

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 2022

Informe:

P5/FP09/E23 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 2022.

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 2022.

Resultados:

Resultado del trabajo efectuado se identificó observaciones de aspectos contables y control interno, y se emiten seis (6) recomendaciones tendientes a subsanar las deficiencias detalladas a continuación:

ASPECTOS DE ESPECIAL INTERÉS

2.1 Bienes Terminados no registrados en la cuenta «Inventario de Productos» (R1 y R2)

PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO

2.2 Registros manuales con afectación a la cuenta «Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros» efectuados inadecuadamente (R3)

2.3 Registro de Compra de Cilindros de Argón inadecuadamente expuesta en la cuenta «Otros Activos Fijos» (R4 y R5)

2.4 Emisión y aprobación de Registros presupuestarios, financieros y patrimoniales de la empresa y Estados Financieros que no cuentan con la integridad de las firmas responsables (R6)

