**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS**

De Conformidad al artículo 46, fracción I, inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presentan las notas a los estados financieros correspondiente al 30 de junio del ejercicio fiscal 2021, con los siguientes apartados:

* Notas de Desglose
* Notas de Memoria
* Notas de Gestión Administrativa

Las cifras mostradas al 30 de junio de 2021, se presentan de conformidad a la estructura de consolidación dictado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en el Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2013, reforma del 6 de octubre de 2014

reforma del 27 de septiembre de 2018 y última reforma del 23 de diciembre de 2020.

**NOTAS de desglose**

**AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVO**

El activo se compone de los fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales controla y dispone el Poder Judicial para la prestación de servicios públicos, éste se integra como sigue:

**Circulante**

****

***Efectivo y Equivalentes***

Del 1 de enero al 30 de junio de 2021 este rubro presenta la cifra de 169.8 millones de pesos, y representa el 99.7 por ciento del activo circulante, integrado en gran parte por la disponibilidad financiera para cubrir pagos de sueldos, cuotas patronales e impuestos retenidos, así como. Además, se compone por recursos de libre disposición para pago de servicios personales, gastos de operación y pago a proveedores.

Asimismo, es importante mencionar que se reflejan los conceptos siguientes:

* Depósitos en garantía por servicios básicos y comerciales (Radio Móvil Dipsa).
* Fondo revolvente y cuentas por gastos a comprobar asignado a funcionarios del poder judicial, para cubrir gastos menores y emergentes.



***Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes***

Este rubro del activo representa el 0.3 por ciento del activo circulante compuesto por deudores diversos por concepto de gastos a comprobar, así como, pagos en demasía al INFONAVIT, y cargos bancarios por aclarar al 30 de junio de 2021 y exhibe un total de 0.5 millones de pesos.



**No Circulante**

******

***Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo***

Este rubro representa el 0.2 por ciento del activo no circulante y se compone principalmente por préstamos a cuenta de remuneraciones a funcionarios del Poder Judicial, por fondo revolvente, así como, actualización, multas y gastos de notificación INFONAVIT, cargos bancarios por aclarar, gastos a comprobar, y préstamo interno del Fondo Auxiliar, al 30 de junio de 2021, presenta un importe de 1.9 millones de pesos.



***Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso***

Este rubro del activo refleja la cifra de 506.1 millones de pesos y representa el valor de los bienes inmuebles como son: edificios no habitacionales, principalmente de los Juzgados de Garantía y Tribunales de Juicio Oral, y terrenos, que posee el Poder Judicial, al 30 de junio de 2021.

Del total del activo no circulante este rubro representa el 59.9 por ciento.



***Bienes Muebles***

El rubro Bienes Muebles del activo refleja el valor de los bienes muebles que posee el Poder Judicial y que al 30 de junio del 2021, asciende a un monto global de 224.0 millones de pesos y representa el 26.5 por ciento respecto al total del activo no circulante, integrándose por: mobiliario y equipo de administración, mobiliario y equipo educacional y recreativo, vehículos y equipo de transporte, maquinaria, otros equipos y herramientas y colecciones, obras de arte y objetos valiosos; los cuales son necesarios para la operatividad del Poder Judicial.



***Activos Intangibles***

Al 30 de junio de 2021, este rubro asciende a 20.1 millones de pesos y se integra por el valor de todos los bienes intangibles como son: software y licencias, los cuales son necesarios para la operatividad y funcionamiento de las áreas administrativas de los organismos públicos que integran al Poder Judicial. Representa el 2.3 por ciento del activo no circulante.



***Activos Diferidos***

El saldo de este rubro asciende a 85.1 millones de pesos y está integrado por las operaciones financieras enfocadas en servicios personales, gasto de operación y de inversión pendientes de liquidar, así como la adquisición de bienes muebles al 30 de junio de 2021, de los cuales 82.0 millones de pesos corresponde a ejercicios anteriores y 3.1 millones de pesos corresponden al periodo que se informa.

A la fecha que se informa este rubro representa el 10.1 por ciento respecto al total del activo no circulante.



***Otros Activos no Circulantes***

Los otros activos no circulantes, reflejan el valor de los bienes inmuebles, vehículos y equipos de transporte del Poder Judicial, que se encuentran bajo contrato de comodato, estos bienes se otorgan entre organismos públicos principalmente los Juzgados Civiles y Mixtos, Al 30 de junio de 2021, el saldo de este rubro asciende a 8.2 millones de pesos y representa el 1.0 por ciento respecto del total del activo no circulante.



**PASIVO**

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. Al 30 de junio de 2021, los estados financieros del Poder Judicial reflejan principalmente pasivo circulante a corto plazo, es decir, aquellas obligaciones en que la exigibilidad de pago es menor a un año. Así también, pasivo no circulante o a largo plazo que representa las obligaciones con vencimiento posterior a un año.

**Pasivo Circulante**

Pendiente gráfica

****

***Cuentas por Pagar a Corto Plazo***

Al 30 de junio de 2021, esta cuenta se integra por conceptos como prestaciones salariales como son: sueldos, y aguinaldo devengado no pagado, aportaciones patronales al IMSS, INFONAVIT, e Impuesto Sobre Nóminas del personal que integra al Poder Judicial, así mismo, por los compromisos contraídos por la adquisición de bienes de consumo e inventariables, por la contratación de servicios con proveedores.

También se registran las retenciones por servicios personales: ISSS, fondo de ahorro, cuota sindical, seguro de vida, aportaciones al fondo de ahorro, retenciones y contribuciones a favor de terceros, 2 por ciento sobre nóminas de prestadores de servicios, ISR por arrendamiento de inmuebles.

Además, dentro de este rubro se encuentran los pasivos por concepto de 1 por ciento de Aportación al Estado para Obras de Beneficio Social, 5 al millar de Inspección y Vigilancia, así como, aportaciones para seguros rendimientos bancarios, reintegros de recursos, y cheques cancelados.

Por otra parte, se incluyen los recursos por subsidios a organismos públicos del Poder Judicial.

Este rubro representa el 84.0 por ciento respecto al pasivo circulante, con un importe de 17.0 millones de pesos.



***Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo***

Este rubro se integra de las obligaciones con recursos ajenos por concepto de fondo revolvente.

A la fecha que se informa este rubro representa el 1.3 por ciento respecto al total del pasivo circulante, con importe de 0.3 millones de pesos.



***Provisiones a Corto Plazo***

Este rubro representa la provisión para contingencias a corto plazo para hacer frente a casos fortuitos, que resulten de la operatividad de los organismos públicos que conforman el Poder Judicial. A la fecha que se informa este rubro representa el 14.6 por ciento respecto al total del pasivo circulante, con importe de 3.0 millones de pesos.



***Otros Pasivos a Corto Plazo***

Al 30 de junio de 2021, este rubro del pasivo circulante, está integrado por los ingresos por clasificar, así como, de abonos bancarios pendientes de aclarar.



**No Circulante**

Pendiente gráfica

******

***Cuentas por Pagar a Largo Plazo***

Al 30 de junio de 2021, este rubro del pasivo no circulante, refleja el registro de los compromisos contraidos a largo plazo, por la adquisición de bienes de consumo e inventariables con proveedores..

A la fecha que se informa este rubro representa el 8.5 por ciento respecto al total del pasivo no circulante, con un importe de 12.7 millones de pesos.



***Pasivos Diferidos a Largo Plazo***

Este rubro del pasivo no circulante se integra por el registro de prestaciones salariales del personal del Poder Judicial como son: sueldos y salarios, las aportaciones patronales al IMSS, INFONAVIT, e Impuesto Sobre Nóminas.

También, forman parte los reintegros de recursos, abonos bancarios por aclarar, y los rendimientos bancarios.

Se incluyen en este rubro, el registro de las retenciones por servicios personales: seguro de vida, disciplinarios, ISSS, fondo de ahorro, recuperación de préstamos personales, préstamos con instituciones financieras, cuota sindical, pensión alimenticia; además, de las retenciones y contribuciones a favor de terceros, 2 por ciento sobre nóminas de prestadores de servicios, así como, el ISR por honorarios y/o arrendamiento de inmuebles.

Además, por las retenciones efectuadas a los contratistas por obra pública, por los siguientes conceptos:

* 1 por ciento de Aportación al Estado para Obras de Beneficio Social,
* 5 al millar de Inspección y Vigilancia.

Por otra parte, dentro este rubro se encuentra los préstamos del fondo auxiliar, las asignaciones presupuestarias por concepto de constancias de antecedentes no penales, los cheques cancelados y los cheques en circulación no cobrados en oportunidad.

El saldo de este rubro al 30 de junio de 2021, ascendió a 113.3 millones de pesos, y representa el 76.1 por ciento del total del pasivo no circulante.



***Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo***

Este rubro presenta un saldo el cual asciende a 0.4 millones de pesos al 30 de junio de 2021 y se integra por las obligaciones con ingresos propios, como son: licitaciones, sanciones por incumplimiento y reintegros por conceptos de servicios básicos.

Este rubro representa 0.3 por ciento de total del pasivo no circulante



***Provisiones a Largo Plazo***

Este rubro se integra por la provisión para demandas y juicios a largo plazo, para hacer frente a casos fortuitos, que resulten de la operatividad de los organismos públicos que conforman el Poder Judicial. Al 30 de junio de 2021, este rubro asciende a 22.5 millones de pesos y representa el 15.1 por ciento del total del pasivo no circulante.



**AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

El resultado obtenido del 1 de enero al 30 de junio de 2021 representa un ahorro por 13.7 millones de pesos y se obtiene de restar a los ingresos percibidos contra los gastos y otras pérdidas sin considerar los recursos destinados en la adquisición de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, así como, recursos comprometidos de gasto de inversión.

***Ingresos y Otros Beneficios***

Los ingresos ascienden a 463.5 millones de pesos, recursos otorgados para la operación y funcionamiento del Poder Judicial, los ingresos por expedición de copias certificadas, inherentes a un proceso administrativo, así como, por los redondeos a favor por concepto de reintegro de fondo revolvente, por las diferencias en el pago de impuestos, y por la apertura de cuentas bancarias.

***Gastos y Otras Pérdidas***

Los gastos y otras pérdidas son aquellas cuentas que registran los gastos del Poder Judicial, aplicados en proyectos productivos a favor de la ciudadanía, así como los redondeos a cargo por concepto de pagos de facturas, baja de bienes muebles considerados obsoletos, y por el registro de aquellos bienes enajenables e inventariables, cuyo costo unitario de adquisición no sobrepasa 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA).

Este rubro asciende a un importe de 449.8 millones de pesos.

A continuación, se presenta la conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como, entre los egresos presupuestarios y los gastos contables:





**AL ESTADO DE VARIACIón EN la hacienda pública**

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos, propiedad del Poder Judicial, dicho importe es modificado principalmente por el resultado positivo obtenido al periodo que se informa el cual asciende a 13.7 millones de pesos, también es afectado por el resultado derivado del registro de operaciones de ejercicios anteriores por reintegros y regularización de saldos; a la fecha la Hacienda Pública refleja un saldo de 846.5 millones de pesos.

El aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de los incrementos o decrementos realizados al patrimonio, a la fecha que se informa, presenta una modificación positiva neta al patrimonio de 0.3 millones de pesos.

**AL ESTADO de flujos de efectivo**

El Estado de Flujos de Efectivo del Poder Judicial, muestra los flujos de efectivo, conformado por los elementos básicos: origen y aplicación de los recursos.

La disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo, al 30 de junio de 2021 presenta una cifra de 28.1 millones de pesos.

***Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación***

Durante el periodo que se informa, el Poder Judicial presentó ingresos de gestión por la cantidad de 463.5 millones de pesos. El gasto de funcionamiento devengado por el período comprendido por el 1 de enero al 30 de junio de 2021 asciende a 449.8 millones de pesos, el cual representa un flujo neto positivo por actividades de operación por un importe de 13.7 millones de pesos.

***Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión***

Durante el periodo que se informa, el Poder Judicial reflejó ingresos de inversión por la cantidad de 23.7 millones de pesos. El gasto de inversión devengado por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2021 refleja la cifra de 31.1 millones de pesos, el cual representa un flujo neto a la baja por actividades de inversión por un importe de 7.4 millones de pesos.

***Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento***

Durante el periodo que se informa, el Poder Judicial reflejó ingresos por financiamiento por la cantidad de 1.0 millones de pesos. La aplicación por actividades de financiamiento por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2021 asciende a 35.4 millones de pesos, el cual representa un flujo neto a la baja por actividades de financiamiento por un importe de 34.4 millones de pesos.



A continuación, se presenta la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro:



**NOTAS de memoria**

Representan los movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del Poder Judicial, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

**contables**

***Avales y Garantías***

Los Avales y Garantías derivado de la prestación de servicios que realizan los proveedores al Poder Judicial, ascienden a 99.0 millones de pesos, al 30 de junio del 2021.



***Bienes en Concesionados o en Comodato***

Los Bienes en Concesionados o en Comodato representan los bienes muebles otorgados entre dependencias u organismos públicos tales como vehículos y equipo de transporte del Poder Judicial.



**presupuestarias**

***Estado Analítico de Ingresos Presupuestales***

Al inicio del ejercicio 2021, se aprobó un presupuesto de ingresos de 1 mil 148.1 millones de pesos, sin embargo, las estrategias implementadas para obtener mayores recursos lograron un incremento de 3.4 millones de pesos al presupuesto estimado para el periodo que se informa.

Los ingresos recaudados durante el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2021 ascendieron a la cantidad de 450.4 millones de pesos, presentando un avance del 39.2 por ciento, respecto al programado para el periodo que se informa.

Los ingresos derivados de recursos provenientes del gobierno federal representaron el 100 por ciento del total de los ingresos recaudados, con un importe de 450.4 millones de pesos, por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.

A continuación, se presenta el Estado Analítico de Ingresos Presupuestales de acuerdo con la clasificación indicada en las notas de memoria de los Estados Financieros emitidos por el CONAC.



***Estado del Ejercicio del Presupuesto***

El Estado del Ejercicio del Presupuesto del Poder Judicial del Estado de Chiapas, refleja al 30 de junio del ejercicio 2021, un incremento al Presupuesto Aprobado Anual de 16.4 millones de pesos, representando el 1.4 por ciento mayor, llegando a un monto de 1 mil 164.5 millones de pesos.

El Presupuesto Devengado a la fecha que se informa fue de 452.0 millones de pesos, de los cuales se aplicaron 401.9 millones de pesos a Servicios Personales equivalente al 88.9 por ciento del devengo total, asimismo, en Servicios Generales, se destinaron 42.0 millones de pesos que representa el 9.3 por ciento del total devengado; entre los rubros más sobresalientes.



**NOTAS de gestión administrativa**

Las Notas de Gestión Administrativa Consolidados del Poder Judicial se integran con la información del Consejo de la Judicatura y el Tribunal Administrativo, mismas que podrán ser consultadas en la información de cada ente público

**RAZONES FINANCIERAS**

El análisis a los estados financieros a través de razones financieras proporciona indicadores que suministran información para ayudar a tener una mejor interpretación de dichos estados, determinando las causas y tendencias favorables con la finalidad de no tomar decisiones con efectos negativos.

A los resultados obtenidos al 30 de junio del ejercicio fiscal 2021, se aplicaron las siguientes razones financieras:



Los Estados Financieros muestran un resultado de 8.4 pesos de **liquidez y disponibilidad inmediata** para hacer frente a cada peso de los compromisos de corto plazo.

La razón de **solvencia** muestra que el Poder Judicial cuenta con 8.4 pesos para cubrir cada peso que debe por sus compromisos a corto plazo.

La **prueba del ácido** indica que el Poder Judicial cuenta con 8.4 pesos de activos de conversión inmediata en efectivo por cada peso de pasivos a corto plazo.

La posición financiera que guarda el Poder Judicial muestra los ingresos y egresos al 30 de junio del ejercicio 2021.

**REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO NO CIRCULANTE**

A continuación, se presentan los saldos por tipo de activo no circulante registrado en los estados financieros consolidados del Poder Judicial, al 30 de junio de 2021. Este reporte muestra el total de las adquisiciones que cada uno de los organismos públicos integran su patrimonio.











