

# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA PATRONATO UNIVERSITARIO



Los **Estados Financieros de la UABC**, correspondientes al **Ejercicio Fiscal 2017**, fueron aprobados por unanimidad por el H. Consejo Universitario en su sesión de fecha **22 de febrero de 2018**, celebrada en la Ciudad de Mexicali, Baja California.

Mexicali, Baja California, 22 de febrero del 2018

# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA

## PATRONATO UNIVERSITARIO



### ÍNDICE

<b>Informe de Contador Público Independiente</b>	<b>3 a 10</b>
<b>Notas a los Estado Financieros</b>	<b>11 a 33</b>

Mexicali, Baja California, 22 de febrero del 2018



Universidad Autónoma de Baja California

---

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
Y ESTADOS FINANCIEROS  
CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FISCAL 2017**



## CONTENIDO

---

	Página (s)
• Informe de Auditoría emitido por un Auditor Independiente.	1 - 3
<b>ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS:</b>	
• Estados de Situación Financiera	4
• Estados de Actividades	5
• Estados de Flujos de Efectivo	6
• Estados de Variación en la Hacienda Pública	7
• Estados de Cambios en la Situación Financiera	8
• Notas a los Estados Financieros	9 - 31

## INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Dr. Juan Manuel Ocegueda Hernández  
Presidente del H. Consejo Universitario de la  
**Universidad Autónoma de Baja California**  
Mexicali, B.C.

### Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de la **Universidad Autónoma de Baja California** (la Entidad), que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los relativos estados de actividades, de variaciones en la Hacienda Pública, de flujos de efectivo y de cambios en la situación financiera, correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **Universidad Autónoma de Baja California**, al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado de sus actividades, variación en la Hacienda Pública, flujos de efectivo y cambios en la situación financiera, correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

### Párrafo de énfasis.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016, fueron dictaminados por otro auditor, quien emitió su dictamen sin salvedades, el día 31 de enero de 2017, y se presentan solo para fines comparativos.

### Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de mi informe. Soy independiente de la Entidad de conformidad con el *Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.* (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en México, y he cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

### **Responsabilidades de la Dirección y de los responsables del Gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros**

La Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y del control interno que la Dirección consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Dirección es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad para continuar como una Entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas con la Entidad en funcionamiento y utilizando la norma contable de Entidad en funcionamiento, excepto si la Dirección tiene la intención de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del Gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma conjunta, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.

- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la Dirección, de la norma contable de Entidad en funcionamiento y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo; hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una Entidad en funcionamiento.
- Evalué en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comuniqué a los responsables del Gobierno de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

GOSSLER, S.C.

Luis Miguel Cano Falomir  
Contador Público Certificado  
Cédula profesional 2947686  
Socio

Mexicali, B.C., México.  
31 de Enero de 2018.



# Universidad Autónoma de Baja California

## ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 (en miles de pesos)

ACTIVO	2017	2016	PASIVO	2017	2016
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>			<b>PASIVO CIRCULANTE</b>		
Efectivo y Equivalentes (Nota 1)	\$456,325	\$427,399	Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Nota 8)	\$137,030	\$138,468
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (Nota 2)	125,051	125,711	Pasivos Diferidos a Corto Plazo (Nota 9, 35)	0	833
Derechos a Recibir Bienes o Servicios (Nota 2)	11,190	17,090	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Admón. a Corto Plazo (Nota 10)	30	30
Inventarios (Nota 3, 32)	10,448	8,788	Provisiones a Corto Plazo	3,964	3,964
Almacenes (Nota 3, 32)	39,762	21,968	Otros Pasivos a Corto Plazo	1,141	419
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes (Notas 2 y 6)	(25,885)	(21,726)	<i>Total de Pasivos Circulantes</i>	142,165	143,714
<i>Total de Activos Circulantes</i>	616,891	579,230			
<b>Activo No Circulante</b>			<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>		
Inversiones financieras a Largo Plazo (Nota 4)	852,857	816,636	Cuentas por Pagar a Largo Plazo (Nota 11)	14,293	12,995
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	882	883	Provisiones a Largo Plazo (Nota 12)	373,454	637,628
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso (Nota 5)	4,584,547	4,644,059	<i>Total de Pasivos No Circulantes</i>	387,747	650,623
Bienes Muebles (Nota 5)	2,066,748	1,991,159			
Activos Intangibles	16,953	13,272	<i>Total de Pasivo</i>	529,912	794,337
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes (Nota 5)	(4,084,533)	(3,871,017)			
Otros Activos no Circulantes (Nota 7)	7,605	7,605	<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>		
<i>Total de Activos No Circulantes</i>	3,445,059	3,602,597	<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>		
			Aportaciones (Nota 14)	1,566,173	1,626,339
			Donaciones de Capital	32,649	32,649
			<i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>		
			Resultado de Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	38,084	(186,002)
			Resultado de Ejercicios Anteriores (Nota 15)	1,130,828	1,320,082
			Revalúos (Nota 16)	640,827	732,015
			Rectificaciones de Resultado de Ejercicios Anteriores	123,477	(137,593)
			<i>Total de Hacienda Pública/Patrimonio</i>	3,532,038	3,387,490
<b>Total de Activo</b>	<b>\$4,061,950</b>	<b>\$4,181,827</b>	<b>Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>\$4,061,950</b>	<b>\$4,181,827</b>

Lic. Gustavo Adolfo de Hoyos Walther  
Presidente del H. Patronato Universitario

Dr. Víctor Manuel Alcántar Enriquez  
Tesorero

C.P. Evangelina Félix Cervantes  
Jefe de la Unidad de Presupuestos y Finanzas

Lic. José Ramiro Cárdenas Tejeda  
Secretario del H. Patronato Universitario

C.P.C. Bernardo Hernández Cortez  
Contador

C.P.C. Luis Miguel Cano Falomir  
El presente estado financiero es al que se refiere mi dictamen



# Universidad Autónoma de Baja California

## ESTADOS DE ACTIVIDADES

Por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2017 y 2016  
(en miles de pesos)

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	2017	2016
<i>Ingresos de la Gestión</i>		
Ingresos por venta de bienes y servicios (Nota 17)	\$ 898,147	\$ 870,264
<i>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas</i>		
Transferencias, Asignaciones, subsidios y otras ayudas (Nota 18)	2,865,395	2,802,690
<i>Otros Ingresos y Beneficios</i>		
Ingresos financieros (Nota 17)	75,758	42,776
Otros ingresos y beneficios varios (Nota 17)	35,492	40,054
<b>Total de Ingresos</b>	<b>3,874,792</b>	<b>3,755,784</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS (Nota 19)</b>		
<i>Gastos de funcionamiento</i>		
Servicios personales	2,781,033	2,912,198
Materiales y suministros	132,903	138,074
Servicios generales	640,385	612,600
<i>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas</i>		
Ayudas sociales	79,195	86,173
<i>Otros gastos y pérdidas extraordinarias</i>		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones	171,527	175,437
Disminución de inventarios	8	243
Otros gastos	31,657	17,061
<b>Total de Gastos y Otras pérdidas</b>	<b>3,836,708</b>	<b>3,941,786</b>
<b>Ahorro/Desahorro neto del ejercicio</b>	<b>\$ 38,084</b>	<b>\$ (186,002)</b>

Lic. Gustavo Adolfo de Hoyos Walther  
Presidente del H. Patronato Universitario

Dr. Víctor Manuel Alcántar Enriquez  
Tesorero

C.P. Evangelina Félix Cervantes  
Jefe de la Unidad de Presupuestos y Finanzas

Lic. José Ramiro Cárdenas Tejeda  
Secretario del H. Patronato Universitario

C.P.C. Bernardo Hernández Cortez  
Contador

C.P.C. Luis Miguel Cano Falomir  
El presente estado financiero es al que se refiere mi dictamen



# Universidad Autónoma de Baja California

## ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO Por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2017 y 2016 (en miles de pesos)

	2017	2016
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>		
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	\$898,147	\$870,264
Transferencia, Asignaciones y Subsidios y Otras ayudas	2,865,395	2,802,690
Otros Orígenes de Operación	111,250	82,830
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	2,781,033	2,905,776
Materiales y Suministros	132,903	138,074
Servicios Generales	640,385	612,600
Ayudas Sociales	79,195	86,173
Otras aplicaciones de Operación	42,117	17,061
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación (Nota 22)</b>	199,159	(3,900)
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otros Orígenes de Inversión	1	5,683
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso (Nota 21)	9,518	4,674
Bienes Muebles (Nota 21)	109,130	106,498
Otras Aplicaciones de Inversión	55,675	11,348
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	(174,322)	(116,837)
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Endeudamiento Neto		
interno		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento	11,441	38,962
<b>Aplicación</b>		
Endeudamiento Neto		
interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	7,352	15,625
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	4,089	23,337
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	28,926	(97,400)
<b>Efectivo y Equivalentes al efectivo al Inicio del Ejercicio (Nota 1)</b>	427,399	524,799
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio (Nota 1)</b>	\$456,325	\$427,399

Lic. Gustavo Adolfo de Hoyos Walther  
Presidente del H. Patronato Universitario

Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez  
Tesorero

C.P. Evangelina Félix Cervantes  
Jefe de la Unidad de Presupuestos y Finanzas

Lic. José Ramiro Cárdenas Tejeda  
Secretario del H. Patronato Universitario

C.P.C. Bernardo Hernández Cortez  
Contador

C.P.C. Luis Miguel Cano Falomir  
El presente estado financiero es al que se refiere mi dictamen



# Universidad Autónoma de Baja California

## ESTADOS DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA Por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2017 y 2016 (en miles de pesos)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					0
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio					
Aportaciones	\$1,626,339				\$1,626,339
Donaciones de Capital	32,649				32,649
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio: Ahorro/Desahorro)		(186,002)			(186,002)
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,182,489			1,182,489
Revalúos		732,015			732,015
Reservas					
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016</b>	<b>1,658,988</b>	<b>1,728,502</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3,387,490</b>
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2017 (Nota 20)					
Aportaciones	(60,166)				(60,166)
Donaciones de Capital					0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio (Nota 20)					0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)			38,084		38,084
Resultados de Ejercicios Anteriores				257,821	257,821
Revalúos				(91,191)	(91,191)
Reservas					0
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2017</b>	<b>\$1,598,822</b>	<b>\$1,728,502</b>	<b>\$ 38,084</b>	<b>\$166,630</b>	<b>\$3,532,038</b>

Lic. Gustavo Adolfo de Hoyos Walther  
Presidente del H. Patronato Universitario

Dr. Víctor Manuel Alcántar Enríquez  
Tesorero

C.P. Evangelina Félix Cervantes  
Jefe de la Unidad de Presupuestos y Finanzas

Lic. José Ramiro Cárdenas Tejeda  
Secretario del H. Patronato Universitario

C.P.C. Bernardo Hernández Cortez  
Contador

C.P.C. Luis Miguel Cano Falomir  
El presente estado financiero es al que se refiere mi dictamen



# Universidad Autónoma de Baja California

## ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA Por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2017 y 2016 (en miles de pesos)

	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>	<b>283,748</b>	<b>163,871</b>
<i>Activo Circulante</i>		
Efectivo y Equivalentes		28,926
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	660	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	5,900	
Inventarios		1,660
Almacenes		17,794
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	4,159	
Otros Activos Circulantes		
<i>Activo No Circulante</i>		
Inversiones financieras a Largo Plazo		36,221
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	59,512	
Bienes Muebles		75,589
Activos Intangibles		3,681
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	213,516	
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
<b>PASIVO</b>	<b>722</b>	<b>265,147</b>
<i>Pasivo Circulante</i>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		140
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		833
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo	722	
<i>Pasivo No Circulante</i>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		264,174
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>299,154</b>	<b>154,606</b>
<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>		
Aportaciones		60,166
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
<i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>		
Resultado de Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	38,084	
Resultado de Ejercicios Anteriores		3,252
Revalúos		91,188
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	261,070	

### Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio

Resultado por Posición Monetaria  
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios

Lic. Gustavo Adolfo de Hoyos Walther  
Presidente del H. Patronato Universitario

Dr. Víctor Manuel Acantur Enriquez  
Tesorero

C.P. Evangelina Félix Cervantes  
Jefe de la Unidad de Presupuestos y Finanzas

Lic. José Ramiro Cárdenas Tejeda  
Secretario del H. Patronato Universitario

C.P.C. Bernardo Hernández Cortez  
Contador

C.P.C. Luis Miguel Cano Falomir  
El presente estado financiero es al que se refiere mi dictamen



# Universidad Autónoma de Baja California

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**  
(Cifras en miles de pesos)

## A) NOTAS DE DESGLOSE

### NOTAS AL ESTADO DE SITUACION 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	\$ 2,119	\$ 1,506
Bancos	165,381	125,890
Inversiones temporales	288,825	300,003
<b>TOTAL</b>	<b><u>\$ 456,325</u></b>	<b><u>\$ 427,399</u></b>

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>
Banco Santander, S.A.	\$127,518	\$109,240
BBVA Bancomer, S.A.	103,348	136,095
Scotiabank Inverlat, S.A.	57,957	54,666
Banco Nacional de México, S.A.	2	2
<b>TOTAL</b>	<b><u>\$288,825</u></b>	<b><u>\$300,003</u></b>



# 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 (1)	\$10,722	\$10,915
Cuentas por cobrar por convenios y otros	14,345	15,799
Deudores diversos	5,887	10,858
Cuentas por cobrar por Sorteos universitarios	47,973	38,996
Anticipo para gastos y funcionarios y empleados	2,882	4,357
Cuentas por cobrar de alumnos y becas	43,221	44,786
Otras cuentas por cobrar a corto plazo	21	0
Estimación para cuentas incobrables	(25,885)	(21,726)
<b>TOTAL</b>	<b><u>\$99,166</u></b>	<b><u>\$103,985</u></b>

(1) Se refiere al saldo a cargo del Gobierno del Estado de Baja California, por adeudos provenientes del ejercicio de 2012. Adicionalmente, se tienen adeudos por los ejercicios subsecuentes por un importe de \$ 432,341 registrados en cuentas de orden en virtud del criterio del CONAC emitido en 2013, según se explica en la Nota 23.

La recuperación de las cuentas por cobrar se estima que se realizará de acuerdo a lo siguiente:

	1-90 días	91-180 días	181-365 días	366 días o más	Estimación cuentas incobrables	Total
Gobierno del Estado de Baja California Adeudos del ejercicio 2012 (1)	10,722					10,722
Cuentas por cobrar por convenios y otros	14,345				(3,152)	11,193
Deudores diversos	2,887		3,000		(738)	5,149
Cuentas por cobrar por Sorteos universitarios	47,973				(16,226)	31,747
Anticipo para gastos y funcionarios y empleados	2,104		20	758	(358)	2,524
Cuentas por cobrar de alumnos y becas	37,068			6,153	(5,411)	37,810
Otras cuentas por cobrar a corto plazo	21					21
<b>TOTAL</b>	<b>\$115,120</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$3,020</b>	<b>\$ 6,911</b>	<b>(25,885)</b>	<b>\$99,166</b>

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 \$8,657; adicionalmente comprende, ganado vacuno y porcino diferente al pie de cría por \$1,791, los métodos de valuación se detallan en la nota 32.

#### b) Almacenes

Se integra de la siguiente manera, artículos para consumo interno \$11,235, terrenos y artículos diversos para premios de sorteos universitarios \$28,527, 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.

Las instituciones administradoras son las siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Banco Mercantil del Norte, S.A.	\$276,313	\$294,813
Valores Mexicanos Casa de Bolsa, S.A. de C.V.	245,625	231,560
Acciones y Valores Banamex, S.A. de C.V.	238,485	225,386
Intercam Banco, S.A.	92,430	64,873
Teléfonos de México, S.A.	4	4
<b>TOTAL</b>	<u><u>\$852,857</u></u>	<u><u>\$816,636</u></u>

### 5. BIENES MUEBLES E INMUEBLES.

El siguiente resumen muestra concentradamente la inversión en bienes inmuebles y muebles, al 31 de diciembre de 2017:

CONCEPTO	COSTO DE ADQUISICIÓN	ACTUALIZACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR NETO
TERRENOS	\$ 179,185	\$ 600,101	\$ 0	\$ 779,286
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	2,096,377	1,648,881	(2,496,887)	1,248,371
INFRAESTRUCTURA	8,116	4,774	(8,535)	4,355
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	47,113	0	0	47,113
<b>BIENES INMUEBLES</b>	<b>\$ 2,330,791</b>	<b>\$ 2,253,756</b>	<b>\$ (2,505,422)</b>	<b>\$ 2,079,125</b>



# Universidad Autónoma de Baja California

CONCEPTO	COSTO DE ADQUISICIÓN	ACTUALIZACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR NETO
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 678,786	\$ 63,406	\$ (611,762)	\$ 130,430
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	385,982	24,832	(150,386)	260,428
EQUIPO INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	694,662	76,420	(702,722)	68,360
EQUIPO DE TRANSPORTE	123,389	12,886	(113,262)	23,013
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	1,410	798	(979)	1,229
ACTIVOS BIOLÓGICOS	4,177	0	0	4,177
<b>BIENES MUEBLES</b>	<b>\$ 1,888,406</b>	<b>\$ 178,342</b>	<b>\$ (1,579,111)</b>	<b>\$ 487,637</b>

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

CONCEPTO	COSTO DE ADQUISICIÓN	ACTUALIZACIÓN	DEPRECIACIÓN	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
<b>BIENES INMUEBLES</b>	<b>\$ 2,302,194</b>	<b>\$ 2,341,865</b>	<b>(2,405,389)</b>	<b>\$ 2,238,670</b>

CONCEPTO	COSTO DE ADQUISICIÓN	ACTUALIZACIÓN	DEPRECIACIÓN	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 BIOLÓGICOS	3,689	0	0	3,689
<b>BIENES MUEBLES</b>	<b>\$ 1,805,465</b>	<b>\$ 185,694</b>	<b>(1,465,627)</b>	<b>\$ 525,532</b>



# Universidad Autónoma de Baja California

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.

No obstante lo anterior, se deben 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:

A partir del ejercicio 2017 se reconoce la estimación para cuentas incobrables por \$4,248 que corresponden al 12.5% del saldo al final del ejercicio de las Cuentas por cobrar a corto plazo, Deudores diversos, Anticipo para gastos y Funcionarios y empleados.

La estimación para cuentas incobrables de Sorteos Universitarios es por \$16,226. Se determina conforme a la experiencia en la cobranza histórica, admitiéndose hasta por el 5% de la venta total de boletos según acuerdo del Patronato Universitario.

Las cuentas por cobrar a alumnos tienen asignada una estimación de incobrables por la cantidad de \$5,411. El criterio para su determinación 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 el mes de enero de 2018, y el resto se aplicará en meses posteriores a la fecha de estos estados financieros, en todos los casos la fecha de vencimiento es menor a 90 días, estas se integran de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
SAR 2% E INFONAVIT 5%	\$21,693	\$21,092
Retenciones y contribuciones por pagar	89,329	84,396
Acreedores diversos	25,242	32,574
Proveedores	448	257
Devoluciones a la ley de ingresos (reembolsos)	318	149
<b>TOTAL</b>	<b><u>\$137,030</u></b>	<b><u>\$138,468</u></b>

### 9. PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO.

El importe que se observa en 2016, corresponde a los intereses generados del recurso PROFOCIE 2015, que fueron autorizados por la Secretaría de Educación Pública para ser ejercidos en 2016. A partir de 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, como se detalla en la nota 35.

### 10. 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.

### 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 2017 y 2016, son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
OBD al 1 enero	\$ 2,764,840	\$ 2,491,268
Mas (menos):		
Aportaciones ordinarias y extraordinarias al fondo	115,101	219,816
Pagos realizados con cargo a la reserva	(193,403)	(274,975)
Costo neto del periodo	56,352	191,407
Obligación transitoria en patrimonio, por reciclar	(114,683)	137,324
OBD al 31 de diciembre	<u>\$ 2,628,207</u>	<u>2,764,840</u>

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>2017</u>	<u>2016</u>
Obligaciones por beneficios definidos (OBD)	\$ 2,628,207	\$ 2,764,840
Valor razonable de los activos del plan	(2,254,753)	(2,127,212)
Pasivo neto proyectado	<u>\$ 373,454</u>	<u>\$ 637,628</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	3.00%
Tasa de inflación	4.00%
Tasa nominal anual compuesto	9.20%



# Universidad Autónoma de Baja California

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 remediones en el patrimonio (ORI) y su posterior reciclaje. En el ejercicio 2017 se realizó un crédito al patrimonio por \$252,006 (ORI), así como un incremento a los ingresos del ejercicio por \$12,168, disminuyendo ambas partidas la provisión por beneficios a los empleados en un importe de \$264,174.

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.

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	\$1,867,333	\$1,758,699
Fondo de pensiones para los trabajadores administrativos	387,419	368,513
	<u>\$2,254,752</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, debido a que son asuntos en litigio pendientes de resolución, de acuerdo con lo siguiente:



<u>Cantidad</u>	<u>Litigio</u>
41	Laboral
37	Administrativos y fiscales
6	Civil y mercantil
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.

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 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:



# Universidad Autónoma de Baja California

## 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	\$291,131	\$289,883
Sorteos	210,258	199,979
Convenios	104,072	76,899
Servicios educativos y escolares	129,257	129,694
Educación continua	35,183	49,877
Servicios	41,016	49,800
Colegiaturas, posgrados y licenciaturas	32,511	33,018
Venta de productos agropecuarios y marinos	7,439	8,142
Eventos	2,296	4,755
Venta de activos fijos	68	618
Venta de libros	464	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.	44,452	27,123
Ingresos por venta de bienes y servicios	<u>898,147</u>	<u>870,264</u>
Otros ingresos financieros (productos patrimoniales)	75,758	42,776
Diferencias en tipo de cambio positivas y otros ingresos	35,492	40,054
<b>TOTAL</b>	<u><u>\$1,009,397</u></u>	<u><u>\$953,094</u></u>

## 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	\$1,537,542	\$1,488,221
Subsidio extraordinario federal	141,599	263,160
Subsidio ordinario estatal	1,166,272	1,026,080
Subsidios y subvenciones	<u>2,845,413</u>	<u>2,777,461</u>
Ingresos por donativos, herencias y legados	19,982	25,229
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	<u><u>\$2,865,395</u></u>	<u><u>\$2,802,690</u></u>

El subsidio extraordinario federal reconocido como ingreso, está constituido principalmente por fondos no regularizables, como sigue:



# Universidad Autónoma de Baja California

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Programa de fortalecimiento de la calidad educativa (PFCE)	\$36,016	\$52,084
Subsidio extraordinario para incremento salarial	32,672	37,168
Programa para el desarrollo profesional docente (PRODEP)	30,468	34,080
Apoyo para carrera docente	16,806	8,579
Apoyo financiero no regularizable 2016	8,909	0
Reformas estructurales	7,983	11,579
Fondo de aportaciones múltiples (FAM)	8,745	0
Apoyo para saneamiento financiero	0	100,622
Programa de Fortalecimiento de la Calidad en I.E. (PROFOCIE)	0	12,184
Programa para la inclusión educativa	0	3,215
Reconocimiento de plantilla	0	2,049
Apoyo federal extraordinario SEP	0	1,600
Subsidio extraordinario federal	<u>\$141,599</u>	<u>\$263,160</u>

## 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>
<b>SERVICIOS PERSONALES</b>		
Remuneraciones al personal de carácter permanente (1)	\$888,782	\$898,547
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	343,097	347,188
Remuneraciones adicionales y especiales (2)	678,902	669,639
Seguridad Social	362,399	352,574
Otras prestaciones económicas (3)	299,357	449,039
Pago de estímulos a servidores públicos	208,496	195,211
	<u>2,781,033</u>	<u>2,912,198</u>
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>		
Materiales de administración, emisión de documentos, artículos	33,967	39,103
Alimentos y utensilios	8,317	10,176
Materias primas y materiales de producción y comercialización	785	1,008
Materiales y artículos de construcción y de reparación	5,604	5,965
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	50,833	46,195
Combustibles, lubricantes y aditivos	18,792	20,729
Vestuario, blancos, prendas de protección y art. Deportivos	12,256	13,040
Herramientas, refacciones y accesorios menores	2,349	1,858
	<u>132,903</u>	<u>138,074</u>



# Universidad Autónoma de Baja California

## SERVICIOS GENERALES

Servicios básicos	97,098	84,996
Servicios de arrendamiento	32,990	19,487
Servicios profesionales, científicos y técnicos otros servicios	161,773	146,924
Servicios financieros, bancarios y comerciales	15,838	16,223
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	85,785	85,828
Servicios de comunicación social y publicidad	18,090	16,708
Servicios de traslado y viáticos	40,841	38,865
Servicios oficiales	47,740	63,773
Otros servicios generales	140,230	139,796
	<u>640,385</u>	<u>612,600</u>

## AYUDAS SOCIALES

Becas	79,195	86,173
-------	--------	--------

## ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLECENCIAS Y AMORTIZACIONES

Estimaciones por pérdida o deterioro de activos circulantes	9,742	744
Depreciación de bienes muebles	161,785	174,693
	<u>171,527</u>	<u>175,437</u>

## DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS

Disminución de almacén de materiales y suministros de consumo	8	243
---	---	-----

## OTROS GASTOS

Diferencias en tipo de cambio negativas en efectivo y equivalentes	30,223	15,534
Otros gastos varios	1,434	1,527
	<u>31,657</u>	<u>17,061</u>

## TOTAL

<u>S3,836,708</u>	<u>S3,941,786</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 a los que tiene derecho el personal de la institución de acuerdo con los contratos colectivos de trabajo aplicables.
- (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 VARIACION 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 \$18,974 por edificios recibidos por parte del Gobierno del Estado de Baja California al amparo del recurso FAM 2015 y 2014, \$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 \$79,999 que corresponde a la depreciación de bienes adquiridos antes del ejercicio 2012.

Resultados de ejercicios anteriores se incrementó por la disminución de la provisión por beneficio a empleados de acuerdo a la NIF D-3 que representó un abono al patrimonio neto de \$264,174 como se detalla en la nota 12.

## NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

### 21. ADQUISICIONES DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2017 se realizaron de acuerdo con lo siguiente:

Obra y accesorios realizados con recursos propios de la UABC			
Flujo bienes inmuebles			\$9,518
Adquisiciones de bienes muebles	101,622		
Bibliotecas	3,787		
Pie de cría	40		
Software	3,681		
Flujo bienes muebles	109,130		109,130
Adquisiciones de bienes muebles e inmuebles			<u>\$ 118,648</u>

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 2017 contra el de 2016.

### 22. CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	199,159	(3,900)
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.		
Depreciación con cargo al gasto	(161,075)	(175,680)
Costo neto del periodo de pensiones del personal	0	(6,422)
<b>Ahorro del ejercicio</b>	<u><b>38,084</b></u>	<u><b>(186,002)</b></u>



# 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 31 de diciembre de 2017 (en miles de pesos)		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		\$3,863,041
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		11,751
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$	
Disminución del exceso de provisiones	12,168	
Otros ingresos y beneficios varios		
Otros ingresos contables no presupuestarios	(417)	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		0
Productos de capital		
Aprovechamientos capital	\$	
Ingresos derivados de financiamientos	\$	
Otros Ingresos presupuestarios no contables		
<b>4. Ingresos Contables (4=1+2-3)</b>		\$3,874,792

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)		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		\$3,745,224
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		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	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		0
Productos de capital		
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables		
<b>4. Ingresos Contables (4=1+2-3)</b>		\$3,755,784



# Universidad Autónoma de Baja California

<b>Universidad Autónoma de Baja California</b> <b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</b> <b>Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017</b> <b>(en miles de pesos)</b>		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		\$ 3,811,239
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		167,137
Mobiliario y equipo de administración	39,808	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	15,790	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	38,126	
Vehículos y equipo de transporte	5,609	
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	5,732	
Activos biológicos	40	
Bienes inmuebles		
Activos intangibles	3,681	
Obra pública en bienes propios	9,703	
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)	2,272	
Otros Egresos presupuestales No contables (1)	46,376	
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		192,606
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	171,527	
Provisiones		
Disminución de inventarios	8	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos		
Otros gastos contables No presupuestales (2)	21,071	
<b>4. Total de Gasto Contable (4=1-2+3)</b>		\$ 3,836,708

(1) Incluye la adquisición de Inventarios y Almacenes principalmente premio de sorteos

(2) Incluye consumos de Inventarios y Almacén con cargo al gasto que no representan una partida presupuestal



# 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)		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>\$ 3,859,115</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>111,172</b>
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	-	
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		<b>193,843</b>
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	
<b>4. Total de Gasto Contable (4=1-2+3)</b>		<b>\$ 3,941,786</b>



# Universidad Autónoma de Baja California

## B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

### 23. CUENTAS DE ORDEN.

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

#### 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 (ver nota 12)	\$2,254,753	\$2,127,212
Terrenos asignados	657	657
Cuentas por cobrar ejercicios anteriores	432,341	445,510
Cuentas por cobrar convenios	0	565
Obra en proceso SINVP	9,145	25,756
<b>TOTAL</b>	<b><u>\$2,696,896</u></b>	<b><u>\$2,599,700</u></b>

#### Cuentas por cobrar ejercicios anteriores. Subsidio Estatal por Cobrar

Se refiere al saldo a cargo del Gobierno del Estado de Baja California, en virtud del criterio del CONAC emitido en 2013, que establece que debe reconocerse el devengado de ingresos hasta el momento en que se recauda el subsidio. Se incluye la cantidad de \$18,417 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 de obra por subsidio. Adicionalmente, según se explica en la Nota 2, el adeudo generado y pendiente de pago a cargo del Gobierno del Estado de Baja California, generado hasta 2012 es por la cantidad de \$10,722.

#### PRESUPUESTARIAS:

<b>Cuentas de Ingresos</b>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ley de ingresos estimada	\$3,999,928	\$3,911,096
Ley de ingresos por ejecutar	(194,131)	(354,957)
Modificaciones a la ley de ingresos estimada	57,244	189,085
Ley de ingresos devengada	(43,261)	(26,751)
Ley de ingresos recaudada	(3,819,780)	(3,718,473)
	<b><u>\$0</u></b>	<b><u>\$0</u></b>



# Universidad Autónoma de Baja California

<b>Cuentas de Egresos</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Presupuesto de egresos aprobado	(4,001,412)	(3,901,428)
Presupuesto de egresos por ejercer	545,894	463,273
Presupuesto modificado	(362,567)	(421,865)
Presupuesto de egresos comprometido	6,847	906
Presupuesto de egresos devengado	0	0
Presupuesto de egresos ejercido	2,272	487
Presupuesto de egresos pagado	3,808,966	3,858,627
	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>

## 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:

- 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 33.
- 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 31 de diciembre de 2017 a pesos mexicanos al tipo de cambio de \$19.7354 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 9001:2015.



## 39. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

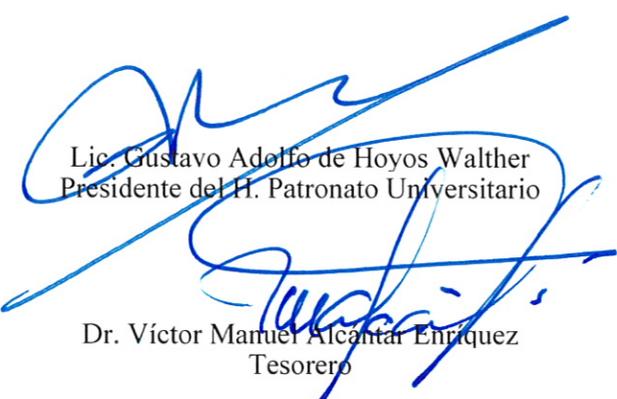
No se tiene conocimiento de ningún hecho posterior al 31 de diciembre de 2017 que afecte financieramente a la UABC, salvo la situación económica por la que atraviesa el país que ha tenido como consecuencia una disminución en los recursos públicos destinados a la educación superior, que puede afectar 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.

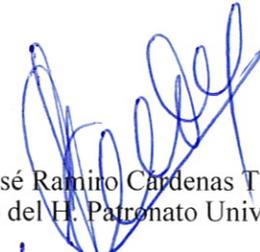
Estados financieros emitidos el 31 de enero de 2018



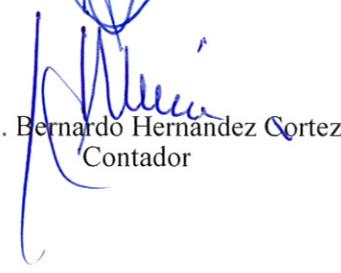
Lic. Gustavo Adolfo de Hoyos Walther  
Presidente del H. Patronato Universitario

Dr. Víctor Manuel Alcantar Enriquez  
Tesorero

C.P. Evangelina Félix Cervantes  
Jefe de la Unidad de Presupuestos y Finanzas



Lic. José Ramiro Cárdenas Tejeda  
Secretario del H. Patronato Universitario



C.P.C. Bernardo Hernández Cortez  
Contador