

**DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO
FONDO MULTILATERAL DE INVERSIONES**

BOLIVIA

**CONVERGENCIA A NORMAS INTERNACIONALES DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

(BO-M1005)

MEMORANDO DE DONANTES

Este documento fue preparado por el equipo de proyecto integrado por: María Martínez Hernando (LEG/OPR1); Pablo Valenti (RE1/SC1); Natalia Laguyás (MIF/OPS); María Elena Nawar (MIF/DEU); y Camille Ponce (COF/CBO/FOMIN) Jefe de equipo.

ÍNDICE

I.	RESUMEN EJECUTIVO	1
II.	ANTECEDENTES Y JUSTIFICACIÓN.....	2
III.	OBJETIVOS Y DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA.....	4
A.	Objetivos del Programa	4
B.	Descripción de los componentes	5
1.	Componente I. Adecuación normativa con las normas internacionales ...	5
2.	Componente II. Difusión y capacitación	5
3.	Componente III. Mejoramiento de la calidad de los servicios de los profesionales del CAUB.....	6
IV.	COSTO, FINANCIAMIENTO, SOSTENIBILIDAD Y PERIODO DE EJECUCIÓN	7
A.	Costos	7
B.	Sostenibilidad	7
C.	Período de ejecución	8
V.	AGENCIA EJECUTORA Y MECANISMOS DE EJECUCIÓN	8
A.	Agencia Ejecutora	8
B.	Mecanismo de ejecución	8
C.	Preparación del proyecto	9
VI.	MONITOREO Y EVALUACIÓN.....	9
VII.	VIABILIDAD SOCIAL Y AMBIENTAL	11
VIII.	BENEFICIOS Y RIESGOS	11
A.	Beneficios.....	11
B.	Beneficiarios.....	12
C.	Riesgos	12
IX.	CONDICIONES CONTRACTUALES ESPECIALES.....	12
X.	EXCEPCIONES A LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DEL BANCO.....	12

ANEXOS

ANEXO I	Marco Lógico
ANEXO II	Presupuesto Detallado
ANEXO III	Tabla de proyectos relacionados

INFORMACIÓN DISPONIBLE EN LOS ARCHIVOS DE COF/CBO

PREPARACIÓN:

Evaluación Institucional

Memoria 2001-2003

Estados Financieros Gestiones 2002, 2003 y 2004

Personería Jurídica y Estatuto Orgánico

Manual de Funciones

Evaluación del marco para el establecimiento de normas y regulaciones presentado al IFAC

Propuestas de resoluciones 001/05 y 002/05 del CTNAC

Boletines institucionales

Ley 2427 de 28 de noviembre de 2002 – Ley de Bonosol – Creación de la Superintendencia de Empresas

Ley 2495 de 4 de agosto de 2003 – Reestructuración Voluntaria

Normas Bolivianas de Contabilidad y Auditoría

Proyecto PUC

Resolución 01/2005 del Consejo Nacional Extraordinario 2005 - CAUB

EJECUCIÓN:

Reglamento Operativo

Plan de Contrataciones

Organigrama del CAUB

Organigrama del Proyecto

SIGLAS Y ABREVIATURAS

AIC	Asociación Interamericana de Contabilidad
ASDI	Agencia Sueca de Desarrollo Internacional
CAUB	Colegio de Auditores o Contadores Públicos Autorizados de Bolivia
CEN	Consejo Ejecutivo Nacional del CAUB
CEP	Consejo Ejecutivo del Proyecto
CESI	Comité de Medio Ambiente e Impacto Social
CILEA	Comité de Integración Latino Europa – América
CN	Consejo Nacional del CAUB
CTNAC	Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad CAUB
FOMIN	Fondo Multilateral de Inversiones
IASB	<i>International Accounting Standard Board</i> Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IFAC	<i>International Federation of Accountants</i> Federación Internacional de Contadores
ISDP	Informe de Seguimiento del Desempeño de Proyectos
MIPYME	Micro, Pequeña y Mediana Empresa
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PUC	Proyecto Plan Único de Cuentas
TNH	Tribunal Nacional de Honor

I. RESUMEN EJECUTIVO

Convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad y Auditoría (BO-M1005)

Agencia Ejecutora:	Colegio de Auditores o Contadores Públicos Autorizados de Bolivia (CAUB)	
Beneficiarios:	Los beneficiarios del proyecto serán: (i) profesionales en ciencias contables (sobre todo los independientes o dependientes de MIPYMEs) porque dispondrán de normativa adecuada a la realidad boliviana y serán capacitados en su utilización; (ii) empresas privadas (sobre todo las micro, pequeñas y medianas empresas) porque contarán con información financiera confiable, transparente y relevante; (iii) el Colegio de Auditores de Bolivia porque será fortalecido y mejorará la calidad de los servicios que ofrece; y (iv) el estado y la sociedad en general porque la transparencia en estados financieros atrae la inversión y se generan más recursos para el país.	
Monto y Fuente:	FOMIN: (Facilidad I) (70%)	US\$498.000
	Contraparte Local CAUB: (30%)	US\$213.500
	Total	US\$711.500
Plazos:	Período de Ejecución: 36 meses Período de Desembolso: 42 meses	
Objetivos y Descripción	<p>El fin del proyecto es contribuir a que la información financiera de las empresas que operan en Bolivia sea técnicamente fiable, objetiva, comparable, uniforme y transparente. El objetivo del proyecto es que los profesionales miembros del CAUB apliquen normas contables y de auditoría acordes a la normativa internacional NIIF y NIA.</p> <p>Los resultados esperados son: (i) normas bolivianas armonizadas con las normas internacionales; (ii) los profesionales del ramo conocen y tienen acceso a las normas bolivianas internacionales; y (iii) la calidad de los servicios profesionales de auditoría ha mejorado con un sistema de certificación voluntario, un sistema de control de calidad y un centro de información.</p>	
Revisión Social y Ambiental:	El Comité de Medio Ambiente e Impacto Social (CESI) revisó y aprobó este proyecto, sin comentarios, en la reunión 11-06 del 17/3/2006.	
Excepciones a las Políticas:	Ninguna	
Coordinación con Otros Donantes	El proyecto trabajará en coordinación con el Proyecto Plan Único de Cuentas (PUC), financiado por la Agencia Sueca de Desarrollo Internacional (ASDI) cuyo propósito es fomentar la estructura legal, regulatoria e institucional boliviana para lograr información financiera de las empresas a través de un plan de cuentas estandarizado en Bolivia.	
Condiciones Contractuales Especiales:	Condiciones previas al primer desembolso: El CAUB deberá presentar, a satisfacción del Banco, evidencia de: (i) la selección del Coordinador del proyecto; (ii) el Acuerdo del CEN designando al Comité Ejecutivo del Proyecto de forma permanente durante la ejecución para el manejo del proyecto y para garantizar la continuidad del mismo; y (iii) evidencia de la aprobación del Reglamento de Operación del CEP.	

II. ANTECEDENTES Y JUSTIFICACIÓN

- 2.1 La globalización de la economía mundial, los avances hacia tratados de libre comercio y la necesidad de acceder a la inversión extranjera y a mercados internacionales de capital exigen adoptar reglas precisas para obtener información financiera fidedigna de las empresas. En el caso de Bolivia, dada la situación política y económica que enfrenta, existe necesidad de proyectar confianza, transparencia y comparabilidad en los estados financieros, por ello es necesario que se ofrezca medios para captar inversiones que permitan el desarrollo, generen empleo y promuevan la economía nacional. Es en este contexto que se requiere de normativas e instrumentos que garanticen las relaciones comerciales, productivas y de inversión.
- 2.2 En el ámbito interno, las instituciones financieras necesitan información confiable, transparente y uniforme para el otorgamiento de créditos y para la reducción de tasas de interés por menores riesgos. Por otro lado, las MIPYMEs necesitan adoptar medidas para proveer información financiera fiable para acceder a esos créditos, así como para dar confianza a sus proveedores y clientes, lo que les permitirá mayor participación en el mercado. Adicionalmente, los entes fiscalizadores y reguladores incurrir en elevados costos de control y logística debido a que no existe una normativa clara y precisa en la formulación de los estados financieros de las empresas.
- 2.3 La Bolsa de Valores boliviana es aun incipiente y actualmente se encuentra operando sólo mediante la emisión de títulos y valores de renta fija, debido sobre todo al tamaño de las empresas, pero también a una cultura empresarial adversa que no comulga con principios de fiabilidad, transparencia y rendición de cuentas, situación que se contrapone con los requerimientos de la bolsa, donde los precios de mercado de las acciones, los títulos valores de las empresas y la balanza del mercado dependen del tipo de información entregada.
- 2.4 En Bolivia, el Código de Comercio, Decreto Ley 14379 de febrero de 1977, establece la obligatoriedad de llevar contabilidad a todos los comerciantes e indica que dicha contabilidad deberá ser llevada por contadores legalmente habilitados, a quienes se aplicarán las normas reglamentarias sobre responsabilidades, régimen de actuación y otros. Por otro lado, la Ley 843 de Reforma Tributaria de mayo de 1986, así como la Ley 1606 de Reforma Tributaria de diciembre de 1994 y la Ley 1731 del Surtax de noviembre de 1994 de Ajustes y Modificaciones a la Ley 843, establecen el impuesto sobre las utilidades de empresas, resultantes de los estados financieros de las mismas.
- 2.5 La emisión y aprobación de normas bolivianas de contabilidad y auditoría, se ha venido desarrollando sin un marco institucional legalmente instituido y sin las competencias profesionales que permitan acompañar y aprovechar los beneficios de adoptar las normas internacionales. El marco normativo existente no es completo, de las 41 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF¹), en Bolivia se

¹ Las NIIF (*International Financial Reporting Standards*, IFRS en inglés) se refieren al cuerpo de pronunciamientos del *International Accounting Standards Board (IASB)* organismo independiente con sede en Londres, Reino Unido con financiamiento privado que se encarga de dictar normas de contabilidad. La IASB ha asumido el compromiso de elaborar -en aras del interés público- un conjunto único de normas

cuenta con sólo catorce (14) normas de contabilidad. Del conjunto de 60 Normas Internacionales de Auditoría (NIA²), sólo hay cinco (5) normas aprobadas. De este grupo de 14 normas de contabilidad y 5 normas de auditoría, ninguna está compatibilizada con las NIIF y NIA reconocidas internacionalmente.

- 2.6 Hasta ahora, el Colegio de Auditores o Contadores Públicos Autorizados de Bolivia (CAUB) asumió un rol rector y normativo a través de la emisión y aprobación de dichas normas mediante un proceso lento efectuado con la participación de profesionales no remunerados. Sin embargo, la Ley No. 2495 del 4 de agosto de 2003 determina que la atribución de emitir, controlar y supervisar la aplicación de normas de contabilidad a las personas naturales y jurídicas que realizan actividades comerciales es de la Superintendencia de Empresas, creada mediante la Ley No. 2427 del 28 de noviembre de 2002, pero esta Superintendencia no reúne las condiciones técnicas específicas, ni la experiencia y estructura para normar en temas contables y de auditoría, debido a los escasos recursos que dispone. Adicionalmente, con el nuevo Gobierno de Bolivia, la vigencia e institucionalidad de las Superintendencias está en análisis porque se pretende suprimirlas, a excepción de la Superintendencia de Bancos, encomendando sus atribuciones a Direcciones de los Ministerios correspondientes.
- 2.7 Son pocos los profesionales capacitados en la materia, con probada experiencia que puedan aportar propuestas para la definición y desarrollo de un marco conceptual en condiciones de definir normas convergentes con la normativa internacional. Cada año egresan de las universidades bolivianas más de 2.000 profesionales formados sobre todo en teneduría de libros, debido a que los docentes no están actualizados en las normas internacionales contables y de auditoría, lo que ocasiona que los nuevos profesionales que ejercen funciones en distintas empresas no se rijan por normas estándar y generen información financiera que no es confiable, a excepción de aquellas empresas que tienen que ser sujetas a auditorías externas. Tampoco existen instrumentos que establezcan la obligatoriedad en cuanto al procesamiento de la información, la actualización periódica de los profesionales y medios que los mantenga informados de la normativa internacional que se va generando.
- 2.8 La mayor parte de las empresas bolivianas se constituyen en micro, pequeñas y medianas empresas, cuyos estados financieros son elaborados por profesionales independientes o que forman parte de su nómina de empleados, los cuales no tienen acceso a cursos de capacitación y actualización. En las grandes empresas o aquellas

internacionales de contabilidad de calidad, comprensibles y que puedan hacerse cumplir que exijan información transparente y comparable en los estados financieros para fines generales. Además, la IASB colabora con los organismos nacionales encargados de dictar normas de contabilidad a fin de lograr la armonización de las normas contables en todo el mundo.

² Las NIA (*International Standards on Auditing, ISA* en inglés) son promulgadas por la *International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)* siendo el objetivo lograr una mayor uniformidad en las prácticas de auditoría y servicios afines en todo el mundo mediante la emisión de pronunciamientos relativos a toda una gama de funciones de auditoría y aseguramiento y el fomento de su aceptación en el mundo entero. La IAASB es un comité permanente de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) siendo totalmente autónoma a efectos de la emisión de normas internacionales de auditoría y estados internacionales de prácticas de auditoría. La IFAC es un organismo que reúne a organizaciones nacionales de profesionales contables que representan a contadores públicos que trabajan con empresas, la industria y el sector público. Es la misión de la IFAC desarrollar la profesión y armonizar sus normas en todo el mundo.

que tienen que rendir cuentas a terceros, contratan firmas auditoras para realizar auditorías anuales, cuyos funcionarios están mejor preparados y más capacitados por las mismas firmas auditoras.

- 2.9 En este sentido, el proyecto propuesto pretende mejorar los procesos y manejo de la información financiera y contribuir a una mayor profesionalización de la labor contable en Bolivia. El proyecto busca aumentar la transparencia, mejorar la imagen y garantizar uniformidad de los estados financieros para que sean comparables y confiables para los usuarios internos y externos (inversionistas, organismos financieros, gobierno, empresarios, profesionales, académicos y la sociedad en general).
- 2.10 Esta operación es consistente con los objetivos del programa clúster de “Fomento de la Competitividad mediante las normas internacionales de contabilidad y auditoría” (MIF/GN-80) que fue presentado al Comité de Donantes en mayo de 2002.
- 2.11 El proyecto se enmarca en la Estrategia del Banco con Bolivia, la cual plantea aumentar la participación del Banco en los temas de competitividad dando mayor énfasis al desarrollo de nuevos enfoques y metodologías para tratar de coadyuvar al crecimiento competitivo del sector privado.
- 2.12 Actualmente se está ejecutando el Proyecto Plan Único de Cuentas (PUC), financiado en un 80% por la Agencia Sueca de Desarrollo Internacional (ASDI) y en un 20% por contraparte nacional integrada por la Superintendencia de Valores, Pensiones y Seguros, Cámara Nacional de Comercio, Servicio de Impuestos Nacionales y la Cámara de Industria, Comercio y Turismo de Santa Cruz, cuyo propósito es fomentar la estructura legal, regulatoria e institucional boliviana para lograr información financiera de las empresas a través de un plan de cuentas estandarizado en Bolivia. Se han establecido los contactos necesarios para que el presente proyecto se complemente en las acciones a realizar con el objeto de aunar esfuerzos y lograr efectos sinérgicos entre ambos proyectos, considerando si fuera necesario su participación como parte del aporte local.

III. OBJETIVOS Y DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

A. Objetivos del Programa

- 3.1 El fin del proyecto es contribuir a que la información financiera de las empresas que operan en Bolivia sea técnicamente fiable, objetiva, comparable, uniforme y transparente. El objetivo del proyecto es que los profesionales miembros del CAUB apliquen normas contables y de auditoría acordes a la normativa internacional NIIF y NIA.
- 3.2 Los resultados esperados del proyecto son: (i) normas bolivianas armonizadas con las normas internacionales; (ii) los profesionales del ramo conocen y tienen acceso a las normas bolivianas internacionales; y (iii) la calidad de los servicios profesionales de auditoría ha mejorado con un sistema de certificación voluntario, un sistema de control de calidad y un centro de información disponible.

- 3.3 El proyecto se estructura en tres componentes que responden a los resultados esperados:

B. Descripción de los componentes

1. Componente “Adecuación normativa con las normas internacionales” (FOMIN US\$141.400; CAUB US\$75.900)

- 3.4 A través de este componente se busca establecer un plan de convergencia de las normas bolivianas con las normas internacionales. Se van a analizar las actuales normas así como las NIIF y NIA considerando los estudios existentes en el Proyecto PUC, adaptando inicialmente las normas de requerimiento y aplicación inmediata, desarrollando guías de interpretación y reglamentación si se necesita, para posteriormente proceder con normas homologadas a las internacionales, así como revisar las nuevas normas internacionales emitidas anualmente. Este componente será directamente coordinado por el Consejo Técnico del CAUB, entidad técnica de profesionales que según sus Estatutos tiene la función de proponer normas.
- 3.5 Los borradores de las normas homologadas serán puestos a consideración del Comité Ejecutivo del Proyecto, del Consejo Ejecutivo Nacional del CAUB, luego a los distintos actores a través de talleres, publicaciones y otros medios, para posteriormente pasarlos al Comité Interinstitucional formado en el marco del Proyecto PUC, el mismo que contará al menos con la participación de: Entidades de Gobierno con atribución legal, Servicio de Impuestos Internos, Cámara Nacional de Comercio, Gerencia del Proyecto Plan Único de Cuentas, CAUB, representantes del sector privado, de universidades y otros. Las normas aceptadas por el Comité Interinstitucional serán remitidas a la Superintendencia o a la instancia que competa para su respectiva emisión legal.
- 3.6 Se prevé financiar servicios de asistencia técnica, tanto nacional como internacional, materiales, bibliografía, equipos, talleres y eventos. Además, el proyecto apoyará al CAUB y al Consejo Técnico con el objeto de institucionalizar este componente, para establecer un proceso continuo y oportuno de análisis y propuesta de normativa contable.
- 3.7 Se espera que al final del proyecto el 100% de las NIIF y NIA hayan sido analizadas y que todas las propuestas hayan sido concertadas con el CEN y el Comité Interinstitucional y elevadas para la aprobación.

2. Componente “Difusión y capacitación” (FOMIN US\$171.900; CAUB US\$36.750)

- 3.8 El segundo componente apunta a la aplicación de las normas por parte de los profesionales del rubro. La difusión se realizará a través de diferentes medios (impresión, página Web del CAUB, folletos, revistas técnicas, boletines y publicaciones diversas) a diferentes grupos de usuarios (colegios departamentales, empresariado, académicos, organismos gubernamentales, instituciones financieras, profesionales independientes y sociedad en general). Se dará capacitación para la aplicación de la nueva normativa, dando prioridad a capacitadores para la réplica de cursos a escala nacional, a formadores universitarios para que incluyan en sus

cátedras la normativa boliviana compatibilizada con las normas internacionales y a profesionales independientes o dependientes que trabajan con MIPYMEs. En los eventos de capacitación financiados por el proyecto, se aplicarán pruebas antes y después de la capacitación para así medir la adquisición del conocimiento.

- 3.9 En este componente se proporcionará financiamiento para la contratación de consultores para la preparación del Plan Anual de Capacitación, instructores y para la adquisición de materiales de capacitación, equipos, servicios, y otros medios que favorezcan la divulgación y capacitación.
- 3.10 Se prevé que al final del proyecto al menos el 90% de los afiliados activos hayan recibido copia del 100% de las nuevas normas homologadas y aprobadas y que al menos el 70% de dichos afiliados hayan participado en un evento de capacitación. Como resultado de este componente se espera que los profesionales del ramo estén en condiciones de aplicar la nueva normativa y que mediante la inclusión de las mismas en las universidades, los nuevos profesionales estén capacitados para utilizarlas.

3. Componente “Mejoramiento de la calidad de los servicios de los profesionales del CAUB” (FOMIN US\$61.000; CAUB US\$35.600)

- 3.11 Se pretende incrementar la calidad de los servicios profesionales ofrecidos por el Colegio mediante la introducción de procedimientos y herramientas innovadoras, como un sistema piloto de control de calidad de los estados financieros presentados al CAUB por parte de los profesionales independientes y por un programa de certificación profesional voluntario. Con ello se fortalecerá las capacidades de prestación de servicios del CAUB a sus miembros colegiados, mediante la certificación de su trabajo profesional, así como de sus habilidades y formación. El componente proveerá asistencia técnica para establecer los procedimientos para un sistema interno de control de calidad y para capacitar a los técnicos del Colegio en su ejecución, considerando la nueva normativa vigente que no requiere la presentación obligatoria de los estados financieros al CAUB.
- 3.12 Se establecerá un sistema piloto de certificación voluntario que permitirá elevar la calidad profesional de los miembros del CAUB, con lo que se les posibilitará mayores y mejores oportunidades de empleo. Se busca fomentar la superación de los profesionales a través de una certificación voluntaria, introduciendo un programa piloto en el CAUB que posteriormente sea institucionalizado.
- 3.13 Adicionalmente, se pretende fortalecer al CAUB con un centro bibliográfico que cuente con documentación y material de consulta para todos los usuarios interesados. Finalmente, se prevé el diseño e implantación de un sistema de monitoreo de los indicadores establecidos en el proyecto, así como de otros aspectos que se consideren necesarios para proveer información estadística sobre el área.
- 3.14 En este componente se financiará consultores internacionales y nacionales, así como material bibliográfico. Los resultados esperados de este componente son por una parte, que el CAUB tenga mayores capacidades para cumplir con sus atribuciones de controlar el ejercicio de la profesión y por otra, mejorar la calidad de los profesionales bolivianos.

IV. COSTO, FINANCIAMIENTO, SOSTENIBILIDAD Y PERIODO DE EJECUCIÓN

A. Costos

- 4.1 El costo total del programa se estima en US\$711.500. El FOMIN aportaría US\$498.000 (70%), a través de recursos no reembolsables de la Facilidad I. El saldo de US\$213.500 (30%) estaría a cargo del CAUB como contraparte local, de los cuales al menos el 50% deberá ser en efectivo. El Presupuesto Detallado por Componente se presenta en el Anexo II.

Partidas presupuestarias	FOMIN	CAUB	Total
Componente I- Adecuación de la normativa	141.400	75.900	217.300
Componente II- Difusión y Capacitación	171.900	36.750	208.650
Componente III- Mejoramiento de calidad de los servicios profesionales del CAUB	61.000	35.600	96.600
Seguimiento Técnico y Evaluación	74.800	64.050	138.850
Auditoría y Evaluación	26.000		26.000
Actividades del Clúster ³	20.000		20.000
Imprevistos	2.900	1.200	4.100
Total	498.000	213.500	711.500

- 4.2 El aporte local del CAUB provendrá de sus recursos propios, cuotas ordinarias o extraordinarias de los Colegios Departamentales, en efectivo y en especie, aportes de otros actores, así como del Proyecto PUC, previo acuerdo con la Agencia de Cooperación Sueca, siempre y cuando se encuentren debidamente registrados en la contabilidad del proyecto.

B. Sostenibilidad

- 4.3 La sostenibilidad del proyecto se basa en los siguientes factores: (i) la participación y ejecución a través del Colegio de Auditores o Contadores Públicos Autorizados de Bolivia (CAUB) que es una organización estable y que garantiza la disponibilidad de una capacidad técnica instalada y eficiente; (ii) la perspectiva de un incremento de la membresía de los colegios al proveer servicios de mejor calidad a los profesionales que sirven; (iii) la proposición de normas por el CAUB porque se generarán productos que permitirán obtener recursos para mantener un área institucionalizada de investigación y desarrollo de normativa; y (iv) la aplicación de las normas será realizada porque su emisión será efectuada a través de un Comité Interinstitucional y por el ente aglutinador de los profesionales.
- 4.4 Por lo menos un año antes de terminar el periodo de ejecución del proyecto se realizará un **Taller de Sostenibilidad** donde participarán representantes del Banco y de la Entidad Ejecutora y otros a ser acordados, a fin de evaluar los avances logrados e identificar las medidas y acciones necesarias para asegurar la continuidad de las acciones una vez terminados los fondos del proyecto.

³ El FOMIN financiará US\$20.000 para actividades del cluster que serán utilizados por el Banco con el propósito de llevar a cabo actividades relacionadas con la coordinación del cluster de Contabilidad y Auditoría, en conformidad al Documento MIF/GA-14-1. Este monto será deducido de la contribución del FOMIN desde la fecha efectiva de la Carta Convenio de Cooperación Técnica de esta operación, sin requerir solicitud de desembolso por parte del organismo ejecutor.

C. Período de ejecución

- 4.5 El período de ejecución del proyecto será de 36 meses y el período de desembolsos será de 42 meses. Después de completar las condiciones para el primer desembolso se constituirá un fondo rotatorio de hasta el 10% de la donación para la adquisición de bienes y servicios y para la contratación de consultoría, que deben ser efectuados de acuerdo a los procedimientos del Banco y del FOMIN.

V. AGENCIA EJECUTORA Y MECANISMOS DE EJECUCIÓN

A. Agencia Ejecutora

- 5.1 La entidad ejecutora será el Colegio de Auditores o Contadores Públicos Autorizados de Bolivia (CAUB) que es una entidad jurídica de carácter profesional que aglutina a los profesionales y empresas consultoras en el área de contaduría y auditoría, goza de autonomía propia y no persigue fines de lucro. Cuenta con personalidad jurídica otorgada mediante Resolución Suprema N° 209343 de 9 de julio de 1991, así como con un estatuto orgánico y reglamento aprobados, documentos donde se indica dentro de sus funciones: “normar y controlar el ejercicio de la profesión de auditoría o contaduría pública, observando el fiel cumplimiento de la ética profesional”. Para ello, establece que el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad (CTNAC) del CAUB es “el organismo especializado con autonomía técnica de carácter permanente y tiene las facultades de analizar, discutir, elaborar y proponer normas de auditoría y contabilidad”.
- 5.2 El CAUB está conformado por los Colegios Departamentales y éstos, por profesionales en auditoría o contaduría pública con formación universitaria a nivel licenciatura, así como por empresas consultoras de auditoría y otras organizaciones profesionales de la especialidad. El CAUB es el gremio representante para Bolivia de la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC) y es miembro de la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC) y del Comité de Integración Latino Europa - América (CILEA).

B. Mecanismo de ejecución

- 5.3 Dada la característica de rotación del Directorio, se creará un **Comité Ejecutivo del Proyecto (CEP)** permanente que será la máxima instancia de decisión del proyecto y estará conformado por un miembro de cada uno de los nueve Colegios Departamentales y el Presidente del CAUB, de modo que en cada instancia de la ejecución se tendrá representatividad a nivel nacional. Se reunirá semestralmente para analizar el avance del proyecto, revisar los planes de acción y determinar las acciones a seguir durante el próximo semestre. Podrá tener además reuniones extraordinarias a convocatoria del Coordinador, de cualquier miembro del CEP, del CTNAC, de cualquier presidente de los Colegios Departamentales o del Directorio del CAUB, para tratar temas específicos. El Comité Ejecutivo del Proyecto designará un Directorio, cuyo Presidente deberá ser el Presidente del Colegio Departamental donde se ubique la sede del proyecto, con mandato para manejo de fondos en forma conjunta con el Coordinador y/o el Director del CAUB u otros miembros que el CEP designe. El Directorio del CEP responderá por el proyecto ante el CEP en pleno, el Directorio del CAUB y los Presidentes de los Colegios Departamentales. En su

primera reunión el CEP debe definir y aprobar su Reglamento de operación, incluyendo funciones y responsabilidades de cada uno de sus miembros, así como la metodología de operación y de supervisión del proyecto. Queda establecida la aceptación de consultas y decisiones relacionadas con el proyecto vía mail, siempre y cuando sean realizadas por el Directorio del CEP a todos los miembros o por el Coordinador al Directorio del CEP.

- 5.4 El CEP realizará el proceso de contratación del Coordinador del proyecto, financiado por el FOMIN, sobre la base de los términos de referencia previamente acordados con el Banco. El CAUB facilitará las condiciones para el desarrollo del proyecto, tanto con personal administrativo como con la infraestructura necesaria, los gastos de operación y otros.
- 5.5 Respondiendo al carácter rotatorio del Directorio, la sede del CAUB es de carácter rotativo en los nueve departamentos del país, con una periodicidad de dos años. Sin embargo, se ha previsto que la sede del proyecto sea de carácter permanente durante toda su vigencia en la ciudad de Cochabamba, determinada mediante Resolución CAUB No. 02/2005 del 26 de noviembre de 2005. En consecuencia, el Colegio Departamental de Cochabamba apoyará directamente con el proyecto con infraestructura, apoyo logístico y supervisión.

C. Preparación del proyecto

- 5.6 El proyecto se encuentra en condiciones para su implementación en consideración a que existe la aprobación para la firma del Convenio por parte del Consejo Nacional, así como la delegación de ejecución al CAUB y el compromiso formal que asegura el aporte de efectivo de contraparte local. El diseño, presupuesto y actividades contempladas se han preparado involucrando al CAUB, al CTNAC, así como a otros actores como el Proyecto PUC, la Superintendencia de Empresas, la Superintendencia de Pensiones, Valores y Seguros y el Servicio Nacional de Impuestos Internos, habiéndose realizado un proceso de consulta general.

VI. MONITOREO Y EVALUACIÓN

- 6.1 *Monitoreo.* El Directorio del CEP será responsable de supervisar el trabajo de los consultores. La Unidad Ejecutora deberá disponer de un Sistema de Monitoreo del proyecto que estará basado en el cronograma de actividades, los indicadores del marco lógico y el POA acordados con el Banco.
- 6.2 *Informes de Progreso y Final:* El organismo beneficiario (CAUB) a través de la Coordinación del proyecto, presentará al Banco informes de progreso semestrales dentro de los 30 días siguientes al vencimiento de cada semestre. Estos informes seguirán un formato presentado por el FOMIN y en ellos se reportará el avance de los componentes, poniendo especial énfasis en los resultados obtenidos, los productos principales alcanzados y su contribución al logro de los objetivos del proyecto en función a lo indicado en el Marco Lógico. Asimismo, reportará los problemas encontrados y propondrá posibles soluciones. Se incorporará a éstos el estado de ejecución financiera del presupuesto. El CAUB presentará un informe final al concluir el proyecto y el presupuesto de ejecución, que será complementario al informe final del Banco/FOMIN, de acuerdo al formato establecido por el FOMIN,

en el que se priorizará los logros alcanzados, los efectos esperados y las lecciones aprendidas.

- 6.3 Al final de la ejecución se organizará un **Taller de Cierre** con la participación del (los) organismo(s) ejecutor(es), el personal del Banco y representantes del sector y otro personal a ser acordado con el Banco, con el objetivo de evaluar los resultados, alcanzados, identificar las lecciones aprendidas, difundir la experiencia, y proponer acciones para asegurar la sostenibilidad del proyecto una vez terminados los fondos del proyecto.
- 6.4 *Clúster*: Dado el interés del FOMIN en este proyecto por ser parte del grupo de proyectos (*clúster*), el proyecto se beneficiará de la asistencia de un asesor técnico y de un mecanismo de intercambio de información con otras agencias ejecutoras partícipes del clúster para poder recibir y transmitir lecciones aprendidas y mejores prácticas. En todos los componentes se tratará de utilizar las mejores prácticas aprendidas por los proyectos del clúster, así como los materiales y productos que sean aplicables en Bolivia.
- 6.5 *Contabilidad y Auditorías*. El CAUB será responsable ante el Banco por: (i) el mantenimiento de cuentas bancarias separadas y específicas para el manejo de los recursos de la contribución del FOMIN y de la contrapartida local; (ii) la presentación de las solicitudes de desembolso y justificaciones de gastos elegibles; (iii) la implementación y mantenimiento de sistemas adecuados para la administración de contratos, administración financiera y del control interno para el manejo de los recursos de la contribución del FOMIN y de la contrapartida local de acuerdo a los requerimientos del Banco; (iv) la preparación y presentación de los informes financieros del proyecto y otros informes que sean requeridos por el Banco; y (v) mantener un adecuado sistema de archivo de la documentación de respaldo de los gastos elegibles para la verificación del Banco y de los auditores.
- 6.6 La auditoría externa de los estados financieros del proyecto será efectuada por una firma o auditor independiente aceptable al Banco. Se han previsto dos auditorías, una intermedia cuando se haya desembolsado el 50% y otra a la finalización de los desembolsos para el proyecto. Los costos de ambas auditorías serán financiados con recursos de la Contribución.
- 6.7 El CAUB será responsable de la presentación de informes semestrales sobre el estado de fondo rotatorio dentro de los 60 (sesenta) días del cierre de cada semestre.
- 6.8 *Evaluación*: El Banco contratará consultores para realizar una evaluación intermedia y una evaluación final del programa. La evaluación intermedia tendrá en cuenta los avances de acuerdo a la agenda técnica, los indicadores y medios de verificación del Marco Lógico. Dicha evaluación será preparada 18 meses después de la elegibilidad del proyecto o cuando haya sido desembolsado el 50% de los recursos del FOMIN, lo que ocurra primero. Se realizará la evaluación final dentro de los tres meses después de completado el proyecto, donde se comparará los resultados con los productos principales esperados, así como el logro de los objetivos, según lo indicado en el Marco Lógico y la información registrada en los ISDP del proyecto, tomará en cuenta el impacto del programa en la aplicación e implantación de las normas bolivianas armonizadas con las NIIF y NIA, el nivel de conocimiento de los

profesionales en cuanto a la normativa contable y de auditoría, así como el grado de implementación de los programas de certificación y calidad. Ambas evaluaciones serán financiadas con recursos del FOMIN.

- 6.9 *Adquisición de bienes y servicios:* La adquisición de bienes y servicios diferentes a los de consultoría, se llevará a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2249-7 “Políticas para la adquisición de obras y bienes financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo” de julio de 2006, pudiendo utilizar el método de comparación de precios cuando el costo estimado sea menor al equivalente a treinta mil dólares (US\$30.000) por contrato, de conformidad con lo dispuesto en el punto 3.5 de dichas políticas. Montos mayores se harán por licitación pública nacional. Asimismo, se podrá utilizar el método de contratación directa para montos menores a US\$2.000 de conformidad con lo dispuesto en el punto 3.16 de los Lineamientos Generales del FOMIN para el Diseño y la Administración de Operaciones de Cooperación Técnica del 8 de agosto de 2006..
- 6.10 *Selección y contratación de consultores:* La selección y contratación de consultores deberá ser llevada a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2250-7 “Políticas para la selección y contratación de consultores financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo” de julio de 2006. Se podrá utilizar el método de Selección Directa para los servicios de consultoría con una duración de hasta una semana y/o a un costo igual o inferior a US\$2.000 o su equivalente, de conformidad los Lineamientos Generales del FOMIN para el Diseño y la Administración de Operaciones de Cooperación Técnica del 8 de agosto de 2006.

VII. VIABILIDAD SOCIAL Y AMBIENTAL

- 7.1 El Comité de Medio Ambiente e Impacto Social (CESI) revisó y aprobó este proyecto, sin comentarios, en la reunión 11-06 del 17 de marzo del 2006. Debido a la naturaleza del programa, no existe impacto directo o indirecto negativo social o ambiental. Se prevé que en términos sociales, el proyecto amplíe el acceso de servicios de capacitación en la profesión contable a un universo de contadores en áreas geográficas menos favorecidas y a personas de diferentes estratos socio-económicos.

VIII. BENEFICIOS Y RIESGOS

A. Beneficios

- 8.1 El presente proyecto concuerda con los objetivos del FOMIN de apoyar procesos relacionados con el desarrollo de marcos regulatorios, transparencia de información y fortalecimiento de los mercados financieros y de capitales. Con la emisión de nuevas normas bolivianas acordes a la normativa internacional se conseguirá mayor transparencia en la información financiera de las empresas, lo que aumentará la recaudación fiscal, atraerá inversión privada, facilitará el acceso de empresas a la bolsa de valores y también mejorará las oportunidades de acceso al crédito de las MIPYMEs disminuyendo los riesgos de las entidades financieras.

- 8.2 Se considera que este proyecto es innovador para Bolivia por su carácter participativo ya que está integrando por primera vez a los distintos actores usuarios de la información financiera en un Comité Interinstitucional.

B. Beneficiarios

- 8.3 Los beneficiarios del proyecto serán: (i) profesionales en ciencias contables (sobre todo los independientes o dependientes de MIPYMEs) porque dispondrán de normativa adecuada a la realidad boliviana y serán capacitados en su utilización; (ii) empresas privadas (sobre todo micro, pequeñas y medianas empresas) porque contarán con información financiera confiable, transparente y relevante; (iii) el Colegio de Auditores de Bolivia porque será fortalecido y mejorará la calidad de los servicios que ofrece; y (iv) el estado y la sociedad en general porque la transparencia en estados financieros atrae la inversión y se generan más recursos para el país.

C. Riesgos

- 8.4 Se ha visto que un riesgo podría ser que la legislación nacional se modifique y cambie drásticamente en cuanto a la normativa contable a aplicarse por el sector privado, o una eventual desaparición de la Superintendencia de Empresas. Este riesgo puede ser mitigado con la conformación del Comité Interinstitucional para la aceptación de las normas, así como en la flexibilidad del proyecto para adaptarse a nuevas estructuras o situaciones futuras que puedan implicar cambio en la legislación boliviana y la inclusión o exclusión de algunos actores.

IX. CONDICIONES CONTRACTUALES ESPECIALES

- 9.1 Condiciones previas al primer desembolso: El CAUB deberá presentar, a satisfacción del Banco, evidencia de: (i) la selección del Coordinador del proyecto; (ii) el Acuerdo del CEN designando al Comité Ejecutivo del Proyecto de forma permanente durante la ejecución para el manejo del proyecto y para garantizar la continuidad del mismo; y (iii) evidencia de la aprobación del Reglamento de Operación del CEP.

X. EXCEPCIONES A LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DEL BANCO

- 10.1 El proyecto no presenta excepciones a las políticas del Banco.

ANEXO I

CONVERGENCIA A NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

MARCO LÓGICO

OBJETIVOS	INDICADORES	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	SUPUESTOS												
FIN:															
Contribuir a que la información financiera de las empresas que operan en Bolivia sea técnicamente fiable, objetiva, comparable, uniforme y transparente.	Dos años después de finalizar el proyecto al menos el 60% de los estados financieros de las empresas que han pasado por el control de calidad de la CAUB, han sido elaborados aplicando las normas armonizadas.	<ul style="list-style-type: none">Reportes del sistema de control de calidadEstados financieros presentados al control de calidad	La institucionalidad de las entidades involucradas se mantiene.												
PROPÓSITO:															
Los profesionales miembros del CAUB aplican normas contables y de auditoría acordes a la normativa internacional NIIF y NIA .	<p>Normas aprobadas por el Concejo Interinstitucional emitidas oficialmente por el gobierno boliviano</p> <table><tr><td>Fecha</td><td>Porcentaje</td></tr><tr><td>Mes 18</td><td>20%</td></tr><tr><td>Fin de proyecto</td><td>Al menos 80%</td></tr></table> <p>Principales Universidades de Bolivia introducen en la enseñanza las nuevas normas internacionales.</p> <table><tr><td>Fecha</td><td>Porcentaje</td></tr><tr><td>Mes 18</td><td>10 %</td></tr><tr><td>Fin de proyecto</td><td>50 %</td></tr></table> <p>Al final del proyecto, al menos el 5% de los colegiados han participado en el programa de Certificación voluntaria.</p>	Fecha	Porcentaje	Mes 18	20%	Fin de proyecto	Al menos 80%	Fecha	Porcentaje	Mes 18	10 %	Fin de proyecto	50 %	<ul style="list-style-type: none">Resoluciones de emisión normativaISDPsEvaluación finalPCRLínea base de UniversidadesAcuerdos con UniversidadesEncuesta semestral a universidadesInformes semestrales del CAUBReportes del sistema de monitoreoCertificaciones emitidas	La legislación nacional no se modifica drásticamente en cuanto a la aprobación de normas.
Fecha	Porcentaje														
Mes 18	20%														
Fin de proyecto	Al menos 80%														
Fecha	Porcentaje														
Mes 18	10 %														
Fin de proyecto	50 %														
COMPONENTES:															
Componente 1 - Normas bolivianas armonizadas con las normas internacionales.	<p>NIIF (IFRS) y NIA analizadas e interpretadas en el proyecto.</p> <table><tr><td>Fecha</td><td>Porcentaje</td></tr><tr><td>Fin año 1</td><td>40 %</td></tr></table>	Fecha	Porcentaje	Fin año 1	40 %	<ul style="list-style-type: none">Evaluaciones final e intermediaInformes de análisis de normativaISDPsInformes semestrales	Se mantiene la vigencia del Comité Interinstitucional								
Fecha	Porcentaje														
Fin año 1	40 %														

	<table><tr><td>Fin año 2</td><td>80 %</td></tr><tr><td>Fin de proyecto</td><td>100%</td></tr></table> <p>Propuestas concertadas en el CEN y aprobadas en el Comité Interinstitucional.</p> <table><tr><td>Fecha</td><td>Porcentaje</td></tr><tr><td>Mes 18</td><td>30 %</td></tr><tr><td>Fin de proyecto</td><td>100%</td></tr></table>	Fin año 2	80 %	Fin de proyecto	100%	Fecha	Porcentaje	Mes 18	30 %	Fin de proyecto	100%	<ul style="list-style-type: none">• Documentos de interpretación de normas• Resoluciones del Consejo Técnico Nacional• Resoluciones del CEN• Actas del Comité interinstitucional• Dictámenes de aprobación• PCR											
Fin año 2	80 %																						
Fin de proyecto	100%																						
Fecha	Porcentaje																						
Mes 18	30 %																						
Fin de proyecto	100%																						
Componente 2 – Los profesionales de ramo conocen y tienen acceso a las normas bolivianas armonizadas con las normas internacionales.	Afiliados activos han recibido copia del 100% de las nuevas normas aprobadas: <table><tr><td>Fecha:</td><td>Porcentaje</td></tr><tr><td>Fin año 1</td><td>15%</td></tr><tr><td>Fin año 2</td><td>50%</td></tr><tr><td>Fin año 3</td><td>90%</td></tr></table> <p>Afiliados activos del CAUB han sido capacitados en las normas internacionales de contabilidad y auditoria armonizadas.</p> <table><tr><td>Fecha</td><td>% de particip.</td><td>% Aprobación</td></tr><tr><td>Fin año 1</td><td>15%</td><td>80%</td></tr><tr><td>Fin año 2</td><td>45%</td><td>80%</td></tr><tr><td>Fin año 3</td><td>70%</td><td>90%</td></tr></table>	Fecha:	Porcentaje	Fin año 1	15%	Fin año 2	50%	Fin año 3	90%	Fecha	% de particip.	% Aprobación	Fin año 1	15%	80%	Fin año 2	45%	80%	Fin año 3	70%	90%	<ul style="list-style-type: none">• Evaluaciones final e intermedia• Informes de análisis de normativa• ISDPs• Informes semestrales• Inventarios• Listas de distribución• Evaluación de eventos de capacitación• WEB• Normas impresas• Reportes del sistema de monitoreo• PCR	Se mantiene la integridad del CAUB
Fecha:	Porcentaje																						
Fin año 1	15%																						
Fin año 2	50%																						
Fin año 3	90%																						
Fecha	% de particip.	% Aprobación																					
Fin año 1	15%	80%																					
Fin año 2	45%	80%																					
Fin año 3	70%	90%																					
Componente 3 – La calidad de los servicios profesionales de auditoría ha mejorado con un sistema de certificación voluntario, un sistema de control de calidad y un centro de información disponible.	El Programa de Certificación voluntario está en funcionamiento en los colegios departamentales <table><tr><td>Fecha</td><td>Colegio</td></tr><tr><td>Fin año 2</td><td>La Paz, Cochabamba, Santa Cruz, Sucre</td></tr><tr><td>Fin de proyecto</td><td>Oruro, Potosí, Tarija, Beni y Pando</td></tr></table> <p>Al final del proyecto, al menos el 5% de los estados financieros presentados anualmente a los Colegios Departamentales, han sido analizados en el Programa de Control</p>	Fecha	Colegio	Fin año 2	La Paz, Cochabamba, Santa Cruz, Sucre	Fin de proyecto	Oruro, Potosí, Tarija, Beni y Pando	<ul style="list-style-type: none">• Evaluaciones final e intermedia• ISDPs• Informes semestrales• Programas en los colégios departamentales• Memoria Anual del CAUB• Registro de participantes en el programa de certificación voluntaria.• Registros de los Colegios Departamentales• Registros del Programa de Control de Calidad.• Informes del Sistema de Monitoreo															
Fecha	Colegio																						
Fin año 2	La Paz, Cochabamba, Santa Cruz, Sucre																						
Fin de proyecto	Oruro, Potosí, Tarija, Beni y Pando																						

	<p>de Calidad.</p> <p>Sistema de monitoreo de indicadores en base a una línea inicial en operación en el mes 9.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Documento del sistema de monitoreo • Reportes del sistema • Encuesta inicial • Informe de línea base 	
ACTIVIDADES:			
<p>Componente 1 - Revisión y Desarrollo de Normas</p> <p>1.1. Revisión de las Normas Bolivianas y las Normas Internacionales IFRS y NIAs</p> <p>1.2 Desarrollo de Borradores de Normas</p> <p>1.3 Consenso de Borradores de Normas</p> <p>1.4 Aprobación de Normas</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión de normas a partir del mes 3 • Propuestas de normas a partir del mes 6 • Talleres y reuniones de concertación a partir del mes 8 	<ul style="list-style-type: none"> • Planes operativos anuales • Seguimiento a los planes operativos anuales • Informes semestrales de CAUB ISDPs 	
<p>Componente 2 – Difusión y capacitación</p> <p>2.1. Impresión de Normas aprobadas.</p> <p>2.2. Difusión de las Normas</p> <p>2.3. Capacitación</p> <p>2.3.1. Plan Anual</p> <p>2.3.2. Eventos</p> <p>2.3.3. Convenios con universidades.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Impresión y difusión de normas a partir del mes 10 • Un plan de capacitación por año • 80% de actividades de capacitación realizadas en el año según el plan • Reuniones de negociación con universidades a partir del año 2. 	<ul style="list-style-type: none"> • Planes de capacitación • Materiales de cursos • Normas impresas • Informes semestrales de CAUB • ISDPs • Convenios con universidades 	
<p>Componente 3 – Mejoramiento Profesional</p> <p>3.1. Desarrollo e Implantación de un Programa de Certificación voluntaria.</p> <p>3.2 . Desarrollo e Implantación de un Sistema de Control de Calidad.</p> <p>3.3 Determinación de la línea base del proyecto</p> <p>3.4 Desarrollo e Implantación de un Sistema de Monitoreo de Indicadores</p> <p>3.5 Establecimiento de un Centro de Información</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Programa de Certificación voluntaria definido con metodología de implementación hasta el mes 18. • Programa de Control de Calidad definido con metodología de implementación hasta el mes 18. • Encuesta para línea base hasta el mes 4. • Sistema de monitoreo con indicadores definido hasta el mes 6 • Centro de Información en operación el mes 18 	<ul style="list-style-type: none"> • Documento del Programa de Certificación Voluntario • Programa de Control de Calidad • Resultados de línea base • Documento del Sistema de Monitoreo • Biblioteca 	

ANEXO III

CONVERGENCIA A NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA (BO-M1005)

PROYECTOS AFINES EN BOLIVIA Y EN EL CLUSTER DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

A. Proyectos del Clúster de Contabilidad y Auditoria.

Número del proyecto y la fecha de aprobación	Título del proyecto, agencia ejecutora y monto	Fecha de 1er. desembolso, período de desembolsos y extensiones en meses	Monto desembolsado	Comentarios
ATN/MT-8113-JA 20 de noviembre de 2002	Improving the application of and compliance with international accounting and auditing standards <i>Programa para mejorar la aplicación y el cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad y auditoría</i> Institute of Chartered Accountants of Jamaica (ICAJ) US\$ 665.000 Contribución FOMIN	13 de mayo de 2004 42 meses 12 meses	19%	El proyecto actualmente tiene una clasificación de insatisfactoria. Las actividades del proyecto que fueron suspendidas al esperar la contratación del coordinador empezarán nuevamente en julio del 2006 después que se haya recibido a fines de junio un nuevo plan de acción.
ATN/MT-8114-TT 20 de noviembre de 2002	Improving the application of and compliance with international accounting and auditing standards <i>Programa para mejorar la aplicación y el cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad y auditoría</i> Institute of Chartered Accountants of Trinidad and Tobago (ICATT) US\$ 665.000 Contribución FOMIN	21 de julio de 2003 42 meses 24 meses	15%	La clasificación del proyecto recientemente cambió de insatisfactorio y satisfactorio. El proyecto ha enfrentado una serie de demoras debido a la falta de respuesta del coordinador del proyecto. La agencia ejecutora tomó la decisión de suspender el contrato del coordinador y proceder a contratar otro coordinador, el mismo que ha logrado avances sustantivos en la ejecución

ATN/MT-8243-ME 12 de marzo de 2003	<p>Convergencia con normas contables internacionales para la información financiera</p> <p><i>Convergence with International Accounting Standards for Financial Reporting</i></p> <p>Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (IMCP)</p> <p>US\$ 1,700,000 Contribución FOMIN</p>	<p>17 de diciembre de 2003</p> <p>42 meses</p>	85%	El proyecto tiene una clasificación satisfactoria. A la fecha se están desarrollando las acciones para el logro de los objetivos. Dichas acciones consisten fundamentalmente en el apoyo a la investigación que se está realizando para la convergencia de normas nacionales contables con las normas internacionales, lo cual permitirá a las empresas realizar sus auditorías conforme a la nueva normativa. Se estima que efectivamente al menos 200 empresas auditarán sus cifras bajo las nuevas normas al final del programa.
ATN/MT-8476-UR 10 de octubre de 2003	<p>Normas Internacionales de Información Financiera y Normas de Auditoría</p> <p><i>International Financial Reporting and Auditing Standards</i></p> <p>Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay</p> <p>US\$ 420.000 Contribución FOMIN</p>	<p>29 de junio de 2004</p> <p>42 meses</p> <p>9 meses</p>	32%	Este proyecto tiene una clasificación satisfactoria aunque el proyecto está un poco atrasado en su ejecución. El beneficiario mantiene su interés en la implementación del proyecto y se ha responsabilizado en recuperar el retraso generado anteriormente y concluirlo dentro de los nuevos plazos previstos.
ATN/MT-8617-CH 21 de enero de 2004	<p>Normas Internacionales de Información Financiera y Normas de Auditoría</p> <p><i>International Financial Reporting and Auditing Standards</i></p> <p>Colegio de Contadores de Chile A. G.</p> <p>US\$ 750.000 Contribución FOMIN</p>	<p>27 de octubre de 2004</p> <p>42 meses</p> <p>0 meses</p>	15%	El proyecto tiene una clasificación insatisfactoria por los atrasos experimentados. Las razones en el atraso de las actividades se ha debido a que los encargados de componentes (miembros del Colegio y ejecutivos de importantes de empresa de auditoría) no han podido abocarse el tiempo necesario al Programa, realizando una tarea coordinada y ajustada al Convenio.
ATN/MT-8802-HO 5 de agosto de 2004	<p>Adopción de normas de información financiera y de auditoría</p> <p><i>Adoption of Financial Reporting and Auditing Standards</i></p> <p>Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP)</p> <p>US\$ 490.000 Contribución FOMIN</p>	<p>29 de julio de 2005</p> <p>42 meses</p> <p>0 meses</p>	17%	El proyecto tiene una clasificación satisfactoria. En el tiempo real de ejecución 9 meses; se considera que el proyecto se desarrolla en forma adecuada ya que se cuenta con los insumos y herramientas para dar inicio fuertemente a la formación profesional y el fortalecimiento institucional de las dos instituciones vinculadas en el proyecto.

ATN/MT-8843-CR 10 de septiembre de 2004	Mejoramiento en la calidad de la información financiera <i>Improving the Quality of Financial Reporting</i> Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (CCPA) US\$435.000 Contribución FOMIN	25 de mayo de 2005 42 meses	16%	El proyecto tiene una clasificación insatisfactoria. El riesgo de no lograr los objetivos se encuentra en la gestión del proyecto por la contratación de los recursos humanos necesarios para llevar a cabo las actividades centrales, situación que podría ser revertida.
--	---	--------------------------------	-----	--

B. Proyectos FOMIN similares o relacionados al proyecto en Bolivia

Número del proyecto y la fecha de aprobación	Título del proyecto, agencia ejecutora y monto	Fecha de firma y período de desembolsos en meses	Monto desembolsado	Comentarios
ATN/MT-6354-BO 13 de enero de 1999	Consolidación y desarrollo del mercado de valores <i>Consolidation and Development of the Securities Market</i> Superintendencia de Pensiones, Valores y Seguros US\$1.150.000 Contribución FOMIN	24 de septiembre de 1999 42 meses 24 meses	100%	La clasificación a la finalización de la ejecución del Programa es satisfactoria. Esto se explica por los resultados alcanzados en cada uno de los componentes que contribuyeron de manera muy significativa al desarrollo del mercado de capitales mediante el desarrollo de normas de supervisión y fiscalización, su aplicación a través de sistemas informáticos que hacen más transparente y confiable al mercado y una SPVS fortalecida para el cumplimiento de sus funciones, lo cual ha hecho que el mercado de valores gane credibilidad y se convierta en un instrumento cada vez más utilizado por el sector privado productivo del país para el financiamiento de sus necesidades de capital, tal como demuestran las estadísticas del sistema financiero boliviano.

C. Proyectos del Banco similares o relacionados al proyecto en Bolivia

Ninguno