



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

XXIII LEGISLATURA
de Baja California
26 JUL. 2021
RECIBIDO
DIP. EVA GRICELDA RODRIGUEZ
COMISION DE FISCALIZACION Y GASTO PUBLICO

INFORME SEMESTRAL



AL 31 DE MARZO DE 2021
Cuenta Pública 2018 - 2017

C.P. JESÚS GARCÍA CASTRO
AUDITOR SUPERIOR

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	3
MENSAJE DEL AUDITOR SUPERIOR	4
I. MARCO LEGAL.....	5
II. ESTADO QUE GUARDA LA SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES RESPECTO A LOS INFORMES INDIVIDUALES DE CUENTA PÚBLICA 2018 Y 2017	6
III. MONTOS RESARCIDOS A LA HACIENDA PÚBLICA DE LA CUENTA PÚBLICA 2018 Y 2017.....	9
IV. ATENCIÓN A LAS RECOMENDACIONES DE LA CUENTA PÚBLICA 2018 Y 2017	10
V. ESTADO QUE GUARDAN LAS DENUNCIAS PENALES PRESENTADAS AL 31 DE MARZO DE 2021	11
VI. RELACIÓN DE DENUNCIAS RECIBIDAS AL 31 DE MARZO DE 2021.....	12
VII. ESTADO QUE GUARDAN LAS PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA DE CUENTA PÚBLICA 2018 Y 2017.....	14
VIII. SEGUIMIENTO A LAS PROMOCIONES DE LOS INFORMES DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA.....	15
IX. PLIEGO DE OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA CUENTA PÚBLICA 2018 Y 2017	16
X. CONCLUSIÓN.....	17
ANEXOS	18
ANEXO 1. Relación de Entidades Fiscalizadas con Informes Individuales.	18
ANEXO 2. Relación de Entidades Fiscalizadas con observaciones sin solventar.....	21
ANEXO 3. Recomendaciones.	24
ANEXO 4. Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.	26
ANEXO 5. Pliego de Observaciones.	28

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 octubre de 2020 al 31 de marzo de 2021, considerando las Cuentas Públicas de los ejercicios fiscales 2018 y 2017, respecto a cada uno de los Informes Individuales producto de nuestras funciones de fiscalización y auditoría, integrando y utilizando información generada al cierre del primer trimestre de 2021.

Este Informe, presenta un Mensaje del Auditor Superior y diez apartados que incluyen el Marco Legal que lo sustenta y un apartado para detallar la Conclusión 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 el estado que guarda la solventación de observaciones respecto a los Informes Individuales de Cuenta Pública 2018 y 2017; los Montos Resarcidos a la Hacienda Pública al 31 de marzo de 2021; y la atención a las Recomendaciones de la Cuenta Pública 2018 y 2017.

Se muestra también, el estado que guardan las Denuncias Penales presentadas a la fecha de corte del presente Informe Semestral 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, se incluyen 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 y eficientemente 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 al 31 de marzo de 2021; 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 17 Acuerdos a partir del 19 de marzo de 2020, hasta el más reciente del 30 de junio del año en curso, cuya vigencia expira el día 30 de julio de 2021; 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 (de ahora en adelante, Ley de Fiscalización), 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 de manera semestral al Congreso del Estado, 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. ESTADO QUE GUARDA LA SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES RESPECTO A LOS INFORMES INDIVIDUALES DE CUENTA PÚBLICA 2018 Y 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, esta entidad fiscalizadora remitió 118 Informes Individuales de Auditoría al Congreso del Estado de Baja California (**Anexo 1**), en cumplimiento al Artículo 46 de la Ley de Fiscalización, correspondientes a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal que comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018. De dichos Informes Individuales, 35 no incluyen observaciones y los 83 restantes presentan una o más acciones y/o recomendaciones.

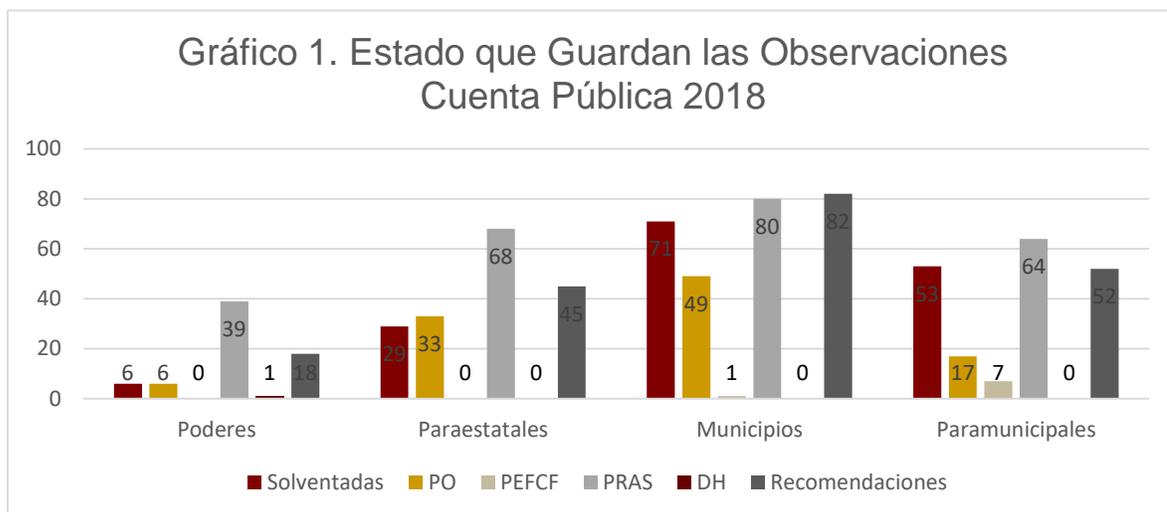
Al 31 de marzo de 2021, la ASEBC recibió respuestas por parte de los Entes Fiscalizados, los cuales, en su caso, presentaron información y justificaciones para solventar las observaciones notificadas en cada uno de los Informes Individuales de Auditoría; para tal efecto, se analizó dicha información y a la fecha de corte del presente Informe, la ASEBC se pronunció sobre las respuestas emitidas por las Entidades Fiscalizadas.

Como resultado de lo anterior, se obtuvieron un total de 721 acciones y recomendaciones correspondientes a la Cuenta Pública 2018, de las cuales, 159 fueron solventadas por las Entidades Fiscalizadas y 562 se encuentran sin solventar, como se aprecia en el siguiente cuadro:

Cuadro 1. Resumen del estado que guardan las Observaciones a la Cuenta Pública 2018

Sector	Total Obs.	Solventadas	Observaciones No Solventadas					Recomendaciones
			Suma	PO	PEFCF	PRAS	DH	
Poderes	70	6	64	6	0	39	1	18
Organismos Autónomos	0	0	0	0	0	0	0	0
Entidades Paraestatales	175	29	146	33	0	68	0	45
Municipios	283	71	212	49	1	80	0	82
Entidades Paramunicipales	193	53	140	17	7	64	0	52
Total	721	159	562	105	8	251	1	197

PO= Pliego de Observaciones PEFCF= Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal PRAS= Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria DH= Denuncias de Hechos ante la Fiscalía Especializada



De la información antes vertida se advierte que, al 31 de marzo del presente ejercicio, persisten un total de 562 observaciones pendientes de solventar (**Anexo 2**), sobre las cuales, la ASEBC continuará dando el debido seguimiento.

Cuenta Pública 2017:

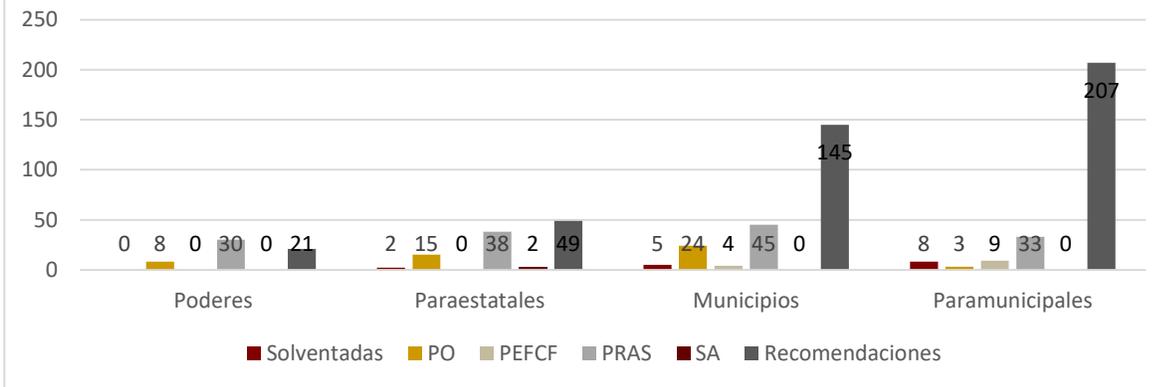
De acuerdo a los datos contenidos en el Informe Semestral con fecha de corte al 30 de septiembre de 2020, mismo que fue presentado ante la Comisión de Fiscalización del Gasto Público en su oportunidad, se encontraban sin solventar un total de 648 acciones y recomendaciones propias de las auditorías practicadas a la Cuenta Pública 2017, de las cuales, como resultado del seguimiento posterior llevado a cabo por este ente, se tiene que al 31 de marzo de 2021 se solventaron 15 de ellas, quedando una diferencia de 633 observaciones sin solventar, clasificándose por sector como se describe en el siguiente cuadro:

Cuadro 2. Resumen del estado que guardan las Observaciones a la Cuenta Pública 2017

Sector	Total Obs.	Solventadas	Observaciones No Solventadas					
			Suma	SA	PO	PEFCF	PRAS	Recomendaciones
Poderes	59	0	59	0	8	0	30	21
Organismos Autónomos	0	0	0	0	0	0	0	0
Entidades Paraestatales	106	2	104	2	15	0	38	49
Municipios	223	5	218	0	24	4	45	145
Entidades Paramunicipales	260	8	252	0	3	9	33	207
Total	648	15	633	2	50	13	146	422

SA= Solicitudes de Aclaración **PO=** Pliego de Observaciones **PEFCF=** Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal **PRAS=** Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

Gráfico 2. Estado que Guardan las Observaciones Cuenta Pública 2017



Al 31 de marzo de 2021, las 633 observaciones mencionadas en el cuadro anterior, permanecen sin solventar, por lo cual la ASEBC continuará dando el seguimiento correspondiente.

III. MONTOS RESARCIDOS A LA HACIENDA PÚBLICA DE LA CUENTA PÚBLICA 2018 Y 2017

Cuenta Pública 2018:

A la fecha de corte del presente Informe Semestral, se han realizado un total de \$1'028,122.40 pesos en resarcimientos a la Hacienda Pública Estatal o Municipal, resultantes de las Observaciones a la Cuenta Pública 2018, según se muestra en el resumen del cuadro 3:

Cuadro 3. 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 4, suman \$5'582,934.65 pesos:

Cuadro 4. 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 3. Montos Resarcidos a la Hacienda Pública de la Cuenta Pública 2018 y 2017



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

Cuenta Pública 2018

A la fecha de corte del presente Informe, la ASEBC notificó a las Entidades Fiscalizadas un total de 242 Recomendaciones correspondientes a la Cuenta Pública 2018, de las cuales, se identificaron 197 Recomendaciones sin solventar (**Anexo 3**), toda vez que 45 fueron solventadas por la Entidad en el proceso de análisis de las respuestas, precisando las mejoras realizadas y las acciones emprendidas que las justificaron.

Cuenta Pública 2017

En el resumen del cuadro 2, se tienen 422 Recomendaciones provenientes de la Cuenta Pública 2017 (**Anexo 3**) que, al 31 de marzo de 2021, se encontraban sin atender, razón por la cual la ASEBC deberá continuar dando el seguimiento correspondiente.

Con lo anterior, esta entidad fiscalizadora da cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 53 de la Ley de Fiscalización, al reportar la situación que guardan las recomendaciones correspondientes a la Cuenta Pública de los ejercicios fiscales 2018 y 2017.

V. ESTADO QUE GUARDAN LAS DENUNCIAS PENALES PRESENTADAS AL 31 DE MARZO DE 2021

Con relación al estado que guardan las Denuncias Penales, a la fecha de corte del 31 de marzo de 2021, 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 5. Denuncias penales presentadas

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

En cumplimiento al 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.

Sobre este punto, se menciona que la ASEBC continuará dando el seguimiento correspondiente a dicha situación, de tal forma que se considerará en Informes Semestrales subsecuentes.

VI. RELACIÓN DE DENUNCIAS RECIBIDAS AL 31 DE MARZO DE 2021

Atendiendo a lo dispuesto por el Artículo 68 de la Ley de Fiscalización, es de señalar que la ASEBC ha iniciado 33 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 en el cuadro siguiente:

Cuadro 6. 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-0200/008/2019
		NUI-0200/011/2019
		NUI-0200/009/2019
		NUI-0200/010/2019
		NUI-0200/012/2019
		NUI-0200/013/2019
		NUI-0200/014/2019
		NUI-0200/015/2019
		NUI-0200/016/2019
2020		NIU-0200/009/2020
		NUI-0200/001/2020
		NUI-0200/002/2020
		NUI-0200/003/2020
		NUI-0200/004/2020
		NUI-0200/005/2020
		NUI-0204/007/2020
		NUI-0200/006/2020
		NIU-0205/010/2020
		NIU-0200/011/2020
		NIU-0202/012/2020
NIU-0200/013/2020		
NIU-0200/001/2021		
NIU-0201/008/2020		
NIU-0204/014/2020		

EPRA = Expediente de Presunta Responsabilidad Administrativa

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.

VII. 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, se notificó a las Entidades Fiscalizadas un total de 281 de estas acciones, de las cuales, derivado del análisis realizado a la información proporcionada por los Entes Fiscalizados, al 31 de marzo de 2021 se solventaron 30, quedando 251 PRAS pendientes de solventar.

Cuenta Pública 2017

Según se menciona en el cuadro 2 del presente Informe Semestral, a la fecha de corte se tienen un total de 146 PRAS correspondientes a la Cuenta Pública comprendida del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, las cuales están pendientes de solventar, por lo que la ASEBC seguirá dando seguimiento a la situación que guardan dichas observaciones.

Las PRAS que se encuentran sin solventar de las Cuentas Públicas 2018 y 2017 antes mencionadas, corresponden a las Entidades Fiscalizadas que se especifican en el **Anexo 4** de este Informe.

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

Para el período que comprende del 1 de noviembre de 2020 al 31 de marzo de 2021, 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.

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

Cuenta Pública 2018

Al 31 de marzo de 2021, se contabilizan un total de 142 Pliegos de Observaciones notificados correspondientes a la Cuenta Pública que comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, de los cuales, 37 fueron solventados por los Entes Fiscalizados y 105 permanecen sin solventar, mismos que 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 7. Resumen de Pliegos de Observaciones de la Cuenta Pública 2018

Sector	Pliego de Observaciones		
	Total	Solventado	No Solventado
Poderes	7	1	6
Organismos Autónomos	0	0	0
Entidades Paraestatales	45	12	33
Municipios	69	20	49
Entidades Paramunicipales	21	4	17
Total	142	37	105

Los 105 Pliegos de Observaciones que se encuentran pendientes de solventar a la fecha de corte del presente Informe, son detallados en el **Anexo 5** que forma parte del presente documento.

Cuenta Pública 2017

De acuerdo al Informe Semestral con datos al 30 de septiembre de 2020, mismo que fue presentado oportunamente al Congreso del Estado a través de la Comisión de Fiscalización del Gasto Público, se contabilizaron un total de 79 Pliegos de Observaciones pendientes de solventar, correspondientes a la Cuenta Pública que comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

A la fecha de corte del presente Informe, 31 de marzo de 2021, 25 de dichos Pliegos de Observaciones se reclasificaron como Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 4 Pliegos de Observaciones se solventaron y los 50 restantes se informa que permanecen en las áreas correspondientes para su debido seguimiento, especificando su estatus en el **Anexo 5**:

Cuadro 8. Resumen de Pliegos de Observaciones de la Cuenta Pública 2017

Sector	Pliego de Observaciones			
	Total	Reclasificados	Solventado	No Solventado
Poderes	8	1	0	8
Organismos Autónomos	0	0	0	0
Entidades Paraestatales	15	2	0	15
Municipios	28	5	4	24
Entidades Paramunicipales	3	17	0	3
Total	54	25	4	50

X. CONCLUSIÓN

El presente Informe Semestral, con datos al 31 de marzo de 2021, presenta el estado que guardan un total de **1,369 acciones y recomendaciones** provenientes de la fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes a los ejercicios 2018 y 2017. Dichas observaciones se clasificaron como Solicitudes de Aclaración, Pliego de Observaciones, Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, Denuncia de Hechos ante la Fiscalía Especializada, y Recomendaciones.

Del total de observaciones aquí contenidas, 174 fueron solventadas en su oportunidad por las Entidades Fiscalizadas, quedando pendientes de solventar un total de 1,195 observaciones, sobre las cuales, la ASEBC dará debido seguimiento, informando sobre el estado que guardan en Informes Semestrales subsecuentes.

Cuadro 9. Resumen del estado que guardan las Observaciones de Cuentas Públicas 2018 y 2017
Datos al 31 de marzo de 2021

Sector	Total Obs.	Solventadas	Observaciones No Solventadas						
			Suma	SA	PO	PEFCF	PRAS	DH	Recomendaciones
Poderes	129	6	123	0	14	0	69	1	39
Organismos Autónomos	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Entidades Paraestatales	281	31	250	2	48	0	106	0	94
Municipios	506	76	430	0	73	5	125	0	227
Entidades Paramunicipales	453	61	392	0	20	16	97	0	259
Total	1369	174	1195	2	155	21	397	1	619

SA= Solicitud 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 ante la Fiscalía Especializada

ANEXOS

ANEXO 1. 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 (ITAIPBC)
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		
Mexicali		
10	1	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)
11	2	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de B. C. (CECYTE)
12	3	Comisión de Arbitraje Médico del Estado de Baja California (CAME)
13	4	Comisión Estatal de Energía de Baja California (CEEBC)
14	5	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)
15	6	Comisión Estatal del Agua de Baja California (CEA)
16	7	Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de B. C. (COPLADE)
17	8	Fideicomiso del Programa de Insumos y Mantenimiento para el Mejoramiento del Entorno Educativo (FPIMMEE) Beca Progreso
18	9	Fideicomiso Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de B. C. (FOFAEBC)
19	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
20	11	Fideicomiso Público denominado Fondo de Estabilización y Saneamiento Financiero del Estado de Baja California
21	12	Fideicomiso Fondo de Garantías Complementarias y Créditos Puente (FOGABAC)
22	13	Fideicomiso HSBC México, S.A. F/138509 FIARUM
23	14	Instituto de Capacitación en Alta Tecnología del Estado de Baja California
24	15	Instituto de Cultura de Baja California (ICBC)
25	16	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)
26	17	Instituto de la Juventud del Estado de Baja California
27	18	Instituto de la Mujer para el Estado de Baja California (INMUJER)
28	19	Instituto de Psiquiatría del Estado de Baja California (IPEBC)
29	20	Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de B.C. (ISSSTECALI)
30	21	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)
31	22	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)
32	23	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)
33	24	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de B.C. (INDIVI)
34	25	Junta de Urbanización del Estado de Baja California
35	26	Régimen de Protección Social en Salud de Baja California (REPSS)
36	27	Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción de Baja California

No.	No.	Entidades Fiscalizadas
37	28	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Baja California (DIF ESTATAL)
38	29	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)
39	30	Universidad Autónoma del Estado de Baja California (UABC)
40	31	Universidad Politécnica de Baja California (UPBC)
Tijuana		
41	1	Administradora de la Vía Corta Tijuana-Tecate
42	2	Centro Metropolitano de Convenciones Tijuana-Playas de Rosarito-Tecate (CEMCO)
43	3	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Baja California (CONALEP)
44	4	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)
45	5	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)
46	6	Fideicomiso Público para la Promoción Turística del Estado de Baja California
47	7	Promotora del Desarrollo Urbano de Tijuana S.A. de C.V. (PRODUTSA)
48	8	Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)
Ensenada		
49	1	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)
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)
<u>Tecate</u>		
89	1	Instituto de Planeación del Desarrollo Municipal de Tecate, Baja California (INPLADEM)
90	2	Instituto de Promoción del Desarrollo Urbano de Tecate, Baja California (INPRODEUR)
91	3	Instituto Municipal de la Juventud de Tecate, Baja California (IMJUVET)
92	4	Instituto Municipal de la Mujer de Tecate, Baja California (INMUJER)
93	5	Instituto Municipal del Deporte de Tecate, Baja California (IMDETE)
94	6	Sistema de Transporte Municipal de Tecate, Baja California (SITMUN)
95	7	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecate, Baja California (DIF TECATE)
<u>Playas de Rosarito</u>		
96	1	Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (COPLADEM)
97	2	Comité de Turismo y Convenciones de Playas de Rosarito, Baja California (COTUCO)
98	3	Instituto de Arte y Cultura de Rosarito, Baja California (IMAC)
99	4	Instituto Municipal de Capacitación y Certificación por Competencias de Playas de Rosarito, Baja California (IMCACECO)
100	5	Instituto Municipal de la Juventud de Playas de Rosarito, Baja California (IMJUVER)
101	6	Instituto Municipal de la Mujer de Playas de Rosarito, Baja California
102	7	Instituto Municipal de Planeación para el Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (IMPLAN)
103	8	Instituto Municipal del Deporte de Playas de Rosarito, Baja California (IMDER)
104	9	Promotora del Desarrollo Urbano de Playas de Rosarito, Baja California (PRODEUR)
105	10	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (DIF ROSARITO)
<u>Ensenada</u>		
106	1	Centro Social, Cívico y Cultural Riviera de Ensenada
107	2	Comité de Festejos de Ensenada
108	3	Comité de Planeación para el Desarrollo Municipal (COPLADEM) del Municipio de Ensenada
109	4	Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)
110	5	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)
111	6	Fideicomiso para la Construcción y Administración del Centro Comercial "La Bufadora"
112	7	Instituto Municipal de Cultura y Desarrollo Humano de Ensenada (IMCUDHE)
113	8	Instituto Municipal de Investigación y Planeación de Ensenada (IMIP)
114	9	Instituto Municipal de la Juventud de Ensenada (IMJUVER)
115	10	Instituto Municipal de la Mujer de Ensenada (INMUJERE)
116	11	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)
117	12	Proturismo de Ensenada
118	13	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Ensenada, Baja California (DIF ENSENADA)

ANEXO 2. Relación de Entidades Fiscalizadas con observaciones sin solventar.

No.	Entidades Fiscalizadas	PO	PEFCF	PRAS	DH	REC	TOTAL
Poderes		6	0	39	1	18	64
1	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	5	0	33	1	13	52
2	Poder Judicial del Estado de Baja California	1	0	4	0	4	9
3	Poder Legislativo del Estado de Baja California	0	0	0	0	1	1
4	Fondo Auxiliar para la Administración de Justicia del Estado de Baja California	0	0	2	0	0	2
Entidades Paraestatales		33	0	68	0	45	146
Mexicali		23	0	61	0	40	124
1	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	2	0	1	0	5	8
2	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	2	0	1	0	0	3
3	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	0	0	4	0	1	5
4	Comisión Estatal del Agua de Baja California (CEA)	0	0	0	0	2	2
5	Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de Baja California (COPLADE)	0	0	1	0	0	1
6	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	2	0	0	2
7	Fideicomiso Fondo de Garantías Complementarias y Créditos Puente (FOGABAC)	0	0	1	0	0	1
8	Instituto de Capacitación en Alta Tecnología del Estado de Baja California	0	0	2	0	0	2
9	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	11	0	16	0	1	28
10	Instituto de la Juventud del Estado de Baja California (INJUVEN)	0	0	1	0	1	2
11	Instituto de Psiquiatría del Estado de Baja California (IPEBC)	0	0	0	0	1	1
12	Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)	0	0	10	0	6	16
13	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	4	0	5	0	0	9
14	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	0	0	3	0	7	10
15	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)	1	0	1	0	0	2
16	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	2	0	11	0	16	29
17	Junta de Urbanización del Estado de Baja California	1	0	0	0	0	1
18	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	0	0	2	0	0	2
Tijuana		5	0	5	0	3	13
1	Administradora de la Vía Corta de Tijuana-Tecate (ADMICARGA)	0	0	1	0	0	1

No.	Entidades Fiscalizadas	PO	PEFCF	PRAS	DH	REC	TOTAL
2	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	3	0	1	0	2	6
3	Promotora del Desarrollo Urbano de Tijuana S.A. de C.V. (PRODUTSA)	1	0	3	0	1	5
4	Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	1	0	0	0	0	1
Tecate		1	0	0	0	0	1
1	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	1	0	0	0	0	1
Ensenada		4	0	2	0	2	8
1	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	4	0	2	0	2	8
Municipios		49	1	80	0	82	212
1	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	6	0	8	0	5	19
2	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	20	0	31	0	19	70
3	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	12	1	11	0	27	51
4	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	1	0	11	0	10	22
5	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	10	0	19	0	21	50
Entidades Paramunicipales		17	7	64	0	52	140
Mexicali		8	0	45	0	24	77
1	Centro de Atención Integral a Jóvenes en Riesgo "Misión San Carlos"	0	0	11	0	3	14
2	Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Mexicali, Baja California (COTUCO MEXICALI)	1	0	6	0	4	11
3	Consejo de Urbanización Municipal de Mexicali (CUMM)	0	0	1	0	0	1
4	Desarrollo Integral de la Familia de Mexicali, Baja California (DIF MEXICALI)	0	0	3	0	0	3
5	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	1	0	5	0	1	7
6	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	1	0	0	1
7	Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	0	0	2	0	6	8
8	Instituto Municipal de Arte y Cultura de Mexicali (IMACUM)	0	0	3	0	1	4
9	Instituto Municipal del Deporte y la Cultura Física de Mexicali, Baja California (IMDECUF)	3	0	7	0	2	12
10	Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali	0	0	1	0	0	1
11	Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California	2	0	1	0	6	9
12	Patronato del Bosque y Zoológico de la Ciudad de Mexicali, Baja California	0	0	2	0	0	2
13	Patronato del Centro Recreativo Juventud 2000 del Municipio de Mexicali, Baja California	1	0	2	0	0	3
14	Patronato del Parque Vicente Guerrero de la Ciudad de Mexicali, Baja California	0	0	0	0	1	1
Tijuana		1	0	4	0	14	19
1	Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Tijuana, Estado de Baja California (COTUCO)	0	0	1	0	0	1
2	Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	1	0	1	0	2	4
3	Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	0	0	2	0	1	3
4	Instituto Municipal para la Juventud (IMJUVTJ)	0	0	0	0	5	5
5	Organismo Municipal para la Operación del Sistema de Transporte Masivo Urbano de Pasajeros de Tijuana, Baja California (SITT)	0	0	0	0	2	2

No.	Entidades Fiscalizadas	PO	PEFCF	PRAS	DH	REC	TOTAL
6	Sistema Municipal de Parques Temáticos de Tijuana (SIMPATT)	0	0	0	0	4	4
Tecate		2	7	1	0	2	12
1	Instituto de Planeación del Desarrollo Municipal de Tecate, Baja California (INPLADEM)	0	1	0	0	0	1
2	Instituto de Promoción del Desarrollo Urbano de Tecate, Baja California (INPRODEUR)	0	1	1	0	2	4
3	Instituto Municipal de la Juventud de Tecate, Baja California (IMJUVETE)	0	1	0	0	0	1
4	Instituto Municipal de la Mujer de Tecate, Baja California (INMUJER TECATE)	0	1	0	0	0	1
5	Instituto Municipal del Deporte de Tecate, Baja California (IMDETE)	2	1	0	0	0	3
6	Sistema de Transporte Municipal de Tecate, Baja California (SITMUN)	0	1	0	0	0	1
7	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecate, Baja California (DIF TECATE)	0	1	0	0	0	1
Playas de Rosarito		1	0	0	0	1	2
1	Instituto Municipal de Planeación del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (IMPLAN)	1	0	0	0	1	2
Ensenada		5	0	14	0	11	30
1	Centro Social, Cívico y Cultural Riviera de Ensenada	0	0	3	0	0	3
2	Comité de Festejos de Ensenada (COMIFE)	0	0	0	0	3	3
3	Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	0	0	1	0	1	2
4	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	1	0	1	0	2	4
5	Fideicomiso para la Construcción, Administración y Proyecto la Bufadora	0	0	1	0	0	1
6	Instituto Municipal de Cultura y Desarrollo Humano de Ensenada (IMCUDHE)	1	0	2	0	0	3
7	Instituto Municipal de la Juventud de Ensenada (IMJUVENS)	0	0	1	0	1	2
8	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	2	0	3	0	1	6
9	Proturismo de Ensenada	0	0	0	0	2	2
10	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Ensenada, Baja California (DIF ENSENADA)	1	0	2	0	1	4
Total		105	8	251	1	197	562

ANEXO 3. Recomendaciones.

Entidades Fiscalizadas	Recomendaciones		
	2018	2017	Total
Poderes	18	21	39
Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	13	16	29
Poder Judicial del Estado de Baja California	4	4	8
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	45	49	94
Mexicali	40	40	80
Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	5	13	18
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	1	1	2
Comisión Estatal del Agua de Baja California (CEA)	2	1	3
Fondo de Fomento Empresarial de Baja California (FIDEM)	0	1	1
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
Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	16	13	29
Universidad Autónoma del Estado de Baja California (UABC)	0	1	1
Tijuana	3	6	9
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	2	3	5
Promotora del Desarrollo Urbano de Tijuana S.A. de C.V. (PRODUTSA)	1	3	4
Ensenada	2	3	5
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	2	3	5
Municipios	82	145	227
Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	5	25	30
Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	19	35	54
Ayuntamiento de Tecate, Baja California	27	45	72
Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	10	17	27
Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	21	23	44
Sector Paramunicipal	52	207	259
Mexicali	24	82	106
Centro de Atención Integral a Jóvenes en Riesgo "Misión San Carlos"	3	13	16
Comisión de Desarrollo Industrial de Mexicali, Baja California (CDIM)	0	1	1
Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Mexicali, Baja California (COTUCO MEXICALI)	4	5	9
Consejo de Urbanización Municipal de Mexicali (CUMM)	0	1	1
Desarrollo Integral de la Familia de Mexicali, Baja California (DIF MEXICALI)	0	2	2
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 para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	6	15	21

Entidades Fiscalizadas	Recomendaciones		
	2018	2017	Total
Instituto Municipal de Arte y Cultura de Mexicali (IMACUM)	1	5	6
Instituto Municipal del Deporte y la Cultura Física de Mexicali, Baja California (IMDECUF)	2	8	10
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
Tijuana	14	19	33
Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Tijuana, Baja California (COTUCO TIJUANA)	0	2	2
Desarrollo Social Municipal Tijuana, Baja California (DESOM TIJUANA)	0	2	2
Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	2	2	4
Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	1	2	3
Instituto Municipal del Deporte de Tijuana, Baja California (IMDET)	0	2	2
Instituto Municipal para la Juventud (IMJUVTJ)	5	2	7
Organismo Municipal para la Operación del Sistema de Transporte Masivo Urbano de Pasajeros de Tijuana, Baja California (SITT)	2	4	6
Sistema Municipal de Parques Temáticos de Tijuana (SIMPATT)	4	2	6
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Tijuana, Baja California (DIF TIJUANA)	0	1	1
Tecate	2	29	31
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)	2	4	6
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 del Deporte de Tecate, Baja California (IMDETE)	0	2	2
Sistema de Transporte Municipal de Tecate, Baja California (SITMUN)	0	7	7
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecate, Baja California (DIF TECATE)	0	3	3
Ensenada	11	12	23
Comité de Festejos de Ensenada (COMIFE)	3	1	4
Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio de Ensenada (COPLADEM ENSENADA)	0	1	1
Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	1	2	3
Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	2	4	6
Fideicomiso para la Construcción, Administración y Proyecto la Bufadora	0	1	1
Instituto Municipal de Cultura y Desarrollo Humano de Ensenada (IMCUDHE)	0	1	1
Instituto Municipal de la Juventud de Ensenada (IMJUVERS)	1	0	1
Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	1	0	1
Proturismo de Ensenada	2	1	3
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Ensenada, Baja California (DIF ENSENADA)	1	1	2
Total Recomendaciones	197	422	619

ANEXO 4. Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Entidades Fiscalizadas	PRAS		
	2018	2017	Total
Poderes	39	30	69
Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	33	12	45
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	68	38	106
Mexicali	61	33	94
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 Mexicali (CESPM)	4	2	6
Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de Baja California (COPLADE)	1		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)	16	4	20
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)	3	0	3
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
Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	2	0	2
Universidad Autónoma del Estado de Baja California (UABC)	0	2	2
Tijuana	5	0	5
Administradora de la Vía Corta de Tijuana-Tecate (ADMICARGA)	1	0	1
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	1	0	1
Promotora del Desarrollo Urbano de Tijuana S.A. de C.V. (PRODUTSA)	3	0	3
Ensenada	2	5	7
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	2	5	7
Municipios	80	45	125
Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	8	9	17
Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	31	8	39
Ayuntamiento de Tecate, Baja California	11	8	19
Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	11	5	16
Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	19	15	34
Sector Paramunicipal	64	33	97
Mexicali	45	14	59
Centro de Atención Integral a Jóvenes en Riesgo "Misión San Carlos"	11	1	12
Comisión de Desarrollo Industrial de Mexicali, Baja California (CDIM)	0	1	1

Entidades Fiscalizadas	PRAS		
	2018	2017	Total
Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Mexicali, Baja California (COTUCO MEXICALI)	6	1	7
Consejo de Urbanización Municipal de Mexicali (CUMM)	1	1	2
Desarrollo Integral de la Familia de Mexicali, Baja California (DIF MEXICALI)	3	1	4
Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	5	2	7
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 para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	2	0	2
Instituto Municipal de Arte y Cultura de Mexicali (IMACUM)	3	0	3
Instituto Municipal del Deporte y la Cultura Física de Mexicali, Baja California (IMDECUF)	7	1	8
Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali	1	0	1
Patronato "Escuadrón Juvenil Deportivo de Seguridad Pública" Mexicali	0	1	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
Tijuana	4	5	9
Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Tijuana, Estado de Baja California (COTUCO)	1	1	2
Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	1	0	1
Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	2	1	3
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
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Tijuana, Baja California (DIF TIJUANA)	0	1	1
Tecate	1	2	3
Instituto de Promoción del Desarrollo Urbano de Tecate, Baja California (INPRODEUR)	1	0	1
Instituto Municipal de la Mujer de Tecate, Baja California (INMUJER TECATE)	0	1	1
Instituto Municipal del Deporte de Tecate, Baja California (IMDETE)	0	1	1
Ensenada	14	12	26
Centro Social, Cívico y Cultural Riviera de Ensenada	3	2	5
Comité de Festejos de Ensenada (COMIFE)	0	1	1
Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio de Ensenada (COPLADEM ENSENADA)	0	1	1
Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	1	3	4
Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	1	1	2
Fideicomiso para la Construcción, Administración y Proyecto la Bufadora	1	1	2
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 del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	3	2	5
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Ensenada, Baja California (DIF ENSENADA)	2	1	3
Total PRAS	251	146	397

ANEXO 5. Pliego de Observaciones.

Cuenta Pública 2017

No.	Entidades	Resumen Observación	Estatus
Poderes			
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	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	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	No existe evidencia física y documental que asegure el reintegro del anticipo no amortizado; y pago en exceso al contratista	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
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	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Falta de evidencia del reintegro por diferencias entre lo estimado y ejecutado	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
6	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Falta de evidencia del reintegro por diferencias entre lo estimado y ejecutado	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
7	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
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
Sector Paraestatal			
Mexicali			
9	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
10	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
11	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
12	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
13	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
14	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
15	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
16	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

Cuenta Pública 2017

No.	Entidades	Resumen Observación	Estatus
17	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
18	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Falta de soporte documental, falta de licitación pública y alta de contratos	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
19	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
20	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
21	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	No existe evidencia física y documental de haberse aplicado la sanción al contratista por incumplimiento de contrato	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
22	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pagos en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
Tijuana			
23	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
Ayuntamientos			
Mexicali			
24	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
25	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
Tijuana			
26	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
27	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
28	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
29	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
30	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
31	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
32	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de evidencia documental de la entrega y/o, en su caso, la existencia de 276 camisolos, 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
33	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

Cuenta Pública 2017

No.	Entidades	Resumen Observación	Estatus
34	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
35	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
36	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	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
<u>Tecate</u>			
38	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
39	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
40	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
41	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
42	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
<u>Playas de Rosarito</u>			
43	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
<u>Ensenada</u>			
44	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos improcedentes efectuados de más por liquidaciones a Empleados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
45	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
46	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos de servicios sin soporte documental	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
47	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos efectuados a Contratistas, con falta de documentación comprobatoria	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
<u>Sector Paramunicipal</u>			
<u>Mexicali</u>			
48	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
49	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
<u>Ensenada</u>			
50	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

Cuenta Pública 2018

No.	Entidades	Resumen Observación	Estatus
Poderes			
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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
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	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago de intereses por incumplimiento de contrato de compra-venta de predio, generando erogación que no está justificada	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
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
Sector Paraestatal			
Mexicali			
7	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
8	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
9	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
10	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	Pagos de recargos a la Tesorería de la Federación por 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
11	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
12	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 sobrecosto para las obras	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
13	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
14	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
15	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
16	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales

Cuenta Pública 2018

No.	Entidades	Resumen Observación	Estatus
17	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
18	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
19	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Saldos de anticipos no amortizados	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
20	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
21	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
22	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
23	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
24	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
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
Tijuana			
30	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
31	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
32	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
33	Promotora del Desarrollo Urbano de Tijuana, S.A. de C.V. (PRODUTSA)	Convenio de financiamiento temporal con "INDIVI", celebrado de manera irregular	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
34	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales

Cuenta Pública 2018

No.	Entidades	Resumen Observación	Estatus
<u>Tecate</u>			
35	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
<u>Ensenada</u>			
36	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
37	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos de arrendamiento sin documentación comprobatoria	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
38	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos de asesoría sin documentación comprobatoria	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
39	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Contrato de cesión de derechos posesorios sin documentación que ampare la operación	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
<u>Ayuntamientos</u>			
<u>Mexicali</u>			
40	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
41	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
42	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
43	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
44	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
45	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
<u>Tijuana</u>			
46	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
47	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
48	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
49	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de cobro en Impuesto sobre adquisición de Inmuebles	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
50	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
51	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales

Cuenta Pública 2018

No.	Entidades	Resumen Observación	Estatus
52	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
53	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
54	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
55	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
56	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
57	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
58	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
59	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
60	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
61	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de depósito de ingresos	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
62	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
63	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
64	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
65	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
Tecate			
66	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
67	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
68	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Ingresos recaudados de menos por deslinde o levantamiento de predios	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales

Cuenta Pública 2018

No.	Entidades	Resumen Observación	Estatus
69	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Ingresos recaudados de menos aplicarse tarifa incorrecta	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
70	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
71	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Falta de depósito bancario y registro por diferencia no considerada en el rescarcimiento 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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
72	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
73	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
74	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso y falta de reembolso por el contratista	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
75	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por obra estimada no ejecutada	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
76	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
77	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por obra estimada no ejecutada	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
<u>Playas de Rosarito</u>			
78	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
<u>Ensenada</u>			
79	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
80	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
81	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
82	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
83	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
84	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

Cuenta Pública 2018

No.	Entidades	Resumen Observación	Estatus
85	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
86	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
87	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pago en exceso a Contratistas	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
88	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
Sector Paramunicipal			
<u>Mexicali</u>			
89	Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Mexicali, Baja California (COTUCO MEXICALI)	Falta de cobro de cuota de reinscripción por la adquisición de los pases del carril médico a comodatarios	Solventación en proceso de análisis
90	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	Pago por servicios de aire acondicionado sin haber hecho valida la póliza de garantía previamente contratada	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
91	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
92	Instituto Municipal del Deporte y la Cultura Física de Mexicali, Baja California (IMDECUF)	Pagos realizados a servidores públicos, sin soporte documental	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
93	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
94	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
95	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
96	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	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de turnarse al área de Investigación
<u>Tijuana</u>			
97	Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	Falta de recuperación de saldo con institución Bancaria	Dictamen y Expediente Técnico de Auditoría en proceso de revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
<u>Tecate</u>			
98	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
99	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales

Cuenta Pública 2018

No.	Entidades	Resumen Observación	Estatus
<u>Playas de Rosarito</u>			
100	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
<u>Ensenada</u>			
101	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
102	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales
103	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
104	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
105	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 revisión de la Dirección de Revisiones Especiales