

INFORME SEMESTRAL

CUENTA PÚBLICA 2017-2020

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	3
I. ESTADO QUE GUARDA LA SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES RESPECTO A LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA.....	4
II. MONTOS EFECTIVAMENTE RESARCIDOS.....	5
III. ATENCIÓN A LAS RECOMENDACIONES DE LA CUENTA PÚBLICA 2020.....	6
IV. ESTADO QUE GUARDAN LAS DENUNCIAS PENALES.....	7
V. RELACIÓN DE DENUNCIAS RECIBIDAS.....	7
VI. ESTADO QUE GUARDAN LAS PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA.....	8
VII. SEGUIMIENTO A LAS PROMOCIONES DE LOS INFORMES DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA.....	10
VIII. PLIEGO DE OBSERVACIONES.....	11
IX. MONTOS RECUPERADOS.....	27

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Superior del Estado de Baja California (ASEBC), con fundamento en los Artículos 27 fracción XII y 37 fracción VIII de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California; así como los Artículos 47, 48, 49 y 68 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios (en adelante Ley de Fiscalización); además del Artículo 11 fracciones VII y XX del Reglamento Interior de la ASEBC; presenta el Informe Semestral del estado que guarda la solventación de observaciones a las Entidades Fiscalizadas (de ahora en adelante, Informe Semestral), respecto a cada uno de los Informes Individuales que se han derivado de las funciones de fiscalización, con datos disponibles al cierre del tercer trimestre del 2022.

El presente Informe se integra por las acciones y recomendaciones contenidas en los Informes Individuales de Auditoría, derivados de la fiscalización de las Cuentas Públicas 2017 al 2020, de las Entidades Fiscalizadas del Estado de Baja California y sus Municipios.

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

Cabe resaltar, que el Artículo 49 de dicho ordenamiento legal, señala que la ASEBC reportará al Congreso, por conducto de la Comisión de Fiscalización del Gasto Público, el estado que guarda la solventación de observaciones a las Entidades Fiscalizadas,

respecto a cada uno de los Informes Individuales de Auditoría que se deriven de las funciones de fiscalización.

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

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

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

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

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

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

Como resultado de las facultades de fiscalización superior establecidas en el marco de actuación de la ASEBC, en este apartado, se señala el estado que guardan las observaciones al 30 de septiembre de 2022, formuladas a las Entidades Fiscalizadas respecto a cada uno de los Informes Individuales de Auditoría de las Cuentas Públicas por los ejercicios fiscales 2017 al 2020:

Situación al 30-Sep-2022

Tipo de Acción /1	Concluidas	En Proceso	Suma
SA	198	5	203
PO	152	272	424
PEFCF	416	180	596
PRAS	1,474	1,069	2,543
DH	0	1	1
R	1,409	556	1,965
Total	3,649	2,083	5,732

1/ SA= Solicitudes de Aclaración, PO= Pliegos de Observaciones, PEFCF= Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, PRAS= Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria; y R= Recomendaciones

Desglose por Cuenta Pública 2017 a 2020 Situación al 30-Sep-2022

Cuenta Pública	Tipo de Acción	Concluidas	En Proceso	Total
2017	SA	194	0	194
	PO	27	27	54
	PEFCF	24	0	24
	PRAS	143	0	143
	DH	0	0	0
	R	586	0	586
Suma		974	27	1,001
2018	SA	1	0	1
	PO	75	66	141
	PEFCF	42	8	50
	PRAS	288	0	288
	DH	0	1	1
	R	244	0	244
Suma		650	75	725
2019	SA	1	0	1
	PO	37	116	153
	PEFCF	234	12	246
	PRAS	910	0	910
	DH	0	0	0
	R	473	0	473
Suma		1,655	128	1,783

**Desglose por Cuenta Pública 2017 a 2020
Situación al 30-Sep-2022**

Cuenta Pública	Tipo de Acción	Concluidas	En Proceso	Total
2020	SA	2	5	7
	PO	13	63	76
	PEFCF	116	160	276
	PRAS	133	1,069	1,202
	DH	0	0	0
	R	106	556	662
Suma		370	1,853	2,223
Total		3,649	2,083	5,732

■ MONTOS EFECTIVAMENTE RESARCIDOS

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

- a.- Los que resulten del procedimiento de responsabilidad administrativa resarcitoria, conforme al Capítulo Sexto *De las bases para la determinación de daños y perjuicios, y para el fincamiento de responsabilidades*, de la Ley de Fiscalización Superior de los Recursos Públicos para el Estado de Baja California y sus Municipios, abrogada el 11 de agosto de 2017; y
- b.- Los que resulten del procedimiento administrativo resarcitorio establecido en el Artículo 50 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Baja California vigente.

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



ATENCIÓN A LAS RECOMENDACIONES DE LA CUENTA PÚBLICA 2020

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

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

Ahora bien, a la fecha de corte del presente Informe Semestral, se tienen un total de 662 Recomendaciones emitidas con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2020, de las cuales se han atendido 106 y persisten 556 sin solventar por parte de las Entidades Fiscalizadas.

Asimismo, según se indica en los citados Informes Individuales, de las 662 Recomendaciones formuladas, 174 son recurrentes con relación al ejercicio 2019; y, las 488 restantes, aparecen sin recurrencia.

Recomendaciones 2020

Sectores	Solv.	No Solv.	Suma	Recurrencia	
				Si	No
Poderes	0	1	1	0	1
Org. Autónomos	1	5	6	1	5
Municipios	25	65	90	48	42
Paraestatales	4	172	176	29	147
Paramunicipales	76	313	389	96	293
Total	106	556	662	174	488

IV. ESTADO QUE GUARDAN LAS DENUNCIAS PENALES

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

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

Derivado de lo anterior, la Fiscalía presentó recurso de apelación en contra de dicha resolución, la cual está pendiente de admitirse.

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

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

V. RELACIÓN DE DENUNCIAS RECIBIDAS

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

A la fecha de corte, se cuenta con 5 denuncias recibidas durante los años 2017 al 2021, donde se continúa integrando la investigación administrativa de los actos denunciados, los cuales se enlistan a continuación:

Año	Número de EPRA
2017	NUI-0202/0001/2017
2020	NUI-0200/003/2020
	NUI-0200/004/2020
	NUI-0201/008/2020
2021	NIU-0200/001/2021

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

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

VI. ESTADO QUE GUARDAN LAS PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA

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

legislación aplicable en materia de responsabilidades administrativas.

A continuación, se presenta el comparativo entre la situación que guardan las PRAS a la fecha de corte del Informe Semestral anterior (al 31 de marzo 2022), con su situación al 30 de septiembre de 2022.

Concentrado 2017 a 2019

Estado del trámite	Situación al		Variación
	31-mar-22 /2	30-sep-22	
Solventada	138	155	17
Remitido al OIC	642	298	-344
En proceso de atención por parte del OIC	332	609	277
Concluido sin sanción	220	279	59
Subtotal	1,332	1,341	9
En proceso por parte de ASEBC	9	0	-9
Subtotal	9	0	-9
Total	1,341	1,341	0

2/ En el Informe Semestral con datos a marzo 2022, se clasificaron las PRAS como Solventadas y No Solventadas, donde el primer concepto se integra por las solventadas y concluidas sin sanción; y el segundo, por las remitidas al OIC, en proceso de atención por parte del OIC y en proceso por parte de ASEBC.

Desglose por Cuenta Pública 2017 a 2019

Cuenta Pública	Estado del trámite	Situación al		Variación
		31-mar-22	30-sep-22	
2017	Solventada	0	17	17
	Remitido al OIC	44	24	-20
	En proceso de atención por parte del OIC	77	67	-10
	Concluido sin sanción	20	35	15
	Subtotal	141	143	2
	En proceso por parte de ASEBC	2	0	-2
	Subtotal	2	0	-2
	Suma	143	143	0
2018	Solventada	34	34	0
	Remitido al OIC	75	92	17
	En proceso de atención por parte del OIC	94	70	-24
	Concluido sin sanción	79	92	13
	Subtotal	282	288	6
	En proceso por parte de ASEBC	6	0	-6
	Subtotal	6	0	-6
	Suma	288	288	0
2019	Solventada	104	104	0
	Remitido al OIC	523	182	-341
	En proceso de atención por parte del OIC	161	472	311
	Concluido sin sanción	121	152	31
	Subtotal	909	910	1
	En proceso por parte de ASEBC	1	0	-1
	Subtotal	1	0	-1
	Suma	910	910	0
	Total	1,341	1,341	0

En virtud que, a la fecha de corte del Informe Semestral presentado en mayo del año en curso, se tenía registro de 58 Informes Individuales de Auditoría presentados ante la Comisión de Fiscalización del Gasto Público.

En consecuencia, el Informe que nos ocupa, omite el comparativo del estado que guardan las PRAS, toda vez que no se observan diferencias significativas.

De lo anterior, el seguimiento de las PRAS de las Cuentas Públicas 2017 a 2020, al 30 de septiembre de 2022, quedan clasificadas por sector de la sigue forma:

Desglose por Cuenta Pública 2017 a 2020

Seguimiento al 30-Sep-2022

Concepto	2017	2018	2019	2020	Total
<i>Concluidas</i>	143	288	910	133	1,474
Solventada	17	34	104	133	288
Remitido a OIC	24	92	182	0	298
En proceso de atención por parte del OIC	67	70	472	0	609
Concluido sin sanción	35	92	152	0	279
<i>En Proceso</i>	0	0	0	1,069	1,069
Total	143	288	910	1,202	2,543

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

A la fecha de corte del presente Informe Semestral, es decir, el 30 de septiembre de 2022, no se han promovido Informes de Presunta Responsabilidad Administrativa (IPRA), ante las autoridades competentes, derivadas de las observaciones a las Cuentas Públicas 2017 al 2020.

VIII ■ PLIEGO DE OBSERVACIONES

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

Según fue mencionado en el apartado VI que antecede, los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2020, a la fecha de corte del Informe Semestral anterior, se habían presentado en forma parcial al H. Congreso del Estado, encontrándose la ASEBC, dentro del plazo que marca la legislación, por lo cual, el comparativo que a continuación se presenta, incluye los PO de las Cuentas Públicas 2017 al 2019, obteniendo los siguientes resultados:

Concentrado 2017 a 2019

Estado del trámite	Situación al		Variación
	31-mar-22 /3	30-sep-22	
Solventado	71	71	0
Concluido	26	68	42
En seguimiento	113	94	-19
En integración del expediente técnico	138	115	-23
Total	348	348	0

3/ En el Informe Semestral con datos a marzo 2022, se clasificaron los PO como Solventados y No Solventados, donde el primer concepto se integra por los solventados y concluidos; y el segundo, por los que se encuentran en seguimiento y en integración del expediente técnico.

Desglose por Cuenta Pública 2017 a 2019

Cuenta Pública	Estado del trámite	Situación al		Variación
		31-mar-22	30-sep-22	
2017	Solventado	4	4	0
	Concluido	11	23	12
	En seguimiento	39	27	-12
	En integración del expediente técnico	0	0	0
Suma 2017		54	54	0

Desglose por Cuenta Pública 2017 a 2019

Situación al

Cuenta Pública	Estado del trámite	31-mar-22	30-sep-22	Variación
2018	Solventado	39	39	0
	Concluido	14	36	22
	En seguimiento	62	47	-15
	En integración del expediente técnico	26	19	-7
Suma 2018		141	141	0
2019	Solventado	28	28	0
	Concluido	1	9	8
	En seguimiento	12	20	8
	En integración del expediente técnico	112	96	-16
Suma 2019		153	153	0
Total		348	348	0

Por su parte, el presente Informe Semestral, incluye el seguimiento al estado que guarda la totalidad de los Pliegos de Observaciones, derivados de la fiscalización de las Cuentas Públicas 2017 al 2020, quedando como sigue:

Desglose por Cuenta Pública 2017 a 2020

Seguimiento al 30-Sep-2022

Estado del trámite	2017	2018	2019	2020	Total
Solventado	4	39	28	13	84
Concluido	23	36	9	0	68
En seguimiento	27	47	20	0	94
En integración del expediente técnico	0	19	96	63	178
Total	54	141	153	76	424

Al corte del presente Informe Semestral, la ASEBC observó un presunto daño al patrimonio de los Entes Públicos por un monto total de \$1,325'662,120, concernientes a 272 PO de las Cuentas Públicas 2017 al 2020, cuyo trámite se encuentra en seguimiento, o bien, en integración del expediente técnico respectivo, tal como sigue:

Montos Observados de PO

Cuenta Pública

Sectores	2017	2018	2019	2020	Total
Poderes \$	11'631,238	102'174,994	12'016,378	218'680,753	344'503,363
Ayuntamientos	7'632,953	109'727,076	104'758,592	2'964,202	225'082,823
Paraestatales	5'200,723	424'704,735	118'520,930	193'007,739	741'434,127
Paramunicipales	-	1'402,368	6'248,881	6'990,558	14'641,807
Total \$	24'464,914	638'009,173	241'544,781	421'643,252	1,325'662,120

Los 272 pliegos que al 30 de septiembre de 2022 se encuentran en seguimiento, o en integración del expediente técnico, se detallan de la siguiente forma:

No.	Entidad	Cuenta Pública 2017 Resumen Observación	Estatus
Poderes			
1	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California	No existe evidencia física y documental que demuestre el reintegro correspondiente del saldo a favor del Estado que resulta del finiquito	En seguimiento por parte de la ASEBC
2	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California	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
3	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC
4	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC
5	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California	Falta de evidencia del reintegro por diferencias entre lo estimado y ejecutado	En seguimiento por parte de la ASEBC
6	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California	Falta de evidencia del reintegro por diferencias entre lo estimado y ejecutado	En seguimiento por parte de la ASEBC
7	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC
Municipios			
8	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Diferencias de menos en la recaudación del Impuesto Predial e Impuesto al Fomento Deportivo	En seguimiento por parte de la ASEBC
9	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Condonación de recargos por mora sin autorización de Cabildo con respecto a 3 claves catastrales	En seguimiento por parte de la ASEBC
10	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	En seguimiento por parte de la ASEBC

Cuenta Pública 2017

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
11	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	En seguimiento por parte de la ASEBC
12	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de depósito bancario	En seguimiento por parte de la ASEBC
13	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de recaudación de derechos por la expedición de permisos nuevos de alcoholes	En seguimiento por parte de la ASEBC
14	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC
15	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Cobros incorrectos en permisos de construcción	En seguimiento por parte de la ASEBC
16	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	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
17	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC
18	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC
19	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Recaudación de menos de derechos por la prestación del servicio de vigilancia y escolta policiaca	En seguimiento por parte de la ASEBC
20	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos improcedentes efectuados de más por liquidaciones a Empleados	En seguimiento por parte de la ASEBC
21	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos efectuados a prestadores de servicios cuya actividad no se encuentra contemplada en el SAT	En seguimiento por parte de la ASEBC
22	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos efectuados a Contratistas, con falta de documentación comprobatoria	En seguimiento por parte de la ASEBC

Paraestatales

23	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago de prestaciones a empleados de confianza, sin autorización de su Junta Directiva	En seguimiento por parte de la ASEBC
24	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago en demasía por concepto de jubilación a Servidores Públicos	En seguimiento por parte de la ASEBC
25	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	No existe evidencia física y documental de haberse aplicado la sanción al contratista por incumplimiento de contrato	En seguimiento por parte de la ASEBC
26	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pagos en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC
27	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Cuenta por cobrar con antigüedad de más de tres años derivada por pago duplicado	En seguimiento por parte de la ASEBC

Cuenta Pública 2018

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
Poderes			
1	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	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
2	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Penas convencionales no aplicadas al contratista, sin evidencia de haberse aplicado dichas sanciones	En integración del expediente técnico
3	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago en exceso y falta de soporte documental y operaciones aritméticas que justifiquen las cantidades estimadas y pagadas	En integración del expediente técnico
4	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Saldo por amortizar de anticipo por rescisión de contrato	En integración del expediente técnico
5	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	En integración del expediente técnico

Cuenta Pública 2018			
No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
Municipios			
6	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Diferencias de menos en la recaudación del Impuesto Predial e Impuesto al Fomento Deportivo	En seguimiento por parte de la ASEBC
7	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de reintegro por anticipo no amortizado y sobrecosto por trabajos no ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC
8	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Pagos en exceso a los contratistas por anticipos no amortizados, con obras recepcionadas, finiquitadas y en operación	En seguimiento por parte de la ASEBC
9	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	En seguimiento por parte de la ASEBC
10	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de cobro de ingresos por derechos de expedición de permiso de alcohol	En seguimiento por parte de la ASEBC
11	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de cobro de ingresos por derechos de expedición de permiso nuevo de alcohol	En seguimiento por parte de la ASEBC
12	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de soporte documental por pago a proveedor sin evidencia de trabajo efectuado	En seguimiento por parte de la ASEBC
13	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	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
14	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	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
15	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago de actualización y recargos por la falta de entero oportuno del Impuesto sobre la Renta (ISR)	En seguimiento por parte de la ASEBC
16	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de amortización de anticipo al contratista que dejó inconclusa la obra	En seguimiento por parte de la ASEBC
17	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	En seguimiento por parte de la ASEBC
18	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Ingresos recaudados de menos aplicarse tarifa incorrecta	En seguimiento por parte de la ASEBC
19	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	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
20	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso	En seguimiento por parte de la ASEBC
21	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso y falta de reembolso por el contratista	En seguimiento por parte de la ASEBC
22	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por obra estimada no ejecutada	En seguimiento por parte de la ASEBC
23	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago indebido y falta de evidencia documental del trabajo realizado por el contratista	En seguimiento por parte de la ASEBC
24	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por obra estimada no ejecutada	En seguimiento por parte de la ASEBC
25	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	En seguimiento por parte de la ASEBC
26	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Adquisición de bienes y Servicios sin soporte documental	En seguimiento por parte de la ASEBC
27	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos a proveedores por servicios sin soporte documental	En seguimiento por parte de la ASEBC
28	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos por Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas sin comprobantes fiscales	En seguimiento por parte de la ASEBC
29	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Registro de Resultados de Ejercicios Anteriores (REA) sin soporte documental	En seguimiento por parte de la ASEBC
30	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	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

No.	Entidad	Cuenta Pública 2018 Resumen Observación	Estatus
31	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pago en exceso a Contratistas	En seguimiento por parte de la ASEBC
32	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pago en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC

Paraestatales

33	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago de prestaciones a empleados de confianza, sin la autorización de la Junta Directiva	En integración del expediente técnico
34	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago en demasía por concepto de liquidaciones de servidores públicos, siendo por mutuo consentimiento y por renuncia voluntaria	En integración del expediente técnico
35	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	Pagos de recargos al INFONAVIT por entero extemporáneo de las aportaciones	En integración del expediente técnico
36	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	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
37	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	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
38	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	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
39	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pago en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	En integración del expediente técnico
40	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	En Procedimiento de Rescisión Administrativa del contrato, se estableció el adeudo del contratista por anticipo no amortizado	En integración del expediente técnico
41	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	En Procedimiento de Rescisión Administrativa del contrato, se estableció el adeudo del contratista por anticipo no amortizado	En integración del expediente técnico
42	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pagos por sobrecostos al contratista al presentar precios unitarios extraordinarios, errores en su integración y carencia de soporte documental	En integración del expediente técnico
43	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Saldo pendiente de comprobar al no proporcionar el total de las estimaciones y anticipo no amortizado	En integración del expediente técnico
44	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	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
45	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Saldos de anticipos no amortizados	En integración del expediente técnico
46	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pago en exceso al contratista por la elaboración de planos de obra terminada y no proporcionados	En integración del expediente técnico
47	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Obra pagada al contratista y no ejecutada	En integración del expediente técnico
48	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Falta de registro contable y sustento documental de apoyo extraordinario de Gobierno del Estado	En seguimiento por parte de la ASEBC
49	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	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

Cuenta Pública 2018			
No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
50	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Pago en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC
51	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Pago en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC
52	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	Anticipos no recuperados o amortizados	En seguimiento por parte de la ASEBC
53	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	Pago de accesorios por el pago extemporáneo de retenciones de ISR	En seguimiento por parte de la ASEBC
54	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	Falta de recaudación de recargos por derechos por tratamiento conjunto de aguas residuales	En seguimiento por parte de la ASEBC
55	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	Aplicación de ajustes en consumos de agua potable	En seguimiento por parte de la ASEBC
56	Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	Falta de expedición de recibos de honorarios por parte de los prestadores del servicio y falta de evidencia documental de los servicios realizados	En seguimiento por parte de la ASEBC
57	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos de arrendamiento sin documentación comprobatoria	En seguimiento por parte de la ASEBC
58	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos de asesoría sin documentación comprobatoria	En seguimiento por parte de la ASEBC
59	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Contrato de cesión de derechos posesorios sin documentación que ampare la operación	En seguimiento por parte de la ASEBC

Paramunicipales

60	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	Pago por servicios de aire acondicionado sin haber hecho valida la póliza de garantía previamente contratada	En seguimiento por parte de la ASEBC
61	Instituto Municipal del Deporte y la Cultura Física de Mexicali, Baja California (IMDECUF)	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
62	Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California	Diferencia cobrada de menos en los precios de los módulos contratados por expositores	En seguimiento por parte de la ASEBC
63	Instituto Municipal del Deporte de Tecate, Baja California (IMDETE)	Pago de multas por omisión en la presentación del pago de retenciones de ISR	En seguimiento por parte de la ASEBC
64	Instituto Municipal de Planeación del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (IMPLAN)	Pago en exceso en contrato de prestación de servicios profesionales	En seguimiento por parte de la ASEBC
65	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	Pago en exceso por liquidación a Servidor Público	En seguimiento por parte de la ASEBC
66	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Ensenada, Baja California (DIF ENSENADA)	Ingresos recaudados de menos por aplicación de UMA incorrecta	En seguimiento por parte de la ASEBC

Cuenta Pública 2019

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
Poderes			
1	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago de intereses por Mora por la entrega extemporánea a los Ayuntamientos	En seguimiento por parte de la ASEBC
2	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago de Actualización, Recargos y Gastos de Ejecución, por incumplimiento en los plazos de vencimiento	En seguimiento por parte de la ASEBC
3	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pagos en exceso por anticipos no amortizados, derivado de suspensiones de obras	En integración del expediente técnico
4	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago en exceso por anticipo no amortizado, derivado de terminación anticipada de la obra	En integración del expediente técnico
5	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago en exceso por anticipo no amortizado, derivado de la suspensión de la obra por falta de flujo	En integración del expediente técnico
6	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago en exceso por anticipo no amortizado, derivado del acta de finiquito de los trabajos	En integración del expediente técnico
Municipios			
7	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Diferencias recaudadas de menos por concepto de Impuesto Predial, rezago e Impuesto al Fomento Deportivo	En integración del expediente técnico
8	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de revalidación anual de 26 permisos permanentes para la venta, almacenaje y consumo de bebidas alcohólicas, con atrasos de 1 a 13 años	En integración del expediente técnico
9	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de pago inicial o revalidación de 9 anuncios "espectaculares"	En integración del expediente técnico
10	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de recaudación de diversos derechos por revalidación, permiso, expedición de calcomanía, entre otros, relativos a los centros de apuestas (casinos)	En integración del expediente técnico
11	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de recaudación de Impuesto Predial, multas, permisos, entre otros, correspondientes a 12 convenios de pago	En integración del expediente técnico
12	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Daño patrimonial ocasionado por embargo y venta realizada por la Entidad sobre un bien inmueble particular, el cual por medio de un amparo resultó invalidado el embargo en mención, ocasionando daño al erario público	En integración del expediente técnico
13	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Saldo pendiente de recuperar correspondiente a 6 cheques devueltos por insuficiencia de fondos los cuales presentan antigüedad hasta de 2 años	En integración del expediente técnico
14	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Pago de diversas estimaciones de obra correspondientes a trabajos de jardinería, en inspección física se apreció que las plantas se encuentran dañadas al no contar con conexión de agua potable	En integración del expediente técnico
15	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Impuesto Predial no cobrado	En integración del expediente técnico
16	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de cobro a permiso nuevo de Alcohol	En integración del expediente técnico
17	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pagos de más en dos finiquitos de personal	En integración del expediente técnico
18	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
19	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
20	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en excesos por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
21	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Por falta de soporte documental de resguardo en almacén	En integración del expediente técnico
22	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico

Cuenta Pública 2019					
No.	Entidad	Resumen Observación			Estatus
23	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas			En integración del expediente técnico
24	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas			En integración del expediente técnico
25	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas			En integración del expediente técnico
26	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas			En integración del expediente técnico
27	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados			En integración del expediente técnico
28	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas			En integración del expediente técnico
29	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso contrato de obra			En integración del expediente técnico
30	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso contrato de obra			En integración del expediente técnico
31	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Se omitió recaudar descuento por pronto pago y subsidio municipal			En integración del expediente técnico
32	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Cobro de tarifa inferior a la establecida en Ley			En integración del expediente técnico
33	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Diferencia recaudada no depositada			En integración del expediente técnico
34	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Recuperación de adeudo originado ISAI 2018 no depositado			En integración del expediente técnico
35	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Falta de justificación de pago de nómina, registro control asistencia no firmado			En integración del expediente técnico
36	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Falta de localización de chalecos adquiridos con recursos FORTASEG			En integración del expediente técnico
37	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Falta de evidencia recurso recibido por venta de inmueble. Presentando una diferencia no cobrada según avalúo			En integración del expediente técnico
38	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	No hizo efectiva fianza de cumplimiento de contrato "Mejoras de comandancia de Seguridad Pública"			En integración del expediente técnico
39	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Desconocimiento de periodo de pago por pensiones y descuentos de Participaciones			En integración del expediente técnico
40	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Cobro de menos de derechos por servicio de vigilancia policiaca, correspondiente a los servicios de "Escolta"			En integración del expediente técnico
41	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Impuesto predial cobrado de menos a claves catastrales			En integración del expediente técnico
42	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Cobro de menos por impuesto sobre adquisición de inmuebles, debido a la falta de actualización del precio pactado de las operaciones realizadas			En integración del expediente técnico
43	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Falta de cobro de derechos por revalidación anual de licencia de operación de un establecimiento, incluye impuestos al 15% para el Fomento Deportivo y Educativo y 10% para el Fomento Turístico y Desarrollo Integral de la Familia			En integración del expediente técnico
44	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Pagos improcedentes a favor de servidores públicos, por concepto de "indemnización constitucional" equivalente a 3 meses de sueldo, y pago de vacaciones no disfrutadas en ejercicios anteriores			En integración del expediente técnico
45	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Registro de cuentas por cobrar por erogaciones no justificadas, derivadas de pagos duplicados y erróneos, mismos que no han sido recuperados			En integración del expediente técnico
46	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Pago de actualización e intereses moratorios, por falta de pago oportuno de diversos artículos adquiridos			En integración del expediente técnico
47	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Erogaciones por jubilación por retiro a favor de 5 policías, cubriendo el 100% de su sueldo mensual			En integración del expediente técnico

Cuenta Pública 2019			
No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
48	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	con sus retenciones, de la manera habitual a la elaboración de la nómina del resto del personal	En integración del expediente técnico
49	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Aplicación de tasa correcta para efectos de la determinación del Impuesto sobre Actividades Mercantiles e Industriales	En integración del expediente técnico
50	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Falta de gestiones de cobro para su recuperación de permisos cancelados	En integración del expediente técnico
51	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pago de gratificación por prestación de servicios sin documentación soporte	En integración del expediente técnico
52	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos improcedentes a exfuncionarios por concepto de despido injustificado por remoción del cargo	En integración del expediente técnico
53	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Compras efectuadas de Materiales, Suministros y Servicios Generales de las cuales no se localizaron los CFDI	En integración del expediente técnico
54	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Falta de documentación comprobatoria de la ejecución de la obra y control como estimaciones, facturas, control de calidad, fianzas, bitácora, estudios de mecánica de suelos, duplicidad de conceptos contratados	En seguimiento por parte de la ASEBC
55	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Trabajos estimados, pagados y no ejecutados	En seguimiento por parte de la ASEBC
56	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Falta de documentación comprobatoria de cierre de obra, falta de documentación comprobatoria por aplicación de sanciones a los contratistas por atrasos en las obras	En seguimiento por parte de la ASEBC
57	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Incumplimiento a las cláusulas cuarta y décima del Contrato de Concesión de Servicios Públicos de Arrastre y Almacenamiento de Vehículos	En integración del expediente técnico
58	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Retenciones por cuotas al IMSS sin comprobar y falta de pago por actualizaciones y recargos	En integración del expediente técnico
59	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Cargos a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores por pago de actualizaciones, recargos y de partidas bancarias en conciliación	En integración del expediente técnico
59	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pago de Intereses Moratorios y Penalizaciones a Instituciones Financieras	En integración del expediente técnico
Paraestatales			
60	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago indebido de prima de antigüedad e indemnización en Convenio de Terminación de la Relación de Trabajo y falta de presentación del Convenio ante la Junta de Conciliación y Arbitraje para su ratificación y aprobación	En integración del expediente técnico
61	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago de actualizaciones y recargos derivados del pago extemporáneo de Impuesto Sobre la Renta, INFONAVIT e IMSS	En integración del expediente técnico
62	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	Se celebró convenio de terminación laboral, detectándose que el Convenio lo realizó el Director de Administración y Finanzas, sin la facultad para realizarlo y sin la autorización de la Junta Directiva; se efectuó un pago indebido; no se presentó el Convenio ante la Junta de Conciliación y Arbitraje para su ratificación y aprobación	En integración del expediente técnico
63	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	Pagos sin evidencia del procedimiento de adquisición, no celebró contratos por los servicios adquiridos, la empresa no se encuentra registrada en el SIR, falta de pólizas de registro y documentación comprobatoria y falta de expediente de la empresa	En integración del expediente técnico

Cuenta Pública 2019			
No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
64	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	Préstamo a Gobierno, no se proporcionó convenio, contrato o documentación que formalice y justifique dicho préstamo, considerándose que esta acción no corresponde con el objeto de la Entidad, ni se encuentra dentro de las facultades del Director General	En integración del expediente técnico
65	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	Diferencias determinadas en cobros de menos por de derechos de conexión de tubería principal de agua y drenaje	En seguimiento por parte de la ASEBC
66	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	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
67	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Se estimaron y pagaron por elaboración y entrega de planos de obra terminados que no fueron proporcionados	En seguimiento por parte de la ASEBC
68	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Obra en proceso de rescisión administrativa con adeudo al Instituto por concepto de obra pagada no ejecutada, obra mal ejecutada y obra vandalizada de acuerdo a levantamiento físico y estimación 3 finiquitos	En seguimiento por parte de la ASEBC
69	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Sanción por atraso aplicada sin evidencia de cálculo, y falta de evidencia de haberse aplicado una segunda sanción por obra inconclusa	En seguimiento por parte de la ASEBC
70	Instituto de la Juventud del Estado de Baja California (INJUVEN)	Pago en exceso en el concepto de vacaciones, toda vez que fueron pagados periodos vacacionales prescritos	En integración del expediente técnico
71	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Pago realizado sin tener la obligación, no se cuenta con sustento documental de la recepción del bien o servicio. Así mismo omitió el registro contable de dicha transferencia bancaria	En seguimiento por parte de la ASEBC
72	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Medicamento caduco, lo que originó un daño al patrimonio de ISESALUD y que el medicamento no llegara a los pacientes.	En seguimiento por parte de la ASEBC
73	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	Pago a un proveedor por concepto de una presentación Artística, considerándose que el gasto realizado no es indispensable, normal y propio de la Entidad de acuerdo con el objeto por el que fue creado el Instituto	En integración del expediente técnico
74	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)	Pago Indevido de Vacaciones, Prima Vacacional e Indemnización en liquidación de personal contratado bajo el Régimen de Honorarios Asimilables a Salarios	En integración del expediente técnico
75	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	Pago de recargos, actualización y multas derivado del pago extemporáneo de impuestos federales (ISR por salarios e ISR Arrendamiento)	En seguimiento por parte de la ASEBC
76	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	18 bienes no fueron localizados consistentes en camas, mesas, estetoscopios, entre otros	En seguimiento por parte de la ASEBC
77	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	No se tiene evidencia de la realización de trabajos contratados, se llevó a cabo pago en exceso a prestador de servicio	En integración del expediente técnico
78	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	No se proporcionó evidencia del pago de adeudos de usuarios, la Entidad duplicó un ajuste por cancelación de adeudo	En integración del expediente técnico
79	Promotora del Desarrollo Urbano de Tijuana S.A. de C.V. (PRODUTSA)	Convenio de financiamiento temporal, celebrado con "INDIVI" el cual se encuentra fuera de los fines comprendidos en la escritura constitutiva de la Entidad	En integración del expediente técnico
80	Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	Pago de prestación de servicios tecnológicos y servicios de educación denominado "Curso	En integración del expediente técnico

Cuenta Pública 2019			
No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
		Externo" a personal de la Entidad, los cuales se llevaron a cabo durante la jornada laboral	
87	Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	Pago de más en una liquidación	En integración del expediente técnico
82	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados	En integración del expediente técnico
83	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados	En integración del expediente técnico
84	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	Pago indebido de indemnización	En integración del expediente técnico
85	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos de liquidaciones en exceso por conceptos improcedentes	En integración del expediente técnico
86	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Diferencia de las cantidades de obra ejecutadas comparado con lo existente en obra	En seguimiento por parte de la ASEBC
87	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Adquisiciones que fueron reconocidas contablemente y al proceder a verificarlas en el Servicio de Administración Tributaria las facturas se señalan como canceladas	En integración del expediente técnico
88	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos a ISSSTECALI de fechas anteriores ocasionando gastos adicionales por concepto de pago de recargos	En integración del expediente técnico
89	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos a la Comisión Nacional del Agua de fechas anteriores ocasionando gastos adicionales por concepto de pago de recargos	En integración del expediente técnico
90	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos de Impuesto Sobre la Renta de fechas anteriores ocasionando gastos adicionales por pago de actualización y recargos	En integración del expediente técnico

Paramunicipales

97	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	Falta evidencia de los servicios contratados a 9 prestadores de servicio y entrega- recepción de los trabajos contratados	En integración del expediente técnico
92	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	Diferencia pagada de más en comparación al monto contratado	En integración del expediente técnico
93	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	Falta evidencia que demuestre y justifique los gastos efectuados de diversos servicios de instalación, mantenimiento y reparación a equipos de aire acondicionado, sistemas eléctricos y mantenimiento a edificios	En integración del expediente técnico
94	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	Se observa 25% pagado de más en anticipo derivándose en financiamiento para el contratista; falta de inclusión en el contrato de garantía de cumplimiento y no fueron expedidas las pólizas de garantía	En integración del expediente técnico
95	Fideicomiso del Fondo para el Plan de Pensiones y Jubilaciones de los Agentes de la Dirección de Seguridad Pública de Mexicali, Baja California	Pago de 2 mensualidades de más de pensión a beneficiarios de agente fallecido	En seguimiento por parte de la ASEBC
96	Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	Reestructuración del contrato menor a lo adeudado, determinado entre la suma de capital más intereses de la deuda y el convenio de reestructuración de deuda	En seguimiento por parte de la ASEBC
97	Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	Pago de servicios sin evidencia de que hayan sido recibidos	En seguimiento por parte de la ASEBC
98	Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	Falta de registro en contabilidad de cuentas por cobrar derivado de la formalización de contratos privados de compra-venta a plazos y con reserva de dominio	En seguimiento por parte de la ASEBC
99	Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali	Pago de finiquito por "terminación laboral" sin existir fundamento legal para dicho pago, por	En integración del expediente técnico

Cuenta Pública 2019			
No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
		tratarse de personal contratado bajo la opción fiscal de "Honorarios asimilables a salarios."	
100	Patronato D.A.R.E. Mexicali	Ingresos no identificados en contabilidad relativos a un evento realizado para recabar fondos a favor del Patronato	En integración del expediente técnico
101	Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	No cuentan con evidencia de haber realizado depósitos por ingresos recaudados	En integración del expediente técnico
102	Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	Ingresos no recaudados por servicios	En integración del expediente técnico
103	Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	Intereses no cobrados por arrendamiento	En integración del expediente técnico
104	Instituto Municipal del Deporte de Tijuana, Baja California (IMDET)	Ingresos no recaudados	En integración del expediente técnico
105	Comité de Turismo y Convenciones de Playas de Rosarito, Baja California (COTUCO ROSARITO)	Recaudación de menos, en evento deportivo paseo ciclista Rosarito - Ensenada	En integración del expediente técnico
106	Instituto de Arte y Cultura de Rosarito, Baja California (IMAC)	Depósitos no realizados por concepto de cobro de cuotas por talleres.	En integración del expediente técnico
107	Instituto Municipal de Capacitación y Certificación por Competencias de Playas de Rosarito, Baja California (IMCACECO)	Pago de más a tres empleados en sus finiquitos	En integración del expediente técnico
108	Instituto Municipal de Planeación del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (IMPLAN)	Impuesto sobre remuneraciones al Trabajo Personal y sobretasa, pagados de más	En integración del expediente técnico
109	Instituto Municipal del Deporte de Playas de Rosarito, Baja California (IMDER)	Cobro de menos en tarifa de estacionamiento durante el ejercicio 2019	En integración del expediente técnico
110	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (DIF ROSARITO)	Pago de actualización y recargos al Sistema de Administración Tributaria	En integración del expediente técnico
111	Centro Social, Cívico y Cultural Riviera de Ensenada	No se localizó documentación que sustente los conceptos para la determinación del finiquito	En integración del expediente técnico
112	Centro Social, Cívico y Cultural Riviera de Ensenada	Pagos improcedentes en finiquitos por conceptos que no aplican para su determinación	En integración del expediente técnico
113	Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	Diferencia de montos estimados con los montos ejecutados en obra	En seguimiento por parte de la ASEBC
114	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	Pagos improcedentes a empleados por terminación laboral y duplicidad de pago en finiquito	En integración del expediente técnico
115	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	Pago improcedente por liquidación del Director General de la Entidad, del cual no se proporcionó documento para verificar los cálculos del finiquito	En integración del expediente técnico
116	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	Pago improcedente por liquidación del Encargado de Administración de la Entidad	En integración del expediente técnico

Cuenta Pública 2020

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
Poderes			
1	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago de retenciones de ISPT extemporáneas que originó pagos por concepto actualizaciones de impuestos, recargos y gastos de ejecución	En integración del expediente técnico
2	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	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
3	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	En integración del expediente técnico
4	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Conceptos de obra pagados y no ubicados físicamente en el sitio de los trabajos	En integración del expediente técnico
5	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago indebido por documentación y/o actividades no proporcionados	En integración del expediente técnico
Municipios			
6	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por falta de soporte documental	En integración del expediente técnico
7	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por trabajos no ejecutados	En integración del expediente técnico
8	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
9	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
10	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	En integración del expediente técnico
11	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por deficiencias de construcción	En integración del expediente técnico
12	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Trabajos estimados no ejecutados	En integración del expediente técnico
13	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Trabajos estimados no ejecutados	En integración del expediente técnico
Paraestatales			
14	Comisión Estatal del Sistema Penitenciario de Baja California	La Entidad afecto a gastos, careciendo de documentación comprobatoria.	En integración del expediente técnico
15	Instituto de Administración de Bienes para la Restitución Social y Bienes Asegurados (INDABE)	Compra de 3 pares de llantas sin contar la Entidad con equipo de transporte y compra de equipo de material de construcción sin que existiera evidencia de la compra	En integración del expediente técnico
16	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), cargo adicional del 4% por Gastos de Inspección y Supervisión (GIS) generando indebidamente un sobrecosto para las obras, además integró de forma indebida Estudios y Proyectos	En integración del expediente técnico
17	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Falta de evidencia de aplicación de las penas convencionales y sanciones por obras inconclusas y abandonadas	En integración del expediente técnico
18	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Adeudo del contratista por penas convencionales, sobre costo de obra no ejecutada y obra pagada no ejecutada	En integración del expediente técnico
19	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Falta de evidencia de aplicación de las penas convencionales y sanciones por obras inconclusas y abandonadas	En integración del expediente técnico
20	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pago en exceso al contratista por concepto de anticipo no amortizado. Obra inconclusa y	En integración del expediente técnico

Cuenta Pública 2020			
No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
		abandonada, en proceso de rescisión administrativa del contrato	
27	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pago en exceso al contratista por anticipo no amortizado y penas convencionales sobre costo de obra no ejecutada. Obra inconclusa y abandonada, en proceso de rescisión administrativa del contrato	En integración del expediente técnico
22	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Falta de evidencia de aplicación de las penas convencionales y sanciones	En integración del expediente técnico
23	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Plazo de ejecución contratado ya feneció, pendiente de comprobar el total ejercido de los recursos contratados y la amortización de anticipos otorgados	En integración del expediente técnico
24	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pago en exceso al contratista por Estudios y Proyectos que no fueron proporcionados	En integración del expediente técnico
25	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	En integración del expediente técnico
26	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pago en exceso al contratista por finiquito y anticipo no amortizado. En la rescisión Administrativa del contrato no se proporcionó información y/o documentación que defina la situación actual y jurídica de dicho proceso	En integración del expediente técnico
27	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Medicamento caduco en almacenes	En integración del expediente técnico
28	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Pago en exceso a contratista	En integración del expediente técnico
29	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	Pagó honorarios asimilables a salarios a un funcionario para ocupar el cargo de Director de Área, el cual desempeñó durante el mismo periodo un cargo similar en otra Entidad	En integración del expediente técnico
30	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	No proporcionó evidencia de la aplicación del recurso y los trabajos realizados por el servicio de impermeabilización que compruebe y justifique la modificación presupuestal realizada	En integración del expediente técnico
31	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)	Se consideraron injustificadamente cantidades mayores a las requeridas en la integración del concepto extraordinario	En integración del expediente técnico
32	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)	Pago en exceso por anticipo no amortizado	En integración del expediente técnico
33	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)	Pago en exceso por anticipo no amortizado	En integración del expediente técnico
34	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)	Pagos en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	En integración del expediente técnico
35	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	Pago de mantenimiento a vehículo no propio de INDIVI	En integración del expediente técnico
36	Junta de Urbanización del Estado de Baja California	Pagos en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	En integración del expediente técnico
37	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	Pagos por compensación a Encargado de despacho de la Dirección General sin autorización de la Junta Directiva	En integración del expediente técnico
38	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	Salida de almacén para donación de 350 galones de detergente polienzimático sin evidencia de recepción por parte del Hospital General de Tecate	En integración del expediente técnico
39	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	Bienes muebles no localizados	En integración del expediente técnico

Cuenta Pública 2020			
No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
40	Administradora de la Vía Corta de Tijuana-Tecate (ADMICARGA)	Omisión en el cobro de 45 arrastres que al (TC fiscal= de 19.9352)	En integración del expediente técnico
41	Centro Metropolitano de Convenciones Tijuana-Playas de Rosarito-Tecate (CEMCO)	Descuento sin autorización de su Órgano de Gobierno	En integración del expediente técnico
42	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	Facturó y cobró de menos por la aplicación incorrecta de la tarifa por consumo de agua, de conformidad con la Ley de ingresos.	En integración del expediente técnico
43	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	Pago actualización y recargos por extemporaneidad en declaraciones	En integración del expediente técnico
44	Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	Pago de más mediante convenio de terminación individual	En integración del expediente técnico
45	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados.	En integración del expediente técnico
46	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados.	En integración del expediente técnico
47	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos improcedentes por concepto de Prima de Antigüedad por Renuncia Voluntaria	En integración del expediente técnico
48	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pago improcedente por Gratificación por servicios prestados por Renuncia Voluntaria, con antigüedad menor a un año	En integración del expediente técnico
49	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Conceptos estimados sin soporte	En integración del expediente técnico

Paramunicipales

50	Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Mexicali, Baja California (COTUCO MEXICALI)	la Entidad no proporcionó evidencia documental suficiente que demuestre y justifique los gastos efectuados	En integración del expediente técnico
51	Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	Costas legales derivado de dos juicios en contra de la Entidad, que pudieran haberse prevenido de haberse efectuado las diligencias correspondientes	En integración del expediente técnico
52	Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali	Se carece de evidencia suficiente de los servicios contratados que compruebe en su totalidad el gasto efectuado, toda vez que no proporcionó los recibos firmados, así como los contratos de honorarios asimilables	En integración del expediente técnico
53	Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali	No proporcionó elementos 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
54	Patronato D.A.R.E. Mexicali	Pago en exceso en liquidación de Ex Directora, incluye pago por 113.5 días de vacaciones correspondiéndole 66 días de vacaciones	En integración del expediente técnico
55	Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	Pago indebido de indemnización y compensación	En integración del expediente técnico
56	Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	Pago de actualización y recargos por falta de entero oportuno de retenciones de impuestos federales	En integración del expediente técnico
57	Instituto Metropolitano de Planeación de Tijuana, Baja California (IMPLAN TIJ)	Pago indebido de indemnización constitucional	En integración del expediente técnico
58	Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	No recaudó renta por el arrendamiento de caballerizas y falta de cobro de interés moratorio por pago extemporáneo	En integración del expediente técnico
59	Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	No recaudó renta por el arrendamiento de inmueble denominado "Pasaje 5 y 10"	En integración del expediente técnico
60	Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	Pago en efectivo, mismos que debieron efectuarse mediante transferencia electrónica o cheque nominativo	En integración del expediente técnico

Cuenta Pública 2020			
No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
61	Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	Pagos en efectivo superiores a \$2,000 que debieron efectuarse mediante transferencia o cheque nominativo	En integración del expediente técnico
62	Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	Falta de acciones para el pago al IMSS para descongelar las cuentas bancarias de la Entidad	En integración del expediente técnico
63	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	Pago por recargos y actualizaciones, debido a pagos extemporáneos de Cuotas y aportaciones del IMSS del ejercicio 2017	En integración del expediente técnico

IX. MONTOS RECUPERADOS

Como resultado de los trabajos realizados por la ASEBC, a la fecha de corte del presente Informe Semestral, se tiene un monto total recuperado durante las distintas etapas del proceso de fiscalización de la Cuenta Pública 2020, por la cantidad que asciende a **\$235'994,616**, misma que se integra, principalmente, por el pago de Impuesto Sobre la Renta por sueldos, arrendamientos y honorarios; pago de cuotas y aportaciones a ISSSTECALI; recuperación de pagos en exceso y/o indebidos a contratistas; entre otros conceptos.

Cuenta Pública 2020		
Sectores	Montos Recuperados	
Ayuntamientos	\$	1'128,026
Paraestatales		234'410,456
Paramunicipales		456,134
Total	\$	235'994,616