



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

PODER LEGISLATIVO DEL
ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

RECIBIDO
29 ABR 2022
AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO

INFORME SEMESTRAL

CUENTA PÚBLICA
2017 - 2020



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE
BAJA CALIFORNIA
XXIV LEGISLATURA
RECIBIDO
29 ABR 2022
13:22
OFICIALIA DE PARTES

PODER LEGISLATIVO DEL
ESTADO DE BAJA CALIFORNIA
RECIBIDO
29 ABR. 2022
RECIBIDO
AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO

PODER LEGISLATIVO DEL
ESTADO DE BAJA CALIFORNIA
RECIBIDO
29 ABR 2022
2:19pm
RECIBIDO
AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO
DIRECCIÓN GENERAL DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL

Datos al 31 de marzo de 2022

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	3
I. MARCO LEGAL.....	5
II. ESTADO QUE GUARDA LA SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES RESPECTO A LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA.....	7
III. MONTOS RESARCIDOS A LA HACIENDA PÚBLICA DERIVADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA	8
IV. ATENCIÓN A LAS RECOMENDACIONES DE LA CUENTA PÚBLICA 2019 Y 2020	9
V. ESTADO QUE GUARDAN LAS DENUNCIAS PENALES	13
VI. RELACIÓN DE DENUNCIAS RECIBIDAS	14
VII. ESTADO QUE GUARDAN LAS PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA	14
VIII. SEGUIMIENTO A LAS PROMOCIONES DE LOS INFORMES DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA.....	18
IX. PLIEGO DE OBSERVACIONES	19

INTRODUCCIÓN

“ La rendición de cuentas debe entenderse como el derecho a recibir información y la obligación correspondiente de divulgar todos los datos necesarios, pero también implica el derecho a recibir una explicación y el deber correspondiente de justificar el ejercicio de poder. ”
(Schedler, 2008)

El Valor y Beneficios de la Auditoría del Sector Público (Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización Número 12), contempla un conjunto de principios cuyo fin se centra en la expectativa que la ciudadanía guarda respecto de la labor desarrollada por los organismos auditores.

Uno de estos ejes o principios establece, que se debe informar con oportunidad sobre los resultados de las auditorías, para así permitir que la sociedad ejerza su derecho de pedir cuentas a quienes los gobiernan, sobre los recursos públicos ejercidos por los mismos, a fin de constatar el uso eficaz y eficiente de los presupuestos que les fueron asignados, un mandato que como Institución asumimos con plena responsabilidad, convencidos de que a través de la transparencia y la rendición de cuentas, se cimentan entidades gubernamentales modelo.

Concordante con lo anterior, la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios,

establece la obligatoriedad de la Auditoría Superior del Estado de Baja California, de entregar al Poder Legislativo Estatal a través de la Comisión de Fiscalización del Gasto Público un Informe Semestral en el que se plasma el seguimiento de las acciones que derivan del proceso de fiscalización de la Cuenta Pública.

Lo anterior garantiza, que los resultados de dicho proceso, sean públicos y exista la posibilidad de dar seguimiento a las acciones que derivan de los mismos.

Es así, que el presente documento, aborda en su contenido, el estado que guarda la solventación de observaciones de los Informes Individuales de Cuenta Pública 2017, 2018, 2019 y 2020, los montos resarcidos a la Hacienda Pública al 31 de marzo del 2022 y la atención a las Recomendaciones que en su momento se generaron con relación a la fiscalización de las cuentas correspondientes a estos periodos, así como lo propio con respecto a las denuncias penales presentadas al cierre del primer trimestre del año en curso.

No obstante, lo anterior, ciertamente más allá de los aspectos legales, técnicos y metodológicos que implica la revisión de la Cuenta Pública, nos queda claro, que existe un compromiso social, y aún quedan retos y tareas por cumplir, a fin de fortalecer la confianza de la gente en sus instituciones.

En este propósito, la actual legislatura estatal, a través de la Comisión de Fiscalización del Gasto Público, ha implementado una serie de

acciones cuyo objetivo contribuye a la construcción de un marco normativo que propicie condiciones de certidumbre y transparencia en el análisis y valoración de los Informes Individuales presentados por la Auditoría Superior del Estado.

En este contexto, con fecha 11 de febrero de 2022, se publicó en el Periódico Oficial del Estado de Baja California, una reforma a la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, cuya adecuación legislativa, prevé entre otros puntos, la inclusión de criterios específicos en la dictaminación de las Cuentas Públicas.

Estos antecedentes, desde luego, marcan una pauta de cambio en la conducción de este órgano superior fiscalizador, ya que, a partir de los mismos, existe un nuevo marco referencial al que constreñirnos, motivando la actualización de nuestros procesos bajo los más altos estándares de profesionalismo y ética.

La suma de todos estos esfuerzos, es el resultado del entendimiento de un nuevo entorno, que nos permite superar paradigmas y encontrar en las mejores prácticas, áreas de oportunidad que consolide a la Auditoría Superior del Estado de Baja California, como un ente fiscalizador que contribuye a marcar la diferencia en la vida de los ciudadanos.

Sobre la base de las consideraciones anteriores, se rinde el presente Informe Semestral, dando así cumplimiento a la ley y a la confianza depositada en quienes representamos a esta honorable Institución.



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 (en adelante Ley de Fiscalización), y el Artículo 11 fracción VII y XX 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, incluyendo solicitudes de aclaración, pliegos de observaciones, informes de presunta responsabilidad administrativa, promociones del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal, promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria, denuncias de hechos ante la Fiscalía Especializada y denuncias de juicio político; y

Recomendaciones.

El Artículo 51 de la Ley de Fiscalización señala que la Auditoría Superior del Estado al promover o emitir las acciones a que se refiere el Artículo 22, observará lo siguiente:

Solicitudes de Aclaración (SA): a través de las Solicitudes de Aclaración se requerirá a las Entidades Fiscalizadas que presenten información adicional para atender las observaciones que se hayan realizado.

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

Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF): por medio de esta acción se informará a la autoridad competente sobre un posible incumplimiento de carácter fiscal detectado en el ejercicio de sus facultades de fiscalización.

Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa (IPRA): mediante los IPRA, la Auditoría Superior del Estado promoverá en los términos de la legislación aplicable en materia de responsabilidades administrativas, la imposición de sanciones a los servidores públicos por las faltas administrativas graves que conozca derivado de sus auditorías, así como sanciones a los particulares vinculados con dichas faltas. En caso de que la Auditoría Superior del Estado determine la existencia de daños o perjuicios, o ambos a la

Hacienda Pública o al patrimonio de los Entes Públicos, que deriven de faltas administrativas no graves, procederá en los términos de la legislación aplicable en materia de responsabilidades administrativas.

Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria (PRAS): a través de los PRAS se dará vista a los Órganos Internos de Control cuando detecte posibles responsabilidades administrativas no graves, para que continúen la investigación respectiva y, en su caso, inicien el procedimiento sancionador correspondiente en los términos de la legislación aplicable en materia de responsabilidades administrativas.

Denuncias de Hechos: se hará del conocimiento de la Fiscalía Especializada la posible comisión de hechos delictivos.

Denuncia de Juicio Político: se hará del conocimiento del Congreso la presunción de actos u omisiones de los servidores públicos a que se refieren los Artículos 92 y 93 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California, legislación aplicable en materia de responsabilidades administrativas, que redunden en perjuicio de los intereses públicos fundamentales o de su buen despacho, a efecto de que se substancie el procedimiento y resuelva sobre la responsabilidad política correspondiente.

II.

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

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 no solventadas al 30 de septiembre de 2021, formuladas a las Entidades Fiscalizadas respecto a cada uno de los Informes Individuales de las Cuentas Públicas 2017 al 2019.

Además, se incluyen las observaciones de 58 Informes Individuales de Auditoría del ejercicio 2020, que fueron remitidos al Congreso del Estado a la fecha de corte del presente Informe Semestral, esto es, al 31 de marzo de 2022.

Una vez culminado el proceso de fiscalización, la ASEBC tomó en cuenta la respuesta recibida por parte de los Entes Fiscalizados, mediante la cual presentaron, en su caso, la información y justificaciones que consideraron pertinentes, para solventar las observaciones notificadas a los titulares de las Entidades Fiscalizadas en cada uno de los Informes Individuales de Auditoría.

Tomando en cuenta lo antes expuesto, en el presente Informe Semestral se dio seguimiento a un total de **3,269 acciones y recomendaciones**, de las cuales, 601 fueron solventadas por las Entidades Fiscalizadas y 2,668 acciones se encuentran sin solventar.

Cabe comentar que, dentro de las 2,668 observaciones no solventadas, se incluyen 666 recomendaciones pertenecientes a las Cuentas

Públicas 2019 y 2020, a las cuales se hará referencia en apartados subsecuentes.

De esta forma, las **2,002 acciones** restantes, se clasifican como se aprecia en el siguiente cuadro:

Cuenta Pública	Total	Observaciones No Solventadas				
		SA	PO	PEFCF	PRAS	DH
2017	175	0	39	13	123	0
2018	271	0	88	8	175	1
2019	948	0	124	139	685	0
2020	607	3	15	129	460	0
Suma	2002	3	266	289	1443	1



Dichas observaciones se clasifican por sector de la siguiente forma:

Sectores	Total	Observaciones No Solventadas				
		SA	PO	PEFCF	PRAS	DH
Poderes	151	0	20	9	121	1
Ejercicio 2017	29	0	8	0	21	0
Ejercicio 2018	45	0	6	0	38	1
Ejercicio 2019	61	0	6	5	50	0
Ejercicio 2020	61	0	0	4	12	0
Organismos Autónomos	185	0	7	24	154	0
Ejercicio 2017	0	0	0	0	0	0
Ejercicio 2018	0	0	0	0	0	0
Ejercicio 2019	12	0	0	2	10	0
Ejercicio 2020	61	0	7	22	144	0
Municipios	413	0	117	26	270	0
Ejercicio 2017	66	0	20	4	42	0
Ejercicio 2018	97	0	42	1	54	0
Ejercicio 2019	250	0	55	21	174	0
Ejercicio 2020	61	0	0	0	0	0
Entidades Paraestatales	379	0	75	23	281	0
Ejercicio 2017	35	0	8	0	27	0
Ejercicio 2018	95	0	30	0	65	0
Ejercicio 2019	249	0	37	23	189	0
Ejercicio 2020	61	0	0	0	0	0
Entidades Paramunicipales	874	3	47	207	617	0
Ejercicio 2017	45	0	3	9	33	0
Ejercicio 2018	35	0	10	7	18	0
Ejercicio 2019	376	0	26	88	262	0
Ejercicio 2020	418	3	8	103	304	0
Suma	2002	3	266	289	1443	1

III.

MONTOS RESARCIDOS A LA HACIENDA PÚBLICA DERIVADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA

La Ley de Fiscalización establece en su Artículo 49, que el Informe Semestral deberá incluir los montos resarcidos a la Hacienda Pública o al patrimonio de los Entes Públicos, derivado de la fiscalización de la Cuenta Pública.

En cumplimiento de tal disposición, en este apartado se presenta específicamente el total de los montos resarcidos en el proceso de fiscalización, realizado por la ASEBC durante el periodo que abarca el presente Informe Semestral, es decir, del 1 de octubre de 2021 al 31 de marzo de 2022, con independencia de aquellos que en su

momento se recuperen con motivo del ejercicio de las acciones legales administrativas que correspondan en función de las observaciones no solventadas.

Los montos resarcidos durante dicho periodo corresponden a la Cuenta Pública 2019, así como a 58 Informes Individuales del ejercicio 2020, precisando que al 31 de marzo de 2022 aún no concluye el proceso de revisión de Cuenta Pública 2020, por lo que los montos referidos a este ejercicio son al corte de este Informe, tal como sigue:

Cuenta Pública 2019

Sectores	Presunción de Daño Patrimonial	
	Monto Observado en Pliegos de Observaciones	Monto Resarcido
Poderes	\$ 5'834,709	\$ 3,800
Organismos Autónomos	-	0
Municipios	111'381,272	200,163
Paraestatales	122'741,617	477,060
Paramunicipales	6'248,881	51,995
Suma	\$ 246'206,479	\$ 733,018

Cuenta Pública 2020

Sectores	Presunción de Daño Patrimonial	
	Monto Observado en Pliegos de Observaciones	Monto Resarcido
Poderes	\$ 0	\$ 0
Organismos Autónomos	0	0
Municipios	0	65,000
Paraestatales	1'282,039	24,000
Paramunicipales	3'647,952	0
Suma	\$ 4'929,990	\$ 89,000

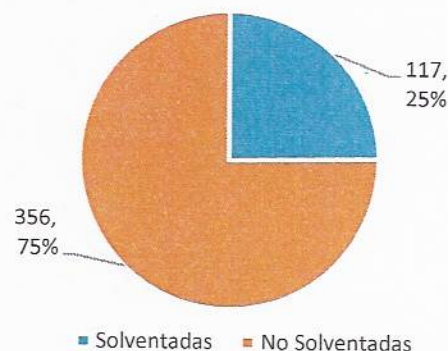
IV.

ATENCIÓN A LAS RECOMENDACIONES DE LA CUENTA PÚBLICA 2019 Y 2020

En cuanto a la atención de las Recomendaciones, se consideran como solventadas las observaciones que, en el proceso de análisis de las respuestas emitidas, las Entidades Fiscalizadas indicaron las mejoras realizadas, o bien, las acciones emprendidas que las justificaron.

De las 473 Recomendaciones emitidas con base en los Pronunciamientos de la Cuenta Pública 2019, se han atendido 117, quedando un total de 356 sin solventar por parte de las Entidades Fiscalizadas.

Recomendaciones 2019



Sectores	Recomendaciones		
	Total	Solv.	No Solv.
Poderes	4	1	3
Organismos Autónomos	6	4	2
Municipios	93	34	59
Entidades Paraestatales	108	23	85
Entidades Paramunicipales	262	55	207
Suma 2019	473	117	356

A continuación, se relacionan dichas Recomendaciones dando 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 del ejercicio fiscal 2019:

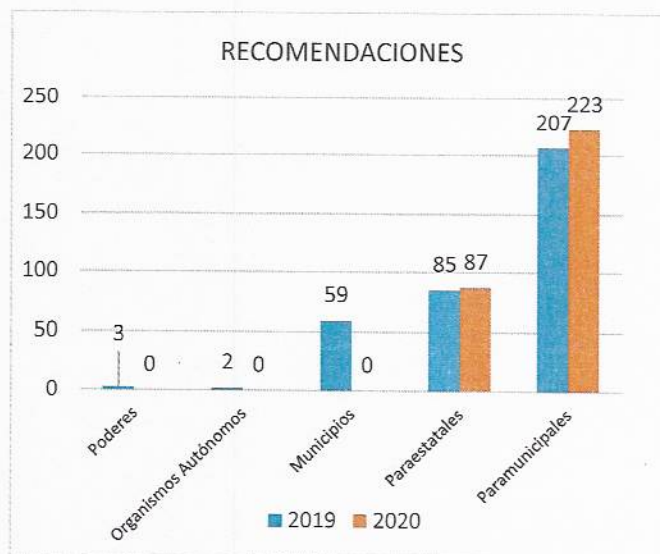
Sector / Entidad	Recomendaciones 2019		
	Suma	Solv.	No Solv.
Poderes	4	1	3
Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	3	0	3
Poder Judicial del Estado de Baja California	1	1	0
Organismos Autónomos	6	4	2
Comisión Estatal de los Derechos Humanos de Baja California (CEDH)	5	3	2
Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Baja California (ITAIPBC)	1	1	0
Municipios	93	34	59
Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	16	6	10
Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	25	12	13
Ayuntamiento de Tecate, Baja California	10	3	7
Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	22	6	16
Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	20	7	13
Sector Paraestatal	108	23	85
Mexicali	54	9	45
Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	4	1	3
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	1	0	1
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	1	0	1
Comisión Estatal del Agua de Baja California (CEA)	4	1	3
Fideicomiso del Programa de Insumos y Mantenimiento para el Mejoramiento del Entorno Educativo (FIMMEE) Beca Progreso	1	0	1
Fideicomiso Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Baja California (FOFAEBC)	2	2	0
Instituto de Capacitación en Alta Tecnología del Estado de Baja California	2	2	0
Instituto de Cultura de Baja California (ICBC)	3	1	2
Instituto de Psiquiatría del Estado de Baja California (IPEBC)	3	0	3
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)	9	0	9
Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	4	0	4
Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	4	0	4
Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	4	0	4
Junta de Urbanización del Estado de Baja California	1	1	0
Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	5	0	5
Universidad Autónoma del Estado de Baja California (UABC)	3	1	2
Universidad Politécnica de Baja California (UPBC)	3	0	3
Tijuana	41	9	32
Administradora de la Vía Corta de Tijuana-Tecate (ADMICARGA)	4	2	2
Centro Metropolitano de Convenciones Tijuana-Playas de Rosarito-Tecate (CEMCO)	7	4	3
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Baja California (CONALEP)	3	0	3
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	12	0	12
Fideicomiso No.243 San Antonio del Mar	1	0	1
Fideicomiso Público para la Promoción Turística del Estado de Baja California	6	0	6
Promotora del Desarrollo Urbano de Tijuana S.A. de C.V. (PRODUTSA)	2	1	1
Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	6	2	4
Ensenada	4	2	2
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	4	2	2
Tecate	9	3	6
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	9	3	6
Sector Paramunicipal	262	55	207
Mexicali	66	11	55
Centro de Atención Integral a Jóvenes en Riesgo "Misión San Carlos"	4	0	4
Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Mexicali, Baja California (COTUCO MEXICALI)	6	0	6
Consejo de Urbanización Municipal de Mexicali (CUMM)	1	0	1
Desarrollo Integral de la Familia de Mexicali, Baja California (DIF MEXICALI)	8	4	4
Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	4	1	3
Fidelcomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	5	2	3
Instituto Municipal de Arte y Cultura de Mexicali (IMACUM)	1	0	1
Instituto Municipal de Investigación y Planeación Urbana de Mexicali (IMIP)	1	0	1
Instituto Municipal del Deporte y la Cultura Física de Mexicali, Baja California (IMDECUF)	13	0	13

Sector / Entidad	Recomendaciones 2019		
	Suma	Solv.	No Solv.
Patronato "Escuadrón Juvenil Deportivo de Seguridad Pública" Mexicali	1	1	0
Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali	3	0	3
Patronato D.A.R.E. Mexicali	6	1	5
Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California	6	1	5
Patronato del Bosque y Zoológico de la Ciudad de Mexicali, Baja California	1	1	0
Patronato del Centro de Desarrollo Humano Integral Centenario	2	0	2
Patronato del Parque Vicente Guerrero de la Ciudad de Mexicali, Baja California	3	0	3
Sistema Municipal del Transporte de Mexicali, Baja California (SIMUTRA)	1	0	1
Tijuana	55	5	50
Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Tijuana, Estado de Baja California (COTUCO)	2	0	2
Desarrollo Social Municipal (DESOM TIJUANA)	7	0	7
Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	5	0	5
Instituto Metropolitano de Planeación de Tijuana, Baja California (IMPLAN TIJ)	2	0	2
Instituto Municipal Contra las Adicciones del Municipio de Tijuana, Baja California (IMCAD)	2	2	0
Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	5	0	5
Instituto Municipal de la Mujer de Tijuana, Baja California (INMUJER TIJUANA)	2	0	2
Instituto Municipal de Participación Ciudadana de Tijuana, Baja California (IMPAC)	8	2	6
Instituto Municipal del Deporte de Tijuana, Baja California (IMDET)	4	0	4
Instituto Municipal para la Juventud (IMJUVTJ)	7	0	7
Organismo Municipal para la Operación del Sistema de Transporte Masivo Urbano de Pasajeros de Tijuana, Baja California (SITT)	1	0	1
Sistema Municipal de Parques Temáticos de Tijuana (SIMPATT)	8	1	7
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF TIJUANA)	2	0	2
Tecate	16	1	15
Instituto de Planeación del Desarrollo Municipal de Tecate, Baja California (INPLADEM)	3	1	2
Instituto de Promoción del Desarrollo Urbano de Tecate, Baja California (INPRODEUR)	6	0	6
Instituto Municipal de la Juventud de Tecate, Baja California (IMJUVETE)	1	0	1
Instituto Municipal del Deporte de Tecate, Baja California (IMDETE)	1	0	1
Sistema de Transporte Municipal de Tecate, Baja California (SITMUN)	2	0	2
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tecate, Baja California (DIF TECATE)	3	0	3
Playas de Rosarito	77	32	45
Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (COPLADEM ROSARITO)	7	1	6
Comité de Turismo y Convenciones de Playas de Rosarito, Baja California (COTUCO ROSARITO)	3	1	2
Instituto de Arte y Cultura de Rosarito, Baja California (IMAC)	11	0	11
Instituto Municipal de Capacitación y Certificación por Competencias de Playas de Rosarito, Baja California (IMCACECO)	13	11	2
Instituto Municipal de la Juventud de Playas de Rosarito, Baja California (IMJUVER)	8	4	4
Instituto Municipal de la Mujer del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (INMUJER)	9	4	5
Instituto Municipal de Planeación del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (IMPLAN)	7	4	3
Instituto Municipal del Deporte de Playas de Rosarito, Baja California (IMDER)	5	3	2
Promotora del Desarrollo Urbano de Playas de Rosarito, Baja California (PRODEUR)	7	4	3
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (DIF ROSARITO)	7	0	7
Ensenada	48	6	42
Centro Social, Cívico y Cultural Riviera de Ensenada	2	2	0
Comité de Festejos de Ensenada (COMIFE)	1	1	0
Comité de Planeación para el Desarrollo Municipal (COPLADEM) del municipio de Ensenada, B.C.	6	0	6
Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	2	0	2
Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	6	0	6
Fideicomiso para la Construcción y Administración del Centro Comercial "La Bufadora"	4	0	4
Instituto Municipal de Cultura y Desarrollo Humano de Ensenada (IMCUDHE)	1	0	1
Instituto Metropolitano de Investigación y Planeación de Ensenada (IMIP)	1	0	1
Instituto Municipal de la Juventud de Ensenada (IMJUVENS)	11	0	11
Instituto Municipal de la Mujer de Ensenada (INMUJERE)	4	0	4
Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	3	0	3
Proturismo de Ensenada	3	0	3
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Ensenada, Baja California (DIF EENSENADA)	4	3	1
Suma de Recomendaciones 2019	473	117	356

Por otra parte, los 58 Informes Individuales de Auditoría correspondientes a la Cuenta Pública 2020, remitidos al Congreso del Estado a la fecha de corte del presente Informe, incluyen 310 Recomendaciones para los diversos Entes Públicos.

De esta forma, al 31 de marzo de 2022 se tienen un total de 666 Recomendaciones pendientes de atender, correspondientes al 2019 y 2020, clasificadas por sector de la siguiente forma:

Sectores	Total	2019	2020
Poderes	3	3	0
Organismos Autónomos	2	2	0
Municipios	59	59	0
Entidades Paraestatales	172	85	87
Entidades Paramunicipales	430	207	223
Suma	666	356	310



Las Recomendaciones no solventadas de la Cuenta Pública 2020, se integra como sigue:

Sector / Entidad	Recomendaciones 2020
Sector Paraestatal	87
Mexicali	3
Instituto de Psiquiatría del Estado de Baja California (IPEBC)	2
Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	1
Tijuana	84
Administradora de la Vía Corta de Tijuana-Tecate (ADMICARGA)	16
Centro de Justicia para las Mujeres del Estado de Baja California	11
Centro Metropolitano de Convenciones Tijuana-Playas de Rosarito-Tecate (CEMCO)	11
Fideicomiso No.243 San Antonio del Mar	8
Fideicomiso Público para la Promoción Turística del Estado de Baja California	5
Instituto contra las Adicciones del Estado de Baja California	14
Instituto de Identidad Vehicular y Combate a la Contaminación del Estado de Baja California	6
Promotora del Desarrollo Urbano de Tijuana S.A. de C.V. (PRODUTSA)	6
Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	7
Sector Paramunicipal	223
Mexicali	22
Centro de Atención Integral a Jóvenes en Riesgo "Misión San Carlos"	1
Comité de Planeación para el Desarrollo Municipal de Mexicali (COPLADEMM)	1
Fideicomiso del Fondo para el Plan de Pensiones y Jubilaciones de los Agentes de la Dirección de Seguridad Pública de Mexicali, Baja California	1
Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	3
Instituto Municipal de Arte y Cultura de Mexicali (IMACUM)	5
Instituto Municipal de Investigación y Planeación Urbana de Mexicali (IMIP)	2
Instituto Municipal del Deporte y la Cultura Física de Mexicali, Baja California (IMDECUF)	2
Patronato D.A.R.E. Mexicali	5
Sistema Municipal del Transporte de Mexicali, Baja California (SIMUTRA)	2
Tijuana	90
Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Tijuana, Estado de Baja California (COTUCO)	14
Instituto Metropolitano de Planeación de Tijuana, Baja California (IMPLAN TIJ)	12

Sector / Entidad	Recomendaciones 2020
Instituto Municipal Contra las Adicciones del Municipio de Tijuana, Baja California (IMCAD)	14
Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	10
Instituto Municipal de la Mujer de Tijuana, Baja California (INMUJER TIJUANA)	9
Instituto Municipal de Participación Ciudadana de Tijuana, Baja California (IMPAC)	6
Organismo Municipal para la Operación del Sistema de Transporte Masivo Urbano de Pasajeros de Tijuana, Baja California (SITT)	13
Sistema Municipal de Parques Temáticos de Tijuana (SIMPATT)	12
Tecate	50
Instituto de Planeación del Desarrollo Municipal de Tecate, Baja California (INPLADEM)	8
Instituto Municipal de la Juventud de Tecate, Baja California (IMJUVETE)	8
Instituto Municipal de la Mujer de Tecate, Baja California (INMUJER TECATE)	6
Instituto Municipal del Deporte de Tecate, Baja California (IMDETE)	11
Sistema de Transporte Municipal de Tecate, Baja California (SITMUN)	4
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tecate, Baja California (DIF TECATE)	13
Playas de Rosarito	56
Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (COPLADEM ROSARITO)	6
Comité de Turismo y Convenciones de Playas de Rosarito, Baja California (COTUCO ROSARITO)	8
Instituto de Arte y Cultura de Rosarito, Baja California (IMAC)	8
Instituto Municipal de la Juventud de Playas de Rosarito, Baja California (IMJUVER)	6
Instituto Municipal de la Mujer del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (INMUJER)	4
Instituto Municipal de Planeación del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (IMPLAN)	6
Instituto Municipal del Deporte de Playas de Rosarito, Baja California (IMDER)	6
Promotora del Desarrollo Urbano de Playas de Rosarito, Baja California (PRODEUR)	6
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (DIF ROSARITO)	6
Ensenada	5
Instituto Municipal de Cultura y Desarrollo Humano de Ensenada (IMCUDHE)	1
Instituto Metropolitano de Investigación y Planeación de Ensenada (IMIP)	4
Suma de Recomendaciones 2020	310

V.

ESTADO QUE GUARDAN LAS DENUNCIAS PENALES

Respecto a las Denuncias y Querellas formuladas ante la Fiscalía Especializada o alguna otra autoridad competente se informa que, al 31 de marzo de 2022, se encuentra en etapa de investigación y en proceso de integración por parte de la Fiscalía General del Estado, a través del Ministerio Público, la denuncia penal interpuesta el 5 de mayo de 2020 por la Auditoría Superior del Estado, con expediente NUC:0202-2019-42685, por la probable comisión de diversos delitos por parte de servidores públicos.

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 tema, la ASEBC continuará dando el seguimiento correspondiente a dicha denuncia, presentando los avances pertinentes en Informes Semestrales subsecuentes.

VI.

RELACIÓN DE DENUNCIAS RECIBIDAS

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

De las denuncias recibidas durante los años 2017 al 2021, en 30 expedientes se determinó su archivo en virtud de que no se encontraron elementos para determinar la existencia de faltas administrativas o penales.

En los 5 expedientes que a continuación se enlistan, se continúa integrando la investigación administrativa de los actos denunciados:

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

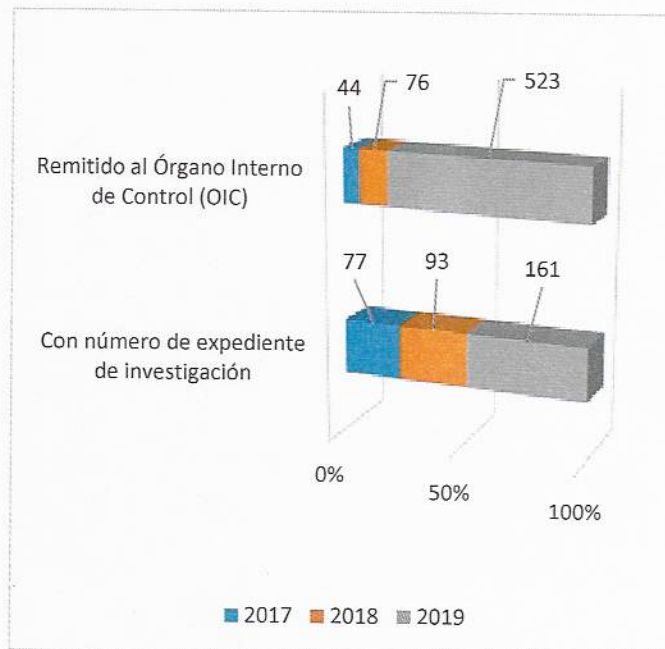
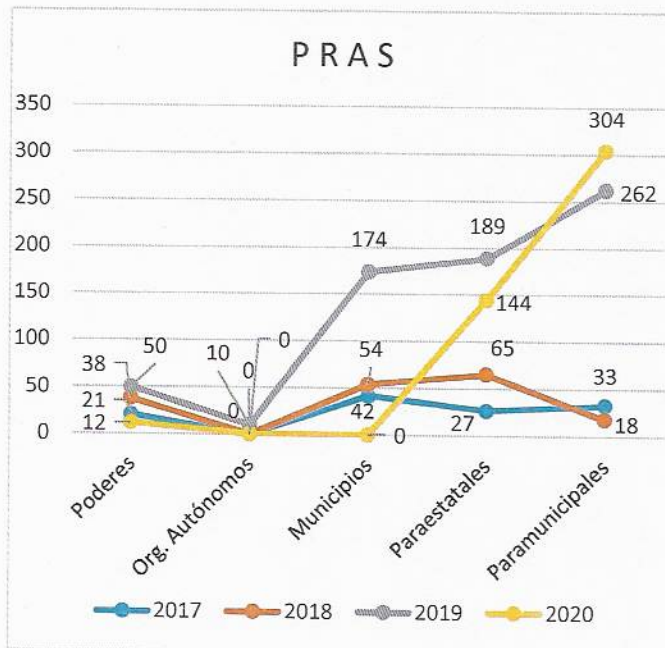
Por disposición expresa del Artículo 44 último párrafo de la Ley de Fiscalización, la información reservada o que forme parte de un proceso de investigación, deberá encontrarse en reserva hasta que se rindan los informes específicos que correspondan.

VII.

ESTADO QUE GUARDAN LAS PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA

De acuerdo a la información vigente a la fecha de corte del presente Informe Semestral, se tienen 1,443 acciones designadas como Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria (PRAS) sin solventar, provenientes de las Cuentas Públicas del 2017 al 2020, integrándose por sector de la siguiente forma:

Sectores	Total	2017	2018	2019	2020
Poderes	121	21	38	50	12
Org. Autónomos	10	0	0	10	0
Municipios	270	42	54	174	0
Paraestatales	425	27	65	189	144
Paramunicipales	617	33	18	262	304
Suma	1443	123	175	685	460



Del total de PRAS pendientes de solventar, 974 observaciones fueron remitidas a los Órganos Internos de Control (OIC) correspondientes a las Cuentas Públicas 2017, 2018 y 2019, contando con la siguiente situación al 31 de marzo de 2022:

Cuenta Pública	Clasificación	Total
2017	Remitido al Órgano Interno de Control	44
	Con número de expediente de investigación	77
	Subtotal	121
2018	Remitido al Órgano Interno de Control	76
	Con número de expediente de investigación	93
	Subtotal	169
2019	Remitido al Órgano Interno de Control	523
	Con número de expediente de investigación	161
	Subtotal	684
Total PRAS		974

De lo anterior se desprende que las 469 observaciones restantes, mismas que incluyen 460 PRAS del ejercicio 2020, se encuentran en las unidades administrativas auditoras en proceso de elaboración de la cédula de seguimiento, y posterior integración del Expediente Técnico respectivo, mismo que será turnado al área de investigación de la ASEBC para que siga el trámite conducente.

A continuación, se detallan las Entidades Fiscalizadas sobre las cuales recaen las 1,443 PRAS no solventadas, de los ejercicios 2017 al 2020:

Sector / Entidad	PRAS				
	Total	2017	2018	2019	2020
Poderes	121	21	38	50	12
Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	89	12	32	45	-
Poder Judicial del Estado de Baja California	24	5	4	3	12
Fondo Auxiliar para la Administración de Justicia del Estado de Baja California	8	4	2	2	-
Organismos Autónomos	10	0	0	10	0
Comisión Estatal de los Derechos Humanos de Baja California (CEDH)	3	0	0	3	-
Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Baja California (ITAIPBC)	1	0	0	1	-
Instituto Estatal Electoral de Baja California (IEE)	2	0	0	2	-
Tribunal de Justicia Electoral del Estado de Baja California (TJE)	1	0	0	1	-
Tribunal Estatal de Justicia Administrativa de Baja California (TEJA)	3	0	0	3	-

Sector / Entidad	PRAS				
	Total	2017	2018	2019	2020
Municipios	270	42	54	174	0
Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	18	9	0	9	-
Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	69	6	31	32	-
Ayuntamiento de Tecate, Baja California	63	8	11	44	-
Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	47	5	11	31	-
Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	73	14	1	58	-
Paraestatales	425	27	65	189	144
Mexicali	275	22	58	154	41
Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	7	0	1	6	-
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	31	5	1	25	-
Comisión de Arbitraje Médico del Estado de Baja California (CAME)	1	0	0	0	1
Comisión Estatal de Energía de Baja California (CEEBC)	3	0	0	3	-
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	10	0	1	9	-
Comisión Estatal del Agua de Baja California (CEA)	3	0	0	3	-
Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de Baja California (COPLADE)	2		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	0	-
Fideicomiso del Programa de Insumos y Mantenimiento para el Mejoramiento del Entorno Educativo (FPIMMEE) Beca Progreso	2	0	0	1	1
Fideicomiso Fondo de Garantías Complementarias y Créditos Puente (FOGABAC)	4	3	1	0	-
Fideicomiso para el Desarrollo Económico de Baja California (FONDOS, B.C.)	3	3	0	0	-
Instituto de Cultura de Baja California (ICBC)	13	0	0	13	-
Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	35	3	18	14	-
Instituto de la Juventud del Estado de Baja California (INJUVEN)	7	0	1	6	-
Instituto de la Mujer para el Estado de Baja California (INMUJER)	11	0	0	2	9
Instituto de Psiquiatría del Estado de Baja California (IPEBC)	5	0	0	2	3
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)	16	0	10	6	-
Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	20	0	5	15	-
Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	6	0	4	2	-
Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)	2	0	0	2	-
Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	38	6	11	21	-
Junta de Urbanización del Estado de Baja California	3	0	0	3	-
Régimen de Protección Social en Salud de Baja California (REPSS)	13	0	0	3	10
Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción de Baja California	8	0	0	8	-
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Baja California (DIF ESTATAL)	10	0	0	1	9
Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	15	0	2	5	8
Universidad Autónoma del Estado de Baja California (UABC)	2	2	0	0	-
Universidad Politécnica de Baja California (UPBC)	3	0	0	3	-
Tijuana	126	0	5	18	103
Administradora de la Vía Corta de Tijuana-Tecate (ADMICARGA)	20	0	1	2	17
Centro de Justicia para las Mujeres del Estado de Baja California	13	0	0	0	13
Centro Metropolitano de Convenciones Tijuana-Playas de Rosarito-Tecate (CEMCO)	13	0	0	1	12
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	7	0	1	6	-
Fideicomiso No.243 San Antonio del Mar	7	0	0	1	6
Fideicomiso Público para la Promoción Turística del Estado de Baja California	8	0	0	3	5
Instituto contra las Adicciones del Estado de Baja California	13	0	0	0	13
Instituto de Identidad Vehicular y Combate a la Contaminación del Estado de Baja California	23	0	0	0	23
Promotora del Desarrollo Urbano de Tijuana S.A. de C.V. (PRODUTSA)	17	0	3	4	10

Sector / Entidad	PRAS				
	Total	2017	2018	2019	2020
Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	5	0	0	1	4
Tecate	5	0	0	5	0
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	5	0	0	5	-
Ensenada	19	5	2	12	0
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	19	5	2	12	-
Paramunicipales	617	33	18	262	304
Mexicali	78	14	4	36	24
Centro de Atención Integral a Jóvenes en Riesgo "Misión San Carlos"	11	1	0	1	9
Comisión de Desarrollo Industrial de Mexicali, Baja California (CDIM)	1	1	0	0	-
Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Mexicali, Baja California (COTUCO MEXICALI)	10	1	1	8	-
Consejo de Urbanización Municipal de Mexicali (CUMM)	2	1	0	1	-
Desarrollo Integral de la Familia de Mexicali, Baja California (DIF MEXICALI)	2	1	0	1	-
Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	10	2	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	3	0	1	1	1
Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	10	0	0	6	4
Instituto Municipal de Investigación y Planeación Urbana de Mexicali (IMIP)	3	0	0	0	3
Instituto Municipal del Deporte y la Cultura Física de Mexicali, Baja California (IMDECUF)	7	1	0	2	4
Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali	4	0	0	4	-
Patronato "Escuadrón Juvenil Deportivo de Seguridad Pública" Mexicali	2	1	0	1	-
Patronato D.A.R.E. Mexicali	7	2	0	4	1
Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California	1	1	0	0	-
Patronato del Bosque y Zoológico de la Ciudad de Mexicali, Baja California	2	0	0	0	2
Patronato del Centro Recreativo Juventud 2000 del Municipio de Mexicali, Baja California	3	2	0	1	-
Tijuana	198	5	4	96	93
Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Tijuana, Estado de Baja California (COTUCO)	9	1	1	2	5
Desarrollo Social Municipal (DESOM TIJUANA)	3	0	0	3	-
Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	18	0	1	17	-
Instituto Metropolitano de Planeación de Tijuana, Baja California (IMPLAN TIJ)	18	0	0	7	11
Instituto Municipal Contra las Adicciones del Municipio de Tijuana, Baja California (IMCAD)	16	0	0	1	15
Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	23	1	2	9	11
Instituto Municipal de la Mujer de Tijuana, Baja California (INMUJER TIJUANA)	15	0	0	4	11
Instituto Municipal del Deporte de Tijuana, Baja California (IMDET)	21	0	0	21	-
Instituto Municipal de Participación Ciudadana de Tijuana, Baja California (IMPAC)	6	0	0	0	6
Instituto Municipal para la Juventud (IMJUVTJ)	7	1	0	6	-
Organismo Municipal para la Operación del Sistema de Transporte Masivo Urbano de Pasajeros de Tijuana, Baja California (SITT)	28	1	0	8	19
Sistema Municipal de Parques Temáticos de Tijuana (SIMPATT)	26	0	0	11	15
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Tijuana, Baja California (DIF TIJUANA)	8	1	0	7	-
Tecate	132	2	1	54	75
Instituto de Planeación del Desarrollo Municipal de Tecate, Baja California (INPLADEM)	20	0	0	7	13
Instituto de Promoción del Desarrollo Urbano de Tecate, Baja California (INPRODEUR)	12	0	1	11	-
Instituto Municipal de la Juventud de Tecate, Baja California (IMJUVETE)	13	0	0	6	7
Instituto Municipal de la Mujer de Tecate, Baja California (INMUJER TECATE)	14	1	0	5	8
Instituto Municipal del Deporte de Tecate, Baja California (IMDETE)	31	1	0	12	18
Sistema de Transporte Municipal de Tecate, Baja California (SITMUN)	17	0	0	5	12

Sector / Entidad	PRAS				
	Total	2017	2018	2019	2020
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tecate, Baja California (DIF TECATE)	25	0	0	8	17
Playas de Rosarito	101	0	0	24	77
Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (COPLADEM ROSARITO)	12	0	0	2	10
Comité de Turismo y Convenciones de Playas de Rosarito, Baja California (COTUCO ROSARITO)	6	0	0	0	6
Instituto de Arte y Cultura de Rosarito, Baja California (IMAC)	11	0	0	4	7
Instituto Municipal de Capacitación y Certificación por Competencias de Playas de Rosarito, Baja California (IMCACECO)	2	0	0	2	-
Instituto Municipal de la Juventud de Playas de Rosarito, Baja California (IMJUVER)	5	0	0	2	3
Instituto Municipal de la Mujer del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (INMUJER)	12	0	0	4	8
Instituto Municipal de Planeación del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (IMPLAN)	4	0	0	0	4
Instituto Municipal del Deporte de Playas de Rosarito, Baja California (IMDER)	10	0	0	3	7
Promotora del Desarrollo Urbano de Playas de Rosarito, Baja California (PRODEUR)	17	0	0	2	15
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (DIF ROSARITO)	22	0	0	5	17
Ensenada	108	12	9	52	35
Centro Social, Cívico y Cultural Riviera de Ensenada	11	2	3	6	-
Comité de Festejos de Ensenada (COMIFE)	3	1	0	0	2
Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio de Ensenada (COPLADEM ENSENADA)	6	1	0	5	-
Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	13	3	0	10	-
Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	10	1	0	9	-
Fideicomiso para la Construcción, Administración y Proyecto la Bufadora	4	1	0	0	3
Instituto Municipal de Cultura y Desarrollo Humano de Ensenada (IMCUDHE)	7	0	2	2	3
Instituto Metropolitano de Investigación y Planeación de Ensenada (IMIP)	3	0	0	1	2
Instituto Municipal de la Juventud de Ensenada (IMJUVENS)	5	0	0	0	5
Instituto Municipal de la Mujer de Ensenada (INMUJERE)	14	0	0	0	14
Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	15	2	4	9	-
Proturismo de Ensenada	8	0	0	2	6
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Ensenada, Baja California (DIF ENSENADA)	9	1	0	8	-
Suma PRAS	1443	123	175	685	460

VIII.

SEGUIMIENTO A LAS PROMOCIONES DE LOS INFORMES DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA

A la fecha de corte del presente Informe Semestral, es decir, el 31 de marzo de 2022, no se han promovido Informes de Presunta Responsabilidad

Administrativa (IPRA), ante las autoridades competentes, derivadas de las observaciones a las Cuentas Públicas 2017 al 2020.

IX.

PLIEGO DE OBSERVACIONES

Se contabilizan un total de 320 Pliegos de Observaciones correspondientes a las Cuentas Públicas 2017, 2018, 2019 y 2020, de los cuales, 54 fueron solventados por los Entes Fiscalizados y 266 permanecen sin solventar.

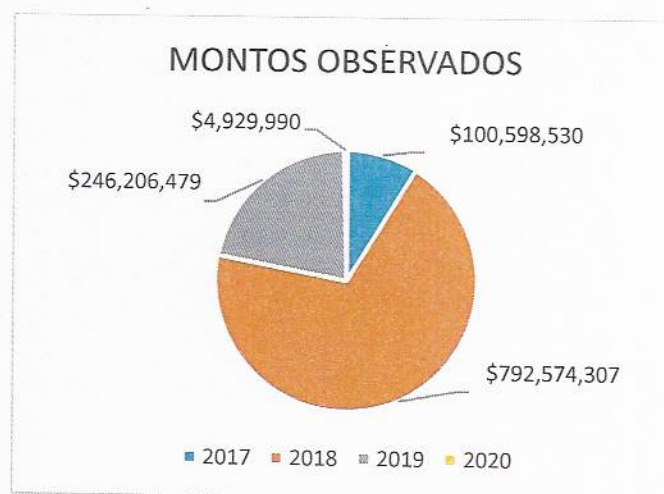
De los Pliegos que al 31 de marzo de 2022 no han sido solventados, 136 se encuentran en proceso de remitirse al área de investigación y 130 fueron turnados a la Dirección de Revisiones Especiales de la ASEBC, donde se llevará a cabo su control y seguimiento respectivo.

Dichos Pliegos se clasifican por sector, como sigue:

Sectores	Total PO	2017	2018	2019	2020
Poderes	21	8	6	6	0
Org. Autónomos	0	0	0	0	0
Municipios	117	20	42	55	0
Paraestatales	82	8	30	37	7
Paramunicipales	47	3	10	26	8
Suma	266	39	88	124	15

Al corte del presente Informe Semestral, la Auditoría Superior del Estado ha observado un presunto daño al patrimonio de los Entes Públicos en cantidad líquida por un monto total de \$1,144'309,306, concernientes a los 266 Pliegos de Observaciones sin solventar de las Cuentas Públicas 2017 al 2019, así como los Pliegos correspondientes a 58 Informes Individuales del ejercicio 2020, precisando que al 31 de marzo de 2022 aún no concluye el proceso de revisión de dicha Cuenta Pública, por lo que los montos referidos a este ejercicio son al corte de este Informe, tal como sigue:

Cuenta Pública	Monto Observado
2017	\$ 100'598,530
2018	792'574,307
2019	246'206,479
2020	4'929,990
Suma	\$1,144'309,306



A continuación, se detallan los 266 Pliegos de Observaciones que se encuentran pendientes de solventar a la fecha de corte del presente Informe:

Cuenta Pública 2017

No.	Entidad	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	Integración de la carpeta de investigación
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	Integración de la carpeta de investigación
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	Integración de la carpeta de investigación
4	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	Integración de la carpeta de investigación
5	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Falta de evidencia del reintegro por diferencias entre lo estimado y ejecutado	Integración de la carpeta de investigación
6	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Falta de evidencia del reintegro por diferencias entre lo estimado y ejecutado	Integración de la carpeta de investigación
7	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	Integración de la carpeta de investigación
8	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	Integración de la carpeta de investigación

Municipios

Mexicali

9	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Diferencias de menos en la recaudación del Impuesto Predial e Impuesto al Fomento Deportivo	Integración de la carpeta de investigación
10	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Condonación de recargos por mora sin autorización de Cabildo con respecto a 3 claves catastrales	Integración de la carpeta de investigación

Tijuana

11	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	Integración de la carpeta de investigación
12	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	Integración de la carpeta de investigación
13	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de depósito bancario	Integración de la carpeta de investigación
14	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de recaudación de derechos por la expedición de permisos nuevos de alcoholes	Integración de la carpeta de investigación
15	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	No se proporcionó evidencia física de la existencia de bienes muebles	Integración de la carpeta de investigación
16	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Integración de la carpeta de investigación
17	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Integración de la carpeta de investigación
18	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Integración de la carpeta de investigación
19	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Integración de la carpeta de investigación
20	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Integración de la carpeta de investigación

Tecate

21	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Cobros incorrectos en permisos de construcción	Integración de la carpeta de investigación
----	---	--	--

Cuenta Pública 2017

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
22	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	Integración de la carpeta de investigación
23	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Integración de la carpeta de investigación
24	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Integración de la carpeta de investigación

Playas de Rosarito

25	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Recaudación de menos de derechos por la prestación del servicio de vigilancia y escolta policíaca	Integración de la carpeta de investigación
----	---	---	--

Ensenada

26	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos improcedentes efectuados de más por liquidaciones a Empleados	Integración de la carpeta de investigación
27	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos efectuados a prestadores de servicios cuya actividad no se encuentra contemplada en el SAT	Integración de la carpeta de investigación
28	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos efectuados a Contratistas, con falta de documentación comprobatoria	Integración de la carpeta de investigación

Paraestatales

Mexicali

29	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	Integración de la carpeta de investigación
30	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	Integración de la carpeta de investigación
31	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago de prestaciones a empleados de confianza, sin autorización de su Junta Directiva	Integración de la carpeta de investigación
32	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago en demasía por concepto de terminación de relación laboral	Integración de la carpeta de investigación
33	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago en demasía por concepto de jubilación a Servidores Públicos	Integración de la carpeta de investigación
34	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	Integración de la carpeta de investigación
35	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	Integración de la carpeta de investigación
36	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pagos en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	Integración de la carpeta de investigación

Paramunicipales

Mexicali

37	Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California	Falta de comprobación de entrega de intercambio comercial de espectaculares	Integración de la carpeta de investigación
38	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	Integración de la carpeta de investigación

Ensenada

39	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Ensenada (DIF ENSENADA)	Cobro de menos derivado de cuotas e inscripciones de diversas coordinaciones y programas	Integración de la carpeta de investigación
----	--	--	--

Cuenta Pública 2018

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
<u>Poderes</u>			
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 Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
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 Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
3	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Saldo por amortizar de anticipo por rescisión de contrato	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
4	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
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 Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
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 Técnico de Auditoría en proceso de elaboración

Municipios

Mexicali

7	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Diferencias de menos en la recaudación del Impuesto Predial e Impuesto al Fomento Deportivo	Integración de la carpeta de investigación
8	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de reintegro por anticipo no amortizado y sobrecosto por trabajos no ejecutados	Integración de la carpeta de investigación
9	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Pagos en exceso a los contratistas por anticipos no amortizados, con obras recepcionadas, finiquitadas y en operación	Integración de la carpeta de investigación
10	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Pagos en exceso a los contratistas, diferencias entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Integración de la carpeta de investigación

Tijuana

11	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	Integración de la carpeta de investigación
12	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	Integración de la carpeta de investigación
13	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de cobro en Impuestos para el Fomento Deportivo y Educativo y para el Fomento Turístico	Integración de la carpeta de investigación
14	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de cobro de ingresos por derechos de expedición de permiso de alcohol	Integración de la carpeta de investigación
15	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de cobro de ingresos por derechos de expedición de permiso nuevo de alcohol	Integración de la carpeta de investigación
16	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de cobro de ingresos por derechos de expedición de permiso nuevo de alcohol	Integración de la carpeta de investigación
17	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de soporte documental por pago a proveedor sin evidencia de trabajo efectuado	Integración de la carpeta de investigación
18	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de comprobación del gasto derivado del convenio de colaboración del proyecto "Pintar Tijuana", otorgado a una asociación	Integración de la carpeta de investigación
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	Integración de la carpeta de investigación
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	Integración de la carpeta de investigación
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	Integración de la carpeta de investigación

Cuenta Pública 2018

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
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	Integración de la carpeta de investigación
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"	Integración de la carpeta de investigación
24	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago de actualización y recargos por la falta de entero oportuno del Impuesto sobre la Renta (ISR)	Integración de la carpeta de investigación
25	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de depósito de ingresos	Integración de la carpeta de investigación
26	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de amortización de anticipo al contratista que dejó inconclusa la obra	Integración de la carpeta de investigación
27	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pagos efectuados a Contratistas, sin proporcionar evidencia documental del trabajo realizado	Integración de la carpeta de investigación
28	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por diferencias determinadas entre los conceptos estimados con los ejecutados	Integración de la carpeta de investigación
29	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por diferencias determinadas entre los conceptos estimados con los ejecutados	Integración de la carpeta de investigación

Tecate

30	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	Integración de la carpeta de investigación
31	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Ingresos recaudados de menos aplicarse tarifa incorrecta	Integración de la carpeta de investigación
32	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Falta de depósito bancario por derechos por servicios y falta de evidencia documental por los ingresos	Integración de la carpeta de investigación
33	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)	Integración de la carpeta de investigación
34	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago indebido y falta de evidencia documental del trabajo realizado por el contratista	Integración de la carpeta de investigación
35	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso	Integración de la carpeta de investigación
36	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso y falta de reembolso por el contratista	Integración de la carpeta de investigación
37	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por obra estimada no ejecutada	Integración de la carpeta de investigación
38	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago indebido y falta de evidencia documental del trabajo realizado por el contratista	Integración de la carpeta de investigación
39	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por obra estimada no ejecutada	Integración de la carpeta de investigación

Playas de Rosarito

40	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	Integración de la carpeta de investigación
----	---	-------------------------------------	--

Ensenada

41	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Adquisición de bienes y Servicios sin soporte documental	Integración de la carpeta de investigación
42	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos a proveedores por servicios sin soporte documental	Integración de la carpeta de investigación
43	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos por Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas sin comprobantes fiscales	Integración de la carpeta de investigación
44	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	Integración de la carpeta de investigación
45	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Registro de Resultados de Ejercicios Anteriores (REA) sin soporte documental	Integración de la carpeta de investigación
46	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	Integración de la carpeta de investigación
47	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pago en exceso a Contratistas	Integración de la carpeta de investigación

Cuenta Pública 2018

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
48	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pago en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	Integración de la carpeta de investigación

Paraestatales

Mexicali

49	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago de prestaciones a empleados de confianza, sin la autorización de la Junta Directiva	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
50	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 Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
51	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	Pagos de recargos al INFONAVIT por entero extemporáneo de las aportaciones	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
52	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 Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
53	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 Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
54	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Contratos celebrados con recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), se consideraron un cargo adicional del 4% por gastos de inspección y supervisión (GIS) generando indebidamente un sobrecosto para las obras	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
55	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pago en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
56	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 Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
57	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 Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
58	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 Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
59	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 Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
60	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 Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
61	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Saldos de anticipos no amortizados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
62	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 Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
63	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Obra pagada al contratista y no ejecutada	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
64	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	Integración de la carpeta de investigación
65	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	Integración de la carpeta de investigación
66	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Pago en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	Integración de la carpeta de investigación
67	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Pago en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	Integración de la carpeta de investigación

Cuenta Pública 2018

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
68	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	Anticipos no recuperados o amortizados	Integración de la carpeta de investigación
69	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	Integración de la carpeta de investigación
70	Junta de Urbanización del Estado de Baja California	Terreno subvaluado entregado mediante convenio de dación en pago de obra	Integración de la carpeta de investigación

Tijuana

71	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana, B.C. (CESPT)	Aplicación de deducción en consumos de agua potable	Integración de la carpeta de investigación
72	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana, B.C. (CESPT)	Falta de recaudación de recargos por derechos por tratamiento conjunto de aguas residuales	Integración de la carpeta de investigación
73	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana, B.C. (CESPT)	Aplicación de ajustes en consumos de agua potable	Integración de la carpeta de investigación
74	Promotora del Desarrollo Urbano de Tijuana, S.A. de C.V. (PRODUTSA)	Convenio de financiamiento temporal con "INDIVI", celebrado de manera irregular	Integración de la carpeta de investigación
75	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	Integración de la carpeta de investigación

Ensenada

76	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos de arrendamiento sin documentación comprobatoria	Integración de la carpeta de investigación
77	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos de asesoría sin documentación comprobatoria	Integración de la carpeta de investigación
78	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Contrato de cesión de derechos posesorios sin documentación que ampare la operación	Integración de la carpeta de investigación

Paramunicipales

Mexicali

79	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	Pago por servicios de aire acondicionado sin haber hecho valida la póliza de garantía previamente contratada	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
80	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 Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
81	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 Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
82	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 Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
83	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 Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales

Tecate

84	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	Integración de la carpeta de investigación
85	Instituto Municipal del Deporte de Tecate, Baja California (IMDETE)	Pago de multas por omisión en la presentación del pago de retenciones de ISR	Integración de la carpeta de investigación

Playas de Rosarito

86	Instituto Municipal de Planeación para el Municipio de Playas de Rosarito (IMPLAN ROSARITO)	Pago en exceso en contrato de prestación de servicios profesionales	Integración de la carpeta de investigación
----	---	---	--

Cuenta Pública 2018

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
Ensenada			
87	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	Pago en exceso por liquidación a Servidor Público	Integración de la carpeta de investigación
88	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Ensenada, Baja California (DIF ESENADA)	Ingresos recaudados de menos por aplicación de UMA incorrecta	Integración de la carpeta de investigación

Cuenta Pública 2019

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
Podere			
1	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago de intereses por Mora por la entrega extemporánea a los Ayuntamientos	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
2	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago de Actualización, Recargos y Gastos de Ejecución, por incumplimiento en los plazos de vencimiento	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
3	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pagos en exceso por anticipos no amortizados, derivado de suspensiones de obras	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
4	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago en exceso por anticipo no amortizado, derivado de terminación anticipada de la obra	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
5	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago en exceso por anticipo no amortizado, derivado de la suspensión de la obra por falta de flujo	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
6	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago en exceso por anticipo no amortizado, derivado del acta de finiquito de los trabajos	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración

Municipios

Mexicali

7	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Diferencias recaudadas de menos por concepto de Impuesto Predial, rezago e Impuesto al Fomento Deportivo	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
8	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de revalidación anual de 26 permisos permanentes para la venta, almacenaje y consumo de bebidas alcohólicas, con atrasos de 1 a 13 años	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
9	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de pago inicial o revalidación de 9 anuncios "espectaculares"	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
10	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de recaudación de diversos derechos por revalidación, permiso, expedición de calcomanía, entre otros, relativos a los centros de apuestas (casinos)	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
11	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de recaudación de Impuesto Predial, multas, permisos, entre otros, correspondientes a 12 convenios de pago	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
12	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Daño patrimonial ocasionado por embargo y venta realizada por la Entidad sobre un bien inmueble particular, el cual por medio de un amparo resultó invalidado el embargo en mención, ocasionando daño al erario público	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
13	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Saldo pendiente de recuperar correspondiente a 6 cheques devueltos por insuficiencia de fondos los cuales presentan antigüedad hasta de 2 años	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
14	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de reintegro o resarcimiento de anticipo no amortizado y sobre costo por trabajos no ejecutados en obra pública	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
15	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Obra Pública suspendida anticipadamente, quedando pendiente de utilizar o instalar diversos materiales entregados por el contratista, a 14 meses de haberse determinado la suspensión de la obra	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales

Cuenta Pública 2019

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
16	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Pago de diversas estimaciones de obra correspondientes a trabajos de jardinería, en inspección física se apreció que las plantas se encuentran dañadas al no contar con conexión de agua potable	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales

Tijuana

17	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Impuesto Predial no cobrado	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
18	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de cobro a permiso nuevo de Alcohol	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
19	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pagos de más en dos finiquitos de personal	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
20	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
21	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
22	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en excesos por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
23	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Por falta de soporte documental de resguardo en almacén	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
24	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
25	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
26	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
27	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
28	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
29	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
30	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración

Tecate

31	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso contrato de obra	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
32	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso contrato de obra	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
33	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Se omitió recaudar descuento por pronto pago y subsidio municipal	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
34	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Cobro de tarifa inferior a la establecida en Ley	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
35	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Diferencia recaudada no depositada	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
36	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Recuperación de adeudo originado ISAI 2018 no depositado	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
37	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Falta de justificación de pago de nómina, registro control asistencia no firmado	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
38	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Falta de localización de chalecos adquiridos con recursos FORTASEG	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
39	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Falta de evidencia recurso recibido por venta de inmueble. Presentando una diferencia no cobrada según avalúo	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
40	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	No hizo efectiva fianza de cumplimiento de contrato "Mejoras de comandancia de Seguridad Pública"	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
41	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Desconocimiento de periodo de pago por pensiones y descuentos de Participaciones	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración

Playas de Rosarito

42	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Cobro de menos de derechos por servicio de vigilancia policiaca, correspondiente a los servicios de "Escolta"	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
43	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Impuesto predial cobrado de menos a claves catastrales	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración

Cuenta Pública 2019

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
44	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Cobro de menos por impuesto sobre adquisición de inmuebles, debido a la falta de actualización del precio pactado de las operaciones realizadas	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
45	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Falta de cobro de derechos por revalidación anual de licencia de operación de un establecimiento, incluye impuestos al 15% para el Fomento Deportivo y Educativo y 10% para el Fomento Turístico y Desarrollo Integral de la Familia	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
46	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Pagos improcedentes a favor de servidores públicos, por concepto de "indemnización constitucional" equivalente a 3 meses de sueldo, y pago de vacaciones no disfrutadas en ejercicios anteriores	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
47	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Registro de cuentas por cobrar por erogaciones no justificadas, derivadas de pagos duplicados y erróneos, mismos que no han sido recuperados	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
48	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Pago de actualización e intereses moratorios, por falta de pago oportuno de diversos artículos adquiridos	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
49	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Erogaciones por jubilación por retiro a favor de 5 policías, cubriendo el 100% de su sueldo mensual con sus retenciones, de la manera habitual a la elaboración de la nómina del resto del personal	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración

Ensenada

50	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Aplicación de tasa correcta para efectos de la determinación del Impuesto sobre Actividades Mercantiles e Industriales	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
51	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Falta de gestiones de cobro para su recuperación de permisos cancelados	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
52	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pago de gratificación por prestación de servicios sin documentación soporte	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
53	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos improcedentes a exfuncionarios por concepto de despido injustificado por remoción del cargo	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
54	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Compras efectuadas de Materiales, Suministros y Servicios Generales de las cuales no se localizaron los CFDI	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
55	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Incumplimiento a las cláusulas cuarta y decima del Contrato de Concesión de Servicios Públicos de Arrastre y Almacenamiento de Vehículos	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
56	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Retenciones por cuotas al IMSS sin comprobar y falta de pago por actualizaciones y recargos	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
57	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Cargos a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores por pago de actualizaciones, recargos y de partidas bancarias en conciliación	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
58	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pago de Intereses Moratorios y Penalizaciones a Instituciones Financieras	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
59	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Falta de documentación comprobatoria de la ejecución de la obra y control como estimaciones, facturas, control de calidad, fianzas, bitácora, estudios de mecánica de suelos, duplicidad de conceptos contratados	Integración de la carpeta de investigación
60	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Trabajos estimados, pagados y no ejecutados	Integración de la carpeta de investigación
61	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Falta de documentación comprobatoria de cierre de obra, falta de documentación comprobatoria por aplicación de sanciones a los contratistas por atrasos en las obras	Integración de la carpeta de investigación

Paraestatales

Mexicali

62	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago indebido de prima de antigüedad e indemnización en Convenio de Terminación de la Relación de Trabajo y falta de presentación del Convenio ante la Junta de Conciliación y Arbitraje para su ratificación y aprobación	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
63	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago de actualizaciones y recargos derivados del pago extemporáneo de Impuesto Sobre la Renta, INFONAVIT e IMSS	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración

Cuenta Pública 2019

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
64	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	Se celebró convenio de terminación laboral, detectándose que el Convenio lo realizó el Director de Administración y Finanzas, sin la facultad para realizarlo y sin la autorización de la Junta Directiva; se efectuó un pago indebido; no se presentó el Convenio ante la Junta de Conciliación y Arbitraje para su ratificación y aprobación	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
65	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	Pagos sin evidencia del procedimiento de adquisición, no celebró contratos por los servicios adquiridos, la empresa no se encuentra registrada en el SIR, falta de pólizas de registro y documentación comprobatoria y falta de expediente de la empresa	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
66	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	Préstamo a Gobierno, no se proporcionó convenio, contrato o documentación que formalice y justifique dicho préstamo, considerándose que esta acción no corresponde con el objeto de la Entidad, ni se encuentra dentro de las facultades del Director General	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
67	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	Diferencias determinadas en cobros de menos por de derechos de conexión de tubería principal de agua y drenaje	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
68	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	Pago en exceso de indemnización por renuncia voluntaria en 5 liquidaciones de personal de Confianza	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
69	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	Pago de recargos, actualización y multas en pago extemporáneo de impuestos, derechos y servicios de extracción y conducción de agua	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
70	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	En contratos celebrados (FAM), se consideró un cargo adicional del 4%, por concepto de gastos de inspección y supervisión (GIS) y además se integraron también de forma indebida estudios y proyectos, generando un sobrecosto para las obras	Integración de la carpeta de investigación
71	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	Integración de la carpeta de investigación
72	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Se estimaron y pagaron por elaboración y entrega de planos de obra terminados que no fueron proporcionados	Integración de la carpeta de investigación
73	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Obra en proceso de rescisión administrativa con adeudo al Instituto por concepto de obra pagada no ejecutada, obra mal ejecutada y obra vandalizada de acuerdo a levantamiento físico y estimación 3 finiquitos	Integración de la carpeta de investigación
74	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Sanción por atraso aplicada sin evidencia de cálculo, y falta de evidencia de haberse aplicado una segunda sanción por obra inconclusa	Integración de la carpeta de investigación
75	Instituto de la Juventud del Estado de Baja California (INJUVEN)	Pago en exceso en el concepto de vacaciones, toda vez que fueron pagados periodos vacacionales prescritos	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
76	Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)	Pagos durante el ejercicio por concepto de "Bono por Comisión Sindical", sin que dicha prestación se encuentre contemplada en el contrato colectivo de trabajo	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
77	Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)	Pagos en exceso por concepto de vacaciones que se encontraban prescritas a la fecha de la baja de ex funcionarios	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
78	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Pago realizado sin tener la obligación, no se cuenta con sustento documental de la recepción del bien o servicio. Así mismo omitió el registro contable de dicha transferencia bancaria	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
79	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Medicamento caduco, lo que originó un daño al patrimonio de ISESALUD y que el medicamento no llegara a los pacientes.	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
80	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	Pago a un proveedor por concepto de una presentación Artística, considerándose que el gasto realizado no es indispensable, normal y propio de la Entidad de acuerdo con el objeto por el que fue creado el Instituto	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
81	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)	Pago Indebido de Vacaciones, Prima Vacacional e Indemnización en liquidación de personal contratado bajo el Régimen de Honorarios Asimilables a Salarios	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración

Cuenta Pública 2019

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
82	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	Pago de recargos, actualización y multas derivado del pago extemporáneo de impuestos federales (ISR por salarios e ISR Arrendamiento)	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
83	Régimen de Protección Social en Salud de Baja California (REPS)	Faltantes de 72 bienes muebles, relativos a computadora personal laptop, cámaras de video vigilancia, carpas, armazón de aluminio, entre otros; de lo cual la Entidad presentó denuncia así como la elaboración de Acta Administrativa donde se determinarán responsabilidades administrativas	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
84	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	18 bienes no fueron localizados consistentes en camas, mesas, estetoscopios, entre otros	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración

Tijuana

85	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	No se tiene evidencia de la realización de trabajos contratados, se llevó a cabo pago en exceso a prestador de servicio	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
86	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	No se proporcionó evidencia del pago de adeudos de usuarios, la Entidad duplicó un ajuste por cancelación de adeudo	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
87	Promotora del Desarrollo Urbano de Tijuana S.A. de C.V. (PRODUTSA)	Convenio de financiamiento temporal, celebrado con "INDIVI" el cual se encuentra fuera de los fines comprendidos en la escritura constitutiva de la Entidad	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
88	Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	Pago de prestación de servicios tecnológicos y servicios de educación denominado "Curso Externo" a personal de la Entidad, los cuales se llevaron a cabo durante la jornada laboral	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
89	Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	Pago de más en una liquidación	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración

Tecate

90	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
91	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
92	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	Pago indebido de indemnización	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración

Ensenada

93	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos de liquidaciones en exceso por conceptos improcedentes	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
94	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Adquisiciones que fueron reconocidas contablemente y al proceder a verificarlas en el Servicio de Administración Tributaria las facturas se señalan como canceladas	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
95	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos a ISSSTECALI de fechas anteriores ocasionando gastos adicionales por concepto de pago de recargos	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
96	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos a la Comisión Nacional del Agua de fechas anteriores ocasionando gastos adicionales por concepto de pago de recargos	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
97	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos de Impuesto Sobre la Renta de fechas anteriores ocasionando gastos adicionales por pago de actualización y recargos	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
98	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Diferencia de las cantidades de obra ejecutadas comparado con lo existente en obra	Integración de la carpeta de investigación

Paramunicipales

Mexicali

99	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	Falta evidencia de los servicios contratados a 9 prestadores de servicio y entrega-recepción de los trabajos contratados	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
100	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	Diferencia pagada de más en comparación al monto contratado	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración

Cuenta Pública 2019

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
101	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	Falta evidencia que demuestre y justifique los gastos efectuados de diversos servicios de instalación, mantenimiento y reparación a equipos de aire acondicionado, sistemas eléctricos y mantenimiento a edificios	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
102	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	Se observa 25% pagado de más en anticipo derivándose en financiamiento para el contratista; falta de inclusión en el contrato de garantía de cumplimiento y no fueron expedidas las pólizas de garantía	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
103	Fideicomiso del Fondo para el Plan de Pensiones y Jubilaciones de los Agentes de la Dirección de Seguridad Pública de Mexicali, Baja California	Pago de 2 mensualidades de más de pensión a beneficiarios de agente fallecido	Integración de la carpeta de investigación
104	Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	Reestructuración del contrato menor a lo adeudado, determinado entre la suma de capital más intereses de la deuda y el convenio de reestructuración de deuda	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
105	Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	Pago de servicios sin evidencia de que hayan sido recibidos	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
106	Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	Falta de registro en contabilidad de cuentas por cobrar derivado de la formalización de contratos privados de compra-venta a plazos y con reserva de dominio	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
107	Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali	Pago de finiquito por "terminación laboral" sin existir fundamento legal para dicho pago, por tratarse de personal contratado bajo la opción fiscal de "Honorarios asimilables a salarios."	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
108	Patronato D.A.R.E. Mexicali	Ingresos no identificados en contabilidad relativos a un evento realizado para recabar fondos a favor del Patronato	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración

Tijuana

109	Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	No cuentan con evidencia de haber realizado depósitos por ingresos recaudados	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
110	Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	Ingresos no recaudados por servicios	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
111	Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	Intereses no cobrados por arrendamiento	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
112	Instituto Municipal del Deporte de Tijuana, Baja California (IMDET)	Ingresos no recaudados	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración

Playas de Rosarito

113	Comité de Turismo y Convenciones de Playas de Rosarito, Baja California (COTUCO ROSARITO)	Recaudación de menos, en evento deportivo paseo ciclista Rosarito - Ensenada	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
114	Instituto de Arte y Cultura de Rosarito, Baja California (IMAC)	Depósitos no realizados por concepto de cobro de cuotas por talleres.	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
115	Instituto Municipal de Capacitación y Certificación por Competencias de Playas de Rosarito, Baja California (IMCACECO)	Pago de más a tres empleados en sus finiquitos	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
116	Instituto Municipal de Planeación del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (IMPLAN)	Impuesto sobre remuneraciones al Trabajo Personal y sobretasa, pagados de más	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
117	Instituto Municipal del Deporte de Playas de Rosarito, Baja California (IMDER)	Cobro de menos en tarifa de estacionamiento durante el ejercicio 2019	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
118	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (DIF ROSARITO)	Pago de actualización y recargos al Sistema de Administración Tributaria	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración

Ensenada

119	Centro Social, Cívico y Cultural Riviera de Ensenada	No se localizó documentación que sustente los conceptos para la determinación del finiquito	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
120	Centro Social, Cívico y Cultural Riviera de Ensenada	Pagos improcedentes en finiquitos por conceptos que no aplican para su determinación	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración

Cuenta Pública 2019

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
121	Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	Diferencia de montos estimados con los montos ejecutados en obra	La Integración de la carpeta de investigación
122	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	Pagos improcedentes a empleados por terminación laboral y duplicidad de pago en finiquito	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
123	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	Pago improcedente por liquidación del Director General de la Entidad, del cual no se proporcionó documento para verificar los cálculos del finiquito	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
124	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	Pago improcedente por liquidación del Encargado de Administración de la Entidad	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración

Cuenta Pública 2020

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
-----	---------	---------------------	---------

Paraestatales

Mexicali

1	Comisión de Arbitraje Médico del Estado de Baja California	Pago de actualización y recargos por pago extemporáneo de Impuesto Sobre Remuneraciones al Trabajo	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
2	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California	Pagos por compensación a Encargado de despacho de la Dirección General sin autorización de la Junta Directiva	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
3	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California	Salida de almacén para donación de 350 galones de detergente polienzimático sin evidencia de recepción por parte del Hospital General de Tecate	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
4	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California	Bienes muebles no localizados	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración

Tijuana

5	Administradora de la Vía Corta de Tijuana-Tecate (ADMICARGA)	Omisión en el cobro de 45 arrastres que al (TC fiscal= de 19.9352)	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
6	Centro Metropolitano de Convenciones Tijuana-Playas de Rosarito-Tecate (CEMCO)	Descuento sin autorización de su Órgano de Gobierno	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
7	Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	Pago de más mediante convenio de terminación individual	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración

Paramunicipales

Mexicali

8	Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	Costas legales derivado de dos juicios en contra de la Entidad, que pudieran haberse prevenido de haberse efectuado las diligencias correspondientes	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
9	Patronato D.A.R.E. Mexicali	Pago en exceso en liquidación de Ex Directora, incluye pago por 113.5 días de vacaciones correspondiéndole 66 días de vacaciones	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración

Tijuana

10	Instituto Metropolitano de Planeación de Tijuana, Baja California	Pago indebido de indemnización constitucional	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
11	Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	No recaudó renta por el arrendamiento de caballerizas y falta de cobro de interés moratorio por pago extemporáneo	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
12	Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	No recaudó renta por el arrendamiento de inmueble denominado "Pasaje 5 y 10"	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración

Tecate

13	Instituto Municipal de la Mujer de Tecate, Baja California (INMUJER TECATE)	Pago de más en Prima Vacacional calculada a empleada	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
----	---	--	---

Cuenta Pública 2020

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
Playas de Rosarito			
14	Promotora del Desarrollo Urbano de Playas de Rosarito, Baja California (PRODEUR)	Pago en exceso en contrato de obra, pago de metros lineales no ejecutados e insumos con precios arriba del costo de mercado	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
15	Promotora del Desarrollo Urbano de Playas de Rosarito, Baja California (PRODEUR)	Pago en exceso en contrato de obra, concreto de resistencia menor se pagó a precio mayor e insumos con precios arriba del costo de mercado	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración