

RESUMEN EJECUTIVO

Empresa:

Empresa Municipal de Distribución de Energía Eléctrica Llalagua «EMDELL»

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 N°:

P5/FP10/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 de Distribución de Energía Eléctrica Llalagua al 31 de diciembre de 2024.

Objeto:

El objeto del presente examen lo constituyen la información y documentación procesada por la Empresa Municipal de Distribución de Energía Eléctrica Llalagua en el Sistema Integrado de Gestión Pública «SIGEP Web», y respalda la emisión de los Estados Financieros e información complementaria de la EMDELL, al 31 de diciembre de 2022.

Resultados:

Resultado del trabajo se identificó observaciones de aspectos contables y de control interno y se emiten nueve (9) recomendaciones tendientes a subsanar las deficiencias detalladas a continuación:

ASPECTOS DE ESPECIAL INTERES

- 2.1 Ingresos por venta de energía eléctrica registrados erróneamente en la cuenta «5.4.9 Otros» (R01 y R02)
- 2.2 Falta de devengamiento de las facturas de compra de energía eléctrica del mes de diciembre (R03 y R04)

PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO

2.3 Pago de Bono de Antigüedad a dos servidores públicos sin respaldo (R05)

2.4 Deficiencias entre los saldos del Balance General y reportes elaborados por la Empresa (R06 y R07)

2.5 Falta de procedimientos para elaboración de Estados Financieros y Cierre del Ejercicio (R08)

2.6 Ausencia de segregación de funciones en registros contables (R09)