

## RESUMEN EJECUTIVO

**Empresa:**

Empresa Municipal Fábrica de Joyas «EMUJOYAS»

**Referencia:**

Dictamen del Auditor Independiente emergente de la Auditoria Financiera a los Estados Financieros de la EMUJOYAS, al 31 de diciembre de 2021

**Informe:**

P5/FP09/D22 D1

**Objetivo:**

Emitir una opinión independiente sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de la EMUJOYAS al 31 de diciembre de 2021.

**Objeto:**

Balance General, Estados de Recursos y Gastos Corrientes, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y la Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento, por el año terminado al 31 de diciembre de 2021, así como las Notas explicativas del 1 al 7, que forman parte integrante de los mismos.

**Periodo auditado:**

Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021.

**Resultados:**

- 1) Dictamen del Auditor Independiente, opinión adversa.
- 2) Cuatro (4) desviaciones significativas, que corresponden a:
  - El artículo 6, en los incisos a) y b), de la Ley Municipal N° 100 de 30 de agosto de 2016, establece, entre otros, que el patrimonio de la empresa está constituido por: los bienes provenientes de la transferencia de la municipalidad de Potosí y los adquiridos mediante financiamiento del proyecto.

Sin embargo, los bienes como ser: muebles y enseres, equipos de computación y maquinaria para la producción de joyas de plata, no están registrados en el Balance General al 31 de diciembre de 2021, tampoco las Notas a los Estados Financieros revelan o aclaran la falta de transferencia de los mismos, por parte del GAMP, quedando pendientes de registro y cuantificación.

Lo descrito subvalúa las cuentas de 1.2.3.1 «Activo Fijo de Operación» y 1.2.4 «Depreciación Acumulada del Activo Fijo», y sobrevalúa la cuenta 3.1.5.3 «Resultado del Ejercicio» debido a la Depreciación de la gestión en el Estado de

Recursos y Gastos, constituyendo un desvío al principio de contabilidad integrada «Valuación al Costo» de las NBSCI; sin embargo, debido a que no existe información sobre los montos de adquisición o transferencia no pueden cuantificarse los efectos sobre los Estados Financieros en su conjunto.

- El Balance General al 31 de diciembre de 2021, en la cuenta 1.1.5.1 «Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros» registra Bs1.220.258,69, el cual representa el 66,01% del total del Activo, monto contabilizado por la EMUJOYAS sin documentación que respalde el valor original de adquisición o transferencia, lo cual representa una desviación al principio de contabilidad integrada de «Valuación al Costo» y al artículo 18 de las NBSCI.

Por otra parte, las joyas en stock terminadas, no fueron contabilizadas en la cuenta 1.1.5.2 «Inventario de Productos», a pesar de que su existencia se encuentra revelada en la Nota 3. «BIENES DE CONSUMO» de los Estados Financieros, aspecto que afecta al principio de contabilidad integrada de «Exposición» de las NBSCI.

Los aspectos descritos originan que el saldo de las mencionadas cuentas, que conforman el grupo de «Bienes de Consumo» del Balance General, se encuentren sobrevaloradas o subvaloradas, así como el gasto en el Estado de Recursos y Gastos.

- La cuenta 3.1.5.1 «Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores», al 31 de diciembre de 2021, registra un importe de Bs248.177,48, respaldado únicamente con el Inventario Físico Valorado al 31 de diciembre de 2021, el cual no identifica que bienes fueron contabilizados a esta cuenta del Patrimonio, imposibilitando determinar si corresponden a gastos de capital institucional o funcionamiento, ocasionando incertidumbre sobre el correcto registro y desviación al principio de contabilidad integrada «Exposición» de las NBSCI, por tanto podría encontrarse sobrevaluada.
- El saldo de la cuenta 6.1.4.2 «Costo de Materiales y Suministros» al 31 de diciembre de 2021 expone un saldo de Bs0,00, debido a que al final de la gestión se realiza asientos manuales que contabilizan el ajuste de ingresos y salidas de materiales, los cuales cierran el movimiento contable, como se muestra a continuación:

**Movimiento de la Cuenta «Costo de Materiales y Suministros»**

| Periodo          | Nº de Registro Contable | Descripción                            | Debe       | Haber      | Saldo       |
|------------------|-------------------------|--|------------|------------|-------------|
| Gestión 2021 (*) | -                       | Compras efectuadas durante la gestión. | 52.230,10  | 0,00       | 52.230,10   |
| 31/12/2021       | 207                     | Baja del inventario                    | 919.851,11 | 0,00       | 972.081,21  |
| 31/12/2021       | 209                     | Alta del inventario                    | 0,00       | 972.081,21 | <b>0,00</b> |

(\*) Sumatoria de los débitos registrados en la Gestión 2021

Al respecto, la EMUJOYAS no realiza el registro de las salidas de Materia Prima, Materiales y Suministros de Almacenes según los pedidos efectuados al costo adquirido que respalde el consumo en el Estado de Recursos y Gastos Corrientes, consiguientemente la indicada cuenta se encuentra subvaluada y el «Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros» sobrevaluado, constituyéndose una desviación al principio de contabilidad integrada «Exposición» de las NBSCI.