



Universidad Autónoma de Baja California

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO DE 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Cifras en miles de pesos)

a) NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El rubro de efectivo y equivalentes incluye Caja, Bancos y comprende inversiones a plazos no mayores a 90 días en pagarés de bancos nacionales y del extranjero, los saldos se detallan a continuación:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Efectivo | \$ 2,085 | \$ 1,506 |
| Bancos | 130,902 | 125,890 |
| Inversiones temporales | 424,041 | 300,003 |
| TOTAL | <u>\$ 557,028</u> | <u>\$ 427,399</u> |

El efectivo está integrado por los fondos fijos de caja, y de operación en moneda nacional y extranjera, así como el efectivo recibido en caja para ser depositado en bancos al siguiente día hábil.

Las inversiones temporales se integran de la siguiente manera:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| BBVA Bancomer, S.A. | \$116,543 | \$136,095 |
| Banco Santander, S.A. | 256,007 | 109,240 |
| Scotiabank Inverlat, S.A. | 51,489 | 54,666 |
| Banco Nacional de México, S.A. | 2 | 2 |
| TOTAL | <u>\$424,041</u> | <u>\$300,003</u> |



Universidad Autónoma de Baja California

2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Gobierno del Estado de Baja California. Adeudos del ejercicio 2012 | \$10,915 | \$10,915 |
| Cuentas por cobrar por convenios y otros | 51,464 | 15,799 |
| Deudores diversos | 13,841 | 10,858 |
| Cuentas por cobrar por Sorteos universitarios | 39,280 | 38,996 |
| Anticipo para gastos y funcionarios y empleados | 15,305 | 4,357 |
| Cuentas por cobrar de alumnos y becas | 44,631 | 44,786 |
| Otras cuentas por cobrar a corto plazo | 2 | 0 |
| Estimación para cuentas incobrables | <u>(21,726)</u> | <u>(21,726)</u> |
| TOTAL | <u>\$153,712</u> | <u>\$103,985</u> |

El concepto de derechos a recibir bienes o servicios se integra por anticipos a proveedores.

3. BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO

a) Inventarios

El inventario de mercancías terminadas se integra por las existencias de libros del fondo editorial de la UABC por el importe de \$7,684; adicionalmente comprende, ganado vacuno y porcino diferente al pie de cría por \$2,233, los métodos de valuación se detallan en la nota 32.

b) Almacenes

Se integra de la siguiente manera, artículos para consumo interno \$11,537 y terrenos y artículos diversos para premios de sorteos universitarios \$17,308, los métodos de valuación se detallan en la nota 32.

4. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Son recursos administrados por instituciones financieras bajo contratos de inversión con mandatos, cuya estrategia contempla la obtención de mejores rendimientos que los que se obtienen de instrumentos de renta fija, mediante la adquisición de valores gubernamentales principalmente, y con un máximo de 15% en valores de renta variable.



Universidad Autónoma de Baja California

Las instituciones administradoras son las siguientes:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Banco Mercantil del Norte, S.A. | \$266,391 | \$294,813 |
| Valores Mexicanos Casa de Bolsa, S.A. de C.V. | 237,360 | 231,560 |
| Acciones y Valores Banamex, S.A. de C.V. | 232,803 | 225,386 |
| Intercam Banco, S.A. | 85,410 | 64,873 |
| Teléfonos de México, S.A. | 4 | 4 |
| TOTAL | <u>\$821,968</u> | <u>\$816,636</u> |

5. BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

El siguiente resumen muestra concentradamente la inversión en bienes inmuebles y muebles, al 30 de junio de 2017:

| CONCEPTO | COSTO DE ADQUISICION | ACTUALIZACION | DEPRECIACION | VALOR NETO |
|---|----------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| TERRENOS | \$ 179,185 | \$ 688,105 | 0 | \$ 867,290 |
| EDIFICIOS NO HABITACIONALES | 1,739,683 | 1,648,880 | (2,397,130) | 991,433 |
| INFRAESTRUCTURA | 8,134 | 4,880 | (8,259) | 4,755 |
| CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS | 395,548 | 0 | 0 | 395,548 |
| BIENES INMUEBLES | \$ 2,322,550 | \$ 2,341,865 | (2,405,389) | \$ 2,259,026 |

| CONCEPTO | COSTO DE ADQUISICION | ACTUALIZACION | DEPRECIACION | VALOR NETO |
|---|----------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION | \$ 662,793 | \$ 65,159 | (571,647) | \$ 156,305 |
| MOBILIARIO, EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | 378,474 | 24,996 | (134,247) | 269,223 |
| EQUIPO INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO | 679,958 | 78,012 | (641,864) | 116,106 |
| EQUIPO DE TRANSPORTE | 124,050 | 14,225 | (106,690) | 31,585 |
| COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS | 1,410 | 797 | (913) | 1,294 |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | 3,076 | 0 | 0 | 3,076 |
| BIENES MUEBLES | \$ 1,849,761 | \$ 183,189 | (1,455,361) | \$ 577,589 |



Universidad Autónoma de Baja California

El siguiente resumen muestra concentradamente la inversión en bienes inmuebles y muebles, al 31 de diciembre de 2016:

| CONCEPTO | COSTO DE ADQUISICION | ACTUALIZACION | DEPRECIACION | VALOR NETO |
|---|----------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| TERRENOS | \$ 179,185 | \$ 688,105 | 0 | \$ 867,290 |
| EDIFICIOS NO HABITACIONALES | 1,701,272 | 1,648,880 | (2,397,130) | 953,022 |
| INFRAESTRUCTURA | 8,134 | 4,880 | (8,259) | 4,755 |
| CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS | 413,603 | 0 | 0 | 413,603 |
| BIENES INMUEBLES | \$ 2,302,194 | \$ 2,341,865 | (2,405,389) | \$ 2,238,670 |

| CONCEPTO | COSTO DE ADQUISICION | ACTUALIZACION | DEPRECIACION | VALOR NETO |
|---|----------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION | \$ 649,066 | \$ 65,834 | (576,753) | \$ 138,147 |
| MOBILIARIO, EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | 370,969 | 25,361 | (135,896) | 260,434 |
| EQUIPO INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO | 657,971 | 79,134 | (644,113) | 92,992 |
| EQUIPO DE TRANSPORTE | 122,360 | 14,568 | (107,952) | 28,976 |
| COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS | 1,410 | 797 | (913) | 1,294 |
| ACTIVOS BIOLOGICOS | 3,689 | 0 | 0 | 3,689 |
| BIENES MUEBLES | \$ 1,805,465 | \$ 185,694 | (1,465,627) | \$ 525,532 |

Un terreno conocido como la parcela 44 del ex Ejido Coahuila, en los que está ubicada parte de la Unidad Central Universitaria de Mexicali, adquirido mediante donación otorgada por los gobiernos federal y estatal, está pendiente de escrituración debido a que existe un juicio en proceso sobre el mismo.

Reconocimiento de los efectos de la inflación

Conforme a las disposiciones de la norma de información financiera NIF B-10 "Efectos de inflación", a partir del 1 de enero de 2009, la UABC dejó de actualizar sus activos fijos. Para efectos de esta norma, se considera el entorno actual como no inflacionario, puesto que la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor al 26% (promedio anual de 8%), y por lo tanto, no se requiere reconocer los efectos de la inflación, derivando en una desconexión (suspensión) en el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.



Universidad Autónoma de Baja California

No obstante lo anterior, se debe mantener en los activos y patrimonio, los efectos de actualización determinados hasta el último periodo en el que operó en un entorno inflacionario. Dichos efectos se eliminarán cuando el activo se deprecie, se deteriore o se venda.

El método de depreciación, tasas aplicadas y criterios de aplicación de los mismos se detallan en la nota 37.

6. ESTIMACIONES Y DETERIOROS

La estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes se integra de la siguiente manera:

Estimaciones para cuentas incobrables de sorteos \$16,231, se determina conforme a la experiencia en la cobranza histórica, señalando que la provisión debe ser hasta por el 5% de la venta total de boletos según acuerdo del Patronato Universitario.

A partir del ejercicio 2016 se reconoce la estimación para cuentas incobrables, por \$5,495 que corresponden a las cuentas por cobrar de alumnos. El criterio para determinar la estimación es el resultado obtenido del análisis de la información estadística de las cantidades otorgadas anualmente por la UABC en cada una de las dos modalidades de becas de los últimos 11 años, en relación con su recuperación. La provisión se reconoce aplicando al saldo de la cuenta al final del ejercicio, 10% para becas prórroga y 15% para becas crédito.

7. OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES

Corresponde a permisos de riego con valor actualizado de \$7,605 adquiridos para las extensiones de tierra propiedad de la Universidad, ubicadas en el Instituto de Investigaciones en Ciencias Veterinarias y el Instituto de Ciencias Agrícolas, para campo experimental y desarrollo.

PASIVO

8. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Las cuentas por pagar a corto plazo se refieren a adeudos a cargo de la Universidad, los cuales serán liquidados en su mayoría durante los primeros meses de 2017, y el resto se aplicará en meses posteriores, estas se integran de la siguiente manera:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| SAR 2% E INFONAVIT 5% | \$20,224 | \$21,092 |
| Retenciones y contribuciones por pagar | 92,604 | 84,396 |
| Acreedores diversos | 57,932 | 32,574 |
| Proveedores | 2,701 | 257 |
| Devoluciones a la ley de ingresos (reembolsos) | 87 | 149 |
| TOTAL | <u><u>\$173,548</u></u> | <u><u>\$138,468</u></u> |





Universidad Autónoma de Baja California

9. FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO

El saldo representa depósitos en garantía de terceros por un valor de \$30.

10. PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO

Representa recursos extraordinarios provenientes principalmente de la Secretaría de Educación Pública, los cuales serán destinados a la realización de proyectos institucionales específicos, encaminados al mejoramiento, renovación y reordenación de las actividades de la Universidad, estos fondos se integran como sigue:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|---------------|--------------|
| Programa de Fortalecimiento de la Calidad en Instituciones Educativas (PROFOCIE) 2014 | 0 | 2 |
| Programa de Fortalecimiento de la Calidad en Instituciones Educativas (PROFOCIE) 2015 | 0 | 835 |
| Otros pasivos diferidos a corto plazo(ingresos por realizar) | <u>(4)</u> | <u>(4)</u> |
| | <u>\$ (4)</u> | <u>\$833</u> |

11. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Se refiere a aportaciones que los alumnos realizan desde los primeros semestres de sus planes de estudios, a fondos pro-graduación, que se utilizarán al término de los mismos.

12. PROVISIONES A LARGO PLAZO

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS. Las obligaciones y costos correspondientes a las primas de antigüedad, pensiones e indemnizaciones que los trabajadores tienen derecho a percibir al término de la relación laboral, se reconocen a partir de 2012, con base en estudios actuariales elaborados por expertos independientes, conforme a la Norma de Información Financiera NIF D-3 "Beneficios a los empleados", emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF).

La conciliación entre los saldos iniciales y finales del valor presente de las Obligaciones por Beneficios Definidos (OBD) para los ejercicios de 2016 y 2015, son como sigue:

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| OBD al 1 de enero | \$ 2,491,268 | \$ 2,326,819 |
| Mas (menos): | | |
| Aportaciones ordinarias y extraordinarias al fondo | 219,816 | 210,849 |
| Pagos realizados con cargo a la reserva | (274,975) | (114,183) |
| Costo neto del periodo | 191,407 | 67,783 |
| Obligación transitoria en patrimonio, por reciclar | 137,324 | 0 |
| OBD al 31 de diciembre | <u>\$ 2,764,840</u> | <u>\$ 2,491,268</u> |



Universidad Autónoma de Baja California

A continuación se muestra una conciliación entre el valor presente de la OBD y del valor razonable de los Activos del Plan (AP), y el Pasivo Neto Proyectado (PNP) reconocido en el estado de situación financiera:

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| Obligaciones por beneficios definidos (OBD) | \$ 2,764,840 | \$ 2,491,268 |
| Valor razonable de los activos del plan | <u>(2,127,212)</u> | <u>(1,997,386)</u> |
| Pasivo neto proyectado | <u>\$ 637,628</u> | <u>\$ 493,882</u> |

Las tasas utilizadas en el cálculo de las obligaciones por beneficios proyectados de los planes son:

| | |
|--|----------|
| Tasas nominales y reales utilizadas en cálculos actuariales: | <u>%</u> |
| Tasa real de rendimiento | 5.00% |
| Tasa de inflación | 4.00% |
| Tasa nominal anual compuesto | 9.20% |

A partir del 1 de enero de 2016 la NIF D-3, en convergencia con NIC-19 Beneficios a empleados, de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), modificó el reconocimiento del pasivo por beneficios definidos neto, incluyendo el reconocimiento inmediato del costo de beneficios definidos, incluyendo las ganancias y pérdidas actuariales del periodo, eliminando opciones y diferimientos, así mismo, el reconocimiento de remedaciones en el patrimonio (ORI) y su posterior reciclaje. Los efectos de este cambio contable, representaron un cargo al patrimonio por \$140,739 con abono a la provisión por beneficios a empleados por dicho monto, así como una amortización posterior por \$3,415 con cargo a egresos, por lo que el efecto final es de \$137,324.

Los activos del plan corresponden a fondos en fideicomiso irrevocable, administrados por un comité técnico, el cual se encuentra conformado por funcionarios de la Universidad Autónoma de Baja California, así como del Sindicato de Profesores Superación Universitaria y por el Sindicato Estatal de Trabajadores Universitarios. Se establece como fin del Fideicomiso, que el fiduciario mantenga la titularidad de los bienes que integran el fondo, así como las aportaciones adicionales que el fideicomitente realice por conducto del comité técnico, para cumplir con las finalidades establecidas en el contrato, en los términos y condiciones contenidas en el texto del plan para el pago de pensiones por jubilación y de las instrucciones que por escrito le remita el comité técnico. El comité técnico instruirá previamente y por escrito al fiduciario para que efectúe, con cargo al fondo del fideicomiso los pagos y disposiciones que conforme al plan y sus consecuencias sean procedentes. El fiduciario para tal efecto, realizará las transferencias electrónicas requeridas o expedirá cheques de caja a favor de las personas que se mencionan en dichas instrucciones.

FONDOS PARA PENSIONES Y JUBILACIONES DEL PERSONAL. Esta Universidad cuenta con planes de pensión por jubilación, tanto para trabajadores académicos como para los trabajadores administrativos. Con el fin de solventar las obligaciones derivadas de estos planes, se han formado fondos constituidos en fideicomisos, que son destinados al pago de pensiones al personal.



Universidad Autónoma de Baja California

Los importes de cada uno de los fondos, que se encuentran registrados en cuentas de orden, son los siguientes:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Fondo de pensiones para los trabajadores académicos | \$ 1,758,699 | \$ 1,758,699 |
| Fondo de pensiones para los trabajadores administrativos | 368,513 | 368,513 |
| | <u>\$ 2,127,212</u> | <u>\$ 2,127,212</u> |

13. INFORMACIÓN DE PASIVOS CONTINGENTES

A la fecha de los presentes estados financieros, no se presentan registros contables correspondientes a pasivos contingentes por no estar cuantificados, debido a que son asuntos pendientes de resolución en litigio, de acuerdo con lo siguiente:

| <u>Cantidad</u> | <u>Litigio</u> |
|-----------------|----------------------------|
| 43 | Laboral |
| 33 | Asuntos escolares |
| 9 | Civil y mercantil |
| 13 | Administrativos y fiscales |
| 1 | Agrario |

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

14. APORTACIONES

Se integró inicialmente por subsidios y donaciones otorgados por los Gobiernos Federal y Estatal, y se ha ido incrementando en cada ejercicio principalmente por la adquisición de propiedades y equipos, hasta el ejercicio de 2011. A partir de 2012, se aplicaron las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, motivo por el cual ya no se afecta el patrimonio por las adquisiciones de propiedades y equipo, excepto por la recepción de bienes del Gobierno del Estado de Baja California, en calidad de pago por adeudos de subsidio originados antes del 2012.

De acuerdo con lo que se menciona en la nota 37, hasta 2011 la política contable para el registro de estos bienes era con cargo al gasto y en forma simultánea en el activo y en el patrimonio. En consecuencia, la depreciación de estos bienes continúa disminuyéndose del patrimonio.

15. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

El renglón de resultados de ejercicios anteriores se integra con la suma histórica del exceso o insuficiencia de los ingresos sobre los egresos, hasta el ejercicio del 2011, y por el ahorro del ejercicio a partir del 2012, determinado conforme a disposiciones de la Ley de Contabilidad.



16. REVALÚOS

El saldo de este renglón representa el valor neto del efecto de la actualización de terrenos, edificios y equipo, menos su depreciación.

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

En concepto de ingresos de la gestión se integra como sigue:

17. INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS, INGRESOS FINANCIEROS, OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS

Este concepto se integra por ingresos propios, como sigue:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Cuotas específicas | \$126,930 | \$289,883 |
| Sorteos | 86,484 | 199,979 |
| Convenios | 52,246 | 76,899 |
| Servicios educativos y escolares | 79,691 | 129,694 |
| Educación continua | 18,189 | 49,877 |
| Servicios | 18,127 | 49,800 |
| Colegiaturas, posgrados y licenciaturas | 15,157 | 33,018 |
| Venta de productos agropecuarios y marinos | 3,610 | 8,142 |
| Eventos | 763 | 4,755 |
| Venta de activos fijos | 1 | 618 |
| Venta de libros | 266 | 476 |
| Otros ingresos por ventas de bienes y servicios. Incluye principalmente, descuentos por inasistencias e incapacidades a empleados, cancelación de cheques antiguos en tránsito, así como depósitos no identificados, entre otros. | 11,216 | 27,123 |
| Ingresos por venta de bienes y servicios | 412,680 | 870,264 |
| Otros ingresos financieros (productos patrimoniales) | 32,729 | 42,776 |
| Diferencias en tipo de cambio positivas y otros ingresos | 3,587 | 40,054 |
| TOTAL | <u><u>\$448,996</u></u> | <u><u>\$953,094</u></u> |



Universidad Autónoma de Baja California

18. TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS.

Se integra por aportaciones de subsidio federal, subsidio estatal y otras ayudas que se refieren a donativos de diversas personas y entidades privadas, como sigue:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|--------------------|--------------------|
| Subsidio ordinario federal | \$816,819 | \$1,488,221 |
| Subsidio extraordinario federal | 50,919 | 263,160 |
| Subsidio ordinario estatal | 677,042 | 1,026,080 |
| Subsidios y subvenciones | 1,544,780 | 2,777,461 |
| Ingresos por donativos, herencias y legados | 9,050 | 25,229 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | <u>\$1,553,830</u> | <u>\$2,802,690</u> |

El subsidio extraordinario federal reconocido como ingreso, está constituido principalmente por fondos no regularizables como apoyo para saneamiento financiero, apoyo para reformas estructurales, programa de carrera docente, apoyo financiero para el reconocimiento de plantilla, programa para la inclusión y equidad educativa, programa para el fortalecimiento de la calidad educativa (PFCE), y programa para el desarrollo profesional docente (PRODEP).

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

19. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO Y OTROS

Los gastos de funcionamientos se integran por los gastos de operación, relativos a servicios personales, materiales, servicios generales, ayudas sociales entre otros, de acuerdo con lo siguiente:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|------------------|------------------|
| SERVICIOS PERSONALES | | |
| Remuneraciones al personal de carácter permanente | \$445,069 | \$898,547 |
| Remuneraciones al personal de carácter transitorio | 173,033 | 347,188 |
| Remuneraciones adicionales y especiales | 356,672 | 669,639 |
| Seguridad Social | 192,084 | 352,574 |
| Otras prestaciones económicas | 139,508 | 449,039 |
| Pago de estímulos a servidores públicos | 99,553 | 195,211 |
| | <u>1,405,919</u> | <u>2,912,198</u> |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | | |
| Materiales de administración, emisión de documentos, artículos | 13,362 | 39,103 |
| Alimentos y utensilios | 1,897 | 10,176 |
| Materias primas y materiales de producción y comercialización | 182 | 1,008 |
| Materiales y artículos de construcción y de reparación | 2,012 | 5,965 |
| Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio | 20,595 | 46,195 |



Universidad Autónoma de Baja California

| | | |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Combustibles, lubricantes y aditivos | 9,128 | 20,729 |
| Vestuario, blancos, prendas de protección y art. Deportivos | 4,876 | 13,040 |
| Herramientas, refacciones y accesorios menores | 622 | 1,858 |
| | <u>52,674</u> | <u>138,074</u> |
| SERVICIOS GENERALES | | |
| Servicios básicos | 32,544 | 84,996 |
| Servicios de arrendamiento | 13,242 | 19,487 |
| Servicios profesionales, científicos y técnicos otros servicios | 65,719 | 146,924 |
| Servicios financieros, bancarios y comerciales | 11,749 | 16,223 |
| Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación | 27,371 | 85,828 |
| Servicios de comunicación social y publicidad | 7,946 | 16,708 |
| Servicios de traslado y viáticos | 17,064 | 38,865 |
| Servicios oficiales | 32,878 | 63,773 |
| Otros servicios generales | 76,879 | 139,796 |
| | <u>285,392</u> | <u>612,600</u> |
| AYUDAS SOCIALES | | |
| Becas | 37,089 | 86,173 |
| ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLECENCIAS Y AMORTIZACIONES | | |
| Estimaciones por pérdida o deterioro de activos circulantes | 117 | 744 |
| Depreciación de bienes muebles | 6 | 174,693 |
| | <u>123</u> | <u>175,437</u> |
| DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS | | |
| Disminución de almacén de materiales y suministros de consumo | 1 | 243 |
| OTROS GASTOS | | |
| Diferencias en tipo de cambio negativas en efectivo y equivalentes | 19,953 | 15,534 |
| Otros gastos varios | 524 | 1,527 |
| | <u>20,477</u> | <u>17,061</u> |
| TOTAL | <u><u>\$1,801,675</u></u> | <u><u>\$3,941,786</u></u> |

- (1) Las Remuneraciones al personal de carácter permanente se refieren a remuneraciones del personal docente de tiempo completo y medio tiempo, así como sueldos de personal administrativo de base y directivo.
- (2) Remuneraciones adicionales y especiales corresponde al reconocimiento a la antigüedad, prima vacacional y aguinaldo que de acuerdo con los contratos colectivos de trabajo que corresponden al personal de la institución.
- (3) Otras prestaciones económicas se integran principalmente por indemnizaciones por retiro de personal, aportaciones a los fondos de pensiones y prestaciones contractuales.



Universidad Autónoma de Baja California

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

20. MODIFICACIONES AL PATRIMONIO

El patrimonio contribuido por la cantidad de \$1,658,988 al 31 de diciembre de 2016, se vio afectado en el ejercicio 2017, principalmente por el incremento en \$18,922 por edificios recibidos por parte del Gobierno del Estado de Baja California al amparo del recurso FAM 2015, \$883 por equipo recibido en donación del Gobierno del Estado de Baja California al amparo del convenio de obra por subsidio y por una disminución por la cantidad de \$347 que corresponde a la depreciación por baja de bienes adquiridos antes del ejercicio 2012.

La afectación neta al patrimonio fue de \$19,458.

El patrimonio generado fue incrementado principalmente por el ahorro del ejercicio de \$201,152 al 30 de junio de 2017.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

21. ADQUISICIONES DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles al 30 de junio de 2017 se realizaron de acuerdo con lo siguiente:

| | | |
|--|--------|-----------|
| Obra y accesorios realizados con recursos propios de la UABC | | |
| Flujo bienes inmuebles | | \$20,357 |
| Adquisiciones de bienes muebles | 49,245 | |
| Bibliotecas | 2,812 | |
| Pie de cría | 0 | |
| Software | 2,019 | |
| | 54,076 | |
| Flujo bienes muebles | | 54,076 |
| Adquisiciones de bienes muebles e inmuebles | | \$ 74,433 |

En los flujos de efectivo de las actividades de inversión los rubros de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso y bienes muebles reflejan la aplicación de recursos para la adquisición de dichos bienes, mientras que en el Estado de Cambios en la Situación Financiera estos rubros reflejan la variación neta de la comparación de saldos del ejercicio 2016 contra el de 2015.

22. CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS

| | 2017 | 2016 |
|--|------------------|--------------------|
| Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios | 201,152 | (3,900) |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo. | | |
| Depreciación con cargo al gasto | 0 | (175,680) |
| Costo neto del periodo de pensiones del personal | 0 | (6,422) |
| Ahorro del ejercicio | \$201,152 | \$(186,002) |



Universidad Autónoma de Baja California

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

| Universidad Autónoma de Baja California Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de enero al 30 de junio de 2017 (en miles de pesos) | | |
|--|---------|-------------|
| 1. Ingresos Presupuestarios | | \$2,004,995 |
| 2. Más ingresos contables no presupuestarios | | (2,169) |
| Incremento por variación de inventarios | | |
| Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | \$ | |
| Disminución del exceso de provisiones | \$ | |
| Otros ingresos y beneficios varios | | |
| Otros ingresos contables no presupuestarios | (2,169) | |
| 3. Menos ingresos presupuestarios no contables | | 0 |
| Productos de capital | | |
| Aprovechamientos capital | \$ | |
| Ingresos derivados de financiamientos | \$ | |
| Otros Ingresos presupuestarios no contables | | |
| 4. Ingresos Contables (4=1+2-3) | | \$2,002,826 |

| Universidad Autónoma de Baja California Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 (en miles de pesos) | | |
|--|--------|-------------|
| 1. Ingresos Presupuestarios | | \$3,745,224 |
| 2. Más ingresos contables no presupuestarios | | 10,560 |
| Incremento por variación de inventarios | | |
| Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | | |
| Disminución del exceso de provisiones | | |
| Otros ingresos y beneficios varios | | |
| Otros ingresos contables no presupuestarios | 10,560 | |
| 3. Menos ingresos presupuestarios no contables | | 0 |
| Productos de capital | | |
| Aprovechamientos capital | | |
| Ingresos derivados de financiamientos | | |
| Otros Ingresos presupuestarios no contables | | |
| 4. Ingresos Contables (4=1+2-3) | | \$3,755,784 |



Universidad Autónoma de Baja California

| Universidad Autónoma de Baja California Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 30 de junio de 2017 (en miles de pesos) | | |
|--|--------|--------------|
| 1. Total de egresos (presupuestarios) | | \$ 1,863,866 |
| 2. Menos egresos presupuestarios no contables | | 62,315 |
| Mobiliario y equipo de administración | 18,646 | |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 7,821 | |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | 22,183 | |
| Vehículos y equipo de transporte | 2,608 | |
| Equipo de defensa y seguridad | | |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 799 | |
| Activos biológicos | | |
| Bienes inmuebles | 1,434 | |
| Activos intangibles | 2,019 | |
| Obra pública en bienes propios | | |
| Acciones y participaciones de capital | | |
| Compra de títulos y valores | | |
| Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos | | |
| Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales | | |
| Amortización de la deuda pública | | |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) | - | |
| Otros Egresos presupuestales No contables | 6,805 | |
| 3. Más gastos contables no presupuestales | | 124 |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | 123 | |
| Provisiones | | |
| Disminución de inventarios | 1 | |
| Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | | |
| Aumento por insuficiencia de provisiones | | |
| Otros gastos | | |
| Otros gastos contables No presupuestales | | |
| 4. Total de Gasto Contable (4=1-2+3) | | \$ 1,801,675 |



Universidad Autónoma de Baja California

| Universidad Autónoma de Baja California Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 (en miles de pesos) | | |
|--|---------|---------------------|
| 1. Total de egresos (presupuestarios) | | \$ 3,859,115 |
| 2. Menos egresos presupuestarios no contables | | 111,172 |
| Mobiliario y equipo de administración | 33,311 | |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 23,469 | |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | 39,190 | |
| Vehículos y equipo de transporte | 6,800 | |
| Equipo de defensa y seguridad | | |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | | |
| Activos biológicos | 45 | |
| Bienes inmuebles | 4,674 | |
| Activos intangibles | 3,683 | |
| Obra pública en bienes propios | | |
| Acciones y participaciones de capital | | |
| Compra de títulos y valores | | |
| Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos | | |
| Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales | | |
| Amortización de la deuda pública | | |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) | - | |
| Otros Egresos presupuestales No contables | - | |
| 3. Más gastos contables no presupuestales | | 193,843 |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | 175,437 | |
| Provisiones | | |
| Disminución de inventarios | 243 | |
| Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | | |
| Aumento por insuficiencia de provisiones | 6,422 | |
| Otros gastos | 2,471 | |
| Otros gastos contables No presupuestales | 9,270 | |
| 4. Total de Gasto Contable (4=1-2+3) | | \$ 3,941,786 |

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

23. CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas que se manejan para efectos de estas notas son las siguientes:



Universidad Autónoma de Baja California

CONTABLES:

Para efecto de control y recordatorio, la Universidad maneja cuentas de orden y sus saldos se integran como sigue:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Fondo de pensiones y jubilaciones | \$2,127,212 | \$2,127,212 |
| Terrenos asignados | 657 | 657 |
| Cuentas por cobrar ejercicios anteriores | 436,570 | 445,510 |
| Cuentas por cobrar convenios | 565 | 565 |
| Obra en proceso SINVP | 14,115 | 25,756 |
| TOTAL | <u><u>\$2,579,119</u></u> | <u><u>\$2,599,700</u></u> |

Subsidio Estatal por Cobrar

Se refiere al saldo a cargo del Gobierno del Estado de Baja California por el remanente del convenio de intercambio de obra por subsidio, en virtud del criterio del CONAC emitido en 2013, en el cual se establece que debe reconocerse el devengado de ingresos hasta el momento en que se recauda el subsidio, se incluye en cuentas de orden la cantidad de \$22,646 por concepto de subsidios extraordinarios de 2013, \$53,872 de 2014, \$160,589 de 2015, y 199,463 de 2016 a cargo del Gobierno del Estado, que se han documentado a través de convenios de intercambio por obra, lo cual significa que en el ejercicio en que ocurra la transferencia de obra, se reconocerá el ingreso correspondiente.

PRESUPUESTARIAS:

| Cuentas de Ingresos | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Ley de ingresos estimada | \$3,999,928 | \$3,911,096 |
| Ley de ingresos por ejecutar | (1,996,238) | (354,957) |
| Modificaciones a la ley de ingresos estimada | 1,305 | 189,085 |
| Ley de ingresos devengada | (44,349) | (26,751) |
| Ley de ingresos recaudada | (1,960,646) | (3,718,473) |
| | <u><u>\$0</u></u> | <u><u>\$0</u></u> |

| Cuentas de Egresos | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Presupuesto de egresos aprobado | (3,965,143) | (3,901,428) |
| Presupuesto de egresos por ejercer | 2,253,259 | 463,273 |
| Presupuesto modificado | (187,452) | (421,865) |
| Presupuesto de egresos comprometido | 35,469 | 906 |
| Presupuesto de egresos devengado | 0 | 0 |
| Presupuesto de egresos ejercido | 2,320 | 487 |
| Presupuesto de egresos pagado | 1,861,547 | 3,858,627 |
| | <u><u>\$0</u></u> | <u><u>\$0</u></u> |



c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

24. INTRODUCCIÓN

Los presentes Estados Financieros se han preparado para proveer de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos, mediante la revelación de los aspectos económicos-financieros del período.

25. CREACIÓN DE LA ENTIDAD

La Universidad Autónoma de Baja California (UABC) fue creada mediante Decreto del 28 de Febrero de 1957, como una institución al servicio público, descentralizada de la administración del Estado, con plena capacidad jurídica, teniendo como finalidad el impartir enseñanza superior para formar profesionales; fomentar y llevar a cabo investigaciones científicas, dando preferencia a las que tiendan a resolver los problemas estatales y extender los beneficios de la cultura.

A efecto de cumplir con estos objetivos, recibe subsidios por parte de los Gobiernos Federal y Estatal, y en menor medida obtiene ingresos propios.

26. MISIÓN DE LA INSTITUCIÓN

De acuerdo con el Plan de Desarrollo Institucional 2015-2019, la misión de la UABC es formar integralmente ciudadanos profesionales, competentes en los ámbitos local, nacional, transfronterizo e internacional, libres, críticos, creativos, solidarios, emprendedores con una visión global, conscientes de su participación en el desarrollo sustentable global y capaces de transformar su entorno con responsabilidad y compromiso ético; así como promover, generar, aplicar, difundir y transferir el conocimiento para contribuir al desarrollo sustentable, al avance de la ciencia, la tecnología, las humanidades, el arte y la innovación, y al incremento del nivel de desarrollo humano de la sociedad bajacaliforniana y del país.

27. PRINCIPAL ACTIVIDAD

Las principales actividades de la institución son la impartición de educación superior, la investigación, la vinculación con la sociedad y la extensión y difusión de la cultura, apoyadas por la gestión administrativa.

28. EJERCICIO FISCAL

El ejercicio fiscal de la Universidad Autónoma de Baja California comprende el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.





29. CONSIDERACIONES FISCALES

La UABC está obligada a retener y enterar el impuesto sobre la renta por pago de remuneraciones a su personal y por el pago de ciertos servicios de terceros, así como el pago de este impuesto sobre rifas y sorteos.

30. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BÁSICA.

De acuerdo con su Ley Orgánica, el gobierno de esta Universidad está encomendado a las siguientes autoridades universitarias:

1. Junta de Gobierno
2. Consejo Universitario
3. Rector
4. Patronato Universitario
5. Directores de Facultades, Escuelas e Institutos
6. Consejos Técnicos y de Investigación

31. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gastos de ingreso públicos.

La Ley de Contabilidad es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos, previamente formuladas y propuestas por el Secretario Técnico.

La preparación de la información financiera se realizó de acuerdo con el Manual de Contabilidad Gubernamental, emitido por el CONAC, publicado el 22 de noviembre de 2010 en el Diario Oficial de la Federación, con fundamento en los artículos 6 y 9, fracción I, de la Ley de Contabilidad Gubernamental.



Para una mejor utilización, contextualización y comprensión de los estados e informes contables anteriores con propósitos de interpretación y análisis de los mismos, se recomienda su complementación con los siguientes documentos emitidos por el CONAC sobre el Sistema de Contabilidad Gubernamental:

- a) Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental;
- b) Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; y
- c) Plan de Cuentas.

El listado anterior no describe ningún tipo de jerarquía entre los documentos referidos.

Para una mejor comprensión de los estados financieros y de sus notas que le son relativas, éstos se prepararon a miles de pesos y se presentan solo los renglones que le son aplicables a la UABC, conforme a la Ley de Contabilidad. Por otra parte, la información de la cuenta pública que se presente a las autoridades será en pesos e incluyendo todos los conceptos que integran los formatos oficiales, sin embargo, todos los datos, cifras y resultados serán coincidentes.

32. INVENTARIOS Y ALMACÉN

Los inventarios se integran principalmente por libros, ganado y producción de carnes para su venta. Los libros se valúan a costos específicos, y el ganado se valúa al precio de mercado, en virtud de ser producción de la Universidad.

El almacén incluye premios de sorteos universitarios y materiales para consumo interno; los métodos de valuación son costos específicos y promedios respectivamente.

33. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las obligaciones y costos correspondientes a las primas de antigüedad, pensiones e indemnizaciones que los trabajadores tienen derecho a percibir al término de la relación laboral, se reconocen a partir de 2012 con base en estudios actuariales elaborados por expertos independientes, conforme a la Norma de Información Financiera NIF D-3 “Beneficios a empleados”, emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF).

34. PRESTACIONES LABORALES

De acuerdo a los contratos colectivos de trabajo en vigor, celebrados con dos sindicatos, los trabajadores tienen derecho de percibir diversas prestaciones superiores a las que establece la Ley Federal del Trabajo, relativas a indemnizaciones y primas de antigüedad, las cuales a partir de 2012 tienen el efecto de cargo a la Provisión por pensiones, de acuerdo con lo señalado en la nota 12, como sigue:





Universidad Autónoma de Baja California

- a) Las indemnizaciones que deba pagar la Universidad a los trabajadores que despida injustificadamente, se registraron dentro de los egresos del año en que se efectuaron pagos por esos conceptos. Este beneficio se calcula, en el caso de trabajadores administrativos, a razón de cuatro meses de salario, más treinta días de salario por cada año trabajado; en el caso de trabajadores académicos, a razón de noventa días de salario, más veinticinco días de salario por cada año trabajado.
- b) A los trabajadores administrativos que se retiren voluntariamente en forma definitiva, la Universidad les pagará una prima de antigüedad consistente en ocho días por año, cuando hayan laborado de uno a cinco años; diecisiete días de cinco a ocho años laborados; veintidós días de ocho a doce años laborados y de veintisiete días cuando hayan laborado más de doce años.
- c) A los trabajadores académicos que se retiren voluntariamente en forma definitiva, la Universidad les pagará una prima de antigüedad que fluctúa entre doce y dieciséis días de salario por cada año trabajado. Esta disposición también es aplicable a los casos de retiro de personal para su jubilación, en cuyo caso el financiamiento para su pago se encuentra contemplado en el plan de pensión por jubilación que se explica en la nota F.
- d) La Ley Federal del Trabajo obliga a la Universidad a pagar a sus trabajadores una prima de antigüedad cuando se separen de su empleo, después de quince años de servicio, o bien, si son despedidos o fallecen antes de ese tiempo. Este beneficio se calcula a razón de doce días de salario, limitado al doble del salario mínimo regional de la zona por cada año trabajado. Esta disposición oficial queda comprendida en los tres incisos anteriores.

35.- CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES

A partir del ejercicio 2016, la UABC adoptó la política de reconocer los ingresos por subsidio federal extraordinario del Programa para el Fortalecimiento de la Calidad Educativa (PFCE), al momento de la percepción del recurso, conforme al Acuerdo por el que se reforman las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos que emite el CONAC, publicado el 20 de diciembre de 2016. Lo anterior se refleja en el Estado de Situación Financiera con una disminución en el pasivo diferido y un incremento en el ingreso por subsidio federal extraordinario.

36. OPERACIONES Y POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación; al finalizar cada mes los saldos se transfieren al tipo de cambio en esa fecha y las variaciones en la conversión afectan los resultados de operación.

El importe de las partidas en moneda extranjera da como resultado una posición en moneda extranjera activa por siete mil trescientos ochenta y un miles de dólares americanos. Las cuentas de dólares americanos se han convertido al 30 de junio de 2017 a pesos mexicanos al tipo de cambio de \$18.0279 por uno, publicado por el Banco de México.



37. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

Se refiere a terrenos, edificios, equipos e instalaciones diversas que son registrados inicialmente al costo de adquisición, habiendo actualizado los valores al 31 de diciembre de 2008, mediante aplicación de factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor. A partir del 1 de enero de 2009, las adquisiciones de activos fijos sólo son registradas a su costo de adquisición, con base en lo descrito en la nota 5.

La depreciación representa el deterioro de los bienes muebles e inmuebles por su uso, por el transcurso del tiempo y por obsolescencia, y se calcula por el método de línea recta sobre el costo de adquisición actualizado. Cuando un componente de uno de estos elementos difiere en su vida útil respecto del principal, se deprecian conforme a éste. Las tasas de depreciación son los que establece el Consejo de Armonización Contable (CONAC), como sigue:

| | <u>%</u> |
|---|----------|
| Edificios | 5 |
| Infraestructura | 5 |
| Mobiliario y equipo de administración | 10 |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 10 |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | 35 |
| Equipo de transporte | 20 |
| Colecciones, obras de arte y objetos valiosos | 3 |

La depreciación sobre los bienes adquiridos a partir de 2012 se afecta al gasto del período, mientras que por los adquiridos hasta 2011 se afecta al patrimonio.

38. PROCESOS DE MEJORA

El Patronato Universitario, como responsable de la administración de los recursos financieros de la institución, de la formulación del presupuesto anual y de preparar los estados financieros y la cuenta pública, cuenta con la certificación por la “Administración, gestión, vigilancia y rendición de cuentas del ejercicio presupuestal de la Universidad Autónoma de Baja California, con calidad y transparencia”, conforme a la norma ISO 9001:2008.

39. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

No se tiene conocimiento de ningún hecho posterior al 30 de junio de 2017 que afecte financieramente a la UABC, salvo la situación económica por la que atraviesa el país que ha tenido como consecuencia una disminución en los recursos públicos destinados a la educación superior, que puede afectar el crecimiento de la cobertura y la diversificación de la oferta educativa de esta casa de estudios



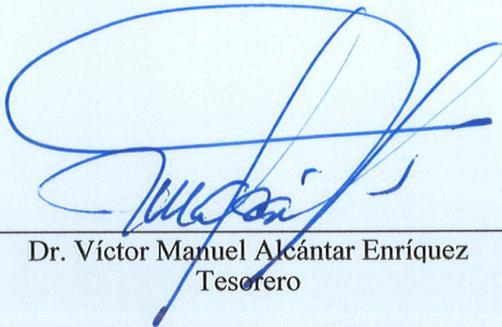


40. PARTES RELACIONADAS

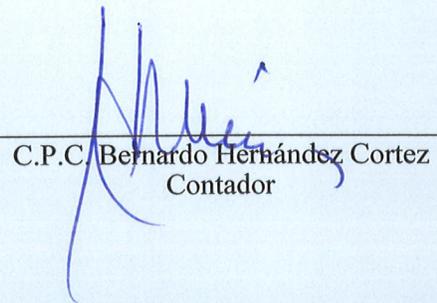
No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Estados financieros emitidos el 17 de julio de 2017



Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez
Tesorero



C.P.C. Bernardo Hernández Cortez
Contador