

## 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 2023 y 2022.

### **Informe N°:**

P5/FP3/F24 I2

### **Periodo auditado:**

Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

### **Resultados:**

Resultado de la auditoría financiera se emiten catorce (14) recomendaciones para superar los siguientes hallazgos sobre aspectos contables y de control interno:

### **ASPECTOS DE ESPECIAL INTERÉS**

- 2.1 Joyas no registradas en la cuenta «1.1.5.2 Inventario de Productos» (R1 y R2)
- 2.2 Registro erróneo de consumo de materiales y suministros en la cuenta «3.1.5.1 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores» (R3)
- 2.3 Incompletas Notas aclaratorias sobre los Estados Financieros (R4)

### **PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO**

- 2.4 Registro en la cuenta «2.1.5.1 Fondos Recibidos en Custodia» sin documentación de respaldo (R5 y R6)
- 2.5 Ingresos registrados en el rubro «5.2.1 Venta de Bienes» inferiores a los declarados en los Formularios 200 IVA y 400 IT de Impuestos Nacionales (R7)
- 2.6 Deuda a favor de la EMUJOYAS no registrada en el rubro «1.1.3 Exigible a Corto Plazo» (R8 y R9)
- 2.7 Falta de registro de compras de insumos, materiales y suministros, en la cuenta «1.1.5.1 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros» (R10)