RESUMEN EJECUTIVO

Empresa:

Empresa Municipal de Distribución de Energía Eléctrica Llallagua «EMDELL»

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/FP41/Y22 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 de Distribución de Energía Eléctrica Llallagua al 31 de diciembre de 2021.

Objeto:

El objeto del presente examen lo constituyen la información y documentación procesada por la Empresa de Distribución de Energía Eléctrica Llallagua 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 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 en el Balance General de la Red eléctrica de Llallagua

2.2 Registro de Otras Cuentas por Cobrar a Corto Plazo sin documentación de respaldo

2.3 Ingresos no Registrados

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

2.5 Pasivos omitidos

PROCEDIMIENTO DE REGISTRO CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO

2.6 Pagos de Servicio Eléctricos sin suficiente documentación de respaldo sobre la valuación

2.7 Activos Fijos sin codificación y registro en el Sistema Información V-SIAF

2.8 Falta de inventarios de almacenes

2.9 Falta de análisis de consistencia