



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

**INFORME
SEMESTRAL**



**CUENTA PÚBLICA
2017 – 2019**

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

C.P. JESÚS GARCÍA CASTRO
AUDITOR SUPERIOR

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	3
I. MARCO LEGAL.....	4
II. ESTADO QUE GUARDA LA SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES RESPECTO A LOS INFORMES INDIVIDUALES DE CUENTA PÚBLICA	6
III. MONTOS EFECTIVAMENTE RESARCIDOS A LA HACIENDA PÚBLICA DE LAS CUENTAS PÚBLICAS 2017, 2018 Y 2019.....	7
IV. ATENCIÓN A LAS RECOMENDACIONES DE LA CUENTA PÚBLICA 2019	8
V. ESTADO QUE GUARDAN LAS DENUNCIAS PENALES PRESENTADAS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021	11
VI. RELACIÓN DE DENUNCIAS RECIBIDAS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021	12
VII. ESTADO QUE GUARDAN LAS PROMOCIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.....	13
VIII. SEGUIMIENTO A LAS PROMOCIONES DE LOS INFORMES DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA	17
IX. PLIEGO DE OBSERVACIONES DERIVADAS DE LAS CUENTAS PÚBLICAS	17

INTRODUCCIÓN

Unos de los retos que afrontan las Instituciones Públicas en México, se traduce en la aceptación y el grado de confianza de la sociedad en el trabajo y desempeño de sus gobiernos. En ese sentido y a efecto de transparentar y optimizar los recursos públicos, se han construido instrumentos jurídicos acordes a las exigencias de una sociedad participativa e involucrada en el quehacer público, su evolución, desempeño y mejora continua.

En este sentido la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, establece dentro de su contenido, la obligación de hacer entrega al Congreso del Estado por conducto de la Comisión de Fiscalización del Gasto Público, de un Informe Semestral cuyo eje se centra en el seguimiento de las observaciones que devienen de la revisión de la Cuenta Pública de las Entidades Fiscalizadas.

En este propósito, se elaboró el presente Informe que atiende lo correspondiente a los ejercicios 2017 y 2018. Así mismo, refleja el avance que actualmente se tiene con respecto a la revisión de la Cuenta Pública 2019 y 2020, de acuerdo a los plazos y etapas que se señalan en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios; poniendo a disposición del pueblo de Baja California, los avances en materia de fiscalización superior.

El presente documento, aborda en su contenido, el estado que guarda la solventación de observaciones de los Informes Individuales de Cuenta Pública del 2017 al 2020, los montos resarcidos a la Hacienda Pública al 30 de septiembre del 2021 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 tercer trimestre del año en curso.

En apego a estas directrices, se entrega el presente Informe, cuya integración se basa en el resultado de un proceso de fiscalización efectuado bajo los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad, en el entendimiento de las circunstancias que como sociedad nos corresponde vivir y la implementación de nuevas metodologías que nos lleve a la transformación y los resultados que la gente espera de sus Instituciones.

I. MARCO LEGAL

Con fundamento en los Artículos 27 fracción XII y 37 fracción VIII de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California, así como los Artículos 47, 48, 49 y 68 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, 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 CUENTA PÚBLICA

Como resultado de las facultades de fiscalización establecidas en el marco de actuación de la ASEBC, en este apartado se señala el estado que guardan las observaciones formuladas a las Entidades Fiscalizadas, respecto a cada uno de los Informes Individuales de las Cuentas Públicas 2017 al 2019, así como un Informe Individual de Auditoría del ejercicio 2020, mismo que no contiene observaciones.

Una vez culminado el proceso de fiscalización, al 30 de septiembre de 2021 la ASEBC recibió respuestas por parte de los Entes Fiscalizados, los cuales, en su caso, presentaron información y justificaciones para solventar las observaciones notificadas a los titulares de las Entidades Fiscalizadas en cada uno de los Informes Individuales de Auditoría.

De lo anterior, se obtuvieron un total de 2,346 acciones y recomendaciones de las cuales, 199 fueron solventadas por las Entidades Fiscalizadas y 2,147 acciones se encuentran sin solventar, las cuales incluyen 387 recomendaciones pertenecientes a la Cuenta Pública 2019.

Es de importancia mencionar que aunado a las observaciones antes descritas, se agregan dos observaciones que se encuentran en proceso de investigación, de tal forma que en el proceso de fiscalización, este hallazgo llegó hasta los resultados finales y observaciones preliminares y en paralelo se encuentra dicha observación formando parte de una Denuncia Ciudadana en etapa de investigación, por lo que eventualmente se integrará a una clasificación de Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa (IPRA).

Ahora bien, las 1,760 acciones restantes, se clasifican como se aprecia en el siguiente cuadro:

Sector	Total Obs	Observaciones No Solventadas				
		SA	PO	PEFCF	PRAS	DH
Poderes	131	3	21	5	101	1
Ejercicio 2017	17	0	8	0	9	0
Ejercicio 2018	46	0	6	0	39	1
Ejercicio 2019	68	3	7	5	53	0
Organismos Autónomos	31	0	2	11	18	0
Ejercicio 2017	0	0	0	0	0	0
Ejercicio 2018	0	0	0	0	0	0
Ejercicio 2019	31	0	2	11	18	0
Municipios	497	0	130	35	332	0
Ejercicio 2017	73	0	24	4	45	0
Ejercicio 2018	130	0	49	1	80	0
Ejercicio 2019	294	0	57	30	207	0
Paraestatales	483	2	88	42	351	0
Ejercicio 2017	49	2	15	1	31	0
Ejercicio 2018	99	0	33	0	66	0
Ejercicio 2019	335	0	40	41	254	0
Paramunicipales	618	0	45	157	416	0
Ejercicio 2017	44	0	3	8	33	0
Ejercicio 2018	86	0	15	8	63	0
Ejercicio 2019	488	0	27	141	320	0
Total	1760	5	286	250	1218	1

III. MONTOS EFECTIVAMENTE RESARCIDOS A LA HACIENDA PÚBLICA

Cuenta Pública 2017:

Una de las maneras para resarcir daños generados a la Hacienda Pública Estatal o Municipal es por medio del reintegro de los recursos, por lo que a la fecha de corte del presente Informe Semestral, se han reintegrado un total de \$2'748,951, resultantes de las observaciones a la Cuenta Pública 2017, como se muestra en el siguiente cuadro:

Sectores	Presunción de Daño Patrimonial	
	Monto Observado	Monto Resarcido
Poderes	\$ 15'575,020	\$ 0
Municipios	7'236,782	42,806
Paraestatales	6'420,796	2'706,145
Suma	\$ 29'232,598	\$ 2'748,951

Cuenta Pública 2018:

Respecto a los montos efectivamente resarcidos a la Hacienda Pública o al patrimonio de las Entidades Fiscalizadas, derivados de la fiscalización practicada por la ASEBC a la Cuenta Pública 2018, de acuerdo al resumen del siguiente cuadro, suman \$5'085,659:

Sectores	Presunción de Daño Patrimonial	
	Monto Observado	Monto Resarcido
Poderes	\$ 74'561,994	\$ 35,000
Municipios	110'250,052	393,021
Paraestatales	12'527,838	4'657,638
Paramunicipales	173,668	0
Suma	\$ 197'513,552	\$ 5'085,659

Cuenta Pública 2019:

En relación al reintegro a la Hacienda Pública correspondiente a la Cuenta Pública 2019, se obtuvo un importe que suma \$1'550,052:

Sectores	Presunción de Daño Patrimonial	
	Monto Observado	Monto Resarcido
Poderes	\$ 6'998,913	\$ 0
Municipios	16'580,724	554,924
Paraestatales	2'628,637	562,856
Paramunicipales	6'216,382	432,272
Suma	\$ 32'424,656	\$ 1'550,052



IV. ATENCIÓN A LAS RECOMENDACIONES DE LA CUENTA PÚBLICA 2019

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

Al 30 de septiembre de 2021, de las 465 Recomendaciones emitidas por la Auditoría Superior del Estado correspondientes a la Cuenta Pública 2019, se han solventado 78, quedando un total de 387 sin solventar por parte de las Entidades Fiscalizadas, razón por la cual se continuará con el proceso de seguimiento correspondiente.

En el siguiente cuadro se muestra el desglose de las Recomendaciones pendientes de atender, clasificadas por sector:

Sectores	Total
Poderes	4
Organismos Autónomos	4
Municipios	70
Entidades Paraestatales	91
Entidades Paramunicipales	218
Suma	387



Ahora bien, dichas Recomendaciones no solventadas, se integran de la siguiente forma:

Entidad	Total Obs
Poderes	4
Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	3
Poder Judicial del Estado de Baja California	1
Organismos Autónomos	4
Comisión Estatal de los Derechos Humanos de Baja California (CEDH)	3
Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Baja California (ITAIPBC)	1
Municipios	70
Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	16
Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	17
Ayuntamiento de Tecate, Baja California	7
Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	16
Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	14
Paraestatales	91
Mexicali	51
Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	4
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	1
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	1
Comisión Estatal del Agua de Baja California (CEA)	3
Fideicomiso del Programa de Insumos y Mantenimiento para el Mejoramiento del Entorno Educativo (FPIMMEE) Beca Progreso	1
Fideicomiso Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Baja California (FOFAEBC)	2
Instituto de Capacitación en Alta Tecnología del Estado de Baja California	2
Instituto de Cultura de Baja California (ICBC)	3
Instituto de Psiquiatría del Estado de Baja California (IPEBC)	3
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)	9
Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	4
Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	4
Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	4
Junta de Urbanización del Estado de Baja California	1
Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	5
Universidad Autónoma del Estado de Baja California (UABC)	1
Universidad Politécnica de Baja California (UPBC)	3

Entidad	Total Obs
Tijuana	32
Administradora de la Vía Corta de Tijuana-Tecate (ADMICARGA)	3
Centro Metropolitano de Convenciones Tijuana-Playas de Rosarito-Tecate (CEMCO)	3
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Baja California (CONALEP)	2
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	12
Fideicomiso No.243 San Antonio del Mar	1
Fideicomiso Público para la Promoción Turística del Estado de Baja California	6
Promotora del Desarrollo Urbano de Tijuana S.A. de C.V. (PRODUTSA)	1
Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	4
Ensenada	2
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	2
Tecate	6
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	6
Paramunicipales	218
Mexicali	63
Centro de Atención Integral a Jóvenes en Riesgo "Misión San Carlos"	4
Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Mexicali, Baja California (COTUCO MEXICALI)	6
Consejo de Urbanización Municipal de Mexicali (CUMM)	1
Desarrollo Integral de la Familia de Mexicali, Baja California (DIF MEXICALI)	8
Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	4
Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	5
Instituto Municipal de Arte y Cultura de Mexicali (IMACUM)	1
Instituto Municipal de Investigación y Planeación Urbana de Mexicali (IMIP)	1
Instituto Municipal del Deporte y la Cultura Física de Mexicali, Baja California (IMDECUF)	13
Patronato "Escuadrón Juvenil Deportivo de Seguridad Pública" Mexicali	1
Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali	3
Patronato D.A.R.E. Mexicali	6
Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California	5
Patronato del Bosque y Zoológico de la Ciudad de Mexicali, Baja California	1
Patronato del Parque Vicente Guerrero de la Ciudad de Mexicali, Baja California	3
Sistema Municipal del Transporte de Mexicali, Baja California (SIMUTRA)	1
Tijuana	50
Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Tijuana, Baja California (COTUCO TIJUANA)	2
Desarrollo Social Municipal Tijuana, Baja California (DESOM TIJUANA)	7

Entidad	Total Obs
Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	5
Instituto Metropolitano de Planeación de Tijuana, Baja California (IMPLAN TIJ)	2
Instituto Municipal Contra las Adicciones del Municipio de Tijuana, Baja California (IMCAD)	0
Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	5
Instituto Municipal de la Mujer de Tijuana, Baja California (INMUJER TIJUANA)	2
Instituto Municipal de Participación Ciudadana de Tijuana, Baja California (IMPAC)	6
Instituto Municipal del Deporte de Tijuana, Baja California (IMDET)	4
Instituto Municipal para la Juventud (IMJUVTJ)	7
Organismo Municipal para la Operación del Sistema de Transporte Masivo Urbano de Pasajeros de Tijuana, Baja California (SITT)	1
Sistema Municipal de Parques Temáticos de Tijuana (SIMPATT)	7
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Tijuana, Baja California (DIF TIJUANA)	2
Tecate	15
Instituto de Planeación del Desarrollo Municipal de Tecate, Baja California (INPLADEM)	2
Instituto de Promoción del Desarrollo Urbano de Tecate, Baja California (INPRODEUR)	6
Instituto Municipal de la Juventud de Tecate, Baja California (IMJUVETE)	1
Instituto Municipal del Deporte de Tecate, Baja California (IMDETE)	1
Sistema de Transporte Municipal de Tecate, Baja California (SITMUN)	2
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Tecate, Baja California (DIF TECATE)	3
Playas de Rosarito	50
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)	2
Instituto de Arte y Cultura de Rosarito, Baja California (IMAC)	11
Instituto Municipal de Capacitación y Certificación por Competencias de Playas de Rosarito, Baja California (IMCACECO)	2
Instituto Municipal de la Juventud de Playas de Rosarito, Baja California (IMJUVER)	4
Instituto Municipal de la Mujer del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (IMMUJER)	5
Instituto Municipal de Planeación del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (IMPLAN)	3
Instituto Municipal del Deporte de Playas de Rosarito, Baja California (IMDER)	3
Promotora del Desarrollo Urbano de Playas de Rosarito, Baja California (PRODEUR)	7
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (DIF ROSARITO)	7
Ensenada	40
Centro Social, Cívico y Cultural Riviera de Ensenada	0
Comité de Festejos de Ensenada (COMIFE)	1
Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio de Ensenada (COPLADEM ENSENADA)	6

Entidad	Total Obs
Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	2
Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	6
Fideicomiso para la Construcción, Administración y Proyecto la Bufadora	4
Instituto Municipal de Cultura y Desarrollo Humano de Ensenada (IMCUDHE)	1
Instituto Metropolitano de Investigación y Planeación de Ensenada (IMIP)	1
Instituto Municipal de la Juventud de Ensenada (IMJUVENS)	9
Instituto Municipal de la Mujer de Ensenada (INMUJERE)	4
Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	2
Proturismo de Ensenada	3
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Ensenada, Baja California (DIF ENSENADA)	1
Total Recomendaciones	387

V. ESTADO QUE GUARDAN LAS DENUNCIAS PENALES PRESENTADAS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

En fecha 5 de mayo de 2020, la Auditoría Superior del Estado interpuso denuncia penal derivada de observaciones a la Cuenta Pública 2018, misma que se encuentra en etapa de investigación e integración por parte de la Fiscalía General del Estado de Baja California, a través del Ministerio Público.

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.

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

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

VI. RELACIÓN DE DENUNCIAS RECIBIDAS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Atendiendo a lo dispuesto por el Artículo 68 de la Ley de Fiscalización, la ASEBC ha iniciado 33 investigaciones por presuntas faltas administrativas, ello con motivo de diversas denuncias presentadas ante este Ente Fiscalizador, mismas que actualmente están en proceso indagatorio de los actos irregulares denunciados, a efecto de poder determinar si existen o no, elementos probatorios suficientes y eficientes para proceder a la elaboración del Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa y/o denuncia correspondiente, en contra de quien o quienes resulten probables responsables, siendo éstas las que detallan en el cuadro siguiente:

Años	Número de EPRA
2017	NUI-0202/0001/2017
2018	NUI-0204/0001/2018
2019	NUI-0200/001/2019
	NUI-0204/002/2019
	NUI-0200/003/2019
	NUI-0200/004/2019
	NUI-0200/005/2019
	NUI-0200/006/2019
	NUI-0204/007/2019
	NUI-0200/008/2019
	NUI-0200/011/2019
	NUI-0200/009/2019
	NUI-0200/010/2019
	NUI-0200/012/2019
	NUI-0200/013/2019
	NUI-0200/014/2019
	NUI-0200/015/2019
NUI-0200/016/2019	

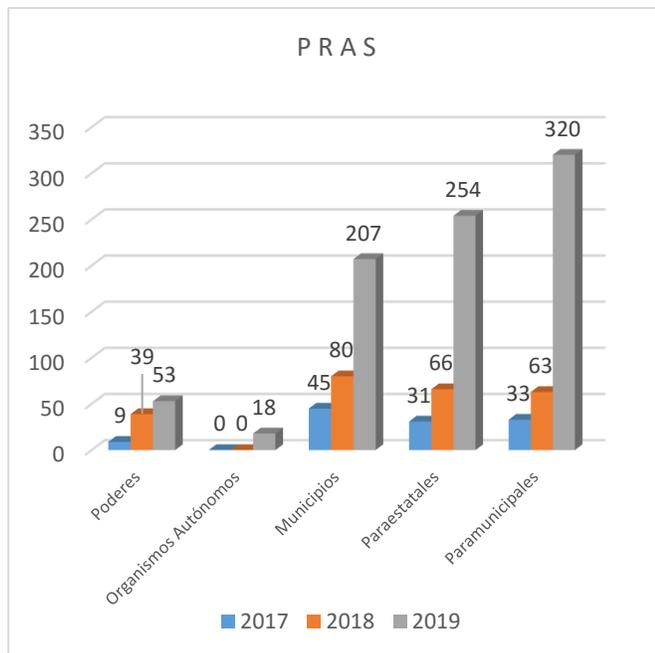
Años	Número de EPRA
2020	NIU-0200/009/2020
	NUI-0200/001/2020
	NUI-0200/002/2020
	NUI-0200/003/2020
	NUI-0200/004/2020
	NUI-0200/005/2020
	NUI-0204/007/2020
	NUI-0200/006/2020
	NIU-0205/010/2020
	NIU-0200/011/2020
	NIU-0202/012/2020
	NIU-0200/013/2020
	NIU-0201/008/2020
NIU-0204/014/2020	
2021	NIU-0200/001/2021

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 LAS CUENTAS PÚBLICAS

De acuerdo a la información vigente a la fecha de corte del presente Informe Semestral, se tienen 1,218 acciones designadas como Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria (PRAS) sin solventar, provenientes de las Cuentas Públicas 2017, 2018 y 2019, integrándose por sector de la siguiente forma:

Sectores	Total PRAS	2017	2018	2019
Poderes	101	9	39	53
Organismos Autónomos	18	0	0	18
Municipios	332	45	80	207
Paraestatales	351	31	66	254
Paramunicipales	416	33	63	320
Suma	1218	118	248	852



En cuanto a las PRAS de las Cuentas Públicas 2017 y 2018, éstas fueron remitidas a los Órganos Internos de Control (OIC) que corresponden, contando con la siguiente situación a la fecha de corte:

Cuenta Pública	Clasificación	Total
2017	Se inició investigación	60
	El OIC analiza la Información	5
	El OIC no ha informado a la ASEBC	53
	Subtotal	118
2018	Se inició investigación	69
	El OIC analiza la Información	0
	El OIC no ha informado a la ASEBC	179
	Subtotal	248
Total PRAS 2017 y 2018		366



Las PRAS del ejercicio 2019, se encuentran en las unidades administrativas auditoras en proceso de elaboración de la cédula de seguimiento, y posterior elaboración 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 PRAS no solventadas, de los ejercicios 2017 al 2019:

Entidad	PRAS			
	Total	2017	2018	2019
Poderes	101	9	39	53
Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	78	0	33	45
Poder Judicial del Estado de Baja California	9	5	4	0
Poder Legislativo del Estado de Baja California	4	0	0	4
Fondo Auxiliar para la Administración de Justicia del Estado de Baja California	10	4	2	4
Organismos Autónomos	18	0	0	18
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)	2	0	0	2
Instituto Estatal Electoral de Baja California (IEE)	4	0	0	4
Tribunal de Justicia Electoral del Estado de Baja California (TJE)	2	0	0	2
Tribunal Estatal de Justicia Administrativa de Baja California (TEJA)	7	0	0	7
Municipios	332	45	80	207
Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	35	9	8	18
Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	73	8	31	34
Ayuntamiento de Tecate, Baja California	64	8	11	45
Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	56	5	11	40
Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	104	15	19	70
Paraestatales	351	31	66	254
Mexicali	287	26	59	202
Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	15	4	1	10
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	32	5	1	26
Comisión Estatal de Energía de Baja California (CEEBC)	5	0	0	5
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	13	0	3	10
Comisión Estatal del Agua de Baja California (CEA)	5	0	0	5
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	1	0	0	1
Fideicomiso Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Baja California (FOFAEBC)	3	0	0	3
Fideicomiso Fondo de Garantías Complementarias y Créditos Puente (FOGABAC)	5	3	1	1
Fideicomiso para el Desarrollo Económico de Baja California (FONDOS, B.C.)	3	3	0	0
Fideicomiso HSBC México, S.A. F/138509 FIARUM	0	0	0	0
Instituto de Capacitación en Alta Tecnología del Estado de Baja California	4	0	2	2
Instituto de Cultura de Baja California (ICBC)	16	0	0	16
Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	36	4	16	16
Instituto de la Juventud del Estado de Baja California (INJUVEN)	8	0	1	7
Instituto de la Mujer para el Estado de Baja California (INMUJER)	2	0	0	2
Instituto de Psiquiatría del Estado de Baja California (IPEBC)	2	0	0	2
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)	23	0	10	13
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)	11	0	3	8
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)	37	5	11	21
Junta de Urbanización del Estado de Baja California	4	0	0	4
Régimen de Protección Social en Salud de Baja California (REPS)	3	0	0	3
Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción de Baja California	11	0	0	11
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Baja California (DIF ESTATAL)	3	0	0	3
Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	9	0	2	7

Entidad	PRAS			
	Total	2017	2018	2019
Universidad Autónoma del Estado de Baja California (UABC)	7	2	0	5
Universidad Politécnica de Baja California (UPBC)	3	0	0	3
Tijuana	27	0	5	22
Administradora de la Vía Corta de Tijuana-Tecate (ADMICARGA)	3	0	1	2
Centro Metropolitano de Convenciones Tijuana-Playas de Rosarito-Tecate (CEMCO)	1	0	0	1
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Baja California (CONALEP)	1	0	0	1
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)	9	0	1	8
Fideicomiso No.243 San Antonio del Mar	1	0	0	1
Fideicomiso Público para la Promoción Turística del Estado de Baja California	3	0	0	3
Promotora del Desarrollo Urbano de Tijuana S.A. de C.V. (PRODUTSA)	7	0	3	4
Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	2	0	0	2
Tecate	6	0	0	6
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	6	0	0	6
Ensenada	31	5	2	24
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	31	5	2	24
Paramunicipales	416	33	63	320
Mexicali	111	14	46	51
Centro de Atención Integral a Jóvenes en Riesgo "Misión San Carlos"	13	1	11	1
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)	18	1	7	10
Consejo de Urbanización Municipal de Mexicali (CUMM)	3	1	1	1
Desarrollo Integral de la Familia de Mexicali, Baja California (DIF MEXICALI)	5	1	3	1
Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	16	2	5	9
Fideicomiso del Fondo para el Plan de Pensiones y Jubilaciones de los Agentes de la Dirección de Seguridad Pública de Mexicali, Baja California	2	0	1	1
Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	11	0	2	9
Instituto Municipal de Arte y Cultura de Mexicali (IMACUM)	3	0	3	0
Instituto Municipal del Deporte y la Cultura Física de Mexicali, Baja California (IMDECUF)	12	1	7	4
Patronato Alianza Empresarial para Seguridad Pública, Mexicali	5	0	1	4
Patronato "Escuadrón Juvenil Deportivo de Seguridad Pública" Mexicali	2	1	0	1
Patronato D.A.R.E. Mexicali	6	2	0	4
Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California	2	1	1	0
Patronato del Bosque y Zoológico de la Ciudad de Mexicali, Baja California	2	0	2	0
Patronato del Centro de Desarrollo Humano Integral Centenario	3	0	0	3
Patronato del Centro Recreativo Juventud 2000 del Municipio de Mexicali, Baja California	7	2	2	3
Tijuana	116	5	3	108
Comité de Turismo y Convenciones del Municipio de Tijuana, Estado de Baja California (COTUCO)	6	1	1	4
Desarrollo Social Municipal (DESOM TIJUANA)	7	0	0	7
Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	22	0	1	21
Instituto Metropolitano de Planeación de Tijuana, Baja California (IMPLAN TIJ)	7	0	0	7
Instituto Municipal Contra las Adicciones del Municipio de Tijuana, Baja California (IMCAD)	1	0	0	1
Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	13	1	1	11
Instituto Municipal de la Mujer de Tijuana, Baja California (INMUJER TIJUANA)	4	0	0	4
Instituto Municipal del Deporte de Tijuana, Baja California (IMDET)	20	0	0	20
Instituto Municipal para la Juventud (IMJUVTJ)	8	1	0	7
Organismo Municipal para la Operación del Sistema de Transporte Masivo Urbano de Pasajeros de Tijuana, Baja California (SITT)	9	1	0	8
Sistema Municipal de Parques Temáticos de Tijuana (SIMPATT)	10	0	0	10
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Tijuana, Baja California (DIF TIJUANA)	9	1	0	8

Entidad	PRAS			
	Total	2017	2018	2019
Tecate	68	2	1	65
Instituto de Planeación del Desarrollo Municipal de Tecate, Baja California (INPLADEM)	8	0	0	8
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)	8	0	0	8
Instituto Municipal de la Mujer de Tecate, Baja California (INMUJER TECATE)	9	1	0	8
Instituto Municipal del Deporte de Tecate, Baja California (IMDETE)	16	1	0	15
Sistema de Transporte Municipal de Tecate, Baja California (SITMUN)	7	0	0	7
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tecate, Baja California (DIF TECATE)	8	0	0	8
Playas de Rosarito	33	0	0	33
Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (COPLADEM ROSARITO)	2	0	0	2
Comité de Turismo y Convenciones de Playas de Rosarito, Baja California (COTUCO ROSARITO)	3	0	0	3
Instituto de Arte y Cultura de Rosarito, Baja California (IMAC)	4	0	0	4
Instituto Municipal de Capacitación y Certificación por Competencias de Playas de Rosarito, Baja California (IMCACECO)	4	0	0	4
Instituto Municipal de la Juventud de Playas de Rosarito, Baja California (IMJUVER)	2	0	0	2
Instituto Municipal de la Mujer del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (INMUJER)	5	0	0	5
Instituto Municipal de Planeación del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (IMPLAN)	1	0	0	1
Instituto Municipal del Deporte de Playas de Rosarito, Baja California (IMDER)	3	0	0	3
Promotora del Desarrollo Urbano de Playas de Rosarito, Baja California (PRODEUR)	2	0	0	2
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (DIF ROSARITO)	7	0	0	7
Ensenada	88	12	13	63
Centro Social, Cívico y Cultural Riviera de Ensenada	13	2	3	8
Comité de Festejos de Ensenada (COMIFE)	1	1	0	0
Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio de Ensenada (COPLADEM ENSENADA)	8	1	0	7
Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	17	3	1	13
Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	14	1	1	12
Fideicomiso para la Construcción, Administración y Proyecto la Bufadora	1	1	0	0
Instituto Municipal de Cultura y Desarrollo Humano de Ensenada (IMCUDHE)	4	0	2	2
Instituto Metropolitano de Investigación y Planeación de Ensenada (IMIP)	1	0	0	1
Instituto Municipal de la Juventud de Ensenada (IMJUVENS)	1	0	1	0
Instituto Municipal de la Mujer de Ensenada (INMUJERE)	1	0	0	1
Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	14	2	3	9
Proturismo de Ensenada	2	0	0	2
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Ensenada, Baja California (DIF ENSENADA)	11	1	2	8
Total PRAS	1218	118	248	852

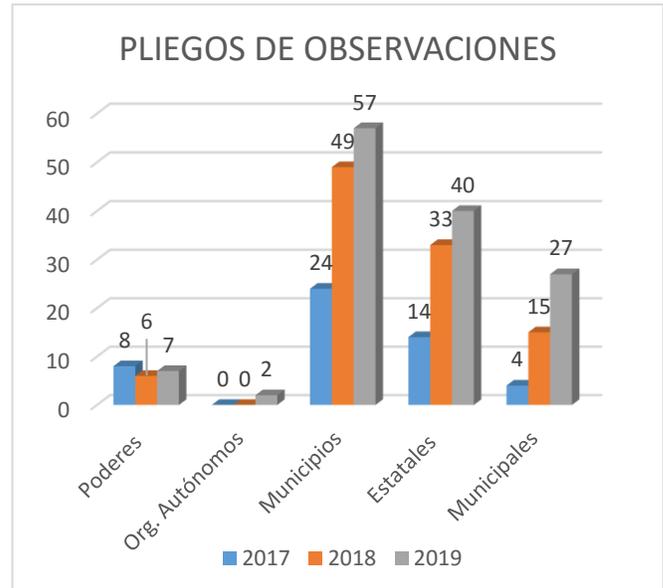
VIII. SEGUIMIENTO A LAS PROMOCIONES DE LOS INFORMES DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA

A la fecha de corte del presente Informe Semestral, es decir, el 30 de septiembre de 2021, no se han promovido Informes de Presunta Responsabilidad Administrativa (IPRA), ante las autoridades competentes, derivadas de las observaciones a la Cuenta Pública 2017, 2018 y 2019.

IX. PLIEGO DE OBSERVACIONES DERIVADAS DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

Al 30 de septiembre de 2021, se contabilizan un total de 305 Pliegos de Observaciones notificados correspondientes a la Cuenta Pública 2017, 2018 y 2019, de los cuales, 19 fueron solventados por los Entes Fiscalizados y 286 permanecen sin solventar, mismos que están en proceso de remitirse al área de investigación o se encuentran turnados a la Dirección de Revisiones Especiales de la ASEBC, donde se llevará a cabo su control y seguimiento respectivo.

Sectores	Total PO	2017	2018	2019
Poderes	21	8	6	7
Organismos Autónomos	2	0	0	2
Municipios	130	24	49	57
Paraestatales	87	14	33	40
Paramunicipales	46	4	15	27
Suma	286	50	103	133



Los 286 Pliegos de Observaciones que se encuentran pendientes de solventar a la fecha de corte del presente Informe, son detallados a continuación:

Cuenta Pública 2017

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
<u>Poderes</u>			
1	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	No existe evidencia física y documental de haberse hecho efectiva la fianza de garantía de cumplimiento derivado de rescisión de contrato	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales

Cuenta Pública 2017

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
2	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	No existe evidencia física y documental que demuestre el reintegro correspondiente del saldo a favor del Estado que resulta del finiquito	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
3	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	No existe evidencia física y documental que asegure el reintegro del anticipo no amortizado; y pago en exceso al contratista	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
4	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
5	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Falta de evidencia del reintegro por diferencias entre lo estimado y ejecutado	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
6	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Falta de evidencia del reintegro por diferencias entre lo estimado y ejecutado	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
7	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
8	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales

Municipios

Mexicali

9	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Diferencias de menos en la recaudación del Impuesto Predial e Impuesto al Fomento Deportivo	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
10	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Condonación de recargos por mora sin autorización de Cabildo con respecto a 3 claves catastrales	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales

Tijuana

11	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
12	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
13	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago de actualizaciones y recargos por la falta del entero oportuno del ISR	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
14	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de depósito bancario	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
15	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de recaudación de derechos por la expedición de permisos nuevos de alcoholes	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
16	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	No se proporcionó evidencia física de la existencia de bienes muebles	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
17	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de evidencia documental de la entrega y/o, en su caso, la existencia de 276 camisolas, 47 pantalones y 230 pares de botas, oficiales de seguridad pública	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
18	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
19	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales

Cuenta Pública 2017

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
20	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
21	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
22	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Pago en exceso obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
Tecate			
23	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Cobros incorrectos en permisos de construcción	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
24	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso en obra pública por no contar con el soporte documental que compruebe la ejecución de los servicios de supervisión	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
25	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
26	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
27	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso en obra pública, diferencia entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
Playas de Rosarito			
28	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Recaudación de menos de derechos por la prestación del servicio de vigilancia y escolta policiaca	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
Ensenada			
29	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos improcedentes efectuados de más por liquidaciones a Empleados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
30	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos efectuados a prestadores de servicios cuya actividad no se encuentra contemplada en el SAT	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
31	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos de servicios sin soporte documental	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
32	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos efectuados a Contratistas, con falta de documentación comprobatoria	Dictamen Técnico de Auditoría Turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
<u>Paraestatales</u>			
Mexicali			
33	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	Pago de accesorios por el pago extemporáneo de retenciones de ISR	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
34	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Cuenta por cobrar con antigüedad de más de tres años derivada por pago duplicado	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
35	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Falta de recuperación de anticipos a contratistas	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
36	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Falta de recuperación de incumplimiento de contrato	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales

Cuenta Pública 2017

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
37	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Falta de entero de Impuesto Sobre la Renta correspondiente a las retenciones en el pago de sueldos y salarios	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
38	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago de prestaciones a empleados de confianza, sin autorización de su Junta Directiva	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
39	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago en demasía por concepto de terminación de relación laboral	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
40	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago en demasía por concepto de jubilación a Servidores Públicos	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
41	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Falta de soporte documental, falta de licitación pública y falta de contratos	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
42	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Falta de pago y/o cancelación de cuentas con antigüedad mayor a un año, integrado por adeudos al Sistema de Administración Tributaria, Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali e ISSSTECALI	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
43	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Anticipos no amortizados sin evidencia de devolución, incluyendo intereses y sanciones a la empresa	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
44	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	No existe evidencia física y documental de haberse aplicado la sanción al contratista por incumplimiento de contrato	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
45	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pagos en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
Tijuana			
46	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana, B.C. (CESPT)	Daños ocasionados a la obra	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
<u>Paramunicipales</u>			
Mexicali			
47	Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California	Falta de comprobación de entrega de intercambio comercial de espectaculares	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
48	Instituto Municipal del Deporte y la Cultura Física de Mexicali, Baja California (IMDECUF)	Pago realizado a prestadora de servicios adscrita a la Unidad Deportiva Independencia, sin comprobar que se presentó a trabajar de acuerdo al contrato celebrado	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
Ensenada			
49	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	Pago de más por concepto de aguinaldo	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
50	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	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales

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 turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
2	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago en exceso y falta de soporte documental y operaciones aritméticas que justifiquen las cantidades estimadas y pagadas	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
3	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Saldo por amortizar de anticipo por rescisión de contrato	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
4	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
5	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago de intereses por incumplimiento de contrato de compra-venta de predio, generando erogación que no está justificada	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
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
<u>Municipios</u>			
<u>Mexicali</u>			
7	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Diferencias de menos en la recaudación del Impuesto Predial e Impuesto al Fomento Deportivo	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
8	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de revalidación anual de permisos permanentes para la venta, almacenaje y consumo de bebidas alcohólicas	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
9	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de revalidación de Casino por derechos de instalación o explotación de los ejercicios 2017 y 2018, así como el Impuesto al Fomento Deportivo, Impuesto Turismo, Convenciones y Fomento Industrial	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
10	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de reintegro por anticipo no amortizado y sobrecosto por trabajos no ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
11	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Pagos en exceso a los contratistas por anticipos no amortizados, con obras recepcionadas, finiquitadas y en operación	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
12	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Pagos en exceso a los contratistas, diferencias entre las cantidades de conceptos estimados con los ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
<u>Tijuana</u>			
13	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
14	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
15	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de cobro en Impuestos para el Fomento Deportivo y Educacional y para el Fomento Turístico	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
16	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California	Falta de cobro en Impuesto sobre adquisición de Inmuebles	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales

Cuenta Pública 2018

No.	Entidad			Resumen Observación	Estatus
17	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Falta de cobro de ingresos por derechos de expedición de permiso de alcohol	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
18	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Falta de cobro de ingresos por derechos de expedición de permiso nuevo de alcohol	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
19	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Falta de cobro de ingresos por derechos de expedición de permiso nuevo de alcohol	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
20	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Falta de soporte documental por pago a proveedor sin evidencia de trabajo efectuado	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
21	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Falta de comprobación del gasto derivado del convenio de colaboración del proyecto "Pintar Tijuana", otorgado a una asociación	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
22	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Falta de comprobación del gasto derivado del convenio de colaboración para la realización del evento "59 Abierto Mexicano de Golf", otorgado a una asociación	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
23	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Falta de comprobación del gasto por apoyo económico destinado al "Programa de aprendizaje dirigido a los jóvenes de Tijuana", otorgado a una asociación	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
24	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Falta de comprobación del gasto por apoyo económico destinado al "Proyecto de Divulgación de Derechos Humanos y Prevención de Consumo de Drogas en ciudad de Tijuana, B.C.", otorgado a una asociación	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
25	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Falta de soporte documental y falta de elaboración de convenio de colaboración por apoyo económico otorgado a una asociación	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
26	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Incumplimiento en la aplicación parcial del recurso otorgado a una asociación para el proyecto "Impulso al desarrollo comunitario y social de Tijuana 2018-2019"	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
27	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Pago de actualización y recargos por la falta de entero oportuno del Impuesto sobre la Renta (ISR)	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
28	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Falta de depósito de ingresos	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
29	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Falta de amortización de anticipo al contratista que dejó inconclusa la obra	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
30	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Pagos efectuados a Contratistas, sin proporcionar evidencia documental del trabajo realizado	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
31	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Pago en exceso por diferencias determinadas entre los conceptos estimados con los ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
32	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Pago en exceso por diferencias determinadas entre los conceptos estimados con los ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
<u>Tecate</u>					
33	Ayuntamiento de Tecate, Baja California			Impuesto predial recaudado de menos	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
34	Ayuntamiento de Tecate, Baja California			Impuesto predial recaudado de menos	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales

Cuenta Pública 2018

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
35	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Ingresos recaudados de menos por deslinde o levantamiento de predios	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
36	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Ingresos recaudados de menos aplicarse tarifa incorrecta	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
37	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Falta de depósito bancario por derechos por servicios y falta de evidencia documental por los ingresos	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
38	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Falta de depósito bancario y registro por diferencia no considerada en el resarcimiento del daño causado al patrimonio del municipio por concepto de Impuesto Sobre Adquisición de Inmuebles (ISAI)	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
39	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago indebido y falta de evidencia documental del trabajo realizado por el contratista	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
40	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
41	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso y falta de reembolso por el contratista	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
42	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por obra estimada no ejecutada	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
43	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago indebido y falta de evidencia documental del trabajo realizado por el contratista	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
44	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso por obra estimada no ejecutada	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
Playas de Rosarito			
45	Ayuntamiento de Playas de Rosarito, Baja California	Impuesto predial recaudado de menos	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
Ensenada			
46	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos adicionales a servidores públicos sin soporte documental	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
47	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos Honorarios Asimilables a Salarios sin documentación comprobatoria	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
48	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Adquisición de bienes y Servicios sin soporte documental	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
49	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos a proveedores por servicios sin soporte documental	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
50	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos por Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas sin comprobantes fiscales	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
51	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos de recargos, actualizaciones, multas y gastos de ejecución por falta de entero de retenciones ISR, Honorarios, Cuotas IMSS e ISSSTECALI	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
52	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Registro de Resultados de Ejercicios Anteriores (REA) sin soporte documental	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales

Cuenta Pública 2018

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
53	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Falta de aplicación de sanciones por incumplimiento y falta de documentación por anticipos otorgados por obras no ejecutadas y cantidades estimadas no ejecutadas	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
54	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pago en exceso a Contratistas	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
55	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pago en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales

Paraestatales

Mexicali

56	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
57	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
58	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
59	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
60	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
61	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
62	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
63	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
64	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
65	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
66	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
67	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
68	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

Cuenta Pública 2018

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
69	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
70	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
71	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Falta de registro contable y sustento documental de apoyo extraordinario de Gobierno del Estado	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
72	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Pago de actualizaciones y recargos al SAT por omisión del entero del ISR	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
73	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Falta de evidencia documental en la recepción de los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo de equipo médico	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
74	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Pago en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
75	Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California (INDE)	Pago indebido de vacaciones, aguinaldo e indemnización a Entrenadores Deportivos	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
76	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	Anticipos no recuperados o amortizados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
77	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda para el Estado de Baja California (INDIVI)	Pago de accesorios por el pago extemporáneo de retenciones de ISR	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
78	Junta de Urbanización del Estado de Baja California	Terreno subvaluado entregado mediante convenio de dación en pago de obra	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
Tijuana			
79	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana, B.C. (CESPT)	Aplicación de deducción en consumos de agua potable	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
80	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana, B.C. (CESPT)	Falta de recaudación de recargos por derechos por tratamiento conjunto de aguas residuales	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
81	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana, B.C. (CESPT)	Aplicación de ajustes en consumos de agua potable	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
82	Promotora del Desarrollo Urbano de Tijuana, S.A. de C.V. (PRODUTSA)	Convenio de financiamiento temporal con "INDIVI", celebrado de manera irregular	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
83	Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	Falta de expedición de recibos de honorarios por parte de los prestadores del servicio y falta de evidencia documental de los servicios realizados	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
Tecate			
84	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	Irregularidades en Contrato de Compra Venta de Terreno	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
Ensenada			
85	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos por concepto de liquidaciones improcedentes	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
86	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos de arrendamiento sin documentación comprobatoria	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales

Cuenta Pública 2018

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
87	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos de asesoría sin documentación comprobatoria	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
88	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Contrato de cesión de derechos posesorios sin documentación que ampare la operación	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales

Paramunicipales

Mexicali

89	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 en proceso de elaboración
90	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 en proceso de elaboración
91	Instituto Municipal del Deporte y la Cultura Física de Mexicali, Baja California (IMDECUF)	Pagos realizados a servidores públicos, sin soporte documental	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
92	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
93	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 en proceso de elaboración
94	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 en proceso de elaboración

Tijuana

95	Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	Falta de recuperación de saldo con institución Bancaria	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
----	---	---	---

Tecate

96	Instituto Municipal del Deporte de Tecate, Baja California (IMDETE)	Pago de recargos y actualizaciones por falta de pago oportuno del ISR correspondiente a retenciones por salarios	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
97	Instituto Municipal del Deporte de Tecate, Baja California (IMDETE)	Pago de multas por omisión en la presentación del pago de retenciones de ISR	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales

Playas de Rosarito

98	Instituto Municipal de Planeación para el Municipio de Playas de Rosarito (IMPLAN ROSARITO)	Pago en exceso en contrato de prestación de servicios profesionales	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
----	---	---	---

Ensenada

99	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	Pago en exceso por liquidación a Servidor Público	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
100	Instituto Municipal de Cultura y Desarrollo Humano de Ensenada (IMCUDHE)	Pagos de servicios sin soporte documental	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
101	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	Ingresos recaudados de menos por aplicación de UMA incorrecta	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales

Cuenta Pública 2018

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
102	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	Ingresos no registrados ni depositados por evento de lucha libre	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales
103	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Ensenada, Baja California (DIF ENSENADA)	Ingresos recaudados de menos por aplicación de UMA incorrecta	Dictamen Técnico de Auditoría turnado a la Dirección de Revisiones Especiales

Cuenta Pública 2019

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

Poderes

1	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago de intereses por Mora por la entrega extemporánea a los Ayuntamientos	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	En proceso de elaboración de cédula de seguimiento
4	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago en exceso por anticipo no amortizado, derivado de terminación anticipada de la obra	En proceso de elaboración de cédula de seguimiento
5	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago en exceso por anticipo no amortizado, derivado de la suspensión de la obra por falta de flujo	En proceso de elaboración de cédula de seguimiento
6	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago en exceso por anticipo no amortizado, derivado del acta de finiquito de los trabajos	En proceso de elaboración de cédula de seguimiento
7	Poder Ejecutivo del Estado de Baja California (GOBIERNO DEL ESTADO)	Pago en exceso al contratista por conceptos estimados y no ejecutados	En proceso de elaboración de cédula de seguimiento

Organismos Autónomos

8	Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Baja California (ITAI-PBC)	Pagos en demasía a 3 Consejeros por concepto de incremento sueldos y compensaciones	En proceso de elaboración de cédula de seguimiento.
9	Tribunal de Justicia Electoral del Estado de Baja California (TJE)	Remuneraciones a Magistrados pagadas en el año, registradas en la cuenta contable "Dietas y Retribuciones" existiendo una diferencia con pagado	En proceso de elaboración de cédula de seguimiento

Municipios

Mexicali

10	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Diferencias recaudadas de menos por concepto de Impuesto Predial, rezago e Impuesto al Fomento Deportivo	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
11	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de revalidación anual de 26 permisos permanentes para la venta, almacenaje y consumo de bebidas alcohólicas, con atrasos de 1 a 13 años	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
12	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de pago inicial o revalidación de 9 anuncios "espectaculares"	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
13	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Falta de recaudación de diversos derechos por revalidación, permiso, expedición de	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento

Cuenta Pública 2019

No.	Entidad			Resumen Observación	Estatus
				calcomanía, entre otros, relativos a los centros de apuestas (casinos)	
14	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California			Falta de recaudación de Impuesto Predial, multas, permisos, entre otros, correspondientes a 12 convenios de pago	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
15	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California			Pagos de más en nóminas a 5 funcionarios correspondientes a días no laborados	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
16	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California			Daño patrimonial ocasionado por embargo y venta realizada por la Entidad sobre un bien inmueble particular, el cual por medio de un amparo resultó invalidado el embargo en mención, ocasionando daño al erario público	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
17	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California			Saldo pendiente de recuperar correspondiente a 6 cheques devueltos por insuficiencia de fondos los cuales presentan antigüedad hasta de 2 años	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
18	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California			Falta de reintegro o resarcimiento de anticipo no amortizado y sobre costo por trabajos no ejecutados en obra pública	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
19	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	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
20	Ayuntamiento de Mexicali, Baja California			Pago de diversas estimaciones de obra correspondientes a trabajos de jardinería, en inspección física se apreció que las plantas se encuentran dañadas al no contar con conexión de agua potable	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
Tijuana					
21	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Impuesto Predial no cobrado	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
22	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Falta de cobro a permiso nuevo de Alcohol	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
23	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Pagos de más en dos finiquitos de personal	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
24	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Dos subsidios del Fondo "Detonando los Proyectos Estratégicos de Tijuana" sin CFDI's de comprobación de aplicación de recursos	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 excesos por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	Dictamen técnico de auditoría en proceso de elaboración
28	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Por falta de soporte documental de resguardo en almacén	Dictamen técnico de auditoría en proceso de elaboración
29	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	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
31	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	Dictamen técnico de auditoría en proceso de elaboración
32	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	Dictamen técnico de auditoría en proceso de elaboración
33	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	Dictamen técnico de auditoría en proceso de elaboración
34	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados.	Dictamen técnico de auditoría en proceso de elaboración
35	Ayuntamiento de Tijuana, Baja California			Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados. Diversas causas	Dictamen técnico de auditoría en proceso de elaboración

Cuenta Pública 2019

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
Tecate			
36	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso contrato de obra	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
37	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Pago en exceso contrato de obra	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
38	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Se omitió recaudar descuento por pronto pago y subsidio municipal	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
39	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Cobro de tarifa inferior a la establecida en Ley	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
40	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Diferencia recaudada no depositada	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
41	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Recuperación de adeudo originado ISAI 2018 no depositado	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
42	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
43	Ayuntamiento de Tecate, Baja California	Falta de localización de chalecos adquiridos con recursos FORTASEG	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
44	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
45	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
46	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			
47	Ayuntamiento de Playas 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
48	Ayuntamiento de Playas Rosarito, Baja California	Impuesto predial cobrado de menos a claves catastrales	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
49	Ayuntamiento de Playas 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
50	Ayuntamiento de Playas 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
51	Ayuntamiento de Playas 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
52	Ayuntamiento de Playas 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
53	Ayuntamiento de Playas 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
54	Ayuntamiento de Playas 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			
55	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Aplicación de tasa correcta para efectos de la determinación del Impuesto sobre Actividades Mercantiles e Industriales	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento

Cuenta Pública 2019

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
56	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Falta de gestiones de cobro para su recuperación de permisos cancelados	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
57	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pago de gratificación por prestación de servicios sin documentación soporte	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
58	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pagos improcedentes a exfuncionarios por concepto de despido injustificado por remoción del cargo	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
59	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Compras efectuadas de Materiales, Suministros y Servicios Generales de las cuales no se localizaron los CFDI	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
60	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	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
61	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Retenciones por cuotas al IMSS sin comprobar y falta de pago por actualizaciones y recargos	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
62	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Cargos a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores por pago de actualizaciones, recargos y de partidas bancarias en conciliación	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
63	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Pago de Intereses Moratorios y Penalizaciones a Instituciones Financieras	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
64	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Falta de documentación comprobatoria de la ejecución de la obra y control como estimaciones, facturas, control de calidad, fianzas, bitácora, estudios de mecánica de suelos, duplicidad de conceptos contratados	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
65	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Trabajos estimados, pagados y no ejecutados	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento.
66	Ayuntamiento de Ensenada, Baja California	Falta de documentación comprobatoria de cierre de obra, falta de documentación comprobatoria por aplicación de sanciones a los contratistas por atrasos en las obras	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento

Paraestatales

Mexicali

67	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago indebido de prima de antigüedad e indemnización en Convenio de Terminación de la Relación de Trabajo y falta de presentación del Convenio ante la Junta de Conciliación y Arbitraje para su ratificación y aprobación	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
68	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California (COBACH)	Pago de actualizaciones y recargos derivados del pago extemporáneo de Impuesto Sobre la Renta, INFONAVIT e IMSS	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
69	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	Se celebró convenio de terminación laboral, detectándose que el Convenio lo realizó el Director de Administración y Finanzas, sin la facultad para realizarlo y sin la autorización de la Junta Directiva; se efectuó un pago indebido; no se presentó el Convenio ante la Junta de Conciliación y Arbitraje para su ratificación y aprobación	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
70	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	Pagos sin evidencia del procedimiento de adquisición, no celebró contratos por los servicios adquiridos, la empresa no se encuentra registrada en el SIR, falta de pólizas de registro y documentación comprobatoria y falta de expediente de la empresa	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento

Cuenta Pública 2019

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
71	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California (CECYTE)	Préstamo a Gobierno, no se proporcionó convenio, contrato o documentación que formalice y justifique dicho préstamo, considerándose que esta acción no corresponde con el objeto de la Entidad, ni se encuentra dentro de las facultades del Director General	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
72	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	Diferencias determinadas en cobros de menos por de derechos de conexión de tubería principal de agua y drenaje	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
73	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	Pago en exceso de indemnización por renuncia voluntaria en 5 liquidaciones de personal de Confianza	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
74	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)	Pago de recargos, actualización y multas en pago extemporáneo de impuestos, derechos y servicios de extracción y conducción de agua	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
75	Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de Baja California (COPLADE)	Pago en exceso de vacaciones toda vez que fueron pagados periodos vacacionales prescritos	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
76	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 sobre costo para las obras	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
77	Instituto de la Infraestructura Física Educativa de Baja California (INIFE)	Pagos en exceso a los contratistas por conceptos estimados y no ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
78	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	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
79	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	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
80	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	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
81	Instituto de la Juventud del Estado de Baja California (INJUVEN)	Pago en exceso en el concepto de vacaciones, toda vez que fueron pagados periodos vacacionales prescritos	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
82	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	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
83	Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)	Pagos por concepto de anticipo de Aguinaldo, observándose que dicho funcionario causó baja y no fueron descontados de el finiquito pagado	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
84	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	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
85	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Pago realizado sin tener la obligación, no se cuenta con sustento documental de la recepción del bien o servicio. Así mismo omitió el registro contable de dicha transferencia bancaria	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento

Cuenta Pública 2019

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
86	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD)	Medicamento caduco, lo que originó un daño al patrimonio de ISESALUD y que el medicamento no llegara a los pacientes.	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
87	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP)	Pago a un proveedor por concepto de una presentación Artística, considerándose que el gasto realizado no es indispensable, normal y propio de la Entidad de acuerdo con el objeto por el que fue creado el Instituto	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
88	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
89	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
90	Régimen de Protección Social en Salud de Baja California (REPSS)	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	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
91	Unidad de Especialidades Médicas de Baja California (UNEME)	18 bienes no fueron localizados consistentes en camas, mesas, estetoscopios, entre otros	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
92	Universidad Autónoma del Estado de Baja California (UABC)	Pago en exceso por anticipo no amortizado, derivado de suspensión de obra	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
Tijuana			
93	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
94	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
95	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
96	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
97	Universidad Tecnológica de Tijuana (UTT)	Pago de más en una liquidación	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
Tecate			
98	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
99	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	Pago en exceso por trabajos pagados no ejecutados	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
100	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate (CESPTE)	Pago indebido de indemnización	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
Ensenada			
101	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos de liquidaciones en exceso por conceptos improcedentes	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
102	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Adquisiciones que fueron reconocidas contablemente y al proceder a verificarlas	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento

Cuenta Pública 2019

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
		en el Servicio de Administración Tributaria las facturas se señalan como canceladas	
103	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos a ISSSTECALI de fechas anteriores ocasionando gastos adicionales por concepto de pago de recargos	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
104	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos a la Comisión Nacional del Agua de fechas anteriores ocasionando gastos adicionales por concepto de pago de recargos	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
105	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Pagos de Impuesto Sobre la Renta de fechas anteriores ocasionando gastos adicionales por pago de actualización y recargos	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
106	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE)	Diferencia de las cantidades de obra ejecutadas comparado con lo existente en obra	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento

Paramunicipales

Mexicali

107	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	Falta evidencia de los servicios contratados a 9 prestadores de servicio y entrega-recepción de los trabajos contratados	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
108	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	Diferencia pagada de más en comparación al monto contratado	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
109	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	Falta evidencia que demuestre y justifique los gastos efectuados de diversos servicios de instalación, mantenimiento y reparación a equipos de aire acondicionado, sistemas eléctricos y mantenimiento a edificios	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
110	Desarrollo Social Municipal de Mexicali (DESOM MEXICALI)	Se observa 25% pagado de más en anticipo derivándose en financiamiento para el contratista; falta de inclusión en el contrato de garantía de cumplimiento y no fueron expedidas las pólizas de garantía	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
111	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	Dictamen Técnico de Auditoría en proceso de elaboración
112	Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	Reestructuración del contrato menor a lo adeudado, determinado entre la suma de capital más intereses de la deuda y el convenio de reestructuración de deuda	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
113	Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	Pago de servicios sin evidencia de que hayan sido recibidos	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
114	Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Mexicali (FIDUM)	Falta de registro en contabilidad de cuentas por cobrar derivado de la formalización de contratos privados de compra-venta a plazos y con reserva de dominio	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
115	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."	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
116	Patronato D.A.R.E. Mexicali	Ingresos no identificados en contabilidad relativos a un evento realizado para recabar fondos a favor del Patronato	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
117	Patronato del Centro de Desarrollo Humano Integral Centenario	Pago improcedente por indemnización de 90 días	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento

Cuenta Pública 2019

No.	Entidad	Resumen Observación	Estatus
Tijuana			
118	Fideicomiso Promotora Municipal de Tijuana (PROMUN)	No cuentan con evidencia de haber realizado depósitos por ingresos recaudados	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
119	Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	Ingresos no recaudados por servicios	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
120	Instituto Municipal de Arte y Cultura (IMAC TIJUANA)	Intereses no cobrados por arrendamiento	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
121	Instituto Municipal del Deporte de Tijuana, Baja California (IMDET)	Ingresos no recaudados	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
Playas de Rosarito			
122	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
123	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.
124	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
125	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
126	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
127	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			
128	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
129	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
130	Consejo de Urbanización Municipal de Ensenada (CUME)	Diferencia de montos estimados con los montos ejecutados en obra	No ha sido posible notificar el Informe Individual
131	Fideicomiso Municipal para el Desarrollo Urbano de Ensenada (FIDUE)	Pagos improcedentes a empleados por terminación laboral y duplicidad de pago en finiquito	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
132	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	Pago improcedente por liquidación del Director General de la Entidad, del cual no se proporcionó documento para verificar los cálculos del finiquito	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento
133	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Ensenada, B.C. (INMUDERE)	Pago improcedente por liquidación del Encargado de Administración de la Entidad	En proceso de elaboración de la cédula de seguimiento

