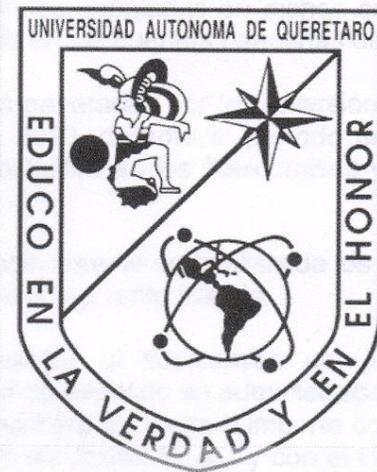


UNIVERSIDAD AUTONOMA DE QUERETARO

**INFORME SOBRE LA REVISION DEL USO
CORRECTO DE LOS RECURSOS ASIGNADOS
EN EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2010 DE LOS FONDOS DEL
FIDEICOMISO DE JUBILACION PARA
SU PERSONAL**





Hemos aplicado los procedimientos de revisión convenidos, en la carta del 22 de febrero de 2011, los cuáles se describen con posterioridad, asignados a la **Universidad Autónoma de Querétaro (la Institución)**, por la Secretaría de Educación Pública (SEP) por el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2010, referente a la información relacionada con los fideicomisos para jubilación del personal académico y administrativo de la Universidad Autónoma de Querétaro, con objeto de que la Universidad pueda cumplir con los lineamientos para la presentación de proyectos de las universidades públicas estatales con base en lo establecido en el presupuesto de egresos de la Federación 2010, solicitados por la Secretaría de Educación Pública (SEP). La información que sirve de base para nuestra revisión es preparada por la Administración de la Universidad. La suficiencia de los procedimientos convenidos es responsabilidad de la Administración de la Universidad. Nuestra responsabilidad consiste en efectuar la revisión con base en los procedimientos previamente convenidos. Los procedimientos aplicados y los resultados obtenidos son los siguientes:

FONDO DE FIDEICOMISO DE JUBILACION DEL PERSONAL ACADEMICO

Por el ejercicio 2010 efectuamos un análisis de las aportaciones efectuadas por la SEP al Fondo de Fideicomiso por jubilación, realizando el siguiente trabajo:

- a) Verificamos que las aportaciones realizadas por la SEP al Fondo de Fideicomiso de jubilación del personal académico 2010 estuvieron respaldadas por un Convenio de Apoyo Financiero celebrado entre la SEP y la Universidad.
- b) Verificamos que las aportaciones señaladas en dichos convenios, coincidieran en importe y fecha con el depósito reflejado en las cuentas bancarias del fideicomiso.
- c) Verificamos que los intereses generados por las inversiones realizadas con las aportaciones de la SEP para el ejercicio 2010, durante el periodo en que el estudio actuarial se tenía disponible, hubieran sido incluidos en los fideicomisos y se distribuyeran en la proporción señalada en dicho estudio.

Por el ejercicio 2010 realizamos selectivamente un análisis de los depósitos y gastos de los fondos de fideicomiso por jubilación, efectuando el siguiente trabajo:

- a) Verificamos que los incrementos al fideicomiso por jubilación del personal académico, tuvieran como soporte la ficha de depósito en administración de fondos en Banco Mercantil del Norte, S. A., y que esta coincidiera en fecha e importe con el depósito reflejado en el estado de cuenta de Banco Mercantil del Norte, S. A., y con el importe de incremento reflejado en el análisis de Fondo de Fideicomiso de jubilación del personal académico.
- b) Verificamos que los intereses generados por el fideicomiso de jubilación fueran acumulados al mismo.
- c) Verificamos que el saldo que presentaba el fideicomiso al 31 de diciembre de 2010 coincidiera con el saldo reflejado en los estados de cuenta bancarios del fideicomiso (ver cuadro de fideicomisos).

VILICAÑA, GONZALEZ, S.C.

Asociado a **Gossler, S. C.** Auditores y consultores

Av. Lázaro Cárdenas No. 1677, 1-B

Col. Chapultepec Norte, 58260, Morelia, Mich.

T. (443) 314-5468 / 314-1571 F. (443) 314-5468

www.gossler.com.mx



- d) A la fecha no hay salidas de recursos del fondo fideicomiso de jubilación.
- e) A la fecha no se han efectuado retiros del Fideicomiso para efectos de jubilados y pensionados.
- f) A la fecha se han realizado depósitos a la cuenta de cada jubilado de acuerdo con la nómina quincenal.

En la aplicación de los procedimientos anteriores no encontramos errores en la recepción, manejo y aplicación de los recursos recibidos.

FONDO DE FIDEICOMISO DE JUBILACION DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO

Por el ejercicio 2010 efectuamos un análisis de las aportaciones efectuadas por la SEP al Fondo de Fideicomiso por jubilación, realizando el siguiente trabajo:

- a) Verificamos que las aportaciones realizadas por la SEP al Fondo de Fideicomiso de jubilación del personal administrativo 2010 estuvieron respaldadas por un Convenio de Apoyo Financiero celebrado entre la SEP y la Universidad.
- b) Verificamos que las aportaciones señaladas en dichos convenios, coincidieran en importe y fecha con el depósito reflejado en la cuenta de administración de fondos en Banco Mercantil del Norte, S. A., del fideicomiso.
- c) Verificamos que los intereses generados por las inversiones que se realizaron con las aportaciones de la SEP para el ejercicio 2010 durante el periodo en el que el estudio actuarial se tenía disponible, hubieran sido incluidos en los fideicomisos y que se distribuyeran en la proporción señalada en el estudio actuarial.

Por el ejercicio 2010 realizamos selectivamente análisis de los depósitos y gastos de los fondos de fideicomiso por jubilación, efectuando el siguiente trabajo:

- a) Verificamos que los incrementos al fideicomiso por jubilación del personal administrativo tuvieran como soporte la ficha de depósito en administración de fondos en Banco Mercantil del Norte, S. A., y que esta coincidiera en fecha e importe con el depósito reflejado en el estado de cuenta de Banco Mercantil del Norte, S. A., y con el importe de incremento reflejado en el análisis de Fondo de Fideicomiso de jubilación del personal administrativo.
- b) Verificamos que los intereses generados por el fideicomiso de jubilación fueran acumulados al mismo.
- c) Verificamos que el saldo al 31 de diciembre de 2010 coincidiera con el saldo reflejado en los estados de cuenta bancarios del fideicomiso.

VILLICAÑA, GONZALEZ, S.C.
Asociado a **Gossler, S. C.** Auditores y consultores
Av. Lázaro Cárdenas No. 1677, 1-B
Col. Chapultepec Norte, 58260, Morelia, Mich.
T. (443) 314-5468 / 314-1571 F. (443) 314-5468
www.gossler.com.mx



- d) A la fecha no hay salidas de recursos del fondo fideicomiso de jubilación.
- e) A la fecha no se han efectuado retiros del Fideicomiso para efectos de jubilados y pensionados.
- f) A la fecha se han realizado depósitos a la cuenta de cada jubilado de acuerdo con la nómina quincenal.

FONDO DE FIDEICOMISO DE JUBILACION DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO SINDICALIZADO

Por el ejercicio 2010 efectuamos un análisis de las aportaciones efectuadas por la SEP al Fondo de Fideicomiso por jubilación, realizando el siguiente trabajo:

- a) Verificamos que las aportaciones realizadas por la SEP al Fondo de Fideicomiso de jubilación del personal administrativo 2010 estuvieron respaldadas por un Convenio de Apoyo Financiero celebrado entre la SEP y la Universidad.
- b) Verificamos que las aportaciones señaladas en dichos convenios, coincidieran en importe y fecha con el depósito reflejado en la cuenta de administración de fondos en Banco Mercantil del Norte, S. A., del fideicomiso.
- c) Verificamos que los intereses generados por las inversiones que se realizaron con las aportaciones de la SEP para el ejercicio 2010 durante el periodo en el que el estudio actuarial se tenía disponible, hubieran sido incluidos en los fideicomisos y que se distribuyeran en la proporción señalada en el estudio actuarial.

Por el ejercicio 2010 realizamos selectivamente análisis de los depósitos y gastos de los fondos de fideicomiso por jubilación, efectuando el siguiente trabajo:

- a) Verificamos que los incrementos al fideicomiso por jubilación del personal administrativo sindicalizado tuvieran como soporte la ficha de depósito en administración de fondos en Banco Mercantil del Norte, S. A., y que esta coincidiera en fecha e importe con el depósito reflejado en el estado de cuenta de Banco Mercantil del Norte, S. A., y con el importe de incremento reflejado en el análisis de Fondo de Fideicomiso de jubilación del personal administrativo.
- b) Verificamos que los intereses generados por el fideicomiso de jubilación fueran acumulados al mismo.
- c) Verificamos que el saldo al 31 de diciembre de 2010 coincidiera con el saldo reflejado en los estados de cuenta bancarios del fideicomiso.
- d) A la fecha no hay salidas de recursos del fondo fideicomiso de jubilación.



- e) A la fecha no se han efectuado retiros del Fideicomiso para efectos de jubilados y pensionados.
- f) A la fecha se han realizado depósitos a la cuenta de cada jubilado de acuerdo con la nomina quincenal.

Adicionalmente verificamos que las cuentas del fideicomiso estuvieran incluidas y reveladas en los estados financieros, sus notas y cuentas de orden, al 31 de diciembre del 2010.

Los saldos de los fideicomisos auditados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010, se encuentran integrados como sigue:

FIDEICOMISO	Saldo al 31 de Dic. 2009	Intereses	Aportación y Traspasos	Gastos	Retiros	Saldo al 31 de Dic. 2010
Desarrollos inmobiliarios, fideicomiso 170073423 Scotiabank Inverlat, S.A.	\$ 87,049	\$ 40,731	\$ 22,192,014	\$ 100,081	\$ 16,032,098	\$ 6,187,615
Inversión en Terrenos Fideicomisos 170073423 Scotiabank Inverlat, S.A.	14,272,978		14,272,978			0
Fondo de Jubilaciones Fideicomiso 2001067 Santander Serfin	89,679,527	914,391		11,973	90,581,945	0
SUB- TOTAL	\$ 104,039,554	\$ 955,122	\$ 7,919,036	\$ 112,054	\$ 106,614,043	\$ 6,187,615
Fondo de jubilaciones y pensiones STEUAQ						
Inversión Banorte Cta. 0568016246	\$ 13,070,000	\$ 150,551	\$ 13,220,551	\$	\$	\$ 0
Banorte Cta. 56801624-6 concentradora	6,653		2,994			3,659
SUB-TOTAL	\$ 13,076,653	\$ 150,551	\$ 13,223,545	\$	\$	\$ 3,659
TOTAL DE FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES	\$ 117,116,207					\$ 6,191,274
CUENTAS DE ORDEN	Saldo al 31 de DIC. 2009					Saldo al 31 de DIC. 2010
Fideicomiso de jubilación y pensión del personal docente cta. 6017.000.0000000	\$ 385,416,634	\$ 26,063,667	\$ 79,661,310		* 216,183	\$ 490,925,428
Fideicomiso de jubilación y pensión del personal de confianza cta. 6019.000.0000000	29,580,276	1,662,255	7,763,530		* 89,043	38,917,018
Fideicomiso de jubilación y pensión del personal administrativo sindicalizado (STEUAQ) 6021.000.0000000	0	4,950,994	117,214,640		** 342,699	121,822,935
TOTAL CUENTAS DE ORDEN	\$ 414,996,910	\$ 32,676,916	\$ 204,639,480		\$ 647,925	\$ 651,665,381

VILLICAÑA, GONZALEZ, S.C.
Asociado a **Gossler, S. C.** Auditores y consultores
Av. Lázaro Cárdenas No. 1677, 1-B
Col. Chapultepec Norte, 58260, Morelia, Mich.
T. (443) 314-5468 / 314-1571 F. (443) 314-5468
www.gossler.com.mx



Gossler

Nuestra palabra cuenta

60
años
cuentan

* Corresponde a la devolución por su aportación al fondo de pensiones y jubilaciones de algunos trabajadores.

** Incluye devolución por \$ 9,394 y un traspaso por \$ 333,305 de esta cuenta a la 6019 por aportaciones de trabajadores y UAQ

Con fecha 4 de abril de 2008 se crearon los fideicomisos números 030203-7 y 030202-9, correspondientes a los fondos de pensiones y jubilaciones del personal administrativo de confianza y del personal académico sindicalizado respectivamente, el 18 de marzo de 2010 se creó el fideicomiso num. 741566-0 del personal administrativo sindicalizado. Los cuales se controlan en cuentas de orden, cumpliendo el convenio con la SEP de fecha 15 de diciembre de 2004.

Respecto del fondo del fideicomiso 2001067 del personal administrativo sindicalizado, que se encontraba en Santander Serfin, con fecha 18 de Marzo de 2010 se traspasó a la cuenta Banorte, según contrato num 741566-0.

En la aplicación de los procedimientos anteriores no encontramos errores en la recepción, manejo y aplicación de los recursos recibidos.

No realizamos una auditoria a los fideicomisos para jubilación del personal académico y administrativo ni a los estados financieros de la Universidad, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2010 porque no fuimos contratados para ello, por lo tanto no expresamos ninguna opinión sobre dichos fideicomisos ni sobre los estados financieros de la Universidad. De haber aplicado otros procedimientos o efectuado un examen al fideicomiso de jubilación del personal administrativo y al fideicomiso de jubilación del personal académico, o a los estados financieros de la Universidad Autónoma de Querétaro de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, podríamos haber observado otras situaciones, las cuales hubiéramos señalado. Este informe se refiere al resultado de los procedimientos previamente convenidos conforme a Normas para Atestiguar y no se refiere a ningún estado financiero de la Universidad Autónoma de Querétaro del fideicomiso de jubilación del personal académico o del fideicomiso de jubilación del personal administrativo.

Este informe es para uso exclusivo de la Universidad Autónoma de Querétaro y de la Secretaria de Educación Pública, y no deberá ser utilizado por otros, que no acordaron los procedimientos ni la responsabilidad por la suficiencia de los mismos para sus propósitos.

Villicaña, González, S.C.

Firma asociada a
GOSSLER S.C.

Alfonso Villicaña Castillo
Contador Público Certificado

VILICAÑA, GONZALEZ, S.C.
Asociado a **Gossler, S. C.** Auditores y consultores

Av. Lázaro Cárdenas No. 1677, 1-B

Col. Chapultepec Norte, 58260, Morelia, Mich.

T. (443) 314-5468 / 314-1571 F. (443) 314-5468

www.gossler.com.mx