PD-ABW-286
114263

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONOMICAS (FIE)

Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

Informe de Auditoría Independiente

Período comprendido entre el 1° de enero de 1997

y el 31 de marzo de 1998

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONOMICAS (FIE)

Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

Período comprendido entre el 1° de enero de 1997
y el 31 de marzo de 1998

CONTENIDO

PARTE I CARTA RESUMEN

PARTE II INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL ESTADO DE RENDICION DE CUENTAS

PARTE III INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LA CEDULA DE COSTOS COMPARTIDOS.

PARTE IV INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE CONTROLES INTERNOS

PARTE V INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO

PARTE VI INFORME DE SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

PARTE VII INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA PROPOSITOS GENERALES

ANEXO I LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

Parte I

Carta Resumen

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONOMICAS (FIE)

Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

Carta Resumen

Período comprendido entre el 1° de enero de 1997
y el 31 de marzo de 1998

Parte I

CONTENIDO

		Página
a.	Antecedentes	1
b.	Objetivos, alcance, procedimientos aplicados y limitaciones de la auditoría	2
c.	Resumen de los resultados de la auditoría	7
d.	Comentarios del cliente	8

KPMG Peat Marwick

Auditores & Consultores

Capitán Ravelo 2131
Casilla 6179
Central tel (591) 231 2626
Telefax (591) 237 2952

La Paz • Bolivia

Chuquisaca y Ballivián
Edificio Oriente S/N, Oficinas 318 - 319
Central tel (591) 336 8408
Telefax (591) 336 8408

Santa Cruz • Bolivia

La Paz, 14 de agosto de 1998

Presidente Ejecutivo y Miembros del Directorio
Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE)
Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

En relación al examen de auditoría que hemos realizado del estado de rendición de cuentas del componente del Proyecto de Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa, ejecutado y administrado por el Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE), Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00, por el período comprendido entre el 1° de enero de 1997 y el 31 de marzo de 1998, manifestamos lo siguiente:

a. Antecedentes

Nuestro trabajo abarcó el examen del estado de rendición de cuentas del componente del Proyecto de Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa, de los fondos provistos de acuerdo con el Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00, por el período comprendido entre el 1° de enero de 1997 y el 31 de marzo de 1998.

El Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE) inició sus actividades el 13 de noviembre de 1985; es una Institución privada sin fines de lucro dedicada a apoyar el proceso organizacional de grupos y organizaciones populares a través de su fortalecimiento económico, comenzando desde la consolidación de proyectos productivos para sus propios servicios, lo cual promueve la mejora de condiciones de vida, tanto económicas como sociales.

El FIE ha expandido sus operaciones a El Alto, Oruro, Santa Cruz, Cochabamba, Potosí y Tarija. Esta expansión, ha sido apoyada por financiamientos de Organismos Internacionales con créditos blandos, donaciones y los remanentes de las operaciones de crédito del FIE.

La Institución cuenta con dos áreas importantes: el Area de Créditos y el Area de Formación y Desarrollo Empresarial (AFDE).

En fecha 11 de diciembre de 1995 se firmó el Convenio Cooperativo N° 511-0596-A-00-6012-00, entre USAID/Bolivia y el Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE) como entidad ejecutora y administradora de este componente del Proyecto, para apoyar los programas de capacitación y asistencia técnica dirigido a pequeños o micro-empresarios. La terminación de asistencia al Proyecto era el 30 de septiembre de 1997.

Firma Miembro de
Klynveld Peat Marwick Goerdeler

5

Según el Convenio original, el presupuesto de la Donación, para cubrir los costos del Proyecto es de US$ 300,000 y un aporte de costos compartidos de US$ 90,742 a ser provisto por el Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE).

Las modificaciones al Convenio original se resumen a continuación:

Fecha	Nº Enmienda	USAID	FIE	Total comprometido	Fecha de terminación de la asistencia
10.12.96	1	800,000	215,742	1,015,742	31/03/98
13.06.97	2	860,000	229,562	1,089,562	31/03/98
31.03.98	4	860,000	229,562	1,089,562	30/09/98

Mediante la Enmienda Nº 3 de fecha 31 de agosto de 1997, se modificó el número del Convenio Cooperativo de 511-0596-A-00-6012-00 a 511-A-00-96-00012-00 de acuerdo al Nuevo Sistema de Administración de la entidad financiadora.

Los objetivos del Proyecto son:

a. Ofrecer cursos de "Capacitación en Técnicas Administrativas de Negocios", mediante cursos libres, carreras técnicas y cursos de capacitación para el hombre de negocios.

b. Consolidar el "Programa de Asesoramiento en el Trabajo" a través de la continuidad de tres tipos de asesorías: consulta general, consulta a través de paquetes computacionales y asesoramiento intensivo.

c. La meta de la Enmienda 1, fue apoyar los niveles de ingresos mejorados y las condiciones de vida de los productores, comerciantes y artesanos de microempresas y pequeña industria. El objetivo es de proporcionar servicios financieros a las microempresas que no tienen acceso al financiamiento tradicional.

b. Objetivos, alcance, procedimientos aplicados y limitaciones de la auditoría

1. Objetivo de la auditoría

De acuerdo a los términos del contrato y a la guía para auditorías financieras contratadas para beneficiarios del exterior de USAID, los objetivos específicos del trabajo de auditoría son:

- Expresar una opinión sobre si el estado de rendición de cuentas del Proyecto financiado con fondos de USAID presenta razonablemente, en todos sus aspectos materiales, los ingresos recibidos y los costos incurridos durante el período de conformidad con los términos del Convenio y con los principios de contabilidad generalmente aceptados u otra base de contabilidad, incluyendo contabilidad sobre la base de efectivo y las modificaciones a dicha base.

- Revisar la cédula de costos compartidos para determinar si las contribuciones correspondientes han sido provistas y registradas por el Proyecto, de acuerdo con los términos del Convenio y requerimientos del Proyecto.

- Evaluar y obtener suficiente entendimiento de la estructura de control interno del Proyecto, evaluar el riesgo de control, e identificar condiciones reportables, incluyendo debilidades materiales de control interno y los controles relacionados con las contribuciones requeridas de costos compartidos.

6

- Realizar las pruebas necesarias para determinar si el Proyecto cumplió, en todos los aspectos importantes, con los términos del Convenio, con leyes y regulaciones aplicables, y expresar una aseveración positiva sobre los aspectos evaluados. Todas las instancias importantes de incumplimiento y todas las indicaciones de actos ilegales deben ser identificadas, incluyendo los requisitos de cumplimiento relacionados con las contribuciones requeridas de costos compartidos.

- Revisar las acciones tomadas por el Proyecto sobre los hallazgos y recomendaciones incluidas en el informe de auditoría anterior e informar sobre las mismas.

2. Alcance de la auditoría

Usar los siguientes pasos como base para la auditoría. Los siguientes aspectos incluyen el alcance.

A. *Pasos pre-auditoría*

El auditor debe revisar los documentos aplicables considerados necesarios para hacer la auditoría, tales como: el Convenio Cooperativo con USAID, contratos y subcontratos con terceros, presupuestos, cartas de implementación, cartas administrativas, informes financieros mensuales, informes trimestrales de cumplimiento de metas, informe de auditoría previa, etc.

B. *Examinar el estado de rendición de cuentas*

Examinar el estado de rendición de cuentas del Proyecto de USAID incluyendo los montos presupuestados por categoría y renglón principal; los ingresos recibidos de USAID/Bolivia por el período comprendido entre el 1° de enero de 1997 y el 31 de marzo de 1998, y los costos reportados como incurridos durante ese período.

C. *Revisar la cédula de costos compartidos*

Revisar la cédula de costos compartidos para determinar si las contribuciones de costos compartidos requeridas han sido provistas y registradas por el Proyecto de acuerdo con el Convenio.

D. *Revisar y evaluar la estructura de control interno*

Revisar y evaluar la estructura de control interno del beneficiario del exterior en relación con el Proyecto de USAID para obtener un entendimiento suficiente del diseño de las políticas y procedimientos relevantes de control y si dichas políticas y procedimientos han sido puestos en operación. Preparar el informe requerido por las guías, el cual debe identificar las categorías importantes de la estructura de control interno y las condiciones reportables. Las deficiencias menores serán comunicadas en una carta a la gerencia de la institución, según se considere apropiado.

E. *Determinar el grado de cumplimiento con los términos del Convenio y con leyes y regulaciones aplicables*

Cumplir con el requisito de auditoría de determinar el cumplimiento, en todos los aspectos importantes, con los términos del Convenio y con leyes y regulaciones aplicables relacionados con el Proyecto de USAID. Todo incumplimiento de importancia deber ser incluido en el informe como un hallazgo.

7

F. *Tasas de costos indirectos*

No aplicable a este Proyecto.

G. *Seguimiento a recomendaciones previas*

Revisar el estado de las acciones tomadas sobre hallazgos y recomendaciones incluido en el informe de auditoría previa del Proyecto de USAID.

H. *Estados financieros para propósitos generales*

No aplicable al Proyecto. La auditoría de los estados financieros para propósitos generales al 31 de diciembre de 1997, fue realizada por otros auditores.

3. Procedimientos de auditoría aplicados

Nuestros procedimientos de auditoría llevados a cabo para cumplir con los objetivos indicados, están de acuerdo con las declaraciones de la AICPA sobre Normas de Auditoría y fueron los siguientes:

Estado de rendición de cuentas:

- Hemos revisado los costos directos reembolsados por USAID, identificando y cuantificando costos cuestionados. Los costos no documentados o en desacuerdo con el convenio, han sido cuestionados e incluidos como hallazgos en los informes sobre el estado de rendición de cuentas, control interno y cumplimiento.

  El estado de rendición de cuentas está preparado para presentar los costos cuestionados en dos categorías: (1) "inelegibles" que son costos explícitamente cuestionados por no estar relacionados con el Programa, no son razonables o están prohibidos por el Convenio y las leyes y regulaciones aplicables, y (2) "no documentados" que son costos no respaldados con documentación apropiada, o no tienen las autorizaciones previas necesarias.

- Hemos determinado si todos los costos están documentados con facturas, recibos y planillas originales emitidos al proyecto y anulados después de su pago para impedir que vuelvan a utilizarse.

- Hemos revisado el libro mayor general y el mayor del programa por origen de los fondos del Proyecto para determinar si los costos incurridos fueron registrados apropiadamente.

- Conciliamos los costos directos cargados a USAID y reembolsados por la institución, con los costos en los registros contables.

- Hemos revisado los procedimientos de control de fondos, incluyendo su canalización a instituciones financieras y otras entidades implementadoras, considerando cuentas bancarias y el control sobre las mismas. Efectuamos confirmación positiva de saldos.

- Hemos verificado que todo el financiamiento para el Proyecto recibido de USAID u otras fuentes haya sido debidamente contabilizado y si los registros fueron periódicamente conciliados con la información suministrada por USAID/Bolivia y las otras fuentes.

- Aplicamos procedimientos para verificar que los anticipos y desembolsos de fondos del Proyecto estaban justificados con documentación apropiada, incluyendo

8

conciliación de fondos anticipados, desembolsados y disponibles, y verificado que todo el financiamiento del Proyecto recibido de USAID/Bolivia, haya sido debidamente contabilizado en el sistema contable, y que dichos registros fueron periódicamente conciliados con la información suministrada por USAID/Bolivia y las otras fuentes.

- Hemos indagado acerca de los ingresos y reembolsos al Proyecto, que representaron recuperación de costos directos, y determinamos si fueron acreditados como reducciones a los costos incurridos del Proyecto.

- Hemos evaluado los procedimientos de compra y determinamos si se han usado prácticas comerciales sanas, incluyendo competencia, precios razonables y si había controles adecuados establecidos y cumplidos sobre la calidad y cantidades recibidas.

- Hemos revisado los gastos de sueldos y salarios para determinar si son razonables para cada posición, de acuerdo con escalas aprobadas por USAID/Bolivia y respaldadas por registros adecuados de nóminas. Los cargos realizados no admitidos fueron cuestionados.

- Hemos examinado si se cargó tiempo extra y si el mismo es aceptable de acuerdo con el Convenio.

- Determinamos si los beneficios sociales pagados están de acuerdo con el Convenio y las leyes y regulaciones aplicables.

- Hemos revisado los cargos por gastos de viaje y transporte para determinar si están respaldados y aprobados. Los gastos de viaje que no estaban respaldados con documentación adecuada o no estaban de acuerdo con los términos del Convenio y las regulaciones, fueron cuestionados.

- Hemos revisado los anticipos no liquidados y los reembolsos pendientes de desembolso por parte de USAID/Bolivia. También nos aseguramos de que todos los activos (inventarios, activos fijos, etc.) comprados con fondos del Programa, han sido controlados de acuerdo con los términos del Convenio.

- Hemos revisado los productos (suministros, materiales, equipo) adquiridos por los Proyectos, así como aquellos adquiridos directamente por USAID para el Proyecto. Determinamos si: a) los suministros fueron registrados; b) si existen procedimientos de control en operación para salvaguardar o proteger adecuadamente los productos; y c) los productos fueron utilizados para los propósitos para los cuales fueron adquiridos, de acuerdo con el Convenio.

- Hemos revisado si la asistencia técnica y los servicios adquiridos por el Proyecto y aquellos directamente adquiridos por USAID para el Proyecto fueron: a) adecuadamente documentados por el proyecto como lo requieren los términos del Convenio; y b) debidamente contabilizados.

- Hemos hecho un examen para determinar si los informes financieros y las solicitudes de fondos y reembolsos, contenían información respaldada por los registros, que se usan como base para la preparación del estado de rendición de cuentas y otros estados.

Cédula de costos compartidos:

- Hemos verificado si las contribuciones de costos compartidos fueron provistas y registradas de acuerdo con el Convenio y los requerimientos del Proyecto.

- En aquellos casos en que USAID/Bolivia había aprobado un procedimiento para calcular las contribuciones de costos compartidos, determinamos si fueron calculados tal como fue convenido.

Control interno:

- Hemos hecho descripciones de los flujos de operaciones en las áreas siguientes: compras y pagos; control y distribución de activos fijos; planillas y personal; procedimientos de desembolso y de descargos de USAID/Bolivia e inversiones temporarias.

- Hemos obtenido un entendimiento suficiente del control interno para planear la auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas a ser desarrolladas.

- Hemos enfocado nuestra evaluación hacia el ambiente de control, para determinar si el sistema de contabilidad y los procedimientos de control, eran adecuados, dando énfasis a las políticas y procedimientos del programa para registrar, procesar, resumir, clasificar y presentar la información financiera en forma consistente con las aseveraciones contenidas en el estado de rendición de cuentas y asegurar cumplimiento con los términos del Convenio y las leyes y regulaciones aplicables.

- Hemos evaluado el riesgo de control o sea la efectividad de la entidad para prevenir o detectar errores de importancia en el estado de rendición de cuentas.

- Evaluamos el control interno existente para asegurar el cumplimiento de los requerimientos a costos compartidos.

- Hemos incluido otras políticas y procedimientos que pudieran ser relevantes para usar al aplicar procedimientos de auditoría.

Cumplimiento con los términos del Convenio y leyes y regulaciones aplicables:

- Hemos identificado las cláusulas del Convenio y leyes y regulaciones aplicables para determinar cuales, de no ser observadas, podrían tener un efecto importante sobre el estado de rendición de cuentas del Programa.

- Hemos evaluado para cada requerimiento de importancia el riesgo de incumplimiento. Evaluamos también los controles relativos al cumplimiento con leyes y regulaciones.

- Hemos verificado si los pagos y desembolsos del Proyecto fueron realizados de conformidad al Convenio y las leyes y regulaciones aplicables.

- Hemos revisado si algún recurso fue gastado en propósitos que no están de acuerdo con el Convenio.

- Determinamos si los productos y asistencia técnica adquiridos directamente por USAID no estaba registrada o no era utilizada para los propósitos establecidos.

- Hemos verificado si los beneficiarios de los servicios eran elegibles para ello.

Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores

- Hemos revisado el estado de las acciones tomadas con relación a hallazgos y recomendaciones reportadas en auditorías anteriores, para determinar si el Proyecto tomó acción oportuna y apropiada.

General

- De acuerdo con normas de auditoría, hemos requerido de la administración del Proyecto una carta de representación.

4. Limitaciones al alcance de la auditoría

No han habido limitaciones al alcance de nuestro trabajo.

c. Resumen de los resultados de la auditoría

I. Carta resumen

Esta parte contiene resúmenes del Proyecto y de los objetivos, procedimientos aplicados y resultados de auditoría.

II. Estado de rendición de cuentas

Hemos emitido nuestro informe de auditoría con fecha del 14 de agosto de 1998, con una opinión con salvedades respecto a:

- Nuestro examen estableció que los ingresos por US$ 49,280 del Proyecto provenientes de cursos financiados por USAID, en lugar de añadirse a los fondos recibidos de USAID y el beneficiario tal como establece el Convenio, se consideran como parte de los fondos de costos compartidos del FIE.

- Los resultados de nuestras pruebas revelaron costos cuestionados que se presentan en el estado de rendición de cuentas, correspondiente a costos no documentados por US$ 69,514 porque no estaban respaldados con documentación adecuada o no tenían las aprobaciones o autorizaciones previas requeridas.

USAID no hizo adquisiciones directas por cuenta del Proyecto ni fueron reportados en la confirmación de saldos de USAID/Bolivia.

III. Cédula de costos compartidos

En la parte III de este informe, se incluye nuestro informe sobre la cédula de costos compartidos, el cual incluye una observación respecto a la utilización de ingresos del Proyecto por US$ 49,280, como fondos de costos compartidos.

IV. Estructura de control interno

Varias observaciones que resultaron de la evaluación de la estructura de control interno del Proyecto, fueron corregidas antes de la emisión de nuestro informe, quedando pendientes las siguientes observaciones:

- Ausencia de una política salarial
- Gastos sin documentación de respaldo
- Falta de supervisión sobre la preparación de los reportes financieros
- Deficiente control de acceso al sistema de contabilidad

V. Cumplimiento con los términos del Convenio y leyes y regulaciones aplicables

En general, el Proyecto ha cumplido en todos los aspectos significativos, con los términos del Convenio, con leyes y regulaciones vigentes, excepto por:

- Ingresos generados por el Proyecto mal apropiados y no reportados
- Reportes no enviados y retrasos en el envío de estos al financiador
- Incumplimiento con procedimientos para la contratación de servicios.

VI. Seguimiento a recomendaciones previas

La situación de los hallazgos de la gestión anterior, es la siguiente:

Observación	Situación al 31 de marzo de 1998
• Sueldos y salarios sin aprobación de USAID/Bolivia	La observación fue subsanada.
• Ingresos por capacitación reportados como aportes de costos compartidos	La observación se mantiene.
• Informes trimestrales sin datos sobre el logro de metas	La observación fue subsanada.

VII. Estados financieros para propósitos generales

La auditoría de los estados financieros para propósitos generales al 31 de diciembre de 1997 del Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE), ejecutor del componente del Proyecto, fue realizada por otros auditores cuyo informe fechado el 9 de mayo de 1998, expresó una opinión con salvedades respecto a la valuación de las inversiones permanentes y un párrafo de énfasis relacionado con la revisión impositiva del Servicio Nacional de Impuestos Internos.

d. Comentarios del cliente

Los comentarios del cliente se incluyen en las partes correspondientes.

KPMG Peat Marwick S.R.L

Lic. Victor Peláez M. (Socio)

12

Parte II

Informe del Auditor Independiente

sobre el Estado de Rendición de Cuentas

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONOMICAS (FIE)

Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

Informe del Auditor Independiente
sobre el Estado de Rendición de Cuentas

Período comprendido entre el 1° de enero de 1997
y el 31 de marzo de 1998

Parte II

CONTENIDO

Página

Informe del auditor independiente sobre el estado de rendición de cuentas	1
• Estado de rendición de cuentas	3
• Notas al estado de rendición de cuentas	5

KPMG Peat Marwick

Auditores & Consultores

Capitán Ravelo 2131
Casilla 6179
Central tel (591) 231 2626
Telefax (591) 237 2952

La Paz • Bolivia

Chuquisaca y Ballivián
Edificio Oriente S/N, Oficinas 318 - 319
Central tel (591) 336 8408
Telefax (591) 336 8408

Santa Cruz • Bolivia

Informe del Auditor Independiente sobre el Estado de Rendición de Cuentas

Presidente Ejecutivo y Miembros del Directorio
Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE)
Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

Hemos examinado el estado de rendición de cuentas que se acompaña del Proyecto de Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa ejecutado y administrado por el Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE), Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00, por el período comprendido entre el 1° de enero de 1997 y el 31 de marzo de 1998. El estado de rendición de cuentas es responsabilidad de la administración del Proyecto. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el estado de rendición de cuentas con base en nuestra auditoría.

Excepto por lo que se expone en el párrafo cuarto, efectuamos nuestro examen de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por el Contralor General de los Estados Unidos. Esas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si el estado de rendición de cuentas está libre de errores significativos. Una auditoría incluye examinar sobre una base selectiva, la evidencia que respalda los montos y las revelaciones en el estado de rendición de cuentas. Una auditoría también incluye la evaluación de los principios de contabilidad aplicados y las estimaciones significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación conjunta del estado financiero. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para nuestra opinión.

Nuestro examen estableció que los ingresos por US$ 49,280 del Proyecto, provenientes de cursos financiados por USAID, en lugar de añadirse a los fondos recibidos de USAID y el beneficiario tal como establece el Convenio, se consideran como parte de los fondos de costos compartidos del FIE.

Los resultados de nuestras pruebas revelaron costos cuestionados que se presentan en el estado de rendición de cuentas, correspondiente a costos no documentados por US$ 69,514 porque no están respaldados con documentación adecuada o no tenían las aprobaciones o autorizaciones previas requeridas.

En nuestra opinión, excepto por el efecto de los ajustes que pudieran ser considerados necesarios, si los hubiere, con relación a los costos cuestionados por falta de respaldo documentario mencionado en el párrafo precedente, y excepto por no haber expuesto como parte del estado de rendición de cuentas, los ingresos mencionados en el tercer párrafo anterior, el estado de rendición de cuentas mencionado en el primer párrafo, presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, los ingresos, y los costos incurridos por el Proyecto y reembolsados por USAID, por el período comprendido entre el 1° de enero de 1997

y el 31 de marzo de 1998, de acuerdo con los términos del Convenio y con la base de contabilidad descrita en la Nota 2, al estado de rendición de cuentas.

Este informe es sólo para información del Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE) y la Agencia para el Desarrollo Internacional (USAID). Sin embargo, esta limitación no intenta restringir la distribución del informe que, con aprobación de la Oficina del Inspector General de USAID, es un asunto de interés público.

KPMG Peat Marwick S.R.L.

Lic. Aud. Victor Peláez Mariscal (Socio)
Reg. N° CAUB-0039
RUC N° 5028722

La Paz,
14 de agosto de 1998

16

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONOMICAS (FIE)

Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

Estado de Rendición de Cuentas

Período comprendido entre el 1° de enero de 1997

y el 31 de marzo de 1998

				Costos Cuestionados		Referencia
		Presupuesto	Real	Inele-gibles	No docu-mentados	(Hallazgos y Notas)
Saldo del efectivo al inicio del período	US$		14,058			
Ingresos						
Desembolsos de USAID/Bolivia		800,106	688,055			Notas 2.d y 3
Total ingresos		800,106	702,113			
Costos incurridos						
Salarios		76,785	61,874		61,874	Hallazgo 1-Parte IV
Viajes y viáticos		55,826	47,975		694	Hallazgo 2-Parte IV
Equipo y activo fijo		45,550	33,631		6,946	Hallazgo 3-Parte V
Material de entrenamiento		29,453	31,944			
Promoción y publicidad		12,405	14,994			
Otros costos directos		45,087	30,956			
Auditoría externa		35,000	4,632			
Fondo crediticio		500,000	500,017			Nota 4
Total costos incurridos	US$	800,106	726,023			Notas 2.e y 8
			(23,910)			Nota 5
Intereses no transferidos a USAID/Bolivia			175			Notas 2.f y 6
Saldo neto pendiente de reembolso al final del período		US$	(23,735)			Nota 7
Total costos cuestionados					69,514	

Véanse las notas que acompañan al estado de rendición de cuentas y los hallazgos en el informe sobre controles internos

17

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONOMICAS (FIE)

Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

Estado de Rendición de Cuentas Acumulado

Al 31 de marzo de 1998

		Vida del Proyecto	
		Presupuesto reformulado	Ejecutado
Ingresos			
Desembolsos de USAID/Bolivia	US$	860,000	813,902
Costos incurridos			
Salarios		90,034	89,424
Viajes y viáticos		57,700	55,258
Equipo y activo fijo		90,365	80,984
Material de entrenamiento		28,109	42,249
Promoción y publicidad		13,920	19,508
Otros costos directos		59,872	45,740
Auditoría externa		20,000	4,632
Fondo crediticio		500,000	500,017
Total costos incurridos	US$	860,000	837,812
			(23,910)
Intereses no transferidos a USAID/Bolivia			175
Saldo neto pendiente del reembolso al 31/03/98		US$	(23,735)

18

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONOMICAS (FIE)

Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

Notas al Estado de Rendición de Cuentas

Período comprendido entre el 1° de enero de 1997

y el 31 de marzo de 1998

1. Antecedentes

El Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE) inició sus actividades el 13 de noviembre de 1985; es una Institución privada sin fines de lucro dedicada a apoyar el proceso organizacional de grupos y organizaciones populares a través de su fortalecimiento económico, comenzando desde la consolidación de proyectos productivos para sus propios servicios, lo cual promueve la mejora de condiciones de vida, tanto económicas como sociales.

El FIE ha expandido sus operaciones a El Alto, Oruro, Santa Cruz, Cochabamba, Potosí y Tarija. Esta expansión, ha sido apoyada por financiamientos de Organismos Internacionales con créditos blandos, donaciones y los remanentes de las operaciones de crédito del FIE.

La Institución cuenta con dos áreas importantes: el Area de Créditos y el Area de Formación y Desarrollo Empresarial (AFDE).

En fecha 11 de diciembre de 1995 se firmó el Convenio Cooperativo N° 511-0596-A-00-6012-00, entre USAID/Bolivia y el Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE) como entidad ejecutora y administradora de este componente del Proyecto, para apoyar los programas de capacitación y asistencia técnica dirigido a pequeños o micro-empresarios. La terminación de asistencia al Proyecto era el 30 de septiembre de 1997.

Según el Convenio original, el presupuesto de la Donación, para cubrir los costos del Proyecto es de US$ 300,000 y un aporte para costos compartidos de US$ 90,742 a ser provisto por el Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE).

Las modificaciones al Convenio original se resumen a continuación:

Fecha	N° Enmienda	USAID	FIE	Total comprometido	Fecha de terminación de la asistencia
10.12.96	1	800,000	215,742	1,015,742	31/03/98
13.06.97	2	860,000	229,562	1,089,562	31/03/98
31.03.98	4	860,000	229,562	1,089,562	30/09/98

Mediante la Enmienda N° 3 de fecha 31 de agosto de 1997, se modificó el número del Convenio Cooperativo de 511-0596-A-00-6012-00 a 511-A-00-96-00012-00 de acuerdo al Nuevo Sistema de Administración de la entidad financiadora.

Los objetivos del Proyecto son:

a. Ofrecer cursos de "Capacitación en Técnicas Administrativas de Negocios", mediante cursos libres, carreras técnicas y cursos de capacitación para el hombre de negocios.

(continúa)

b. Consolidar el "Programa de Asesoramiento en el Trabajo" a través de la continuidad de tres tipos de asesorías: consulta general, consulta a través de paquetes computacionales y asesoramiento intensivo.

c. La meta de la Enmienda 1, fue apoyar los niveles de ingresos mejorados y las condiciones de vida de los productores, comerciantes y artesanos de microempresas y pequeña industria. El objetivo es de proporcionar servicios financieros a las microempresas que no tienen acceso al financiamiento tradicional.

2. Principios y prácticas contables

a. Sistema de contabilidad

La Institución ha llevado consistentemente sus registros contables sobre la base contable de efectivo, en moneda nacional en dos sistemas contables: una para el área de capacitación y la otra para el área de créditos. La información de estas dos áreas es consolidada mensualmente para preparar los informes financieros.

b. Estado de rendición de cuentas

El estado de rendición de cuentas fue preparado de acuerdo con los requerimientos de USAID/Bolivia en base a los registros contables en bolivianos, así como los informes financieros de la cuenta especial en dólares estadounidenses que se envian a USAID/Bolivia.

A partir de la gestión 1997, los desembolsos de fondos se efectuaron de acuerdo con los siguientes procedimientos: los gastos se ejecutaron con fondos propios del FIE en moneda local (bolivianos); luego, se efectuaron los descargos mensuales en dólares estadounidenses y se solicitó el reembolso de fondos correspondiente.

c. Conversión a moneda extranjera

Los reembolsos de USAID se efectúan en bolivianos y son depositados por FIE en la misma moneda en cuentas corrientes bancarias. Para la preparación de los reportes financieros mensuales en dólares estadounidenses, los costos incurridos en moneda nacional se convierten a moneda extranjera al tipo de cambio referencial del comprobante de reembolso de USAID. Los tipos de cambio de los reembolsos de USAID en el período fueron los siguientes:

Fecha de Reembolso	Tipo de cambio
08/08/97	Bs 5.17
12/08/97	Bs 5.26
15/10/97	Bs 5.29

(continúa)

18/12/97	Bs	5.26
12/12/97	Bs	5.31
12/12/97	Bs	5.34
05/02/98	Bs	5.38
01/04/98	Bs	5.34

d. Ingresos

Los ingresos se contabilizan sobre la base de efectivo, es decir cuando se recepcionan los reembolsos. Estos ingresos se asignan en base a presupuestos anuales, mediante solicitudes al organismo financiador.

e. Costos incurridos

Los gastos se contabilizan en la fecha en que se pagan y los descargos se reportan en forma mensual a USAID/Bolivia. Estos gastos se pagan con recursos propios del FIE, los mismos que posteriormente son reembolsados por USAID/Bolivia.

f. Intereses ganados

Los intereses ganados sobre los saldos de cuentas bancarias que mantiene el FIE, por los anticipos otorgados por USAID, se transfieren semestralmente a USAID/Bolivia.

g. Activos fijos

Los activos fijos se registran al costo, se contabilizan como gastos y forman parte de la ejecución presupuestaria.

h. Clasificación de los costos cuestionados

- Se encuentran clasificados como costos "inelegibles" los que:
  - ∞ No están relacionados con el Programa o no son razonables.
  - ∞ Están prohibidos por el Convenio y las leyes y regulaciones aplicables.
- Se encuentran clasificados como costos "no documentados", principalmente aquellos gastos que no están constituidos con documentación de respaldo adecuado o no tienen las aprobaciones o autorizaciones requeridas.

3. Desembolsos de USAID/Bolivia

Los anticipos y reembolsos recibidos de USAID/Bolivia por el Convenio Cooperativo, durante el período, fueron los siguientes:

(continúa)

Fecha	Detalle		Importe		Equivalente
08/08/97	Adelanto	Bs	197,813	US$	38,262
12/08/97	Adelanto		86,537		16,738
12/08/97	Reembolso		316,891		60,245
29/08/97	Reembolso		639,379		121,555
15/10/97	Reembolso		553,419		104,616
15/10/97	Reembolso		808,738		152,880
16/10/97	Reembolso		317,086		59,941
18/12/97	Adelanto		93,900		17,852
12/12/97	Adelanto		34,621		6,582
12/12/97	Adelanto		152,304		28,682
12/12/97	Reembolso		6,919		1,296
05/02/98	Reembolso		146,738		27,275
05/02/98	Reembolso		97,828		18,184
01/04/98	Adelanto		118,240		22,142
01/04/98	Adelanto		63,039		11,805
		Bs	3,633,452	US$	688,055

4. Fondo crediticio

Mediante Enmienda Nº 1 al Convenio Cooperativo de fecha 10 de diciembre de 1996, USAID incrementa el monto total de la obligación en US$ 500,000 para la otorgación de créditos, considerando la experiencia del FIE en esta actividad y con la perspectiva de abrir una agencia en la ciudad de El Alto de La Paz y principalmente para reforzar el plan del FIE respecto a la constitución de un Fondo Financiero Privado regulado por la Superintendencia de Bancos y Entidades Financieras.

Los importes desembolsados por oficina, durante el período, se detallan a continuación:

Oficinas		Importe
Pacajes	US$	173,728
Potosí		108,168
Tarija		105,909
Santa Cruz		112,212
	US$	500,017

5. Conciliación de saldos con el financiador

La conciliación con el financiador se detalla a continuación:

(continúa)

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONOMICAS (FIE)

Convenio Cooperativo USAID Nº 511-A-00-96-00012-00

Notas al Estado de Rendición de Cuentas

		Según USAID	Según registros	Diferencia
Saldo inicial al 01/01/97	US$	14,058	14,058	-
Desembolsos del período		688,055	688,055	-
Menos: descargos del período		(668,166)	(726,023)	57,857
	US$	33,947 (1)	(23,910) (2)	57,857 (3)

(1) Importe pendiente de descargo al 31 de marzo de 1998.

(2) Importe pendiente de reembolso al 31 de marzo de 1998.

(3) Este importe corresponde a los descargos de FIE de los meses de diciembre de 1997 a marzo de 1998 pendientes de aprobación por parte de la entidad financiadora.

6. Intereses bancarios ganados

Durante el período, los saldos en las cuentas corrientes de los fondos de USAID devengaron intereses, cuyo movimiento detallamos a continuación:

Saldo pendiente de devolución ajustado al 31.12.96	Bs	2,741
Más: Intereses percibidos en el período		2,434
		5,175
Menos: Intereses transferidos en el período		4,253
Saldo pendiente a ser transferido al 31.03.98	Bs	922
Equivalente a:	US$	175

7. Saldo neto pendiente de reembolso al final del período

El importe neto pendiente de reembolso por parte de USAID al FIE al final del período, es el siguiente:

Saldo pendiente de reembolso	US$	(23,910)
Intereses pendientes de devolución		175
Saldo neto pendiente de reembolso	US$	(23,735)

(continúa)

23

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONOMICAS (FIE)

Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

Notas al Estado de Rendición de Cuentas

8. Ejecución presupuestaria

La ejecución presupuestaria de los fondos provistos por USAID/Bolivia, que sirve de base para la preparación del estado de rendición de cuentas y los informes financieros, es la siguiente:

		Presupuesto				
Elementos		Gestión 1997	Primer trimestre de 1998	Total	Total ejecutado	%
Salarios	US$	62,483	14,302	76,785	61,874	81
Viajes y viáticos		50,417	5,409	55,826	47,975	86
Equipos y activo fijo		43,015	2,535	45,550	33,631	74
Material de entrenamiento		17,804	11,649	29,453	31,944	109
Promoción y publicidad		9,405	3,000	12,405	14,994	121
Otros costos directos		45,087		45,087	30,956	69
Auditoría externa		20,000	15,000	35,000	4,632	14
Fondo crediticio		500,000		500,000	500,017	100
	US$	748,211	51,895	800,106	726,023	91

9. Estado de rendición de cuentas en moneda local

El estado de rendición de cuentas del período, en moneda local, es el siguiente:

		Real
Saldo del efectivo al inicio del período	Bs	72,963
Ingresos		
Desembolsos de USAID/Bolivia		3,633,452
Total ingresos		3,706,415
Costos incurridos		
Salarios		329,395
Viajes y viáticos		254,666
Equipo y activo fijo		179,489
Material de entrenamiento		171,154
Promoción y publicidad		80,432
Otros costos directos		165,094
Auditoría externa		24,807
Fondo crediticio		2,633,360
Total costos incurridos		3,838,397
		(131,982)
Intereses no transferidos a USAID/Bolivia		922
Saldo neto pendiente de reembolso al final del período	Bs	(131,060)

(continúa)

24

10. Hechos posteriores

No existen hechos posteriores que afecten el estado de rendición de cuentas al 31 de marzo de 1998.

Parte III

Informe del Auditor Independiente sobre la Cédula de Costos Compartidos

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONOMICAS (FIE)

Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

Informe del Auditor Independiente sobre la
Cédula de Costos Compartidos

Período comprendido entre el 1° de enero de 1997
y el 31 de marzo de 1998

Parte III

CONTENIDO

	Página
Informe sobre la cédula de costos compartidos	1
Cédula de costos compartidos	2
Notas a la cédula de costos compartidos	3

KPMG Peat Marwick

Auditores & Consultores

Capitán Ravelo 2131
Casilla 6179
Central tel (591) 231 2626
Telefax (591) 237 2952

La Paz • Bolivia

Chuquisaca y Ballivián
Edificio Oriente S/N, Oficinas 318 - 319
Central tel (591) 336 8408
Telefax (591) 336 8408

Santa Cruz • Bolivia

Informe del Auditor Independiente sobre la Cédula de Costos Compartidos

Presidente Ejecutivo y Miembros del Directorio
Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE)
Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

Hemos revisado la cédula de costos compartidos que se acompaña del componente del Proyecto de Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa ejecutado y administrado por el Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE) Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00 por el período comprendido entre el 1° de enero de 1997 y el 31 de marzo de 1998. El propósito de nuestra revisión fue determinar si las contribuciones de costos compartidos fueron provistas y contabilizadas de acuerdo con los términos del Convenio y los requerimientos del Proyecto. También consideramos los controles internos relacionados con la provisión y registro de las contribuciones de costos compartidos.

Una revisión consiste principalmente en indagaciones hechas al personal del Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE) y procedimientos analíticos aplicados a la información financiera. Es de un alcance substancialmente menor que el de una auditoría, cuyo objetivo es expresar una opinión sobre la cédula de costos compartidos. Por consiguiente, no expresamos tal opinión.

Los ingresos del Proyecto de cursos del área de capacitación financiados por USAID, que alcanzan a US$ 49,280, fueron reportados incorrectamente como contribuciones de costos compartidos.

Excepto porque los ingresos correspondientes al área de capacitación fueron incorrectamente reportados como contribuciones de costos compartidos para este período, y basados en nuestra revisión, nada llamó nuestra atención que nos hiciera creer que el Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE) no hubiera aportado o no contabilizara las contribuciones de costos compartidos de acuerdo con los términos del Convenio y los requerimientos del Proyecto.

Este informe es sólo para información del Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE) y la Agencia para el Desarrollo Internacional (USAID). Sin embargo, esta limitación no intenta restringir la distribución del informe que, con aprobación de la Oficina del Inspector General de USAID, es un asunto de interés público.

KPMG Peat Marwick S.R.L.

Lic. Víctor Peláez M. (Socio)

La Paz,
14 de agosto de 1998

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONOMICAS (FIE)

Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

Cédula de Costos Compartidos

Al 31 de marzo de 1998

Elementos		Presupuesto por la Vida del Proyecto	Ejecutado Al 31.12.96	Ejecutado 1997	Ejecutado Primer trimestre de 1998	Total ejecutado al 31.03.98	Costos cuestionados acumulados	Referencias (Hallazgos y Notas)
Salarios	US$	45,834	11,852	23,177	10,806	45,835		
Viajes y viáticos		13,820		14,115		14,115		
Material de entrenamiento		13,568	4,200	10,657	8,695	23,552		
Otros costos directos		31,341	5,460	11,763	4,133	21,356		
Fondo crediticio		125,000		125,012		125,012		
Total contribución	US$	229,563	21,512	184,724	23,634	229,870		Nota 2.c
							69,970	US$ 49,280 Hallazgo 1 Parte V y US$ 20,690 Hallazgo 2, Parte VI

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONOMICAS (FIE)

Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

Notas a la Cédula de Costos Compartidos

Período comprendido entre el 1° de enero de 1997

y el 31 de marzo de 1998

1. Antecedentes

En fecha 11 de diciembre de 1995 se firmó el Convenio Cooperativo N° 511-0596-A-00-6012-00, entre USAID/Bolivia y el Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE) como entidad ejecutora y administradora de este componente del Proyecto, para apoyar los programas de capacitación y asistencia técnica dirigido a pequeños o micro-empresarios. La terminación de asistencia al Proyecto era el 30 de septiembre de 1997.

Según el Convenio Original, el presupuesto de la Donación, para cubrir los costos del Proyecto es de US$ 300,000, además de una contribución de costos compartidos de US$ 90,742 a ser provisto por el Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE).

Las modificaciones al Convenio original se resumen a continuación:

Fecha	N° Enmienda	USAID	FIE	Total comprometido	Fecha de terminación de la asistencia
10.12.96	1	800,000	215,742	1,015,742	31/03/98
13.06.97	2	860,000	229,562	1,089,562	31/03/98
31.03.98	4	860,000	229,562	1,089,562	30/09/98

Mediante la Enmienda N° 3 de fecha 31 de agosto de 1997, se modificó el número del Convenio Cooperativo de 511-0596-A-00-6012 a 511-A-00-96-00012-00 de acuerdo al Nuevo Sistema de Administración de la entidad financiadora.

2. Principios y prácticas contables

a. Sistema de contabilidad

La Institución ha llevado consistentemente sus registros sobre la base contable de efectivo en moneda nacional.

b. Conversión a moneda extranjera

Los fondos de costos compartidos provistos por el Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE) son en bolivianos y se mantienen en la misma moneda en una cuenta bancaria de la Institución. Para la preparación de los reportes trimestrales en dólares

30

estadounidenses, los costos incurridos en moneda nacional se convierten a moneda extranjera al tipo de cambio vigente en la fecha de operación.

c. Gastos

Los gastos se contabilizan en la fecha en que se desembolsan, y se reportan en forma mensual a la entidad financiadora, en dólares estadounidenses.

Las cuentas que representan los gastos son:

- Salarios

  Cuota-parte de los sueldos del personal encargado del desarrollo y ejecución de los programas de Técnicas de Gestión Empresarial y de Asesoramiento en el Trabajo, al igual que los correspondientes aportes laborales, patronales, indemnizaciones y aguinaldos.

- Viajes y viáticos

  Gastos por viajes realizados por el personal de FIE a la ciudad de La Paz y Santa Cruz para asistir a seminarios relacionados con el área de créditos.

- Material de entrenamiento

  Gastos por compra de material didáctico, gastos de publicidad, gastos de alquiler de aulas y otros gastos (papelería, útiles y materiales de servicio, energía eléctrica, agua potable, fletes, mantenimiento de vehículo, etc.).

- Otros costos directos

  Gastos menores efectuados con fondos de caja chica y cuota-parte de los sueldos del personal administrativo correspondiente a los programas de Técnica de Gestión Empresarial y de Asesoramiento en el Trabajo.

- Créditos

  Corresponde a los desembolsos efectuados por el FIE en calidad de préstamos a pequeños o microempresarios, como aportes de costos compartidos, de acuerdo con la Enmienda N° 1 al Convenio Cooperativo.

Parte IV

Informe del Auditor Independiente

sobre Controles Internos

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONOMICAS (FIE)

Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

Informe del Auditor Independiente sobre Controles Internos

Período comprendido entre el 1° de enero de 1997
y el 31 de marzo de 1998

Parte IV

CONTENIDO

	Página
Informe del auditor independiente sobre controles internos	1
• Ausencia de una política salarial	3
• Gastos sin documentación de respaldo	3
• Falta de supervisión sobre la preparación de los reportes financieros	4
• Deficiente control de acceso al sistema de contabilidad	5

KPMG Peat Marwick

Auditores & Consultores

Capitán Ravelo 2131
Casilla 6179
Central tel (591) 231 2626
Telefax (591) 237 2952

La Paz • Bolivia

Chuquisaca y Ballivián
Edificio Oriente S/N, Oficinas 318 - 319
Central tel (591) 336 8408
Telefax (591) 336 8408

Santa Cruz • Bolivia

Informe del Auditor Independiente sobre Controles Internos

Presidente Ejecutivo y Miembros del Directorio
Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE)
Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

Hemos auditado el estado de rendición de cuentas del componente del Proyecto de Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa, ejecutado y administrado por el Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE), Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00, por el período comprendido entre el 1° de enero de 1997 y el 31 de marzo de 1998, y hemos emitido nuestro informe con fecha 14 de agosto de 1998. También revisamos la cédula de costos compartidos que se presenta por separado, para determinar si las contribuciones fueron provistas y registradas de acuerdo con los términos del Convenio.

Nuestra auditoría fue hecha de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por el Contralor General de los Estados Unidos. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable respecto a si el estado de rendición de cuentas está libre de errores significativos.

La administración del componente del Proyecto de Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa, ejecutado y administrado por el Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE), es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, la administración debe hacer estimaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y costos relativos a las políticas y procedimientos de la estructura de control interno. Los objetivos de la estructura de control interno son suministrar a la administración una razonable, pero no absoluta, seguridad que los activos están protegidos contra pérdidas por usos o disposición no autorizados, que las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones de la gerencia y con los términos del Convenio, y que se registran adecuadamente para permitir la preparación del estado de rendición de cuentas de acuerdo con las bases de contabilidad descritas en la Nota 2 al estado de rendición de cuentas. Debido a limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, errores e irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados. También, la proyección de cualquier evaluación de la estructura a futuros períodos, está sujeta al riesgo de que los procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que la efectividad del diseño y funcionamiento de las políticas y procedimientos puedan deteriorarse.

Al planear y realizar nuestra auditoría del estado de rendición de cuentas por el período del 1° de enero 1997 al 31 de marzo de 1998, del componente del Proyecto de Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa, ejecutado y administrado por el Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE), obtuvimos un entendimiento de la estructura de control interno. Con respecto a la estructura de control interno, obtuvimos un entendimiento del diseño de las políticas y procedimientos relevantes y de si fueron puestos en práctica y evaluamos el riesgo de control, con el fin de determinar nuestros procedimientos de auditoría para expresar nuestra opinión sobre el estado de

Firma Miembro de
Klynveld Peat Marwick Goerdeler

34

rendición de cuentas y no para opinar sobre la estructura de control interno. Consiguientemente, no expresamos tal opinión. También consideramos los controles internos aplicables a las contribuciones de costos compartidos provistas por el Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE).

Observamos ciertos aspectos relacionados con la estructura de control interno y su operación que consideramos condiciones reportables según normas del Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados. Condiciones reportables comprenden asuntos que vienen a nuestra atención referentes a deficiencias importantes en el diseño u operación de la estructura de control interno que, a nuestro juicio, podrían afectar adversamente la capacidad del beneficiario del exterior para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la gerencia en el estado de rendición de cuentas y cédula de contribuciones de costos compartidos.

Las condiciones observadas son las siguientes:

- Ausencia de una política salarial
- Gastos sin documentación de respaldo
- Falta de supervisión sobre la preparación de los reportes financieros
- Deficiente control de acceso al sistema de contabilidad

Una deficiencia importante es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos específicos de la estructura de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores o irregularidades en montos que podrían ser importantes en relación al estado de rendición de cuentas y la cédula de costos compartidos, puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el cumplimiento normal de sus funciones.

Nuestra consideración de la estructura de control interno no necesariamente revela todos los aspectos de la estructura de control interno que podrían ser deficiencias importantes y, en consecuencia, no necesariamente revela todas las condiciones reportables que también podrían ser consideradas deficiencias importantes, según la definición anterior. Sin embargo, creemos que ninguna de las condiciones reportadas descritas anteriormente es una deficiencia importante.

También observamos otros asuntos relacionados con la estructura de control interno y su operación, que hemos informado a la gerencia del Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE) por separado, en carta de fecha 14 de agosto de 1998.

Este informe es sólo para información de la administración del Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE), y la Agencia para el Desarrollo Internacional (USAID). Sin embargo, esta limitación no intenta restringir la distribución del informe que, con aprobación de la Oficina del Inspector General de USAID, es un asunto de interés público.

KPMG Peat Marwick S.R.L.

Lic. Víctor Peláez M. (Socio)

La Paz,
14 de agosto de 1998

35

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONOMICAS (FIE)

Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

Informe del Auditor Independiente sobre

Controles Internos

Período comprendido entre el 1° de enero de 1997 y el 31 de marzo de 1998

1. Ausencia de una política Salarial /

Condición:

El FIE no cuenta con una política salarial aprobada por la entidad financiadora, que defina el marco de acción en cuanto al pago de sueldos al personal dependiente del Proyecto.

Criterio

De acuerdo con el Convenio Cooperativo y las regulaciones de la entidad financiadora, la planilla de sueldos debe ser aprobada al inicio de cada gestión, requisito que debiera estar por escrito en la política salarial.

Causa:

Retraso por parte del FIE en el envío de la política salarial a USAID/Bolivia para su aprobación.

Efecto:

Costos cuestionados como no documentados de USS 61,874 correspondiente al elemento salarios.

Recomendación:

La administración del FIE debe agilitar el trámite de aprobación de la política salarial con la entidad financiadora.

Comentario de la administración:

Mediante nota FIE/PE/754-98 de fecha 13 de agosto de 1998 se envió a USAID la Política Salarial del FIE para su aprobación; a la fecha estamos a la espera de la respuesta del financiador.

2. Gastos sin documentación de respaldo /

Condición:

En nuestro examen de los gastos del Elemento II Viajes y Viáticos, evidenciamos el cargo de una partida, resultado de un ajuste, según comprobante N° 4-29, que no cuenta con la documentación de respaldo que originó la transacción.

Criterio

Un adecuado sistema de control interno prevé que todas las operaciones, incluyendo los ajustes o regularizaciones, sean respaldadas con la documentación correspondiente antes de su registro contable.

Causa:

No nos fue explicada.

Efecto:

Gasto cuestionado como no documentado por US$ 694.

Recomendación:

Documentar esta operación o en su caso la institución debiera proceder a la devolución de este importe a la entidad financiadora.

Comentario de la administración:

El ajuste realizado en el comprobante 4-29 ha sido contabilizado erróneamente, por lo tanto, procederemos a la devolución.

Comentario del auditor:

En auditoría posterior, verificar si se hizo el depósito.

3. Falta de supervisión sobre la preparación de los reportes financieros

Condición:

Los reportes financieros enviados a USAID/Bolivia, no fueron debidamente revisados por un nivel superior, situación que originó deficiencias en su preparación. Estas son:

a. No nos proporcionaron la documentación de respaldo sobre los importes incluidos en la columna "Presupuesto total aprobado por la vida del proyecto" del reporte financiero al 31 de marzo de 1998.

b. Hemos determinado tres saldos diferentes en la columna de "Fondos recibidos a la fecha desde el inicio", de acuerdo al siguiente detalle:

Sumatoria de las columnas de fondos recibidos por cada año	US$	799,047
El acumulado del informe financiero a marzo de 1998		770,554
Efectivo recibido según vouchers		813,903

En el reporte financiero de septiembre de 1997, no se reportó un reembolso de USAID/Bolivia de US$ 1,296.

c. En los reportes financieros de diciembre de 1996 y enero de 1997, existen diferencias en las columnas de "Presupuesto total aprobado por la vida del Proyecto" y "Fondos recibidos desde el inicio".

d. Establecimos una diferencia de US$ 591,606 entre el monto total de la columna "Presupuesto aprobado para este año" del reporte financiero al 31 de marzo de 1998, y el presupuesto aprobado por USAID/Bolivia mediante Carta Administrativa N° 6. En el reporte del mes de febrero, también establecimos diferencia entre estos documentos, de US$ 13,169.

Criterio:

Las operaciones contables del Proyecto se resumen mensualmente en el informe financiero, y antes de ser enviado a USAID/Bolivia, debiera ser revisado y aprobado por niveles superiores.

Causa:

Falta de una adecuada supervisión por parte de la gerencia de créditos y capacitación en la preparación y presentación de los informes financieros a USAID/Bolivia.

Efecto:

Reportes financieros emitidos y enviados con información errónea a USAID/Bolivia.

Recomendación:

En vista de que el Proyecto está en etapa de cierre, sugerimos modificar los reportes del mes de marzo con los datos correctos, según modificaciones efectuadas en las enmiendas al Convenio.

Comentario de la administración:

FIE se encuentra en una etapa de reestructuración en la cual se están incorporando niveles de supervisión y control. De todas maneras, se tomará en cuenta la recomendación.

4. Deficiente control de acceso al sistema de contabilidad ✓

Condición:

Evidenciamos que el sistema computarizado del área de capacitación, permite efectuar modificaciones en los comprobantes procesados, lo que ha originando diferencias en los importes del registro del mayor y los comprobantes contables emitidos. A continuación detallamos algunos casos:

Fecha	N° Cpbte.	Importe s/g cpbte.	Importe s/g mayor	Diferencia
05/03/97	155	Bs 2,140	2,614	(474)
10/06/97	3-135	5,230	2,730	2,500
06/06/97	411	-	3,132	(3,132)
15/10/97	3-263	2,330	1,773	557

Criterio:

Un buen sistema de contabilidad computarizado, no permite efectuar correcciones en la base de datos. Cualquier modificación o ajuste debiera efectuarse mediante un comprobante de contabilidad.

Causa:

En vista de la posibilidad de efectuar modificaciones en la base de datos, se efectuaron ajustes a las transacciones en forma directa.

Efecto:

Incertidumbre respecto a la cantidad de correcciones que se hubieran efectuado a los comprobantes contables y que podrían afectar el estado de rendición de cuentas.

Recomendación:

Por tratarse de una auditoría de cierre, sugerimos a la administración del FIE, revisar la seguridad en el ingreso al sistema contable computarizado.

Comentario de la administración:

El nuevo sistema de contabilidad de FIE, tendrá todos los controles de seguridad que todo buen sistema de contabilidad posee; no se permitirán modificaciones ni alteraciones. con cierres diarios y mensuales; además, se complementará con otros requerimientos acordes a las necesidades del FIE.

Parte V

Informe del Auditor Independiente sobre el Cumplimiento

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONOMICAS (FIE)

Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

Informe del Auditor Independiente sobre el Cumplimiento

Período comprendido entre el 1° de enero de 1997
y el 31 de marzo de 1998

Parte V

CONTENIDO

	Página
Informe del auditor independiente sobre el cumplimiento	1
• Ingresos generados por el Proyecto mal apropiados y no reportados	3
• Reportes no enviados y retrasos en el envío de estos al financiador	4
• Incumplimiento con procedimientos para la contratación de servicios	5

KPMG Peat Marwick

Auditores & Consultores

Capitán Ravelo 2131
Casilla 6179
Central tel (591) 231 2626
Telefax (591) 237 2952

La Paz • Bolivia

Chuquisaca y Ballivián
Edificio Oriente S/N, Oficinas 318 - 319
Central tel (591) 336 8408
Telefax (591) 336 8408

Santa Cruz • Bolivia

Informe del Auditor Independiente sobre el Cumplimiento

Presidente Ejecutivo y Miembros del Directorio
Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE)
Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

Hemos auditado el estado de rendición de cuentas del componente del Proyecto de Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa ejecutado y administrado por el Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE), Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00, por el período comprendido entre el 1° de enero de 1997 y el 31 de marzo de 1998, y hemos emitido nuestro informe sobre el mismo con fecha 14 de agosto de 1998. También revisamos la cédula de costos compartidos que se presenta por separado, para determinar si las contribuciones fueron provistas y registradas de acuerdo con los términos del Convenio.

Nuestra auditoría se practicó de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por el Contralor General de los Estados Unidos. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable respecto a si el estado de rendición de cuentas está libre de distorsiones importantes.

El cumplimiento con los términos del Convenio y leyes y regulaciones aplicables al Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE), es responsabilidad de la administración del Proyecto. Como parte de nuestro proceso para obtener seguridad razonable respecto a si el estado de rendición de cuentas está libre de distorsiones significativas, efectuamos pruebas del cumplimiento del Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE), con ciertos términos del Convenio y las leyes y regulaciones aplicables. Sin embargo, nuestro objetivo no fue el de emitir una opinión sobre el cumplimiento general con dichas provisiones. En consecuencia, no expresamos tal opinión. También hicimos pruebas de cumplimiento del Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE) con ciertos términos del Convenio y leyes y regulaciones aplicables en relación con las contribuciones de costos compartidos.

Instancias importantes de incumplimiento son fallas en cumplir con los requisitos o violaciones a los términos del Convenio y leyes y regulaciones que nos llevan a concluir que la acumulación de las distorsiones resultantes de tales fallas o violaciones es importante en relación con el estado de rendición de cuentas y la cédula de costos compartidos. Los resultados de nuestras pruebas de

cumplimiento revelaron las siguientes instancias importantes de incumplimiento, los efectos de las cuales se muestran como costos cuestionados en el estado de rendición de cuentas y la cédula de costos compartidos del Centro de Fomento a Iniciativas Económicas.

- Ingresos generados por el Proyecto mal apropiados y no reportados
- Reportes no enviados y retrasos en el envío de estos al financiador.
- Incumplimiento con procedimientos para la contratación de servicios

Hemos considerado estas instancias importantes de incumplimiento al formarnos una opinión respecto a si el estado de rendición de cuentas por el período comprendido entre el 1° de enero de 1997 y el 31 de marzo de 1998 del Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE), está presentado razonablemente, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con los términos del Convenio y con la base de contabilidad descrita en la Nota 2 al estado de rendición de cuentas, y este informe no afecta nuestro informe sobre el estado de rendición de cuentas del 14 de agosto de 1998.

Este informe es para información del Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE) y la Agencia para el Desarrollo Internacional (USAID). Sin embargo, esta limitación no intenta restringir la distribución del informe que, con aprobación de la Oficina del Inspector General de USAID, es un asunto de interés público.

KPMG Peat Marwick S.R.L.

Lic. Victor Peláez M. (Socio)

La Paz,
14 de agosto de 1998

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONOMICAS (FIE)

Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

Informe del Auditor sobre el Cumplimiento

Período comprendido entre el 1° de enero de 1997

y el 31 de marzo de 1998

1. Ingresos generados por el Proyecto mal apropiados y no reportados

Condición:

a. Los ingresos generados durante el período por el área de capacitación con fondos de USAID/Bolivia, que alcanzan a US$ 49,280, han sido reportados a la entidad financiadora como fondos de costos compartidos.

b. No nos ha sido posible establecer el monto de los ingresos generados por el área de créditos por el período comprendido entre el mes de enero de 1997 a marzo de 1998, y si los mismos fueron utilizados para ampliar los objetivos elegibles del Proyecto. Tampoco nos fue posible establecer el monto acumulado del fondo crediticio al cierre del período.

Criterio:

El Convenio Cooperativo establece que los ingresos generados por el Proyecto se añadirán a los fondos comprometidos por USAID y FIE y serán utilizados para ampliar los objetivos elegibles.

Causa:

a. Estos recursos fueron reportados como fondos de costos compartidos, de acuerdo con la aclaración de la entidad financiadora, efectuada mediante carta de fecha 26 de septiembre de 1997 de la Oficina Regional de Contratos de USAID/Bolivia.

b. No nos proporcionaron los estados financieros al 31 de marzo de 1998, que nos permitan establecer el saldo del fondo crediticio a esa fecha (Capital, intereses, comisiones, etc.).

Efecto:

a. El importe de US$ 49,280 reportado como fondos de costos compartidos, han sido cuestionados en la cédula de costos compartidos.

b. Al cierre del período, la administración del Proyecto no ha establecido el saldo del fondo crediticio.

Recomendación:

- Solicitar la aprobación de USAID/B mediante una Enmienda al Convenio Cooperativo, para la utilización de estos fondos como aportes de costos compartidos.

- La institución debe preparar un resumen del movimiento del fondo crediticio y establecer el monto acumulado al cierre del período, a fin de definir con el financiador el destino que se dará a este fondo.

Comentario de la administración:

a. De acuerdo a nota de USAID de fecha 26 de septiembre de 1997, la interpretación del segundo párrafo de la Sección Ingresos del Programa denominado "Program Income", en la página 2, del adjunto I, del Convenio de Cooperación No. 511-A-00-96-0012-00, es la siguiente: "Los ingresos generados bajo el Convenio de Cooperación deben ser utilizados en el Proyecto durante la vigencia del mismo en los rubros señalados en el Acuerdo Cooperativo. Por lo tanto, pueden ser considerados como costos compartidos al proyecto debido a que los fondos se generaron como producto del financiamiento recibido de USAID/Bolivia. Estos ingresos no pueden ser utilizados en otras actividades que no estén incluidas en el Convenio". El FIE ha continuado utilizando estos fondos como aporte de costos compartidos, tomando en cuenta la respuesta del financiador.

b. No corresponde la observación, por que de enero de 1997 a febrero de 1998 las cuentas están claramente identificadas, tanto de la cartera como de los intereses y comisiones, tal como se muestra en los estados financieros de 1997 y a febrero de 1998. Al haberse cerrado el programa de créditos, a partir del 16 de marzo de este año se ha transferido las cuentas de cartera a cuentas por cobrar FFP-FIE S.A., por ser esta última responsable de la administración de la cartera de FIE, mediante convenio suscrito entre ambas entidades.

2. Reportes no enviados y retrasos en el envío de estos al financiador

Condición:

a. Los informes financieros fueron enviados a la entidad financiadora con mucho retraso. Por otro lado, a la fecha, la institución no ha enviado el informe financiero final.

b. El FIE no envió los informes trimestrales requeridos por el financiador del área de créditos.

Criterio:

Las cláusulas contractuales del Convenio Cooperativo, establecen el envío de estos reportes periódicamente a la entidad financiera.

Causa:

a. No se envió el informe financiero final, debido a que el FIE considera que la fecha de cierre del Programa es el 30 de septiembre de 1998.

b. Descuido por parte de la administración del Programa.

45

Efecto:

Incumplimiento a cláusulas contractuales del Convenio Cooperativo.

Recomendación:

Preparar y enviar estos informes a la entidad financiadora.

Comentario de la administración:

Se tomará en cuenta la recomendación.

3. Incumplimiento con procedimientos para la contratación de servicios

Condición:

El FIE no ha cumplido con los procedimientos establecidos para la contratación de servicios, como ser solicitudes de cotizaciones y otros, en la preparación del manual de créditos para el Fondo Financiero Privado - FIE, efectuado por una consultora independiente.

Criterio

Cumplir con los procedimientos establecidos, que tienen como finalidad elegir la mejor oferta económica.

Causa:

Debido a que la consultora contratada tenía conocimiento de la institución, la administración del proyecto consideró que no era necesario efectuar cotizaciones a otras consultoras y cumplir con el resto de los procedimientos establecidos.

Efecto:

Costos cuestionados como no documentados que se incluyen en el estado de rendición de cuentas que alcanzan a US$ 6,946.

Recomendación:

Solicitar la aprobación de la entidad financiadora o en su caso el FIE debiera efectuar la devolución de este importe a USAID/Bolivia.

Comentario de la administración:

Se ha procedido con la invitación directa a la firma Coopers & Lybrand por ser los auditores externos de la institución y por estar ya interiorizados con los procedimientos de FIE.

Parte VI

Informe de Seguimiento a Recomendaciones

de Auditorías Anteriores

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONOMICAS (FIE)

Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

Informe de Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores

Período comprendido entre el 1° de enero de 1997
y el 31 de marzo de 1998

Parte VI

CONTENIDO

Página

- Observaciones sobre el control interno 1
- Observaciones sobre el cumplimiento con términos del convenio y leyes y regulaciones aplicables 2

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONOMICAS (FIE)

Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

Informe de Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores

Período comprendido entre el 1° de enero de 1997

y el 31 de marzo de 1998

OBSERVACIONES SOBRE EL CONTROL INTERNO

1. Sueldos y salarios sin aprobación de USAID/Bolivia

Condición:

FIE no nos presentó evidencia de haber obtenido aprobación de USAID/Bolivia de los sueldos del personal a tiempo completo o a medio tiempo con responsabilidad en la ejecución del componente del Proyecto.

Sin embargo, en opinión de la administración, los costos incurridos por sueldos y salarios durante el periodo sujeto a revisión, han sido ejecutados de acuerdo al presupuesto anual aprobado.

Criterio:

Se requiere que a principios de cada año, FIE obtenga de USAID/Bolivia la aprobación de los sueldos de todo el personal responsable de la ejecución del componente del Proyecto. Este requisito está establecido en el Convenio Cooperativo, anexo N° 1 inciso G.

Causa:

FIE envió cartas solicitando aprobación de los sueldos del personal del Proyecto, pero no pudo obtener respuestas escritas a las mismas.

Efecto:

a. Los sueldos pagados al personal no tienen aprobación previa; esta condición está en desacuerdo con el procedimiento establecido.

b. Se cuestiona el monto total de Bs 140,168 equivalente a US$ 27,550, correspondiente al total de sueldos pagados en la gestión 1996.

Recomendación:

La administración del FIE deberá solicitar a USAID/Bolivia que mediante respuestas a las cartas del Proyecto, apruebe los sueldos pagados en la gestión 1996.

49

Situación al 31 de marzo de 1998:

La observación fue subsanada de acuerdo a la nota del financiador N° FMO-98/0521 de fecha 2 de septiembre de 1998.

OBSERVACIONES SOBRE EL CUMPLIMIENTO CON TERMINOS DEL CONVENIO Y LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

2. Ingresos por capacitación reportados como aportes de costos compartidos

Condición:

El Convenio requiere que los ingresos que FIE percibe en la ejecución de sus programas de cursos financiados por USAID sean agregados a los fondos provistos por la entidad financiadora, para uso en propósitos futuros del Proyecto.

Sin embargo, de acuerdo con los resultados de nuestras pruebas, confirmados por el componente del Proyecto, dichos ingresos se depositan a una cuenta que recibe otros recursos de FIE y se utilizaron para cubrir las contribuciones de costos compartidos de la gestión 1996.

Si bien las regulaciones de USAID no requieren que los recursos de costos compartidos sean depositados a una cuenta separada, en este caso la falta de una cuenta para acumular esos ingresos, contraviene una cláusula del Convenio que requiere que se mantengan para el futuro.

Los ingresos por capacitación durante la gestión 1996 alcanza a:

Talleres de gestión	US$	9,781
Cursos de computación		4,460
Contratos PRAP		6,449
	US$	20,690

Criterio:

El Convenio requiere que se mantengan estos recursos para el futuro, en consecuencia deberían estar depositados en una cuenta que los identifique. Si los fondos se utilizan al presente, se está financiando el presupuesto actual con recursos que eran destinados a gestiones futuras.

Causa:

La administración interpretó que estaba facultada para utilizar estos recursos como la contribución de costos compartidos actual.

Efecto:

a. La utilización presente de estos recursos puede poner en riesgo la continuidad futura del Proyecto.

b. Al estar mezclados, los recursos se usan indistintamente para diversos fines.

Recomendación:

Abrir una cuenta bancaria para depositar en ella Bs 105,226 equivalente a US$ 20,690, suma correspondiente a los recursos por cursos obtenidos durante la gestión 1996, además de efectuar los depósitos de la gestión 1997.

Situación al 31 de marzo de 1998:

La observación se mantiene. Una parte de los ingresos correspondientes al período 1997/1998, fueron reportados como fondos de costos compartidos. Ver hallazgo N° 1 del informe de cumplimiento.

3. Informes trimestrales sin datos sobre el logro de metas

Condición:

Con respecto a cumplimiento de metas, los informes trimestrales de FIE no contienen los datos requeridos por el Convenio.

Criterio:

El Convenio dispone que los informes trimestrales detallen lo siguiente:

a. En cursos de Técnicas de Gestión Empresarial

- Porcentaje de mujeres

b. En cursos sobre Asesoramiento en el Trabajo

- El número de sesiones de asesoramiento por subtotales en: Sesiones generales, paquetes de sesiones y sesiones de asesoramiento intenso.
- Número de empleados para cada compañía asistida.
- Porcentaje de negocios asistidos que pertenecen al sexo femenino.

Causa:

La administración del Proyecto indica que los formatos para los informes, no incluían espacios para los datos citados.

Efecto:

Informes incompletos.

Recomendación:

La gerencia debe dar cumplimento a las cláusulas del Convenio referentes a datos requeridos para asistir en determinar si el Proyecto está cumpliendo las metas previstas en el Convenio.

Situación al 31 de marzo de 1998:

La observación fue subsanada. Los informes trimestrales fueron completados y enviados al financiador en octubre de 1998.

Parte VII

Informe del Auditor Independiente sobre los Estados Financieros para Propósitos Generales

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONOMICAS (FIE)

Convenio Cooperativo USAID N° 511-A-00-96-00012-00

Informe del Auditor Independiente sobre los
Estados Financieros para Propósitos Generales

Período comprendido entre el 1° de enero de 1997
y el 31 de marzo de 1998

Parte VII

CONTENIDO

Página

Informe del Auditor Independiente sobre los Estados Financieros para Propósitos Generales 1

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONOMICAS (FIE)

Convenio Cooperativo USAID N° 511-0596-A-00-6012-00

Informe del Auditor Independiente sobre los Estados Financieros

para Propósitos Generales

Período comprendido entre el 1° de enero de 1997
y el 31 de marzo de 1998

La auditoría de los estados financieros al 31 de diciembre de 1997 del Centro de Fomento a Iniciativas Económicas (FIE), ejecutor del Proyecto, fue realizada por otros auditores, cuyo informe fechado el 8 de mayo de 1998 expresó una opinión con salvedades, respecto a la valuación de las inversiones permanentes, y un párrafo de énfasis respecto a una revisión impositiva por parte del Servicio Nacional de Impuestos Internos (SNII) sobre los ingresos de la Institución provenientes de la colocación de créditos correspondientes a las gestiones de 1993, 1994, 1995 y 1996.

Anexo I

Listado de Activos Fijos

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONIMICAS FIE
PROGRAMA DE CAPACITACION

INVENTARIO DE ACTIVOS Y EQUIPOS FINANCIADOS POR USAID

del 01/I/97 al 31/12/97

(en ambas monedas)

CODIGO	FECHA DE ADQUI.	CPTE.	DETALLE DEL BIEN	VALOR UNITARIO	VALOR UNITARIO	IMPORTE Bs.	TC USAID	ESTADO
			MATERIAL BIBLIOGRAFICO	**$US**	**Bs.**			Bueno
FIE.AF.LA.B246	9/01/97	E-5	Fundamentos Control Interno	15.03	78.00	474.00	5.19	Bueno
FIE.AF.LA.B247			Modelos de Dictámenes	15.03	78.00		5.19	Bueno
FIE.AF.LA.B248			El Análisis de los Estudios Financieros	15.03	78.00		5.19	Bueno
FIE.AF.LA.B249			Auditoria Operacional	10.40	54.00		5.19	Bueno
FIE.AF.LA.B245			Tamática Contable sobre Actividades Academicas	16.96	88.00		5.19	Bueno
FIE.AF.LA.B244			Auditoria Santillana	18.88	98.00		5.19	Bueno
FIE.AF.LA.B246	15/07/96	E-484	Como Evaluar las Acciones de Capacitación	15.33	80.50	80.50	5.25	Bueno
FIE.AF.LA.B247	8/08/97	E-211	Administración Teoria y Practica-P.Rabbins	30.80	162.00	1865.50	5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B248			Sistemas de Administración,Administrativa P.H. Mundeck	23.38	122.30		5.23	Bueno
FIE.AF.LA.B249			Administración-Limusa Islao	14.92	78.05		5.23	Bueno
FIE.AF.LA.B250			Reingeniena de Procesos de Begocios-Johansson	25.86	135.22		5.23	Bueno
FIE.AF.LA.B251			Control de Calidad - Gonzales	19.96	104.40		5.23	Bueno
FIE.AF.LA.B252			Cuestiones Contables Fundamentales- Mochi Foculer	34.79	181.96		5.23	Bueno
FIE.AF.LA.B253			Manual para la Administración de Proyectos - Cielangking	25.86	135.22		5.23	Bueno
FIE.AF.LA.B254			Ingeniería y Administración de la Productividad - Sumanth	29.85	156.10		5.23	Bueno
FIE.AF.LA.B255			Economía de la Empresa	15.97	83.52		5.23	Bueno
FIE.AF.LA.B256			Organización y Administración	15.97	83.52		5.23	Bueno
FIE.AF.LA.B257			Diccionario de Administración y Ciencias a Fines- Dravetta	17.87	93.46		5.23	Bueno
FIE.AF.LA.B258			Toma de Decisiones en administración - Braverman	17.87	93.46		5.23	Bueno
FIE.AF.LA.B259			Administración de Empresas - Penkle	9.89	51.70		5.23	Bueno
FIE.AF.LA.B260			Financiación Básica de los Negocios - Hunt	31.94	167.04		5.23	Bueno
FIE.AF.LA.B261			Evaluación de Proyectos - Baca	22.81	119.32		5.23	Bueno
FIE.AF.LA.B262			Métodos Estadísticos Aplicados a Ciencias Sociales - Glass	16.92	88.49		5.23	Bueno
FIE.AF.LA.B277	8/08/97	E-601	Juego de Videos de Gestion Empresarial			6300.00	5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B278			Liderazgo Juvenil. La Misión Existencial	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B279			Estrategias para triunfar	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B280			Excelencia Directiva para Logtrar Competitividad	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B281			Liderazgo Juvenil. La Misión Existencial	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B282			Metáforas y Pergaminos de Excelencia	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B283			Sal y Luz. El ser excelente	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B284			Los Jóvenes ante el Reto del Tercer Milenio	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B285			Compromisos para se Líder Parte I	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B286			Compromisos para se Líder Parte II	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B287			Plan de Vida para la juventud	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B288			Metáforas y Pergaminos Parte I	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B289			Metáforas y Pergaminos Parte II	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B290			Excelencia . Nueva Generación	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B291			Qué significa ser jóven?	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B292			Estrategias para triunfar Parte I	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B293			Estrategias para triunfar Parte II	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B294			Excelencia. La nueva Competencia	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B295			Liderazgo y Excelencia	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B296			El ser Excelente. Versión Ilustrada	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B297			El ser Excelente. Nueva Versión	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B298			El poder del Carisma	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B299			Cortos Motivacionales - Primera Parte	15.00	78.90		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B300			Cortos Motivacionales - Segunda Parte	15.00	78.90		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B301			Sobrevivir entre Pirañas: Motivación para el Exito	15.00	78.90		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B302			Los nuevos paradigmas	15.00	78.90		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B303			Visión de Fitiro: El Poder de una Visión	15.00	78.90		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B304			Análisis Transaccional	15.00	78.90		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B305			Programación Neurolinguística	15.00	78.90		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B306			Video Relax Aprender a Relajarse	15.00	78.90		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B307			Los sueños, un espejo que nunca miente	15.00	78.90		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B308			Relax: Guía práctica para aliviar el stress	15.00	78.90		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B309			Meditación. Descubriendo el paisaje interior	15.00	78.90		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B310			El segundo esfuerzo	5.00	26.30		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B311			La calidad como estrategia para enfrentar el reto de las empresas a	15.00	78.90		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B312			El cliente no es lo primero	15.00	78.90		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B313			El concepto de calidad en las organizaciones	15.00	78.90		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B314			Evolución empresarial y el enbtorno actual de competitividad	15.00	78.90		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B315			El aspecto social y humano para la calidad	15.00	78.90		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B316			La mejor lección del Management	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B317			Las reglas de siempre para la eficiencia	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B318			Conferencia: Qué es reingenierla?	15.00	78.90		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B319			Equipos de trabajo de Alto desempeño	10.00	52.60		5.26	Bueno
FIE.AF.LA.B320			Recomendaciones y conclusiones en Procesos de calidad total	10.00	52.60		5.26	Bueno

56

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONIMICAS FIE
PROGRAMA DE CAPACITACION

INVENTARIO DE ACTIVOS Y EQUIPOS FINANCIADOS POR USAID

del 01/I/97 al 31/12/97

(en ambas monedas)

CODIGO	FECHA DE ADQUI.	CPTE.	DETALLE DEL BIEN	VALOR UNITARIO	VALOR UNITARIO	IMPORTE Bs.	TC USAID	ESTADO
FIE.AF.LA.B321			Algunas tecnicas de apoyo a la toma de decisiones	10,00	52.60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B322			Gestión estratégica	10,00	52.60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B323			Instrumentos para la gestión Recursos Humanos.	5,00	26,30		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B324			Hacia una cultura de calidad	5,00	26,30		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B325			Sistema de sugerencias para mejorar la calidad	10.00	52.60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B326			Imagen corporativa con calidad total	15,00	78.90		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B327			Conozca la calidad: Calidad en el trabajo	10,00	52,60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B328			La conexión de la calidad	10,00	52.60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B329			El trabajo en equipo	10,00	52.60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B330			El gerente desorganizado	15.00	78.90		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B331			La competencia. Como crear un Competitive Intelligence System	10,00	52.60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B332			Calidad en los servicios	15,00	78.90		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B333			Benchmarking: Como aprender de las mejores empresas	15.00	78.90		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B334			En busca de la excelencia	15.00	78.90		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B335			Calidad Total	15,00	78.90		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B336			Gerencia de la Calidad Total	10.00	52.60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B337			Características deGerencia y productividad Japonesas Parte I	10.00	52.60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B338			Características deGerencia y productividad Japonesas Parte II	10,00	52.60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B339			Técnicas de Productividad japonesas	10,00	52.60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B340			Teoría Z La nueva gerencia japonesa	10,00	52.60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B341			Teoría Z Conclusiones y Recomendaciones	10.00	52.60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B342			Teoría Z La nueva gerencia japonesa	10.00	52.60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B343			Gerencia y productivadad japonesas	10.00	52.60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B344			Gerencia y productividad japonesas	10.00	52.60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B345			El A B C de la economía	15.00	78.90		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B346			Dirección y administarción de empresas Serie Trans - Tel	15.00	78.90		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B347			Dirección y administarción de empresas Serie Trans Tel	15,00	78.90		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B348			Juran en calidad:Mejoramiento de la calidad y reducción de costos	15,00	78.90		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B349			Serie de títulos en Gestión . calidad y competitividad	25,00	131.50		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B350			Serie gestión y planificación integral - España 1995 Curso practico	25,00	131.50		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B351			Los 5 secretos de la calidad	25.00	131.50		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B352			Empresas hacia el siglo XXI	15,00	78.90		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B353			Enpowerment y Teoría ALFA	15,00	78.90		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B354			Serie Gestión y PLanificación Integral Adminisatrción y Negocios	10,00	52.60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B355			Serie de Administración y negocios Toma de Decisiones	57,72	303.60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B356			Serie Americana sobre ventas y marketing	15.00	78.90		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B357			Formación científica de vendedores	15.00	78.90		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B358			Formación científica de vendedores	15.00	78.90		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B359			Formación científica de vendedores	15,00	78.90		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B360			La nueva función de compras	15,00	78.90		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B361			Colección las fallas que asesinan las ventas	20.00	105.20		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B362			Creando y liderando una empresa orientada	10.00	52.60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B363			Mercadeo estratégico	10.00	52.60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B364			La imagen de un pais determina la actitud	10.00	52.60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B365			Estratgias de Mercadeo. Caso japones	10.00	52.60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B366			Liderazgo en Marketing	10.00	52.60		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B367			Curso de Marketing en 10 lecciones	30.00	157.80		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B368			Calidad en los servicios	20.00	105.20		5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B369	8/08/97	E-602	Material Bibliográfico Usaid . Economia General Moderna	6.65	35.00	35.00	5,26	Bueno
	15/08/97	E-609	Cuatro ejemplares elaborar y usar manuales	55.89	294.00	294.00	5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B375	29/09/97	E-758	Copia de videos de Gestión para las agencias	68.44	360.00	360.00	5,26	Bueno
FIE.AF.LA.B376	6/10/97	E-789	Material Bibliográfico - Videos de Gestión empresarial	22.30	120.00	120.00	5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B378	29/10/97	E-838	Material Bibliográfico - Compra de videos de gestión empresaria	22.63	120.00	120.00	5,30	Bueno
FIE.AF.LA.B380	30/10/97	E-853	Material Bibliográfico			3128.37	5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B381			Corelt Draw 6 para expertos Baoston pH	25.44	136.87		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B382			Corelt Draw 6 para expertos . Boston pH.	24.00	129.12		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B383			El Secreto de Microsoft	25.00	134.50		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B384			Running Guia completa Microsoft 95	41.93	225.56		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B385			Visual Basic 4 Para Programadores	15.00	80.70		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B386			Microsoft Access 97 Paso a paso de Catapult M.C.	28.01	150.70		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B387			Numeros metodos aplicadas con Software	19.00	102.22		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B388			VBSCRIPT a travez de ejemplos	19.00	102.22		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B389			El cmino facil a Page Maker 6.0 y 6.5 de Hernandez M.C.	14.70	79.08		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B390			Administración de datos con Escel	24.07	129.44		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B401			1001 Tips para Windows 95 de Perry Mc	23.00	123.74		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B402			El libro oficial de Microsoft Internet explorer	27.30	146.87		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B403			Guia oficial de Corel Photo	22.09	118.83		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B404			Guía oficial de Corel Draw	30.00	161.40		5,38	Bueno

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONIMICAS FIE
PROGRAMA DE CAPACITACION

INVENTARIO DE ACTIVOS Y EQUIPOS FINANCIADOS POR USAID

del 01/I/97 al 31/12/97

(en ambas monedas)

CODIGO	FECHA DE ADQUI.	CPTE.	DETALLE DEL BIEN	VALOR UNITARIO	VALOR UNITARIO	IMPORTE Bs.	TC USAID	ESTADO
FIE.AF.LA.B405			Microsoft Excell 97 de Nelson	9,10	48.96		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B406			Microsoft Word 97	9,50	51,11		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B407			Access Facil	18,00	96.84		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B408			Power Point para Windows 95 paso a paso Reding	19,00	102.22		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B409			Análisis de los Negocios con Excell	24.06	129.44		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B410			Auto CAD Versión 13 para principiaantes - Balagatas	32,00	172,16		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B411			El libro oficial Microsoft Internet	27,30	146.87		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B412			Delphi 2 Guía oficial de Borland	20,00	107.60		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B413			Aprendiendo Delphi 2	33.00	177.54		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B414			Microsfot Office 97 Porfesional	36,00	193.68		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B415			Estrategias de Mercadotecnia Internet	15,00	80.70		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.B418	20/11/97	E-903	Material Bibliográfico - 2 textos de Tributación Manual para el	9.29	50.00	50.00	5.32	Bueno
			TOTAL MATERIAL BIBLIOGRAFICO 1997	**2425.73**	**12817.64**	**12827.37**	**775.68**	

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONIMICAS FIE
PROGRAMA DE CAPACITACION

INVENTARIO DE ACTIVOS Y EQUIPOS FINANCIADOS POR USAID

del 01/I/97 al 31/12/97

(en ambas monedas)

CODIGO	FECHA DE ADQUI.	CPTE.	DETALLE DEL BIEN	VALOR UNITARIO	VALOR UNITARIO	IMPORTE Bs.	TC USAID	ESTADO
			MUEBLES					
FIE.AF.LA.M273	2/04/96	E-245	Retroproyectora de trasparencia Mod 3M 2000 .Ind. AMERICANA E	846,76	4445,50	4445,50	5,25	Bueno
FIE.AF.LA.M276	10/09/97	E-693	Proyector multimedia - 'Data display	8685,48	45685,63	45685,63	5,26	Bueno
FIE.AF.LA.M277	12/09/97	E-700	muebles de archivos secretaria y contabilidad (2)	1199,56	6800,00	6800,00	5,26	Bueno
FIE.AF.LA.M278	17/10/97	E-824	gavetero	297,40	1600,00	1600,00	5,36	Bueno
			TOTAL MUEBLES Y ENSERES 1997	**11029,20**	**58531,13**	**58531,13**		

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONIMICAS FIE
PROGRAMA DE CAPACITACION

INVENTARIO DE ACTIVOS Y EQUIPOS FINANCIADOS POR USAID

del 01/I/97 al 31/12/97
(en ambas monedas)

CODIGO	FECHA DE ADQUI.	CPTE.	DETALLE DEL BIEN	VALOR UNITARIO	VALOR UNITARIO	IMPORTE Bs.	TC USAID	ESTADO
			EQUIPO DE COMPUTACION					
FIE.AF LA.C032	18/03/96	E-168	CPU Pentium 100 Mhz	1508,67	7830,00	7830,00	5,19	Bueno
FIE.AF LA.C032			Monitor					Bueno
FIE.AF LA C032			Teclado					Bueno
FIE.AF LA C032			Mouse					Bueno
FIE.AF.LA C033	18/03/96	E-169	Impresora a punto Mod. LX-300	497,76	2614,20	2614,20	5,19	Bueno
FIE.AF LA.C034	30/10/97	E-858	computadoras 486	731,75	3936,82	35431,20	5,38	Bueno
FIE.AF.LA.C035			computadoras 486	731,75	3936,82		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.C036			computadoras 486	731,75	3936,82		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.C037			computadoras 486	731,75	3936,82		5,38	Bueno
FIE.AF LA.C038			computadoras 486	731,75	3936,82		5,38	Bueno
FIE AF LA.C039			computadoras 486	731,75	3936,82		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.C040			computadoras 486	731,75	3936,82		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.C041			computadoras 486	731,75	3936,82		5,38	Bueno
FIE.AF.LA.C042			computadoras 486	731,73	3936,68		5,38	Bueno
FIE.AF LA C043	30/10/97	E-683	discos duros	197,40	1062,00	9558,00	5,38	Bueno
FIE AF LA C044			discos duros	197,40	1062,00	1776,57	5,38	Bueno
FIE.AF.LA.C045			discos duros	197,40	1062,00		5,38	Bueno
FIE AF.LA.C046			discos duros	197,40	1062,00		5,38	Bueno
FIE AF LA.C047			discos duros	197,40	1062,00		5,38	Bueno
FIE AF.LA C048			discos duros	197,40	1062,00		5,38	Bueno
FIE.AF.LA C049			discos duros	197,40	1062,00		5,38	Bueno
FIE AF LA C050			discos duros	197,40	1062,00		5,38	Bueno
FIE.AF LA C051			discos duros	197,37	1062,00		5,38	Bueno
			TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION	**10368,73**	**55433,40**	**57209,97**		
			TOTAL ACTIVO FIJO 1997	**23823,66**	**125782,17**	**128568,47**		

CENTRO DE FOMENTO A INICIATIVAS ECONIMICAS FIE
PROGRAMA DE CAPACITACION

INVENTARIO DE ACTIVOS Y EQUIPOS FINANCIADOS POR USAID

del 01/1/98 al 31/03/98
(en ambas monedas)

CODIGO	FECHA DE ADQUI.	CPTE.	DETALLE DEL BIEN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO $US	VALOR UNITARIO Bs.	IMPORTE Bs.	TC USAID	IMPORTE $US USAID	ESTADO
			MATERIAL BIBLIOGRAFICO							
	29/01/98	86	Manual de Ventas al promedio	1	98,50	477,50	1.958,00	5,52	336,59	Bueno
			Gestion Calidad y Competitividad	1	113,01	623,80				Bueno
			Marketing Internacional	1	85,00	358,80				Bueno
			Fundamentos y Direccion de ADM	1	72,08	397,80				Bueno
	12/02/98	110	Mejoramiento de los Procesos en la Ei	1	13,13	72,50	72,50	5,52	13,13	Bueno
	12/02/98	123	Contabilidad Financiera	1	104,53	577,00	3.145,00	5,52	569,75	Bueno
			Curso Practico del Inversor	1	94,83	524,00				Bueno
			Manual de Publicidad	1	67,93	375,00				Bueno
			Marketing Estrategia	1	116,49	643,00				Bueno
			Analisis de estados Financieros	1	74,92	413,00				Bueno
			La Nueva Direccion de Empresas	1	111,05	613,00				Bueno
	5/03/98	197	Coleccion de Marketig x 10T	1	135,87	750,00	1.500,00	5,52	271,74	Bueno
			Coleccion de Ventas x 10T	1	135,87	750,00				Bueno
			TOTAL MATERIAL BIBLIOGRAFICO 1998		**1191,21**	**6576,50**	**6576,50**		**1191,21**	Bueno
			MUEBLES							Bueno
	7/01/98	18	Panel para cursos	1	107,01	590,70	590,70	5,52	107,01	Bueno
	7/01/98	27	Proyectora de Slides	1	262,68	1.449,90	1.449,90	5,52	262,68	Bueno
	28/01/98	81	Muebles Metalicos	4	58,42	322,50	1.290,00	5,52	233,70	Bueno
	10/03/98	T-52	V.H.S. Sony	1	251,63	1.388,00	1.388,00	5,52	251,63	Bueno
			TOTAL MUEBLES Y ENSERES 1998		**679,73**	**3752,10**	**4719,60**		**855,00**	Bueno
			EQUIPO DE COMPUTACION							Bueno
	21/01/98	53	Impresoras Carro Largo	2	528,30	2 905,20	5 810,40	5,52	1 052,81	Bueno
	25/03/98	251	MOnitor para computadora	1	227,08	1.253,50	1.253,50	5,52	227,08	Bueno
			TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION 1998		**753,39**	**4158,70**	**7063,90**		**1279,89**	Bueno

61