

RESUMEN EJECUTIVO

Empresa:

Empresa Municipal Fábrica de Joyas «EMUJOYAS»

Referencia:

Informe sobre Aspectos Contables y de Control Interno, emergentes de la Auditoría Financiera a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021

Informe:

P5/FP09/D22 I2

Objetivo:

Emitir una opinión independiente respecto a si el control interno relacionado con la presentación de Estados Financieros, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Empresa Municipal Fábrica de Joyas al 31 de diciembre de 2021.

Objeto:

El objeto del presente examen lo constituyen la información y documentación procesada por la Empresa Municipal Fábrica de Joyas en el Sistema Integrado de Gestión Pública «SIGEP Web», y respalda la emisión de los Estados Financieros e información complementaria de la EMUJOYAS, al 31 de diciembre de 2021.

Resultados:

Resultado del trabajo efectuado se identificaron observaciones que están expuestas en el numeral 2, del Informe sobre Aspectos Contables y de Control Interno. A continuación detallamos los puntos en los cuales se explican las mismas:

ASPECTO DE ESPECIAL INTERÉS

2.1 Falta de registro de Activos Fijos

2.2 Saldo de la cuenta «Inventario de Materia Prima, Materiales y Suministros» inadecuadamente expuesto y sin respaldo

2.3 Registro en la cuenta Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores, sin soporte documentario

2.4 Cuenta «Costo de Materiales y Suministros» con saldo cero

PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO

2.5 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo sin movimiento

2.6 Registro de Ventas de Bienes sin suficiente documentación de respaldo

2.7 Registro de Ingresos superiores a los declarados en el Formulario 200 IVA de Impuestos Nacionales

2.8 Registros íntegros de Ingresos y Gastos, que no discriminan el 13% del IVA y 3% del IT

2.9 Falta de un tarifario para las ventas de joyas

2.10 Falta de análisis de consistencia e inadecuada presentación de Notas a los Estados Financieros