

# ESTADOS FINANCIEROS ARMONIZADOS

Primer Trimestre  
Ejercicio 2014

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



DEPARTAMENTO DE  
CONTABILIDAD Y FINANZAS

*C. P. María Esther López Rodarte*  
Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas

**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</b>                      | <b>Efectivo y Equivalentes</b>                  |                    | <b>\$ 147,040</b>     |
| 1.1.1.1                           | Efectivo  |                    |                       |
| 1.1.1.1.1                         | Fondo Fijo Cajas Auxiliares-M.N.                | 6,440              |                       |
| 1.1.1.1.3                         | Fondo Fijo Pensiones Alimenticias               | <u>140,600</u>     |                       |
| <b>1.1.1.2</b>                    | <b>Bancos/Tesoreria</b>                         |                    | <b>64,205,938</b>     |
| 1.1.1.2.1                         | Recursos Propios- Moneda Nacional               | 614,441            |                       |
| 1.1.1.2.2                         | Recursos Ajenos- Moneda Nacional                | 3,667,054          |                       |
| 1.1.1.2.3                         | Recursos Propios- Dolares                       | 1,674,135          |                       |
| 1.1.1.2.4                         | Recursos Ajenos- Dolares                        | <u>58,250,308</u>  |                       |
| <b>1.1.1.4</b>                    | <b>Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)</b>   |                    | <b>275,675,041</b>    |
| 1.1.1.4.1                         | Inversiones en Valores -Recursos Propios        | 18,068,799         |                       |
| 1.1.1.4.2                         | Inversiones en Valores -Recursos Ajenos         | <u>257,606,242</u> |                       |
| <b>1.1.1.9</b>                    | <b>Otros Efectivos y Equivalentes</b>           |                    | <b>2,220</b>          |
| 1.1.1.9.1                         | Caja General                                    | <u>2,220</u>       |                       |
| <b>1.1.2</b>                      | <b>Derechos de recibir efvo. o equivalentes</b> |                    | <b>582,775</b>        |
| 1.1.2.3                           | Deudores Div. por cobrar a Corto Plazo          |                    |                       |
| 1.1.2.3.2                         | Deudores Diversos                               | 225,421            |                       |
| 1.1.2.3.3                         | Funcionarios y Empleados                        | 50                 |                       |
| 1.1.2.3.4                         | Adeudos de Nómina                               | 50,197             |                       |
| 1.1.2.4.1                         | Productos                                       | <u>307,107</u>     |                       |
| <b>1.1.9</b>                      | <b>Otros Activos Circulantes</b>                |                    | <b>33,023</b>         |
| 1.1.9.1                           | Valores en Garantia                             |                    |                       |
| 1.1.9.1.1                         | Mexicali  | 31,780             |                       |
| 1.1.9.1.4                         | Tecate  | <u>1,243</u>       |                       |
| <b>TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTE</b> |   |                    | <b>\$ 340,646,037</b> |



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS FONDO AUXILIAR

## NOTAS DE DESGLOSE

## 1) AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

**1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE**

|                                     |  |             |             |                       |
|-------------------------------------|--|-------------|-------------|-----------------------|
| <b>1.2.4</b>                        | <b>Bienes Muebles</b>                        |             |             | <b>6,383,039</b>      |
| 1.2.4.1                             | Mobiliario y Equipo de Administración        |             |             |                       |
| 1.2.4.1.1                           | Muebles de oficina y estantería              | 3,735,214   |             |                       |
| 1.2.4.1.3                           | Equipo de Comp. y de Tecnol.de la Inform     | 1,370,216   |             |                       |
| 1.2.4.1.9                           | Otros Mobiliarios y Equipos de Admon.        | 255,797     | 5,361,227   |                       |
| 1.2.4.2                             | Mob. y Equipo Educacional y Recreativo       |             |             |                       |
| 1.2.4.2.1                           | Equipos y Aparatos Audiovisuales             | 108,388     | 108,388     |                       |
| 1.2.4.3                             | Equipo e Instrumental Medico y de Lab.       |             |             |                       |
| 1.2.4.3.1                           | Equipo Medico y de Laboratorio               | 132,778     | 132,778     |                       |
| 1.2.4.4                             | Equipo de Transporte                         |             |             |                       |
| 1.2.4.4.1                           | Automóviles y Equipo de Transporte           | 255,703     | 255,703     |                       |
| 1.2.4.6                             | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas     |             |             |                       |
| 1.2.4.6.4                           | Sist.Aire.Acond.Calef.y Refri.Ind.y Com.     | 192,667     |             |                       |
| 1.2.4.6.5                           | Eq. de Comunicación y Telecomunicación       | 66,258      |             |                       |
| 1.2.4.6.6                           | Eq. Gener. Elect Aparat. y Acces. Elect.     | 19,757      |             |                       |
| 1.2.4.6.9                           | Otros Equipos                                | 246,261     | 524,943     |                       |
| <b>1.2.6</b>                        | <b>(Deprec.Deter.y Amort.Acum.de Bienes)</b> |             |             | <b>(5,226,704)</b>    |
| 1.2.6.3                             | Depreciación Acum. de Bienes Muebles         |             |             |                       |
| 1.2.6.3.1                           | Dep. Acum. de Mobiliario y Eq. Admon.        | (4,414,811) |             |                       |
| 1.2.6.3.2                           | Dep. Acum. de Mob. y Eq. Educac. y Recre     | (85,810)    |             |                       |
| 1.2.6.3.3                           | Dep. Acum. Eq. e Instrum. Medico y Lab       | (104,325)   |             |                       |
| 1.2.6.3.4                           | Dep. Acum. Equipo de Transporte              | (211,707)   |             |                       |
| 1.2.6.3.6                           | Dep. Acum. Maq. y Otros Eq. y Herramient     | (410,051)   | (5,226,704) |                       |
| <b>Total : ACTIVO NO CIRCULANTE</b> |  |             |             | <b>\$ 1,156,335</b>   |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>             |  |             |             | <b>\$ 341,802,372</b> |



## 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>\$ 181,233</b>     |
| 2.1.1.7        | Retenciones y Contrib. por Pagar a CP                      |             |                       |
| 2.1.1.7.1      | Impuestos y Cuotas por Pagar                               | 180,167     |                       |
| 2.1.1.7.2      | Cajas de Ahorro  | 1,066       |                       |
|                |  |             |                       |
| <b>2.1.6</b>   | <b>Fondos y Bienes Terc. en Gtia. y/o en Admon. a C.P.</b> |             | <b>319,523,605</b>    |
| 2.1.6.2        | Fondos en Administración a Corto Plazo                     |             |                       |
| 2.1.6.2.1      | Depositos en Custodia - Moneda Nacional                    | 259,511,842 |                       |
| 2.1.6.2.2      | Depositos en Custodia - Dólares                            | 58,250,308  |                       |
| 2.1.6.2.3      | Pensiones Aliment. c/Dep. Electrónico M.N                  | 671,960     |                       |
| 2.1.6.2.4      | Causiones Pagadas  | 976,800     |                       |
| 2.1.6.2.5      | Pólizas de Fianza  | 112,695     |                       |
|                |  |             |                       |
| <b>2.1.1.9</b> | <b>Otras cuentas por pagar a Corto Plazo</b>               |             | <b>1,236,671</b>      |
| 2.1.1.9.1      | Prestamos Intercuentas                                     | 1,231,111   |                       |
| 2.1.1.9.2      | Acreedores Diversos  | 5,560       |                       |
|                |  |             |                       |
| <b>2.1.5</b>   | <b>Pasivos Diferidos a Corto Plazo</b>                     |             | <b>985,485</b>        |
| 2.1.5.9        | Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo                      |             |                       |
| 2.1.5.9.1      | Reservas   | 985,485     |                       |
|                |  |             |                       |
| <b>2.1.9</b>   | <b>Otros Pasivos a Corto Plazo</b>                         |             | <b>975,729</b>        |
| 2.1.9.1        | Ingresos por Clasificar                                    |             |                       |
| 2.1.9.1.1      | Recursos en Bancos   | 975,729     |                       |
|                |  |             |                       |
|                | <b>TOTAL PASIVO</b>  |             | <b>\$ 322,902,723</b> |



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

**1 ) AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**3 HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO**

**3.2 Hacienda Publica/ Patrimonio Generado**

|                  |   |                   |                       |
|------------------|---|-------------------|-----------------------|
| <b>3.2.2</b>     | Resultado de Ejercicios Anteriores                        |                   | <b>\$ 2,766,636</b>   |
|                  | Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro                  | <u>2,766,636</u>  |                       |
| <b>3.2.2.1</b>   | Resultados de Gestion                                     |                   | <b>14,843,770</b>     |
| <b>3.2.2.1.1</b> | Fondo Auxiliar  | <u>14,843,770</u> |                       |
| <b>3.2.3</b>     | Revaluos  |                   | <b>1,289,243</b>      |
| <b>3.2.3.2</b>   | Revaluo Bienes Muebles                                    |                   |                       |
| 3.2.3.2.1        | Revaluo de Mobiliario y Eq. de Admon.                     | 1,066,389         |                       |
| 3.2.3.2.2        | Revaluo de Mob. y Eq. Eduacional y Recre                  | 38,706            |                       |
| 3.2.3.2.3        | Revaluo de Eq.e Instrumental Med y labor                  | 37,937            |                       |
| 3.2.3.2.4        | Revaluo Equipo de Transporte                              | 58,661            |                       |
| 3.2.3.2.6        | Revaluo de Maq. y Otros Eq. y Herram.                     | <u>87,550</u>     |                       |
|                  | <b>Total : HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO</b>               |                   | <b>\$ 18,899,649</b>  |
|                  | <b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/<br/>PATRIMONIO</b> |                   | <b>\$ 341,802,372</b> |



DEPARTAMENTO DE  
CONTABILIDAD Y FINANZAS

## 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.   | (53,598)           |
| 3.2.2 | Revaluos   | (10,491)           |
|       |  | <u>\$ (64,515)</u> |



DEPARTAMENTO DE  
CONTABILIDAD Y FINANZAS

**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 |              | \$ 6,871,553 |
|              | Multas                      | \$ 3,446,782 |              |
|              | Certificaciones             | 325,177      |              |
|              | Multas de Apremio           | 31,483       |              |
|              | Fianzas Efectivas           | 3,068,111    |              |

|              |  |  |         |
|--------------|--|--|---------|
| <b>4.1.7</b> | Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Produc. |  | 191,197 |
|--------------|--|--|---------|

**4.3 Otros Ingresos y Beneficios**

|              |                      |  |           |
|--------------|----------------------|--|-----------|
| <b>4.3.1</b> | Ingresos Financieros |  | 2,228,564 |
|--------------|----------------------|--|-----------|

|              |                                       |          |                     |
|--------------|---------------------------------------|----------|---------------------|
| <b>4.3.9</b> | Otros Ingresos y Beneficios varios    |          | 243,984             |
|              | Fluctuación Cambiaria                 | \$ 9,370 |                     |
|              | Sobrante en Caja                      | 517      |                     |
|              | Cancelación de Cheques por Antigüedad | 234,059  |                     |
|              | Varios                                | 38       |                     |
|              | <b>TOTAL DE INGRESOS</b>              |          | <b>\$ 9,535,298</b> |

**GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

**5.1 Gastos de Funcionamiento**

|              |                      |  |              |
|--------------|----------------------|--|--------------|
| <b>5.1.1</b> | Servicios Personales |  | \$ 6,664,109 |
|--------------|----------------------|--|--------------|

|            |   |  |            |
|------------|---|--|------------|
| <b>5.5</b> | Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias |  | \$ 104,553 |
|------------|---|--|------------|

|              |                                |           |  |
|--------------|--------------------------------|-----------|--|
| <b>5.5.1</b> | Depreciación de Bienes Muebles | \$ 71,160 |  |
|--------------|--------------------------------|-----------|--|

|              |                                       |        |  |
|--------------|---------------------------------------|--------|--|
| <b>5.5.9</b> | Dif.por T.C. Negativos en Efvo. y Eq. | 33,393 |  |
|--------------|---------------------------------------|--------|--|

|  |   |  |                     |
|--|---|--|---------------------|
|  | <b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b> |  | <b>\$ 6,768,662</b> |
|--|---|--|---------------------|



DEPARTAMENTO DE  
CONTABILIDAD Y FINANZAS

**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   | \$ 147,040            | \$ 147,038            |
| 1.1.1.2                         | Bancos / Tesorería/Propios                           | 2,288,575             | 2,067,018             |
| 1.1.1.2                         | Bancos / Tesorería/Ajenos                            | 61,917,363            | 70,996,713            |
| 1.1.1.4                         | Inversiones Temporales / Rec. Propios                | 18,068,799            | 18,809,703            |
| 1.1.1.4                         | Inversiones Temporales / Rec. Ajenos                 | 257,606,242           | 230,359,131           |
| 1.1.1.9                         | Caja General   | 2,220                 | 0                     |
|                                 |  | <u>\$ 340,030,239</u> | <u>\$ 322,379,603</u> |
| 2)                              |  | <b>Origen</b>         | <b>Aplicación</b>     |
| 1.2.4                           | Bienes Muebles                                       |                       |                       |
|                                 | Revaluaciones  | 0                     | 11,995                |
|                                 | Depreciaciones                                       | 35,770                | 0                     |
|                                 | Bajas  | 0                     | 34,692                |
|                                 |  | <u>\$35,770</u>       | <u>\$46,687</u>       |
| 3)                              |  | <b>2014</b>           | <b>2013</b>           |
|                                 | <b>Ahorro / Desahorro antes de Rubros Extraord.</b>  | <b>\$2,837,796</b>    | <b>\$ 2,469,245</b>   |
|                                 | Movimiento de Partidas que no afectan al Efectivo:   |                       |                       |
|                                 | Depreciación   | 71,160                | 293,415               |
|                                 | Incremento en Cuentas por Cobrar                     | (402,362)             | 341,848               |
|                                 | Incremento en Inversiones producidos por Revaluación | 1,289,243             | 1,299,734             |
|                                 | Incremento en Cuentas por Pagar                      | 14,474,993            | 28,850,011            |

En el Estado de Flujo de Efectivo, en el rubro de Otros Gastos al Cierre del Primer Trimestre se muestra la cantidad de \$33,393 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 MEMORIA**

**CUENTAS DE ORDEN CONTABLES:****FIANZAS POR COBRAR EN TRÁMITE**

|   |           |                |
|---|-----------|----------------|
| <b>7.3.3 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas</b> | <b>\$</b> | <b>890,386</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 Primer Trimestre 2014, de las cuentas de Orden utilizadas en cumplimiento a lo estipulado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



DEPARTAMENTO DE  
CONTABILIDAD Y FINANZAS

*C. P. Marisol López Rodarte*  
Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas

## 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 cómputo, 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.

#### 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.

En el presente Ejercicio fue creada las Reservas para el pago de Aguinaldos y Primas Vacacionales, con el objeto de contar con montos suficientes para la disponibilidad de los mismos. Para el Fondo Auxiliar el monto reservado fue de \$985,485 pesos al Cierre del Primer Trimestre 2014.