

2020



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

INFORME SEMESTRAL

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020
CUENTA PÚBLICA 2018-2017

C.P. JESÚS GARCÍA CASTRO
AUDITOR SUPERIOR

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	4
MENSAJE DE AUDITOR SUPERIOR	5
I. MARCO LEGAL	7
II. RESUMEN DE AUDITORÍAS REALIZADAS A LA CUENTA PÚBLICA 2018 DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS	8
III. ESTADO QUE GUARDA LA SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES RESPECTO A LOS INFORMES INDIVIDUALES DE CUENTA PÚBLICA 2018 Y CUENTA PÚBLICA 2017	12
IV. MONTOS RESARCIDOS A LA HACIENDA PÚBLICA DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020	14
V. ATENCIÓN A LAS RECOMENDACIONES DE LA CUENTA PÚBLICA 2018 Y 2017	16
VI. ESTADO QUE GUARDAN LAS DENUNCIAS PENALES PRESENTADAS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020	17
VII. RELACIÓN DE DENUNCIAS RECIBIDAS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020	18
VIII. ESTADO QUE GUARDAN LAS PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA DE CUENTA PÚBLICA 2018 Y 2017	19
IX. SEGUIMIENTO A LAS PROMOCIONES DE LOS INFORMES DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA	20
X. PLIEGO DE OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA CUENTA PÚBLICA 2018 Y 2017	21
XI. COORDINACIÓN CON LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN DEL GASTO PÚBLICO	22
XII. CONCLUSIONES	24
ANEXOS	25
ANEXO 1. Padrón de Entes Públicos de la Cuenta Pública 2018.	25
ANEXO 2. Relación de Entidades con documento de creación jurídicamente vigente, que no cuentan con operaciones.	30
ANEXO 3. Relación de Fideicomisos sin estructura orgánica que se encuentran operando y fueron incorporados en la Cuenta Pública de otro Ente Público.	31

ANEXO 4.	Relación de Entidades Fiscalizadas con Informes Individuales.	33
ANEXO 5.	Relación de Entidades Fiscalizadas cuyos Informes Individuales no incluyen observaciones notificadas.	36
ANEXO 6.	Relación de Entidades Fiscalizadas con observaciones notificadas en los Informes Individuales.	38
ANEXO 7.	Recomendaciones.	42
ANEXO 8.	Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.	45
ANEXO 9.	Pliego de Observaciones.	48
ANEXO 10.	Montos resarcidos a la Hacienda Pública de la Cuenta Pública 2018.	60
ANEXO 11.	Montos resarcidos a la Hacienda Pública de la Cuenta Pública 2017.	62

INTRODUCCIÓN

Conforme a la legislación vigente en el Estado de Baja California, la Auditoría Superior del Estado de Baja California (ASEBC); debe presentar el “Informe Semestral del Estado que Guarda la Solventación de Observaciones a las Entidades Fiscalizadas”, mismo que en lo sucesivo y para efectos prácticos, llamaremos “Informe Semestral”.

Dicho Informe Semestral, contempla el período del 1 de abril al 30 de septiembre de 2020, considerando las Cuentas Públicas de 2018 y 2017, corresponde a cada uno de los Informes Individuales producto de nuestras funciones de fiscalización y auditoría, integrando y utilizando información generada al cierre del tercer trimestre de 2020.

Este Informe, presenta un Mensaje del Auditor Superior y doce apartados que incluyen el Marco Legal que lo sustenta y se realiza con un corte al 30 de septiembre del presente año, así como uno que refiere a la coordinación con la Comisión de Fiscalización del Gasto Público del H. Congreso del Estado de Baja California y, finalmente, consideramos un apartado para detallar las Conclusiones respecto al presente Informe Semestral. De igual forma se añaden los Anexos que desglosan con detalle los diferentes temas que se abordan.

Los apartados, muestran, un resumen de las Auditorías realizadas a la Cuenta Pública 2018 de las Entidades Fiscalizables; el estado que guarda la solventación de Observaciones respecto a los Informes Individuales de Cuenta Pública 2018 y 2017; los Montos Resarcidos de la Hacienda Pública la 30 de septiembre de 2020; la atención a las Recomendaciones de la Cuenta Pública 2018 y 2017.

Se muestra también, el estado que guardan las Denuncias Penales presentadas al 30 de septiembre de 2020 y la relación de Denuncias recibidas con corte a la misma fecha.

Igualmente se presenta el estado que guardan los Procedimientos de Responsabilidad Administrativa Sancionatorios (PRAS) promovidos de Cuenta Pública 2018 y 2017; así como el seguimiento a las promociones de los Informes de Presunta Responsabilidad Administrativa (IPRA). Por último, los Pliegos de Observaciones derivados de la Cuenta Pública 2018 y 2017.

Finalmente, es importante destacar que este Informe Semestral cumple de forma oportuna con la obligación detallada en el Artículo 49 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios.

MENSAJE DEL AUDITOR SUPERIOR



En la Auditoría Superior del Estado de Baja California, consideramos que más allá de cumplir cabal, profesional, eficiente y eficazmente con las atribuciones que por Ley nos corresponden; debemos aprovechar esas responsabilidades como la enorme oportunidad de informar, en primera instancia al H. Congreso del Estado de Baja California y en segunda y no menos importante poner a disposición del pueblo de Baja California, acerca de los avances en materia de Fiscalización Superior.

Tanto el resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública en cada una de las Entidades Fiscalizadas, como el seguimiento sobre el estado que guarda la solventación de las observaciones que se derivan de esa tarea; dan garantía a la sociedad sobre el correcto ejercicio del presupuesto público que atienda las justas demandas para las que fue aprobado, con transparencia y responsabilidad.

La elaboración oportuna, clara y precisa de los distintos Informes; permite detectar la posible comisión de actos de responsabilidad administrativa y es en este sentido, que dicho ejercicio se vuelve fundamental y trascendental como mecanismo de contención, al mismo tiempo que otorga material para la toma de decisiones e intervención, de así requerirse, de instancias especializadas que den solución a dichos actos de responsabilidad administrativa.

Así, el Informe Semestral, sobre el Estado que Guarda la Solventación de Observaciones a las Entidades Fiscalizadas, con corte la 30 de septiembre de 2020; representa más que una reseña cuantitativa, el resultado de nuestro trabajo, convirtiendo a la Fiscalización Superior en una herramienta de análisis puntual para los trabajos que la Comisión de Fiscalización del Gasto Público realiza de forma permanente.

Es importante mencionar, que debido a la contingencia sanitaria a consecuencia de la pandemia provocada por el virus COVID-19, esta Institución aplicó medidas administrativas para contrarrestar la propagación del virus; para ello se emitieron un total de ocho Acuerdos a partir del 19 de marzo de 2020, hasta el más reciente del 30 de septiembre del año en curso, cuya vigencia expira el día 30 de octubre

de 2020; por este motivo, las fechas límite de ciertas etapas del proceso de fiscalización, fueron reprogramadas con la finalidad de cumplir con los objetivos sustantivos de la ASEBC.

Por último, deseo expresar mi agradecimiento al personal de la ASEBC, por su entrega y dedicación en el desempeño de nuestras tareas.

C.P. Jesús García Castro
Auditor Superior del Estado
de Baja California

I. MARCO LEGAL

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, los artículos 12 fracción XXI y 21 fracción IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Baja California. La ASEBC rinde al Congreso del Estado de Baja California, por conducto de la Comisión de Fiscalización del Gasto Público, los Informes Individuales correspondientes a las auditorías integrales practicadas a las Cuentas Públicas anuales de las Entidades Fiscalizadas del Estado de Baja California y sus Municipios.

De acuerdo al Artículo 50 de la Ley de Fiscalización, dichos Informes Individuales contendrán las acciones y recomendaciones correspondientes y deberán ser notificados a las Entidades Fiscalizadas dentro de un plazo de diez días hábiles siguientes a que hayan sido entregados al Congreso del Estado para que, en un plazo de treinta días hábiles, presenten la información y realicen las consideraciones pertinentes. Posteriormente, y en caso se emita respuesta por parte de las Entidades Fiscalizadas, la ASEBC deberá pronunciarse en un plazo de ciento veinte días hábiles contados a partir de su recepción, lo anterior, dando cumplimiento al Artículo 52 de la citada Ley de Fiscalización.

Por su parte, el Artículo 49 del multicitado 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 que se deriven de las funciones de fiscalización.

De igual manera, se informará el seguimiento específico de las promociones de los informes de presunta responsabilidad administrativa, y 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 denuncias penales, 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.

Aunado a lo anterior, el Artículo 22 de la Ley de Fiscalización establece que las observaciones que en su caso emita la ASEBC, provenientes de la Fiscalización Superior, podrán derivar en acciones y previsiones, así como, recomendaciones.

El Artículo 51 de la Ley de Fiscalización, señala que la ASEBC, al promover o emitir las acciones a que se refiere el Artículo 22, observará las solicitudes de aclaración, pliegos de observaciones, promociones del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal, informe de presunta responsabilidad administrativa, promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria, denuncias de hechos y denuncias de juicio político.

II. RESUMEN DE AUDITORÍAS REALIZADAS A LA CUENTA PÚBLICA 2018 DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS

El Padrón de la Cuenta Pública 2018 considera un universo de **178 Entes Públicos**, listado que se adjunta al presente Informe Semestral en el Anexo 1, mismos que se describen por sector en el siguiente cuadro 1:

Cuadro 1. Padrón de Entes Públicos de la Cuenta Pública 2018

Sector	Cantidad	Presupuesto Devengado (miles de pesos)
Poderes	5 /1	\$ 57'781,420
Organismos Autónomos	5	331,255
Entidades Paraestatales	68	42'468,675
Municipios	5	13'609,365
Entidades Paramunicipales	95	821,073
Total	178	\$115'011,788

1/ Se integra por los tres Poderes del Estado, el Fondo Auxiliar para la Administración de Justicia del Estado de Baja California y el Fideicomiso Irrevocable para la Creación del Fondo Judicial de Retiro para el Pago de Haber de Retiro para Magistrados Numerarios del H. Tribunal Superior de Justicia del Estado de B.C., correspondientes al Poder Judicial.

El Padrón contempla **60 Entes Públicos** con características específicas, mismas que se describen a continuación:

- 26 Entes cuentan con un documento de creación jurídicamente vigente, durante la revisión a la diversa documentación relativa a ellos, se concluye que no están operando ni ejercen recursos públicos, por lo tanto, no se generan Informes Individuales de Cuenta Pública; únicamente se informa al Congreso del Estado, a través de la Comisión de Fiscalización del Gasto Público, sobre el estado que guardan dichos Entes, mismos que se enlistan en el Anexo 2.
- 34 Entes Públicos son Fideicomisos sin estructura orgánica, que se encuentran operando y están incorporados en la Cuenta Pública del Ente Público que celebró el contrato de Fideicomiso, donde se establecen derechos y obligaciones, con el propósito de administrar recursos públicos, destinados al apoyo de programas y/o proyectos específicos; por lo tanto, la fiscalización de los recursos públicos de los Fideicomisos, se realiza de manera conjunta con el Ente Público que le dio origen. Anexo 3.

118 Entes Públicos, generaron igual número de auditorías, al 30 de septiembre de 2020, practicadas por la ASEBC en los ámbitos estatal y municipal. Estas auditorías se realizaron con un enfoque integral: la Auditoría de Cumplimiento Financiero; para revisión de los estados financieros, programático-presupuestal, obra pública y la Auditoría de Desempeño. Anexo 4.

Del total de auditorías concluidas a la Cuenta Pública 2018, se determinaron resultados y observaciones preliminares, mismas que fueron presentadas a las Entidades Fiscalizadas durante el proceso de fiscalización a través de reuniones de trabajo, con el objetivo de que éstas presenten justificaciones y aclaraciones sujetas a solventar las observaciones formuladas.

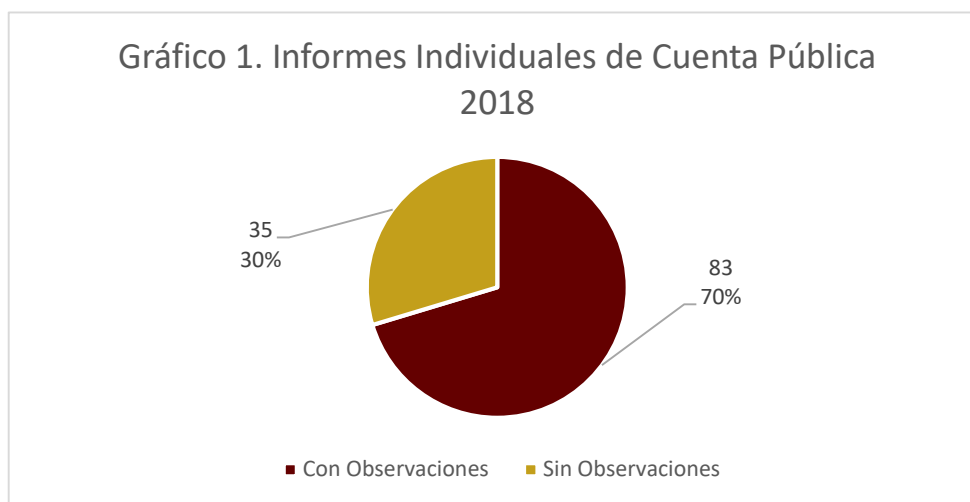
De las observaciones preliminares determinadas, algunas fueron solventadas por las Entidades Fiscalizadas en el marco de la reunión de trabajo, al presentar información soporte y evidencia suficiente que motivó a la ASEBC a considerarlas como solventadas a efecto de no incluirlas en la elaboración definitiva del Informe Individual de Auditoría de conformidad con la Ley de Fiscalización.

Los resultados finales de las auditorías y las observaciones preliminares que se determinaron durante la revisión de la Cuenta Pública que no fueron solventadas en los plazos que establece la Ley, fueron ratificadas para efectos de incorporarlas en la elaboración definitiva de los Informes Individuales de Auditoría de las Entidades Fiscalizadas conforme lo establece el Artículo 26 de la Ley de Fiscalización, y así continuar con el proceso de fiscalización de la Cuenta Pública 2018.

En consecuencia y en cumplimiento al Artículo 46 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, a la fecha de corte se entregaron **118 Informes Individuales** al Congreso del Estado, correspondientes a las auditorías antes mencionadas; en 35 Informes no resultaron con observaciones y los 83 restantes presentan una o más observaciones. Cuadro 2:

Cuadro 2. Informes Individuales de Cuenta Pública 2018

Sector	Sin Observaciones	Con Observaciones	Total
Poderes	0	4	4
Organismos Autónomos	5	0	5
Entidades Paraestatales	15	25	40
Municipios	0	5	5
Entidades Paramunicipales	15	49	64
Total	35	83	118



Fuente: Informes Individuales de Auditoría notificados a las Entidades Fiscalizadas.

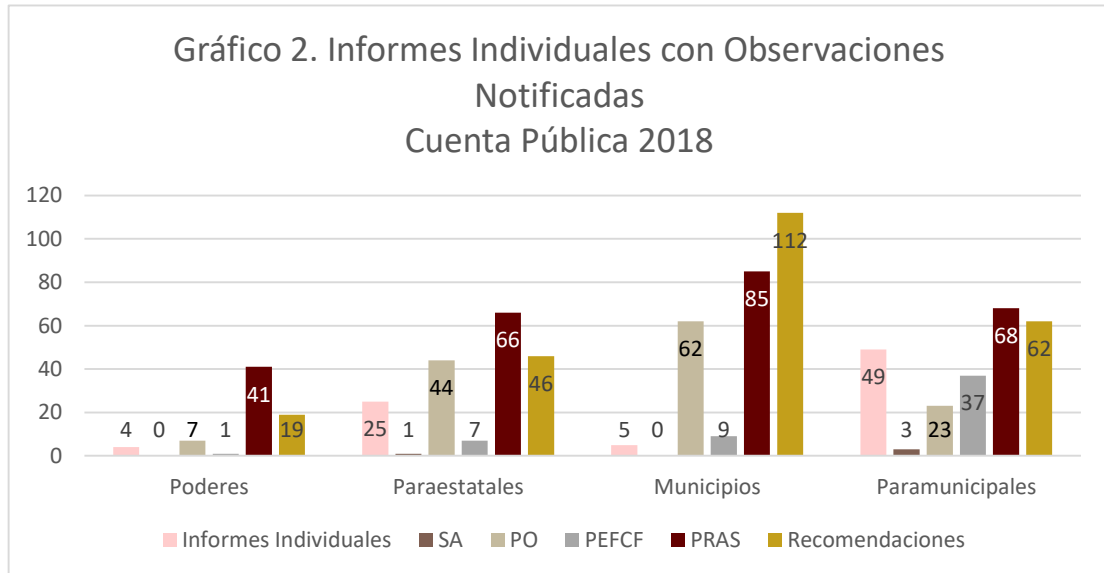
Según se observa en el cuadro 2, se tienen 35 Entidades Fiscalizadas con Informes Individuales que no incluyen observaciones, toda vez que de la fiscalización de Cuenta Pública se derivaron resultados satisfactorios y presentan una seguridad razonable en los estados e información financiera, así como en los planes y programas institucionales, cumpliendo en lo general con las disposiciones legales y normativas aplicables. Anexo 5.

Los Informes Individuales de 83 Entidades Fiscalizadas que se enlistan en el Anexo 6, cuentan con 1,185 resultados y observaciones preliminares, de las cuales, 491 observaciones fueron solventadas por las Entidades Fiscalizadas durante las reuniones de trabajo y las 694 observaciones restantes se incluyeron en los Informes Individuales de Auditoría notificados a los Entes Fiscalizados, conforme se establece en el Artículo 50 de la Ley de Fiscalización. Estas 694 observaciones, se clasifican por sector de la siguiente forma. Cuadro 3:

Cuadro 3. Informes Individuales de Cuenta Pública 2018 con Observaciones

Sector	Informes Individuales	Observaciones Notificadas						Total
		SA	PO	PEFCF	PRAS	DH	Recomen-daciones	
Poderes	4	0	7	1	41	1	19	69
Organismos Autónomos	0	0	0	0	0	0	0	0
Entidades Paraestatales	25	1	44	7	66	0	46	164
Municipios	5	0	62	9	85	0	112	268
Entidades Paramunicipales	49	3	23	37	68	0	62	193
Total	83	4	136	54	260	1	239	694

Fuente: Programa Anual de Auditoría 2018 e Informes Individuales de Auditoría notificados a las Entidades Fiscalizadas
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**= Denuncias de Hechos



III. ESTADO QUE GUARDA LA SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES RESPECTO A LOS INFORMES INDIVIDUALES DE CUENTA PÚBLICA 2018 Y CUENTA PÚBLICA 2017

Como resultado de las facultades de fiscalización establecidas en el marco de actuación de la ASEBC, en este apartado se señala el estado que guardan las observaciones formuladas a las Entidades Fiscalizadas, respecto a cada uno de los Informes Individuales de Cuenta Pública 2018 y 2017.

Cuenta Pública 2018:

A la fecha de corte del presente Informe Semestral, la ASEBC ha remitido al Congreso del Estado un total de 118 Informes Individuales, correspondientes a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal que comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, de los cuales, 83 de ellos contienen un total de 694 acciones y recomendaciones derivadas de las auditorías practicadas, según se detalla en el Apartado II de este Informe.

Dichas observaciones quedaron formalmente promovidas y notificadas a las Entidades Fiscalizables dentro del plazo que establece la Ley de Fiscalización y que fueron clasificadas como:

1. Solicitud de Aclaración,
2. Pliego de Observaciones,
3. Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal,
4. Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria,
5. Denuncia de Hechos, y
6. Recomendaciones.

Al 30 de septiembre de 2020, la ASEBC ha recibido respuesta por parte de 73 Entidades Fiscalizadas, 10 Entidades fueron omisas y no se recibió la respuesta correspondiente a que hace referencia el Artículo 50 de la Ley de Fiscalización, esto es, dentro de los 30 días hábiles contados a partir de la fecha de notificación de los Informes Individuales.

Una vez analizada la información y consideraciones remitidas por las Entidades Fiscalizadas, a la fecha de corte del presente Informe, la ASEBC emitió 3 pronunciamientos que corresponden a las siguientes Entidades:

1. Junta de Urbanización del Estado de Baja California;
2. Instituto de Psiquiatría del Estado de Baja California; y,
3. Comité de Planeación del Estado de Baja California.

En cumplimiento al Artículo 52 de la Ley de Fiscalización, se da seguimiento a los 80 pronunciamientos restantes, los cuales se encuentran dentro del plazo de ciento veinte días hábiles que señala dicha disposición legal.

Como resultado de lo anterior, se tiene que las 694 acciones y recomendaciones correspondientes a la Cuenta Pública 2018 permanecen sin solventar al 30 de septiembre de 2020, persistiendo la clasificación considerada en el cuadro 3.

Cuenta Pública 2017:

De acuerdo a los datos contenidos en el Informe Semestral, con fecha de corte al 31 de marzo de 2020, presentado por la ASEBC a la Comisión de Fiscalización del Gasto Público, se contabilizaron 649 acciones y recomendaciones sin solventar, correspondientes a las auditorías practicadas a la Cuenta Pública 2017, clasificándose por sector como sigue. Cuadro 4:

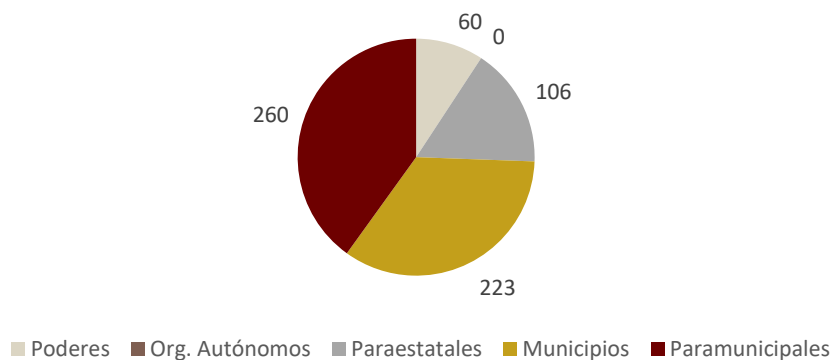
Cuadro 4. Resumen de las Observaciones no solventadas de la Cuenta Pública 2017

Sector	Observaciones No Solventadas				
	Total	SA	PO	PRAS	Recomen- daciones
Poderes	60	0	9	30	21
Organismos Autónomos	0	0	0	0	0
Entidades Paraestatales	106	2	17	38	49
Municipios	223	0	33	45	145
Entidades Paramunicipales	260	0	20	33	207
Total	649	2	79	146	422

Fuente: Informe Semestral del Estado que Guarda la Solventación de Observaciones a las Entidades Fiscalizadas, con fecha de corte al 31 de marzo de 2020.

SA= Solicitudes de Aclaración **PO**= Pliego de Observaciones **PRAS**= Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

Gráfico 3. Estado que guardan las observaciones por sector



Al 30 de septiembre de 2020, las 649 observaciones correspondientes a la Cuenta Pública 2017 permanecen sin solventar, por lo cual la ASEBC continuará dando el seguimiento correspondiente.

IV. MONTOS RESARCIDOS A LA HACIENDA PÚBLICA DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Cuenta Pública 2018:

A la fecha de corte del presente Informe Semestral, se han realizado un total de \$1,028,122.40 pesos, según se muestra en el resumen de cuadro 5, en resarcimientos a la Hacienda Pública Estatal o Municipal, resultantes de las Observaciones a la Cuenta Pública 2018, detallados en el Anexo 10.

Cuadro 5. Resumen de los Montos Resarcidos a la Hacienda Pública, Cuenta Pública 2018

Sectores	Presunción de Daño Patrimonial	
	Monto Observado	Monto Resarcido
Poderes	234,319.72	223,054.84
Municipios	557,966.68	404,644.62
Paraestatales	520,419.88	400,422.94
Suma	\$ 1,312,706.28	\$ 1,028,122.40

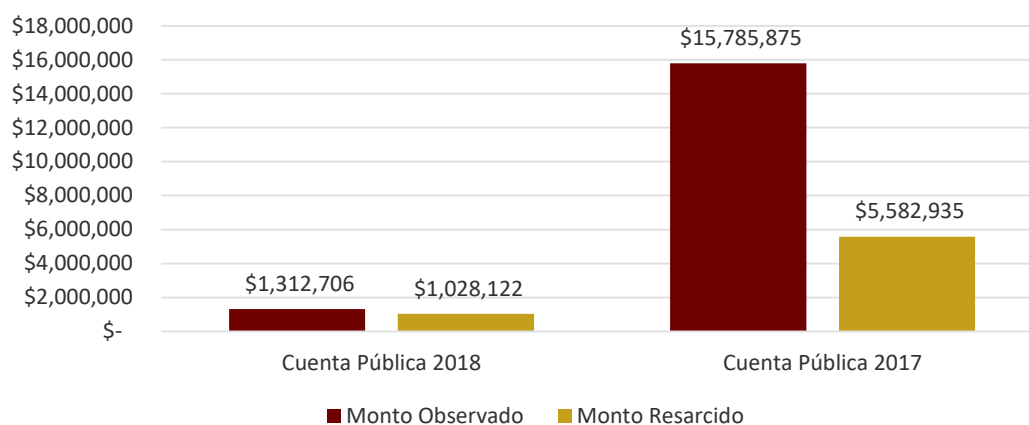
Cuenta Pública 2017:

Respecto a los montos efectivamente resarcidos a la Hacienda Pública o al patrimonio de las Entidades Fiscalizadas, derivados de la fiscalización practicada por la ASEBC a la Cuenta Pública 2017, de acuerdo al resumen del cuadro 6, suman \$5,582,934.65 pesos, desglosados en el Anexo 11.

Cuadro 6. Resumen de los Montos Resarcidos a la Hacienda Pública, Cuenta Pública 2017

Sectores	Presunción de Daño Patrimonial	
	Monto Observado	Monto Resarcido
Poderes	662,685.11	647,664.47
Municipios	13,853,434.18	4,068,677.81
Paraestatales	1,269,756.01	866,592.37
Suma	\$ 15,785,875.30	\$ 5,582,934.65

Gráfico 4. Montos Resarcidos a la Hacienda Pública de la Cuenta Pública 2018 y 2017



V. ATENCIÓN A LAS RECOMENDACIONES DE LA CUENTA PÚBLICA 2018 Y 2017

Cuenta Pública 2018

Como se menciona en este Informe, a la fecha de corte se han notificado un total de 239 Recomendaciones correspondientes a la Cuenta Pública 2018, integrándose por sector y Entidad Fiscalizada, tal como se indica en el Anexo 7 y se resumen en el cuadro 7.

Sobre este punto, las Entidades Fiscalizadas habrán de precisar las mejoras realizadas y las acciones emprendidas aportando la información, documentación o consideraciones para atender las recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, caso contrario, deberá justificar la improcedencia de lo recomendado o las razones por lo cual no resulta factible su implementación.

Al 30 de septiembre de 2020, se ha recibido la respuesta conforme al Artículo 50 de la Ley de Fiscalización, de un total de 73 Informes Individuales, encontrándose en proceso de análisis para posteriormente emitir el pronunciamiento respectivo, estando dentro del plazo de ciento veinte días hábiles que señala el Artículo 52 de dicha disposición legal.

Por lo anterior, se considera que, a la fecha de corte del presente Informe Semestral, las 239 Recomendaciones emitidas a la Cuenta Pública 2018 permanecen en los mismos términos.

Cuenta Pública 2017

En el resumen del cuadro 7, se tienen 422 Recomendaciones provenientes de la Cuenta Pública 2017 que al 31 de marzo de 2020, se encontraban sin atender, tal como se detalla en el Anexo 7 del presente Informe Semestral.

Del seguimiento practicado por la ASEBC, se obtiene que dichas Recomendaciones permanecen sin solventar al 30 de septiembre de 2020, razón por la cual deberá continuarse dando el seguimiento correspondiente.

Cuadro 7. Resumen de Recomendaciones a Entidades Fiscalizadas

Concepto	Recomendaciones		
	2018	2017	Total
Total Recomendaciones	239	422	661

VI. ESTADO QUE GUARDAN LAS DENUNCIAS PENALES PRESENTADAS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Con relación al estado que guardan las Denuncias Penales, a la fecha de corte del 30 de septiembre de 2020, se presentó una Denuncia de Hechos ante la Fiscalía General del Estado de Baja California, derivada de las observaciones a la Cuenta Pública 2018, la cual se detalla a continuación. Cuadro 8:

Cuadro 8. Denuncias penales presentadas

Años	Origen de la Investigación	Número de Caso
2020	Denuncia	(NUC) 0202-2019-42685

Nota: 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.

De lo anterior, se menciona que la ASEBC continuará dando el seguimiento correspondiente a dicha situación, de tal forma que lo considerará en los Informes Semestrales subsecuentes.

VII. RELACIÓN DE DENUNCIAS RECIBIDAS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Atendiendo a lo dispuesto por el Artículo 68 de la Ley de Fiscalización, es de señalar que la ASEBC ha iniciado 17 investigaciones por presuntas faltas administrativas, ello con motivo de diversas denuncias presentadas ante esta Institución, mismas que actualmente están en proceso indagatorio de los actos irregulares denunciados, a efecto de poder determinar si existen o no, elementos probatorios suficientes y eficientes para proceder a la elaboración del Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa y/o denuncia correspondiente, en contra de quien o quienes resulten probables responsables, siendo éstas las que detallan a continuación. Cuadro 9:

Cuadro 9. Relación de Denuncias recibidas.

Cuadro 3: Relación de Denuncias Recibidas:		
Años	Origen de la Investigación	Número de EPRA
2017	Denuncia	NUI-0202/0001/2017
2018		NUI-0204/0001/2018
2019		NUI-0200/001/2019
		NUI-0204/002/2019
		NUI-0200/003/2019
		NUI-0200/004/2019
		NUI-0200/005/2019
		NUI-0200/006/2019
		NUI-0204/007/2019
		NUI-0200/014/2019
		NUI-0200/015/2019
		NUI-0200/016/2019
2020		NUI-0200/002/2020
		NUI-0200/003/2020
		NUI-0200/004/2020
	NUI-0200/005/2020	
	NUI-0200/006/2020	

EPRA = Expediente de Presunta Responsabilidad Administrativa

Nota: 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.

Asimismo, fueron recibidas por conducto de la Oficialía de Partes de la ASEBC, 14 denuncias por presuntas faltas administrativas, mismas que se encuentran en análisis a fin de determinar si cumplen con los requisitos que se señalan en el Artículo 93 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, así como en los Artículos 64 y 65 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, a efecto de proceder en su caso a su radicación e investigación correspondiente.

VIII. ESTADO QUE GUARDAN LAS PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA DE CUENTA PÚBLICA 2018 Y 2017

Cuenta Pública 2018

Con relación a las Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria (PRAS) de la Cuenta Pública comprendida del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, de acuerdo a lo señalado en el citado Cuadro 3, los Informes Individuales notificados a las Entidades Fiscalizadas indican un total de 260, las cuales se encuentran sin solventar al 30 de septiembre de 2020.

A la fecha de corte del presente documento, la ASEBC se encuentra dentro del plazo que señala el Artículo 52 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, para emitir su pronunciamiento con respecto a las respuestas emitidas por las Entidades Fiscalizadas.

Cuenta Pública 2017

Según se menciona en el cuadro 4, a la fecha de corte, se tienen un total de 146 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria (PRAS) correspondientes a la Cuenta Pública 2017, las cuales están pendientes de solventar, por lo que la ASEBC seguirá dando seguimiento a la situación que guardan dichas observaciones.

Las Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria (PRAS) de las Cuentas Públicas 2018 y 2017 antes mencionadas, corresponden a las Entidades Fiscalizadas que se especifican en el Anexo 8 de este Informe, mismas que se resumen a continuación. Cuadro 10:

Cuadro 10. Resumen de las PRAS

Concepto	Recomendaciones		
	2018	2017	Total
Total PRAS	260	146	406

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

Para el período que comprende del 30 de abril al 30 de septiembre de 2020, no se han promovido Informes de Presunta Responsabilidad Administrativa (IPRA) ante las autoridades competentes, derivadas de las observaciones a la Cuenta Pública 2018 y 2017.

X. PLIEGO DE OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA CUENTA PÚBLICA 2018 Y 2017

Cuenta Pública 2018:

Como se menciona en el cuadro 3, se contabilizan al 30 de septiembre de 2020 un total de 136 Pliegos de Observaciones correspondientes a la Cuenta Pública 2018, detallados en el Anexo 9, sobre los cuales están en proceso de remitirse al área de Investigación o se encuentran turnados a la Dirección de Revisiones Especiales de la ASEBC, donde se llevará a cabo su control y seguimiento respectivo. Cuadro 11:

Cuadro 11. Resumen de Pliegos de Observaciones de la Cuenta Pública 2018

Sector	Pliego de Observaciones		
	Total	Solventada	No Solventada
Poderes	7	0	7
Organismos Autónomos	0	0	0
Entidades Paraestatales	44	0	44
Municipios	62	0	62
Entidades Paramunicipales	23	0	23
Total	136	0	136

Cuenta Pública 2017:

Sobre los 79 Pliegos de Observaciones notificados en la Cuenta Pública que comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, señalados anteriormente en el cuadro 4, se informa que permanecen en las áreas correspondientes para su debido seguimiento, especificando su estatus en el Anexo 9. Cuadro 12:

Cuadro 12. Resumen de Pliegos de Observaciones de la Cuenta Pública 2017

Sector	Pliego de Observaciones		
	Total	Solventada	No Solventada
Poderes	9	0	9
Organismos Autónomos	0	0	0
Entidades Paraestatales	17	0	17
Municipios	33	0	33
Entidades Paramunicipales	20	0	20
Total	79	0	79

XI. COORDINACIÓN CON LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN DEL GASTO PÚBLICO.

Con la finalidad de atender los rezagos en las Cuentas Públicas 2018 y 2017, se estableció una mesa de trabajo y tarea entre personal técnico y de apoyo de la Presidenta de la Comisión de Fiscalización del Gasto Público (CFGP) y personal de la ASEBC para coordinar los trabajos a fin de atender lo expuesto. A la fecha de corte de este Informe, se han realizado cuatro Sesiones de análisis y dictaminación de un total de 55 asuntos, los cuales fueron clasificados como: 53 Informes Individuales, 1 Informe General (Cuenta Pública 2018) y 1 Informe Semestral con corte al 30 de marzo de 2020.

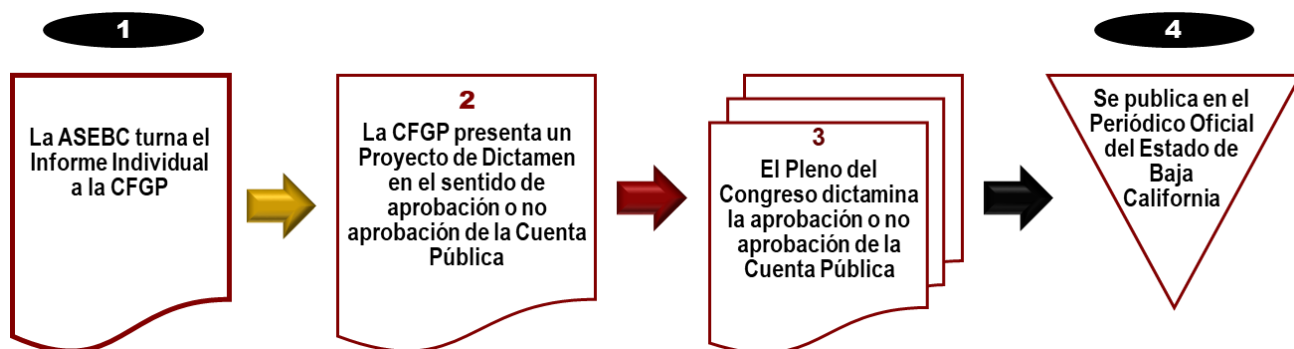


Entre los rubros a cargo de CFGP, están los correspondientes al conocimiento, estudio y dictamen de la Cuenta Pública, los de Orden Patrimonial y la vigilancia, coordinación y evaluación del funcionamiento de la ASEBC.

En este contexto, la coordinación que se refiere a los rubros de Cuenta Pública y de Orden Patrimonial, es permanente y se detalla en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios.

Es en las sesiones de la Comisión donde primordialmente se desahogan los asuntos, mismos que concluyen con la presentación, por parte del Diputado Presidente de la CFGP, de un proyecto de dictamen, en el sentido de aprobación o negación de la Cuenta Pública en revisión; dicho dictamen se somete a la consideración del Pleno del Congreso para finalmente y una vez aprobado, ser publicado en el Periódico Oficial del Estado de Baja California.

A continuación, se muestra el proceso de coordinación para la revisión de la Cuenta Pública:



XII. CONCLUSIONES

Para la ASEBC, la obligación que por Ley nos corresponde de informar puntual y oportunamente, en primer término, al H. Congreso del Estado de Baja California y en segundo término, a la sociedad bajacaliforniana, acerca de los resultados de la delicada tarea de la Fiscalización Superior de los recursos públicos, es ante todo un privilegio y el medio ideal para mostrar cuantitativamente el estado que guardan los trabajos que realiza esta Institución.

En este sentido, tal y como se presentó, el Padrón de Entidades Fiscalizas correspondiente a la Cuenta Pública 2018, considera un total de 178, de ellas se desprendieron 118 Informes Individuales, con igual número de Auditorías de Cumplimiento Financiero con enfoque integral (financiero, programático - presupuestal, obra pública y desempeño).

Como producto de dichas Auditorías integrales, la revisión de la Cuenta Pública 2018, arrojó un total de 694 observaciones, mismas que fueron clasificadas como: Solicitudes de Aclaración, Pliego de Observaciones, Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y, Recomendaciones.

De estos números se desprende el resto de las labores inherentes a la fiscalización superior y que constituyen los trabajos que diariamente desarrollamos con profesionalismo, responsabilidad, eficiencia y eficacia, bajo los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad.

Es importante mencionar que lo expuesto en el contenido del presente Informe, se presentan las Denuncias Penales durante el período que se atiende, el estado que guardan la relación de Denuncias recibidas, así como el estado que guardan los PRAS e IPRA; son estrictamente vigilados como parte de las atribuciones de investigación y sustanciación que la Ley nos confiere.

Por último, se destaca que estamos trabajando en el diseño e implementación de tecnologías de la información y comunicación, mismas que innovarán y facilitarán en gran medida los trabajos de fiscalización tanto de forma interna (ASEBC) como externa (Congreso del Estado, Entidades Fiscalizables y sociedad en general). Dichas tecnologías, brindarán acceso público a los resultados de nuestro trabajo de forma amigable y ágil.

ANEXOS

ANEXO 1. Padrón de Entes Públicos de la Cuenta Pública 2018.

No.	No.	Entidades Fiscalizadas
Poderes		
1	1	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)
2	2	Poder Judicial del Estado de Baja California
3	3	Poder Legislativo del Estado de Baja California
4	4	Fondo Auxiliar para la Administración de Justicia del Estado de Baja California
5	5	Fideicomiso Irrevocable para la Creación del Fondo Judicial de Retiro para el Pago de Haber de Retiro para Magistrados Numerarios del H. Tribunal Superior de Justicia del Estado de Baja California
Organismos Autónomos		
6	1	Comisión Estatal de los Derechos Humanos de Baja California (CEDH)
7	2	Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Baja California (ITAIPBC)
8	3	Instituto Estatal Electoral de Baja California (IEE)
9	4	Tribunal de Justicia Electoral del Estado de Baja California (TJE)
10	5	Tribunal Estatal de Justicia Administrativa de Baja California (TEJA)
Sector Paraestatal		
11	1	Administradora de la Vía Corta Tijuana-Tecate
12	2	Centro Metropolitano de Convenciones Tijuana-Playas de Rosarito-Tecate (CEMCO)
13	3	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)
14	4	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Baja California (CONALEP)
15	5	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)
16	6	Comisión de Arbitraje Médico del Estado de Baja California (CAME)
17	7	Comisión Estatal de Energía de Baja California (CEEBC)
18	8	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)
19	9	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)
20	10	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)
21	11	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)
22	12	Comisión Estatal del Agua de Baja California (CEA)
23	13	Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de Baja California (COPLADE)
24	14	Fideicomiso Zona Metropolitana de Mexicali
25	15	Fideicomiso de Administración e Inversión número F/2003971-0
26	16	Fideicomiso de Administración número F/3106, denominado Fideicomiso para la Administración del Fondo para la Implementación del Proyecto Plan de Pluviales en Mexicali
27	17	Fideicomiso de Garantía de Deuda de la CESPT F/100551-0 (SANTANDER-SERFIN)
28	18	Fideicomiso de Inversión y Administración para el Programa Especial de Financiamiento a la Vivienda para el Magisterio del Estado de Baja California (FOVIMBC)
29	19	Fideicomiso de Inversión y Administración para los Empleados del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Baja California, Confianza, Agremiados al S.U.T.S.P.E.M.I.D.B.C. y S.N.T.E. Sección 37
30	20	Fideicomiso del Fondo de Apoyo al Programa de Tecnologías Educativas y de la Información para el Magisterio de Educación Básica del Estado de Baja California (FOAPES)
31	21	Fideicomiso del Programa de Insumos y Mantenimiento para el Mejoramiento del Entorno Educativo
32	22	Fideicomiso Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Baja California (FOFAEBC)

No.	No.	Entidades Fiscalizadas
33	23	Fideicomiso Fondo de Garantías Complementarias y Créditos Puente (FOGABAC)
34	24	Fideicomiso Fondo Metropolitano de Tecate, Tijuana y Playas de Rosarito
35	25	Fideicomiso HSBC México, S.A. F/138509 FIARUM
36	26	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago No. F/47995-6 de la CESPT (BBVA BANCOMER, S.A.)
37	27	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Medio de Pago CESPM-COFIDAN F/403379-1 (BBVA BANCOMER, S.A.)
38	28	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Medio de Pago F/0403634-9 de la CESPT (BBVA BANCOMER, S.A.)
39	29	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Pago de Gobierno del Estado F/060071-2 (BANORTE)
40	30	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Pago de Gobierno del Estado F/1300338785 (SCOTIABANK)
41	31	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Pago de Gobierno del Estado F/2002326(SANTANDER)
42	32	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Pago de Gobierno del Estado F/80356 (NAFINSA)
43	33	Fideicomiso Irrevocable de Inversión y Administración de la Reserva Técnica del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI), para cubrir prestaciones económicas al personal de base, pensionados y jubilados del Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación (S.N.T.E. Sección 37) del Estado de Baja California
44	34	Fideicomiso Irrevocable de Inversión y Administración de la Reserva Técnica del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California, constituido para cubrir prestaciones económicas de los trabajadores de base del Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Baja California (S.U.T.S.P.E.M.I.D.B.C.)
45	35	Fideicomiso No.243 San Antonio del Mar
46	36	Fideicomiso para el Desarrollo Económico de Baja California (FONDOS BC)
47	37	Fideicomiso para la Promoción Turística de Playas de Rosarito, Baja California
48	38	Fideicomiso para la Promoción Turística de Tijuana y de Tecate, Baja California
49	39	Fideicomiso para la Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles del Desarrollo Río Tijuana Tercera Etapa
50	40	Fideicomiso Público de Administración e Inversión para el Programa Nacional de Becas y Financiamiento para Estudios de Tipo Superior en el Estado de Baja California
51	41	Fideicomiso Público de Inversión y Administración para la Operación del Programa Escuelas de Calidad (PEC)
52	42	Fideicomiso Público denominado Fondo de Estabilización y Saneamiento Financiero del Estado de Baja California
53	43	Fideicomiso Público para la Promoción Turística de Ensenada, Baja California
54	44	Fideicomiso Público para la Promoción Turística de Mexicali, Baja California
55	45	Fideicomiso Público para la Promoción Turística del Estado de Baja California
56	46	Fondo de Fomento Empresarial de Baja California (FIDEM)
57	47	Fondo Mixto Conacyt Gobierno del Estado de Baja California
58	48	Instituto de Capacitación en Alta Tecnología del Estado de Baja California
59	49	Instituto de Cultura de Baja California (ICBC)
60	50	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)
61	51	Instituto de la Juventud del Estado de Baja California
62	52	Instituto de la Mujer para el Estado de Baja California (INMUJER)
63	53	Instituto de Psiquiatría del Estado de Baja California (IPEBC)
64	54	Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)
65	55	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)
66	56	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)

No.	No.	Entidades Fiscalizadas
67	57	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)
68	58	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)
69	59	Junta de Urbanización del Estado de Baja California
70	60	Procuraduría de Protección al Ambiente para el Estado de Baja California
71	61	Promotora del Desarrollo Urbano de Tijuana S.A. de C.V. (PRODUTSA)
72	62	Régimen de Protección Social en Salud de Baja California (REPSS)
73	63	Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción de Baja California
74	64	Servicios Aeroportuarios San Felipe S.A. de C.V.
75	65	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Baja California (DIF ESTATAL)
76	66	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)
77	67	Universidad Autónoma del Estado de Baja California (UABC)
78	68	Universidad Politécnica de Baja California (UPBC)
79	69	Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)
Municipios		
80	1	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California
81	2	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California
82	3	Ayuntamiento de Tecate, Baja California
83	4	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California
84	5	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California
Sector Paramunicipal		
85	1	Centro de Atención Integral a Jóvenes en Riesgo "Misión San Carlos"
86	2	Centro Social, Cívico y Cultural Riviera de Ensenada
87	3	Comisión de Desarrollo Agropecuario de Mexicali, Baja California (CODAM)
88	4	Comisión de Desarrollo Industrial de Mexicali, Baja California
89	5	Comisión Organizadora de Festejos del Municipio de Tijuana, Baja California, para la Conmemoración del Bicentenario del inicio del Movimiento de Independencia, y del Centenario del inicio de la Revolución Mexicana
90	6	Comisión para el Desarrollo del Río Nuevo
91	7	Comité de Festejos de Ensenada (COMIFE)
92	8	Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio de Mexicali, Baja California (COPLADEMM)
93	9	Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (COPLADEM)
94	10	Comité de Planeación para el Desarrollo Municipal (COPLADEM) del Municipio de Ensenada
95	11	Comité de Planeación para el Desarrollo Municipal de Tijuana (COPLADEM)
96	12	Comité de Turismo y Convenciones de Playas de Rosarito, Baja California (COTUCO)
97	13	Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Mexicali, Baja California (COTUCO)
98	14	Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Tecate, Baja California
99	15	Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Tijuana, Estado de Baja California (COTUCO)
100	16	Comité Municipal para la Prevención de la Violencia del Ayuntamiento de Tijuana, Baja California
101	17	Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)
102	18	Consejo de Urbanización Municipal de Mexicali
103	19	Desarrollo Integral de la Familia de Mexicali, Baja California (DIF MEXICALI)
104	20	Desarrollo Social Municipal (DESOM)
105	21	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM)
106	22	Fideicomiso de Inversión y Administración número 1300339023 denominado Fondos Tijuana

No.	No.	Entidades Fiscalizadas
107	23	Fideicomiso de Inversión y Administración número F/407917-4, denominado Fondo de Retiro Policías, Ensenada, B.C.
108	24	Fideicomiso del Fondo para el Plan de Pensiones y Jubilaciones de los Agentes de la Dirección de Seguridad Pública de Mexicali, Baja California
109	25	Fideicomiso Irrevocable de Administración e Inversión, Denominado Fideicomiso para Personal Operativo F/405089-4
110	26	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago del CUMM y el Municipio de Mexicali No.10876-12-165
111	27	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago No.16905-12-85 del Municipio de Playas de Rosarito, B.C.
112	28	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago Núm.2357-1 del Municipio de Tecate, B.C.
113	29	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago Número F/872 del Municipio de Tijuana, B.C.
114	30	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago, identificado con el No. 2213-3, del Municipio de Ensenada, B.C.
115	31	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Medio de Pago, número 2534
116	32	Fideicomiso Irrevocable de Garantía y Fuente de Pago Num. CIB/504 del Municipio de Tecate, B.C.
117	33	Fideicomiso Maestro Irrevocable de Administración y Fuente de Pago número 303550 del Municipio de Mexicali, B.C. (HSBC, MÉXICO, S.A.)
118	34	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)
119	35	Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)
120	36	Fideicomiso para la Construcción y Administración del Centro Comercial "La Bufadora"
121	37	Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)
122	38	Fondo de Apoyo al Empleo Productivo en el Municipio de Tijuana, Baja California (MI CRÉDITO)
123	39	Fondo para el Desarrollo Económico y Social de Tijuana (FONDEEST)
124	40	Instituto de Arte y Cultura de Rosarito, Baja California (IMAC)
125	41	Instituto de la Mujer para el Municipio de Mexicali, Baja California
126	42	Instituto de Planeación del Desarrollo Municipal de Tecate, Baja California (INPLADEM)
127	43	Instituto de Promoción del Desarrollo Urbano de Tecate, Baja California (INPRODEUR)
128	44	Instituto Metropolitano de Planeación de Tijuana, Baja California
129	45	Instituto Municipal Contra las Adicciones del Municipio de Tijuana, Baja California (IMCAD)
130	46	Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC)
131	47	Instituto Municipal de Arte y Cultura de Mexicali (IMACUM)
132	48	Instituto Municipal de Capacitación y Certificación por Competencias de Playas de Rosarito, Baja California (IMCACECO)
133	49	Instituto Municipal de Cultura y Desarrollo Humano de Ensenada (IMCUDHE)
134	50	Instituto Municipal de Investigación y Planeación de Ensenada (IMIP)
135	51	Instituto Municipal de Investigación y Planeación Urbana de Mexicali (IMIP)
136	52	Instituto Municipal de la Juventud de Ensenada (IMJUVENTS)
137	53	Instituto Municipal de la Juventud de Playas de Rosarito, Baja California (IMJUVER)
138	54	Instituto Municipal de la Juventud de Tecate, Baja California (IMJUVET)
139	55	Instituto Municipal de la Mujer de Ensenada (INMUJERE)
140	56	Instituto Municipal de la Mujer de Playas de Rosarito, Baja California
141	57	Instituto Municipal de la Mujer de Tecate, Baja California (INMUJER)
142	58	Instituto Municipal de la Mujer de Tijuana, Baja California (IMMUJER)
143	59	Instituto Municipal de Participación Ciudadana de Tijuana, Baja California (IMPAC)
144	60	Instituto Municipal de Planeación de Tijuana, Baja California (IMPLAN)
145	61	Instituto Municipal de Planeación para el Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (IMPLAN)

No.	No.	Entidades Fiscalizadas
146	62	Instituto Municipal del Deporte de Playas de Rosarito, Baja California (IMDER)
147	63	Instituto Municipal del Deporte de Tecate, Baja California (IMDETE)
148	64	Instituto Municipal del Deporte de Tijuana, Baja California (IMDET)
149	65	Instituto Municipal del Deporte y la Cultura Física de Mexicali, Baja California (IMDECUF)
150	66	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)
151	67	Instituto Municipal para la Juventud (IMJUV)
152	68	Organismo Municipal para la Operación del Sistema de Transporte Masivo Urbano de Pasajeros de Tijuana, Baja California (SITT)
153	69	Patronato "Escuadrón Juvenil Deportivo de Seguridad Pública" Mexicali
154	70	Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali
155	71	Patronato D.A.R.E. de la Ciudad de Tecate, Baja California
156	72	Patronato D.A.R.E. del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California
157	73	Patronato D.A.R.E. del Municipio de Tijuana, Baja California
158	74	Patronato D.A.R.E. Mexicali
159	75	Patronato de la Casa del Abuelo
160	76	Patronato de la Expo Feria Regional Tecate en Marcha, de la Ciudad de Tecate, Baja California
161	77	Patronato de la Plaza Centenario
162	78	Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California
163	79	Patronato del Bosque y Zoológico de la Ciudad de Mexicali, Baja California
164	80	Patronato del Centro de Desarrollo Humano Integral Centenario
165	81	Patronato del Centro de Desarrollo Humano Integral para Personas con Capacidades Diferentes
166	82	Patronato del Centro Recreativo Juventud 2000 del Municipio de Mexicali, Baja California
167	83	Patronato del Gimnasio de Box, Lucha Libre y Kick-Boxing de la Ciudad de Tecate, Baja California
168	84	Patronato del Parque Vicente Guerrero de la Ciudad de Mexicali, Baja California
169	85	Promotora del Desarrollo Urbano de Playas de Rosarito, Baja California (PRODEUR)
170	86	Proturismo de Ensenada
171	87	Sistema de Transporte Municipal de Tecate, Baja California (SITMUN)
172	88	Sistema Municipal de Parques Temáticos de Tijuana (SIMPATT)
173	89	Sistema Municipal del Transporte de Mexicali, Baja California
174	90	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF TIJUANA)
175	91	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecate, Baja California (DIF TECATE)
176	92	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Ensenada, Baja California (DIF ENSENADA)
177	93	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (DIF ROSARITO)
178	94	Unidad Municipal de Urbanización (UMU)

ANEXO 2. Relación de Entidades con documento de creación jurídicamente vigente, que no cuentan con operaciones.

No.	No.	Entidades Fiscalizadas
Sector Paraestatal		
1	1	Fideicomiso No.243 San Antonio del Mar
2	2	Fideicomiso para la Promoción Turística de Mexicali, Baja California
3	3	Fideicomiso para la Promoción Turística de Playas de Rosarito, Baja California
4	4	Fideicomiso para la Promoción Turística de Tijuana y Tecate, Baja California
5	5	Fideicomiso Público para la Promoción Turística de Ensenada, Baja California
6	6	Procuraduría de Protección al Ambiente para el Estado de Baja California
7	7	Servicios Aeroportuarios San Felipe S.A. de C.V.
Sector Paramunicipal		
Mexicali		
8	1	Comisión de Desarrollo Agropecuario de Mexicali, Baja California (CODAM)
9	2	Comisión para el Desarrollo del Río Nuevo
10	3	Instituto de la Mujer para el Municipio de Mexicali, Baja California
11	4	Patronato de la Casa del Abuelo
12	5	Patronato de la Plaza Centenario
13	6	Patronato del Centro de Desarrollo Humano Integral para Personas con Capacidades Diferentes
Tijuana		
14	1	Comisión Organizadora de Festejos del Municipio de Tijuana, Baja California, para la Conmemoración del Bicentenario del inicio del Movimiento de Independencia, y del Centenario del inicio de la Revolución Mexicana
15	2	Comité de Planeación para el Desarrollo Municipal de Tijuana (COPLADEM)
16	3	Comité Municipal para la Prevención de la Violencia del Ayuntamiento de Tijuana, Baja California
17	4	Fondo de Apoyo al Empleo Productivo en el Municipio de Tijuana, Baja California (MI CRÉDITO)
18	5	Fondo para el Desarrollo Económico y Social de Tijuana (FONDEEST)
19	6	Instituto Municipal de Planeación de Tijuana, Baja California (IMPLAN)
20	7	Patronato D.A.R.E. del Municipio de Tijuana, Baja California
21	8	Unidad Municipal de Urbanización (UMU)
Playas de Rosarito		
22	1	Patronato D.A.R.E. del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California
Tecate		
23	1	Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Tecate, Baja California
24	2	Patronato D.A.R.E. de la Ciudad de Tecate, Baja California
25	3	Patronato de la Expo Feria Regional Tecate en Marcha, de la Ciudad de Tecate, Baja California
26	4	Patronato del Gimnasio de Box, Lucha Libre y Kick-Boxing de la Ciudad de Tecate, Baja California

ANEXO 3. Relación de Fideicomisos sin estructura orgánica que se encuentran operando y fueron incorporados en la Cuenta Pública de otro Ente Público.

No.	No.	Entidades Fiscalizadas
Poderes		
Poder Ejecutivo		
1	1	Fideicomiso de Inversión y Administración para el Programa Especial de Financiamiento a la Vivienda para el Magisterio del Estado de Baja California (FOVIMBC)
2	2	Fideicomiso Empresarial del Estado de Baja California (FIDEM)
3	3	Fideicomiso Fondo de Apoyo al Programa de Tecnologías Educativas y de la Información para el Magisterio de Educación Básica del Estado de Baja California (FOAPES)
4	4	Fideicomiso Fondo Metropolitano de Tecate, Tijuana y Playas de Rosarito
5	5	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Pago de Gobierno del Estado F/060071-2 (BANORTE)
6	6	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Pago de Gobierno del Estado F/1300338785 (SCOTIABANK INVERLAT)
7	7	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Pago de Gobierno del Estado F/2002326 (BANCO SANTANDER, MÉXICO, S.A.)
8	8	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Pago de Gobierno del Estado F/80356 (NACIONAL FINANCIERA (NAFINSA))
9	9	Fideicomiso para el Desarrollo Económico de Baja California (FONDOS BC)
10	10	Fideicomiso Público de Administración e Inversión para el Programa Nacional de Becas y Financiamiento para Estudios de Tipo Superior en el Estado de Baja California (PRONABES)
11	11	Fideicomiso Público de Inversión y Administración para la Operación del Programa Escuelas de Calidad (PEC)
12	12	Fideicomiso Zona Metropolitana Mexicali
13	13	Fondo Mixto Conacyt Gobierno del Estado de Baja California
Poder Judicial		
14	1	Fideicomiso Irrevocable para la Creación del Fondo Judicial de Retiro para el Pago de Haber de Retiro para Magistrados Numerarios del H. Tribunal Superior de Justicia del Estado de Baja California
Sector Paraestatal		
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)		
15	1	Fideicomiso de Administración e Inversión número F/2003971-0
16	2	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Medio de Pago CESPM-COFIDAN F/403379-1 (BBVA BANCOMER, S.A.)
17	3	Fideicomiso de Administración número F/3106, denominado Fideicomiso para la Administración del Fondo para la Implementación del Proyecto Plan de Pluviales en Mexicali
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)		
18	1	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Medio de Pago CESPTE F/403634-9 (BBVA BANCO)
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)		
19	1	Fideicomiso de Garantía de Deuda de la CESPT F/100551-0 (SANTANDER- SERFIN)
20	2	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago No. F/47995-6 de la CESPT (BBVA BANCOMER)
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de B.C. (ISSSTECALI)		
21	1	Fideicomiso Irrevocable de Inversión y Administración de la Reserva Técnica del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI), para cubrir prestaciones económicas al personal de base, pensionados y jubilados del Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación (S.N.T.E. Sección 37) del Estado de Baja California
22	2	Fideicomiso Irrevocable de Inversión y Administración de la Reserva Técnica del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California, constituido para cubrir prestaciones económicas de los trabajadores de base del

No.	No.	Entidades Fiscalizadas
		Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Baja California (S.U.T.S.P.E.M.I.D.B.C.)
Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de B.C. (INDIVI)		
23	1	Fideicomiso para la Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles del Desarrollo Río Tijuana Tercera Etapa
Municipios		
Ayuntamiento de Tijuana, Baja California		
24	1	Fideicomiso de Inversión y Administración número 1300339023 denominado Fondos Tijuana
25	2	Fideicomiso Irrevocable de Administración e Inversión, denominado Fideicomiso para Personal Operativo F/405089-4
26	3	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago Número F/872 del Municipio de Tijuana, B.C. (BANCO MONEX, S.A.)
Ayuntamiento de Mexicali, Baja California		
27	1	Fideicomiso Maestro Irrevocable de Administración y Fuente de Pago número 303550 del Municipio de Mexicali, B.C. (HSBC, MÉXICO, S.A.)
Ayuntamiento de Ensenada, Baja California		
28	1	Fideicomiso de Inversión y Administración número F/407917-4, denominado Fondo de Retiro Policías, Ensenada, B.C.
29	2	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago, identificado con el No. 2213-3, del Municipio de Ensenada, B.C.
30	3	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Medio de Pago, número 2534
Ayuntamiento de Tecate, Baja California		
31	1	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago Núm.2357-1 del Municipio de Tecate, Baja California (BANSI, S.A. I.B.M.)
32	2	Fideicomiso Irrevocable de Garantía y Fuente de Pago Num. CIB/504 del Municipio de Tecate, Baja California (CIBANCO, S.A. I.B.M.)
Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California		
33	1	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago No.16905-12-85 del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (BANBAJIO)
Sector Paramunicipal		
Consejo de Urbanización Municipal de Mexicali (CUMM)		
34	1	Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago del CUMM y el Municipio de Mexicali No.10876-12-165

ANEXO 4. Relación de Entidades Fiscalizadas con Informes Individuales.

No.	No.	Entidades Fiscalizadas
Poderes		
1	1	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)
2	2	Poder Judicial del Estado de Baja California
3	3	Fondo Auxiliar para la Administración de Justicia del Estado de Baja California
4	4	Poder Legislativo del Estado de Baja California
Organismos Autónomos		
5	1	Comisión Estatal de los Derechos Humanos de Baja California (CEDH)
6	2	Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Baja California (ITAI-PBC)
7	3	Instituto Estatal Electoral de Baja California (IEE)
8	4	Tribunal de Justicia Electoral del Estado de Baja California (TJE)
9	5	Tribunal Estatal de Justicia Administrativa de Baja California (TEJA)
Sector Paraestatal		
10	1	Administradora de la Vía Corta Tijuana-Tecate
11	2	Centro Metropolitano de Convenciones Tijuana-Playas de Rosarito-Tecate (CEMCO)
12	3	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)
13	4	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Baja California (CONALEP)
14	5	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de B. C. (CECYTE)
15	6	Comisión de Arbitraje Médico del Estado de Baja California (CAME)
16	7	Comisión Estatal de Energía de Baja California (CEEBC)
17	8	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)
18	9	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)
19	10	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)
20	11	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)
21	12	Comisión Estatal del Agua de Baja California (CEA)
22	13	Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de B. C. (COPLADE)
23	14	Fideicomiso de Inversión y Administración para los Empleados del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Baja California, Confianza, Agremiados al S.U.T.S.P.E.M.I.D.B.C. y S.N.T.E. Sección 37
24	15	Fideicomiso del Programa de Insumos y Mantenimiento para el Mejoramiento del Entorno Educativo
25	16	Fideicomiso Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de B. C. (FOFAEBC)
26	17	Fideicomiso Fondo de Garantías Complementarias y Créditos Puente (FOGABAC)
27	18	Fideicomiso HSBC México, S.A. F/138509 FIARUM
28	19	Fideicomiso Público denominado Fondo de Estabilización y Saneamiento Financiero del Estado de Baja California
29	20	Fideicomiso Público para la Promoción Turística del Estado de Baja California
30	21	Instituto de Capacitación en Alta Tecnología del Estado de Baja California
31	22	Instituto de Cultura de Baja California (ICBC)
32	23	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)
33	24	Instituto de la Juventud del Estado de Baja California
34	25	Instituto de la Mujer para el Estado de Baja California (INMUJER)
35	26	Instituto de Psiquiatría del Estado de Baja California (IPEBC)
36	27	Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de B.C. (ISSSTECALI)
37	28	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)

No.	No.	Entidades Fiscalizadas
38	29	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)
39	30	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)
40	31	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de B.C. (INDIVI)
41	32	Junta de Urbanización del Estado de Baja California
42	33	Promotora del Desarrollo Urbano de Tijuana S.A. de C.V. (PRODUTSA)
43	34	Régimen de Protección Social en Salud de Baja California (REPSS)
44	35	Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción de Baja California
45	36	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Baja California (DIF ESTATAL)
46	37	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)
47	38	Universidad Autónoma del Estado de Baja California (UABC)
48	39	Universidad Politécnica de Baja California (UPBC)
49	40	Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)
Municipios		
50	1	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California
51	2	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California
52	3	Ayuntamiento de Tecate, Baja California
53	4	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California
54	5	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California
Sector Paramunicipal		
Mexicali		
55	1	Centro de Atención Integral a Jóvenes en Riesgo "Misión San Carlos"
56	2	Comisión de Desarrollo Industrial de Mexicali, Baja California
57	3	Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio de Mexicali, Baja California (COPLADEMM)
58	4	Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Mexicali, Baja California (COTUCO)
59	5	Consejo de Urbanización Municipal de Mexicali (CUMM)
60	6	Desarrollo Integral de la Familia de Mexicali, Baja California (DIF MEXICALI)
61	7	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM)
62	8	Fideicomiso del Fondo para el Plan de Pensiones y Jubilaciones de los Agentes de la Dirección de Seguridad Pública de Mexicali, Baja California
63	9	Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)
64	10	Instituto Municipal de Arte y Cultura de Mexicali (IMACUM)
65	11	Instituto Municipal de Investigación y Planeación Urbana de Mexicali (IMIP)
66	12	Instituto Municipal del Deporte y la Cultura Física de Mexicali, Baja California (IMDECUF)
67	13	Patronato "Escuadrón Juvenil Deportivo de Seguridad Pública" Mexicali
68	14	Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali
69	15	Patronato D.A.R.E. Mexicali
70	16	Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California
71	17	Patronato del Bosque y Zoológico de la Ciudad de Mexicali, Baja California
72	18	Patronato del Centro de Desarrollo Humano Integral Centenario
73	19	Patronato del Centro Recreativo Juventud 2000 del Municipio de Mexicali, Baja California
74	20	Patronato del Parque Vicente Guerrero de la Ciudad de Mexicali, Baja California
75	21	Sistema Municipal del Transporte de Mexicali, Baja California
Tijuana		
76	1	Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Tijuana, Estado de Baja California (COTUCO)
77	2	Desarrollo Social Municipal (DESOM)
78	3	Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)
79	4	Instituto Metropolitano de Planeación de Tijuana, Baja California

No.	No.	Entidades Fiscalizadas
80	5	Instituto Municipal Contra las Adicciones del Municipio de Tijuana, Baja California (IMCAD)
81	6	Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC)
82	7	Instituto Municipal de la Mujer de Tijuana, Baja California (IMMUJER)
83	8	Instituto Municipal de Participación Ciudadana de Tijuana, Baja California (IMPAC)
84	9	Instituto Municipal del Deporte de Tijuana, Baja California (IMDET)
85	10	Instituto Municipal para la Juventud (IMJUV)
86	11	Organismo Municipal para la Operación del Sistema de Transporte Masivo Urbano de Pasajeros de Tijuana, Baja California (SITT)
87	12	Sistema Municipal de Parques Temáticos de Tijuana (SIMPATT)
88	13	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF TIJUANA)
Ensenada		
89	1	Centro Social, Cívico y Cultural Riviera de Ensenada
90	2	Comité de Festejos de Ensenada
91	3	Comité de Planeación para el Desarrollo Municipal (COPLADEM) del Municipio de Ensenada
92	4	Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)
93	5	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)
94	6	Fideicomiso para la Construcción y Administración del Centro Comercial "La Bufadora"
95	7	Instituto Municipal de Cultura y Desarrollo Humano de Ensenada (IMCUDHE)
96	8	Instituto Municipal de Investigación y Planeación de Ensenada (IMIP)
97	9	Instituto Municipal de la Juventud de Ensenada (IMJUVENS)
98	10	Instituto Municipal de la Mujer de Ensenada (INMUJERE)
99	11	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)
100	12	Proturismo de Ensenada
101	13	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Ensenada, Baja California (DIF ESENADA)
Playas de Rosarito		
102	1	Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (COPLADEM)
103	2	Comité de Turismo y Convenciones de Playas de Rosarito, Baja California (COTUCO)
104	3	Instituto de Arte y Cultura de Rosarito, Baja California (IMAC)
105	4	Instituto Municipal de Capacitación y Certificación por Competencias de Playas de Rosarito, Baja California (IMCACECO)
106	5	Instituto Municipal de la Juventud de Playas de Rosarito, Baja California (IMJUVER)
107	6	Instituto Municipal de la Mujer de Playas de Rosarito, Baja California
108	7	Instituto Municipal de Planeación para el Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (IMPLAN)
109	8	Instituto Municipal del Deporte de Playas de Rosarito, Baja California (IMDER)
110	9	Promotora del Desarrollo Urbano de Playas de Rosarito, Baja California (PRODEUR)
111	10	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (DIF ROSARITO)
Tecate		
112	1	Instituto de Planeación del Desarrollo Municipal de Tecate, Baja California (INPLADEM)
113	2	Instituto de Promoción del Desarrollo Urbano de Tecate, Baja California (INPRODEUR)
114	3	Instituto Municipal de la Juventud de Tecate, Baja California (IMJUVET)
115	4	Instituto Municipal de la Mujer de Tecate, Baja California (INMUJER)
116	5	Instituto Municipal del Deporte de Tecate, Baja California (IMDETE)
117	6	Sistema de Transporte Municipal de Tecate, Baja California (SITMUN)
118	7	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecate, Baja California (DIF TECATE)

ANEXO 5. Relación de Entidades Fiscalizadas cuyos Informes Individuales no incluyen observaciones notificadas.

No.	No.	Entidades Fiscalizadas
Organismos Autónomos		
1	1	Comisión Estatal de los Derechos Humanos de Baja California (CEDH)
2	2	Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Baja California (ITAIPBC)
3	3	Instituto Estatal Electoral de Baja California (IEE)
4	4	Tribunal de Justicia Electoral del Estado de Baja California (TJE)
5	5	Tribunal Estatal de Justicia Administrativa de Baja California (TEJA)
Sector Paraestatal		
6	1	Centro Metropolitano de Convenciones Tijuana-Playas de Rosarito-Tecate (CEMCO)
7	2	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Baja California (CONALEP)
8	3	Comisión de Arbitraje Médico del Estado de Baja California (CAME)
9	4	Comisión Estatal de Energía de Baja California (CEEBC)
10	5	Fideicomiso del Programa de Insumos y Mantenimiento para el Mejoramiento del Entorno Educativo (FPIMMEE) Beca Progreso
11	6	Fideicomiso Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Baja California (FOFAEBC)
12	7	Fideicomiso HSBC México, S.A. F/138509 FIARUM
13	8	Fideicomiso Público denominado Fondo de Estabilización y Saneamiento Financiero del Estado de Baja California
14	9	Fideicomiso Público para la Promoción Turística del Estado de Baja California
15	10	Instituto de Cultura de Baja California (ICBC)
16	11	Instituto de la Mujer para el Estado de Baja California (INMUJER)
17	12	Régimen de Protección Social en Salud de Baja California (REPSS)
18	13	Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción de Baja California
19	14	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Baja California (DIF ESTATAL)
20	15	Universidad Politécnica de Baja California (UPBC)
Sector Paramunicipal		
Mexicali		
21	1	Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio de Mexicali, Baja California (COPLADEM MEXICALI)
22	2	Patronato "Escuadrón Juvenil Deportivo de Seguridad Pública" Mexicali
23	3	Patronato del Centro de Desarrollo Humano Integral Centenario
24	4	Sistema Municipal del Transporte de Mexicali, Baja California (SIMUTRA)
Tijuana		
25	1	Instituto Metropolitano de Planeación de Tijuana, Baja California
26	2	Instituto Municipal Contra las Adicciones del Municipio de Tijuana, Baja California (IMCAD)
27	3	Instituto Municipal de la Mujer de Tijuana, Baja California (INMUJER TIJUANA)
28	4	Instituto Municipal de Participación Ciudadana de Tijuana, Baja California (IMPAC)
29	5	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF TIJUANA)
Ensenada		
30	1	Comité de Planeación para el Desarrollo Municipal (COPLADEM) del municipio de Ensenada, B.C.
31	2	Instituto Municipal de la Mujer de Ensenada (INMUJERE)
Playas de Rosarito		
32	1	Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (COPLADEM ROSARITO)

No.	No.	Entidades Fiscalizadas
33	2	Comité de Turismo y Convenciones de Playas de Rosarito, Baja California (COTUCO ROSARITO)
34	3	Instituto Municipal de la Juventud de Playas de Rosarito, Baja California (IMJUVER)
35	4	Promotora del Desarrollo Urbano de Playas de Rosarito, Baja California (PRODEUR)

ANEXO 6. Relación de Entidades Fiscalizadas con observaciones notificadas en los Informes Individuales.

No.	No.	Entidades Fiscalizadas	SA	PO	PEFCF	PRAS	DH	REC	TOTAL
Poderes			0	7	1	41	1	19	69
1	1	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	0	6	1	35	1	13	56
2	2	Poder Judicial del Estado de Baja California	0	1	0	4	0	5	10
3	3	Poder Legislativo del Estado de Baja California	0	0	0	0	0	1	1
4	4	Fondo Auxiliar para la Administración de Justicia del Estado de Baja California	0	0	0	2	0	0	2
Sector Paraestatal			1	44	7	66	0	46	164
5	1	Administradora de la Vía Corta de Tijuana-Tecate (ADMICARGA)	1	0	0	0	0	0	1
6	2	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	0	2	0	1	0	5	8
7	3	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	0	2	1	1	0	0	4
8	4	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	0	5	3	2	0	2	12
9	5	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	0	0	0	1	0	0	1
10	6	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	0	3	0	0	0	0	3
11	7	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	0	3	0	1	0	2	6
12	8	Comisión Estatal del Agua de Baja California (CEA)	0	0	0	0	0	2	2
13	9	Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de Baja California (COPLADE)	0	0	0	1	0	0	1
14	10	Fideicomiso de Inversión y Administración para los Empleados del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Baja California, Confianza, Agremiados al S.U.T.S.P.E.M.I.D.B.C. y S.N.T.E. Sección 37	0	0	0	2	0	0	2
15	11	Fideicomiso Fondo de Garantías Complementarias y Créditos Puente (FOGABAC)	0	0	0	1	0	0	1
16	12	Instituto de Capacitación en Alta Tecnología del Estado de Baja California	0	0	0	2	0	2	4
17	13	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	0	16	1	17	0	1	35
18	14	Instituto de la Juventud del Estado de Baja California (INJUVEN)	0	0	0	1	0	1	2
19	15	Instituto de Psiquiatría del Estado de Baja California (IPEBC)	0	0	0	0	0	1	1
20	16	Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)	0	0	0	10	0	6	16
21	17	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	0	5	0	5	0	0	10
22	18	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	0	0	0	4	0	7	11
23	19	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)	0	1	0	1	0	0	2

No.	No.	Entidades Fiscalizadas	SA	PO	PEFCF	PRAS	DH	REC	TOTAL
24	20	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	0	2	2	11	0	16	31
25	21	Junta de Urbanización del Estado de Baja California	0	1	0	0	0	0	1
26	22	Promotora del Desarrollo Urbano de Tijuana S.A. de C.V. (PRODUTSA)	0	1	0	3	0	1	5
27	23	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	0	1	0	2	0	0	3
28	24	Universidad Autónoma del Estado de Baja California (UABC)	0	1	0	0	0	0	1
29	25	Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	0	1	0	0	0	0	1
Municipios			0	62	9	85	0	112	268
30	1	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	0	7	0	9	0	6	22
31	2	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	0	26	0	34	0	39	99
32	3	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	0	14	5	11	0	31	61
33	4	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	0	3	1	11	0	16	31
34	5	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	0	12	3	20	0	20	55
Sector Paramunicipal			3	23	37	68	0	62	193
Mexicali			0	14	16	45	0	26	101
35	1	Centro de Atención Integral a Jóvenes en Riesgo "Misión San Carlos"	0	1	2	11	0	2	16
36	2	Comisión de Desarrollo Industrial de Mexicali, Baja California (CDIM)	0	0	1	0	0	0	1
37	3	Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Mexicali, Baja California (COTUCO MEXICALI)	0	2	2	6	0	4	14
38	4	Consejo de Urbanización Municipal de Mexicali (CUMM)	0	0	2	2	0	0	4
39	5	Desarrollo Integral de la Familia de Mexicali, Baja California (DIF MEXICALI)	0	0	2	3	0	0	5
40	6	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	0	2	0	4	0	1	7
41	7	Fideicomiso del Fondo para el Plan de Pensiones y Jubilaciones de los Agentes de la Dirección de Seguridad Pública de Mexicali, Baja California	0	0	0	1	0	0	1
42	8	Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	0	1	1	2	0	9	13
43	9	Instituto Municipal de Arte y Cultura de Mexicali (IMACUM)	0	2	0	3	0	1	6
44	10	Instituto Municipal de Investigación y Planeación Urbana de Mexicali (IMIP)	0	0	1	0	0	0	1
45	11	Instituto Municipal del Deporte y la Cultura Física de Mexicali, Baja California (IMDECUF)	0	3	1	7	0	2	13
46	12	Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali	0	0	0	1	0	0	1
47	13	Patronato D.A.R.E. Mexicali	0	0	1	0	0	0	1
48	14	Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California	0	2	1	1	0	6	10
49	15	Patronato del Bosque y Zoológico de la Ciudad de Mexicali, Baja California	0	0	0	2	0	0	2
50	16	Patronato del Centro Recreativo Juventud 2000 del Municipio de Mexicali, Baja California	0	1	1	2	0	0	4
51	17	Patronato del Parque Vicente Guerrero de la Ciudad de Mexicali, Baja California	0	0	1	0	0	1	2

No.	No.	Entidades Fiscalizadas	SA	PO	PEFCF	PRAS	DH	REC	TOTAL
Tijuana			3	1	2	3	0	17	26
52	1	Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Tijuana, Estado de Baja California (COTUCO)	1	0	2	0	0	0	3
53	2	Desarrollo Social Municipal (DESOM TIJUANA)	1	0	0	0	0	1	2
54	3	Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	0	1	0	1	0	2	4
55	4	Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	1	0	0	1	0	1	3
56	5	Instituto Municipal del Deporte de Tijuana, Baja California (IMDET)	0	0	0	1	0	0	1
57	6	Instituto Municipal para la Juventud (IMJUVTJ)	0	0	0	0	0	7	7
58	7	Organismo Municipal para la Operación del Sistema de Transporte Masivo Urbano de Pasajeros de Tijuana, Baja California (SITT)	0	0	0	0	0	2	2
59	8	Sistema Municipal de Parques Temáticos de Tijuana (SIMPATT)	0	0	0	0	0	4	4
Ensenada			0	5	10	14	0	11	40
60	1	Centro Social, Cívico y Cultural Riviera de Ensenada	0	0	3	3	0	0	6
61	2	Comité de Festejos de Ensenada (COMIFE)	0	0	1	0	0	3	4
62	3	Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	0	0	0	1	0	1	2
63	4	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	0	1	2	1	0	2	6
64	5	Fideicomiso para la Construcción, Administración y Proyecto la Bufadora	0	0	0	1	0	0	1
65	6	Instituto Municipal de Cultura y Desarrollo Humano de Ensenada (IMCUDHE)	0	1	0	2	0	0	3
66	7	Instituto Municipal de Investigación y Planeación de Ensenada (IMIP)	0	0	1	0	0	0	1
67	8	Instituto Municipal de la Juventud de Ensenada (IMJUVEENS)	0	0	0	1	0	1	2
68	9	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	0	2	2	3	0	1	8
69	10	Proturismo de Ensenada	0	0	1	0	0	2	3
70	11	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Ensenada, Baja California (DIF ENSENADA)	0	1	0	2	0	1	4
Playas de Rosarito			0	1	1	3	0	5	10
71	1	Instituto de Arte y Cultura de Rosarito, Baja California (IMAC)	0	0	1	0	0	1	2
72	2	Instituto Municipal de Capacitación y Certificación por Competencias de Playas de Rosarito, Baja California (IMCACECO)	0	0	0	0	0	1	1
73	3	Instituto Municipal de la Mujer del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (INMUJER)	0	0	0	0	0	1	1
74	4	Instituto Municipal de Planeación del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (IMPLAN)	0	1	0	0	0	1	2
75	5	Instituto Municipal del Deporte de Playas de Rosarito, Baja California (IMDER)	0	0	0	3	0	0	3
76	6	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (DIF ROSARITO)	0	0	0	0	0	1	1

No.	No.	Entidades Fiscalizadas	SA	PO	PEFCF	PRAS	DH	REC	TOTAL
		Tecate	0	2	8	3	0	3	16
77	1	Instituto de Planeación del Desarrollo Municipal de Tecate, Baja California (INPLADEM)	0	0	1	1	0	0	2
78	2	Instituto de Promoción del Desarrollo Urbano de Tecate, Baja California (INPRODEUR)	0	0	2	1	0	3	6
79	3	Instituto Municipal de la Juventud de Tecate, Baja California (IMJUVETE)	0	0	1	0	0	0	1
80	4	Instituto Municipal de la Mujer de Tecate, Baja California (INMUJER TECATE)	0	0	1	0	0	0	1
81	5	Instituto Municipal del Deporte de Tecate, Baja California (IMDETE)	0	2	1	0	0	0	3
82	6	Sistema de Transporte Municipal de Tecate, Baja California (SITMUN)	0	0	1	0	0	0	1
83	7	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecate, Baja California (DIF TECATE)	0	0	1	1	0	0	2
Total			4	136	54	260	1	239	694

ANEXO 7. Recomendaciones.

Entidades Fiscalizadas	Recomendaciones		
	2018	2017	Total
Poderes	19	21	40
Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	13	16	29
Poder Judicial del Estado de Baja California	5	4	9
Poder Legislativo del Estado de Baja California	1	0	1
Fondo Auxiliar para la Administración de Justicia del Estado de Baja California	0	1	1
Sector Paraestatal	46	49	95
Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	5	13	18
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	2	3	5
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	0	1	1
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	2	3	5
Comisión Estatal del Agua de Baja California (CEA)	2	1	3
Fondo de Fomento Empresarial de Baja California (FIDEM)	0	1	1
Instituto de Capacitación en Alta Tecnología del Estado de Baja California	2	0	2
Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	1	0	1
Instituto de la Juventud del Estado de Baja California (INJUVEN)	1	0	1
Instituto de Psiquiatría del Estado de Baja California (IPEBC)	1	0	1
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)	6	5	11
Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	0	1	1
Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	7	4	11
Municipios	112	145	257
Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	6	25	31
Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	39	35	74
Ayuntamiento de Tecate, Baja California	31	45	76
Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	16	17	33
Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	20	23	43
Sector Paramunicipal	62	207	269
Centro de Atención Integral a Jóvenes en Riesgo "Misión San Carlos"	2	13	15
Comisión de Desarrollo Industrial de Mexicali, Baja California (CDIM)	0	1	1
Comité de Festejos de Ensenada (COMIFE)	3	1	4
Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio de Ensenada (COPLADEM ENSENADA)	0	1	1
Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (COPLADEM ROSARITO)	0	10	10
Comité de Turismo y Convenciones de Playas de Rosarito, Baja California (COTUCO ROSARITO)	0	13	13
Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Mexicali, Baja California (COTUCO MEXICALI)	4	5	9
Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Tijuana, Baja California (COTUCO TIJUANA)	0	2	2
Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	1	2	3
Consejo de Urbanización Municipal de Mexicali (CUMM)	0	1	1
Desarrollo Integral de la Familia de Mexicali, Baja California (DIF MEXICALI)	0	2	2

Entidades Fiscalizadas	Recomendaciones		
	2018	2017	Total
Desarrollo Social Municipal (DESOM TIJUANA)	1	2	3
Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	1	8	9
Fideicomiso del Fondo para el Plan de Pensiones y Jubilaciones de los Agentes de la Dirección de Seguridad Pública de Mexicali, Baja California	0	1	1
Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	2	4	6
Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	9	15	24
Fideicomiso para la Construcción, Administración y Proyecto la Bufadora	0	1	1
Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	2	2	4
Instituto de Arte y Cultura de Rosarito, Baja California (IMAC)	1	6	7
Instituto de Planeación del Desarrollo Municipal de Tecate, Baja California (INPLADEM)	0	1	1
Instituto de Promoción del Desarrollo Urbano de Tecate, Baja California (INPRODEUR)	3	4	7
Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	1	2	3
Instituto Municipal de Arte y Cultura de Mexicali (IMACUM)	1	5	6
Instituto Municipal de Capacitación y Certificación por Competencias de Playas de Rosarito, Baja California (IMCACECO)	1	2	3
Instituto Municipal de Cultura y Desarrollo Humano de Ensenada (IMCUDHE)	0	1	1
Instituto Municipal de la Juventud de Ensenada (IMJUVENS)	1		1
Instituto Municipal de la Juventud de Playas de Rosarito, Baja California (IMJUVER)	0	5	5
Instituto Municipal de la Juventud de Tecate, Baja California (IMJUVETE)	0	8	8
Instituto Municipal de la Mujer de Tecate, Baja California (INMUJER TECATE)	0	4	4
Instituto Municipal de la Mujer del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (IMMUJER)	1	8	9
Instituto Municipal de Planeación del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (IMPLAN)	1	3	4
Instituto Municipal del Deporte de Playas de Rosarito, Baja California (IMDER)	0	1	1
Instituto Municipal del Deporte de Tecate, Baja California (IMDETE)	0	2	2
Instituto Municipal del Deporte de Tijuana, Baja California (IMDET)	0	2	2
Instituto Municipal del Deporte y la Cultura Física de Mexicali, Baja California (IMDECUF)	2	8	10
Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	1		1
Instituto Municipal para la Juventud (IMJUVTJ)	7	2	9
Organismo Municipal para la Operación del Sistema de Transporte Masivo Urbano de Pasajeros de Tijuana, Baja California (SITT)	2	4	6
Patronato D.A.R.E. Mexicali	0	1	1
Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California	6	4	10
Patronato del Centro Recreativo Juventud 2000 del Municipio de Mexicali, Baja California	0	9	9
Patronato del Parque Vicente Guerrero de la Ciudad de Mexicali, Baja California	1	9	10
Promotora del Desarrollo Urbano de Playas de Rosarito, Baja California (PRODEUR)	0	8	8
Proturismo de Ensenada	2	1	3
Sistema de Transporte Municipal de Tecate, Baja California (SITMUN)	0	7	7
Sistema Municipal de Parques Temáticos de Tijuana (SIMPATT)	4	2	6
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecate, Baja California (DIF TECATE)	0	3	3

Entidades Fiscalizadas	Recomendaciones		
	2018	2017	Total
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Tijuana, Baja California (DIF TIJUANA)	0	1	1
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Ensenada, Baja California (DIF ESENADA)	1	1	2
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (DIF ROSARITO)	1	9	10
Total Recomendaciones	239	422	661

ANEXO 8. Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Entidades Fiscalizadas	Recomendaciones		
	2018	2017	Total
Poderes	41	30	71
Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	35	12	47
Poder Judicial del Estado de Baja California	4	5	9
Poder Legislativo del Estado de Baja California	0	9	9
Fondo Auxiliar para la Administración de Justicia del Estado de Baja California	2	4	6
Sector Paraestatal	66	38	104
Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	1	4	5
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	1	5	6
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	2	5	7
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	1	2	3
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	1	0	1
Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de Baja California (COPLADE)	1	0	1
Fideicomiso de Inversión y Administración para los Empleados del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Baja California, Confianza, Agremiados al S.U.T.S.P.E.M.I.D.B.C. y S.N.T.E. Sección 37	2	0	2
Fideicomiso Fondo de Garantías Complementarias y Créditos Puente (FOGABAC)	1	3	4
Fideicomiso para el Desarrollo Económico de Baja California (FONDOS, B.C.)	0	3	3
Instituto de Capacitación en Alta Tecnología del Estado de Baja California	2	0	2
Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	17	4	21
Instituto de la Juventud del Estado de Baja California (INJUVEN)	1	0	1
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)	10	2	12
Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	5	3	8
Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	4	0	4
Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)	1	0	1
Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	11	5	16
Promotora del Desarrollo Urbano de Tijuana S.A. de C.V. (PRODUTSA)	3	0	3
Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	2	0	2
Universidad Autónoma del Estado de Baja California (UABC)	0	2	2
Municipios	85	45	130
Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	9	9	18
Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	34	8	42
Ayuntamiento de Tecate, Baja California	11	8	19
Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	11	5	16
Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	20	15	35
Sector Paramunicipal	68	33	101
Centro de Atención Integral a Jóvenes en Riesgo "Misión San Carlos"	11	1	12
Centro Social, Cívico y Cultural Riviera de Ensenada	3	2	5

Entidades Fiscalizadas	Recomendaciones		
	2018	2017	Total
Comisión de Desarrollo Industrial de Mexicali, Baja California (CDIM)	0	1	1
Comité de Festejos de Ensenada (COMIFE)	0	1	1
Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio de Ensenada (COPLADEM ENSENADA)	0	1	1
Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Mexicali, Baja California (COTUCO MEXICALI)	6	1	7
Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Tijuana, Baja California (COTUCO TIJUANA)	0	1	1
Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	1	0	1
Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	0	3	3
Consejo de Urbanización Municipal de Mexicali (CUMM)	2	1	3
Desarrollo Integral de la Familia de Mexicali, Baja California (DIF MEXICALI)	3	1	4
Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	4	2	6
Fideicomiso del Fondo para el Plan de Pensiones y Jubilaciones de los Agentes de la Dirección de Seguridad Pública de Mexicali, Baja California	1	0	1
Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	1	1	2
Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	2	0	2
Fideicomiso para la Construcción, Administración y Proyecto la Bufadora	1	1	2
Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	1	0	1
Instituto de Planeación del Desarrollo Municipal de Tecate, Baja California (INPLADEM)	1	0	1
Instituto de Promoción del Desarrollo Urbano de Tecate, Baja California (INPRODEUR)	1	0	1
Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	1	1	2
Instituto Municipal de Arte y Cultura de Mexicali (IMACUM)	3	0	3
Instituto Municipal de Cultura y Desarrollo Humano de Ensenada (IMCUDHE)	2	0	2
Instituto Municipal de la Juventud de Ensenada (IMJUVENTS)	1	0	1
Instituto Municipal de la Mujer de Tecate, Baja California (INMUJER TECATE)	0	1	1
Instituto Municipal del Deporte de Playas de Rosarito, Baja California (IMDER)	3	0	3
Instituto Municipal del Deporte de Tecate, Baja California (IMDETE)	0	1	1
Instituto Municipal del Deporte de Tijuana, Baja California (IMDET)	1	0	1
Instituto Municipal del Deporte y la Cultura Física de Mexicali, Baja California (IMDECUF)	7	1	8
Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	3	2	5
Instituto Municipal para la Juventud (IMJUVTJ)	0	1	1
Organismo Municipal para la Operación del Sistema de Transporte Masivo Urbano de Pasajeros de Tijuana, Baja California (SITT)	0	1	1
Patronato "Escuadrón Juvenil Deportivo de Seguridad Pública" Mexicali	0	1	1
Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali	1	0	1
Patronato D.A.R.E. Mexicali	0	2	2
Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California	1	1	2
Patronato del Bosque y Zoológico de la Ciudad de Mexicali, Baja California	2	0	2
Patronato del Centro Recreativo Juventud 2000 del Municipio de Mexicali, Baja California	2	2	4

Entidades Fiscalizadas	Recomendaciones		
	2018	2017	Total
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Ensenada (DIF ENSENADA)	2	1	3
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecate, Baja California (DIF TECATE)	1	0	1
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Tijuana, Baja California (DIF TIJUANA)	0	1	1
Total PRAS	260	146	406

ANEXO 9. Pliego de Observaciones

Cuenta Pública 2017				
No .	No .	Entidades	Resumen Observación	Estatus
Poderes				
1	1	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	No existe evidencia física y documental de haberse hecho efectiva la fianza de garantía de cumplimiento derivado de rescisión de contrato	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
2	2	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	No existe evidencia física y documental que demuestre el reintegro correspondiente del saldo a favor del Estado que resulta del finiquito	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
3	3	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	No existe evidencia física y documental que asegure el reintegro del anticipo no amortizado	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
4	4	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
5	5	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Falta de evidencia física y documental de haber hecho efectiva la fianza de garantía de cumplimiento derivado de rescisión de contrato	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
6	6	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Falta de evidencia física y documental del reintegro correspondiente del saldo a favor del Estado que resulta del finiquito	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
7	7	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Falta de evidencia física y documental del reintegro del anticipo no amortizado y trabajos pagados no ejecutados por rescisión de contrato	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
8	8	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
9	9	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Cantidades ejecutadas menores a las estimadas	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
Sector Paraestatal				
10	1	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	Falta de pago de cuotas y aportaciones al ISSSTECALI	Se notificó al ISSSTECALI como Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)
11	2	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
12	3	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
13	4	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Falta de recuperación de anticipos a contratistas	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
14	5	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Falta de recuperación de incumplimiento de contrato	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
15	6	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado	Falta de entero de Impuesto Sobre la Renta correspondiente a las retenciones en el pago de sueldos y salarios	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de

Cuenta Pública 2017

No .	No .	Entidades	Resumen Observación	Estatus
		de Baja California (ISESALUD)		revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
16	7	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago de prestaciones a empleados de confianza, sin autorización de su Junta Directiva	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
17	8	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago en demasía por concepto de terminación de relación laboral	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
18	9	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago en demasía por concepto de jubilación a Servidores Públicos	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
19	10	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Falta desoporte documental, falta de licitación pública y falta de contratos	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
20	11	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Falta de pago y/o cancelación de cuentas con antigüedad mayor a un año, integrado por adeudos al Sistema de Administración Tributaria, Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali e ISSSTECALI	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
21	12	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Anticipos no amortizados sin evidencia de devolución, incluyendo intereses y sanciones a la empresa	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
22	13	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Anticipos no amortizados sin evidencia de devolución, incluyendo intereses y sanciones a la empresa	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
23	14	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Anticipos no amortizados sin evidencia de devolución, incluyendo intereses y sanciones a la empresa	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
24	15	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana, B.C. (CESPT)	Daños ocasionados a la obra	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
25	16	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Falta de entero del Impuesto Sobre la Renta	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
26	17	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Falta de entero al ISSSTECALI	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
Ayuntamientos				
27	1	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Diferencias de menos en la recaudación del Impuesto Predial e Impuesto al Fomento Deportivo	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
28	2	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Condonación de recargos por mora sin autorización de Cabildo con respecto a 3 claves catastrales	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
29	3	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
30	4	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
31	5	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago de actualizaciones y recargos por la falta del entero oportuno del ISR	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales

Cuenta Pública 2017

No .	No .	Entidades	Resumen Observación	Estatus
32	6	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de depósito bancario	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
33	7	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de recaudación de derechos por la expedición de permisos nuevos de alcoholes	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
34	8	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	No se proporcionó evidencia física de la existencia de bienes muebles	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
35	9	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de evidencia documental de la entrega y/o, en su caso, la existencia de 276 camisolas, 47 pantalones y 230 pares de botas, oficiales de seguridad pública	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
36	10	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
37	11	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
38	12	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
39	13	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
40	14	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
41	15	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Cobros incorrectos en permisos de construcción.	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
42	16	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Falta de pago a ISSSTECALI, de cuotas retenidas al personal en el ejercicio fiscal 2017	Se notificó al ISSSTECALI como Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)
43	17	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Falta de entero al SAT de los impuestos de ISR e IVA retenidos.	Se notificó al SAT como Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)
44	18	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Falta de pago a ISSSTECALI, de cuotas retenidas al personal del ejercicio fiscal 2010 al ejercicio fiscal 2016.	Se notificó al ISSSTECALI como Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)
45	19	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Falta de pago a ISSSTECALI, de cuotas retenidas al personal del ejercicio fiscal 2010 al ejercicio fiscal 2016.	Se notificó al ISSSTECALI como Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)
46	20	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.	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
47	21	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados.	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
48	22	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados.	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales

Cuenta Pública 2017

No .	No .	Entidades	Resumen Observación	Estatus
49	23	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados.	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
50	24	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Recaudación de menos de derechos por la prestación del servicio de vigilancia y escolta policiaca	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
51	25	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos efectuados de más por liquidaciones a Empleados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
52	26	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos efectuados a prestadores de servicios cuya actividad no se encuentra contemplada en el SAT	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
53	27	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos de servicios sin soporte documental.	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
54	28	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Falta de entero del Impuesto Sobre la Renta, al Instituto Mexicano del Seguro Social y al ISSSTECALI	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
55	29	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos efectuados a Contratistas, con falta de documentación comprobatoria	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
56	30	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pago en exceso a Contratistas	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
57	31	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pago en exceso a Contratistas	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
58	32	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos efectuados por trabajos mal ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
59	33	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Falta de comprobación fiscal	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
Sector Paramunicipal				
60	1	Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California	Falta de comprobación de entrega de intercambio comercial de espectaculares	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
61	2	Instituto Municipal del Deporte y la Cultura Física de Mexicali, Baja California (IMDECUF)	Pago realizado a prestadora de servicios adscrita a la Unidad Deportiva Independencia, sin comprobar que se presentó a trabajar de acuerdo al contrato celebrado	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
62	3	Instituto de Planeación del Desarrollo Municipal de Tecate, Baja California (INPLADEM)	Falta de entero al SAT de la retención a sueldos y salarios del ISR.	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
63	4	Instituto de Planeación del Desarrollo Municipal de Tecate, Baja California (INPLADEM)	Falta de entero a la Secretaría de Planeación y Finanzas del Impuesto sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (1.80%).	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
64	5	Instituto de Promoción del Desarrollo Urbano de Tecate, Baja California (INPRODEUR)	Falta de entero al SAT de la retención a sueldos y salarios del ISR.	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
65	6	Instituto de Promoción del Desarrollo Urbano de Tecate, Baja California (INPRODEUR)	Falta de entero a la Secretaría de Planeación y Finanzas del Impuesto sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (1.80%).	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
66	7	Instituto Municipal de la Juventud de Tecate, Baja California (IMJUVETE)	Falta de entero a la Secretaría de Planeación y Finanzas del Impuesto sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (1.80%)	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
67	8	Instituto Municipal de la Mujer de Tecate, Baja California (INMUJER TECATE)	Falta de entero a la Secretaría de Planeación y Finanzas del Impuesto sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (1.80%)	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales

Cuenta Pública 2017

No .	No .	Entidades	Resumen Observación	Estatus
68	9	Instituto Municipal del Deporte de Tecate, Baja California (IMDETE)	Falta de entero a la Secretaría de Planeación y Finanzas del Impuesto sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (1.80%)	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
69	10	Sistema de Transporte Municipal de Tecate, Baja California (SITMUN)	Falta de entero a la Secretaría de Planeación y Finanzas del Impuesto sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (1.80%)	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
70	11	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecate, Baja California (DIF TECATE)	Falta de entero a la Secretaría de Planeación y Finanzas del Impuesto sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (1.80%)	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
71	12	Centro Social, Cívico y Cultural Riviera de Ensenada	Falta de entero al ISSSTECALI	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
72	13	Comité de Festejos de Ensenada (COMIFE)	Falta de entero del Impuesto Sobre la Renta por Arrendamiento e Impuesto al Valor Agregado	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
73	14	Comité de Festejos de Ensenada (COMIFE)	Falta de entero del Impuesto Sobre la Renta por sueldos.	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
74	15	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	Pago de compensaciones no integradas al salario cuota diaria	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
75	16	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	Pago de más por concepto de aguinaldo	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
76	17	Instituto Municipal de Investigación y Planeación de Ensenada (IMIP)	Pago de compensaciones no integradas al salario cuota diaria	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
77	18	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	Pago de compensaciones no integradas al salario cuota diaria	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
78	19	Proturismo de Ensenada, Baja California	Falta de entero del Impuesto Sobre la Renta	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
79	20	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Ensenada (DIF EENSENADA)	Ingresos recaudados de menos por aplicación de UMA incorrecta	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales

Cuenta Pública 2018

No.	No .	Entidades	Resumen Observación	Estatus
Poderes				
1	1	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Penas convencionales no aplicadas al contratista, sin evidencia de haberse aplicado dichas sanciones	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
2	2	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
3	3	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Saldo por amortizar de anticipo por rescisión de contrato	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
4	4	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación

Cuenta Pública 2018

No.	No.	Entidades	Resumen Observación	Estatus
5	5	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
6	6	Poder Judicial del Estado de Baja California	Afectación a la cuenta de Otros Gastos de Responsabilidad, por pago de servicio de exhumación y traslado, sin que se haya justificado debidamente la erogación efectuada	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
7	7	Poder Judicial del Estado de Baja California	Pago de intereses por incumplimiento de contrato de compra-venta de predio, generando erogación que no está justificada	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
Sector Paraestatal				
8	1	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago de prestaciones a empleados de confianza, sin la autorización de la Junta Directiva	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
9	2	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
10	3	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	Pagos de recargos al INFONAVIT por entero extemporáneo de las aportaciones	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
11	4	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)	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
12	5	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
13	6	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	En contratos celebrados con recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), se consideraron un cargo adicional del 4% por concepto de gastos de inspección y supervisión (GIS) generando indebidamente un sobre costo para las obras	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
14	7	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pago en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
15	8	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
16	9	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
17	10	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
18	11	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Anticipo no amortizado	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
19	12	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
20	13	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación

Cuenta Pública 2018

No.	No.	Entidades	Resumen Observación	Estatus
21	14	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
22	15	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Saldos de anticipos no amortizados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
23	16	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
24	17	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Notificación al contratista de sanciones mediante oficios	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
25	18	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Saldo de anticipo no amortizado	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
26	19	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Obra pagada al contratista y no ejecutada	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
27	20	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Obra pagada al contratista y no ejecutada	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
28	21	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
29	22	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Pago de actualizaciones y recargos al SAT por omisión del entero del ISR	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
30	23	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
31	24	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Pago en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
32	25	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Pago en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
33	26	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)	Pago indebido de vacaciones, aguinaldo e indemnización a Entrenadores Deportivos	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
34	27	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	Anticipos no recuperados o amortizados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
35	28	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
36	29	Junta de Urbanización del Estado de Baja California	Terreno subvaluado entregado mediante convenio de dación en pago de obra	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
37	30	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	Falta de soporte documental de sueldos pagados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación

Cuenta Pública 2018

No.	No.	Entidades	Resumen Observación	Estatus
38	31	Universidad Autónoma del Estado de Baja California (UABC)	Pago en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
39	32	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana, B.C. (CESPT)	Aplicación de deducción en consumos de agua potable	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
40	33	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana, B.C. (CESPT)	Falta de recaudación de recargos por derechos por tratamiento conjunto de aguas residuales	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
41	34	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana, B.C. (CESPT)	Aplicación de ajustes en consumos de agua potable	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
42	35	Promotora del Desarrollo Urbano de Tijuana, S.A. de C.V. (PRODOTSA)	Convenio de financiamiento temporal con "INDIVI", celebrado de manera irregular	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
43	36	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
44	37	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	Irregularidades en Contrato de Compra Venta de Terreno	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
45	38	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	Pago en exceso por diferencias determinadas entre los conceptos estimados con los ejecutados, falta de reintegro	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
46	39	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	Pago en exceso por diferencias determinadas entre los conceptos estimados con los ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
47	40	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos por concepto de liquidaciones improcedentes	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
48	41	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos sin comprobantes fiscales	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
49	42	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos de asesorías sin documentación comprobatoria	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
50	43	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pago por celebración de Contrato de Cesión de Derechos Posesorios sin documentación comprobatoria	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
51	44	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	No existe evidencia física y documental de haberse hecho efectiva la fianza de garantía de cumplimiento	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
Municipios				
52	1	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Diferencias de menos en la recaudación del Impuesto Predial e Impuesto al Fomento Deportivo	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
53	2	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de revalidación anual de permisos permanentes para la venta, almacenaje y consumo de bebidas alcohólicas	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
54	3	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de revalidación de Casino por derechos de instalación o explotación de los ejercicios 2017 y 2018, así como el Impuesto al Fomento Deportivo, Impuesto Turismo, Convenciones y Fomento Industrial	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
55	4	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de reintegro por anticipo no amortizado y sobrecosto por trabajos no ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
56	5	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Pagos en exceso a los contratistas por anticipos no amortizados, con obras recepcionadas, finiquitadas y en operación	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
57	6	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Pagos en exceso en la obra	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación

Cuenta Pública 2018

No.	No.	Entidades	Resumen Observación	Estatus
58	7	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Pagos en exceso a los contratistas, diferencias entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
59	8	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
60	9	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
61	10	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de cobro en Impuestos para el Fomento Deportivo y Educacional y para el Fomento Turístico	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
62	11	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de cobro en Impuesto sobre adquisición de Inmuebles	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
63	12	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de cobro de ingresos por derechos de expedición de permiso de alcohol	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
64	13	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de cobro de ingresos por derechos de expedición de permiso nuevo de alcohol	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
65	14	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de cobro de ingresos por derechos de expedición de permiso nuevo de alcohol	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
66	15	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de aplicación de pena convencional proveedor por incumplimiento en contrato	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
67	16	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de soporte documental por pago a proveedor sin evidencia de trabajo efectuado	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
68	17	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de soporte documental por pago a INFONAVIT	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
69	18	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de comprobación del gasto derivado del convenio de colaboración del proyecto "Pintar Tijuana", otorgado a una asociación	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
70	19	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de comprobación del gasto derivado del convenio de colaboración para la realización del evento "59 Abierto Mexicano de Golf", otorgado a una asociación	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
71	20	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de comprobación del gasto por apoyo económico destinado al "Programa de aprendizaje dirigido a los jóvenes de Tijuana", otorgado a una asociación	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
72	21	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
73	22	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de soporte documental y falta de elaboración de convenio de colaboración por apoyo económico otorgado a una asociación	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
74	23	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"	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
75	24	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	No se proporcionó evidencia física de la existencia de vestuario y uniformes, adquiridos con recursos Fortaseg	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
76	25	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago de actualización y recargos por la falta de entero oportuno del Impuesto sobre la Renta (ISR)	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
77	26	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de depósito de ingresos	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación

Cuenta Pública 2018

No.	No.	Entidades	Resumen Observación	Estatus
78	27	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Diferencia no aclarada entre el importe por reembolso de la pena convencional aplicada al contratista y el importe registrado	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
79	28	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de amortización de anticipo al contratista que dejó inconclusa la obra	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
80	29	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pagos efectuados a Contratistas, sin proporcionar evidencia documental del trabajo realizado	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
81	30	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por diferencias determinadas entre los conceptos estimados con los ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
82	31	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por diferencias determinadas entre los conceptos estimados con los ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
83	32	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por diferencias determinadas entre los conceptos estimados con los ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
84	33	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago por obra mal ejecutada	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
85	34	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
86	35	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
87	36	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Ingresos recaudados de menos por deslinde o levantamiento de predios	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
88	37	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Ingresos recaudados de menos aplicarse tarifa incorrecta	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
89	38	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Ingresos recaudados de menos	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
90	39	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Falta de depósito bancario por derechos por servicios y falta de evidencia documental por los ingresos	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
91	40	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)	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
92	41	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago indebido y falta de evidencia documental del trabajo realizado por el contratista	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
93	42	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
94	43	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso y falta de reembolso por el contratista	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
95	44	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por obra estimada no ejecutada	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
96	45	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por obra estimada no ejecutada	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
97	46	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago indebido y falta de evidencia documental del trabajo realizado por el contratista	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
98	47	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por obra estimada no ejecutada	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación

Cuenta Pública 2018

No.	No.	Entidades	Resumen Observación	Estatus
99	48	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
100	49	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Falta de cobro de intereses por pago indebido de obra	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
101	50	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Pago en exceso por obra no ejecutada	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
102	51	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos adicionales a servidores públicos sin soporte documental	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
103	52	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos Honorarios Asimilables a Salarios sin documentación comprobatoria	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
104	53	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Adquisición de bienes y Servicios sin soporte documental	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
105	54	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos a proveedores por servicios sin soporte documental	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
106	55	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos por Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas sin comprobantes fiscales	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
107	56	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos de recargos, actualizaciones, multas y gastos de ejecución por falta de entero de retenciones ISR, Honorarios, Cuotas IMSS e ISSSTECALI	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
108	57	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Registro de Resultados de Ejercicios Anteriores (REA) sin soporte documental	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
109	58	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
110	59	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Penas convencionales no aplicadas al contratista, pago en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
111	60	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Saldo pendiente de amortizar	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
112	61	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pago en exceso a Contratistas	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
113	62	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pago en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
Sector Paramunicipal				
114	1	Centro de Atención Integral a Jóvenes en Riesgo "Misión San Carlos"	Falta de evidencia de entrega de vales de gasolina adquiridos	No se ha presentado solventación por parte de la Entidad Fiscalizada
115	2	Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Tijuana, Estado de Baja California (COTUCO)	Falta de cobro de cuota de reinscripción por la adquisición de los pases del carril médico a comodatarios	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
116	3	Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Tijuana, Estado de Baja California (COTUCO)	Pagos a proveedores de bienes y servicios, sin soporte documental	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
117	4	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	Falta de recaudación de ingresos por concepto de renta del Auditorio Rio Nuevo y de renta de espacios para instalación de máquina expendedora	No se ha presentado solventación por parte de la Entidad Fiscalizada

Cuenta Pública 2018

No.	No.	Entidades	Resumen Observación	Estatus
118	5	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	Pago por servicios de aire acondicionado sin haber hecho valida la póliza de garantía previamente contratada	No se ha presentado solventación por parte de la Entidad Fiscalizada
119	6	Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	Falta de autorización del Comité Técnico por incremento del 5.5% de sueldos pagados con retroactivo	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
120	7	Instituto Municipal de Arte y Cultura de Mexicali (IMACUM)	Pagos realizados a prestadores de servicio, sin soporte documental	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
121	8	Instituto Municipal de Arte y Cultura de Mexicali (IMACUM)	Pagos realizados a prestadores de servicio, sin soporte documental	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
122	9	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	No se ha presentado solventación por parte de la Entidad Fiscalizada
123	10	Instituto Municipal del Deporte y la Cultura Física de Mexicali, Baja California (IMDECUF)	Pagos realizados a servidores públicos, sin soporte documental	No se ha presentado solventación por parte de la Entidad Fiscalizada
124	11	Instituto Municipal del Deporte y la Cultura Física de Mexicali, Baja California (IMDECUF)	Pagos a prestadores de servicios profesionales independientes y a proveedores por la adquisición de diversos artículos y servicios, sin soporte documental	No se ha presentado solventación por parte de la Entidad Fiscalizada
125	12	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	No se ha presentado solventación por parte de la Entidad Fiscalizada
126	13	Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California	Compra de cubetas de pintura de aceite, sin proporcionar evidencia de que se utilizaron	No se ha presentado solventación por parte de la Entidad Fiscalizada
127	14	Patronato del Centro Recreativo Juventud 2000 del Municipio de Mexicali, Baja California	Omisión del cobro de sanciones al no aplicar la tasa de penalización de 3% por día natural, por concepto de atrasos en pagos de rentas de locales arrendados	No se ha presentado solventación por parte de la Entidad Fiscalizada
128	15	Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	Falta de recuperación de saldo con institución Bancaria	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
129	16	Instituto Municipal del Deporte de Tecate, Baja California (IMDETE)	Pago de recargos y actualizaciones por falta de pago oportuno del ISR correspondiente a retenciones por salarios	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
130	17	Instituto Municipal del Deporte de Tecate, Baja California (IMDETE)	Pago de multas por omisión en la presentación del pago de retenciones de ISR	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
131	18	Instituto Municipal de Planeación para el Municipio de Playas de Rosarito (IMPLAN ROSARITO)	Pago en exceso en contrato de prestación de servicios profesionales	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
132	19	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	Pago en exceso por liquidación a Servidor Público	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
133	20	Instituto Municipal de Cultura y Desarrollo Humano de Ensenada (IMCUDHE)	Pagos de servicios sin soporte documental	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
134	21	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	Ingresos recaudados de menos por aplicación de UMA incorrecta	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
135	22	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	Ingresos no registrados ni depositados por evento de lucha libre	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
136	23	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación

ANEXO 10. Montos resarcidos a la Hacienda Pública de la Cuenta Pública 2018

No.	Entidad	Resumen de la Observación	Presunción de Daño Patrimonial	
			Monto Observado	Monto Resarcido
Poderes			\$ 234,319.72	\$ 223,054.84
1	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Cantidades estimadas no ejecutadas	\$ 120,984.07	\$ 120,984.07
2	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Error en precios unitarios	14,396.21	3,131.33
3	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Cantidades estimadas no ejecutadas	21,733.49	21,733.49
4	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Utilidad pagada indebidamente	77,205.95	77,205.95
Municipios			\$ 557,966.68	\$ 404,644.62
5	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Cantidades estimadas no ejecutadas y duplicidad en el cobro de concreto en zapatas	\$ 73,571.03	\$ 73,571.03
6	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Cantidades estimadas no ejecutadas	107,397.63	107,397.63
7	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Cantidades estimadas no ejecutadas	8,705.01	8,705.01
8	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de reintegro de intereses	27,710.00	27,710.00
9	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	30,819.00	18,057.35
10	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	212,894.40	109,873.40
11	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	17,804.61	20,759.20
12	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Cobros de Impuesto Predial inferiores a ley, por clasificación de zonas homogéneas erróneas	12,298.00	1,893.00
13	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Falta de soporte documental suficiente, respecto a la utilización de letrero alusivo a la obra y elaboración de planos	32,905.00	32,905.00
14	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	33,862.00	3,773.00
Paraestatales			\$ 520,419.88	\$ 400,422.94
15	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Saldo por amortizar de anticipo	\$ 85,689.33	\$ 85,689.33
16	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Saldo por amortizar de anticipo	5,950.72	5,950.72
17	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Cantidades estimadas no ejecutadas	167,803.86	68,200.82
18	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Cantidades estimadas no ejecutadas	132,761.09	112,367.19
19	Universidad Autónoma del Estado de Baja California (UABC)	Cantidades estimadas no ejecutadas	110,259.90	110,259.90

No.	Entidad	Resumen de la Observación	Presunción de Daño Patrimonial	
			Monto Observado	Monto Resarcido
20	Universidad Autónoma del Estado de Baja California (UABC)	Cantidades estimadas no ejecutadas	11,299.79	11,299.79
21	Universidad Autónoma del Estado de Baja California (UABC)	Cantidades estimadas no ejecutadas	6,655.19	6,655.19
Suma			\$ 1,312,706.28	\$ 1,028,122.40

ANEXO 11. Montos resarcidos a la Hacienda Pública de la Cuenta Pública 2017

No.	Entidad	Resumen de la Observación	Presunción de Daño Patrimonial	
			Monto Observado	Monto Resarcido
Poderes			\$ 662,685.11	\$ 647,664.47
1	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Cantidades ejecutadas menores a las estimadas	\$ 43,784.71	\$ 43,784.71
2	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Incumplimiento a las especificaciones técnicas de concepto de trabajo	29,709.64	29,709.64
3	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Cargo injustificado en precio unitario	2,542.72	2,542.72
4	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Cargo injustificado en costo indirecto	45,803.88	45,803.88
5	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Cargo injustificado en precio unitario	335,241.64	335,241.64
6	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Cargo injustificado en precio unitario	94,638.13	94,638.13
7	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Cantidades ejecutadas menores a las estimadas	20,411.42	20,411.42
8	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Cantidades ejecutadas menores a las estimadas	90,552.97	75,532.33
Municipios			\$13,853,434.18	\$ 4,068,677.81
9	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Errores en los generadores de obra	\$ 9,260.84	\$ 9,260.84
10	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Cantidades ejecutadas menores a las estimadas	28,222.07	16,502.87
11	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Cobros de menos por concepto de Impuesto Predial	1,795,839.00	424.17
12	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Omisión de cobro de recargos, derivados de la recaudación por ISABI	22,591.41	39,425.48
13	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago de anticipo a obras que fueron canceladas	454,354.85	355,265.98
14	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de evidencia física de la existencia de bienes muebles	31,027.63	16,877.63
15	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	365,802.45	322,927.00
16	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	8,430.00	8,430.00
17	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	87,120.01	77,585.00
18	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	12,002.47	12,008.00
19	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	55,098.29	22,032.00
20	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	149,099.39	5,245.72

No.	Entidad	Resumen de la Observación	Presunción de Daño Patrimonial	
			Monto Observado	Monto Resarcido
21	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	27,557.73	27,557.73
22	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	869,374.98	177,194.87
23	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	8,014,396.03	1,546,397.00
24	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Cobros incorrectos en permisos de construcción	479,281.03	1,643.52
25	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Cantidades ejecutadas menor a las estimadas	28,218.00	28,218.00
26	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Cantidades ejecutadas menor a las estimadas	128,919.00	128,919.00
27	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Incumplimiento a las especificaciones técnicas de los conceptos de trabajo	111,061.00	111,061.00
28	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Cantidades ejecutadas menor a las estimadas	60,681.00	60,681.00
29	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Cantidades ejecutadas menor a las estimadas	88,908.00	88,908.00
30	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Cantidades ejecutadas menor a las estimadas	31,200.00	31,200.00
31	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Incumplimiento a las especificaciones técnicas de los conceptos de trabajo	994,989.00	980,913.00
Paraestatales			\$ 1,269,756.01	\$ 866,592.37
32	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pago improcedente del concepto de limpieza	\$ 52,523.85	\$ 17,676.42
33	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Letrero de obra	5,820.00	5,820.00
34	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Cantidades ejecutadas menores a las estimadas	4,221.98	4,221.98
35	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Cantidades ejecutadas menores a las estimadas	8,085.31	8,085.31
36	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Mala calidad de obra	12,375.71	12,375.71
37	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Cantidades ejecutadas menores a las estimadas	4,133.66	4,133.66
38	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Cantidades ejecutadas menores a las estimadas	18,451.92	18,451.92
39	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Cantidades ejecutadas menores a las estimadas	11,382.08	11,382.08
40	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Indirectos	6,204.26	6,204.26
41	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pago improcedente	12,354.96	12,354.96
42	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Cantidades ejecutadas menores a las estimadas	307,476.58	110,277.82
43	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Cantidades ejecutadas menores a las estimadas	30,874.32	30,874.32

No.	Entidad	Resumen de la Observación	Presunción de Daño Patrimonial	
			Monto Observado	Monto Resarcido
44	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Cantidades ejecutadas menores a las estimadas	35,451.83	35,451.83
45	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Cantidades ejecutadas menores a las estimadas	35,851.19	22,184.18
46	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Cantidades ejecutadas menores a las estimadas	59,913.10	59,913.10
47	Universidad Autónoma del Estado de Baja California (UABC)	Indirectos	17,753.60	19,146.43
48	Universidad Autónoma del Estado de Baja California (UABC)	Cantidades ejecutadas menores a las estimadas	646,881.66	488,038.39
Suma			\$ 15,785,875.30	\$ 5,582,934.65