dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

Número del oficio: DAF-DE/OP19/2010

“Año del Bicentenario del inicio del movimiento de Independencia Nacional y del Centenario del inicio de la Revolución Mexicana.”

ASUNTO: Informe de Resultado de la Revisión de la Cuenta Pública Anual del Ayuntamiento de Ensenada, Baja California, por el ejercicio fiscal 2008.

Mexicali, Baja California, a 25 de agosto de 2010.

**C. DIP. ANTONIO RICARDO CANO JIMÉNEZ
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN
DEL GASTO PÚBLICO DEL CONGRESO DEL ESTADO
P R E S E N T E.-**

Con fundamento en los Artículos 35, 36, 37, 38, 39, 40 y demás relativos aplicables de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Baja California, me permito rendir a la Comisión de Fiscalización del Gasto Público que Usted preside, el siguiente

INFORME DE RESULTADO:

El presente Informe tiene por objeto dar a conocer los resultados de la revisión que fue practicada a la Cuenta Pública del Ayuntamiento de Ensenada, correspondiente al ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, mismo que contiene la opinión sobre el estado que guardan los ingresos, egresos, el patrimonio y la deuda pública de dicha Entidad, así como los elementos que sirvieron de base para la emisión de la opinión antes mencionada, de acuerdo con los resultados del examen de la información financiera, presupuestal, programática y demás elementos de información que constituyen la Cuenta Pública Anual.

La información mencionada en el párrafo anterior fue proporcionada por la propia Entidad fiscalizada, por lo que nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la misma, la cual se deriva del análisis del resultado de la gestión y situación financiera, así como del examen que fue realizado principalmente en base a pruebas selectivas, y de acuerdo con las disposiciones legales que regulan el proceso de fiscalización y con las normas y procedimientos de auditoría aplicables al sector gubernamental, las cuales requieren que la revisión sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener elementos de juicio razonables de que la Cuenta Pública Anual no contiene errores importantes, que está preparada de acuerdo con principios de contabilidad aplicables al sector gubernamental,

dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

Número del oficio: DAF-DE/OP19/2010

"Año del Bicentenario del inicio del movimiento de Independencia Nacional y del Centenario del inicio de la Revolución Mexicana."

...2

que se lograron los objetivos y metas de los principales programas de la Entidad, que se aplicaron los recursos en términos de eficiencia y eficacia y que se cumplieron las disposiciones legales aplicables a las actividades de la Entidad, por lo que esta opinión se emite conforme a bases razonables que la sustentan debidamente.

Es de señalar que, durante el ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, los CC. Lic. Pablo Alejo López Núñez y C.P. Jorge René Villa Martínez fungieron como Presidente Municipal y Tesorero de la Entidad, respectivamente.

A N T E C E D E N T E S

Mediante oficio número PM/214/09, de fecha 27 de marzo de 2009, el Lic. Pablo Alejo López Núñez, en su carácter de Presidente Municipal de la Entidad, presentó ante el Congreso del Estado la Cuenta Pública Anual correspondiente al ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, en cumplimiento al Artículo 9 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Baja California, la cual fue remitida al Órgano de Fiscalización Superior por la Comisión de Fiscalización del Gasto Público mediante oficio número XIX/CFGP/1998/2009, de fecha 13 de abril de 2009.

Con fecha 19 de septiembre de 2008, mediante oficio número DAF-DE/111/2008, el Órgano de Fiscalización Superior notificó al Titular de la Entidad del inicio de la fiscalización de la Cuenta Pública Anual correspondiente al ejercicio fiscal de 2008, para dar cumplimiento a lo dispuesto en los Artículos 22, Párrafo Tercero, 27, Fracción XII; y 37 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California, así como en los Artículos 3, 8, 16, 17 y 23 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Baja California.

Como resultado de la fiscalización de las Cuentas Públicas de Ingresos, Egresos, Patrimonio y Deuda Pública de la Entidad, el Órgano de Fiscalización Superior formuló observaciones, las cuales fueron notificadas a la Entidad mediante oficios números DAF-DE/053/2009 y DAOP-DE/054/2009 de fechas 25 de agosto y 3 de septiembre de 2009 respectivamente, mismas que fueron atendidas a

dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

Número del oficio: DAF-DE/OP19/2010

"Año del Bicentenario del inicio del movimiento de Independencia Nacional y del Centenario del inicio de la Revolución Mexicana."

...3

través del oficio número 1584 de fecha 25 de septiembre de 2009, remitido al Órgano de Fiscalización Superior por el C.P. Jorge Rene Villa Martínez en su carácter de Tesorero Municipal de la Entidad.

En atención a las observaciones notificadas y, en cumplimiento al Artículo 17, Fracción XXI, de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Baja California, mediante los oficios números DAF-DE/062/2009 y DAF-DE/063/2009 de fechas 28 y 30 de septiembre de 2009, respectivamente, se requirió la presencia del Titular o de representantes de la Entidad en las instalaciones del Órgano de Fiscalización Superior, habiendo comparecido los día 6 y 7 de octubre de 2009, los CC. C.P. Guadalupe Méndez Maldonado, C.P. Jorge René Villa Martínez, C.P. Mercedes López Llamas, C.P. Aníbal Santana Chaires, C.P. Martha Cobos García, C.P. Martín Preciado Rodríguez, C.P. Jorge Trujillo Brambila, C. Octavio López Bolaños, Ing. Porfirio Vargas Santiago, Ing. Ma. Del Rosario Flores Santana y Arq. Jorge González Villegas, en su carácter de Secretaría de Finanzas y Administración, Tesorero Municipal, Contador General, Recaudador de Rentas, Asistente de la Secretaría de Finanzas, Director de Programación y Presupuestos, Auxiliar Contable, Encargado de Glosa, Director de Infraestructura, Encargada de Licitaciones y Subdirector de Dirección de Infraestructura, respectivamente, para el esclarecimiento de los hechos u omisiones derivadas de la revisión de la Cuenta Pública Anual por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008.

En base a lo anteriormente expuesto y, en ejercicio de las facultades que me confieren los Artículos 35, 36, 37, 38, 39, 40 y demás relativos aplicables de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Baja California, tengo a bien emitir la siguiente

O P I N I Ó N:

- I. Es procedente otorgar la aprobación de las Cuentas Públicas de Ingresos y Deuda Pública al Ayuntamiento de Ensenada, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008.**
- II. No es procedente otorgar la aprobación de la Cuenta Pública de Egresos al Ayuntamiento de Ensenada, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, por la siguiente observación:**

dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

Número del oficio: DAF-DE/OP19/2010

"Año del Bicentenario del inicio del movimiento de Independencia Nacional y del Centenario del inicio de la Revolución Mexicana."

...4

1. Del análisis efectuado al cierre presupuestal del ejercicio 2008, se deriva lo siguiente:
 - 1.1. La Entidad realizó transferencias por \$ 139'793,040, ampliaciones por \$ 408'695,805 y creación de partidas presupuestales por \$ 14'632,935, de las cuales no fueron proporcionadas las autorizaciones correspondientes a \$ 477,828, \$ 3'415,262 y \$ 3'703,449, respectivamente.
 - 1.2. El Cabildo Municipal autorizó de manera extemporánea transferencias presupuestales por \$ 2'750,464 y \$ 101'632,212, el 7 de enero y 27 de marzo de 2009, respectivamente, para un total de 104'382,676.
 - 1.3. El Cabildo Municipal autorizó de manera extemporánea ampliaciones presupuestales por \$ 5'840,800 y \$ 15'968,383, el 7 de enero y 27 de marzo de 2009, respectivamente, para un total \$ 21'809,183.
 - 1.4. El Cabildo Municipal autorizó de manera extemporánea creación de partidas presupuestales por \$ 331,650, el 7 de enero.

Anexo 1.

Por lo anterior, se incumplió con los Artículos 41, 42 y 43, Fracción IV, de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Baja California.

III. No procede otorgar la aprobación de la Cuenta Pública de Patrimonio al Ayuntamiento de Ensenada, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, por las siguientes observaciones:

1. Con respecto al registro, control y reconocimiento de bienes muebles, se hacen las observaciones siguientes:

dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

Número del oficio: DAF-DE/OP19/2010

"Año del Bicentenario del inicio del movimiento de Independencia Nacional y del Centenario del inicio de la Revolución Mexicana."

...5

1.1. La Entidad proporcionó el Padrón de Bienes Muebles con saldos al cierre del ejercicio de 2008 por la cantidad de \$ 143'538,139, el cual al compararlo con registros contables, que asciende a la cantidad de \$ 190'030,281, se determinó una diferencia no aclarada de \$ 46'492,142.

Al respecto, en el mes de octubre de 2009, la Entidad proporcionó conciliación de bienes muebles con cifras al 31 de diciembre de 2008 partiendo de un padrón con un valor de \$ 108'937,541, que al afectar con bajas por reconocer por \$ 18'721,440, bienes en proceso de depuración \$ 46'560,420 y activos propuestos para baja por \$ 20'823,311, y que en suma ascienden a \$ 195'042,712, arrojan una diferencia contra registros contables por \$ 5'012,431.

Lo anterior incumple con los Artículos 50 y 51 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Baja California.

2. Con respecto al registro, control y reconocimiento de bienes inmuebles, se hacen las observaciones siguientes:

2.1. La Entidad proporcionó el Padrón de Bienes Inmuebles cuyos saldos al cierre del ejercicio de 2008 ascienden a la cantidad de \$ 1,371'923,643, misma que al compararla con registros contables que muestran la cantidad de \$ 1,437'345,204, existe una diferencia no aclarada de \$ 65'421,561.

2.2. La Entidad no ha reconocido contablemente siete terrenos donados derivado de las autorizaciones de los fraccionamientos El Campanario, Campanario II, Puertas del Mar y Sección Cuarta del Desarrollo Urbano Valle Dorado "Sección Lagos", correspondientes al ejercicio de 2008.

dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

Número del oficio: DAF-DE/OP19/2010

"Año del Bicentenario del inicio del movimiento de Independencia Nacional y del Centenario del inicio de la Revolución Mexicana."

...6

Lo anterior incumple con los Artículos 50 y 51 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Baja California.

IV. Como resultado de la revisión, se derivaron las siguientes salvedades que no afectan la Cuenta Pública Anual de la Entidad:

1. La Entidad presenta en registros contables ingresos del Impuesto de Fomento Deportivo y Educacional y el Impuesto de Fomento Económico que asciende a \$ 26'430,917 que al compararlo contra el Impuesto determinado según **Anexo 2** que asciende a la cantidad de \$ 29'371,807, existe una diferencia de \$ 2'940,890, no aclarada por la Entidad, incumpliendo con los Artículos 50 y 51 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Baja California.
2. Con relación al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FAISM), se observa que la Entidad ejerció la cantidad de \$ 4'921,580 para financiar obras y acciones distintas a las previstas en el Artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal, como a continuación se describen:
 - 2.1. El importe de \$ 2'220,230 bajo el concepto "Aportación al Programa Hábitat", el cual corresponde a pagos de becas a estudiantes de nivel medio superior por \$ 97,500, difusión de campañas de redes comunitarias por \$ 100,000, compras de equipos a centros de desarrollo comunitario por \$ 165,230, retroactivo a promotores comunitarios por \$ 107,500, equipamiento sector oriente por \$ 1'250,000, obras Unidad Deportiva Siglo XXI por \$ 500,000.
 - 2.2. El monto de \$ 2'701,350 bajo el concepto de "Aportación a programa rescate de espacios públicos", que corresponden a obra en Unidad Deportiva Granjas el Gallo-Diamante por \$ 475,000, parque colonia obrera por \$ 975,000, parque colonia maestros por \$ 975,000, pago de becas por \$ 130,500, aportaciones al INMUJER por \$ 105,000 y pagos a promotores por \$ 40,850.

dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

Número del oficio: DAF-DE/OP19/2010

"Año del Bicentenario del inicio del movimiento de Independencia Nacional y del Centenario del inicio de la Revolución Mexicana."

...7

3. Con relación a la aplicación de los recursos que provienen del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FAISM), se observa lo siguiente:
 - 3.1. El Ayuntamiento no hizo del conocimiento de sus habitantes los montos recibidos, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una de ellas, su ubicación, metas y beneficiarios, así como informar de los resultados alcanzados, incumpliendo con el Artículo 33 Fracciones I y III de la Ley de Coordinación Fiscal.
 - 3.2. La Entidad recibió la cantidad de \$ 62'618,950, los cuales fueron depositados en la cuenta No. 13104598040 del banco Scotiabank Inverlat, S.A., mismos que generaron intereses por \$ 2'258,598, más \$ 149,971 de aportaciones de los comités de vecinos, dando un total para ejercer de 65'027,519, de los cuales erogó de la citada cuenta bancaria la cantidad de \$ 21'665,199; por lo anterior, el saldo al 31 de diciembre de 2008 debió ser de \$ 43'362,320. Sin embargo, al comparar las cifras contra el saldo conciliado a esa misma fecha, que asciende a \$ 37'820,532, se determinó una diferencia no aclarada por de \$ 5'541,788.
 - 3.3. No se encontró evidencia documental respecto a que la Entidad haya publicado los informes trimestrales sobre la aplicación de los recursos del FAISM en los medios locales de difusión, así como haberlos puesto a disposición del público en publicaciones especiales y medios electrónicos, incumpliendo con lo establecido en el Artículo 48, último párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal.
 - 3.4. No se localizó evidencia documental de que la Entidad haya remitido a la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL), información trimestral, por conducto del Gobierno del Estado, mediante el cual se haya informado sobre la aplicación de los recursos del FAISM, por lo que no se dio cumplimiento al Artículo 9, Fracción I,

dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

Número del oficio: DAF-DE/OP19/2010

“Año del Bicentenario del inicio del movimiento de Independencia Nacional y del Centenario del inicio de la Revolución Mexicana.”

...8

Párrafo Tercero, del Presupuesto de Egresos de la Federación, para el Ejercicio 2008 y Artículo 33, Fracción IV, de la Ley en comento.

- 3.5. No se localizó evidencia documental de que la Entidad haya remitido a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público por conducto del Gobierno del Estado, información trimestral, mediante el cual se haya informado sobre la aplicación del recurso del citado fondo, por lo que no se dio cumplimiento al Artículo 48 de la Ley de Coordinación Fiscal.
 - 3.6. En Sesión Extraordinaria de Cabildo Municipal de fecha 12 de julio de 2008, se validó la propuesta de obra y techo financiero para los recursos del Fondo para Infraestructura Social Municipal (FISM) del ejercicio fiscal 2008, por la cantidad de \$ 62'594,418, mismos que se integra entre otros, para Electrificación \$ 7'760,000, Información Educativa \$ 7'990,000, Caminos Rurales \$ 7'400,000, Aportación a programa Rescate Espacios Públicos \$ 4'579,631 y Urbanización Municipal \$ 16'903,049; de los cuales al 31 de diciembre del 2008, no se habían efectuado contrataciones de las mismas por un monto de \$ 15'819,119. Es de señalarse que por el período de enero a junio de 2009, se efectuaron contrataciones de obras por un monto de \$ 12'469,014 y, en relación al diferencial de \$ 3'350,105 la Entidad no proporcionó información alguna.
4. En relación a la aplicación de los recursos que provienen del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN), se observa lo siguiente:
 - 4.1. El Ayuntamiento no hizo del conocimiento de sus habitantes los montos recibidos, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una de ellas, su ubicación,

dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

Número del oficio: DAF-DE/OP19/2010

"Año del Bicentenario del inicio del movimiento de Independencia Nacional y del Centenario del inicio de la Revolución Mexicana."

...9

metas y beneficiarios, así como informar de los resultados alcanzados respecto a las aportaciones del FORTAMUN, incumpliendo con los Artículos 37 y 33 Fracciones I y III de la Ley de Coordinación Fiscal.

- 4.2. No se localizó evidencia documental de que la Entidad haya remitido a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por conducto del Gobierno del Estado, información trimestral mediante la cual se haya informado sobre la aplicación de los recursos del citado fondo, por lo que, no se dio cumplimiento al Artículo 48 de la Ley de Coordinación Fiscal.
- 4.3. La Entidad abrió cuenta bancaria específica para el manejo de los recursos del fondo en la institución bancaria HSBC, S.A., el 18 de enero de 2008, con número de cuenta 4040649147; sin embargo, dichos recursos fueron transferidos a la cuenta 4019790658 de la misma institución, utilizada como cuenta general, lo que no permitió identificar a plenitud la aplicación de los recursos del fondo; por lo que no se dio cabal cumplimiento al Artículo 9, Fracción VI, Inciso b-iii, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio 2008.
5. La Entidad celebró un contrato de suministro, consistente en paquetes de materiales para construcción, con el proveedor Rogelio Robles Arroyo, por un monto de \$ 3'147,110, el cual establece en la cláusula décima lo siguiente: "El proveedor deberá entregar al Ayuntamiento una fianza a favor del mismo, por un importe equivalente al 10% del importe del presente contrato sin incluir IVA, en un plazo no mayor a 12 (doce) días naturales después de la firma del presente contrato y otra por el 50% del anticipo otorgado", de lo que se observa que no se entregaron las fianzas correspondientes, por lo que no se dio cumplimiento a la citada cláusula.

dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

Número del oficio: DAF-DE/OP19/2010

"Año del Bicentenario del inicio del movimiento de Independencia Nacional y del Centenario del inicio de la Revolución Mexicana."

...10

6. La Entidad celebró contrato No. XVIII-AYTO-ENS-BC-FAFEF-2007-EP-01 con la constructora Generación Cimarrón, S.A. de C.V. mediante licitación pública, por un monto inicial de \$ 3'232,699 C/IVA, relativo a la obra "Remodelación de malecón de Ensenada (obra civil)". Los 5 participantes en la licitación no cumplieron con las bases en el punto 2.2.3.1., donde establece que los cargos adicionales no deberán ser afectados por los porcentajes determinados para los costos indirectos y de financiamiento, ni por el cargo de utilidad, sino que deberán adicionarse al precio unitario después de la utilidad; observándose además que, dentro de las propuestas rechazadas existe una propuesta por \$ 2'677,562, inferior a la contratada por \$ 555,137. Al respecto, la Entidad no ofreció las justificaciones correspondientes por lo que se presume el incumplimiento de lo señalado en el Artículo 189 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas.
7. La Entidad efectuó invitación restringida a 4 contratistas para la realización de la obra "Unidad deportiva Granjas el Gallo-Diamante", por un monto de \$ 950,000 C/IVA, mismo que fue asignado a la contratista Karina Damaris Rodríguez Arce. De la revisión de la documentación presentada por la contratista se observa que no cumple con el punto 2.2.3.1., relativo a precios unitarios, en virtud que no presentó el porcentaje correspondiente a cargos adicionales, incumpléndose con lo señalado en el Artículo 189 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas.
8. La Entidad elaboró contrato No. XIX-AYTO-ENS-BC-PDR-2008-SI-02, por un monto total ejecutado de \$ 3'763,312, relativo a la obra "Adecuación nodo VW, prolongación del Blvd. y alumbrado hasta nodo UABC". De la revisión a las estimaciones No.1 y 4, se determinó que se efectuó el pago por concepto de recepción de escombros por un total de 1,676 toneladas que ascienden a \$ 436,897 C/IVA; sin embargo, no se anexó documentación de remisiones de escombros o comprobantes de

dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

Número del oficio: DAF-DE/OP19/2010

"Año del Bicentenario del inicio del movimiento de Independencia Nacional y del Centenario del inicio de la Revolución Mexicana."

...11

pago por la empresa responsable del relleno sanitario en los generadores de obra, incumpliendo con lo señalado en el Artículo 61 de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos, Suministros y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Baja California.

9. La Entidad celebró los contratos XIX-AYTO-ENS-BC-HABITAT-2008-SL-01, por \$ 4'000,000, referente a la obra "Unidad de equipamiento sector oriente Ira. etapa", y el contrato XIX-AYTO-ENS-BC-HABITAT-2008-SL-02, por \$ 1'028,644, relativa a "Obras de mejoramiento a unidad deportiva siglo XXI". Al respecto, se observa que parte de las estimaciones se elaboraron y pagaron antes del cierre del ejercicio 2008 y la ejecución de los trabajos se concluyeron hasta el mes de febrero de 2009, como se muestra en el **Anexo 3**, incumpliendo con lo señalado en el Artículo 54, Primer Párrafo, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las misma.
10. La Entidad proporcionó cierre presupuestal del ejercicio de 2008 y al comparar la partida 1410 (cuotas al IMSS) y 1508 (aportaciones para retiro, cesantía y vejez) del presupuesto ejercido que asciende a \$ 10'679,143 y \$ 4'653,530 respectivamente, contra los saldos según balanza de comprobación por \$ 12'786,465 y \$ 7'071,542, respectivamente, existen diferencias no conciliadas por la Entidad por \$ 2'107,322 y \$ 2'418,012, incumpléndose con los Artículos 50 y 51 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público del Estado de Baja California.
11. La Entidad presenta Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre de 2008, por rezago de contribuciones, como a continuación se detalla:
 - 11.1. Por concepto de Impuesto Predial, \$ 52'145,794, saldo sobre el cual se analizó una muestra de 99 deudores que ascienden a la cantidad de \$ 29'261,147, observándose que la Entidad no ha concluido el Proceso Administrativo de Ejecución.

dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

Número del oficio: DAF-DE/OP19/2010

“Año del Bicentenario del inicio del movimiento de Independencia Nacional y del Centenario del inicio de la Revolución Mexicana.”

...12

Así mismo la Entidad no cuenta con un sistema de control interno, que permita controlar las afectaciones catastrales en el padrón de rezagos del Impuesto Predial, ya que durante el ejercicio se presentó una diferencia no aclarada por la cantidad de \$ 1'487,595, que se determina al comparar lo recaudado por rezagos del Impuesto Predial en el ejercicio, por la cantidad de \$ 15'201,821 y lo que disminuyó dicho padrón por la cantidad de \$ 16'689,416, según las cifras totales que arrojan los padrones, al cierre de los ejercicios 2008 y 2007 por \$ 79'455,003 y \$ 96'144,419, respectivamente.

11.2. Por concepto de Multas de Tránsito, \$ 50'020,936, monto sobre el cual se analizó una muestra de 6,714 deudores que suman la cantidad de \$ 1'460,750, de los cuales la Entidad no ha concluido el Proceso Administrativo de Ejecución para su recuperación.

11.3. Por concepto de Derechos de uso o goce del suelo en la Zona Federal Marítima Terrestre o terrenos ganados al mar, \$ 26'818,207, del cual se revisó una muestra de 11 deudores por la cantidad \$ 13'207,115, sobre la cual no se ha dado seguimiento a las gestiones de cobro para su recuperación efectiva.

Adicionalmente, se observa que del padrón de deudores que asciende a 205, sólo 63 cuentan con concesión autorizada por la Dirección General de la Zona Federal Marítima.

11.4. Por concepto de Multas Federales no Fiscales, por \$ 14'128,831, se revisó una muestra de 11 deudores que ascienden a la cantidad de \$ 3'433,608, sobre el cual la Entidad no ha dado seguimiento a las gestiones de cobro para su recuperación.

dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

Número del oficio: DAF-DE/OP19/2010

"Año del Bicentenario del inicio del movimiento de Independencia Nacional y del Centenario del inicio de la Revolución Mexicana."

...13

- 11.5. La Cuenta Convenios Generales presenta saldo negativo por 1'780,179; al respecto, con fecha 31 de marzo de 2009 la Entidad efectuó póliza de ajuste quedando un saldo en Cuentas por Cobrar de 2'384,525, de los cuales se revisó una muestra de 3 deudores que ascienden a la cantidad de \$ 431,702, sobre el cual se observa que la Entidad no ha dado seguimiento a las gestiones de cobro para su recuperación efectiva.
- 11.6. Multas administrativas por \$ 1'635,415, saldo sobre el cual se revisó una muestra de 8 deudores por la cantidad \$ 570,134, observándose que no se ha dado seguimiento a las gestiones de cobro para su recuperación.
- 11.7. Por concepto de Impuesto sobre Transmisión de Dominio, \$ 376,169, se revisó una muestra de 6 deudores por la cantidad de \$ 283,628, sobre la cual no se ha dado seguimiento a las gestiones de cobro.
- 11.8. Por concepto de Permisos para la venta de alcoholes, \$ 648,581, del cual se revisó una muestra de 9 deudores que ascienden a la cantidad de \$ 478,662, de igual forma, la Entidad no ha dado seguimiento a las gestiones de cobro para su debida recuperación.
- 11.9. Lo anterior incumple con lo establecido en el Artículo 113 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Baja California.
12. La Entidad presenta al cierre del ejercicio fiscal 2008 la cantidad de \$ 6'389,344, en la cuenta de Deudores Diversos, subcuenta Proyectos Productivos, provenientes de los ejercicios de 2001 al 2007, derivado de préstamos para realizar proyectos productivos otorgados en base a convenios de concertación, mismos que no se han realizado las gestiones de cobro para su recuperación.

dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

Número del oficio: DAF-DE/OP19/2010

"Año del Bicentenario del inicio del movimiento de Independencia Nacional y del Centenario del inicio de la Revolución Mexicana."

...14

13. La Entidad presenta al 31 de diciembre de 2008 en la cuenta Otros Deudores, subcuenta "Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado", un saldo por recuperar por la cantidad de \$ 1'566,301, en tanto que la Secretaría de Planeación y Finanzas presenta un saldo por pagar a cargo de la Entidad a la misma fecha, por la cantidad de \$ 26,880, existiendo una diferencia no aclarada de \$ 1'539,421.
14. La Entidad presenta al 31 de diciembre de 2008 diversas Cuentas por Cobrar por \$ 2'400,959, las cuales se integran por Préstamos a Funcionarios por \$ 512,162, Gastos a Comprobar por \$ 26,652 y Otros Deudores Diversos por \$ 1'862,145; asimismo, presenta Cuentas por Pagar por la cantidad de \$ 6'385,579, de los cuales \$ 92,158 corresponden a Proveedores, \$ 3'335,341 a Acreedores Diversos y \$ 2'958,080 a Otros Acreedores Diversos, observándose que durante el ejercicio de 2008 no tuvieron movimiento.

Cabe señalar que, en el mes de septiembre de 2009 la Entidad efectuó ajustes y reclasificaciones al saldo contable de las Cuentas por Cobrar por la cantidad de \$ 547,032 y en las Cuentas por Pagar por \$ 314,129, quedando cifras por aclarar de \$ 1'853,927 y \$ 6'071,450, respectivamente.

Así mismo, presenta saldos contrarios a su naturaleza que corresponde a Cuentas por Cobrar por la cantidad de \$ 91,274 y en Cuentas por Pagar \$ 6'250,827, los cuales se encuentran en proceso de depuración. Al respecto, con fecha 30 de septiembre de 2009 la Entidad efectuó ajustes por la cantidad de \$ 29,718, afectando las Cuentas por Cobrar; adicionalmente, efectuó pólizas de ajustes corrigiendo el saldo de las Cuentas por Pagar, por el importe de \$ 294,443; por lo anterior el saldo en Cuentas por Cobrar asciende a \$ 61,556 y en Cuentas por Pagar a \$ 5'956,384.

15. La Entidad no ha enterado los impuestos retenidos por sueldos y salarios, así como el 10 % sobre retenciones de honorarios y arrendamientos, que ascienden a \$ 73'025,102, mismo que se integra por impuestos retenidos por sueldos y salarios por

dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

Número del oficio: DAF-DE/OP19/2010

"Año del Bicentenario del inicio del movimiento de Independencia Nacional y del Centenario del inicio de la Revolución Mexicana."

...15

\$ 72'010,531, correspondiente a los años 2004, 2005, 2006 y 2007 y honorarios y arrendamiento por \$ 1'014,571 por los años 2000 al 2007.

Incumpliendo con los Artículos 102 Segundo Párrafo, 113 y 127 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y los Artículos 6 Inciso II Párrafo Segundo, 26 Fracción I y 109 Fracción II del Código Fiscal de la Federación.

Al respecto, con fecha 25 de abril de 2009 la Entidad celebró convenio con el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para gozar de los beneficios fiscales establecidos en el Artículo Segundo del Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 5 de diciembre de 2008.

Cabe señalar que, por el ejercicio fiscal 2008 y por el período de enero a mayo de 2009, la Entidad ha efectuado los pagos correspondientes.

16. La Entidad presenta en registros contables al cierre del ejercicio, en la cuenta de Deuda Pública, la cantidad de \$ 111'871,545, que comparado con el saldo reportado en el estado de cuenta de BANOBRAS S.N.C. por \$ 113'939,545 a esa misma fecha, existe una diferencia de menos de \$ 2'068,000 en registros contables, observándose incumplimiento a lo dispuesto en los Artículos 50 y 51 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Baja California.

Cabe señalar que con fecha 29 de julio de 2009, se efectuó póliza de ajuste corrigiendo el citado saldo, afectando el Resultado de Ejercicios Anteriores contra Pasivo por Deuda Pública.

Así mismo, en cumplimiento del Artículo 44 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Baja California, considero que las observaciones y salvedades anteriormente

dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL
ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

Número del oficio: DAF-DE/OP19/2010

*“Año del Bicentenario del inicio del movimiento de Independencia
Nacional y del Centenario del inicio de la Revolución Mexicana.”*

...16

señaladas deben hacerse del conocimiento de la Sindicatura Municipal del Ayuntamiento de Ensenada, B. C., con el propósito de que se dicten las medidas correctivas conducentes.

A T E N T A M E N T E
AUDITOR SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN
DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

C.P. ARTURO GONZÁLEZ LUNA

C.c.p.- Expediente/Archivo

AGL/MABR/RQQ/AAM/luz

AYUNTAMIENTO DE ENSENADA, BAJA CALIFORNIA
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA EJERCICIO 2008
Anexo 1 1/4

MODIFICACIONES PRESUPUESTALES NO IDENTIFICADAS
(TRANSFERENCIAS)

	<u>MODIFICACION</u>	<u>MONTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CABILDO</u>	<u>OFICIO</u>
1	Transferencia	\$ 29,620	13-mar-08		1486
2	Transferencia	14,400	13-mar-08		1490
3	Transferencia	156,612	8-may-08		2360
4	Transferencia	18,000	26-may-08		2698
5	Transferencia	11,69	5-jun-08		2765
6	Transferencia	4,175	5-jun-08		2776
7	Transferencia	22,500	19-jun-08		2993
8	Transferencia	7,836	19-jun-08		3027
9	Transferencia	411,000	12-jul-08		3328
10	Transferencia	300,000	12-jul-08		3379
11	Transferencia	10,000	12-jul-08		3381
12	Transferencia	3,920	31-jul-08		3738
13	Transferencia	7,000	31-jul-08		3739
14	Transferencia	50,400	31-jul-08		3740
15	Transferencia	15,000	25-ago-08		4073
16	Transferencia	3,102	25-ago-08		4075
17	Transferencia	73,255	25-ago-08		4076
18	Transferencia	12,500	25-ago-08		4079
19	Transferencia	8,000	25-ago-08		4081
20	Transferencia	112,550	25-ago-08		4082
21	Transferencia	4,000	25-ago-08		4083
22	Transferencia	38,008	25-ago-08		4108
23	Transferencia	282,531	25-ago-08		4110
24	Transferencia	13,700	22-oct-08		4942
25	Transferencia	15,000	22-oct-08		4963
26	Transferencia	44,168	22-oct-08		4966
27	Transferencia	59,000	27-oct-08		5011
28	Transferencia	335,274	22-oct-08		5015
29	Transferencia	20,988	27-oct-08		5016
30	Transferencia	3,140,088	10-nov-08		5274
31	Transferencia	138,500	23-dic-08		5751
32	Transferencia	2,643,964	7-ene-09		198
33	Transferencia	6,500	7-ene-09		200
34	Transferencia	100,000	7-ene-09		207
35	Transferencia	101,632,212	27-mar-09		1323
36	Transferencia	2,317,591	Aviso a Cabildo		1327
37	Transferencia	10,465,805	Aviso a Cabildo		2305
38	Transferencia	13,667,269	Aviso a Cabildo		2306
39	Transferencia	3,119,052	Aviso a Cabildo		1034

AYUNTAMIENTO DE ENSENADA, BAJA CALIFORNIA
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA EJERCICIO 2008
Anexo 1 2/4

Total transferencias identificadas	139,315,212 -----
Diferencia no identificada	477,828 -----
Total transferencias del ejercicio	\$ 139,793,040 =====

(AMPLIACIONES)

			<u>CABILDO</u>
<u>MODIFICACION</u>	<u>MONTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>OFICIO</u>
1 Ampliación	\$ 13,321,300	13-mar-08	1486
2 Ampliación	661,081	13-mar-08	1486
3 Ampliación	23,322,267	30-abr-08	2236
4 Ampliación	296,450	08-May-08	2360
5 Ampliación	433,000	8-may-08	2373
6 Ampliación	452,696	5-jun-08	2772
7 Ampliación	20,000	5-jun-08	2773
8 Ampliación	1,500,000	19-jun-08	2991
9 Ampliación	10,000	26-may-08	2615
10 Ampliación	560,000	12-jul-08	3385
11 Ampliación	28,000	31-jul-08	3717
12 Ampliación	309,504	31-jul-08	3718
13 Ampliación	107,800	31-jul-08	3719
14 Ampliación	30,000,000	11-ago-08	3899
15 Ampliación	45,000	25-ago-08	4080
16 Ampliación	2,119,429	11-sept-08	4325
17 Ampliación	2,174,200	11-sept-08	4326
18 Ampliación	978,000	11-sept-08	4327
19 Ampliación	4,540,200	11-sept-08	4328
20 Ampliación	2,080,000	11-sept-08	4344
21 Ampliación	500,000	11-sept-08	4345
22 Ampliación	100,000	11-sept-08	4346
23 Ampliación	350,000	11-sept-08	4349
24 Ampliación	240,000	11-sept-08	4350
25 Ampliación	200,000,000	11-sept-08	4351
26 Ampliación	275,000	22-oct-08	4954
27 Ampliación	766,900	22-oct-08	4944
28 Ampliación	259,000	22-Oct-08	4962
29 Ampliación	232,000	22-Oct-08	4967
30 Ampliación	1,240,000	27-Oct-08	5011
31 Ampliación	275,491	23-dic-08	5751
32 Ampliación	5,580,800	7-ene-09	198
33 Ampliación	260,000	7-ene-09	200

AYUNTAMIENTO DE ENSENADA, BAJA CALIFORNIA
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA EJERCICIO 2008
Anexo 1 3/4

34	Ampliación	15,968,383	27-Mar-09	1323
35	Ampliación	14,759,597	Aviso a Cabildo	1327
36	Ampliación	33,621,586	Aviso a Cabildo	2305
37	Ampliación	42,217,846	Aviso a Cabildo	2306
38	Ampliación	5,675,013	Aviso a Cabildo	1034

Total ampliaciones identificadas	405,280,543	-----
Diferencia no identificada	3,415,262	-----
Total ampliaciones del ejercicio	\$ 408,695,805	=====

(CREACIONES)

CABILDO

	<u>MODIFICACION</u>	<u>MONTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>OFICIO</u>
1	Creación	\$ 6,191,722	13-mar-08	1487
2	Creación	40,000	26-may-08	2697
3	Creación	134,550	5-jun-08	2774
4	Creación	357,980	12-jul-08	3386
5	Creación	194,000	12-jul-08	3387
6	Creación	94,306	31-jul-08	3699
7	Creación	70,000	31-Jul-08	3716
8	Creación	280,638	31-Jul-08	3700
9	Creación	30,000	25-ago-08	4109
10	Creación	254,000	11-Sep-08	4326
11	Creación	1,030,000	11-Sep-08	4347
12	Creación	103,000	22-Oct-08	4943
13	Creación	897,000	22-Oct-08	4944
14	Creación	83,100	22-Oct-08	4961
15	Creación	440,000	22-Oct-08	4965
16	Creación	5,500	27-Oct-08	5011
17	Creación	392,040	23-dic-08	5751
18	Creación	76,450	7-ene-09	198
19	Creación	255,200	7-ene-09	200
	Total creaciones identificadas	10,929,486		-----
	Diferencia no identificada	3,703,449		-----
	Total creaciones del ejercicio	\$ 14,632,935		=====

AYUNTAMIENTO DE ENSENADA, BAJA CALIFORNIA
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA EJERCICIO 2008
Anexo 1 4/4

<u>RESUMEN:</u>	<u>TOTAL</u>	<u>IDENTIFICADAS</u>	<u>NO IDENTIFICADAS</u>
TRANSFERENCIAS	\$ 139,793,040	\$ 139,315,212	\$ 477,828
AMPLIACIONES	408,695,805	405,280,543	3,415,262
CREACIONES	14,632,935	10,929,486	3,703,449
	<u>\$ 563,121,780</u>	<u>\$ 555,525,241</u>	<u>\$ 7,596,539</u>

AYUNTAMIENTO DE ENSENADA, BAJA CALIFORNIA
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA EJERCICIO 2008
Anexo 2 1/2

DETERMINACION DE IMPUESTOS DEL 10% DE FOMENTO ECONOMICO Y
15% DE FOMENTO DEPORTIVO Y EDUCACIONAL

NO. DE CUENTA	NOMBRE DEL ACUENTA	IMPORTE AL 31/12/08	10% FOMENTO ECONOMICO	15% DEPORTIVO EDUCACION
4101-1-3	ASISTENCIA A JUEGOS Y ESPECTACULOS PUBLICOS	1,114,353.69		
4101-1-4	IMPUESTO PARA FOMENTO EDUCACIONAL	20,937,809.55		
4101-1-5	IMPUESTO PARA FOMENTO ECONOMICO	5,493,107.14		
4101-1-6	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION VIAS PUBLICAS	6,733,248.90	6,733,248.90	6,733,248.90
4101-1-7	IMPUESTO PREDIAL	69,594,228.98		69,594,228.98
4101-1-8	SOBRE TRANSMISION INMUEBLES Y TRANSMISION DE DOMINIO	103,623,395.01		
4101-1-10	IMPUESTO POR ALUMBRADO PUBLICO	29,860,591.96	29,860,591.96	
4101-2-1	SERVICIOS REGISTRO CIVIL	7,868,713.16	7,868,713.16	7,868,713.16
4101-2-2	SERVICIO DE PANTEONES	642,795.26	642,795.26	642,795.26
4101-2-3	SERVICIOS DEL RASTRO MUNICIPAL	2,218,298.69		
4101-2-4	PERMISOS P/ USO U OCUPACION VIAS PUBLICAS P/COMER. AMBULANTE	2,759,498.00	2,759,498.00	4,257,081.82
4101-2-6	SERVICIOS DE TRANSITO Y TRANSPORTE	757,931.30	757,931.30	757,931.30
4101-2-8	DESARROLLO URBANO Y ECOLOGIA	15,468,837.40	15,468,837.40	15,468,837.40
4101-2-9	USO Y OCUPACION DE VIA PUBLICA	7,663,649.23	7,663,649.23	7,663,649.23
4101-2-10	ARRASTRE DE VEHICULOS (GRUAS)	235,709.14	235,709.14	235,709.14
4101-2-11	ALMACENAJE DE VEHICULOS	3,281.76	3,281.76	3,281.76
4101-2-13	MANIOBRAS INCONCLUSAS	1,072.88	1,072.88	1,072.88
4101-2-14	RECEP. Y ANAL. DE DOCTOS. P/ TRAMITACION GIRO BEBIDAS ALCOHOLICAS	13,754,863.33	13,754,863.33	13,754,863.33
4101-2-15	POR RECOLECCION DE BASURA	1,893.24		
4101-2-16	EVENTOS TURISTICOS	328.69	328.69	328.69
4101-2-17	RECEP. ANAL. REV. SOLIC. PERM. P/INSTAL. APARAT. SONIDO ELECT. Y VIDEO	599,764.02	599,764.02	599,764.02
4101-2-19	SERVICIOS QUE PRESTA LA DIRECCION DE SERVICIOS MEDICOS MUNIC.	516,147.45		
4101-2-20	RECEP. Y ANAL. DOCTOS. REFER. INTAL. APARATOS MUSICALES	61,286.11	61,286.11	61,286.11
4101-2-21	ESPECTACULOS PUBLICOS	819,338.48	819,338.48	819,338.48
4101-2-131	CERTIFICADO EN GENERAL	2,418,867.12	2,418,867.12	2,418,867.12
4101-2-171	SERVICIOS DE LA DIRECCION DE BOMBEROS Y PROTECCION CIVIL	710,596.08	710,596.08	710,596.08
4101-4-2	REZAGOS	15,202,519.33	697.99	15,201,821.34
TOTAL		\$309,062,125.90	\$83,627,821.91	\$140,060,166.10

AYUNTAMIENTO DE ENSENADA, BAJA CALIFORNIA
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA EJERCICIO 2008
Anexo 2 2/2

RESUMEN			
MONTO DEL INGRESOS GRAVABLE	REGISTROS CONTABLES	IMPORTES DETERMINADOS S/AUDITORIA	DIFERENCIA
83,627,822	5,493,107	8,362,782	2,869,675
140,060,166	20,937,810	21,009,025	71,215
	\$ 26,430,917	\$ 29,371,807	\$ 2,940,890
	\$ 26,430,917	\$ 29,371,807	\$ 2,940,890