

INFORME SEMESTRAL

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024



CONTENIDO

Glosario de acrónimos.

- I. Introducción.
- II. Seguimiento a las Acciones y Recomendaciones de las Cuentas Públicas de los Ejercicios Fiscales del 2017 al 2022.
- III. Estado que guarda la atención a las Recomendaciones de las Cuentas Públicas de los Ejercicios Fiscales 2021 y 2022.
- IV. Estado que guarda la atención a las Recomendaciones de Auditoría de Desempeño de las Cuentas Públicas de los Ejercicios Fiscales 2021 y 2022.
- V. Estado que guardan las Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
- VI. Estado que guardan los Pliegos de Observaciones.
- VII. Montos recuperados durante el proceso de auditoría.
- VIII. Estado que guardan las Denuncias Penales presentadas en la Fiscalía General del Estado de Baja California.
- IX. Denuncias recibidas en términos del Título Cuarto de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios.
- X. Procedimientos de Responsabilidad Administrativa.
- XI. Montos efectivamente resarcidos a la Hacienda Pública o al Patrimonio de los Entes Públicos.

GLOSARIO DE ACRÓNIMOS

ASEBC	Auditoría Superior del Estado de Baja California.
EPRA	Expediente de Presunta Responsabilidad Administrativa.
IPRA	Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa.
OIC	Órgano Interno de Control.
SA	Solicitudes de Aclaración.
PO	Pliego de Observaciones.
PEFCF	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.
PRAS	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
DH	Denuncia de Hechos.
R	Recomendación.

I. INTRODUCCIÓN

La Auditoría Superior del Estado de Baja California, es un órgano técnico de fiscalización del Congreso del Estado que tiene por atribución la fiscalización de la Cuenta Pública, la cual comprende la revisión de la gestión financiera de las Entidades Fiscalizadas para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos, y demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a los ingresos y gastos públicos, así como de los financiamientos y obligaciones, incluyendo la revisión del manejo, custodia, aplicación de recursos públicos, y demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática que las Entidades Fiscalizadas deban incluir, conforme a las disposiciones aplicables; así como, la práctica de auditorías sobre el desempeño para verificar el grado de cumplimiento de los objetivos de los Programas a cargo de estas.

Por lo que, una vez concluidas las revisiones respectivas y como resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública, la Auditoría Superior del Estado de Baja California, promueve a las Entidades Fiscalizadas acciones y recomendaciones, con la finalidad de que sean solventadas o atendidas conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes.

En este sentido y en cumplimiento a lo establecido en los Artículos 49 y 68 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, la Auditoría Superior del Estado de Baja California, procede a presentar el Informe Semestral al Congreso del Estado por conducto de la Comisión de Fiscalización del Gasto Público, del estado que guarda la solventación de observaciones a las Entidades Fiscalizadas, respecto a cada uno de los Informes Individuales que se derivaron de las funciones de fiscalización, detallando las acciones y recomendaciones relativas a dichas auditorías, así como las denuncias recibidas, en términos del Título Cuarto de la Ley de la materia, con datos disponibles al cierre del tercer trimestre con corte al 30 de septiembre de 2024.

La información que contiene el presente Informe Semestral fue proporcionada por las áreas competentes para efectuar el seguimiento y muestran el resultado del análisis de la documentación que presentan las Entidades Fiscalizadas para atender o solventar las acciones y recomendaciones, o bien por la falta de atención o de solventación de las mismas.

II. SEGUIMIENTO A LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DE LOS EJERCICIOS FISCALES DEL 2017 AL 2022.

En cumplimiento a lo establecido en el Artículo 49 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, en el presente apartado se muestra 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 correspondientes a los Ejercicios Fiscales del 2017 al 2022, presentados ante la Comisión de Fiscalización del Gasto Público al 30 de septiembre de 2024.

Concentrado del estado que guardan las Observaciones Cuentas Públicas 2017 a 2022

Tipo de acción	Situación al 30-sep-2024		
	Concluidas	En Proceso	Suma
SA	199	0	199
PO	202	306	508
PEFCF	764	36	800
PRAS	2,656	613	3,269
DH	0	5	5
R	856	2,559	3,415
TOTAL	4,677	3,519	8,196

A continuación, se detalla el desglose del estado que guarda la solventación de observaciones a las Entidades Fiscalizadas por Ejercicio Fiscal.

Cuenta Pública	Tipo de Acción	Situación al 30-sep-2024		Total
		Concluidas	En Proceso	
2022	SA	0	0	0
	PO	5	28	33
	PEFCF	76	36	112
	PRAS	49	292	341
	DH	0	0	0
	R	157	634	791
	Suma	287	990	1,277
2021	SA	1	0	1
	PO	16	32	48
	PEFCF	89	0	89
	PRAS	201	177	378
	DH	0	1	1
	R	145	498	643
	Suma	452	708	1,160

Cuenta Pública	Tipo de Acción	Situación al 30-sep-2024		Total
		Concluidas	En Proceso	
2020	SA	2	0	2
	PO	15	64	79
	PEFCF	279	0	279
	PRAS	1,065	144	1,209
	DH	0	3	3
	R	190	488	678
	Suma	1,551	699	2,250
2019	SA	1	0	1
	PO	47	106	153
	PEFCF	246	0	246
	PRAS	910	0	910
	DH	0	0	0
	R	152	321	473
	Suma	1,356	427	1,783
2018	SA	1	0	1
	PO	74	67	141
	PEFCF	50	0	50
	PRAS	288	0	288
	DH	0	1	1
	R	48	196	244
	Suma	461	264	725
2017	SA	194	0	194
	PO	45	9	54
	PEFCF	24	0	24
	PRAS	143	0	143
	DH	0	0	0
	R	164	422	586
	Suma	570	431	1,001
TOTAL		4,677	3,519	8,196

III. ESTADO QUE GUARDA LA ATENCIÓN A LAS RECOMENDACIONES DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DE LOS EJERCICIOS FISCALES 2021 y 2022.

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.

Se considera que una recomendación tiene el estado de “Atendida” cuando, derivado del análisis de la documentación e información, se cuenta con evidencia suficiente y apropiada de las medidas que el sujeto de fiscalización realizó para solventar la observación. El estado de “No Atendida” se registra cuando el sujeto de fiscalización no

proporcionó información que atendiera las observaciones de carácter preventivo que se le formularon.

Ahora bien, a la fecha de corte del presente Informe Semestral, se tiene un total de 1,434 Recomendaciones emitidas correspondientes a las Cuentas Públicas 2021 y 2022, de las cuales se reporta que han sido atendidas 302 y 1,132 se encuentran pendientes de atender, las cuales se desglosan por sector de la siguiente manera:

Concentrado del estado que guardan las Recomendaciones Cuentas Públicas 2021 y 2022

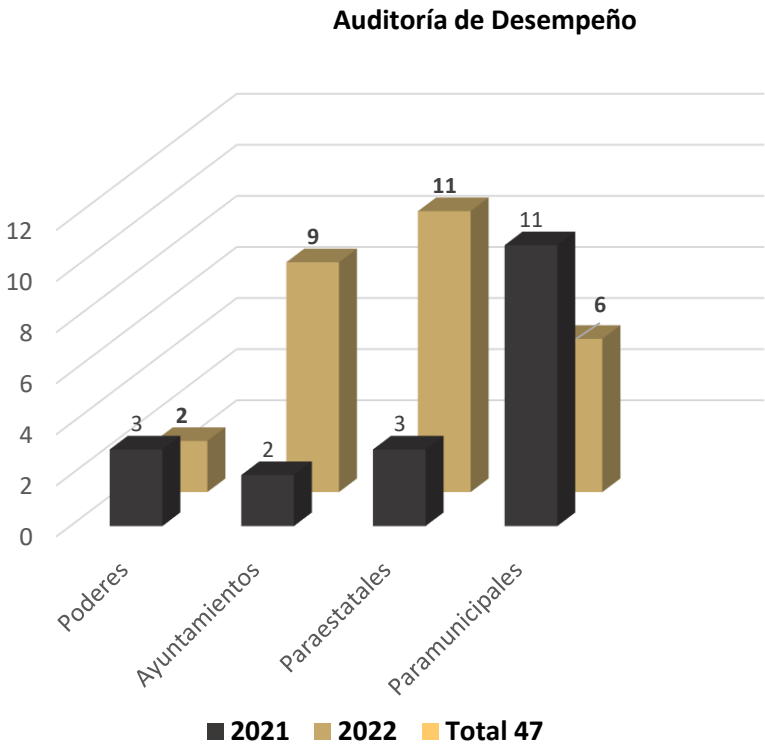
		Situación al 30-sep-2024		
	Sector	Suma	Atendida	No Atendida
2022	Poderes	15	4	11
	Organismos Autónomos	11	4	7
	Municipios	129	30	99
	Paraestatales	243	40	203
	Paramunicipales	393	79	314
	TOTAL	791	157	634
2021	Poderes	36	24	12
	Organismos Autónomos	4	2	2
	Municipios	103	26	77
	Paraestatales	210	40	170
	Paramunicipales	290	53	237
	TOTAL	643	145	498

IV. ESTADO QUE GUARDA LA ATENCIÓN A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DE LOS EJERCICIOS FISCALES 2021 y 2022.

La auditoría de desempeño es una revisión objetiva y confiable que permite conocer si las políticas públicas operan bajo los principios de eficacia, eficiencia y economía y para verificar el grado de cumplimiento de los objetivos de los Programas a cargo de las Entidades Fiscalizadas.

A través de ellas se otorga información, análisis y perspectivas sobre el quehacer gubernamental para minimizar los costos de los recursos empleados; obtener el máximo de los insumos disponibles; lograr los resultados previstos, y verificar el impacto social y económico para la ciudadanía. Durante las auditorías practicadas a las Cuentas Públicas de los Ejercicios Fiscales de 2021 y 2022, se determinaron en total 47

Recomendaciones de Desempeño, de las cuales 14 se atendieron y 33 continúan en seguimiento.



Como se muestra en el gráfico, durante el Ejercicio Fiscal de 2021, se determinaron en total 19 recomendaciones y 28 durante el Ejercicio Fiscal de 2022, las cuales se desglosan por Entidad y Programas fiscalizados en los cuadros siguientes:

**Recomendaciones de Auditoría de Desempeño
Cuenta Pública 2022**

Sector	Entidad Fiscalizada	Programa Revisado	Situación al 30-sep-2024	Total
Poderes	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	006 Gestión y Transformación de la Política Sectorial	Atendida	1
	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California	156 Atención Primaria en Salud	Atendida	1
Ayuntamientos	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	29 Seguridad	En seguimiento	2

	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	19	Atención y Bienestar Social	En seguimiento	5
	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	135	Abasto de Agua, Potabilización y Distribución de Agua Potable	En seguimiento	1
	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	062	Prevención y Preservación Policial del Orden y la Violencia	Atendida	1
Paraestatales	Instituto de Movilidad Sustentable (IMOS)	034	Transporte y Control Vehicular	En seguimiento	2
	Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	199	Calidad en Educación Superior	En seguimiento	2
	Centro de Justicia para las Mujeres del Estado de Baja California (CEJUM)	192	Atención integral a mujeres víctimas de violencia por razones de género	En seguimiento	2
	Instituto para el Desarrollo inmobiliario y de la vivienda para el Estado B.C. (INDIVI)	149	Vivienda Social Progresiva y Equipamiento Urbano	Atendida	2
	Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado	131	Sistema Estatal de Información Estadística y Geográfica	Atendida	3
Paramunicipales	Sistema Municipal de Parques Temáticos de Tijuana (SIMPATT)	87	Sistema Municipal de Parques Temáticos de Tijuana	En seguimiento	3
	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF Tecate)	02	Atención Alimentaria	En seguimiento	1
	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF Tijuana)	071	Atención a Grupos Vulnerables	En seguimiento	2
TOTAL					28

Recomendaciones de Auditoría de Desempeño Cuenta Pública 2021

Sector	Entidad Fiscalizada	Programa Revisado	Situación al 30-sep-2024	Total
Poderes	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	079 Infraestructura en Educación Superior	Atendida	1
	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	086 Impulso a la Economía Social	Atendida	2
Ayuntamientos	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	043 Protección al Ambiente	En seguimiento	1
	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	040 Desarrollo Económico y Social	En seguimiento	1
Paraestatales	Comisión Estatal de Energía de Baja California (CEEBC)	208 Operación y Mantenimiento de las Plantas de Generación de Energía	Atendida	2
	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Baja California (DIF ESTATAL)	165 Asistencia Social Alimentaria	Atendida	1
Paramunicipales	Instituto Municipal de la Mujer de Tijuana, Baja California (INMUJER TIJUANA)	097 Igualdad de Género, No Discriminación	En seguimiento	7
	Instituto Municipal para la Juventud (IMJUVTJ)	091 Desarrollo Integral de las Juventudes	En seguimiento	4
TOTAL				19

V. ESTADO QUE GUARDAN LAS PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA.

Las Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria (PRAS), son las acciones a través de las cuales la ASEBC da vista a los Órganos Internos de Control (OIC), cuando se detectan posibles responsabilidades administrativas no graves, para que inicien o 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.

En el siguiente apartado, se muestra el estado en que se encuentra el seguimiento dado a 3,269 PRAS, correspondientes a las Cuentas Públicas 2017 a 2022, al corte del 30 de septiembre de 2024.

Concentrado del estado que guardan las PRAS Cuentas Públicas 2017 a 2022

Estado del Trámite	2022	2021	2020	2019	2018	2017	Total
Concluidas	49	201	1,065	910	288	143	2,656
Solventada	45	48	198	104	34	0	429
Remitido al OIC	4	79	167	66	14	36	366
En proceso de atención por parte del OIC	0	37	284	349	65	36	771
Concluido con sanción	0	0	1	1	0	0	2
Concluido sin sanción	0	37	415	390	175	71	1,088
En Proceso por parte de la ASEBC	292	177	144	0	0	0	613
TOTAL	341	378	1,209	910	288	143	3,269

El siguiente cuadro comparativo integra las PRAS de las Cuentas Públicas 2017 a 2022, mostrando la situación que guardaban a la fecha de corte del Informe Semestral anterior (31 de marzo de 2024), con respecto a su situación al 30 de septiembre de 2024.

Comparativo de la situación que guardan las PRAS

Clasificación	Estado del trámite	Situación al		Variación
		31-mar-24	30-sep-24	
Con seguimiento concluido	Solventada	385	429	44
	Remitido al Órgano Interno de Control (OIC)	347	366	19
	En proceso de atención por parte del OIC	846	771	-75
	Concluido con sanción	2	2	0
	Concluido sin sanción	1,018	1,088	70
	Suma	2,598	2,656	58
En seguimiento	En proceso por parte de ASEBC	422	613	191
	Suma	422	613	191
TOTAL		3,020	3,269	249

A continuación, se muestra el desglose del estado que guardan las PRAS por Ejercicio Fiscal.

Desglose de PRAS por Cuenta Pública

Cuenta Pública	Clasificación	Estado del trámite	Situación al		Variación
			31-mar-24	30-sep-24	
2022	Con seguimiento concluido	Solventada	1	45	44
		Remitido al Órgano Interno de Control (OIC)	0	4	4
		En proceso de atención por parte del OIC	0	0	0
		Concluido con sanción	0	0	0
		Concluido sin sanción	0	0	0
		Subtotal	1	49	48
	En seguimiento	En proceso por parte de ASEBC	86	292	206
		Subtotal	86	292	206
Suma			87	341	254
2021	Con seguimiento concluido	Solventada	48	48	0
		Remitido al Órgano Interno de Control (OIC)	27	79	52
		En proceso de atención por parte del OIC	2	37	35
		Concluido con sanción	0	0	0
		Concluido sin sanción	5	37	32
		Subtotal	82	201	119
	En seguimiento	En proceso por parte de ASEBC	297	177	-120
		Subtotal	297	177	-120
Suma			379	378	-1
2020	Con seguimiento concluido	Solventada	198	198	0
		Remitido al Órgano Interno de Control (OIC)	194	167	-27
		En proceso de atención por parte del OIC	346	284	-62
		Concluido con sanción	1	1	0
		Concluido sin sanción	437	415	-22
		Subtotal	1,176	1,065	-111
	En seguimiento	En proceso por parte de ASEBC	37	144	107
		Subtotal	37	144	107
Suma			1,213	1,209	-4
2019	Con seguimiento concluido	Solventada	104	104	0
		Remitido al Órgano Interno de Control (OIC)	68	66	-2

Cuenta Pública	Clasificación	Estado del trámite	Situación al		Variación
			31-mar-24	30-sep-24	
2018		En proceso de atención por parte del OIC	401	349	-52
		Concluido con sanción	1	1	0
		Concluido sin sanción	335	390	55
		Subtotal	909	910	1
	En seguimiento	En proceso por parte de ASEBC	1	0	-1
		Subtotal	1	0	-1
	Suma		910	910	0
	Con seguimiento concluido	Solventada	34	34	0
		Remitido al Órgano Interno de Control (OIC)	14	14	0
		En proceso de atención por parte del OIC	68	65	-3
		Concluido con sanción	0	0	0
		Concluido sin sanción	172	175	3
		Subtotal	288	288	0
	En seguimiento	En proceso por parte de ASEBC	0	0	0
		Subtotal	0	0	0
	Suma		288	288	0
2017	Con seguimiento concluido	Solventada	0	0	0
		Remitido al Órgano Interno de Control (OIC)	44	36	-8
		En proceso de atención por parte del OIC	29	36	7
		Concluido con sanción	0	0	0
		Concluido sin sanción	69	71	2
		Subtotal	142	143	1
	En seguimiento	En proceso por parte de ASEBC	1	0	-1
		Subtotal	1	0	-1
	Suma		143	143	0
TOTAL			3,020	3,269	249

La variación que se presenta entre semestres equivale a un incremento neto de 249 PRAS, de las cuales, 254 pertenecen a la Cuenta Pública 2022, y las 5 restantes corresponden a observaciones cuyas acciones fueron reclasificadas en los Ejercicios Fiscales 2020 y 2021.

VI. ESTADO QUE GUARDAN LOS 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 las Entidades Fiscalizadas.

En el presente apartado, al 30 de septiembre de 2024 se da seguimiento a un total de 508 PO correspondientes a las Cuentas Públicas 2017 a 2022, mismas que guardan la siguiente situación:

Concentrado del estado que guardan los PO Cuentas Públicas 2017 a 2022

Estatus	2022	2021	2020	2019	2018	2017	Total
Concluido	5	16	15	47	74	45	202
Solventado	5	16	15	28	39	5	108
En archivo definitivo	0	0	0	19	35	40	94
En seguimiento	28	32	64	106	67	9	306
En seguimiento por parte de la ASEBC	5	6	17	34	48	8	118
En integración del expediente técnico	23	26	47	72	19	1	188
TOTAL	33	48	79	153	141	54	508

El siguiente cuadro comparativo integra los PO de las Cuentas Públicas 2017 a 2022, mostrando la situación que guardaban a la fecha de corte del Informe Semestral anterior (31 de marzo de 2024), con respecto a su situación al 30 de septiembre de 2024:

Comparativo del estado que guardan los PO

Estado del trámite	Situación al		Variación
	31-mar-24	30-sep-24	
Concluido	182	202	20
Solventado	102	108	6
En archivo definitivo	80	94	14
En seguimiento	294	306	12
En seguimiento por parte de la ASEBC	118	118	0
En integración del expediente técnico	176	188	12
TOTAL	476	508	32

La variación que se presenta entre semestres equivale a un incremento neto de 32 PO, el cual se integra por la reclasificación de 2 observaciones de la Cuenta Pública 2020, y 30 PO pertenecientes a los 58 Informes Individuales de Auditoría del 2022, que no habían sido presentados en el semestre anterior.

A continuación, se muestra el desglose del estado que guardan los PO por Ejercicio Fiscal.

Desglose de PO por Cuenta Pública

Cuenta Pública	Estado del trámite	Situación al		Variación
		31-mar-24	30-sep-24	
2022	Solventado	0	5	5
	Concluido	0	0	0
	En seguimiento por parte de la ASEBC	0	5	5
	En integración del expediente técnico	3	23	20
	Suma	3	33	30
2021	Solventado	16	16	0
	Concluido	0	0	0
	En seguimiento por parte de la ASEBC	6	6	0
	En integración del expediente técnico	26	26	0
	Suma	48	48	0
2020	Solventado	15	15	0
	Concluido	0	0	0
	En seguimiento por parte de la ASEBC	8	17	9
	En integración del expediente técnico	54	47	-7
	Suma	77	79	2
2019	Solventado	28	28	0
	Concluido	19	19	0
	En seguimiento por parte de la ASEBC	34	34	0
	En integración del expediente técnico	72	72	0
	Suma	153	153	0
2018	Solventado	39	39	0
	Concluido	34	35	1
	En seguimiento por parte de la ASEBC	49	48	-1
	En integración del expediente técnico	19	19	0
	Suma	141	141	0
2017	Solventado	4	5	1
	Concluido	27	40	13
	En seguimiento por parte de la ASEBC	21	8	-13
	En integración del expediente técnico	2	1	-1
	Suma	54	54	0
TOTAL		476	508	32

Con relación a los PO, al corte del presente Informe Semestral, la ASEBC observó un presunto daño patrimonial a las Entidades Fiscalizadas concernientes a 306 PO de las Cuentas Públicas 2017 al 2022, cuyo estado se encuentra en seguimiento al 30 de septiembre de 2024, con un monto total que asciende a 1,405 millones 868 mil 484 pesos, como se integra a continuación:

Monto observado en Pliegos de Observaciones que se encuentran en seguimiento

Sectores	2022	2021	2020	2019	2018	2017	Total
Poderes	21'631,425	274,292	20'132,216	6'939,999	102'174,994	10'289,840	161'442,766
Ayuntamientos	5'879,291	3'710,674	1'397,223	96'599,107	115'753,605	2'361,261	225'701,160
Paraestatales	87'423,054	179'896,340	192'407,739	111'883,389	427'758,017	1'505,634	1,000'874,173
Paramunicipales	0	3'572,664	6'990,558	5'891,573	1'395,590	0	17'850,385
TOTAL	\$114'933,770	\$187'453,970	\$220'927,736	\$221'314,068	\$647'082,206	\$14'156,735	\$1,405'868,484

A continuación, se detallan los 306 PO antes señalados por Entidad Fiscalizada, mostrando el estado que guardan a la fecha de corte:

Cuenta Pública 2022

Ref.	No.	Entidad Fiscalizada	No. Resultado	Resumen de la observación	Situación al 30-sep-2024
------	-----	---------------------	---------------	---------------------------	--------------------------

Poderes

1	1	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	18-OP	Pago en exceso por trabajos estimados y no ejecutados	En integración del expediente técnico
2	2	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	23-OP	Se estimaron y pagaron proyectos que carece de evidencia documental que justifique el pago	En integración del expediente técnico
3	3	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	27-OP	Pagos en exceso derivados de diferencias entre los trabajos pagados y los ejecutados	En integración del expediente técnico
4	4	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	28-OP	Pago en exceso por trabajos estimados y no ejecutados	En integración del expediente técnico
5	5	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	36-OP	Cargos adicionales por gastos de supervisión no previstos	En integración del expediente técnico
6	6	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	39-OP	Pendiente amortización de anticipo debido a que se rescindió el contrato de obra por terminación anticipada del contrato	En integración del expediente técnico
7	7	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	41-OP	Pagos en exceso a los contratistas	En integración del expediente técnico
8	8	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	47-OP	Pago de gastos indirectos de obra sin proporcionar evidencia documental que compruebe el gasto	En integración del expediente técnico
9	9	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	50-OP	Pagos en exceso derivados de diferencias entre los trabajos pagados y los ejecutados	En integración del expediente técnico

Ayuntamientos

10	10	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	8	Pago en exceso	En integración del expediente técnico
----	----	--	---	----------------	---------------------------------------

Ref.	No.	Entidad Fiscalizada	No. Resultado	Resumen de la observación	Situación al 30-sep-2024
11	11	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	11	Pago en exceso	En integración del expediente técnico
12	12	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	3	Diferencia pagada de menos por el contribuyente	En integración del expediente técnico
13	13	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	47	Pagos de más por concepto de vacaciones, prima vacacional y prima de antigüedad	En integración del expediente técnico
14	14	Concejo Municipal Fundacional del Municipio de San Quintín	109	Trabajos estimados no ejecutados	En integración del expediente técnico
15	15	Concejo Municipal Fundacional del Municipio de San Quintín	110	Trabajos estimados no ejecutados	En integración del expediente técnico

Paraestatales

16	16	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	13	Se contrataron los servicios profesionales de revisión de consumos de usuarios comerciales y determinar posibles volúmenes irregulares de consumos	En integración del expediente técnico
17	17	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	07-OP	Falta de comprobar la amortización de anticipos otorgados en el ejercicio fiscal 2022	En integración del expediente técnico
18	18	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	11-OP	Pago en exceso al contratista debido a que consideró precios por arriba del mercado	En integración del expediente técnico
19	19	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	08-OP	Pagos en exceso por anticipos no amortizados	En integración del expediente técnico
20	20	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	13-OP	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	En integración del expediente técnico
21	21	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (IESALUD)	14-OP	Pagos en exceso derivados de diferencias entre los trabajos pagados y los ejecutados	En integración del expediente técnico
22	22	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	12	Falta evidencia que avale la entrega e instalación de equipos de aire acondicionado en diversos planteles	En seguimiento por parte de la ASEBC
23	23	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Baja California (DIF ESTATAL)	12-OP	Pagos en exceso a los contratistas por diferencias entre los trabajos pagados y los ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC
24	24	Universidad Politécnica de Baja California (UPBC)	25 a)	Registro de operaciones sin soporte documental	En seguimiento por parte de la ASEBC
25	25	Universidad Politécnica de Baja California (UPBC)	25 b)	Registro de operaciones sin soporte documental	En seguimiento por parte de la ASEBC
26	26	Universidad Politécnica de Baja California (UPBC)	25 c)	Registro de operaciones sin soporte documental	En seguimiento por parte de la ASEBC
27	27	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	41	Pago en exceso por concepto de arrendamiento de bienes muebles y equipos vactor	En integración del expediente técnico
28	28	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	152.3 y 152 4b)	Conceptos duplicados en estimaciones y precios unitarios, y falta de comprobantes de garantía de calidad y la correcta reparación del daño	En integración del expediente técnico

Cuenta Pública 2021

Ref.	No.	Entidad Fiscalizada	No. Resultado	Resumen de la observación	Situación al 30-sep-2024
------	-----	---------------------	---------------	---------------------------	--------------------------

Poderes

29	1	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	10	Trabajos estimados no ejecutados	En integración del expediente técnico
----	---	---	----	----------------------------------	---------------------------------------

Ayuntamientos

30	2	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	10 a) b) c) d) e) f)	Pago en exceso por conceptos de obra no ejecutados	En integración del expediente técnico
31	3	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	9, 10, 11, 12 y 13 a) b) c) d) e) f) g)	Pagos en exceso	En integración del expediente técnico
32	4	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	71.3	Falta de documentación que soporte los pagos por obra realizada	En seguimiento por parte de la ASEBC
33	5	Concejo Municipal Fundacional del Municipio de San Quintín	31 c)	Pago de aguinaldos a Concejales improcedentes	En seguimiento por parte de la ASEBC
34	6	Concejo Municipal Fundacional del Municipio de San Quintín	74 a) b) c) d)	Pago en exceso por conceptos de obra	En integración del expediente técnico
35	7	Concejo Municipal Fundacional del Municipio de San Quintín	78 a) b)	Pago en exceso por conceptos de obra	En seguimiento por parte de la ASEBC

Paraestatales

36	8	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	5-OP	Licitación en base a una Ley de Adquisiciones equivocada	En integración del expediente técnico
37	9	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	08	Falta de comprobación del total ejercido de los recursos contratados	En integración del expediente técnico
38	10	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	11	Falta soporte documental por trabajos estimados no ejecutados	En integración del expediente técnico
39	11	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	13	Pago en exceso por trabajos estimados no ejecutados	En integración del expediente técnico
40	12	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	34	Daño al Patrimonio del a Entidad	En integración del expediente técnico
41	13	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	10-OP	Falta soporte documental por servicios realizados	En integración del expediente técnico
42	14	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	12-OP	Pago en exceso al contratista	En integración del expediente técnico
43	15	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	13	Falta soporte documental que avale la entrega de uniformes escolares a beneficiarios	En seguimiento por parte de la ASEBC
44	16	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	14	Falta documentación soporte que avale la entrega e instalación de lavamanos	En integración del expediente técnico

Ref.	No.	Entidad Fiscalizada	No. Resultado	Resumen de la observación	Situación al 30-sep-2024
45	17	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	15	Falta documentación comprobatoria que avale el servicio de habilitado de instalaciones hidráulicas y sanitarias en módulos de lavamanos	En integración del expediente técnico
46	18	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	10 NUMERAL 4	Registros contables en el gasto por salidas de almacén sin contar con soporte documental	En seguimiento por parte de la ASEBC
47	19	Administradora de la Vía Corta Tijuana-Tecate (ADMICARGA)	1a y c	Ingresos no recaudados	En integración del expediente técnico
48	20	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	35 a)	Devolución a usuarios por sentencias	En integración del expediente técnico
49	21	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	8 a) b)	Pago en exceso	En integración del expediente técnico
50	22	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	9	Pago en exceso	En integración del expediente técnico
51	23	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	10	Pago en exceso	En integración del expediente técnico
52	24	Instituto de Identidad Vehicular y Combate a la Contaminación del Estado de Baja California	1 a)	Ingresos no recaudados	En integración del expediente técnico
53	25	Instituto de Movilidad Sustentable del Estado de Baja California (IMOS)	1b	Ingresos no recaudados	En integración del expediente técnico
54	26	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	35.3	Incumplimiento al contrato de servicios	En integración del expediente técnico
55	27	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	72	Pago de trabajo en obras no ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC

Paramunicipales

56	28	Organismo Municipal para la Operación del Sistema de Transporte Masivo Urbano de Pasajeros de Tijuana, Baja California (SITT)	10	Pago injustificado de aguinaldo	En integración del expediente técnico
57	29	Instituto de Promoción del Desarrollo Urbano del Municipio de Tecate, Baja California (INPRODEUR)	4 a) b)	Pago en exceso por anticipo no amortizado y falta evidencia de convenios modificatorios	En integración del expediente técnico
58	30	Instituto de Promoción del Desarrollo Urbano del Municipio de Tecate, Baja California (INPRODEUR)	6	Penas convencionales no aplicadas	En integración del expediente técnico
59	31	Instituto de Promoción del Desarrollo Urbano del Municipio de Tecate, Baja California (INPRODEUR)	7	Pago en exceso por conceptos de obra no ejecutados	En integración del expediente técnico
60	32	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	16	Pagos improcedentes	En integración del expediente técnico

Cuenta Pública 2020

Ref.	No.	Entidad Fiscalizada	No. Resultado	Resumen de la observación	Situación al 30-sep-2024
------	-----	---------------------	---------------	---------------------------	--------------------------

Poderes

61	1	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	7	Pago indebido al contratista por insumos considerado en el análisis de precios unitarios no acordes con el tipo de trabajo	En integración del expediente técnico
62	2	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	10	Pago en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	En integración del expediente técnico
63	3	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	11	Conceptos de obra pagados y no ubicados físicamente en el sitio de los trabajos	En integración del expediente técnico
64	4	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	86	Pago indebido por documentación y/o actividades no proporcionadas	En integración del expediente técnico

Ayuntamientos

65	5	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	13	Pago en exceso por falta de soporte documental	En integración del expediente técnico
66	6	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	14	Pago en exceso por trabajos no ejecutados	En integración del expediente técnico
67	7	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	15 a), b) y c)	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
68	8	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	16 a), b), c), d) y e)	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
69	9	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	17 a) y b)	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
70	10	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	18	Pago en exceso por deficiencias de construcción	En integración del expediente técnico
71	11	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	115.3, 115.4, 115.5, 115.6, 115.8, 115.13, 115.14	Trabajos estimados no ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC
72	12	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	115.3, 115.4, 115.5, 115.6, 115.8, 115.13, 115.14	Trabajos estimados no ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC

Paraestatales

73	13	Comisión Estatal del Sistema Penitenciario de Baja California	11	Se realizaron gastos que carecen de documentación comprobatoria	En seguimiento por parte de la ASEBC
74	14	Instituto de Administración de Bienes para la Restitución Social y Bienes Asegurados (INDABE)	13	Compra de 3 pares de llantas sin contar con equipo de transporte y compra de equipo de material de construcción sin que exista evidencia de la compra	En seguimiento por parte de la ASEBC
75	15	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	24	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), cargo adicional del 4% por Gastos de Inspección y Supervisión (GIS) generando indebidamente un sobrecosto para las obras, además integración indebida de Estudios y Proyectos	En seguimiento por parte de la ASEBC

Ref.	No.	Entidad Fiscalizada	No. Resultado	Resumen de la observación	Situación al 30-sep-2024
76	16	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	25	Falta de evidencia de aplicación de las penas convencionales y sanciones por obras inconclusas y abandonadas	En integración del expediente técnico
77	17	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	26	Adeudo del contratista por penas convencionales, sobre costo de obra no ejecutada y obra pagada no ejecutada	En integración del expediente técnico
78	18	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	27	Falta de evidencia de aplicación de las penas convencionales y sanciones por obras inconclusas y abandonadas	En integración del expediente técnico
79	19	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	29	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
80	20	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	30	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
81	21	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	31	Falta de evidencia de aplicación de las penas convencionales y sanciones	En integración del expediente técnico
82	22	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	(37, 38, 39, 40, 41 y 42)	Plazo de ejecución contratado ya feneció, pendiente de comprobar el total ejercido de los recursos contratados y la amortización de anticipos otorgados	En seguimiento por parte de la ASEBC
83	23	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	(47 y 48)	Pago en exceso al contratista por Estudios y Proyectos que no fueron proporcionados	En integración del expediente técnico
84	24	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	50, 54 y 55	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	En integración del expediente técnico
85	25	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	59	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
86	26	Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)	12 Numeral 1	Pagos en exceso a funcionarios por concepto de vacaciones	En integración del expediente técnico
87	27	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	31	Medicamento caduco en almacenes	En integración del expediente técnico
88	28	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	15, 16 y 17	Pago en exceso a contratista	En integración del expediente técnico
89	29	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	32	Falta de evidencia de la aplicación del recurso y los trabajos realizados por el servicio de impermeabilización que compruebe y justifique la modificación presupuestal realizada	En seguimiento por parte de la ASEBC
90	30	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)	12	Se consideraron injustificadamente cantidades mayores a las requeridas en la integración del concepto extraordinario	En integración del expediente técnico
91	31	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)	13	Pago en exceso por anticipo no amortizado	En integración del expediente técnico

Ref.	No.	Entidad Fiscalizada	No. Resultado	Resumen de la observación	Situación al 30-sep-2024
92	32	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)	14	Pago en exceso por anticipo no amortizado	En integración del expediente técnico
93	33	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)	15	Pagos en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	En integración del expediente técnico
94	34	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	29	Pago de mantenimiento a vehículo no propio de INDIVI	En integración del expediente técnico
95	35	Junta de Urbanización del Estado de Baja California	(8 y 9), 12, 20	Pagos en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	En integración del expediente técnico
96	36	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	4 NUMERAL 1	Pagos por compensación a Encargado de despacho de la Dirección General sin autorización de la Junta Directiva	En integración del expediente técnico
97	37	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	25 NUMERAL 1 Y 2	Salida de almacén para donación de 350 galones de detergente polienzimático sin evidencia de recepción por parte del Hospital General de Tecate	En seguimiento por parte de la ASEBC
98	38	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	29	Bienes muebles no localizados	En integración del expediente técnico
99	39	Administradora de la Vía Corta de Tijuana-Tecate (ADMICARGA)	10	Omisión en el cobro de 45 arrastres que al (TC fiscal= de 19.9352)	En integración del expediente técnico
100	40	Centro Metropolitano de Convenciones Tijuana-Playas de Rosarito-Tecate (CEMCO)	2	Descuento sin autorización de su Órgano de Gobierno	En integración del expediente técnico
101	41	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	2b	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
102	42	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	13	Pago actualización y recargos por extemporaneidad en declaraciones	En integración del expediente técnico
103	43	Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	13	Pago de más mediante convenio de terminación individual	En integración del expediente técnico
104	44	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	9	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados	En integración del expediente técnico
105	45	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	10	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados	En integración del expediente técnico
106	46	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	26	Pagos improcedentes por concepto de Prima de Antigüedad por Renuncia Voluntaria	En seguimiento por parte de la ASEBC
107	47	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	27	Pago improcedente por Gratificación por servicios prestados por Renuncia Voluntaria, con antigüedad menor a un año	En seguimiento por parte de la ASEBC
108	48	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	76	Conceptos estimados sin soporte	En seguimiento por parte de la ASEBC

Paramunicipales

109	49	Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Mexicali, Baja California (COTUCO MEXICALI)	11	Falta de evidencia documental suficiente que demuestre y justifique los gastos efectuados	En seguimiento por parte de la ASEBC
110	50	Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	11	Costos legales derivado de dos juicios en contra que pudieron haberse prevenido al haber efectuado las diligencias correspondientes	En integración del expediente técnico
111	51	Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali	05	Falta de evidencia suficiente de los servicios contratados que compruebe en su totalidad el gasto efectuado	En seguimiento por parte de la ASEBC

Ref.	No.	Entidad Fiscalizada	No. Resultado	Resumen de la observación	Situación al 30-sep-2024
112	52	Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali	05	Falta de evidencia suficiente de los servicios contratados que compruebe en su totalidad el gasto efectuado	En integración del expediente técnico
113	53	Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali	06	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 seguimiento por parte de la ASEBC
114	54	Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali	06	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
115	55	Patronato D.A.R.E. Mexicali	10	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
116	56	Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	11 b) y c)	Pago indebido de indemnización y compensación	En seguimiento por parte de la ASEBC
117	57	Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	14	Pago de actualización y recargos por falta de entero oportuno de retenciones de impuestos federales	En seguimiento por parte de la ASEBC
118	58	Instituto Metropolitano de Planeación de Tijuana, Baja California (IMPLAN TIJ)	14.1	Pago indebido de indemnización constitucional	En seguimiento por parte de la ASEBC
119	59	Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	5 a), b) y c)	No recaudó renta por el arrendamiento de caballerizas y falta de cobro de interés moratorio por pago extemporáneo	En integración del expediente técnico
120	60	Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	6 b)	No recaudó renta por el arrendamiento de inmueble denominado "Pasaje 5 y 10"	En integración del expediente técnico
121	61	Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	09	Pago en efectivo, mismos que debieron efectuarse mediante transferencia electrónica o cheque nominativo	En integración del expediente técnico
122	62	Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	15	Pagos en efectivo superiores a \$2,000 que debieron efectuarse mediante transferencia o cheque nominativo	En integración del expediente técnico
123	63	Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	44	Falta de acciones para el pago al IMSS para descongelar las cuentas bancarias de la Entidad	En integración del expediente técnico
124	64	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	16	Pago por recargos y actualizaciones, debido a pagos extemporáneos de Cuotas y aportaciones del IMSS del ejercicio 2017	En integración del expediente técnico

Cuenta Pública 2019

Ref.	No.	Entidad Fiscalizada	No. Resultado	Resumen de la observación	Situación al 30-sep-2024
Poderes					
125	1	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	08, 19	Pagos en exceso por anticipos no amortizados, derivado de suspensiones de obras	En integración del expediente técnico
126	2	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	07	Pago en exceso por anticipo no amortizado, derivado de terminación anticipada de la obra	En integración del expediente técnico

Ref.	No.	Entidad Fiscalizada	No. Resultado	Resumen de la observación	Situación al 30-sep-2024
127	3	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	08	Pago en exceso por anticipo no amortizado, derivado de la suspensión de la obra por falta de flujo	En integración del expediente técnico
128	4	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	09	Pago en exceso por anticipo no amortizado, derivado del acta de finiquito de los trabajos	En integración del expediente técnico

Ayuntamientos

129	5	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	2	Diferencias recaudadas de menos por concepto de Impuesto Predial, rezago e Impuesto al Fomento Deportivo	En integración del expediente técnico
130	6	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	8	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
131	7	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	9	Falta de pago inicial o revalidación de 9 anuncios "espectaculares"	En integración del expediente técnico
132	8	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	10	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
133	9	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	11	Falta de recaudación de Impuesto Predial, multas, permisos, entre otros, correspondientes a 12 convenios de pago	En integración del expediente técnico
134	10	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	44	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
135	11	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	67	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
136	12	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	10	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
137	13	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	1	Impuesto Predial no cobrado	En integración del expediente técnico
138	14	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	17	Falta de cobro a permiso nuevo de Alcohol	En integración del expediente técnico
139	15	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	35	Pagos de más en dos finiquitos de personal	En integración del expediente técnico
140	16	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	7.1	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados Diversas causas	En integración del expediente técnico
141	17	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	7.2	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados Diversas causas	En integración del expediente técnico
142	18	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	7.3	Pago en excesos por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
143	19	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	7.7	Por falta de soporte documental de resguardo en almacén	En integración del expediente técnico
144	20	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	7.10	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
145	21	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	7.11	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico

Ref.	No.	Entidad Fiscalizada	No. Resultado	Resumen de la observación	Situación al 30-sep-2024
146	22	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	7.13	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
147	23	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	7.14	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
148	24	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	7.15	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
149	25	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	7.16	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados	En integración del expediente técnico
150	26	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	7.17	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
151	27	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	3	Pago en exceso contrato de obra	En integración del expediente técnico
152	28	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	4	Pago en exceso contrato de obra	En integración del expediente técnico
153	29	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	1	Se omitió recaudar descuento por pronto pago y subsidio municipal	En integración del expediente técnico
154	30	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	4	Cobro de tarifa inferior a la establecida en Ley	En integración del expediente técnico
155	31	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	22	Diferencia recaudada no depositada	En integración del expediente técnico
156	32	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	24	Recuperación de adeudo originado ISAI 2018 no depositado	En integración del expediente técnico
157	33	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	27	Falta de justificación de pago de nómina, registro control asistencia no firmado	En integración del expediente técnico
158	34	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	41	Falta de localización de chalecos adquiridos con recursos FORTASEG	En integración del expediente técnico
159	35	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	94 segundo párrafo	Falta de evidencia recurso recibido por venta de inmueble. Presentando una diferencia no cobrada según avalúo	En integración del expediente técnico
160	36	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	95	No hizo efectiva fianza de cumplimiento de contrato "Mejoras de comandancia de Seguridad Pública"	En integración del expediente técnico
161	37	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	96	Desconocimiento de periodo de pago por pensiones y descuentos de Participaciones	En integración del expediente técnico
162	38	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	2 y 7	Cobro de menos de derechos por servicio de vigilancia policiaca, correspondiente a los servicios de "Escolta"	En integración del expediente técnico
163	39	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	3	Impuesto predial cobrado de menos a claves catastrales	En integración del expediente técnico
164	40	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	6	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
165	41	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	16	Falta de cobro de derechos por revalidación anual de licencia de operación de un establecimiento, incluye impuestos al 15% para el Fomento Deportivo y Educativo y 10% para el Fomento Turístico y Desarrollo Integral de la Familia	En integración del expediente técnico
166	42	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	34	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
167	43	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	44	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

Ref.	No.	Entidad Fiscalizada	No. Resultado	Resumen de la observación	Situación al 30-sep-2024
168	44	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	52	Pago de actualización e intereses moratorios, por falta de pago oportuno de diversos artículos adquiridos	En integración del expediente técnico
169	45	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	54	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
170	46	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	03	Aplicación de tasa correcta para efectos de la determinación del Impuesto sobre Actividades Mercantiles e Industriales	En seguimiento por parte de la ASEBC
171	47	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	08	Falta de gestiones de cobro para su recuperación de permisos cancelados	En seguimiento por parte de la ASEBC
172	48	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	39	Pago de gratificación por prestación de servicios sin documentación soporte	En seguimiento por parte de la ASEBC
173	49	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	47	Pagos improcedentes a exfuncionarios por concepto de despido injustificado por remoción del cargo	En seguimiento por parte de la ASEBC
174	50	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	56	Compras efectuadas de Materiales, Suministros y Servicios Generales de las cuales no se localizaron los CFDI	En seguimiento por parte de la ASEBC
175	51	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	112 a) d) f1) g)	Trabajos estimados, pagados y no ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC
176	52	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	113	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
177	53	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	161	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
178	54	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	165	Retenciones por cuotas al IMSS sin comprobar y falta de pago por actualizaciones y recargos	En seguimiento por parte de la ASEBC
179	55	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	173	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
180	56	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	218	Pago de Intereses Moratorios y Penalizaciones a Instituciones Financieras	En seguimiento por parte de la ASEBC

Paraestatales

181	57	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	13	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
182	58	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	47	Pago de actualizaciones y recargos derivados del pago extemporáneo de Impuesto Sobre la Renta, INFONAVIT e IMSS	En integración del expediente técnico
183	59	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	14	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

Ref.	No.	Entidad Fiscalizada	No. Resultado	Resumen de la observación	Situación al 30-sep-2024
184	60	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	17	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
185	61	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	34	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
186	62	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	01	Diferencias determinadas en cobros de menos por derechos de conexión de tubería principal de agua y drenaje	En seguimiento por parte de la ASEBC
187	63	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	12	Pago de recargos, actualización y multas en pago extemporáneo de impuestos, derechos y servicios de extracción y conducción de agua	En seguimiento por parte de la ASEBC
188	64	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	18	Se estimaron y pagaron por elaboración y entrega de planos de obra terminados que no fueron proporcionados	En seguimiento por parte de la ASEBC
189	65	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	30	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
190	66	Instituto de la Juventud del Estado de Baja California (INJUVEN)	13	Pago en exceso en el concepto de vacaciones, toda vez que fueron pagados periodos vacacionales prescritos	En integración del expediente técnico
191	67	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	23	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
192	68	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	29	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
193	69	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	17	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
194	70	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)	17	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
195	71	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	28	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
196	72	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	13.1	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
197	73	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	25.1	No se proporcionó evidencia del pago de adeudos de usuarios, la Entidad duplicó un ajuste por cancelación de adeudo	En integración del expediente técnico

Ref.	No.	Entidad Fiscalizada	No. Resultado	Resumen de la observación	Situación al 30-sep-2024
198	74	Promotora del Desarrollo Urbano de Tijuana S.A. de C.V. (PRODUTSA)	7	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
199	75	Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	4	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
200	76	Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	8	Pago de más en una liquidación	En integración del expediente técnico
201	77	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	2, 3 y 4	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados	En integración del expediente técnico
202	78	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	5	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados	En integración del expediente técnico
203	79	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	10	Pago indebido de indemnización	En integración del expediente técnico
204	80	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	21	Pagos de liquidaciones en exceso por conceptos improcedentes	En seguimiento por parte de la ASEBC
205	81	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	69	Diferencia de las cantidades de obra ejecutadas comparado con lo existente en obra	En seguimiento por parte de la ASEBC
206	82	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	93	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
207	83	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	131	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

Paramunicipales

208	84	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	13	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
209	85	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	14	Diferencia pagada de más en comparación al monto contratado	En seguimiento por parte de la ASEBC
210	86	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	16	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
211	87	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	18	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
212	88	Fideicomiso del Fondo para el Plan de Pensiones y Jubilaciones de los Agentes de la Dirección de Seguridad Pública de Mexicali, Baja California	17	Pago de 2 mensualidades de más de pensión a beneficiarios de agente fallecido	En seguimiento por parte de la ASEBC
213	89	Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	21	Pago de servicios sin evidencia de que hayan sido recibidos	En seguimiento por parte de la ASEBC
214	90	Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali	08	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

Ref.	No.	Entidad Fiscalizada	No. Resultado	Resumen de la observación	Situación al 30-sep-2024
215	91	Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	2.c	No cuentan con evidencia de haber realizado depósitos por ingresos recaudados	En integración del expediente técnico
216	92	Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	4	Ingresos no recaudados por servicios	En integración del expediente técnico
217	93	Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	5	Intereses no cobrados por arrendamiento	En integración del expediente técnico
218	94	Instituto Municipal del Deporte de Tijuana, Baja California (IMDET)	2	Ingresos no recaudados	En integración del expediente técnico
219	95	Comité de Turismo y Convenciones de Playas de Rosarito, Baja California (COTUCO ROSARITO)	3	Recaudación de menos, en evento deportivo paseo ciclista Rosarito - Ensenada	En integración del expediente técnico
220	96	Instituto de Arte y Cultura de Rosarito, Baja California (IMAC)	4	Depósitos no realizados por concepto de cobro de cuotas por talleres.	En integración del expediente técnico
221	97	Instituto Municipal de Capacitación y Certificación por Competencias de Playas de Rosarito, Baja California (IMCACECO)	7	Pago de más a tres empleados en sus finiquitos	En integración del expediente técnico
222	98	Instituto Municipal de Planeación del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (IMPLAN)	7 inciso a)	Impuesto sobre remuneraciones al Trabajo Personal y sobretasa, pagados de más	En integración del expediente técnico
223	99	Instituto Municipal del Deporte de Playas de Rosarito, Baja California (IMDER)	2	Cobro de menos en tarifa de estacionamiento durante el ejercicio 2019	En integración del expediente técnico
224	100	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (DIF ROSARITO)	7	Pago de actualización y recargos al Sistema de Administración Tributaria	En integración del expediente técnico
225	101	Centro Social, Cívico y Cultural Riviera de Ensenada	12	No se localizó documentación que sustente los conceptos para la determinación del finiquito	En seguimiento por parte de la ASEBC
226	102	Centro Social, Cívico y Cultural Riviera de Ensenada	14	Pagos improcedentes en finiquitos por conceptos que no aplican para su determinación	En seguimiento por parte de la ASEBC
227	103	Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	30	Diferencia de montos estimados con los montos ejecutados en obra	En seguimiento por parte de la ASEBC
228	104	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	13	Pagos improcedentes a empleados por terminación laboral y duplicidad de pago en finiquito	En seguimiento por parte de la ASEBC
229	105	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	14	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
230	106	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	15	Pago improcedente por liquidación del Encargado de Administración de la Entidad	En seguimiento por parte de la ASEBC

Cuenta Pública 2018

Ref.	No.	Entidad Fiscalizada	No. Resultado	Resumen de la observación	Situación al 30-sep-2024
------	-----	---------------------	---------------	---------------------------	--------------------------

Poderes

231	1	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	28	Pago de intereses por incumplimiento de contrato de compra-venta de predio, generando erogación que no está justificada	En seguimiento por parte de la ASEBC
232	2	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	12	Penas convencionales no aplicadas al contratista, sin evidencia de haberse aplicado dichas sanciones	En integración del expediente técnico
233	3	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	16, 17 y 22	Pago en exceso y falta de soporte documental y operaciones aritméticas que justifiquen las cantidades estimadas y pagadas	En integración del expediente técnico
234	4	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	24	Saldo por amortizar de anticipo por rescisión de contrato	En integración del expediente técnico
235	5	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	27, 28,31,32 y 33	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	En integración del expediente técnico

Ayuntamientos

236	6	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	9	Permisos permanentes para la venta, almacenaje y consumo de bebidas alcohólicas que no han efectuado su revalidación anual	En seguimiento por parte de la ASEBC
237	7	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	10	Falta de recaudación de diversos derechos por revalidación, permiso, expedición de calcomanía, entre otros, relativos a los centros de apuestas (casinos)	En seguimiento por parte de la ASEBC
238	8	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	8	Falta de reintegro por anticipo no amortizado y sobrecosto por trabajos no ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC
239	9	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	11 y 13	Pagos en exceso a los contratistas por anticipos no amortizados, con obras recepcionadas, finiquitadas y en operación	En seguimiento por parte de la ASEBC
240	10	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	1,2,4,6,7,19	Impuesto predial recaudado de menos	En seguimiento por parte de la ASEBC
241	11	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	26	Falta de cobro de ingresos por derechos de expedición de permiso nuevo de alcohol	En seguimiento por parte de la ASEBC
242	12	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	72	Falta de soporte documental por pago a proveedor sin evidencia de trabajo efectuado	En seguimiento por parte de la ASEBC
243	13	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	87	Falta de comprobación del gasto por apoyo económico destinado al "Proyecto de Divulgación de Derechos Humanos y Prevención de Consumo de Drogas en ciudad de Tijuana, B.C.", otorgado a una asociación	En seguimiento por parte de la ASEBC
244	14	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	93	Incumplimiento en la aplicación parcial del recurso otorgado a una asociación para el proyecto "Impulso al desarrollo comunitario y social de Tijuana 2018-2019"	En seguimiento por parte de la ASEBC
245	15	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	141	Pago de actualización y recargos por la falta de entero oportuno del Impuesto sobre la Renta (ISR)	En seguimiento por parte de la ASEBC
246	16	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	185	Falta de amortización de anticipo al contratista que dejó inconclusa la obra	En seguimiento por parte de la ASEBC

Ref.	No.	Entidad Fiscalizada	No. Resultado	Resumen de la observación	Situación al 30-sep-2024
247	17	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	1	Impuesto predial recaudado de menos	En seguimiento por parte de la ASEBC
248	18	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	2	Impuesto predial recaudado de menos	En seguimiento por parte de la ASEBC
249	19	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	5	Ingresos recaudados de menos por deslinde o levantamiento de predios	En seguimiento por parte de la ASEBC
250	20	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	6	Ingresos recaudados de menos aplicarse tarifa incorrecta	En seguimiento por parte de la ASEBC
251	21	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	30	Falta de depósito bancario y registro por diferencia no considerada en el resarcimiento del daño causado al patrimonio del municipio por concepto de Impuesto Sobre Adquisición de Inmuebles (ISAI)	En seguimiento por parte de la ASEBC
252	22	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	143	Pago en exceso	En seguimiento por parte de la ASEBC
253	23	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	144	Pago en exceso y falta de reembolso por el contratista	En seguimiento por parte de la ASEBC
254	24	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	145	Pago en exceso por obra estimada no ejecutada	En seguimiento por parte de la ASEBC
255	25	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	147,148,149 a),b),c)	Pago indebido y falta de evidencia documental del trabajo realizado por el contratista	En seguimiento por parte de la ASEBC
256	26	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	150	Pago en exceso por obra estimada no ejecutada	En seguimiento por parte de la ASEBC
257	27	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	2 a), b)	Impuesto predial recaudado de menos	En seguimiento por parte de la ASEBC
258	28	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	26 a), b), c)	Pagos adicionales a servidores públicos sin soporte documental	En seguimiento por parte de la ASEBC
259	29	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	42 y 73.1	Pagos a proveedores por servicios sin soporte documental	En seguimiento por parte de la ASEBC
260	30	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	44	Pagos por Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas sin comprobantes fiscales	En seguimiento por parte de la ASEBC
261	31	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	135	Registro de Resultados de Ejercicios Anteriores (REA) sin soporte documental	En seguimiento por parte de la ASEBC
262	32	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	183,187, 189,199, 224 y 227	Falta de aplicación de sanciones por incumplimiento y falta de documentación por anticipos otorgados por obras no ejecutadas y cantidades estimadas no ejecutadas	En seguimiento por parte de la ASEBC
263	33	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	190,201 y 211	Pago en exceso a Contratistas	En seguimiento por parte de la ASEBC
264	34	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	215,217, 218,219, 221,222, 223,225 y 226	Pago en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC

Paraestatales

265	35	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	5	Pago de prestaciones a empleados de confianza, sin la autorización de la Junta Directiva	En integración del expediente técnico
266	36	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	9 y 10	Pago en demasía por concepto de liquidaciones de servidores públicos, siendo por mutuo consentimiento y por renuncia voluntaria	En integración del expediente técnico
267	37	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	9	Pagos de recargos al INFONAVIT por entero extemporáneo de las aportaciones	En integración del expediente técnico

Ref.	No.	Entidad Fiscalizada	No. Resultado	Resumen de la observación	Situación al 30-sep-2024
268	38	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	10	Pagos de recargos a la Tesorería de la Federación por no enterar en los plazos de ley el Impuesto Sobre la Renta (ISR)	En integración del expediente técnico
269	39	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	4	Se inició Procedimiento Administrativo a la empresa y derivado de finiquito, se estableció el adeudo del contratista por sanciones y obra pagada y no ejecutada	En integración del expediente técnico
270	40	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	56,74 y 78	Contratos celebrados con recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), se consideraron un cargo adicional del 4% por gastos de inspección y supervisión (GIS) generando indebidamente un sobrecosto para las obras	En integración del expediente técnico
271	41	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	06,11,16,22, 27,32,40,43, 45,46,49,50, 59,63,68,73 y 75	Pago en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	En integración del expediente técnico
272	42	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	14	En Procedimiento de Rescisión Administrativa del contrato, se estableció el adeudo del contratista por anticipo no amortizado	En integración del expediente técnico
273	43	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	19	En Procedimiento de Rescisión Administrativa del contrato, se estableció el adeudo del contratista por anticipo no amortizado	En integración del expediente técnico
274	44	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	31	Pagos por sobrecostos al contratista al presentar precios unitarios extraordinarios, errores en su integración y carencia de soporte documental	En integración del expediente técnico
275	45	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	39	Saldo pendiente de comprobar al no proporcionar el total de las estimaciones y anticipo no amortizado	En integración del expediente técnico
276	46	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	52	En Procedimiento Rescisión Administrativa del contrato, se estableció el adeudo del contratista por anticipo no amortizado y sanciones calculadas en el finiquito	En integración del expediente técnico
277	47	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	61	Saldos de anticipos no amortizados	En integración del expediente técnico
278	48	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	72 y 83	Pago en exceso al contratista por la elaboración de planos de obra terminada y no proporcionados	En integración del expediente técnico
279	49	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	86	Obra pagada al contratista y no ejecutada	En integración del expediente técnico
280	50	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	5	Falta de registro contable y sustento documental de apoyo extraordinario de Gobierno del Estado	En seguimiento por parte de la ASEBC
281	51	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	12	Falta de evidencia documental en la recepción de los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo de equipo médico	En seguimiento por parte de la ASEBC
282	52	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	29 y 32	Pago en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC
283	53	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	29 y 32	Pago en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC

Ref.	No.	Entidad Fiscalizada	No. Resultado	Resumen de la observación	Situación al 30-sep-2024
284	54	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	38	Anticipos no recuperados o amortizados	En seguimiento por parte de la ASEBC
285	55	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	65	Pago de accesorios por el pago extemporáneo de retenciones de ISR	En seguimiento por parte de la ASEBC
286	56	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	8	Falta de recaudación de recargos por derechos por tratamiento conjunto de aguas residuales	En seguimiento por parte de la ASEBC
287	57	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	27	Aplicación de ajustes en consumos de agua potable	En seguimiento por parte de la ASEBC
288	58	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	1	Irregularidades en Contrato de Compra Venta de Terreno	En seguimiento por parte de la ASEBC
289	59	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	33	Pagos de arrendamiento sin documentación comprobatoria	En seguimiento por parte de la ASEBC
290	60	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	38	Pagos de asesoría sin documentación comprobatoria	En seguimiento por parte de la ASEBC
291	61	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	110	Contrato de cesión de derechos posesorios sin documentación que ampare la operación	En seguimiento por parte de la ASEBC

Paramunicipales

292	62	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESM MEXICALI)	15	Pago por servicios de aire acondicionado sin haber hecho valida la póliza de garantía previamente contratada	En seguimiento por parte de la ASEBC
293	63	Instituto Municipal del Deporte y la Cultura Física de Mexicali, Baja California (IMDECUF)	6	Diferencia cobrada de menos por concepto de renta de puestos de dulces en diferentes unidades deportivas y diferencia en registros contables	En seguimiento por parte de la ASEBC
294	64	Instituto Municipal de Planeación del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (IMPLAN)	3	Pago en exceso en contrato de prestación de servicios profesionales	En seguimiento por parte de la ASEBC
295	65	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	11	Pago en exceso por liquidación a Servidor Público	En seguimiento por parte de la ASEBC
296	66	Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	9	Falta de recuperación de saldo con institución Bancaria	En seguimiento por parte de la ASEBC
297	67	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Ensenada, Baja California (DIF ENSENADA)	1	Ingresos recaudados de menos por aplicación de UMA incorrecta	En seguimiento por parte de la ASEBC

Cuenta Pública 2017

Ref.	No.	Entidad Fiscalizada	No. Resultado	Resumen de la observación	Situación al 30-sep-2024
Poderes					
298	1	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California	10 y 25	No existe evidencia física y documental que asegure el reintegro del anticipo no amortizado; y pago en exceso al contratista	En seguimiento por parte de la ASEBC

Ref.	No.	Entidad Fiscalizada	No. Resultado	Resumen de la observación	Situación al 30-sep-2024
299	2	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California	29	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC
300	3	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California	31	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC
301	4	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California	33	Falta de evidencia del reintegro por diferencias entre lo estimado y ejecutado	En seguimiento por parte de la ASEBC
302	5	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California	33	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC

Ayuntamientos

303	6	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	17 b)	Falta de depósito bancario	En seguimiento por parte de la ASEBC
304	7	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	147.15	Pago en exceso en obra pública por no contar con el soporte documental que compruebe la ejecución de los servicios de supervisión	En seguimiento por parte de la ASEBC
305	8	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	92 1.3	Pagos efectuados a Contratistas, con falta de documentación comprobatoria	En integración del expediente técnico

Paraestatales

306	9	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana, B.C. (CESPT)	9	Daños ocasionados a la obra	En seguimiento por parte de la ASEBC
-----	---	---	---	-----------------------------	--------------------------------------

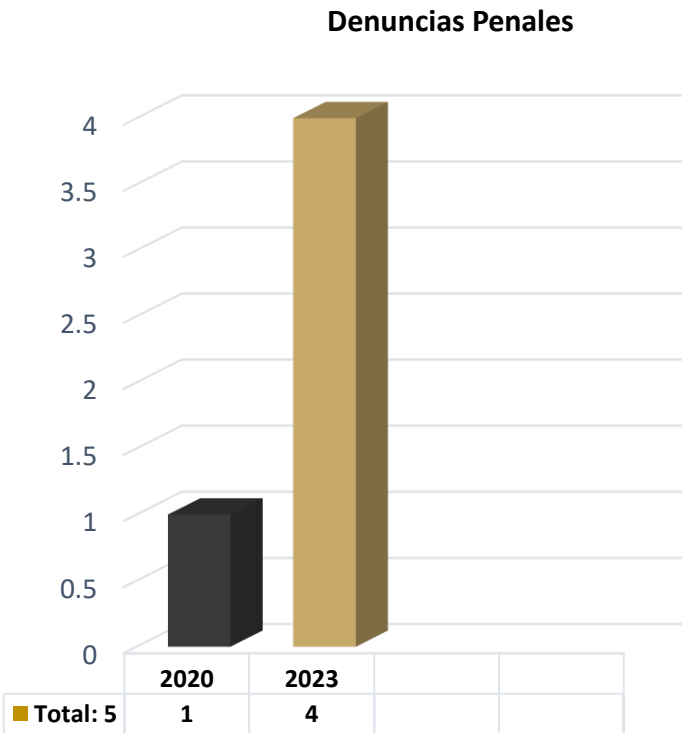
VII. MONTOS RECUPERADOS DURANTE EL PROCESO DE AUDITORÍA.

Como resultado de los trabajos realizados por la ASEBC, a la fecha de corte del presente Informe Semestral, se tiene un monto recuperado durante las distintas etapas del proceso de fiscalización de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal de 2022, por la cantidad de \$2'859,764.

Los montos recuperados, se integran principalmente por los conceptos de pagos en exceso y/o indebidos a contratistas por conceptos estimados y no ejecutados; precios unitarios por arriba del precio de mercado; pagos duplicados de concepto de obra; entre otros.

VIII. ESTADO QUE GUARDAN LAS DENUNCIAS PENALES PRESENTADAS EN LA FISCALÍA GENERAL DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA.

La ASEBC al corte del 30 de septiembre de 2024, ha presentado 5 Denuncias de Hechos en la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción de la Fiscalía General del Estado de Baja California, como resultado de las irregularidades detectadas con motivo de la fiscalización y que involucran a las cuentas públicas de los Ejercicios Fiscales de 2018, 2019 y 2021, las cuales podrían ser constitutivas de posibles delitos.



Como se muestra en el gráfico que antecede, en el año 2020, se presentó una denuncia de hechos y 4 en el año 2023, las cuales se desglosan en el cuadro siguiente:

Estado que guardan las Denuncias Penales

No.	Número de Investigación	Entidad	Estado que Guarda
1	0202-2019-42685	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California	Pendiente el cumplimiento de la resolución del amparo directo 327/2023 en el cual se resolvió que la Quinta Sala deje insubsistente la sentencia reclamada que dicto la no vinculación a proceso con sobreseimiento y emita otra con libertad de jurisdicción

2	0202-2023-34080	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	En Investigación
3	0202-2023-34084	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	En investigación
4	0202-2023-34089	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	En investigación
5	0202-2023-34086	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	En Investigación

Nota: Por disposición expresa del Artículo 44, último párrafo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, 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.

IX. DENUNCIAS RECIBIDAS EN TÉRMINOS DEL TÍTULO CUARTO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA Y SUS MUNICIPIOS.

En el periodo comprendido del 1 de enero de 2023 al 30 de septiembre de 2024, la ASEBC, ha recibido 4 denuncias con fundamento en el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, respecto a la fiscalización durante el ejercicio fiscal en curso o de ejercicios anteriores, por el manejo, aplicación o custodia irregular de recursos públicos, o de su desvío, las cuales se relacionan a continuación:

Relación de Denuncias Recibidas

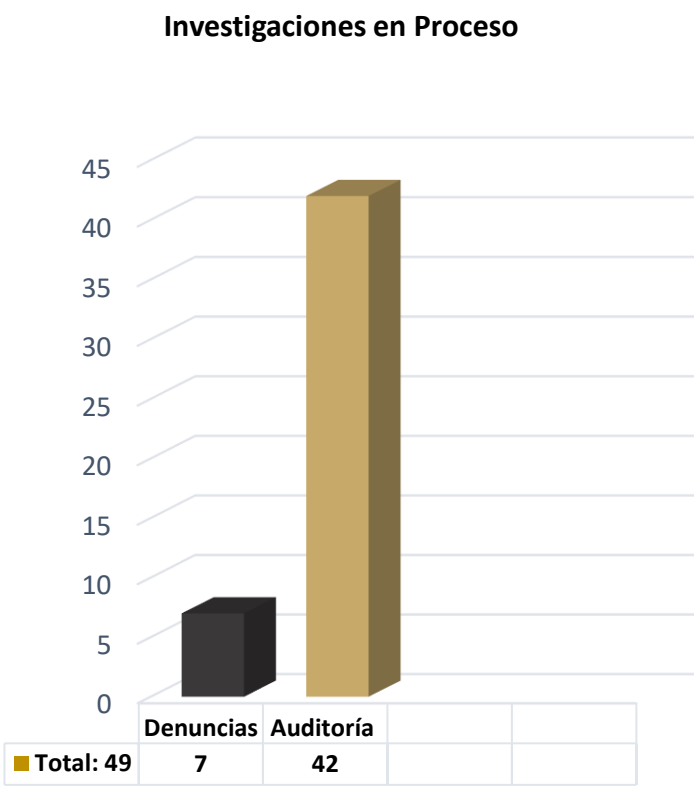
No.	Fecha de Recepción	Entidad Denunciada	Estado que Guarda
1	20 de febrero de 2023	Centro Social, Cívico y Cultural Riviera de Ensenada	Acuerdo de Incompetencia
2	14 de septiembre de 2023	Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)	Recurso de Inconformidad Pendiente de Resolución del Tribunal Estatal de Justicia Administrativa
3	28 de mayo de 2024	Ayuntamiento de Ensenada	En investigación
4	29 de julio de 2024	Procuraduría de Protección al Ambiente de Tlaxcala	Acuerdo de Incompetencia

Nota: Por disposición expresa del Artículo 44, último párrafo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, 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.

X. PROCEDIMIENTOS DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA.

Al corte del 30 de septiembre de 2024, la ASEBC, no ha iniciado Procedimientos de Responsabilidad Administrativa con fundamento en la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Baja California.

No obstante lo anterior, al corte del presente Informe Semestral, se cuenta con 49 Expedientes de Presunta Responsabilidad Administrativa en proceso de investigación, de los cuales 7 se derivan de denuncias presentadas ante esta ASEBC, con fundamento en el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, por presuntas irregularidades en el manejo, aplicación o custodia irregular de recursos públicos, o de su desvío, y 42 se derivan de las acciones resultantes del proceso de auditoría de la cuenta pública, lo que representa un incremento del 69% respecto al corte del semestre anterior.



Nota: Por disposición expresa del Artículo 44, último párrafo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, 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.

XI. MONTOS EFECTIVAMENTE RESARCIDOS A LA HACIENDA PÚBLICA O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS.

La ASEBC informa que no presenta montos efectivamente resarcidos derivados de la fiscalización de la Cuenta Pública, toda vez, que a la fecha de corte del presente Informe Semestral no ha iniciado Procedimientos de Responsabilidad Administrativa. No obstante, este órgano fiscalizador continúa con el seguimiento de las acciones resultantes de las observaciones no solventadas, a efecto de determinar si se constituyeron posibles responsabilidades administrativas por la comisión de faltas administrativas graves, conforme a su competencia legal.

INFORME SEMESTRAL
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024



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