0	12	12
	Remitido al OIC	0	0	0
	En proceso de atención por parte del OIC	0	0	0
	Concluido sin sanción	0	0	0
	Subtotal	0	12	12
	En proceso por parte de ASEBC	108	361	253
	Subtotal	108^a	361^b	253
	Suma	108	373	265
2020	Solventada	197	197	0
	Remitido al OIC	115	382	267
	En proceso de atención por parte del OIC	36	161	125
	Concluido sin sanción	54	54	0
	Subtotal	402	794	392
	En proceso por parte de ASEBC	810	418	-392
	Subtotal	810	418	-392
	Suma	1,212	1,212	0
2019	Solventada	104	104	0
	Remitido al OIC	165	157	-8
	En proceso de atención por parte del OIC	473	452	-21
	Concluido sin sanción	168	197	29
	Subtotal	910	910	0
	En proceso por parte de ASEBC	0	0	0
	Subtotal	0	0	0
	Suma	910	910	0

^a De los 108 PRAS referidos en el Ejercicio 2021, estos corresponden a 73 Informes Individuales de Auditoría entregados a la CFGP a la fecha de corte del semestre anterior (31 de marzo 2023).

^b Los 361 PRAS referidos el semestre actual, corresponden a la entrega total de los 122 Informes Individuales de Auditoría, que integran la Cuenta Pública 2021.

Por su parte, las PRAS de las Cuentas Públicas 2019 a 2021, al 30 de septiembre de 2023, quedan clasificadas de la siguiente forma:

Desglose por Cuenta Pública 2019 a 2021
Seguimiento al 30-Sep-2023

Estatus	2021	2020	2019
Concluidas	12	794	910
Solventada	12	197	104
Remitido a OIC	0	382	157
En proceso de atención por parte del OIC	0	161	452
Concluido sin sanción	0	54	197
En proceso por parte de la ASEBC	361	418	0
Total	373	1,212	910

VIII. SEGUIMIENTO A LAS PROMOCIONES DE LOS INFORMES DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA

A la fecha de corte del presente Informe Semestral, es decir, 30 de septiembre de 2023, no se han substanciado ni remitido algún Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa (IPRA) ante el Tribunal Estatal de Justicia Administrativa.

IX.

PLIEGOS DE OBSERVACIONES

Los Pliegos de Observaciones (PO) determinan en cantidad líquida, los daños o perjuicios a la Hacienda Pública o, en su caso, al patrimonio de los Entes Públicos.

A la fecha de corte se presentaron en su totalidad los 122 Informes Individuales de Auditoría correspondientes a la Cuenta Pública 2021, por lo cual, el comparativo que a continuación se presenta, incluye los PO de las Cuentas Públicas 2019 a 2021, obteniendo los siguientes resultados:

Desglose por Cuenta Pública 2019 a 2021

Cuenta Pública	Estatus	Situación al		Variación
		31-mar-23	30-sep-23	
2021	Solventado	0	4	4
	Concluido	0	0	0
	En seguimiento	0	0	0
	En integración del expediente técnico	11	47	36
Suma 2021		11^c	51^d	40
2020	Solventado	15	15	0
	Concluido	0	0	0
	En seguimiento	0	0	0
	En integración del expediente técnico	64	64	0
Suma 2020		79	79	0
2019	Solventado	28	28	0
	Concluido	11	14	3
	En seguimiento	42	39	-3
	En integración del expediente técnico	72	72	0
Suma 2019		153	153	0

Por su parte, el presente Informe Semestral, incluye el seguimiento al estado que guarda la totalidad de los Pliegos de Observaciones, derivados de la fiscalización de las Cuentas Públicas 2019 al 2021, quedando como sigue:

Desglose por Cuenta Pública 2019 a 2021

Estatus	Seguimiento al 30-Sep-2023			
	2021	2020	2019	Total
Solventado	4	15	28	47
Concluido	0	0	14	14
En seguimiento	0	0	39	39
En integración del expediente técnico	47	64	72	183
Total	51	79	153	283

^c Los 11 PO referidos en el Ejercicio 2021, estos corresponden a 73 Informes Individuales de Auditoría entregados a la CFGP a la fecha de corte del semestre anterior (31 de marzo 2023).

^d Los 51 PO referidos el semestre actual, corresponden a la entrega total de los 122 Informes Individuales de Auditoría, que integran Cuenta Pública 2021.

Al corte del presente Informe Semestral, la ASEBC observó un presunto daño al patrimonio de los Entes Públicos concernientes a 222 PO de las Cuentas Públicas 2019 al 2021, cuyo trámite se encuentra en seguimiento, o bien, en integración del expediente técnico respectivo, tal como sigue:

**Monto Observado
Cuenta Pública**

Sectores	2021	2020	2019
Poderes	811,960	20,132,216	12,016,378
Ayuntamientos	7,040,523	1,397,223	104,758,592
Paraestatales	208,685,234	192,407,739	116,941,289
Paramunicipales	3,572,664	7,620,564	5,891,573
Total	\$ 220,110,381	221,557,742	239,607,832

Los 222 pliegos que al 30 de septiembre de 2023 se encuentran en seguimiento, o en integración del expediente técnico, se detallan de la siguiente forma:

Cuenta Pública 2021

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
Poderes			
1	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Falta soporte documental por trabajos estimados no ejecutados	En integración del expediente técnico
2	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Trabajos estimados no ejecutados	En integración del expediente técnico
3	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Trabajos estimados no ejecutados	En integración del expediente técnico
Ayuntamientos			
4	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Pago de más en prestación de servicio	En integración del expediente técnico
5	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago de más en prestación de servicio	En integración del expediente técnico
6	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago de más en prestación de servicio	En integración del expediente técnico
7	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por conceptos de obra no ejecutados	En integración del expediente técnico
8	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pagos en exceso	En integración del expediente técnico
9	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Falta de documentación que soporte los pagos por obra realizada	En integración del expediente técnico
10	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Trabajos estimados no ejecutados	En integración del expediente técnico
11	Concejo Municipal Fundacional del Municipio de San Quintín	Pago de aguinaldos a Concejales improcedentes	En integración del expediente técnico

Cuenta Pública 2021

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
12	Concejo Municipal Fundacional del Municipio de San Quintín	Pago en exceso por conceptos de obra	En integración del expediente técnico
13	Concejo Municipal Fundacional del Municipio de San Quintín	Pago en exceso por conceptos de obra	En integración del expediente técnico

Paraestatales

14	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	Omisión de acciones de cobros a usuario comercial	En integración del expediente técnico
15	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	Falta de acciones de cobro para recuperación de pago de servicios a proveedor	En integración del expediente técnico
16	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	Licitación en base a una Ley de Adquisiciones equivocada	En integración del expediente técnico
17	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	Anticipo pendiente de amortizar	En integración del expediente técnico
18	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Falta de comprobación del total ejercido de los recursos contratados	En integración del expediente técnico
19	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Falta soporte documental por trabajos estimados no ejecutados	En integración del expediente técnico
20	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pago en exceso por trabajos estimados no ejecutados	En integración del expediente técnico
21	Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)	Pago en exceso por conceptos de obra	En integración del expediente técnico
22	Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)	Trabajos pagados no ejecutados	En integración del expediente técnico
23	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Daño al Patrimonio del a Entidad	En integración del expediente técnico
24	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Falta soporte documental por servicios realizados	En integración del expediente técnico
25	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Pago en exceso al contratista	En integración del expediente técnico
26	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Trabajos pagados no ejecutados	En integración del expediente técnico
27	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	Falta soporte documental que avale la entrega de uniformes escolares a beneficiarios	En integración del expediente técnico
28	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	Falta documentación soporte que avale la entrega e instalación de lavamanos.	En integración del expediente técnico
29	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	Falta documentación comprobatoria que avale el servicio de habilitado de instalaciones hidráulicas y sanitarias en módulos de lavamanos.	En integración del expediente técnico
30	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	Diferencia entre el importe neto a pagar en nómina contra registros contables y transferencia electrónica.	En integración del expediente técnico
31	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	Falta de entero oportuno de impuestos, generando pago de recargos, accesorios y actualizaciones.	En integración del expediente técnico
32	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	Registros contables en el gasto por salidas de almacén sin contar con soporte documental.	En integración del expediente técnico
33	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	Incertidumbre en la recuperación de cuenta por cobrar, presentando denuncia de hechos ante la Fiscalía General del Estado de Baja California	En integración del expediente técnico
34	Administradora de la Vía Corta Tijuana-Tecate (ADMICARGA)	Ingresos no recaudados	En integración del expediente técnico
35	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	Devolución a usuarios por sentencias	En integración del expediente técnico

Cuenta Pública 2021

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
36	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	Pago en exceso	En integración del expediente técnico
37	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	Pago en exceso	En integración del expediente técnico
38	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	Pago en exceso	En integración del expediente técnico
39	Instituto de Identidad Vehicular y Combate a la Contaminación del Estado de Baja California	Ingresos no recaudados	En integración del expediente técnico
40	Instituto de Movilidad Sustentable del Estado de Baja California (IMOS)	Ingresos no recaudados	En integración del expediente técnico
41	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Incumplimiento al contrato de servicios	En integración del expediente técnico
42	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pago de trabajo en obras no ejecutados	En integración del expediente técnico

Paramunicipales

43	Organismo Municipal para la Operación del Sistema de Transporte Masivo Urbano de Pasajeros de Tijuana, Baja California (SITT)	Pago injustificado de aguinaldo	En integración del expediente técnico
44	Instituto de Promoción del Desarrollo Urbano del Municipio de Tecate, Baja California (INPRODEUR)	Pago en exceso por anticipo no amortizado y falta evidencia de convenios modificatorios	En integración del expediente técnico
45	Instituto de Promoción del Desarrollo Urbano del Municipio de Tecate, Baja California (INPRODEUR)	Penas convencionales no aplicadas	En integración del expediente técnico
46	Instituto de Promoción del Desarrollo Urbano del Municipio de Tecate, Baja California (INPRODEUR)	Pago en exceso por conceptos de obra no ejecutados	En integración del expediente técnico
47	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	Pagos improcedentes	En integración del expediente técnico

Cuenta Pública 2020

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
Poderes			
48	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago indebido al contratista por insumos considerado en el análisis de precios unitarios no acordados con el tipo de trabajo	En integración del expediente técnico
49	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	En integración del expediente técnico
50	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Conceptos de obra pagados y no ubicados físicamente en el sitio de los trabajos	En integración del expediente técnico
51	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago indebido por documentación y/o actividades no proporcionadas	En integración del expediente técnico

Municipios

52	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por falta de soporte documental	En integración del expediente técnico
53	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por trabajos no ejecutados	En integración del expediente técnico
54	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
55	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
56	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
57	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por deficiencias de construcción	En integración del expediente técnico
58	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Trabajos estimados no ejecutados	En integración del expediente técnico
59	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Trabajos estimados no ejecutados	En integración del expediente técnico

Paraestatales

60	Comisión Estatal del Sistema Penitenciario de Baja California	La Entidad afecto a gastos, careciendo de documentación comprobatoria.	En integración del expediente técnico
61	Instituto de Administración de Bienes para la Restitución Social y Bienes Asegurados (INDABE)	Compra de 3 pares de llantas sin contar la Entidad con equipo de transporte y compra de equipo de material de construcción sin que existiera evidencia de la compra	En integración del expediente técnico
62	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), cargo adicional del 4% por Gastos de Inspección y Supervisión (GIS) generando indebidamente un sobrecosto para las obras, además integró de forma indebida Estudios y Proyectos	En integración del expediente técnico
63	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Falta de evidencia de aplicación de las penas convencionales y sanciones por obras inconclusas y abandonadas	En integración del expediente técnico
64	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Adeudo del contratista por penas convencionales, sobre costo de obra no ejecutada y obra pagada no ejecutada	En integración del expediente técnico
65	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Falta de evidencia de aplicación de las penas convencionales y sanciones por obras inconclusas y abandonadas	En integración del expediente técnico
66	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pago en exceso al contratista por concepto de anticipo no amortizado. Obra inconclusa y abandonada, en proceso de rescisión administrativa del contrato	En integración del expediente técnico
67	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pago en exceso al contratista por anticipo no amortizado y penas convencionales sobre costo de obra no ejecutada. Obra inconclusa y abandonada, en proceso de rescisión administrativa del contrato	En integración del expediente técnico
68	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Falta de evidencia de aplicación de las penas convencionales y sanciones	En integración del expediente técnico

Cuenta Pública 2020

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
69	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Plazo de ejecución contratado ya feneció, pendiente de comprobar el total ejercido de los recursos contratados y la amortización de anticipos otorgados	En integración del expediente técnico
70	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pago en exceso al contratista por Estudios y Proyectos que no fueron proporcionados	En integración del expediente técnico
71	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	En integración del expediente técnico
72	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pago en exceso al contratista por finiquito y anticipo no amortizado. En la rescisión Administrativa del contrato no se proporcionó información y/o documentación que defina la situación actual y jurídica de dicho proceso	En integración del expediente técnico
73	Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)	Pagos en exceso a funcionarios por concepto de vacaciones.	En integración del expediente técnico
74	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Medicamento caduco en almacenes	En integración del expediente técnico
75	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Pago en exceso a contratista	En integración del expediente técnico
76	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	No proporcionó evidencia de la aplicación del recurso y los trabajos realizados por el servicio de impermeabilización que compruebe y justifique la modificación presupuestal realizada	En integración del expediente técnico
77	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)	Se consideraron injustificadamente cantidades mayores a las requeridas en la integración del concepto extraordinario	En integración del expediente técnico
78	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)	Pago en exceso por anticipo no amortizado	En integración del expediente técnico
79	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)	Pago en exceso por anticipo no amortizado	En integración del expediente técnico
80	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)	Pagos en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	En integración del expediente técnico
81	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	Pago de mantenimiento a vehículo no propio de INDIVI	En integración del expediente técnico
82	Junta de Urbanización del Estado de Baja California	Pagos en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	En integración del expediente técnico
83	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	Pagos por compensación a Encargado de despacho de la Dirección General sin autorización de la Junta Directiva	En integración del expediente técnico
84	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	Salida de almacén para donación de 350 galones de detergente poli enzimático sin evidencia de recepción por parte del Hospital General de Tecate	En integración del expediente técnico
85	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	Bienes muebles no localizados	En integración del expediente técnico
86	Administradora de la Vía Corta de Tijuana-Tecate (ADMICARGA)	Omisión en el cobro de 45 arrastres que al (TC fiscal= de 19.9352)	En integración del expediente técnico
87	Centro Metropolitano de Convenciones Tijuana-Playas de Rosarito-Tecate (CEMCO)	Descuento sin autorización de su Órgano de Gobierno	En integración del expediente técnico
88	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	Facturó y cobró de menos por la aplicación incorrecta de la tarifa por consumo de agua, de conformidad con la Ley de ingresos.	En integración del expediente técnico
89	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	Pago actualización y recargos por extemporaneidad en declaraciones	En integración del expediente técnico
90	Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	Pago de más mediante convenio de terminación individual	En integración del expediente técnico
91	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados.	En integración del expediente técnico
92	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados.	En integración del expediente técnico
93	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos improcedentes por concepto de Prima de Antigüedad por Renuncia Voluntaria	En integración del expediente técnico

Cuenta Pública 2020

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
94	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pago impropio por Gratificación por servicios prestados por Renuncia Voluntaria, con antigüedad menor a un año	En integración del expediente técnico
95	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Conceptos estimados sin soporte	En integración del expediente técnico

Paramunicipales

96	Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Mexicali, Baja California (COTUCO MEXICALI)	la Entidad no proporcionó evidencia documental suficiente que demuestre y justifique los gastos efectuados	En integración del expediente técnico
97	Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	Costas legales derivado de dos juicios en contra de la Entidad, que pudieran haberse prevenido de haberse efectuado las diligencias correspondientes	En integración del expediente técnico
98	Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali	Falta de evidencia suficiente de los servicios contratados que compruebe en su totalidad el gasto efectuado.	En integración del expediente técnico
99	Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali	Falta de evidencia suficiente de los servicios contratados que compruebe en su totalidad el gasto efectuado.	En integración del expediente técnico
100	Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali	Falta de prueba suficiente que ampare la materialidad de los actos por erogaciones efectuadas al rubro de materiales y suministros y transferencias, asignaciones y otras ayudas.	En integración del expediente técnico
101	Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali	Falta de prueba suficiente que ampare la materialidad de los actos por erogaciones efectuadas al rubro de materiales y suministros y transferencias, asignaciones y otras ayudas.	En integración del expediente técnico
102	Patronato D.A.R.E. Mexicali	Pago en exceso en liquidación de Ex Directora, incluye pago por 113.5 días de vacaciones correspondiéndole 66 días de vacaciones	En integración del expediente técnico
103	Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	Pago indebido de indemnización y compensación	En integración del expediente técnico
104	Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	Pago de actualización y recargos por falta de entero oportuno de retenciones de impuestos federales	En integración del expediente técnico
105	Instituto Metropolitano de Planeación de Tijuana, Baja California (IMPLAN TIJ)	Pago indebido de indemnización constitucional	En integración del expediente técnico
106	Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	No recaudó renta por el arrendamiento de caballerizas y falta de cobro de interés moratorio por pago extemporáneo	En integración del expediente técnico
107	Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	No recaudó renta por el arrendamiento de inmueble denominado "Pasaje 5 y 10"	En integración del expediente técnico
108	Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	Pago en efectivo, mismos que debieron efectuarse mediante transferencia electrónica o cheque nominativo	En integración del expediente técnico
109	Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	Pagos en efectivo superiores a \$2,000 que debieron efectuarse mediante transferencia o cheque nominativo	En integración del expediente técnico
110	Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	Falta de acciones para el pago al IMSS para descongelar las cuentas bancarias de la Entidad	En integración del expediente técnico
111	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	Pago por recargos y actualizaciones, debido a pagos extemporáneos de Cuotas y aportaciones del IMSS del ejercicio 2019	En integración del expediente técnico

Cuenta Pública 2019

No.	Entidad	Resumen	Observación	Estatus
Poderes				
112	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago de intereses por Mora por la entrega extemporánea a los Ayuntamientos		En seguimiento por parte de la ASEBC
113	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago de Actualización, Recargos y Gastos de Ejecución, por incumplimiento en los plazos de vencimiento		En seguimiento por parte de la ASEBC
114	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pagos en exceso por anticipos no amortizados, derivado de suspensiones de obras		En integración del expediente técnico
115	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago en exceso por anticipo no amortizado, derivado de terminación anticipada de la obra		En integración del expediente técnico
116	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago en exceso por anticipo no amortizado, derivado de la suspensión de la obra por falta de flujo		En integración del expediente técnico
117	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago en exceso por anticipo no amortizado, derivado del acta de finiquito de los trabajos		En integración del expediente técnico

Municipios

118	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Diferencias recaudadas de menos por concepto de Impuesto Predial, rezago e Impuesto al Fomento Deportivo		En integración del expediente técnico
119	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de revalidación anual de 26 permisos permanentes para la venta, almacenaje y consumo de bebidas alcohólicas, con atrasos de 1 a 13 años		En integración del expediente técnico
120	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de pago inicial o revalidación de 9 anuncios "espectaculares"		En integración del expediente técnico
121	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de recaudación de diversos derechos por revalidación, permiso, expedición de calcomanía, entre otros, relativos a los centros de apuestas (casinos)		En integración del expediente técnico
122	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de recaudación de Impuesto Predial, multas, permisos, entre otros, correspondientes a 12 convenios de pago		En integración del expediente técnico
123	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Daño patrimonial ocasionado por embargo y venta realizada por la Entidad sobre un bien inmueble particular, el cual por medio de un amparo resultó invalidado el embargo en mención, ocasionando daño al erario público.		En integración del expediente técnico
124	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Saldo pendiente de recuperar correspondiente a 6 cheques devueltos por insuficiencia de fondos los cuales presentan antigüedad hasta de 2 años		En integración del expediente técnico
125	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Pago de diversas estimaciones de obra correspondientes a trabajos de jardinería, en inspección física se apreció que las plantas se encuentran dañadas al no contar con conexión de agua potable		En seguimiento por parte de la ASEBC
126	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Impuesto Predial no cobrado		En integración del expediente técnico
127	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de cobro a permiso nuevo de Alcohol		En integración del expediente técnico
128	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pagos de más en dos finiquitos de personal		En integración del expediente técnico
129	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas		En integración del expediente técnico
130	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas		En integración del expediente técnico
131	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en excesos por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas		En integración del expediente técnico
132	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Por falta de soporte documental de resguardo en almacén		En integración del expediente técnico

Cuenta Pública 2019

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
133	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
134	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
135	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
136	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
137	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
138	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados.	En integración del expediente técnico
139	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
140	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso contrato de obra	En integración del expediente técnico
141	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso contrato de obra	En integración del expediente técnico
142	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Se omitió recaudar descuento por pronto pago y subsidio municipal	En integración del expediente técnico
143	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Cobro de tarifa inferior a la establecida en Ley	En integración del expediente técnico
144	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Diferencia recaudada no depositada	En integración del expediente técnico
145	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Recuperación de adeudo originado ISAI 2018 no depositado	En integración del expediente técnico
146	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Falta de justificación de pago de nómina, registro control asistencia no firmado	En integración del expediente técnico
147	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Falta de localización de chalecos adquiridos con recursos FORTASEG	En integración del expediente técnico
148	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Falta de evidencia recurso recibido por venta de inmueble. Presentando una diferencia no cobrada según avalúo	En integración del expediente técnico
149	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	No hizo efectiva fianza de cumplimiento de contrato "Mejoras de comandancia de Seguridad Pública"	En integración del expediente técnico
150	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Desconocimiento de periodo de pago por pensiones y descuentos de Participaciones	En integración del expediente técnico
151	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Cobro de menos de derechos por servicio de vigilancia policiaca, correspondiente a los servicios de "Escolta"	En integración del expediente técnico
152	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Impuesto predial cobrado de menos a claves catastrales	En integración del expediente técnico
153	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Cobro de menos por impuesto sobre adquisición de inmuebles, debido a la falta de actualización del precio pactado de las operaciones realizadas	En integración del expediente técnico
154	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Falta de cobro de derechos por revalidación anual de licencia de operación de un establecimiento, incluye impuestos al 15% para el Fomento Deportivo y Educacional y 10% para el Fomento Turístico y Desarrollo Integral de la Familia	En integración del expediente técnico
155	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Pagos improcedentes a favor de servidores públicos, por concepto de "indemnización constitucional" equivalente a 3 meses de sueldo, y pago de vacaciones no disfrutadas en ejercicios anteriores	En integración del expediente técnico
156	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Registro de cuentas por cobrar por erogaciones no justificadas, derivadas de pagos duplicados y erróneos, mismos que no han sido recuperados	En integración del expediente técnico
157	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Pago de actualización e intereses moratorios, por falta de pago oportuno de diversos artículos adquiridos	En integración del expediente técnico
158	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Erogaciones por jubilación por retiro a favor de 5 policías, cubriendo el 100% de su sueldo mensual con sus retenciones, de la manera habitual a la elaboración de la nómina del resto del personal	En integración del expediente técnico
159	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Aplicación de tasa correcta para efectos de la determinación del Impuesto sobre Actividades Mercantiles e Industriales	En seguimiento por parte de la ASEBC

Cuenta Pública 2019

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
160	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Falta de gestiones de cobro para su recuperación de permisos cancelados	En seguimiento por parte de la ASEBC
161	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pago de gratificación por prestación de servicios sin documentación soporte	En seguimiento por parte de la ASEBC
162	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos improcedentes a exfuncionarios por concepto de despido injustificado por remoción del cargo	En seguimiento por parte de la ASEBC
163	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Compras efectuadas de Materiales, Suministros y Servicios Generales de las cuales no se localizaron los CFDI	En seguimiento por parte de la ASEBC
164	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Falta de documentación comprobatoria de la ejecución de la obra y control como estimaciones, facturas, control de calidad, fianzas, bitácora, estudios de mecánica de suelos, duplicidad de conceptos contratados	En seguimiento por parte de la ASEBC
165	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Trabajos estimados, pagados y no ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC
166	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Falta de documentación comprobatoria de cierre de obra, falta de documentación comprobatoria por aplicación de sanciones a los contratistas por atrasos en las obras	En seguimiento por parte de la ASEBC
167	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Incumplimiento a las cláusulas cuarta y decima del Contrato de Concesión de Servicios Públicos de Arrastre y Almacenamiento de Vehículos	En seguimiento por parte de la ASEBC
168	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Retenciones por cuotas al IMSS sin comprobar y falta de pago por actualizaciones y recargos	En seguimiento por parte de la ASEBC
169	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Cargos a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores por pago de actualizaciones, recargos y de partidas bancarias en conciliación	En seguimiento por parte de la ASEBC
170	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pago de Intereses Moratorios y Penalizaciones a Instituciones Financieras	En seguimiento por parte de la ASEBC

Paraestatales

171	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago indebido de prima de antigüedad e indemnización en Convenio de Terminación de la Relación de Trabajo y falta de presentación del Convenio ante la Junta de Conciliación y Arbitraje para su ratificación y aprobación	En integración del expediente técnico
172	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago de actualizaciones y recargos derivados del pago extemporáneo de Impuesto Sobre la Renta, INFONAVIT e IMSS	En integración del expediente técnico
173	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	Se celebró convenio de terminación laboral, detectándose que el Convenio lo realizó el Director de Administración y Finanzas, sin la facultad para realizarlo y sin la autorización de la Junta Directiva; se efectuó un pago indebido; no se presentó el Convenio ante la Junta de Conciliación y Arbitraje para su ratificación y aprobación	En integración del expediente técnico
174	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	Pagos sin evidencia del procedimiento de adquisición, no celebró contratos por los servicios adquiridos, la empresa no se encuentra registrada en el SIR, falta de pólizas de registro y documentación comprobatoria y falta de expediente de la empresa	En integración del expediente técnico
175	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	Préstamo a Gobierno, no se proporcionó convenio, contrato o documentación que formalice y justifique dicho préstamo, considerándose que esta acción no corresponde con el objeto de la Entidad, ni se encuentra dentro de las facultades del Director General.	En integración del expediente técnico
176	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	Diferencias determinadas en cobros de menos por concepto de derechos de conexión de tubería principal de agua y drenaje	En seguimiento por parte de la ASEBC
177	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Se estimaron y pagaron por elaboración y entrega de planos de obra terminados que no fueron proporcionados	En seguimiento por parte de la ASEBC
178	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Obra en proceso de rescisión administrativa con adeudo al Instituto por concepto de obra pagada no ejecutada, obra mal ejecutada y obra vandalizada de acuerdo a levantamiento físico y estimación 3 finiquitos	En seguimiento por parte de la ASEBC

Cuenta Pública 2019

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
179	Instituto de la Juventud del Estado de Baja California (INJUVEN)	Pago en exceso en el concepto de vacaciones, toda vez que fueron pagados periodos vacacionales prescritos	En integración del expediente técnico
180	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Pago realizado sin tener la obligación, no se cuenta con sustento documental de la recepción del bien o servicio. Así mismo omitió el registro contable de dicha transferencia bancaria	En seguimiento por parte de la ASEBC
181	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Medicamento caduco, lo que originó un daño al patrimonio de ISESALUD y que el medicamento no llegara a los pacientes.	En seguimiento por parte de la ASEBC
182	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	Pago a un proveedor por concepto de una presentación Artística, considerándose que el gasto realizado no es indispensable, normal y propio de la Entidad de acuerdo con el objeto por el que fue creado el Instituto	En integración del expediente técnico
183	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)	Pago Indevido de Vacaciones, Prima Vacacional e Indemnización en liquidación de personal contratado bajo el Régimen de Honorarios Asimilables a Salarios	En integración del expediente técnico
184	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	Pago de recargos, actualización y multas derivado del pago extemporáneo de impuestos federales (ISR por salarios e ISR Arrendamiento)	En seguimiento por parte de la ASEBC
185	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	18 bienes no fueron localizados consistentes en camas, mesas, estetoscopios, entre otros	En seguimiento por parte de la ASEBC
186	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	No se tiene evidencia de la realización de trabajos contratados, se llevó a cabo pago en exceso a prestador de servicio	En integración del expediente técnico
187	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	No se proporcionó evidencia del pago de adeudos de usuarios, la Entidad duplicó un ajuste por cancelación de adeudo	En integración del expediente técnico
188	Promotora del Desarrollo Urbano de Tijuana S.A. de C.V. (PRODUTSA)	Convenio de financiamiento temporal, celebrado con "INDIVI" el cual se encuentra fuera de los fines comprendidos en la escritura constitutiva de la Entidad	En integración del expediente técnico
189	Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	Pago de prestación de servicios tecnológicos y servicios de educación denominado "Curso Externo" a personal de la Entidad, los cuales se llevaron a cabo durante la jornada laboral	En integración del expediente técnico
190	Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	Pago de más en una liquidación	En integración del expediente técnico
191	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados	En integración del expediente técnico
192	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados	En integración del expediente técnico
193	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	Pago indebido de indemnización	En integración del expediente técnico
194	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos de liquidaciones en exceso por conceptos improcedentes	En seguimiento por parte de la ASEBC
195	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Diferencia de las cantidades de obra ejecutadas comparado con lo existente en obra	En seguimiento por parte de la ASEBC
196	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Adquisiciones que fueron reconocidas contablemente y al proceder a verificarlas en el Servicio de Administración Tributaria las facturas se señalan como canceladas	En seguimiento por parte de la ASEBC
197	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos a ISSSTECALI de fechas anteriores ocasionando gastos adicionales por concepto de pago de recargos	En seguimiento por parte de la ASEBC
198	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos a la Comisión Nacional del Agua de fechas anteriores ocasionando gastos adicionales por concepto de pago de recargos	En seguimiento por parte de la ASEBC
199	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos de Impuesto Sobre la Renta de fechas anteriores ocasionando gastos adicionales por pago de actualización y recargos	En seguimiento por parte de la ASEBC

Paramunicipales

200	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	Falta evidencia de los servicios contratados a 9 prestadores de servicio y entrega-recepción de los trabajos contratados	En seguimiento por parte de la ASEBC
-----	--	--	--------------------------------------

INFORME SEMESTRAL

201	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	Diferencia pagada de más en comparación al monto contratado	En seguimiento por parte de la ASEBC
202	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	Falta evidencia que demuestre y justifique los gastos efectuados de diversos servicios de instalación, mantenimiento y reparación a equipos de aire acondicionado, sistemas eléctricos y mantenimiento a edificios	En integración del expediente técnico
203	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	Se observa 25% pagado de más en anticipo derivándose en financiamiento para el contratista; falta de inclusión en el contrato de garantía de cumplimiento y no fueron expedidas las pólizas de garantía	En integración del expediente técnico
204	Fideicomiso del Fondo para el Plan de Pensiones y Jubilaciones de los Agentes de la Dirección de Seguridad Pública de Mexicali, Baja California	Pago de 2 mensualidades de más de pensión a beneficiarios de agente fallecido	En seguimiento por parte de la ASEBC
205	Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	Pago de servicios sin evidencia de que hayan sido recibidos	En seguimiento por parte de la ASEBC
206	Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali	Pago de finiquito por "terminación laboral" sin existir fundamento legal para dicho pago, por tratarse de personal contratado bajo la opción fiscal de "Honorarios asimilables a salarios."	En seguimiento por parte de la ASEBC
207	Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	No cuentan con evidencia de haber realizado depósitos por ingresos recaudados	En integración del expediente técnico
208	Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	Ingresos no recaudados por servicios	En integración del expediente técnico
209	Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	Intereses no cobrados por arrendamiento	En integración del expediente técnico
210	Instituto Municipal del Deporte de Tijuana, Baja California (IMDET)	Ingresos no recaudados	En integración del expediente técnico
211	Comité de Turismo y Convenciones de Playas de Rosarito, Baja California (COTUCO ROSARITO)	Recaudación de menos, en evento deportivo paseo ciclista Rosarito - Ensenada	En integración del expediente técnico
212	Instituto de Arte y Cultura de Rosarito, Baja California (IMAC)	Depósitos no realizados por concepto de cobro de cuotas por talleres.	En integración del expediente técnico
213	Instituto Municipal de Capacitación y Certificación por Competencias de Playas de Rosarito, Baja California (IMCACECO)	Pago de más a tres empleados en sus finiquitos	En integración del expediente técnico
214	Instituto Municipal de Planeación del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (IMPLAN)	Impuesto sobre remuneraciones al Trabajo Personal y sobretasa, pagados de más	En integración del expediente técnico
215	Instituto Municipal del Deporte de Playas de Rosarito, Baja California (IMDER)	Cobro de menos en tarifa de estacionamiento durante el ejercicio 2019	En integración del expediente técnico
216	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (DIF ROSARITO)	Pago de actualización y recargos al Sistema de Administración Tributaria	En integración del expediente técnico
217	Centro Social, Cívico y Cultural Riviera de Ensenada	No se localizó documentación que sustente los conceptos para la determinación del finiquito	En seguimiento por parte de la ASEBC
218	Centro Social, Cívico y Cultural Riviera de Ensenada	Pagos improcedentes en finiquitos por conceptos que no aplican para su determinación	En seguimiento por parte de la ASEBC
219	Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	Diferencia de montos estimados con los montos ejecutados en obra	En seguimiento por parte de la ASEBC
220	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	Pagos improcedentes a empleados por terminación laboral y duplicidad de pago en finiquito	En seguimiento por parte de la ASEBC
221	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	Pago improcedente por liquidación del Director General de la Entidad, del cual no se proporcionó documento para verificar los cálculos del finiquito	En seguimiento por parte de la ASEBC
222	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	Pago improcedente por liquidación del Encargado de Administración de la Entidad	En seguimiento por parte de la ASEBC

IX. MONTOS RECUPERADOS

Como resultado de los trabajos realizados por la ASEBC, a la fecha de corte del presente Informe Semestral, se tiene un monto total recuperado durante las distintas etapas del proceso de fiscalización de la Cuenta Pública 2021, por la cantidad que asciende a **\$890,622**, misma que se integra, principalmente, por recuperación de pagos en exceso y/o indebidos a contratistas por conceptos estimados y no ejecutados; entre otros.

Cuenta Pública 2021

Sectores	Monto Recuperado
Poderes del Estado	428,902
Ayuntamientos	447,369
Paraestatales	14,351
Total	\$ 890,622



AUDITORÍA SUPERIOR

DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

PODER LEGISLATIVO

