

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 2023

Informe N°:

P5/FP1/F24 I2

Periodo auditado:

Al 31 de diciembre de 2023

Resultados:

Resultado de la auditoría financiera se emiten once (11) recomendaciones para superar los siguientes hallazgos sobre aspectos contables y de control interno:

PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO

- 2.1 Ausencia de registro de dos (2) motocicletas donadas por el proyecto Alemán GIZ (R01, R02 y R03)
- 2.2 Multas impositivas por pago con retraso de impuestos [sin registro contable](#) (R04)
- 2.3 Modificaciones presupuestarias [sin aprobación de máxima instancia de EMDELL](#) (R05 y R06)
- 2.4 Registro de intereses con incorrecta apropiación presupuestaria (R07 y R08)
- 2.5 Archivo de información financiera inadecuado y sin protección (R09, R10 y R11)