

# ESTADOS FINANCIEROS ARMONIZADOS

**Tercer Trimestre  
Ejercicio 2014**

**- Fondo Auxiliar para la Administración de Justicia  
del Estado de Baja California.**



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS FONDO AUXILIAR

## NOTAS DE DESGLOSE

## 1 ) AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

**1 ACTIVO****1.1 ACTIVO CIRCULANTE**

<b>1.1.1.1</b>	<b>Efectivo</b>		<b>\$ 146,240</b>
1.1.1.1.1	Fondo Fijo Cajas Auxiliares-M.N.	5,640	
1.1.1.1.3	Fondo Fijo Pensiones Alimenticias	<u>140,600</u>	
<b>1.1.1.2</b>	<b>Bancos/Tesorería</b>		<b>77,142,783</b>
1.1.1.2.1	Recursos Propios- Moneda Nacional	458,884	
1.1.1.2.2	Recursos Ajenos- Moneda Nacional	3,355,905	
1.1.1.2.3	Recursos Propios- Dolares	2,748,004	
1.1.1.2.4	Recursos Ajenos- Dolares	<u>70,579,990</u>	
<b>1.1.1.4</b>	<b>Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)</b>		<b>329,406,888</b>
1.1.1.4.1	Inversiones en Valores -Recursos Propios	14,997,402	
1.1.1.4.2	Inversiones en Valores -Recursos Ajenos	<u>314,409,486</u>	
<b>1.1.1.9</b>	<b>Otros Efectivos y Equivalentes</b>		<b>1,910</b>
1.1.1.9.1	Caja General	<u>1,910</u>	
<b>1.1.2</b>	<b>Derechos de recibir efvo. o equivalentes</b>		<b>1,076,777</b>
1.1.2.3	Deudores Div. por cobrar a Corto Plazo		
1.1.2.3.2	Deudores Diversos	733,042	
1.1.2.3.3	Funcionarios y Empleados	50	
1.1.2.3.4	Adeudos de Nomina	341,596	
1.1.2.3.5	Adeudo por Pago Indebido en Nomina	<u>2,089</u>	
<b>1.1.2.4</b>	<b>Ingresos por Recuperar a Corto Plazo</b>		<b>513,337</b>
1.1.2.4.1	Productos	<u>513,337</u>	



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS FONDO AUXILIAR

## NOTAS DE DESGLOSE

## 1 ) AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1.1.9	Otros Activos Circulantes		33,023
1.1.9.1	Valores en Garantía		
1.1.9.1.1	Mexicali	31,780	
1.1.9.1.4	Tecate	1,243	
<b>TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTE</b>			<b>\$ 408,320,958</b>

## 1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE

1.2.4	Bienes Muebles		6,158,815
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	5,140,911	
1.2.4.1.1	Muebles de oficina y estantería	3,700,514	
1.2.4.1.3	Equipo de Comp. y de Tecnol.de la Inform	1,184,600	
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Admon.	255,797	
1.2.4.2	Mob. y Equipo Educacional y Recreativo		
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	108,389	108,389
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Medico y de Lab.		
1.2.4.3.1	Equipo Medico y de Laboratorio	132,777	132,777
1.2.4.4	Equipo de Transporte		
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo de Transporte	255,702	255,702
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		521,036
1.2.4.6.4	Sist.Aire.Acond.Calef.y Refri.Ind.y Com.	188,761	
1.2.4.6.5	Eq. de Comunicación y Telecomunicación	66,257	
1.2.4.6.6	Eq. Gener. Elect Aparat. y Acces. Elect.	19,757	
1.2.4.6.9	Otros Equipos	246,261	



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS FONDO AUXILIAR

## NOTAS DE DESGLOSE

## 1) AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1.2.6	(Deprec.Deter.y Amort.Acum.de Bienes)		(5,145,347)
1.2.6.3	Depreciación Acum. de Bienes Muebles		(5,145,347)
1.2.6.3.1	Dep. Acum. de Mobiliario y Eq. Admon.	(4,305,476)	
1.2.6.3.2	Dep. Acum. de Mob. y Eq. Educac. y Recre	(92,261)	
1.2.6.3.3	Dep. Acum. Eq. e Instrum. Medico y Lab	(108,118)	
1.2.6.3.4	Dep. Acum. Equipo de Transporte	(217,573)	
1.2.6.3.6	Dep. Acum. Maq. y Otros Eq. y Herramient	(421,919)	

**Total : ACTIVO NO CIRCULANTE** \$ 1,013,468

**TOTAL DE ACTIVOS** \$ 409,334,426



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS FONDO AUXILIAR

## NOTAS DE DESGLOSE

## 1) AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

**2 PASIVO****2.1 PASIVO CIRCULANTE**

<b>2.1.1</b>	<b>Cuentas por pagar a Corto Plazo</b>		<b>2,660,901</b>
2.1.1.1	Servicios Personales por pagar a Corto Plazo		
2.1.1.1.101	Prestaciones por Pagar		
2.1.1.1.101.1	Gratificación Fin de Año por pagar	2,252,998	
2.1.1.1.101.2	Prima Vacacional por Pagar	<u>258,517</u>	2,511,515
2.1.1.7	Retenciones y Contrib. por Pagar a CP		
2.1.1.7.1	Impuestos y Cuotas por Pagar	145,290	
2.1.1.7.2	Cajas de Ahorro	<u>4,096</u>	<u>149,386</u>
<b>2.1.6</b>	<b>Fondos y Bienes Terc. en Gtia. y/o en Admon. a C.P.</b>		<b>388,345,382</b>
2.1.6.2	Fondos en Administración a Corto Plazo		
2.1.6.2.1	Depositos en Custodia - Moneda Nacional	316,025,906	
2.1.6.2.2	Depositos en Custodia - Dólares	70,579,990	
2.1.6.2.3	Pensiones Aliment. c/Dep. Electrónico M.N.	621,011	
2.1.6.2.4	Causiones Pagadas	970,800	
2.1.6.2.5	Pólizas de Fianza	<u>147,675</u>	
<b>2.1.9</b>	<b>Otros Pasivos a Corto Plazo</b>		<b>1,904,443</b>
2.1.9.1	Ingresos por Clasificar		
2.1.9.1.1	Recursos en Bancos M.N.	8,107	
2.1.9.1.2	Recursos en Bancos-Dólares	<u>1,896,336</u>	
<b>2.1.1.9</b>	<b>Otras cuentas por pagar a Corto Plazo</b>		<b>323,278</b>
2.1.1.9.1	Prestamos Intercuentas	322,593	
2.1.1.9.2	Acreedores Diversos	<u>685</u>	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 393,234,004</b>



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS FONDO AUXILIAR

## NOTAS DE DESGLOSE

## 1) AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

**3 HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO****3.2 Hacienda Pública/ Patrimonio Generado**

<b>3.2.2</b>	Resultado de Ejercicios Anteriores	468,121
--------------	------------------------------------	---------

Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	468,121	
--	---------	--

<b>3.2.2.1</b>	Resultados de Gestión	14,349,467
----------------	-----------------------	------------

<b>3.2.2.1.1</b>	Fondo Auxiliar	14,349,467
------------------	----------------	------------

<b>3.2.3</b>	Revaluos	1,282,834.00
--------------	----------	--------------

<b>3.2.3.2</b>	Revaluo Bienes Muebles	
----------------	------------------------	--

<b>3.2.3.2.1</b>	Revaluo de Mobiliario y Eq. de Admon.	1,060,910
------------------	---------------------------------------	-----------

<b>3.2.3.2.2</b>	Revaluo de Mob. y Eq. Eduacional y Recre	38,706
------------------	--	--------

<b>3.2.3.2.3</b>	Revaluo de Eq. e Instrumental Med y labor	37,937
------------------	---	--------

<b>3.2.3.2.4</b>	Revaluo Equipo de Transporte	58,661
------------------	------------------------------	--------

<b>3.2.3.2.6</b>	Revaluo de Maq. y Otros Eq. y Herra.	86,620
------------------	--------------------------------------	--------

<b>Total : HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		<b>\$ 16,100,422</b>
---	--	----------------------

**TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/  
PATRIMONIO**

**\$ 409,334,426**



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS FONDO AUXILIAR**  
**NOTAS DE DESGLOSE**

**2) AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**

**PATRIMONIO GENERADO**

	<u>Procedencia</u>	<u>Monto</u>
3.2.2	Activos Adquiridos por el Fondo Auxiliar, los cuales se dan de Baja por Donación o Destrucción, Reclasificación a Cuentas de Orden Revaluaciones y Depreciaciones.	(426)
3.2.2	Movimientos al Resultado de Ejercicios Anteriores por Ajustes y Reclasificaciones.	(547,901)
3.2.2	Revaluos	(16,900)
		\$ (565,227)



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS FONDO AUXILIAR**  
**NOTAS DE DESGLOSE**

**3 ) AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**

**4.1 Ingresos de Gestión**

<b>4.1.5</b>	Productos de Tipo Corriente		\$	20,821,371
	Multas	\$ 10,581,749		
	Certificaciones	998,377		
	Multas de Apremio	57,012		
	Fianzas Efectivas	<u>9,184,233</u>		

<b>4.1.7</b>	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Produc.			627,652
--------------	--	--	--	---------

**4.3 Otros Ingresos y Beneficios**

<b>4.3.1</b>	Ingresos Financieros			7,306,270
--------------	----------------------	--	--	-----------

<b>4.3.9</b>	Otros Ingresos y Beneficios varios			508,235
--------------	------------------------------------	--	--	---------

	Fluctuación Cambiaria	\$ 124,521		
	Sobrante en Caja	2,008		
	Cancelación de Cheques por Antigüedad	348,145		
	Varios	<u>33,561</u>		

	<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$</b>	<b><u>29,263,528</u></b>
--	--------------------------	-----------	--------------------------

**GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

**5.1 Gastos de Funcionamiento**

<b>5.1.1</b>	Servicios Personales		\$	28,545,605
--------------	----------------------	--	----	------------

<b>5.5</b>	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		\$	249,802
------------	---	--	----	---------

<b>5.5.1</b>	Depreciación de Bienes Muebles	\$ 207,617		
<b>5.5.9</b>	Dif. por T.C. Negativos en Efv. y Eq.	<u>42,185</u>		

	<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>\$</b>	<b><u>28,795,407</u></b>
--	---	-----------	--------------------------



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS FONDO AUXILIAR**  
**NOTAS DE DESGLOSE**

**4) AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		<b>2014</b>	<b>2013</b>
1)			
1.1.1.1	Efectivo	\$ 146,240	\$ 147,038
1.1.1.2	Bancos / Tesorería/Propios	3,206,888	2,067,018
1.1.1.2	Bancos / Tesorería/Ajenos	73,935,895	70,996,713
1.1.1.4	Inversiones Temporales / Rec. Propios	14,997,402	18,809,703
1.1.1.4	Inversiones Temporales / Rec. Ajenos	314,409,486	230,359,131
1.1.1.9	Caja General	1,910	0
		<u>\$ 406,697,821</u>	<u>\$ 322,379,603</u>

		<b>Origen</b>	<b>Aplicación</b>
2)			
1.2.4	Bienes Muebles		
	Revaluaciones	0	20,669
	Depreciaciones	253,583	0
	Bajas	0	250,240
		<u>\$253,583</u>	<u>\$270,909</u>

		<b>2014</b>	<b>2013</b>
3)			
	<b>Ahorro / Desahorro antes de Rubros Extraord.</b>	<b>\$675,738</b>	<b>\$ 2,469,245</b>
	Movimiento de Partidas que no afectan al Efectivo:		
	Depreciación	207,617	293,415
	Incremento en Cuentas por Cobrar	598,567	341,848
	Incremento en Inversiones producidos por Revaluación	1,282,834	1,299,734
	Incremento en Cuentas por Pagar	84,806,274	28,850,011

En el Estado de Flujo de Efectivo, en el rubro de Otros Gastos al Cierre del Tercer Trimestre se muestra la cantidad de \$42,185 pesos, los cuales representan la Fluctuación Cambiaria, correspondiente a los Recursos Propios en Dólares, que no significan una erogación real.

Al momento de la Conversión de Dólares a Pesos de acuerdo al Tipo de Cambio, se determinaría con exactitud el Gasto o Producto según sea el caso.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS FONDO AUXILIAR**  
**NOTAS DE DESGLOSE****5 ) AL ESTADO ANALÍTICO DE DEUDA Y OTROS PASIVOS****DEUDA PÚBLICA.**

Se omite lo relativo a Deuda Pública, debido a que el Fondo Auxiliar para la Administración de Justicia no aplica para este concepto.

**OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO**

<b>2.1.9 Ingresos por Clasificar</b>	<b>\$</b>	<b>1,904,443</b>
--------------------------------------	-----------	------------------

Saldo que corresponde a los depósitos efectuados en el Banco, los cuales no son identificados a que tipo de Ingreso corresponde, por lo que son sujetos a investigación en el área correspondiente.

**PASIVOS CONTINGENTES.**

A la fecha de la presentación de los Estados Financieros Tercer Trimestre 2014 en nuestros registros contables no se encuentran Pasivos Contingentes para su informe.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS FONDO AUXILIAR

## NOTAS DE MEMORIA

## CUENTAS DE ORDEN CONTABLES:

## FIANZAS POR COBRAR EN TRÁMITE

<b>7.3.3 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas</b>	<b>\$</b>	<b>917,886</b>
---	-----------	----------------

Son Fianzas que se depositan y pagan en Afianzadoras, si el beneficiario incumple, se promueve su recuperación mediante la Secretaría de Planeación y Finanzas con las Afianzadoras.

## TERRENOS EN POSESIÓN DEL GOBIERNO DEL ESTADO

<b>7C.6.1 Bienes bajo Contrato de Concesión</b>	<b>\$</b>	<b>9,000,281</b>
---	-----------	------------------

Se contabilizan en Cuentas de Orden los Edificios, de los cuales, no se tiene propiedad del terreno, por lo que se sigue el trámite para la regularización del mismo.

Saldos resultantes al Cierre del Tercer Trimestre 2014, de las cuentas de Orden utilizadas en cumplimiento a lo estipulado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

## CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES:

8A.1.1.1	Ingreso Estimado		\$	46,771,693
8B.1.2.1	Ingreso por Ejecutar	\$	18,036,773	
8B.1.4.1	Ingreso Devengado		104,434	
8B.1.5.1	Ingreso Recaudado	<u>28,630,493</u>		46,771,700
8C.2.1.1	Egresos Aprobado			46,771,693
8D.2.2.1	Egresos por Ejercer	(165,022)		
8D.2.4.1	Egresos Comprometido	41,313,128		
8D.2.5.1	Egresos Devengados	(20,349,811)		
8D.2.6.1	Egresos Ejercido	42,864		
8D.2.7.1	Egresos Pagado	<u>25,930,534</u>		46,771,693



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS FONDO AUXILIAR**  
**NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

## INTRODUCCIÓN

La elaboración y presentación de los Estados Financieros, así como las Notas respectivas que se anexan tienen como objetivo fundamental es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros que influyeron en los datos y cifras generadas por el Fondo Auxiliar para la Administración de Justicia de acuerdo a sus facultades que le confiere las Leyes que le aplica, tales como la Ley del Fondo Auxiliar para la Administración de Justicia, Ley Orgánica del Poder Judicial del Estado de Baja California, los reglamentos, así como los procedimientos administrativos autorizados.

## PANORAMA ECONÓMICA

El presupuesto de egresos del Fondo Auxiliar para Administración de Justicia es aprobado por el Congreso del Estado con fundamento en el Art. 27 y 57 de la Constitución Política local, incluye las partidas necesarias para cubrir los gastos públicos del Ente. Dicho presupuesto de egresos es ejercido y administrado por el Consejo de la Judicatura del Estado.

## AUTORIZACIÓN E HISTORIA

El Fondo Auxiliar para la Administración de Justicia del Estado de Baja California, fue creado mediante Ley publicada en el periódico Oficial del 31 de Marzo de 1989 y está administrado actualmente por el Consejo de la Judicatura del Estado.

## ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

El objetivo se establece en el Art. 7º. de la Ley del Fondo Auxiliar para la Administración de Justicia, la cual señala que se destinará a sufragar los gastos que origine su administración, a la adquisición de mobiliario, equipo de computo, libros de consulta para el Tribunal Superior de Justicia y Órganos dependientes, no considerados en el presupuesto, a la formación y actualización y especialización profesional del personal del Poder Judicial y a un programa de estímulos económicos al personal del Poder Judicial que desempeñe funciones jurisdiccionales. El ejercicio fiscal comprende del 01 de Enero al 31 de Diciembre del ejercicio correspondiente.

El Fondo Auxiliar para la Administración de Justicia principalmente por las siguientes Leyes: Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Constitución Política del Estado de Baja California, Ley del Fondo Auxiliar para la Administración de Justicia, Ley del Servicio Civil y sus reglamentos respectivos.

El Fondo Auxiliar está obligado a la retención del Impuesto sobre producto de trabajo, los cuales son enterados a la Recaudación de Rentas del Estado en las fechas establecidas en la Ley.

La Estructura Organizacional del Fondo Auxiliar está integrada a la del Poder Judicial

El Tribunal Superior de Justicia está integrado al Fideicomiso-Plan de Beneficios establecido por el Gobierno del Estado el cual ellos administran.

## BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros y sus Notas fueron elaborados de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones legales establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con el fin de lograr la adecuada armonización de la Contabilidad Gubernamental a nivel nacional.

La presente información Financiera presentada fue elaborada en un Sistema de Contabilidad tradicional, el cual fue adecuado con el nuevo Plan de Cuentas, para dar cumplimiento a lo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en tanto se adecua el nuevo Sistema Integral de Contabilidad que se encuentra en proceso de implementación.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS FONDO AUXILIAR**  
**NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

Para la actualización de los Activos, Pasivos y Hacienda Pública y/o Patrimonio, así como el método de valuación de inventarios, éste será llevado a cabo en el nuevo Sistema Integral de Contabilidad, así como en el tiempo establecido en la Ley y en las Reglas específicas del Registro y valoración del Patrimonio.

Derivado de la Reclasificación Contable de Saldos de las Reservas para Aguinaldo y Prima Vacacional a la cuenta de Prestaciones por Pagar quedando como sigue:

Gratificación Fin de Año por Pagar	\$ 2,252,998
Prima Vacacional por Pagar	258,517
TOTAL	<u>\$ 2,511,515</u>

**REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO**

Se incluye la Revaluación de los Bienes Muebles efectuados por un Perito Valuador y tratándose de Equipo de Cómputo y otros equipos similares por el Jefe de Informática, ambos autorizados por el Pleno y la Depreciación de los activos al 30 de Septiembre de 2014, se afectó de acuerdo a lo establecido en los Artículos 23, 24, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás lineamientos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), a las Reglas específicas del registro y valoración del Patrimonio, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 13 de Diciembre de 2011, así como los parámetros de estimación de vida útil, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 15 de Agosto de 2012.

**FIDEICOMISO, MANDATOS Y ANÁLOGOS.**

El Fideicomiso-Plan de Beneficios para empleados del Poder Judicial, es administrado por el Poder Ejecutivo de Gobierno del Estado.

**REPORTE DE LA RECAUDACIÓN**

Los ingresos propios del Fondo Auxiliar, se encuentran establecidos conforme al artículo 2º de la Ley del Fondo Auxiliar para la Administración de Justicia.

Asimismo, por los ingresos que generan la venta de fotocopias en el Estado.

**INFORMACION SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALITICO DE LA DEUDA.  
CALIFICACIONES OTORGADAS**

En el Fondo Auxiliar no aplica para este concepto.

**PROCESOS DE MEJORA**

Las políticas de Control Interno fueron autorizadas por el Pleno del Consejo de la Judicatura y actualmente se encuentran en proceso de revisión de las mismas, las cuales se presentaran para su autorización.

**INFORMACIÓN DE SEGMENTOS**

En el Fondo Auxiliar no aplica para este concepto.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS FONDO AUXILIAR**  
**NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE**

Al cierre del Tercer Trimestre 2014 no se cuenta con eventos posteriores relevantes.

**PARTES RELACIONADAS**

En el Poder Judicial no existen partes relacionadas que ejerzan alguna influencia sobre la toma de decisiones operativas y financieras.

**RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIERA.**

Los funcionarios que rubrican los presentes Estados financieros declaran "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".



*MP*