



## RESUMEN EJECUTIVO

- Entidad:** Gobierno Autónomo Departamental de Cochabamba
- Referencia:** Informe Supervisión sobre el cumplimiento de la normativa aplicable al registro contable del rubro activo fijo, en el Gobierno Autónomo Departamental de Cochabamba, al 31 de diciembre de 2020.
- Informe N°:** EC/GP71/S21 G1
- Objetivo:** Emitir un pronunciamiento sobre el cumplimiento de la normativa aplicable al registro contable del rubro activo fijo del Gobierno Autónomo Departamental de Cochabamba.
- Objeto:** El objeto de la Supervisión constituyó principalmente la siguiente documentación e información contable y del Sistema Informático SAF-Web, al 31 de diciembre de 2020:
- Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020.
  - Reportes (Valor en libros, actualización y depreciación de activos fijos, valor neto) generados por el sistema informático de activos fijos SAF-WEB, de las cuentas contables Nrs: 1.2.3.1.1 *Edificios*; 1.2.3.1.4 *Equipo de Transporte, Tracción y Elevación*, y 1.2.3.2 *Tierras y Terrenos*.
  - Auxiliares contables de las cuentas contables Nrs: 1.2.3.1.1 *Edificios*; 1.2.3.1.4 *Equipo de Transporte, Tracción y Elevación* y 1.2.3.2 *Tierras y Terrenos*.
  - Comprobantes de contabilidad y registro de ejecución de gastos (C-31), emitidos por el Sistema de Gestión Pública (SIGEP) y su documentación de respaldo.
  - Carpetas de derecho propietario de inmuebles y vehículos.
  - Otra documentación relacionada con el objetivo de la Supervisión.
- Período auditado:** Al 31 de diciembre de 2020
- Resultados:** Como resultado de la Supervisión sobre el cumplimiento de la normativa aplicable al registro contable del rubro activo fijo, en el Gobierno Autónomo Departamental de Cochabamba, al 31 de diciembre de 2020, se han detectado las siguientes deficiencias:

- Deficiencias en el registro de Edificios
- Falta de consolidación de adiciones y mejoras en la cuenta *Edificios*
- Falta derecho propietario e información técnica y legal para el saneamiento de terrenos e inmuebles
- Activos fijos registrados en el Sistema SAF-Web, en posesión de terceros
- Activos fijos ocupados por la Gobernación sin trámite de derecho propietario
- Registro de activos fijos con valor neto de cero en el sistema SAF-Web e inconsistente con el reporte que genera
- Deficiencias en el registro contable de los Vehículos
- Vehículos en desuso almacenados y sin disposición final

---- 0 ----