



## 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 2024 y 2023

**Informe N°:**

P5/FP3/E25 I2

**Periodo auditado:**

Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2024 y 2023.

**Resultados:**

Resultado de la auditoría financiera se emiten cinco (5) recomendaciones para superar los siguientes hallazgos sobre aspectos contables y de control interno:

### ASPECTOS DE ESPECIAL INTERÉS

- 2.1 Incompleta apropiación contable de costos de producción de joyas en la cuenta «1.1.5.2 Inventario de Productos» (R1)
- 2.2 Saldo de la cuenta «1.1.5.2 Inventario de Productos» no consistente con el Inventario General de Joyas (R2, R3 y R4)

### PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO

- 2.3 Falta de registro de cuentas por cobrar en la fecha que sucedió la obligación a favor de la empresa (R5)
- 2.4 Ausencia de registro contable de gemas zircones en posesión del área de producción (R6)