



27 de Mayo de 2008.

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

Hemos examinado los estados de activos, pasivos y patrimonio de la Universidad Autónoma de Querétaro al 31 de diciembre de 2007 y 2006, así como los estados de ingresos y egresos, por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Universidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestros 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, de que 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 está 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 prácticas contables, las cuales difieren de Normas de Información Financiera emitidas por el 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 relativo a pensiones y primas de antigüedad, y lo relativo a la depreciación de sus activos fijos, los cuales se mantienen a su valor de adquisición.
2. Como se menciona en la Nota F, a los Estados Financieros, la Universidad recibió en el mes de octubre, un apoyo extraordinario por parte de Gobierno del Estado por \$ 96'378,483, asimismo vendió terrenos por \$ 80'000,000, que la Universidad no reconoció como ingreso, utilizando dichos recursos para el pago de su adeudo con el IMSS correspondiente a cuotas de retiro, cesantía y vejez, por lo que afectó directamente a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores, incluyendo los accesorios reconocidos por los años de 1998 y hasta el segundo bimestre de 2007.
3. La Universidad practicó un inventario físico por las adquisiciones de bienes muebles del ejercicio 2007 y 2006, conciliándolas con los registros contables del ejercicio, sin embargo las adquisiciones del ejercicio 2005 y años anteriores no se encuentran conciliadas con los registros contables.

La Universidad revaluó sus bienes inmuebles hasta el año de 1993 en base a avalúos de peritos de la misma Universidad y desde esa fecha no se han vuelto a actualizar. (Véase Nota E).

4. La integración de los salarios para efecto del cálculo de las cuotas de seguridad social son determinadas por la Universidad por medio de un factor global, que se aplica en forma general a todos los trabajadores, independientemente del monto de su remuneración mensual, asimismo la Universidad de acuerdo a la Ley del IMSS, tiene la obligación de dictaminarse, sin embargo a la fecha de nuestra revisión no se ha dado cumplimiento a esta disposición legal.

La Universidad de acuerdo a los contratos de trabajo celebrados con el personal administrativo y académico, paga los sueldos y prestaciones a su personal, sin efectuar retención del Impuesto Sobre la Renta, entre otros por los pagos de aguinaldo y prima vacacional. Asimismo la Universidad efectuó la cancelación del pasivo correspondiente a los recálculos de 2004, 2005 y 2006 y no efectuó el recálculo correspondiente al año 2007 lo cual representa una contingencia de tipo fiscal no cuantificada. (Ver Nota H).

5. La Universidad Autónoma de Querétaro a la fecha de nuestra revisión, no ha constituido el Fondo de Pensiones para sus empleados a través de un Fideicomiso, como se estipula en la cláusula primera inciso d y cláusula cuarta, del convenio celebrado el 19 de noviembre de 2002 con la Secretaría de Educación Pública. (Véase Nota G).

En mi opinión, excepto por lo mencionado en los párrafos: 3, 4 y 5, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes el Activo, Pasivo y Patrimonio de la Universidad Autónoma de Querétaro, al 31 de diciembre de 2007 y 2006, los ingresos, egresos y cambios en el patrimonio y los Cambios en la Situación Financiera, por los años que terminaron en esas fechas de conformidad con las bases contables aplicables a la Universidad descritas en la Nota B.



ANDRÉS LOPEZ RODRIGUEZ
Contador Público Certificado

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

	Año que terminó el		Referencia
	31 de diciembre de		
	2007	2006	En Tablas
PATRIMONIO			
ACTIVO			
Activo Circulante			
Efectivo e inversiones temporales	\$ 183,591	\$ 165,376	
Cuentas por cobrar – Nota C	2,351	3,762	
Deudores Diversos	3,751	3,679	
Fideicomisos y convenios por ejercer – Nota D	366,888	311,676	
Total activo circulante	<u>556,581</u>	<u>484,493</u>	
Activo no circulante			
Propiedad y equipos – Nota E	887,066	658,570	J
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 1,443,647</u>	<u>\$ 1,143,063</u>	
PASIVO			
Pasivo Circulante			
Sueldos y gratificaciones por jubilación – Nota G	281,546	218,657	K
Acreedores diversos	19,946	18,510	K
Cuotas e impuestos de retención - Nota F	23,020	195,616	K
Provisión por actualización y recargos fiscales – Nota F	196	152,359	K
Convenios por ejercer - Nota D – 1	132,680	148,956	K
Total de pasivo circulante	<u>457,388</u>	<u>734,098</u>	K
TOTAL PASIVO	<u>457,388</u>	<u>734,098</u>	

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

	Año que terminó el		Referencia
	Año que terminó el 31 de diciembre de 2007	2006	
INGRESOS			
PATRIMONIO			
Patrimonio – Nota I	\$ 887,066	\$ 658,570	O
Resultados acumulados - Nota J	100,376	(212,387)	O
Déficit del año	(1,183)	(37,218)	O
Total subsidios	816,684	731,207	
Total de patrimonio	<u>986,259</u>	<u>408,965</u>	K – O
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 1,443,647</u>	<u>\$ 1,143,063</u>	K
Ingresos propios			
Ingresos académicos	191,998	133,464	A
Donativos	13,440	27,715	A
Productos financieros	13,907	2,352	A
Total de ingresos propios	<u>219,345</u>	<u>163,531</u>	
Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.			
TOTAL DE INGRESOS	<u>1,029,432</u>	<u>892,896</u>	—
EGRESOS			
Sueldos y prestaciones			
Remuneraciones	(342,548)	(307,488)	B
Prestaciones directas	(407,301)	(398,234)	C – D
Prestaciones indirectas	(55,435)	(40,334)	C
Estímulos mensurales	(27,912)	(22,764)	F
Total sueldos y prestaciones	<u>(833,196)</u>	<u>(768,820)</u>	

M. EN A. RAUL ITURRALDE OLVERA
 RECTOR.

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

(Continúa)

	Año que terminó el		Referencia
	31 de diciembre de		
	2007	2006	En Tablas
INGRESOS			
Subsidios			
Federal Ordinario	\$ 541,655	\$ 473,651	A A
Estatad Ordinario	269,039	250,246	A
Total subsidios	<u>810,694</u>	<u>723,897</u>	
Ingresos propios			
Ingresos académicos	191,908	133,464	A
Donativos	13,443	27,715	A
Productos financieros	13,407	9,930	A
Total de ingresos propios	<u>218,758</u>	<u>171,109</u>	
TOTAL DE INGRESOS	<u>\$ 1,029,452</u>	<u>\$ 895,006</u>	
EGRESOS			
Sueldos y prestaciones			
Remuneraciones	(342,548)	(307,488)	B
Prestaciones directas	(409,401)	(398,234)	C - D
Prestaciones indirectas	(55,435)	(40,334)	C
Estímulos institucionales	(27,912)	(22,704)	B
Total sueldos y prestaciones	<u>(835,296)</u>	<u>(768,760)</u>	

M. EN A. RAUL ITURRALDE OLIVERA
 RECTOR

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

	Año que terminó el		Referencia
	31 de diciembre de		
	2007	2006	En Tablas
Gastos de operación			
Servicios Generales	\$ (99,890)	\$ (70,742)	A - E - F
Materiales y suministros	(10,178)	(7,514)	E
Conservación y mantenimiento	(22,480)	(12,385)	E - F
Otros gastos	(5,644)	(2,662)	E - G
Adquisiciones de mobiliario y equipo	(12,171)	(7,809)	E - G
Construcción de edificios	(20,902)	(25,345)	G
Total gastos de operación	<u>(171,265)</u>	<u>(126,457)</u>	
TOTAL DE EGRESOS	<u>(1,006,561)</u>	<u>(895,217)</u>	
Superavit (Déficit) de operación	22,891	(211)	
Actualización y recargos fiscales	(24,074)	(37,007)	
Déficit del año	<u>\$ (1,183)</u>	<u>\$ (37,218)</u>	O
TOTAL DE PATRIMONIO	<u>\$ 986,259</u>	<u>\$ 908,965</u>	K y O

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

M. EN A. RAUL ITURRALDE OLVERA
 RECTOR.

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

	Año que terminó el 31 de diciembre de		Referencia
	2007	2006	En Tablas
PATRIMONIO			
Saldo al inicio del año	\$ 658,570	\$ 569,851	
Incremento de activo fijo – Nota I	230,354	88,945	
Bajas de activo fijo traspasos - Nota I	(1,858)	(226)	
Saldo al final del año	887,066	658,570	O
RESULTADOS ACUMULADOS NOTA J			
Saldo al inicio del año	(212,387)	(172,366)	
Traspaso del resultado del año anterior	(37,218)	(31,673)	
Ajuste a resultados de años anteriores (Nota B-7)	349,981	(8,348)	
Saldo al final del año – Nota J	100,376	(212,387)	O
RESULTADO DEL AÑO			
Saldo al inicio del año	(37,218)	(31,673)	
Traspaso a resultados acumulados	37,218	31,673	
Déficit del año	(1,183)	(37,218)	O
Saldo al final del año	(1,183)	(37,218)	
TOTAL DE PATRIMONIO	\$ 986,259	\$ 408,965	K y O

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

M. EN A. RAUL ITURRALDE OLVERA
RECTOR.

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

	Año que terminó el	
	31 de diciembre de	2006
	2007	2006
Efectivo y valores realizables al principio del año	\$ 165,376	\$ 119,836
Origen de efectivo		
Acreeedores diversos	1,436	2,465
Sueldos y jubilaciones por pagar	62,889	8,807
Impuestos y cuotas por pagar		40,533
Convenios por ejercer		2,988
Provisión de actualización y recargos incluye \$ 37,006 de actualizaciones y recargos del ejercicio 2006 incluidos en gastos del mismo ejercicio		36,998
Incremento al patrimonio	228,496	88,719
Bajas al activo fijo	1,858	226
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores	349,981	
Cuentas por cobrar	1,411	617
Deudores diversos		2,214
	<u>646,071</u>	<u>183,567</u>
Aplicación de efectivo		
Adquisiciones de propiedad y planta	230,354	88,945
Deudores Diversos	72	
Apoyos financieros de uso restringido	55,212	3,516
Decremento de ingresos sobre egresos	1,183	37,218
Ajuste a resultados de ejercicios anteriores		8,348
Convenios por ejercer	16,276	
Provisión de actualización y recargos incluye \$ 24,074 de actualizaciones y recargos del ejercicio 2007 incluidos en gastos del mismo ejercicio	152,163	
Impuestos y cuotas por pagar	172,596	
	<u>627,856</u>	<u>138,027</u>
EFFECTIVO Y VALORES DE REALIZACIÓN INMEDIATA AL FINAL DEL AÑO	<u>\$ 183,591</u>	<u>\$ 165,376</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

M. EN A. RAUL ITURRALDE OLVERA
RECTOR.