



DESPACHO DE AUDITORES
Y CONSULTORES EN
ADMINISTRACION
E INFORMATICA

**M. EN A. RAUL ITURRALDE OLVERA
RECTOR DE LA UNIVERSIDAD AUTONOMA DE QUERETARO
SANTIAGO DE QUERETARO, QRO.**

He examinado el Estado de Activo, Pasivo y Patrimonio de la Universidad Autónoma de Querétaro al 31 de diciembre de 2008, así como el Estado de Ingresos y Egresos, el Estado de Variaciones en el Patrimonio y el Estado de Cambios en la Situación Financiera por el año que terminó en esa fecha. Dichos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Universidad. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en México, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros no contienen errores importantes y están preparados de acuerdo con las bases contables aplicables a la Universidad. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los Estados Financieros; asimismo, incluye la evaluación de las bases contables utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la Administración y de la presentación de los Estados Financieros tomados en conjunto. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

1. La Administración de la Universidad Autónoma de Querétaro esta obligada a preparar y presentar sus Estados Financieros de acuerdo a los principios básicos de contabilidad Gubernamental, de acuerdo a sus necesidades de control e información, como se indica en la Nota B, ha adoptado determinadas practicas contables, las cuales difieren de Normas de Información Financiera emitidas por CINIF, principalmente en lo que se refiere a la aplicación del reconocimiento de los efectos de la inflación, al no registro de pasivos laborales contingentes relativos a pensiones y primas de antigüedad, y lo relativo a la no depreciación de sus activos fijos, los cuales se mantienen a su valor de adquisición.
2. La Universidad practico un inventario fisico por las adquisiciones de bienes muebles del ejercicio 2008, 2007 y 2006, conciliándolas con los registros contables del ejercicio. (Véase Nota E)
3. La integración de los salarios para efecto del caculo de las cuotas de seguridad social son determinadas por la Universidad por medio de un factor global, que se aplica en la forma general a todos los trabajadores, independientemente del monto de su remuneración mensual.



DESPACHO DE AUDITORES
Y CONSULTORES EN
ADMINISTRACION
E INFORMÁTICA

4. La Universidad paga los sueldos y prestaciones a su personal de acuerdo a los contratos colectivos de trabajo celebrados con el personal administrativo y académico, sin efectuar retenciones de Impuestos Sobre la Renta por los pagos de aguinaldo y prima vacacional entre otros.

En mi opinión, excepto por lo mencionado en los puntos 1, 2, 3 y 4, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes en Activo, Pasivo y Patrimonio de la Universidad Autónoma de Querétaro al 31 de diciembre de 2008, los ingresos, egresos y cambios en el patrimonio y los cambios en la situación financiera, por el año que terminó en esa fecha de conformidad con las bases contables aplicables a la Universidad descrita en la Nota B.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2007 fueron dictaminados por contador público distinto, por lo que las cifras de dicho ejercicio fueron tomadas solo para efectos de comparación.

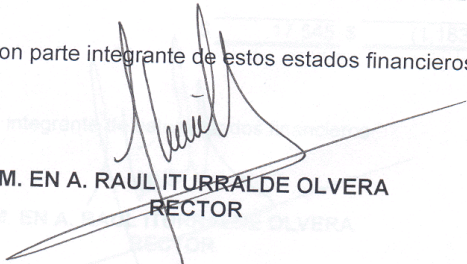
C.P.C. Fernando Reyes Cruz
Auditor externo independiente

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE QUERETARO
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE QUERETARO
ESTADO DE ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO
(Cifras en miles de pesos)

	Año que terminó al 31 de diciembre de		Referencia en Tablas
	2008	2007	
ACTIVO			
Activo Circulante			
Efectivo e inversiones temporales	\$ 191,869	\$ 183,591	
Cuentas por cobrar - Nota C	2,313	2,351	
Deudores Diversos	5,100	3,751	
Fideicomisos y convenios por ejercer - Nota D	260,594	366,888	
Total activo circulante	\$ 459,876	\$ 556,581	
Activo no circulante			
Propiedad y equipo - Nota E	\$ 1,084,589	\$ 887,066	J
TOTAL ACTIVO	\$ 1,544,466	\$ 1,443,647	
PASIVO			
Pasivo Circulante			
Sueldos y gratificaciones por jubilación - Nota G	\$ 115,331	\$ 281,546	K
Acreedores diversos	87,520	19,946	K-M
Cuotas e Impuestos de retención - Nota F	23,003	23,020	K-M
Provisiones por actualización y recargos fiscales	-	196	K
Convenios por ejercer - Nota D -1	116,613	132,680	K
Total de pasivo circulante	\$ 342,467	\$ 457,388	K
TOTAL PASIVO	\$ 342,467	\$ 457,388	
PATRIMONIO			
Patrimonio - Nota I	\$ 1,084,589	\$ 887,066	O
Resultado acumulado - Nota J	99,865	100,376	O
Superavit (Déficit) del año	17,545	(1,183)	O
Total de patrimonio	\$ 1,201,999	\$ 986,259	K-O
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1,544,466	\$ 1,443,647	K

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


M. EN A. RAUL ITURRALDE OLVERA
RECTOR

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE QUERETARO
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
(Cifras en miles de pesos)

	Año que terminó al 31 de diciembre de		Referencia en Tablas
	2008	2007	
INGRESOS			
Subsidios			
Federal Ordinario	\$ 732,412	\$ 541,655	A
Estatal Ordinario	344,490	269,039	A
Total subsidios	\$ 1,076,902	\$ 810,694	
Ingresos propios			
Ingresos académicos	\$ 253,454	\$ 191,908	A
Donativos	9,846	13,443	A
Productos financieros	21,509	13,407	A
Total de ingresos propios	\$ 284,809	\$ 218,758	
	\$ 1,361,712	\$ 1,029,452	
EGRESOS			
Sueldos y prestaciones			
Remuneraciones	\$ 388,524	\$ 342,548	B
Prestaciones directas	463,303	409,401	C-D
Prestaciones indirectas	127,233	55,435	C
Estimulos institucionales	28,409	27,912	B
Total sueldos y prestaciones	\$ 1,007,469	\$ 835,296	
Gastos de operación			
Servicios Generales	\$ 186,873	\$ 99,890	A-E-F
Materiales y suministros	28,084	10,178	E
Conservación y mantenimiento	25,362	22,480	E-F
Otros gastos	0	5,644	E-G
Adquisiciones de mobiliario y equipo	46,639	12,171	E-G
Contrucción de edificios	49,739	20,902	G
Total Gastos de operación	\$ 336,697	\$ 171,265	
	\$ 1,344,166	\$ 1,006,561	
Superavit (Deficit) de Operación	\$ 17,545	\$ 22,891	
Actualización y recargos fiscales	\$ -	\$ 24,074	
Superavit (Déficit) del año	\$ 17,545	\$ (1,183)	O

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


M. EN A. RAUL ITURRALDE OLVERA
RECTOR

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE QUERETARO
ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO
(Cifras en miles de pesos)

	Año que terminó al 31		Referencia en Tablas
	de diciembre de 2008	2007	
PATRIMONIO			
Origen			
Saldos al inicio del año	\$ 887,066	\$ 658,570	
Incremento de activo fijo - Nota I	261,839	230,354	
Bajas de activo fijo trasposos - Nota I	(64,316)	(1,858)	
Saldos a final del año	\$ 1,084,589	\$ 887,066	O
RESULTADOS ACUMULADOS NOTA J			
Saldos al inicio del año	\$ 100,376	\$ (212,387)	
Traspaso del resultado del año anterior	(1,183)	(37,218)	
Ajuste a resultados de años anteriores - Nota B-7	672	349,981	
Saldo al final del año - Nota J	\$ 99,865	\$ 100,376	O
RESULTADO DEL AÑO			
Saldos al inicio del año	\$ (1,183)	\$ (37,218)	
Traspaso a resultados acumulados	1,183	37,218	
Superavit (Déficit) del año	17,545	(1,183)	O
Total sueldos y prestaciones	\$ 17,545	\$ (1,183)	
TOTAL DE PATRIMONIO	\$ 1,201,999	\$ 986,259	K y O

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


M. EN A. RAUL ITURRALDE OLVERA
RÉCTOR

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE QUERETARO
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
(Cifras en miles de pesos)

	Año que terminó al 31 de diciembre de	
	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Efectivo y valores realizables al principio del año	\$ 183,591	\$ 165,376
Origen de efectivo		
Acreeedores diversos	\$ 67,574	\$ 1,436
Sueldos y jubilaciones por pagar	-	62,889
Incremento de ingresos sobre egresos	(17,545)	-
Convenios por ejercer	16,067	-
Apoyos financieros de uso restringido	106,294	-
Incremento al patrimonio	197,523	228,496
Bajas al activo fijo	64,316	1,858
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores	929	349,981
Cuentas por cobrar	38	1,411
Deudores diversos	1,349	-
	<u>\$ 436,545</u>	<u>\$ 646,071</u>
Aplicación de efectivo		
Adquisiciones de Activo Fijo	\$ 261,839	\$ 230,354
Deudores Diversos	-	72
Apoyos financieros de uso restringido	-	55,212
Decremento de ingresos sobre egresos	-	1,183
Convenios por ejercer	-	16,276
Provisiones de actualización y recargos incluye \$24,074 de actualizaciones y recargos del ejercicio 2007 incluidos en gtos.	196	152,163
Sueldos y jubilaciones por pagar	166,215	-
Impuestos y cuotas por pagar	17	172,596
	<u>\$ 428,267</u>	<u>\$ 627,856</u>
EFFECTIVO Y VALORES DE REALIZACIÓN INMEDIATA AL FINAL DEL AÑO	<u>\$ 191,869</u>	<u>\$ 183,591</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


M. EN A. RAUL ITURRALDE OLVERA
RECTOR