



## 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 2024 y 2023.

**Informe N°:**

P5/FP1/E25 I2

**Periodo auditado:**

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

**Resultados:**

Resultado de la auditoría financiera se emiten nueve (9) recomendaciones para superar los siguientes hallazgos sobre aspectos contables y de control interno:

### PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO

- 2.1 Subvaluación del saldo del grupo Venta de Servicios por robo de dinero en efectivo (R01 y R02)
- 2.2 Bienes entregados en comodato no contabilizados en Cuentas de Orden (R03, R04 y R05)
- 2.3 Incorrecto registro contable de ingresos y salidas de materias primas, materiales y suministros (R06 y R07)
- 2.4 Inadecuada competencia profesional del personal del Área Financiera (R08 y R09)

*[Handwritten marks]*