

**DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO
FONDO MULTILATERAL DE INVERSIONES
NO AUTORIZADO PARA USO PÚBLICO**

TRINIDAD Y TOBAGO

**PROGRAMA PARA MEJORAR LA APLICACIÓN Y EL
CUMPLIMIENTO DE NORMAS INTERNACIONALES DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

(TC-02-06-01-4)

MEMORANDO A LOS DONANTES

Este documento fue preparado por el equipo de proyecto integrado por Kim Staking (RE3/FI3) Jefe del Equipo de Proyecto; Gina Karp (RE3/FI3); María Elena Nawar (FOMIN); David Cairns (Consultor); Vashtie Dookiesingh (COF/CTT); Kevin McTigue (LEG); y Rosario Gaggero (RE3/FI3), quien estuvo a cargo de producir el documento.

ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO

I.	ELEGIBILIDAD DEL PROGRAMA Y DEL PAÍS	1
II.	EL PROGRAMA	1
A.	Contexto mundial y nacional	1
B.	Las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría en Trinidad y Tobago	2
C.	Interpretación y capacitación	3
D.	La profesión contable y la autoregulación	3
E.	Supervisión de normas y prácticas de auditoría	4
F.	Marco normativo	5
G.	Programa del Banco para el país y coordinación de los donantes.....	5
III.	OBJETIVOS DEL PROGRAMA Y COMPONENTES BÁSICOS	6
A.	Objetivos del programa	6
B.	Componentes básicos	7
1.	Componente I: Evaluación independiente de las prácticas de contabilidad y auditoría de conformidad con el programa de informe de cumplimiento de normas y códigos (ROSC) y elaboración de un plan de acción nacional	7
2.	Componente II: Implementación y aplicación de las normas internacionales de contabilidad	8
3.	Componente III: Mecanismos para exigir el cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría	9
4.	Componente IV: Procesos y procedimientos que sustentan la aplicación de las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría	11
IV.	COSTO, FUENTE Y SOSTENIBILIDAD.....	11
A.	Costo y fuente	11
B.	Sostenibilidad operativa	12
V.	ORGANISMO EJECUTOR Y MECANISMO DE IMPLEMENTACIÓN.....	13
A.	Organismo ejecutor.....	13
B.	Mecanismo de ejecución	13
C.	Situación del proyecto	13

VI.	SUPERVISIÓN Y EVALUACIÓN	14
VII.	JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO Y RIESGOS	16
	A. Beneficios y justificación	16
	B. Beneficiarios	16
	C. Riesgos	16
	D. Comité de Medio Ambiente e Impacto Social	17
VIII.	CONDICIONES CONTRACTUALES ESPECIALES.....	17
IX.	EXCEPCIONES A LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DEL BANCO.....	17

ANEXO

Anexo I Marco lógico

APÉNDICE

Proyecto de resolución

INFORMACIÓN DISPONIBLE EN LOS ARCHIVOS TÉCNICOS DE RE3/FI3

PREPARACIÓN:

Términos de referencia para la evaluación independiente según el programa ROSC

Memorando de iniciación para la evaluación ROSC

EJECUCIÓN:

Términos de referencia para el gerente del proyecto

Términos de referencia para la coordinación de los proyectos en Jamaica y Trinidad y Tobago

Presupuesto detallado

Directrices operativas

Informe de seguimiento al desempeño del proyecto del FOMIN

Informe de cumplimiento de normas y códigos (ROSC) del Banco Mundial sobre contabilidad y auditoría en Trinidad y Tobago

SIGLAS Y ABREVIATURAS

AASC	Comité de Normas de Contabilidad y Auditoría
ACCA	Asociación de Contadores Públicos Certificados
APC	Comité de Prácticas Contables
ASC	Comité de Normas de Contabilidad
CESI	Comité de Medio Ambiente e Impacto Social
FMI	Fondo Monetario Internacional
IAASB	Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento
IASB	Junta de Normas Internacionales de Contabilidad
ICAC	Instituto de Contadores Públicos del Caribe
ICATT	Instituto de Contadores Públicos de Trinidad y Tobago
IFAC	Federación Internacional de Contadores
IFRIC	Comité Internacional de Interpretaciones de Informes Financieros
NIA	normas internacionales de auditoría
NIC	normas internacionales de contabilidad
NIIF	normas internacionales de información financiera
ROSC	informe de cumplimiento de normas y códigos
SEC	Comisión de Valores e Intercambio

PROGRAMA PARA MEJORAR LA APLICACIÓN Y EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

(TC-02-06-01-4)

RESUMEN EJECUTIVO

Organismo ejecutor:	Instituto de Contadores Públicos de Trinidad y Tobago (ICATT)	
Beneficiarios:	Los beneficiarios directos de este programa son el ICATT, los profesionales contables y de auditoría de Trinidad y Tobago, y en forma indirecta, las empresas en Trinidad y Tobago, los inversionistas y demás usuarios de la información financiera, tales como organismos reguladores, investigadores académicos, etc.	
Financiamiento:	Modalidad:	No reembolsable
	FOMIN (Ventanilla I):	US\$ 665.000
	Aporte local:	US\$ 350.000
	Total del proyecto:	US\$1.015.000
Objetivos y descripción:	El objetivo general del programa es fortalecer la profesión contable en Trinidad y Tobago. El programa tiene por finalidad mejorar los estados financieros anuales de las empresas de Trinidad y Tobago, brindando las cualidades de transparencia, confiabilidad y comparabilidad que desean los inversionistas. El programa constará de los siguientes componentes: i) evaluación independiente de las prácticas de contabilidad y auditoría de conformidad con el programa de informes de cumplimiento de normas y códigos (ROSC) y elaboración de un plan de acción nacional; ii) asistencia en la implementación y aplicación de las normas internacionales de contabilidad (NIC); iii) creación de mecanismos adecuados para exigir el cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad y de las normas internacionales de auditoría (NIA); y iv) establecimiento de sistemas y procesos que respalden la implementación de las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría.	
Calendario de ejecución:	El período de ejecución del programa es de 36 meses y el período de desembolso es de 42 meses.	

Condiciones contractuales especiales:	Como condición previa para la realización del primer desembolso, el Instituto de Contadores Públicos de Trinidad y Tobago deberá presentar, a satisfacción del Banco, constancia de haber designado a un gerente de proyecto, (para mayores detalles véanse las secciones 5.2 y 8.1).
Revisión ambiental y social:	El Comité de Medio Ambiente e Impacto Social (CESI) analizó y aprobó este programa el 27 de septiembre de 2002. El CESI reconoció que si bien no existe un impacto ambiental o social negativo, ya sea directo o indirecto, la aplicación de las normas internacionales de contabilidad contempla disposiciones que exigen que la evaluación de riesgos en los informes financieros no se limite únicamente a los aspectos financieros, sino que incluya riesgos tales como las responsabilidades ambientales, que podrían repercutir adversamente en la empresa si no se toman en cuenta. La estrategia ambiental y social propuesta por el equipo de proyecto comprende los pasos de diseño necesarios para garantizar que las actividades del proyecto generen de hecho esos posibles efectos positivos.
Excepciones a las políticas del Banco:	Ninguna

I. ELEGIBILIDAD DEL PROGRAMA Y DEL PAÍS

- 1.1 El 30 de noviembre de 1993 Trinidad y Tobago fue declarado elegible para recibir todas las modalidades de financiamiento del Fondo Multilateral de Inversiones (FOMIN). Este programa cumple con los criterios de elegibilidad para recibir una donación en el marco de la Facilidad de Cooperación Técnica (Ventanilla I). Asimismo, cumple con los objetivos del programa de conjunto de proyectos del FOMIN *Fomento de la competitividad mediante normas internacionales de contabilidad y auditoría* que fue presentado al Comité de Donantes en mayo de 2002. Los programas que integran ese conjunto de proyectos tienen por objeto fomentar la aplicación de normas internacionales de contabilidad y auditoría, y así contribuir a la modernización de los mercados financieros y de capital en la región, la competitividad de las empresas y la integración regional.

II. EL PROGRAMA

A. Contexto mundial y nacional

- 2.1 En el ámbito mundial, las repercusiones de las crisis financieras recientes y de la falta de gobernabilidad empresarial atinada han hecho de las normas internacionales de contabilidad y auditoría, así como de sus entornos normativos, un tema medular en el contexto de las discusiones de alto nivel sobre la reforma de los sistemas de mercado. A nivel empresarial, las normas de contabilidad y auditoría reconocidas internacionalmente ofrecen a las empresas una herramienta doblemente eficaz para mejorar la competitividad de sus operaciones. En primer lugar, se trata de herramientas de un valor incalculable para orientar las decisiones estratégicas de negocio. En segundo, la disponibilidad de estados financieros fidedignos puede repercutir en menores costos de capital, un aumento en el potencial de inversiones y alianzas externas, además de facilitar el acceso a los mercados de capital. A nivel de país, las decisiones de los inversionistas se ven influenciadas en gran medida por la comparabilidad internacional de las normas que se aplican en la profesión contable, así como por las destrezas y competencias de los profesionales contables.
- 2.2 La tendencia que se observa actualmente en la región y en el resto del mundo indica una preferencia por la adopción de las normas internacionales de contabilidad (NIC), que son normas basadas en “principios” que de por sí no ofrecen indicaciones o “reglas concretas” sobre su aplicación o la elaboración de estados financieros. Quienes abogan por la aplicación de las normas internacionales de contabilidad hacen hincapié en el hecho que, por basarse en principios, el usuario puede adoptarlas o adaptarlas fácilmente a los sistemas en uso. Quizá esta sea una de las razones por las cuales las normas internacionales de contabilidad gozan de una gran acogida internacional. El que la Unión Europea esté obligada a adoptarlas para 2005 a más tardar puede ser otro motivo que impulse su aceptación.
- 2.3 Al igual que en muchos países en desarrollo, la principal fuente de desarrollo empresarial de las compañías en Trinidad y Tobago es el financiamiento de

sobregiros de bancos comerciales. Los mercados de capital y los instrumentos de capital de riesgo locales y regionales no han podido crecer de la manera esperada debido en parte a la falta de información financiera adecuada, fidedigna y comparable. El desarrollo del mercado financiero exige una profesión contable regulada y usuarios educados de estados financieros. En 1999, el Instituto de Contadores Públicos de Trinidad y Tobago decidió que los estados financieros publicados por todas las empresas deben cumplir a cabalidad con todas las normas internacionales de contabilidad (NIC)¹, como normas nacionales, convirtiendo a Trinidad y Tobago en uno de los primeros países de la región en adoptarlas oficialmente. Estas normas se han adoptado paralelamente con las normas internacionales de auditoría (NIA)².

B. Las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría en Trinidad y Tobago

- 2.4 Para que Trinidad y Tobago pueda adoptar y aplicar con éxito las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría debe desarrollar una infraestructura contable y de auditoría suficientemente robusta. Una infraestructura de esa naturaleza ha de contemplar i) una masa crítica de personas calificadas para elaborar estados financieros (contadores) y revisores (auditores), y ii) un entorno normativo que funcione bien. Además, es esencial que, en el proceso de armonización hacia la adopción de las normas internacionales de contabilidad, el Instituto de Contadores Públicos de Trinidad y Tobago (ICATT) establezca

¹ Las normas internacionales de contabilidad son promulgadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), organismo independiente, con sede en Londres, Reino Unido, y financiamiento privado, que se encarga de dictar normas de contabilidad. El organismo predecesor de la IASB era el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC). La IASB ha asumido el compromiso de elaborar, en aras del interés público, un conjunto único de normas 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. La IASB publica sus normas en una serie de pronunciamientos que se denominan normas internacionales de información financiera. El Comité Internacional de Interpretaciones de Informes Financieros (IFRIC) ofrece directrices para la aplicación e interpretación de las normas internacionales de contabilidad.

² Las normas internacionales de auditoría y los estados internacionales de prácticas de auditoría (IAPS) los promulga la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), siendo el objetivo lograr una mayor uniformidad de 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. Su organismo antecesor fue el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (IAPC), que en su momento también fue un comité permanente de la IFAC. La IFAC es un organismo que reúne a organizaciones nacionales de profesionales de contadores que representan a contadores públicos que trabajan con empresas, la industria y el sector público. La misión de la IFAC es desarrollar la profesión y armonizar las normas a nivel mundial. Apoya la labor de la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. El Instituto de Contadores Públicos de Trinidad y Tobago es miembro de la IFAC.

mecanismos internos que garanticen la autonomía respecto de grupos de interés, a fin de que el resultado final no sea la aplicación de normas divergentes o diluidas frente a las normas que promulgue la IASB. El exceso de variaciones en las normas de aplicación en Trinidad y Tobago sin duda repercutirá en un menor grado de comparabilidad a nivel internacional. Como parte de las mejoras generales a la infraestructura contable y de auditoría, el apoyo institucional que se brindará al ICATT i) estimulará un sistema de más amplio cumplimiento de prácticas óptimas; ii) aumentará el nivel de confianza de los inversionistas; iii) generará el aprecio del público; y iv) mejorará la reputación de la profesión.

- 2.5 Antes de 1999, el ICATT dictaba normas de aplicación nacional que se basaban en una versión de las normas internacionales de contabilidad de antes de 1995. La IASB ha introducido cambios significativos a las normas desde entonces y sigue haciendo cambios e incorporando nuevas normas. De ahí que la transición hacia la adopción de normas internacionales de contabilidad dinámicas y cambiantes sea un reto para Trinidad y Tobago que exigirá grandes esfuerzos y, quizá, una nueva cultura de cumplimiento por parte de las instituciones, firmas de auditoría y empresas. Entre los esfuerzos necesarios se incluye una mayor instrucción y capacitación, la elaboración de directrices para la interpretación y aplicación de las normas y el establecimiento de mecanismos eficaces de supervisión interna y normativa.

C. Interpretación y capacitación

- 2.6 Un paso inicial importante para la aplicación exitosa de las normas internacionales de contabilidad es la formulación de interpretaciones y notas orientativas que tomen en cuenta la coyuntura económica y financiera de Trinidad y Tobago. En la práctica, desde 1999 la mayoría de las empresas, en especial las de pequeña envergadura, no cumplen a cabalidad con las normas internacionales de contabilidad debido en parte al escaso entendimiento por parte de los usuarios de informes financieros y de los encargados de elaborarlos. El Instituto de Contadores Públicos de Trinidad y Tobago dispone de acceso y conocimientos limitados para formular interpretaciones. Un segundo elemento igualmente importante consistirá en lograr que contadores públicos en ejercicio en Trinidad y Tobago se familiaricen con las normas internacionales de contabilidad y las nuevas interpretaciones. Si bien el ICATT ha ofrecido algunos seminarios de capacitación de alto nivel sobre las normas internacionales de contabilidad, **es preciso que los actualice y ofrezca talleres y otros cursos de capacitación profesional de carácter intensivo** dirigidos tanto a los miembros como a otras personas encargadas de elaborar estados financieros de conformidad con las normas internacionales de contabilidad, y sus usuarios.

D. La profesión contable y la autoregulación

- 2.7 El ICATT se creó en 1970 como una organización égida que agrupa a la profesión contable en el ámbito nacional. Se trata de una organización autoregulada. No

existe ningún organismo gubernamental que otorgue licencias de habilitación profesional, regule o de otro modo supervise la profesión contable. Tras la adopción de las normas internacionales de contabilidad en su conjunto, el AASC dejó de desempeñar la función de organismo normativo. En consecuencia, se decidió modificar el enfoque de su actividad para concentrarse en la supervisión del cumplimiento de las NIC. Sin embargo, si bien el AASC evaluaba en el pasado los estados financieros publicados por empresas para verificar el cumplimiento de las NIC, la escasez de recursos ha hecho que se haya realizado sólo una cantidad limitada de evaluaciones desde 1999, debido, en gran parte, a que estaban a cargo de miembros voluntarios del AASC. El AASC también respondía a las consultas técnicas de la Comisión de Valores e Intercambio (SEC). Las conclusiones de estos exámenes se informaban al auditor y a la empresa (en forma oral o por escrito, según correspondiera). Si las conclusiones hubiesen puesto de manifiesto problemas graves de cumplimiento, en teoría podrían haber dado origen a sanciones disciplinarias, pero nunca se ha tomado una medida de esta naturaleza.

E. Supervisión de normas y prácticas de auditoría

- 2.8 En 1999, el ICATT resolvió adoptar las normas internacionales de contabilidad en su conjunto, sin someterlas a revisión. Sin embargo, no se ha instaurado ningún mecanismo para evaluar en forma permanente el nivel de cumplimiento de las NIC y otros requisitos de ejercicio profesional por parte de los miembros del ICATT. El Instituto de Contadores Públicos del Caribe (ICAC) ha propuesto la creación de una unidad de supervisión regional encargada de evaluar y analizar la calidad del trabajo de auditoría y otras tareas de carácter público en Barbados, Jamaica, Trinidad y Tobago, Santa Lucía, Bahamas, Guyana, Belice y Saint Kitts y Nevis. La unidad garantizará la calidad del trabajo de auditoría y de otras tareas de carácter público. El establecimiento de una unidad de acción conjunta facilitará un régimen de coparticipación en los costos, a fin de reducir los costos para cada uno de los países miembro.
- 2.9 Se pretende que la unidad de supervisión comience a funcionar en el 2003. Más adelante, la tarea de supervisión será realizada por personal de jornada completa empleado por el ICAC. La Asociación de Contadores Públicos Certificados (ACCA) del Reino Unido se ha ofrecido para realizar inicialmente las tareas de supervisión en representación del ICAC. El ICATT respalda el establecimiento de la unidad de supervisión y se propone impulsar esta iniciativa conjuntamente con el Instituto de Contadores Públicos de Jamaica (ICAJ) a modo de proyecto piloto. Sus experiencias probablemente sirvan de guía para otros institutos regionales. Es posible que este programa requiera la incorporación de modificaciones en la legislación de Trinidad y Tobago y en los estatutos del ICATT a fin de permitir el acceso de la unidad de supervisión a los textos de trabajo de la auditoría de los miembros, y ocuparse del cumplimiento efectivo de toda sanción disciplinaria que se aplique en consecuencia.

F. Marco normativo

- 2.10 Las normas de contabilidad y auditoría dictadas por el ICATT tienen amparo jurídico en la legislación escrita. Las reglamentaciones para sociedades dictadas en 1977 (art.11) exigen que los estados financieros y el informe de auditoría de las sociedades de responsabilidad limitada se ajusten a las normas aprobadas por el ICATT. También existen disposiciones similares en la legislación que rige las empresas con cotización pública y de interés público, tales como las instituciones financieras. Sin embargo, no se ha instaurado ningún mecanismo en el registro de sociedades que supervise la preparación de estados financieros y la realización de auditorías. Por lo tanto, no es posible evaluar el cumplimiento de parte de entidades cuyos estados financieros no son de carácter público. Los miembros del ICATT pueden ser sancionados, en los casos que corresponda, por emitir un dictamen inapropiado o expresar una opinión desacertada, que no cumpla en su totalidad con las normas internacionales de contabilidad. Sin embargo, a la fecha sólo se han presentado muy pocos casos y no se han tomado medidas disciplinarias, lo cual refleja la falta de supervisión interna.
- 2.11 La **Comisión de Valores e Intercambio (SEC)** también tiene autoridad en materia de normas de divulgación e informes financieros. Las empresas con cotización pública deben observar las disposiciones de la ley de sociedades y presentar ante la Bolsa de Valores de Trinidad y Tobago los estados financieros anuales auditados. Del mismo modo, el **Banco Central de Trinidad y Tobago** tiene a su cargo la fiscalización de los estados financieros de las instituciones financieras habilitadas. Por lo tanto, resulta esencial que exista coordinación entre el ICATT y los organismos normativos de Trinidad y Tobago, en particular en relación con la aplicación de las normas internacionales de contabilidad en las instituciones financieras.

G. Programa del Banco para el país y coordinación de los donantes

- 2.12 El proyecto propuesto complementa los programas del Banco en el sector financiero de Trinidad y Tobago, especialmente el programa de cooperación técnica para fortalecer la supervisión de compañías de seguro - Supervisión integrada del sector financiero (TC-00-01-003). El programa de cooperación técnica brinda asistencia en toda una gama de temas relacionados con la supervisión en el sector financiero, entre los que se incluyen principios de gobernabilidad empresarial e informes financieros que deben presentar las compañías de seguros. Este programa de cooperación técnica complementa, mas no duplica, las actividades del proyecto propuesto.

- 2.13 En respuesta al énfasis que la comunidad internacional ha dado a la importancia de las normas internacionales para el fortalecimiento de la arquitectura financiera internacional, el Fondo Monetario Internacional (FMI) y el Banco Mundial están trabajando conjuntamente en la elaboración de informes de cumplimiento de normas y códigos (ROSC)³. El objetivo del ROSC sobre contabilidad y auditoría es evaluar la comparabilidad de las normas nacionales de contabilidad y auditoría con las normas internacionales de contabilidad y auditoría, respectivamente, así como la medida en que las empresas cumplen las normas de contabilidad y auditoría establecidas en el país. En lo tocante al programa en Trinidad y Tobago, el ICATT, el BID y el Banco Mundial están trabajando en forma conjunta en la preparación del ROSC -evaluación de las prácticas de contabilidad y auditoría- y la elaboración de un plan de acción nacional. Se han tomado en cuenta los resultados del ROSC al desarrollar el programa propuesto.
- 2.14 Este proyecto fue declarado elegible y hace parte del Programa de conjuntos de proyectos del FOMIN *Fomento de la competitividad mediante normas internacionales de contabilidad y auditoría*, cuyo objetivo es apoyar nuevos enfoques para la aplicación de normas de contabilidad y auditoría que promuevan resultados catalíticos en el sector privado a través de los cuales se logren mejoras en el crecimiento económico y bienestar social. Debido a los intereses clave en éste y todos los programas de conjuntos de proyectos, el Banco y el FOMIN desempeñarán un papel dinámico, promoviendo el intercambio oportuno de información entre organismos ejecutores durante la puesta en marcha del proyecto y analizando las evaluaciones intermedias y finales.
- 2.15 El ICATT es el organismo ejecutor adecuado para este programa y ha demostrado compromiso y liderazgo al asumir su función de fortalecer la profesión contable en Trinidad y Tobago.

III. OBJETIVOS DEL PROGRAMA Y COMPONENTES BÁSICOS

A. Objetivos del programa

- 3.1 El objetivo general del programa consiste en fortalecer la profesión contable en Trinidad y Tobago. La finalidad del programa es mejorar la utilidad de los estados financieros anuales de empresas de Trinidad y Tobago, proporcionando transparencia, confiabilidad y comparabilidad, cualidades que esperan los inversionistas. Concretamente, como mínimo, al cabo del proyecto todas las instituciones financieras y empresas que cotizan en bolsa habrán llevado a cabo la aplicación total de las normas internacionales de contabilidad.

³ El FMI es líder en la preparación de módulos para la difusión de información y transparencia fiscal, y el Banco Mundial ha asumido el liderazgo en los ámbitos de gobernabilidad empresarial, contabilidad y auditoría, regímenes de insolvencia y derechos de los acreedores.

B. Componentes básicos

- 3.2 El programa consta de los siguientes componentes: i) evaluación independiente de las prácticas de contabilidad y auditoría en Trinidad y Tobago de conformidad con el programa de informes de cumplimiento de normas y códigos (ROSC) y elaboración de un plan de acción nacional; ii) asistencia en la implementación y aplicación de las normas internacionales de contabilidad; iii) creación de los mecanismos adecuados para exigir el cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría; y iv) establecimiento de sistemas y procesos que sustenten la implementación de las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría.

1. Componente I: Evaluación independiente de las prácticas de contabilidad y auditoría de conformidad con el programa de informe de cumplimiento de normas y códigos (ROSC) y elaboración de un plan de acción nacional (recursos de contrapartida local US\$20.000)

- 3.3 Este componente tiene como objetivo establecer información base para medir en qué situación se encuentra Trinidad y Tobago en relación con la adopción de las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría, y el nivel al que se está dando cumplimiento de las mismas. La información de base será decisiva en la supervisión y evaluación del proyecto, permitiendo determinar la medida en que las instituciones financieras y las empresas que cotizan en bolsa cumplen con las normas internacionales de contabilidad. En consecuencia, se llevó a cabo una evaluación independiente de ROSC, habiéndose además formulado recomendaciones de política. Los servicios de consultoría los financió el ICATT como parte del aporte de recursos de contrapartida local en efectivo (aproximadamente US\$20.000), valor que se reconocerá en forma retroactiva. A fin de prepararse para esta evaluación, el ICATT realizó un ejercicio de autoevaluación en junio y julio de 2002 para revisar las normas locales de contabilidad y auditoría en comparación con los indicadores de referencia que fijan las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría. El plan de acción nacional, junto con el marco lógico, servirán como herramientas de seguimiento para garantizar el cumplimiento de los objetivos y las metas del programa.
- 3.4 El objetivo principal del ejercicio de ROSC sobre contabilidad y auditoría en Trinidad y Tobago fue evaluar las prácticas contables y de auditoría en el sector empresarial, valiéndose de las normas internacionales como indicador de referencia, con énfasis en el marco institucional y la aplicación de las normas en Trinidad y Tobago. La idea del ejercicio de evaluación fue recabar información para i) evaluar la solidez del marco institucional vigente en apoyo de prácticas contables y de auditoría de alta calidad; ii) tener una idea de la percepción de los inversionistas respecto de la calidad de la contabilidad y los informes financieros; iii) determinar el grado de comparabilidad de las normas nacionales de contabilidad y auditoría con las normas internacionales (el desfase entre normas); y iv) examinar la medida

en que las normas nacionales de contabilidad y auditoría se cumplen en la práctica (el desfase en el cumplimiento). El informe final y el plan de acción de país servirán como información base para medir los resultados y el efecto del proyecto durante su ejecución. Esta información se ha incorporado asimismo al marco lógico, que será una herramienta de seguimiento para asegurar el cumplimiento de las metas y objetivos del programa.

2. Componente II: Implementación y aplicación de las normas internacionales de contabilidad (FOMIN US\$244.000; recursos de contrapartida local US\$94.500)

- 3.5 Este componente tiene como objetivo fortalecer la capacidad en el seno del ICATT y su Comité de Normas de Contabilidad y Auditoría a fin de proporcionar herramientas para i) la implementación de las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría en el curso de los próximos tres años y la aplicación continua de estas normas en los años subsiguientes; ii) la formulación de interpretaciones confiables de las normas internacionales de contabilidad que sean coherentes con la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, el Comité Internacional de Interpretaciones de Informes Financieros (IFRIC), y las interpretaciones de otros países del Caribe que ya han adoptado las normas internacionales de contabilidad. Las principales actividades a ser financiadas son las siguientes:

a. Elaboración de información técnica como herramienta de implementación

- 3.6 El proyecto financiará la asistencia técnica para i) elaborar interpretaciones de las normas internacionales de contabilidad armonizadas en el ámbito local (aproximadamente 35 interpretaciones), notas orientativas para su aplicación, y declaraciones de prácticas óptimas, y crear herramientas que sirvan de guía para sus miembros; y ii) aplicar las normas internacionales de contabilidad a temas especializados, entre los que se incluyen las normas internacionales de contabilidad para las pequeñas y medianas empresas (PYME) y la aplicación en Trinidad y Tobago de toda versión de las normas internacionales de contabilidad dictada por la IASB que rija a las PYME. El proyecto también contribuirá a financiar el establecimiento y/o mejora de mecanismos de difusión, como por ejemplo, un sitio virtual para crear mayor conciencia acerca de las normas internacionales de contabilidad, las interpretaciones recientes, las notas orientativas y las prácticas óptimas. Por lo tanto, los recursos del proyecto se destinarán a mejorar el sitio virtual del ICATT (capacidad y diseño) para brindar un mejor acceso a la información y elaborar una serie de preguntas y respuestas relacionadas con las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría.

b. Programas de capacitación

- 3.7 El proyecto financiará la elaboración de programas mejorados de capacitación, talleres, seminarios y otro tipo de educación profesional de carácter intensivo dirigida a contadores para la preparación y auditoría de estados financieros de empresas de conformidad con las normas internacionales de contabilidad. Asimismo se destinarán a gerentes de empresas, banqueros, analistas de inversión, administradores de fondos de inversión, funcionarios del gobierno, funcionarios de organismos reguladores, y otros usuarios de estados financieros. A título experimental, el proyecto financiará programas de capacitación que constarán tanto de talleres intensivos de capacitación dirigidos a aproximadamente 20 participantes (al menos una vez por trimestre) como de iniciativas de concientización dirigidas a toda la industria, con unos 75 participantes (con una frecuencia mínima semestral). El proyecto también financiará la inclusión de talleres sobre normas de auditoría. Además, esta actividad constará de un componente de capacitación de instructores (recibirán capacitación entre 15 y 25 instructores) tendiente a asegurar la sostenibilidad del programa y la prestación de capacitación para abordar los retos continuos que plantea la aplicación de normas de contabilidad y auditoría. Es esencial que, en la medida de lo posible, los programas de capacitación se diseñen a partir de materiales de capacitación existentes.

3. Componente III: Mecanismos para exigir el cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría (FOMIN US\$215.000; recursos de contrapartida local US\$45.000)

- 3.8 Este componente tiene como objetivo formar capacidad dentro del ICATT y otras instituciones para evaluar la medida en que se está dando cumplimiento a las normas internacionales de contabilidad en los estados financieros de empresas y a las normas internacionales de auditoría en la auditoría de los estados financieros, dar a conocer su opinión al respecto y tomar las medidas apropiadas (incluidas medidas disciplinarias) en casos de incumplimiento. Al cabo del proyecto, los sistemas, procesos y procedimientos habrán entrado en funcionamiento a efectos de poder determinar si todas las instituciones financieras y empresas que cotizan en bolsa han cumplido con las normas internacionales de contabilidad. Las principales actividades que se financiarán en este componente son las siguientes:

a. Evaluaciones de cumplimiento (calidad)

- 3.9 El proyecto financiará la asistencia técnica destinada a crear una estructura adecuada y realizar evaluaciones de los estados financieros preparados según las normas internacionales de contabilidad de todas las empresas en Trinidad y Tobago con cotización bursátil, todas las instituciones financieras y una muestra de otras empresas, a fin de verificar el cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría (con inclusión de empresas de gran envergadura que no cotizan en bolsa). El proyecto también brindará asistencia para definir los mecanismos de coordinación de responsabilidades entre

los organismos normativos, el ICATT y otros grupos de interés. Se proporcionará asistencia técnica en la elaboración de pautas de aplicación para las pequeñas y medianas empresas. El proyecto también financiará el mejoramiento de las políticas y procedimientos que guían la realización de evaluaciones de cumplimiento (calidad), incluidas las directrices sobre políticas y procedimientos de calidad, examen de manuales, textos de trabajo y otros documentos para garantizar el cumplimiento de las normas profesionales.

b. Mecanismos de aplicación para abordar los resultados de las evaluaciones de cumplimiento

- 3.10 El proyecto financiará la asistencia técnica tendiente a desarrollar sistemas y mecanismos adecuados para abordar los problemas de cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría que se detecten en las evaluaciones. El proyecto también financiará la creación de procesos y procedimientos para comunicar a las partes pertinentes las conclusiones y comentarios que surjan de las evaluaciones y, en casos de incumplimiento importante, formular un conjunto de políticas y procedimientos para dar curso a los procesos disciplinarios adecuados contra contadores, independientemente de que ejerzan o no la profesión.

c. Marco normativo y de supervisión

- 3.11 El proyecto también financiará la asistencia técnica tendiente a fortalecer el marco existente, en particular la regulación y supervisión de la profesión del contador público. La asistencia técnica contemplará el diagnóstico y la implementación de las recomendaciones para resolver toda brecha/punto débil detectado en la estructura actual, la participación de personas que no sean contadores, la función de supervisión, la ejecución por parte del ICATT de las facultades de otorgar licencias profesionales que le fueran delegadas y su disposición para responder a críticas por ser una organización autoregulada, y los procedimientos del ICATT para establecer normas y exigir su cumplimiento. El proyecto también financiará servicios de asistencia técnica para la creación de una unidad de supervisión regional, que incluirá la ejecución de todo cambio necesario o conveniente en la legislación de Trinidad y Tobago, las reglamentaciones, y los estatutos y procedimientos del ICATT a fin de preparar a contadores registrados en ejercicio para llevar a cabo las evaluaciones. Asimismo se asistirá al ICATT en el cumplimiento de los requisitos establecidos por la IFAC en su declaración de política internacional *Garantía de la calidad de servicios profesionales*.

4. Componente IV: Procesos y procedimientos que sustentan la aplicación de las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría (FOMIN US\$20.000; recursos de contrapartida local US\$24.000)

- 3.12 Este componente tiene como objetivo abordar el tema de la sostenibilidad tanto del ICATT en el cumplimiento de sus responsabilidades como de otras instituciones y organismos que participan en la aplicación y control de cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría. Las actividades principales que se financiarán son las siguientes:

a. Planificación estratégica para la sostenibilidad del programa

- 3.13 El proyecto financiará la asistencia técnica para mejorar los procesos del ICATT para la sostenibilidad del programa, entre los que se incluye la reingeniería del instituto para transformarlo en una organización con mayor capacidad de respuesta; la formulación de un plan de operaciones concreto; el mejoramiento de los productos y servicios dada la naturaleza cambiante del entorno; y el mejoramiento de sus programas de mercadeo y publicidad. El proyecto también impulsará el mejoramiento de los sistemas del ICATT tendientes a supervisar la calidad de sus miembros, con inclusión del cumplimiento de los requisitos de educación profesional continuada. Asimismo se brindará asistencia técnica a fin de establecer un mecanismo que aborde el tema de la sostenibilidad, incluidos el aumento de los patrocinios comerciales y el establecimiento de alianzas para actividades determinadas.

b. Evaluación y detección de las necesidades de los miembros

- 3.14 El proyecto financiará asimismo la asistencia técnica para realizar evaluaciones periódicas dirigidas a identificar las necesidades y prioridades de sus miembros, e integrar las conclusiones de la evaluación en la planificación estratégica y programas de capacitación. Además, se brindará asistencia en la investigación de temas específicos tales como gobernabilidad empresarial, comités de auditoría, tributación y otros requisitos, incluidos temas tales como la contratación obligatoria de seguro de responsabilidad profesional, lo que repercutirá en el futuro de la profesión contable en Trinidad y Tobago.

IV. COSTO, FUENTE Y SOSTENIBILIDAD

A. Costo y fuente

- 4.1 El costo del programa se estima en US\$1.015.000, de los cuales el FOMIN contribuirá con US\$665.000 de la Ventanilla I con carácter no reembolsable, siendo el aporte del ICATT de US\$350.000 en recursos de contrapartida local, de los cuales el 50% será en efectivo, según se describe a continuación. Una vez se cumplan todas las condiciones previas al primer desembolso, se podrá poner a

disposición un fondo renovable de hasta 10% del valor de la donación. Los desembolsos de fondos de donaciones y la adquisición de bienes y servicios se llevará a cabo de conformidad con los procedimientos del Banco.

Cuadro 4.1
Presupuesto

Categorías	FOMIN	ICATT	Total
Componente I: Evaluación independiente del ROSC	0	20.000	20.000
Componente II: Implementación/aplicación de las NIC	244.000	94.500	338.500
Componente III: Mecanismos para exigir el cumplimiento de las NIC y las NIA	215.000	45.000	260.000
Componente IV: Sostenibilidad/fortalecimiento del ICATT	20.000	24.000	44.000
Operaciones/administración	137.000	140.500	277.500
Evaluación y auditoría	37.000	26.000	63.000
Imprevistos	12.000	0	12.000
Total	665.000	350.000	1.015.000

B. Sostenibilidad operativa

- 4.2 Los objetivos del programa se sostendrán garantizando el fortalecimiento del ICATT para brindar servicios y productos de calidad a sus miembros. Mediante el programa, se mejorarán los servicios y productos para dar respuesta a las necesidades de la industria, aumentando de este modo la demanda de servicios y productos del ICATT. Además, en la medida que el ICATT adquiera experiencia adicional en la aplicación e implementación de las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría estará en condiciones de ampliar la gama de servicios. Si bien el ICATT todavía depende en gran medida de servicios voluntarios, se prevé que el cargo de gerente de proyecto, financiado en un comienzo por el programa, pase a ocuparlo un miembro capacitado del personal del ICATT de jornada completa. Además, en el marco del programa, el ICATT recibirá asistencia técnica destinada a establecer un mecanismo para la recuperación de costos y la sostenibilidad operativa, incluyendo patrocinios y alianzas comerciales para la realización de determinadas actividades. Adicionalmente, el programa mejorará la sostenibilidad por cuanto estimulará el desarrollo de un mercado para productos mejorados a raíz de la aplicación de las normas internacionales de contabilidad, así como para los servicios mejorados que prestará el ICATT, entre los que estarán los talleres de capacitación focalizada.

V. ORGANISMO EJECUTOR Y MECANISMO DE IMPLEMENTACIÓN

A. Organismo ejecutor

- 5.1 El ICATT fue creado en 1970 al amparo de una ley parlamentaria. La gestión del instituto está a cargo de un consejo cuya composición oscila entre 12 y 15 miembros, elegidos de conformidad con sus estatutos. Al cierre del ejercicio fiscal de 2002, el instituto registró un superávit neto, siendo financieramente sostenible. La mayor parte de los ingresos derivan de la suscripción de miembros y estudiantes, cuotas de admisión y actividades autofinanciadas, principalmente seminarios. El ICATT cuenta con la capacidad institucional para administrar eficazmente el programa y ha mostrado el compromiso que tiene para mejorar el cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría.

B. Mecanismo de ejecución

- 5.2 El programa también financiará la contratación de un gerente de proyecto, quien estará a cargo de la gestión y supervisión del programa (véase el borrador de los términos de referencia en los archivos técnicos de RE3/FI3). Antes del primer desembolso, el ICATT deberá presentar, a satisfacción del Banco, constancia de haber designado a un gerente de proyecto. El gerente de proyecto se contratará con los recursos del proyecto y tendrá asiento en las instalaciones del ICATT, le rendirá cuentas a un comité de proyecto (de amplia representación, es decir, contará con integrantes que no sean contadores), contará con el apoyo de un experto técnico y un asistente designado entre el personal del ICATT, trabajará en estrecha colaboración con expertos técnicos que lo asistirán en la ejecución del programa. Asimismo, trabajará en estrecha colaboración con el gerente de proyecto de Jamaica en función de los acuerdos de participación de costos de expertos técnicos y la utilización de los materiales comunes de capacitación. El proyecto también financiará viajes periódicos del gerente del proyecto a Jamaica para garantizar la coordinación de acciones.

C. Situación del proyecto

- 5.3 Durante la preparación del proyecto, el ICATT completó la evaluación independiente de normas de contabilidad y auditoría de conformidad con el programa ROSC y elaboró un plan de acción nacional. Las conclusiones de la evaluación se incorporaron al documento de proyecto definitivo y se analizaron en las reuniones con los grupos de interés el 26 de septiembre de 2002. Éste fue el primer paso en la búsqueda de un diálogo permanente entre el ICATT y la industria. Además, el equipo de proyecto, conjuntamente con el ICATT, elaboró los términos de referencia para el gerente de proyecto, incluidos los criterios de contratación, y los términos de referencia para la coordinación de los proyectos en Jamaica y Trinidad y Tobago. Por último, el equipo de proyecto y el ICATT elaboraron directrices operativas para la ejecución del proyecto.

- 5.4 **Contabilidad.** El organismo ejecutor mantendrá registros contables, financieros y de control interno adecuados, así como sistemas de archivo, que permitan identificar la fuente y aplicación de los fondos del programa. El sistema de contabilidad se organizará para brindar los documentos necesarios, permitir la verificación de transacciones, y facilitar la preparación oportuna de los estados e informes financieros. Los registros del proyecto se llevarán de modo tal que i) se identifiquen los fondos recibidos de diferentes fuentes; ii) se informen las erogaciones del proyecto de conformidad con un plan de cuentas previamente aprobado por el Banco, en el que se separen los aportes del FOMIN de los fondos procedentes de otras fuentes; y iii) se incluyan los detalles necesarios para identificar los bienes adquiridos y servicios contratados, así como la utilización que se ha dado a tales bienes y servicios. El organismo ejecutor también abrirá cuentas bancarias separadas para la administración del aporte del FOMIN y los fondos de contrapartida local. Por último, el organismo ejecutor tramitará las solicitudes de desembolso y la documentación que justifique tales gastos de conformidad con los procedimientos de desembolso del Banco.
- 5.5 **Auditorías financieras.** El ICATT deberá preparar y presentar al Banco, dentro de un plazo de noventa (90) días contados a partir de la fecha del último desembolso del proyecto, los estados financieros definitivos relacionados con la contribución del Banco y los fondos de contrapartida local. Estos estados financieros serán auditados por una firma de contadores públicos independientes aceptable para el Banco. Los costos de la auditoría se financiarán con fondos del aporte del FOMIN, de conformidad con los procedimientos del Banco.

VI. SUPERVISIÓN Y EVALUACIÓN

- 6.1 **Supervisión.** La Representación del BID en Trinidad y Tobago estará encargada de supervisar esta cooperación técnica. El ICATT deberá presentar a la Representación del Banco en Trinidad y Tobago todos los informes de progreso del proyecto dentro de un plazo de 30 días después del cierre de cada semestre y un informe final dentro de un lapso de 30 días contados a partir del último desembolso. Estos informes respetarán el formato previamente acordado con la Representación, e incluirán las actividades y la información financiera del proyecto, así como los resultados medidos en función de los indicadores y patrones de referencia identificados en el marco lógico del proyecto y la evaluación del ROSC. La Representación utilizará estos informes para medir el avance logrado en la ejecución del proyecto y para elaborar un informe de terminación de proyecto dentro de un plazo de tres meses contados a partir del último desembolso. El equipo del proyecto colaborará estrechamente con la Representación en los aspectos técnicos relacionados con la ejecución del proyecto
- 6.2 **Evaluación.** El Banco contratará a consultores para llevar a cabo una evaluación intermedia y una evaluación final del programa. La evaluación intermedia se preparará transcurridos 18 meses de la fecha de ejecución del programa, o cuando

se haya desembolsado el 50% de los recursos del proyecto. Esta evaluación intermedia se valdrá de los indicadores del marco lógico y de la información de base que genere el ROSC para determinar el progreso alcanzado e identificar las medidas correctivas que sean necesarias. En función de la evaluación intermedia, la Representación del Banco, junto con el equipo del proyecto de ser necesario, realizará evaluaciones anuales de desempeño para determinar si el proyecto debe continuarse, suspenderse o cancelarse.

- 6.3 Se llevará cabo una evaluación final dentro de un plazo de tres meses después de que culmine el proyecto. Para tales efectos el experto en evaluaciones independientes tendrá en cuenta el efecto que el programa ha tenido en la aplicación e implementación de las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría, así como la medida en que el programa de reforma ayudó en la adopción de las normas internacionales. El ROSC también será una importante herramienta de evaluación, por cuanto cita específicamente cuáles son las normas —de las 41 normas promulgadas por la IASB— que las empresas pueden tener dificultad en aplicar. Por consiguiente, la evaluación determinará la medida en que la formulación de interpretaciones y notas orientativas facilitó la aplicación de estas normas internacionales de contabilidad particulares entre las empresas que cotizan en bolsa. En segundo lugar, el ROSC también formula una serie de recomendaciones que habrán de ponerse en práctica para reforzar la capacidad interna del Comité de Prácticas de Contabilidad y Auditoría del ICATT, además de indicar el arreglo normativo más deseable entre actores del sector público a efectos de lograr un mayor cumplimiento de la reglamentación. Por último, se llevó a cabo una evaluación de la calidad de los informes financieros. Si bien es meramente una apreciación cualitativa de la utilidad de los estados financieros en Jamaica, será conveniente hacer un seguimiento a cualquier cambio que se haga aparente en el curso de la ejecución del proyecto.
- 6.4 El organismo ejecutor dará acceso a toda la información y documentación necesaria para llevar a cabo las evaluaciones. La evaluación intermedia y la evaluación final se financiarán con cargo a recursos del FOMIN. Durante la ejecución del programa, el ICATT compilará los indicadores de supervisión y evaluación del programa. Estos indicadores se exponen en el marco lógico (véase el Anexo I) y serán utilizados por la Representación del Banco en Trinidad y Tobago y por el ICATT para medir el impacto general y evaluar los resultados. El marco lógico incluye información de base para las actividades clave. Esta información también corresponderá con el Informe de desempeño y supervisión de proyecto del FOMIN y permitirá una evaluación rigurosa de las repercusiones del programa en los beneficiarios y una evaluación de los programas de conjuntos de proyectos.

VII. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO Y RIESGOS

A. Beneficios y justificación

- 7.1 En el marco del Programa de conjuntos de proyectos del FOMIN *Fomento de la Competitividad mediante Normas Internacionales de Contabilidad y Auditoría*, el proyecto se considera **innovador** porque este frente de apoyo no sólo es nueva para el FOMIN sino para el Banco mismo. Si bien el Banco ha liderado muchos esfuerzos tendientes a mejorar la divulgación y transparencia de la información financiera en el sector público, ésta es la primera ocasión en que se dirige un conjunto de acciones integrales al sector privado. Indudablemente, el proyecto tendrá un **efecto de demostración** por ser uno de los primeros proyectos del conjunto. Se espera que este proyecto sirva de ejemplo y así estimule una mayor demanda para este tipo de actividad no sólo en el Caribe sino también en toda la región. Como se mencionó anteriormente, este enfoque integral para fomentar la aplicación de las normas internacionales de contabilidad y auditoría es nuevo para el Banco. En tal sentido, las acciones del FOMIN en este frente tienen un alto grado de **adicionalidad** o valor agregado dado que se complementan con los esfuerzos del Banco en el ámbito de reforma del sector financiero. Por último, el proyecto será **sostenible** ya que Trinidad y Tobago, el ICATT en representación de la profesión contable y otros importantes grupos tienen interés a largo plazo en garantizar la aplicación continua y adecuada de las normas internacionales de contabilidad y auditoría.

B. Beneficiarios

- 7.2 Los beneficiarios directos de esta cooperación técnica son el ICATT, los profesionales contables y de auditoría de Trinidad y Tobago y, en forma indirecta, las empresas de Trinidad y Tobago (incluidas las pequeñas y medianas empresas), los inversionistas y otros usuarios de información financiera, tales como funcionarios de organismos reguladores, investigadores académicos, etc.

C. Riesgos

- 7.3 Los principales riesgos se relacionan con la sostenibilidad del ICATT, incluida su capacidad para brindar servicios de calidad a sus miembros en forma constante y cumplir con su función de organismo regulador de la profesión. Además, éste es el primer programa de cooperación técnica del Banco con el instituto, y en consecuencia, será importante que haya coordinación estricta durante la ejecución del proyecto con las políticas y procedimientos del Banco. Para mitigar este riesgo, el programa incluye un componente concentrado en el fortalecimiento del ICATT y el desarrollo de un conjunto amplio de productos y servicios con base en las normas internacionales de contabilidad destinados a asistir a sus miembros y al público en general.

D. Comité de Medio Ambiente e Impacto Social

- 7.4 El Comité de Medio Ambiente e Impacto Social (CESI) evaluó y aprobó este proyecto el 27 de septiembre de 2002. Dada la naturaleza del programa, no se prevé un impacto ambiental o social negativo, ya sea directo o indirecto. No obstante, existen medidas que beneficiarán al medio ambiente dado que las NIC incluyen disposiciones que exigen en forma inequívoca que los informes financieros incluyan la evaluación de riesgos y situaciones inciertas que enfrenta la empresa, que no deben limitarse únicamente a los aspectos financieros de las operaciones empresariales. Además, se abordan en forma indirecta ciertos aspectos de la contabilidad de pasivos ambientales, de conformidad con el tratamiento que establecen las normas internacionales de contabilidad. La estrategia ambiental y social que propone el equipo incluye los pasos de diseño necesarios para garantizar que las actividades del proyecto realmente generen estos posibles efectos positivos.

VIII. CONDICIONES CONTRACTUALES ESPECIALES

- 8.1 Como condición previa al primer desembolso, el ICATT deberá proporcionar constancia, a satisfacción del Banco, de haber designado a un gerente de proyecto. Los términos de referencia para el gerente de proyecto se encuentran en los archivos técnicos de RE3/FI3.

IX. EXCEPCIONES A LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DEL BANCO

- 9.1 No se incluyen excepciones a las políticas del Banco.

MARCO LÓGICO			
OBJETIVOS	INDICADORES	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	SUPUESTOS
OBJETIVO GENERAL			
El objetivo general de este programa es mejorar la profesión contable en Trinidad y Tobago.	Todos los estados financieros preparados por los contadores públicos registrados cumplirán con las NIC/NIA y se habrá implementado el respaldo normativo para la adopción de las NIC/NIA.	Evaluaciones de cumplimiento/Legislación Evaluación final	
OBJETIVO ESPECÍFICO			
El objetivo específico de este programa es mejorar el cumplimiento de las NIC/NIA y, por ende, la utilidad de los estados financieros anuales de las empresas de Trinidad y Tobago.	Al finalizar el proyecto, se habrá establecido un mecanismo de aplicación para asegurar que los estados financieros se elaboren de conformidad con las NIC y que las auditorías de las empresas se realicen de conformidad con las NIA (con aproximadamente 95 instituciones financieras y 30 empresas que coticen en bolsa).	Informes anuales/Evaluaciones de cumplimiento Evaluación final	Se mantiene el interés de los actores en las NIC y las NIA.
ACTIVIDADES			
Elaboración de la evaluación preliminar en el marco del ROSC – Revisión de Contabilidad y Auditoría.	<ul style="list-style-type: none"> Elaboración del plan de acción nacional. 	Plan de acción acordado entre el BID, el Banco Mundial y el ICATT.	El gobierno tomará las medidas adecuadas respecto de las instituciones financieras supervisadas por la SEC.
Monitoreo de la implementación y cumplimiento de las NIC/NIA.	<ul style="list-style-type: none"> Al menos un programa de capacitación por trimestre sobre la aplicación de las NIC/NIA y, al menos, un taller de amplia convocatoria a realizarse semestralmente. 	Evaluaciones de seminarios/talleres	

MARCO LÓGICO			
OBJETIVOS	INDICADORES	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	SUPUESTOS
	<ul style="list-style-type: none"> Aumento de la calidad de los seminarios de capacitación dentro de los 18 meses a partir del inicio del proyecto. Entre 15 y 25 instructores reciben capacitación. 	Evaluación intermedia/Sondeo	
	<ul style="list-style-type: none"> Al finalizar el proyecto, se debe contar con interpretaciones, directrices y prácticas óptimas de las NIC. 	Sitio virtual	
imiento de las capacidades para cumplimiento de las NIC y las	<ul style="list-style-type: none"> ICATT habrá evaluado los estados financieros de todas las instituciones financieras y otras empresas que cotizan en bolsa para verificar el cumplimiento con las NIC. 	Evaluaciones de cumplimiento	Está funcionando un programa de evaluaciones de cumplimiento tal como el ACCA.
	<ul style="list-style-type: none"> Reducción del 10% anual del número de excepciones a las NIC/NIA que se observen en las evaluaciones de cumplimiento. 	Informes de excepción	Los programas de capacitación cubren aquellos frentes en los que hay excepciones.
	<ul style="list-style-type: none"> Establecimiento de procedimientos de sanción y divulgación de información para casos de incumplimiento. 	Manuales/procedimientos	
as y procesos de sostenibilidad de las NIC/NIA.	<ul style="list-style-type: none"> Aumento del 10% del número de requisitos de CPE que se reciben en forma electrónica. 	Sitio virtual/evaluación intermedia	
	<ul style="list-style-type: none"> Finalización de la evaluación periódica anual de los miembros. 	Evaluación	
	<ul style="list-style-type: none"> Aumento del superávit operativo del ICATT para cubrir el costo salarial total del gerente de proyecto al finalizar el proyecto. 	Informe anual del ICATT	
ANEXOS			
r evaluación independiente del	<ul style="list-style-type: none"> Se ha elaborado un plan de acción nacional con recomendaciones. 	Informes de progreso	Los consultores/instructores tienen la experiencia necesaria para realizar estas tareas.

MARCO LÓGICO

OBJETIVOS	INDICADORES	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	SUPUESTOS
Elaborar un plan de acción nacional			
Elaborar interpretaciones, notas técnicas y guías de implementación y normas técnicas óptimas.	<ul style="list-style-type: none"> Se formulan interpretaciones en el primer y segundo año del programa. 	Informes de progreso	
Asesorar a las NIC en relación con las normas de contabilidad y su aplicación en Trinidad y Tobago.	<ul style="list-style-type: none"> Un experto técnico desarrolla contribuciones para la aplicación de las normas de contabilidad a las PYME durante el segundo año. 	Informes de progreso	
Elaborar programas de capacitación para capacitadores sobre la elaboración y presentación de estados financieros de empresas de conformidad con las normas internacionales, llevar a cabo talleres sobre las normas de contabilidad.	<ul style="list-style-type: none"> Se elaboran los calendarios del programa/cursos durante el primer año. 	Lista de participantes/evaluaciones	
Elaborar programas de capacitación para capacitadores a gerentes de empresas, analistas de inversión, administradores de fondos, etc., sobre la aplicación e interpretación de las normas de contabilidad.	<ul style="list-style-type: none"> Se elaboran los calendarios del programa/cursos durante el primer año. 	Lista de participantes/evaluaciones	
Elaborar programas de consultoría para el desarrollo de la capacidad de capacitación para los capacitadores.	<ul style="list-style-type: none"> Entre 15 y 25 capacitadores reciben capacitación durante el primer y segundo año. 	Informes de progreso	
Contratación a tiempo parcial de un experto en las NIC	<ul style="list-style-type: none"> Se contrata a un experto en las NIC durante el primer trimestre. 	Contrato del consultor	
Actualización del sitio Web/registro y sistemas electrónicos	<ul style="list-style-type: none"> Para el segundo año se concluyen las mejoras en el sitio virtual. 	Informes de progreso	

MARCO LÓGICO

OBJETIVOS	INDICADORES	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	SUPUESTOS
estructura y asistencia técnica evaluación de los estados ros elaborados según las NIC las las empresas de Trinidad y que cotizan en bolsa, a fin de r el cumplimiento de las NIC.	<ul style="list-style-type: none"> Se establece una estructura y se realizan evaluaciones durante el segundo y tercer año. 	Informes de progreso	
r pautas de aplicación para las s y medianas empresas	<ul style="list-style-type: none"> Se elaboran las pautas de aplicación durante el primer año. 	Informes de progreso	
r los problemas de nimiento que surjan de las iones. Establecer nimientos disciplinarios dos.	<ul style="list-style-type: none"> Se establecen los procedimientos disciplinarios durante el segundo año. 	Informes de progreso	
el marco normativo y realizar ndaciones para mejorar la sión, gobernabilidad y ad institucional.	<ul style="list-style-type: none"> Se emiten recomendaciones para el ICATT en el primer año. 	Informes de progreso	
ión del diagnóstico anterior.	<ul style="list-style-type: none"> El experto técnico diseña y ejecuta un plan durante el tercer año. 	Informe de progreso	
tar a un gerente de proyecto.	<ul style="list-style-type: none"> Se contrata al gerente de proyecto en el primer trimestre. 	Contrato	
ar mecanismo de recuperación os.	<ul style="list-style-type: none"> Durante el segundo año se elabora un mecanismo de recuperación de costos. 	Informes de progreso	
os de consultoría para evaluar ectar las necesidades de los ros.	<ul style="list-style-type: none"> Evaluación de las necesidades de los miembros durante el primer y segundo año. 	Informes de progreso	