

COLEGIO PROFESIONAL DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA

⊕ ***Carta de Gerencia CG1-2017***

⊕ ***Informe final***

San José, 09 de febrero del 2018.

A la Junta Directiva del Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica.


Estimados señores

Según nuestro contrato de servicios, efectuamos la visita de auditoría externa al *Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica.*, correspondiente al período que terminó el 31 de diciembre del 2017 y con base en ese examen efectuado observamos ciertos aspectos referentes al sistema de control interno y procedimientos de contabilidad, los cuales sometemos a la consideración de ustedes en esta Carta de Gerencia número CG1-2017.

Considerando el carácter de pruebas selectivas en que se basa nuestro examen, ustedes pueden apreciar que se debe confiar en métodos adecuados de comprobación y de control interno, como principal protección contra posibles irregularidades que un examen de pruebas selectivas puede no revelar, si es que existiesen. Las observaciones no van dirigidas a funcionarios o empleados en particular, sino únicamente tienden a fortalecer el sistema de control interno y los procedimientos de contabilidad.

Agradecemos una vez más la colaboración recibida que nos han brindado los funcionarios del Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica., y estamos en la mejor disposición de ampliar o aclarar el informe que se adjunta en una sesión conjunta de trabajo.

**DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**



Lic. Ricardo Montenegro Guillen
Contador Público Autorizado N° 5607
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2018.



“Timbre de Ley número 6663, por ₡25.00 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, adherido y cancelado en el original”.

INFORME DE PRUEBAS SUSTANTIVAS Y CONTROL INTERNO **TRABAJO REALIZADO**

OBJETIVO

Evaluar la existencia de suficientes y adecuados procedimientos de control interno que garanticen el buen uso de los recursos del Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica., además del análisis de la gestión y el correcto registro de las transacciones según el marco de referencia contable utilizado, para el período comprendido del 01 de enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017.

ALCANCE

En esta visita el trabajo fue enfocado principalmente a las siguientes cuentas:

- ✓ Disponibilidades
- ✓ Inversiones
- ✓ Cuentas por cobrar
- ✓ Activos fijos
- ✓ Otros activos
- ✓ Cuentas por pagar
- ✓ Retenciones por pagar
- ✓ Provisiones
- ✓ Patrimonio
- ✓ Ingresos
- ✓ Gastos

METODOLOGÍA

Para llevar a cabo este trabajo realizamos una evaluación preliminar de las áreas de riesgo y posteriormente diseñamos y aplicamos pruebas sustantivas y de cumplimiento de acuerdo con dicha evaluación y al alcance requerido.

El objetivo de dichas pruebas es determinar situaciones de riesgo o desviaciones significativas debidas a fraude o error, que tengan un impacto importante o de importancia relativa en la interpretación de los estados financieros y sus revelaciones.

Además de dicha evaluación aplicamos otros procedimientos de auditoría enfocados a lograr el cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría y de Control de Calidad.

INFORME DE PRUEBAS SUSTANTIVAS Y CONTROL INTERNO **TRABAJO REALIZADO**

A continuación, presentamos los procedimientos de evaluación de control interno y pruebas sustantivas de auditoría, aplicadas durante nuestra visita al Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica, y así como los resultados obtenidos:

a) Ambiente de control

- Estudiamos, revisamos y evaluamos los procedimientos de control interno, contables, administrativos y otros existentes.
- Evaluamos el sistema de control interno.
- Realizamos la lectura de actas de la Junta Directiva, correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.
- Durante la revisión de los riesgos de auditoría en las cuentas que seguidamente se detallan, evaluamos la posibilidad de que los procedimientos de control interno contable y administrativo existentes en cada área fuesen adecuados para evitar o detectar irregularidades.

Resultado de la revisión:

Como resultado de nuestra revisión de los documentos antes descritos determinamos que no se determinaron desviaciones al sistema de control interno que deban ser presentadas.

Según las pruebas y el análisis efectuado a los diferentes sistemas de control que mantiene el Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica, no se presentan asuntos que deban informarse o que llamen la atención de la auditoría, ni que vayan a tener un impacto en la situación financiera de la organización.

b) Disponibilidades

- Comparamos los saldos de la cuenta del periodo en curso con los saldos de cuenta del periodo anterior.
- Realizamos cédulas sumarias comparativas, con el fin de determinar las variaciones de un año a otro de los saldos de las cuentas que componen el efectivo.
- Solicitamos al departamento contable las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre del 2017, de las diferentes cuentas corrientes mantenidas por el colegio, en el Sistema Bancario Nacional y procedimos a revisar el proceso de elaboración de las mismas, además de la revisión de algunos atributos de control interno.

- Verificamos la antigüedad de las partidas pendientes de las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2017.
- Solicitamos a la administración nos proporcionara copia de los últimos arqueos efectuados a los fondos de caja chica.

Resultado de la revisión:

De acuerdo a las pruebas realizadas a la cuenta de efectivo, determinamos que los saldos se mantienen debidamente conciliados y los montos reflejados en los estados financieros corresponden al efectivo disponible a la fecha de nuestra revisión, por lo que el saldo se presenta de forma razonable. Por otra parte, no encontramos situaciones que representen un riesgo sobre esta cuenta. Tampoco encontramos deficiencias significativas en el sistema de control interno aplicado a las partidas de caja y bancos. Por lo tanto, se considera que esta cuenta con un nivel de riesgo bajo.

c) Inversiones

- Comparamos los saldos de la cuenta del periodo en curso con los saldos de cuenta del periodo anterior.
- Comparamos los saldos de la cuenta con los saldos del auxiliar de inversiones que maneja el colegio a la fecha de cierre 31 de diciembre del 2017.
- Cotejamos el registro auxiliar con los estados de cuenta emitidos por las entidades con las cuales mantiene sus inversiones al 31 de diciembre del 2017.
- Realizamos un re-cálculo de los intereses ganados al 31 de diciembre del 2017.

Resultado de la revisión:

Según los resultados de nuestros procedimientos, los saldos de las inversiones concuerdan con los saldos mostrados en los estados de cuenta, se mantiene un control de las inversiones con los mismos estados de cuenta. Las inversiones se manejan en el mismo sistema de bancos. Ahí se registran los movimientos respectivos y todos los meses se concilian las cuentas.

Con respecto a la conciliación realizada a la cuenta de inversiones se puede determinar que el saldo mostrado en los estados financieros se presenta de forma razonable, además de que los saldos de las cuentas se encuentran justificados y respaldados. Por lo tanto, se considera que esta cuenta con un nivel de riesgo bajo.

d) Cuentas por cobrar

- Cotejamos el registro auxiliar de las cuentas por cobrar cuotas colegiados con el saldo al 31 de diciembre del 2017.
- Cotejamos el registro auxiliar de las cuentas por cobrar letras de cambio con el saldo al 31 de diciembre del 2017.
- Cotejamos el registro auxiliar de las cuotas por cobrar suspendidos con el saldo al 31 de diciembre del 2017.
- Cotejamos el registro auxiliar de las cuentas por cobrar cuotas por cobrar a terceros con el saldo al 31 de diciembre del 2017.
- Realizamos un re-cálculo de la estimación para cuentas incobrables.
- Evaluamos la antigüedad de los saldos de la cartera de cuentas por cobrar.

Resultado de la revisión:

Como resultado de nuestras pruebas, determinamos que existe una alta concentración de cuentas por cobrar a colegiados con antigüedad igual a mayor a 90 días. La estimación para incobrables cubre un porcentaje muy bajo de este monto en atraso, por lo que se debe evaluar si dichas cuentas son recuperables en algún momento por parte del colegio.

Esta situación representa un riesgo importante de que el Colegio no pueda recuperar dichas cuentas y por ende que sus activos circulantes se presenten sobrevaluados, o no se hayan realizado las estimaciones correspondientes sobre el deterioro de las mismas.

HALLAZGO 1: CUENTAS POR COBRAR POR CUOTAS A COLEGIADOS Y SUSPENDIDOS CON ANTIGÜEDAD IMPORTANTE SIN ESTIMACIÓN POR DETERIORO

CONDICIÓN:

Tal como se detalla en el resultado de la evaluación de las cuentas por cobrar determinamos que existe una alta concentración de cuentas por cobrar a colegiados con antigüedad igual a mayor a 90 días.

Menos 0 Días	0-30 Días	30-60 Días	61-90 Días	91+ Días	Total
555.954	45.732.008	19.870.349	15.672.020	182.457.640	264.287.971
0%	17%	8%	6%	69%	100%

Del análisis se desprende que un 69% de las cuentas presentan atrasos mayores o iguales a 90 días. La estimación para incobrables cubre un 9% de este monto en atraso, por lo que se debe evaluar si dichas cuentas serán recuperables en algún momento por parte del Colegio.

Con respecto a las cuentas por cobrar a suspendidos, el 100% de la cuenta por un monto de ¢176.516.942 se encuentra con antigüedad superior a los 90 días, y la estimación registrada cubre apenas un 13% de este monto, sin considerar lo correspondiente a cuotas corrientes.

Menos 0 Días	0 a 30 Días	31 a 60 Días	61 a 90 Días	91+ Días	Total
32.880.	10.416	(3.404.)	(5.845)	176.499.700	176.533.747
0%	0%	0%	0%	0%	100%

Así mismo la cuenta de letras de cambio presenta una antigüedad importante.

Menos 0 Días	0-30 Días	30-60 Días	61-90 Días	91+ Días	Total
4.611.881	629.587	1.163.958	582.978	11.039.645	18.028.049
26%	3%	6%	3%	61%	100%

Esta situación representa un riesgo importante de que el Colegio no pueda recuperar dichas cuentas y por ende que sus activos circulantes se presenten sobrevaluados, o no se hayan realizado las estimaciones correspondientes sobre el deterioro de estas. Al no registrar las estimaciones necesarias, puede que los resultados de excedentes hayan sido sobrevaluados, por el efecto de estas cuentas cuyo ingreso nunca se ha realizado de forma efectiva.

CRITERIO:

Los saldos de los activos financieros, tal como las cuentas por cobrar, deben ser sujetos de análisis cuando presentan indicios de deterioro financiero. En este caso por ser cuentas por cobrar, y ser uno de los activos y principal medio de financiamiento del Colegio, los atrasos pueden significar un indicio importante de deterioro. Por ello es importante evaluar la recuperabilidad de dichas cuentas y el tiempo promedio de recuperación de estas, con el objetivo de mitigar el riesgo de mantener cuentas de activo sobrevaluadas o con deterioro y no mostrar el efecto de dicho deterioro en los estados financieros del Colegio.

RECOMENDACIÓN:

Girar las instrucciones para que se realice un análisis de los casos de cuentas con antigüedades importantes, con el objetivo de determinar si existe una posibilidad real de recuperar las mismas en un periodo razonable de tiempo y que no dependa de factores externos, tal como la posibilidad de que un Colegiado suspendido formalice su situación, ya que es un factor que no puede medirse con fiabilidad.

Comentario de la Administración:

Durante el 2017 se realizó un análisis de los casos de cuentas con antigüedades importantes y se determinó, con información estadística durante todo el periodo 2016 y con los resultados de la gestión de cobros activos, que un 31.28% del monto total de la cuenta de suspendidos no van a cancelar su cuenta por lo cual el 100% de este monto se debe registrar como incobrable; y que un 20% del resto de la cartera de colegiados suspendidos podría no cancelar su deuda.

Es importante resaltar que durante el periodo 2017, se dio una fuerte gestión de cobro, una preventiva y otra por parte de la gestionadora de cobro outsourcing.

Se proponen y aprueban por parte de Junta Directiva el siguiente ajuste por Estimación por Incobrables:



COLEGIO PROFESIONAL DE PSICOLOGOS DE COSTA RICA

PROPUESTA ESTIMACION POR INCOBRABLE

AJUSTE PERIODO 2017 (Propuesta 2)

			Estimación 7 Años			
<u>Activos</u>			+ 121 días	+ 91 a 120 días	0 a 90 días	Período 2017
10-03-01-01-01	CXC Colegiados	264.287.971,02				
10-03-01-01-04	Letras de Cambio	18.028.049,40				
10-03-01-01-07	Otras	24.480,00				
10-03-01-01-09	Terceros	1.118.947,00				
		<u>283.459.447,42</u>	179.647.724,39	14.612.107,99	89.199.615,04	Saldo Pendiente
			Ajuste			
			Propuesta Estimacion incobrable			Total Ajustes
			10%	10%	6%	
			25.663.960,63	2.087.444,00	5.351.976,90	33.103.381,53
			153.983.763,76	12.524.663,99	83.847.638,14	250.356.065,89

			Ajuste			
		+ 121 días	Rehusas	1 Período 2017	Total Ajustes	Saldo Pendiente
			Propuesta	Estimacion		
			incobrable			
	<u>Inactivos</u>		100%	20%		
10-03-01-01-05	Suspendidos	176.533.746,93				
	Rehusas		55.214.103,94	24.263.928,60	79.478.032,54	97.055.714,39
		176.533.746,93				97.055.714,39

Total CXC Dic 2017	459.993.194,35	Total Ajuste Período 2017	112.581.414,07
		Ajuste %	24%

El ajuste se ejecutará a partir del periodo enero 2018, dado que por parte de la Junta Directiva se analizó durante el periodo 2017 el comportamiento de las cuentas por cobrar y con el fin de determinar con la mayor exactitud las cuantas incobrables.

e) Propiedad, planta y equipo

- Realizamos cédulas sumarias comparando los saldos del año anterior con los saldos al 31 de diciembre del 2017 para analizar las variaciones más significativas.
- Efectuamos la conciliación de los saldos de mayor con el registro auxiliar de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2017.
- Como parte de la revisión de la cuenta de obra en proceso realizamos los siguientes procedimientos:
 - a) Evaluamos la existencia y aplicación de adecuados y oportunos procedimientos de control por parte de la administración y en áreas o asuntos operativos relacionados con el proceso de construcción, con el fin de verificar que existiese la adecuada planeación, organización, dirección y control y monitoreo del proyecto, para garantizar la adecuada consecución y terminación de la obra y la salvaguarda de los intereses del Colegio y de sus agremiados.
 - b) Analizamos los registros auxiliares, detalles de pagos, la documentación soporte para determinar la veracidad, exactitud y concordancia de los mismos y recomendar el tratamiento contable y la forma de contabilización de acuerdo con las prácticas y normas internacionales de contabilidad y de información financiera relativas al registro y valuación inicial de activos en producción y costos relacionados.
 - c) Validamos el uso de los recursos adquiridos por medio de financiamiento de acuerdo al plan de inversión.
 - d) Definimos y recomendamos los asientos para el registro del proceso con fecha 31 de julio y verificamos su adecuada aplicación hasta el 31 de diciembre del 2017.

Resultado de la revisión

Según las pruebas y el análisis efectuado en las partidas de propiedad, planta y equipo, determinamos no existen situaciones deficientes que deban ser mencionadas. Los ajustes recomendados en el 2016 para la eliminación de gastos no capitalizables fueron aplicados. Así mismo determinamos los siguientes resultados de la evaluación de la obra en proceso:

Con respecto al proceso de construcción del nuevo edificio

Determinamos que el Colegio ha instaurado una estructura de control adecuada para el control del Proyecto de Construcción, entre los que se encuentra la conformación de las siguientes Comisiones:

Comisión de Inversión:

Integrada por:

Nombre

Arnoldo Redondo
Waynner Guillén
Sarita Villegas
Graciela Meza
Ligia Retana
Eduardo Ramírez
Daniel Huertas
Carolina Mena
Ivannia Coto

Invitados

Jorge Castro O.
Jorge Castro H.

Función

Coordinador
Presidente de JD
Tesorera de JD
Integrante
Integrante
Integrante
Integrante
Directora Ejecutiva CPPCR
Jefe Financiero CPPCR

Director del Proyecto
Director del Proyecto

Esta comisión se reúne de forma mensual los miércoles.

El objetivo de esta es proponer a la Junta Directiva las acciones a implementar para el buen término del Proyecto de Construcción en términos de costo, tiempo y desempeño.

La Comisión de Inversión en conjunto con la Presidencia y Tesorería brindan informes de gestión en Asambleas Generales.

Comisión Técnica

Integrada por:

Nombre

Arnoldo Redondo
Jorge Castro O.
Jorge Castro H.
Hans Petchel
Hernán García
Pablo Chang
Carolina Mena
Ivannia Coto

Función

Coordinador Comisión de Inversión
Director del Proyecto
Director del Proyecto
Arquitecto
Gerente Proyecto CEVA
Ingeniero del Proyecto CEVA
Directora Ejecutiva CPPCR
Jefe Financiero CPPCR

Esta comisión se reúne semanalmente los miércoles.

Además, se da audiencia en sesiones de la Junta Directiva para brindar informes de avance del proyecto.

La Comisión Técnica que trata temas relacionados con el avance de la obra en la cual participan miembros de la administración, de la empresa constructora y del ingeniero a cargo del diseño del proyecto.

Se han contratado los servicios profesionales de arquitectura para la coordinación del diseño, dirección técnica, especificaciones y el servicio de inspección correspondiente al proceso constructivo del proyecto, así como la contratación de la empresa SICATSA para la supervisión del proyecto.

Verificamos que esta empresa presentó los informes mensuales a partir de abril del 2017, en estos se evidencia que han realizado constantemente las inspecciones, han realizado pruebas al concreto, suelos y se han realizado los ajustes y resolución a problemas encontrados durante la construcción, se han propuesto las soluciones y se han aprobado en las reuniones del Comité Técnico, cuyas actas constan en los informes.

Con respecto a los registros auxiliares, detalles de pagos, la documentación soporte para determinar la veracidad, exactitud y concordancia de los mismos y recomendar el tratamiento contable y la forma de contabilización de acuerdo con las prácticas y normas internacionales de contabilidad y de información financiera relativas al registro y valuación inicial de activos en producción y costos relacionados.

Determinamos que el Colegio mantiene la documentación soporte de las transacciones relativas al proyecto, debidamente identificadas. Se mantiene un registro auxiliar de todos los costos incurridos, con cargo al proyecto. Evaluamos la correspondencia de los costos, identificando que los mismos sean capitalizables a la obra de acuerdo con los alcances de la NIC 16.

Se han aplicado consecuentemente los asientos para el registro del avance de la obra, la amortización de los adelantos, las retenciones y los costos relacionados al proyecto de acuerdo a los asientos y recomendaciones emitidos en julio 2017.

Al 31 de diciembre el saldo de la obra asciende a ¢1.285.455.556.

f) Otros activos

- Cotejamos el registro auxiliar con el mayor general del software al 31 de diciembre del 2017.
- Solicitamos documentación correspondiente al efectivo embargado.

Resultado de la revisión:

En nuestras pruebas de auditoría no se determinaron situaciones particulares que representen un riesgo sobre esta cuenta. Según las pruebas y el análisis efectuado a la partida de otros activos, consideramos que los resultados de las pruebas son razonables. Por lo tanto, se considera que esta cuenta con un nivel de riesgo bajo.

g) Cuentas por pagar

- Cotejamos el registro auxiliar de las cuentas por pagar con el saldo al 31 de diciembre del 2017.

- Verificamos la antigüedad de las cuentas por pagar que mantiene el colegio a la fecha de cierre 31 de diciembre del 2017.

Resultado de la revisión:

Según los resultados de nuestros procedimientos, los saldos de la cuenta por pagar concuerdan con los saldos mostrados en el registro auxiliar. Por lo tanto, se considera que esta cuenta con un nivel de riesgo bajo.

h) Retenciones por pagar y provisiones

- Realizamos un re-cálculo de las provisiones de aguinaldo, vacaciones, se verificó mediante el re-cálculo de dichas cifras los saldos de pasivo y gasto relacionados con las mismas, al 31 de diciembre del 2017.
- Realizamos un re-cálculo de las cargas sociales patronales y cargas sociales obrero por pagar; se verificó mediante el re-cálculo de dichas cifras los saldos de pasivo y gasto relacionados con las mismas, al 31 de diciembre del 2017.

Resultado de la revisión:

En nuestras pruebas de auditoría no se determinaron situaciones particulares que representen un riesgo sobre esta cuenta.

i) Patrimonio

- Confeccionamos y revisamos el Estado de cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre del 2017.

Resultado de la revisión:

Con base en las pruebas de auditoría efectuadas se determina que no existen situaciones que deban ser informadas en esta carta por lo que su resultado se considera razonable. Se considera que esta cuenta con un nivel de riesgo bajo.

j) Ingresos

- Solicitamos un reporte de movimientos de ingresos por facturación cuotas colegiados, correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.
- Realizamos un re-cálculo del ingreso por intereses sobre inversiones ganados al 31 de diciembre del 2017.

Resultado de la revisión:

Con base en las pruebas de auditoría efectuadas se determina que no existen situaciones que deban ser informadas en esta carta por lo que su resultado se considera razonable. Por lo tanto, se considera que esta cuenta con un nivel de riesgo bajo.

k) Gastos

- Verificamos mediante pruebas selectivas el registro del gasto, así como movimientos, para evaluar la documentación y establecer deficiencias de control interno en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.
- Realizamos una prueba de planillas reportadas a la CCSS y las planillas internas, que consiste en la comparación de la información contable relativa a los sueldos, salarios y el reporte de la planilla de la CCSS e planillas internas. Adicionalmente, se verificaron mediante el recálculo de dichas cifras, aquellos saldos de pasivo o gasto relacionados con la planilla del Colegio Profesional de Psicólogos de Costa Rica.
- Efectuamos una prueba global y validamos también los rubros correspondientes a cargas sociales, aguinaldo, vacaciones, al 31 de diciembre del 2017.

Resultado de la Revisión:

Con base en las pruebas de auditoría efectuadas se determina que no existen situaciones que deban ser informadas en esta carta por lo que su resultado se considera razonable. Por lo tanto, se considera que esta cuenta con un nivel de riesgo bajo.

SEGUIMIENTO A LA CARTA DE GERENCIA PERIODO 2016

No.	Hallazgo	Estatus al 31 de diciembre 2017			
			Corregido	Proceso	Pendiente
1	<p>CUENTAS POR COBRAR POR CUOTAS A COLEGIADOS Y SUSPENDIDOS CON ANTIGÜEDAD IMPORTANTE SIN ESTIMACIÓN POR DETERIORO: Tal como se detalla en el resultado de la evaluación de las cuentas por cobrar determinamos que existe una alta concentración de cuentas por cobrar a colegiados con antigüedad igual a mayor a 90 días. Del análisis se desprende que un 56% de las cuentas presentan atrasos mayores o iguales a 90 días. La estimación para incobrables cubre un 18% de este monto en atraso, por lo que se debe evaluar si dichas cuentas serán recuperables en algún momento por parte del Colegio.</p> <p>Con respecto a las cuentas por cobrar a suspendidos, el 100% de la cuenta por un monto de ¢219.517.100 se encuentra con antigüedad de hasta más de 5.800 días, y la estimación registrada cubre apenas un 9.6% de este monto, sin considerar lo correspondiente a cuotas corrientes.</p>	<p>Política de estimación por incobrables: Referente a este punto y acatando la recomendación de la auditoria en periodo anterior, durante este año y teniendo una estadística con una gestionadora de cobro se realizó un análisis de los casos de cuentas con antigüedades importantes y se determinó con información estadística y con los resultados de la gestión de cobros activos que un 31.28% del monto total de la cuanta de suspendidos no iba a cancelar su cuanta por lo cual el 100% de este monto se debe registrar como incobrable y que un 20% del resto de la cartera de colegiados suspendidos podría no cancelar su deuda, con los colegiados activos la propuesta fue aplicar a las colegiaturas de más de 121 días un 10%, dado que este ajuste y análisis se realizó al finalizar periodo los datos brindados al corte de dic 2017 correspondían a un 5%</p>		X	

No.	Hallazgo	Estatus al 31 de diciembre 2017			
			Corregido	Proceso	Pendiente
2	HALLAZGO 2: GASTOS NO CAPITALIZABLES REGISTRADOS COMO PARTE DE OBRAS EN PROCESO	No se realizó el asiento correspondiente al ajuste recomendado por parte de la auditoría externa, y se continua con el registro a las distintas cuentas de obras en proceso.	X		

Fin del documento.