



resa y asociados, s.c.

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS Y ASESORES DE NEGOCIOS
www.resa.com.mx

14 de agosto de 2009

C.P. Jairo Perilla Camelo
Director General de Auditorías Externas
Secretaría de la Función Pública
Presente

Estimado contador Perilla:

En apego a lo señalado en los "Términos de referencia en materia para auditorías financieras – presupuestal a entes públicos de la Administración Pública Federal" para el ejercicio 2008, adjunto a la presente se servirá encontrar la Propuesta de Mejora, derivadas de la auditoria externa relacionada al **Colegio de Michoacán, A.C.**, por el ejercicio 2008.

Quedamos a sus órdenes para cualquier aclaración al respecto y aprovechamos la oportunidad para enviarle un cordial saludo



RESA Y ASOCIADOS, S.C.



Ramón Martínez Liñán
Contador Público Certificado

Internacionalmente



CD. JUÁREZ, GUADALAJARA, HERMOSILLO, LEON, LOS MOCHIS, MEXICO, MONTERREY, MORELIA, TIJUANA

COLEGIO DE MICHOACÁN, S.C.

MÉXICO, D.F.

PROPUESTA DE MEJORA,
DERIVADAS DE LA AUDITORIA EXTERNA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

14 de agosto de 2009

**A LA SECRETARIA DE LA FUNCIO PÚBLICA
Y
A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DEL COLEGIO DE MICHOACÁN, A.C.**

Con base en los Términos de referencia para las auditorías en materia financiera - presupuestal a entes públicos de la Administración Publica Federal, con referencia a su oficio circular DGAE /212/ /20/ /2009/ del 24 de Junio del 2009 en relación con la auditoria que llevamos a cabo del **Colegio de Michoacán,S.C.**, al 31 de diciembre del 2008 prestamos a continuación las Propuestas de Mejora, en el que se reportan situaciones de especial atención según nuestra revisión, que permitan contribuir a la mejora de la operación y gestión del Instituto.

Atentamente

**Ramón Martínez Liñán
Contador Público Certificado**



resa y asociados, s.c.

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS Y ASESORES DE NEGOCIOS
www.resa.com.mx

COLEGIO DE MICHOACAN, S.C.
PROPUESTA DE MEJORA DERIVADA DE LA AUDITORIA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

Hemos examinado los estados financieros del colegio por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, por lo cual emitimos nuestro dictamen relativo el 25 de marzo de 2009 con opinión limpia; asimismo emitimos los demás informes que son solicitados por la Secretaria de la Función Publica conforme a los Términos de Referencia para las Auditorias en Materia Financiera – Presupuestal a los Entes Públicos de la Administración Publica Federal de ese año.

Como resultado de la auditoría externa presentamos este Informe Ejecutivo, con el propósito de reportar que localizamos situaciones que amerita de una atención especial o requiere de soluciones inmediatas en el Instituto, según comentamos con el Órgano Interno de Control. Al efecto, concluimos que los controles y procedimientos que tiene establecidos en materia contable, presupuestal, de adquisiciones y contratación de servicios, son razonablemente correctos, según se puede constar por los resultados de servicio, son razonablemente correctos, según se puede constar por los resultados de los distintos informes emitidos.

Este informe se emite para uso exclusivo de la Secretaria de la Función Publica y para el Colegio de Michoacán, S...C., para el mejor aprovechamiento de los resultados de la auditoría externa en su conjunto.

RESA Y ASOCIADOS S.C.

Ramón Martínez Liñán
Contador Público Certificado

México, D.F.
14 de Agosto de 2009

Internacionalmente



CD. JUÁREZ, GUADALAJARA, HERMOSILLO, LEÓN, LOS MOCHIS, MEXICO, MONTERREY, MORELIA, TIJUANA

EL COLEGIO DE MICHOACAN, A. C.

ZAMORA, MICH.

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE
2008 y 2007

Y

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



A LA SECRETARIA DE LA FUNCION PUBLICA

Y

A LA JUNTA DIRECTIVA DE EL COLEGIO DE MICHOACAN, A.C.

Hemos examinado los estados de situación financiera del El Colegio de Michoacán, A.C., al 31 de diciembre de 2008 y 2007, y los estados de resultados de variaciones en el patrimonio y de cambios en la situación financiera, que les son relativos, por los ejercicios que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad 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, y de que están preparados de acuerdo con las bases contables gubernamentales aplicables a la entidad. 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 su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Como se explica en la nota 2. a los estados financieros, la entidad está obligada a preparar y presentar sus estados financieros de acuerdo con las bases contables gubernamentales emitidas por Autoridad Gubernamental, las cuales, en los casos que se indican en dicha nota, no coinciden con las Normas de Información Financiera Mexicanas.



En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de El Colegio de Michoacán, A.C., al 31 de diciembre de 2008 y 2007 los resultados de operaciones, las variaciones en el patrimonio y los cambios en la situación financiera, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las bases contables gubernamentales antes mencionadas.

RESA Y ASOCIADOS, S.C.



Ramon Martínez Liñán
Contador Público Certificado

México. D.F.,
20 de marzo de 2009

COLEGIO DE MICHOACÁN, S.C.

MÉXICO, D.F.

PROPUESTA DE MEJORA,
DERIVADAS DE LA AUDITORIA EXTERNA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008



resa y asociados, s.c.

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS Y ASESORES DE NEGOCIOS
www.resa.com.mx

COLEGIO DE MICHOACAN, S.C.
PROPUESTA DE MEJORA DERIVADA DE LA AUDITORIA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

Hemos examinado los estados financieros del colegio por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, por lo cual emitimos nuestro dictamen relativo el 25 de marzo de 2009 con opinión limpia; asimismo emitimos los demás informes que son solicitados por la Secretaría de la Función Pública conforme a los Términos de Referencia para las Auditorías en Materia Financiera – Presupuestal a los Entes Públicos de la Administración Pública Federal de ese año.

Como resultado de la auditoría externa presentamos este Informe Ejecutivo, con el propósito de reportar que localizamos situaciones que amerita de una atención especial o requiere de soluciones inmediatas en el Instituto, según comentamos con el Órgano Interno de Control. Al efecto, concluimos que los controles y procedimientos que tiene establecidos en materia contable, presupuestal, de adquisiciones y contratación de servicios, son razonablemente correctos, según se puede constar por los resultados de servicio, son razonablemente correctos, según se puede constar por los resultados de los distintos informes emitidos.

Este informe se emite para uso exclusivo de la Secretaría de la Función Pública y para el Colegio de Michoacán, S...C., para el mejor aprovechamiento de los resultados de la auditoría externa en su conjunto.

RESA Y ASOCIADOS S.C.

Ramón Martínez Liñán
Contador Público Certificado

México, D.F.
14 de Agosto de 2009

Internacionalmente



CD. JUÁREZ, GUADALAJARA, HERMOSILLO, LEÓN, LOS MOCHIS, MEXICO, MONTERREY, MORELIA, TIJUANA