

DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO  
FONDO MULTILATERAL DE INVERSIONES

**URUGUAY**

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y  
NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA

**(TC-03-04-01-3)**

**MEMORANDO DE DONANTES**

Este documento fue preparado por el equipo de proyecto integrado por: Valnora Leister (LEG/OPS), Maria Elena Nawar (FOMIN), Gustavo Sierra (COF/CUR), Maximiliano Marqués (RE1/SC1) y Lynnette Asselin (RE1/SC1), Jefe de Equipo de Proyecto.

## ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO .....	1
I. ELEGIBILIDAD DEL PROYECTO .....	1
II. ANTECEDENTES .....	1
III. OBJETIVOS Y COMPONENTES BÁSICOS DEL PROYECTO.....	4
A. Objetivos del Programa .....	4
B. Componentes Básicos.....	5
1. Componente I. Investigación y convergencia hacia las normas internacionales de información financiera y normas internacionales de auditoría (FOMIN US\$ 81.300; Local US\$ 9.700).....	5
2. Componente II. Difusión y Capacitación (FOMIN US\$ 110.800; Local US\$ 125.000 ) .....	6
3. Componente III. Optimización de la calidad de la práctica del ejercicio profesional (FOMIN US\$ 59.500; Local US\$ 25.000) .....	7
4. Componente IV. Marco legal (FOMIN US\$ 9.000; Local US\$ 3.000) ..	8
IV. COSTO, FINANCIAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD .....	8
A. Costos .....	8
B. Sostenibilidad .....	9
V. UNIDAD EJECUTORA Y MECANISMO DE EJECUCIÓN .....	9
A. Unidad Ejecutora .....	9
B. Mecanismo de ejecución. ....	10
C. Período de ejecución.....	10
D. Preparación del proyecto .....	10
E. Contabilidad y auditoría .....	10
VI. SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN .....	11
VII. JUSTIFICACIÓN Y RIESGOS DEL PROYECTO .....	12
A. Beneficios y justificación .....	12
B. Beneficiarios.....	13
C. Riesgos .....	13
VIII. VIABILIDAD SOCIAL Y DEL MEDIO AMBIENTE .....	13
IX. CONDICIONES CONTRACTUALES ESPECIALES .....	14
X. EXCEPCIONES A LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DEL BANCO .....	14

## **ANEXOS**

ANEXO I          Marco Lógico

## **APÉNDICES**

Proyecto de Resolución

**INFORMACIÓN DISPONIBLE EN LOS ARCHIVOS DE RE1/SC1**

**EJECUCIÓN:**

Términos de referencia del coordinador del proyecto

Presupuesto detallado

Cuadro de secuencia de resultados de impacto

## **SIGLAS Y ABREVIATURAS**

AFAP	Administradoras de Fondos de Ahorro Previsional
Colegio	Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay
CECI	Comité de Medio Ambiente e Impacto Social
Comisión	Comisión Permanente de Normas Contables Adecuadas
FOMIN	Fondo Multilateral de Inversiones
IAPS	International Auditing Practice Standards
	Normas internacionales de prácticas de auditoría
IASB	International Accounting Standard Board
	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IFAC	International Federation of Accountants Committee
	Federación Internacional de Contadores
NIAs	Normas Internacionales de Auditoría
NICs	Normas Internacionales de Contabilidad
NICSPs	Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público
ROSC	Report on the Observance of Standards and Codes

# NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA<sup>1</sup>

(TC-03-04-01-3)

## RESUMEN EJECUTIVO

<b>Agencia ejecutora:</b>	Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay		
<b>Beneficiarios:</b>	Los beneficiarios de este programa son: los inversores institucionales e individuales, las empresas y las organizaciones empresariales, los entes reguladores, los profesionales uruguayos (individuales y firmas), miembros del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay, y, la sociedad toda a través de una mayor transparencia en los mercados.		
<b>Financiamiento:</b>	FOMIN: (Facilidad I) (60%)	US\$	420.000
	Contraparte local: (40%)	US\$	280.000
	Total:	US\$	700.000
<b>Objetivos y descripción:</b>	<p>El objetivo general del proyecto es contribuir al logro de información financiera, confiable, transparente y objetiva; comparable en el ámbito nacional e internacional, sobre el desempeño de las actividades económicas de entidades empresariales de Uruguay.</p> <p>El objetivo específico es lograr la adopción oportuna y continua de las NICs y NIAs a través del desarrollo de procesos para la aplicación adecuada de las mismas.</p> <p>Componente I - Investigación y convergencia con las normas internacionales de información financiera y normas internacionales de auditoria. Este componente busca apoyar la convergencia de Uruguay hacia las normas internacionalmente aceptadas. Para ello se desarrollará una línea de base y un plan de acción para la adopción y actualización de NICs y NIAs.</p> <p>Componente II - Difusión y Capacitación Este componente busca apoyar la divulgación de las mencionadas normas y el entrenamiento sobre la normativa contable y de auditoria, así como los fundamentos técnicos de su aplicación. Para ello se desarrollaran los medios y mecanismos de difusión continua de ellas, así como la implementación del sistema de capacitación.</p>		

<sup>1</sup> Aunque la terminología de Normas Internacionales de Contabilidad ha sido cambiada a Normas Internacionales de Información Financiera, el anacronismo NICs (Normas Internacionales de Contabilidad) será utilizado a lo largo de este documento debido a que es el término comúnmente usado en Latinoamérica.

Componente III - Optimización de la calidad de la práctica del ejercicio profesional. Este componente busca asistir al Colegio con la revisión e implantación de cambios en el ejercicio profesional en Uruguay. Para ello se desarrollarán los mecanismos de contralor técnico y ético y un sistema de educación continua voluntaria de la profesión dentro del Colegio.

Componente IV - Marco legal. Este componente va dirigido a desarrollar un sistema de adecuación permanente de las normas uruguayas hacia las NICs y NIAs. Para ello se desarrollará un marco legal elaborado y consensuado con los grupos de interés para la adopción oportuna y continua de las normas internacionales.

**Cronograma de Ejecución:**

El período de ejecución del programa será de treinta y seis (36) meses y el período de desembolso es de cuarenta y dos (42) meses.

**Condiciones contractuales especiales:**

Como condición previa al primer desembolso el ejecutor presentará prueba, a satisfacción del Banco, de la selección del Coordinador del Proyecto.

La línea de base del proyecto será definida durante la etapa de ejecución que se realizará durante los primeros seis meses del proyecto. Consecuentemente, el Marco Lógico deberá ser revisado dentro de 60 días que se obtenga la información a fin de autorizar la continuidad en la ejecución del proyecto.

**Revisión de Medio Ambiente y Aspectos Sociales:**

Al revisar el proyecto, el Comité de Medio Ambiente e Impacto Social (CESI) en su reunión TRG 29-03 del 1 de agosto de 2003 no tuvo comentarios que añadir a la estrategia ambiental y social que el equipo de proyecto preparó e incorporó al diseño del proyecto.

**Excepciones a las Políticas del Banco:**

Ninguna

## **I. ELEGIBILIDAD DEL PROYECTO**

- 1.1 El 6 de octubre de 1993, Uruguay fue declarado elegible para todas las modalidades de financiamiento del Fondo Multilateral de Inversiones (FOMIN) por el Comité de Donantes.
- 1.2 El Programa califica para financiamiento del FOMIN en el marco de la Facilidad I de Cooperación Técnica. El FOMIN está apoyando activamente proyectos que tienen la finalidad de promover la implantación y/o armonización de normas contables y de auditoría. Esta operación es consistente con los objetivos del programa *cluster* 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 2002. En este grupo de proyectos, el FOMIN financiará programas que apoyan mercados financieros eficientes del sector privado, para lo cual se requiere de información veraz generada por normas internacionales de contabilidad y de auditoría.

## **II. ANTECEDENTES**

- 2.1 En el ámbito mundial, las repercusiones de las crisis financieras recientes y de la falta de gerenciamiento 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 las reformas de los sistemas de mercado.
- 2.2 La tendencia que se observa actualmente en América Latina como en otras partes del mundo, indica una preferencia por la adopción de las normas internacionales de contabilidad (NICs) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). También los países miembros de la Unión Europea están obligados a adoptarlas para el 2005 como fecha límite. Otro ejemplo de esta tendencia se encuentra en el informe “GAAP Convergence 2002” que resume los planes para promover y conseguir la convergencia con las NICs de 59 países a Diciembre del 2002, de los cuales más del 90 % de ellos intenta converger.
- 2.3 Las NICs emitidas por el IASB están basadas en principios por lo cual el usuario puede adoptarlas o adaptarlas fácilmente a los sistemas en uso. El IASB es un organismo independiente con financiamiento privado, que se encarga de dictar normas de contabilidad que exijan información transparente y comparable en los estados financieros. Además 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. El IASB publica sus normas en una serie de pronunciamientos que se denominan Normas Internacionales de Información Financiera; al momento hay 41 normas vigentes muchas de las cuales se encuentran en proceso de revisión.
- 2.4 Las normas internacionales de auditoría (NIAs) y las normas internacionales de prácticas de auditoría los promulga la Federación Internacional de Contadores



(IFAC), 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 el fomento de su aceptación. La IFAC es un organismo que reúne a organizaciones nacionales de profesionales egresados en Ciencias Económicas que representan a Contadores Públicos que trabajan con empresas, industrias y el sector público. La misión de la IFAC es desarrollar la profesión y armonizar las normas en el ámbito mundial.

- 2.5 Uruguay se encuentra en un momento adecuado para enfrentar la convergencia con NICs y NIAs. Debido a experiencias recientes existe un amplio consenso entre los distintos agentes económicos para avanzar en ese sentido. A mediados de la década del '90, se inició en Uruguay un desarrollo del Mercado de Valores a través de la colocación de papeles por parte de Empresas privadas. Este proceso se interrumpió cuando el país se vio afectado por una crisis de confianza financiera. La misma fue generada por un episodio vinculado al mal manejo de la información financiera por parte de una de las principales instituciones emisoras de dicha información. Recientemente, sucesos acaecidos en dos instituciones bancarias de primera línea agudizaron esta crisis de confianza, lo que fortaleció la necesidad de instaurar un sistema de mejora de calidad y control de la información financiera.
- 2.6 De hecho, Uruguay ha estado avanzado en un proceso de convergencia total hacia la aceptación y aplicación de las normas internacionales. Por ejemplo, en el caso de sector público, el gobierno emitió la Ordenanza N°. 81, sobre "Formulación y Presentación de los Estados Contables", el 17 de diciembre de 2002. Esta ordenanza establece, entre otras cosas, la obligatoriedad de la aplicación de las NICs del Sector Público emitidas por la IFAC, para ejercicios iniciados a partir de enero de 2003.
- 2.7 En el sector privado de Uruguay, se pueden encontrar tres clases de normas contables, a saber: profesionales, institucionales y legales. Las normas contables profesionales son las normas contenidas en los Pronunciamientos Técnicos del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay (Colegio) y son obligatorias únicamente para los miembros profesionales del mismo. Las normas contables institucionales son las emitidas por determinados organismos y obligan a aquellos que tienen un vínculo con los mismos (por ejemplo el Banco Central, el Instituto Nacional de Carnes, Ministerio de Salud Pública, etc.), emiten normas con aplicación muy específica, que son principalmente de exposición. Se denominan normas contables legales a todas aquellas establecidas por leyes, decretos y resoluciones cuya obligatoriedad comprende todas las sociedades comerciales regidas por la Ley 16.060. El Poder Ejecutivo cuenta con el asesoramiento de la Comisión Permanente de Normas Contables Adecuadas (Comisión Permanente) para la emisión de los decretos y resoluciones mencionados.
- 2.8 El Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay es una organización que agrupa a la mayoría de los profesionales del ramo en el país, tiene fines gremiales, académicos y culturales. Las normas contables profesionales fueron emitidas por el Colegio en 1990 cuando se declaró de aplicación obligatoria

en Uruguay las NICs N° 1 a la 20 con algunas excepciones señaladas como optativas. Es de destacar que a esa fecha dichas normas eran las únicas traducidas al español, existiendo a nivel internacional hasta la N° 29 inclusive. Las de auditoría fueron emitidas en 2002 y 2003 donde se reformularon las emitidas en 1990.

- 2.9 La Comisión Permanente fue creada por Resolución 90/991 del Ministerio de Economía y Finanzas a los efectos de reglamentar el Art. 91 de la Ley 16.060 y dar cumplimiento a la Resolución 768/989<sup>2</sup>. El ámbito de trabajo de la Comisión Permanente consiste en: (i) el estudio y la definición de las normas contables adecuadas; (ii) la elaboración de proyectos de reglamentación; y, (iii) la emisión de ejemplos de aplicación. Las NICs N° 1, 2, 4, 5, 7, 8,9 y 10 en 1991 y las NICs N° 11, 12, 13, 16, 17 y 18 en 1993 fueron consideradas normas contables adecuadas por Uruguay. El resto de las NICs se consideran de uso alternativo. A partir de 1993 se ha visto retrasada la actualización, debido a las dificultades de la Comisión Permanente, tales como: falta de organización, marco de funcionamiento, reglamentación, e infraestructura. Pero a pesar de las limitaciones antes descritas, a fines del año 2002, el Colegio presentó una propuesta a la Comisión Permanente para la plena vigencia de la aplicación de las NICs. Luego del análisis por parte de esta Comisión se acordó un proyecto que fue elevado al Ministerio de Economía y Finanzas que expresaré su total apoyo con el concepto.
- 2.10 Con respecto a las normas de auditoría, el sector privado del Uruguay se encuentra regido por normas profesionales e institucionales. Las profesionales están constituidas en los pronunciamientos del Colegio. Específicamente el Pronunciamiento N°13 “Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Uruguay” determina que a nivel profesional en Uruguay son de aplicación las NIA’s. Con respecto a las normas institucionales, el Banco Central del Uruguay exige que las empresas deudoras del sistema financiero, presenten sus estados contables auditados, según la normativa aprobada por el Colegio en la materia. Con respecto a las auditorías de empresas del sistema financiero en particular (Bancos, AFAP, Empresas de Seguros, etc.) también los auditores (individuales y firmas) deberán registrarse por el Pronunciamiento N°13.
- 2.11 Las NIAs son obligatorias para los miembros profesionales del Colegio, auditores independientes y firmas auditoras. Además, son institucionalmente obligatorias para los auditores que realicen trabajos en empresas de sistema financiero y aquellas empresas del sector comercial que deben presentar sus Estados Financieros auditados ante alguna institución del Sistema Financiero. En general, los profesionales que emiten informes de auditoría externa sobre Estados Contables aplican las NIAs, no obstante, al no existir hoy un procedimiento que permita que toda modificación de las NIAs sea incorporada oportunamente en el marco local

---

<sup>2</sup> Esta Comisión Permanente está integrada por miembros designados por el Poder Ejecutivo, a propuesta de los siguientes organismos: el Ministerio de Economía y Finanzas, la Auditoría Interna de la Nación (cuyo delegado la presidirá), la Cámara de Industrias del Uruguay, la Cámara Nacional de Comercio, la Bolsa de Valores, la Asociación de Bancos del Uruguay, el Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay, la Facultad de Ciencias Económicas y de Administración, el Colegio de Abogados del Uruguay y la Asociación de Escribanos del Uruguay.

produce ciertas dificultades. Por otro lado, tampoco existe un programa de educación continua que logre que todos los profesionales tengan el entrenamiento adecuado, ni existe un mecanismo formal que asegure el control de calidad de los trabajos de auditoria.

- 2.12 Para que Uruguay pueda adoptar y aplicar con éxito las normas internacionales de contabilidad y auditoria debe desarrollar una infraestructura contable suficientemente robusta. Una infraestructura de esa naturaleza debe contemplar: i) una masa crítica de personas calificadas, entrenadas en las NICs y NIAs; y ii) un entorno normativo que proporcione un mecanismo para asegurar la convergencia y actualización en tiempo y forma de las normas uruguayas con las normas que promulgue el IASB y la IFAC.
- 2.13 El presente proyecto propone dar mayor impulso a la adopción de las NICs y a las NIAs, de modo que se pueda avanzar con mayor agilidad a la convergencia del conjunto vigente de las normas a las internacionales y, a medida que se vayan modificando y añadiendo nuevas normas, se puedan actualizar a tiempo. En acuerdo con la Comisión Permanente se diseñarán nuevos mecanismos de forma de garantizar la oportuna adopción de las normas al ámbito nacional y su permanente actualización. Esto implicaría consensuar con las instituciones miembros de la Comisión Permanente la nueva estructura, el reglamento de funcionamiento y el anteproyecto de ley.
- 2.14 Aunque Uruguay es solamente el cuarto proyecto (México, Jamaica y Trinidad y Tobago) en el cluster de Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Auditoria, una de las lecciones aprendidas durante la etapa de la preparación era la necesidad de obtener una comprensión clara de las razones porque las normas internacionales no se han adoptado en el país, como las normas beneficiaran el país en particular, tan bien como el conocimiento de las acciones específicas necesarias para promover su adopción oportuna y continua. Para identificar las lecciones adicionales para el uso en la preparación y implementación futura de los proyectos, una reunión de las agencias ejecutores de los primeros cuatro países será celebrada en septiembre de 2003 en Panamá para intercambiar experiencias. Durante la vida del proyecto, las lecciones aprendidas también serán recolectadas a través de ocasiones como la reunión en Panamá con fondos del presupuesto.

### **III. OBJETIVOS Y COMPONENTES BÁSICOS DEL PROYECTO**

#### **A. Objetivos del Programa**

- 3.1 El objetivo general del proyecto es contribuir al logro de información financiera técnica confiable, transparente y objetiva; comparable en el ámbito nacional e internacional, sobre el desempeño de las actividades económicas de entidades empresariales de Uruguay. El propósito es lograr la adopción oportuna y continua de las NICs y NIAs a través del desarrollo de procesos para la aplicación adecuada de las mismas.

## **B. Componentes Básicos**

- 3.2 Los 4 principales componentes del programa incluyen: i) Investigación y convergencia hacia las normas internacionales de información financiera y normas internacionales de auditoría; ii) Difusión y capacitación; iii) Optimización de la calidad de la práctica del ejercicio profesional; y iv) Marco legal.

### **1. Componente I. Investigación y convergencia hacia las normas internacionales de información financiera y normas internacionales de auditoría (FOMIN US\$ 81.300; Local US\$ 9.700)**

- 3.3 Este componente busca apoyar la convergencia de Uruguay hacia las normas internacionalmente aceptadas. Para ello se desarrollará una línea de base y un plan de acción para la adopción y actualización de NICs y NIAs. Además se espera desarrollar la capacidad local para que a futuro las normas se actualicen de manera oportuna cuando el IASB o IFAC presente modificaciones o emita nuevas normas.

- 3.4 Las principales actividades del componente incluyen:

- a. Realizar un diagnóstico para comparar las normas contables y normas de auditoría locales con las internacionales (incorporando el cuestionario del FMI sobre el Informe sobre el Cumplimiento de Normas y Códigos, Revisión de las Practicas en Contabilidad y Auditoria), identificando las áreas de diferencia significativa con las razones específicas por lo cual ello sucede, teniendo en cuenta diferentes factores tales como grupos de interés, profesionales, y entornos legales, etc. El diagnóstico proveerá al Colegio con información suficiente para desarrollar un plan de acción con un cronograma para la convergencia de las normas uruguayas a las internacionales y una línea de base para realizar las actividades necesarias para lograrlo. Asimismo, precisará la mejor forma de difundir las normas y mejores medios para capacitar a los profesionales. Para realizar dichas actividades (diagnóstico, línea de base, y el plan de acción) se contratarán los servicios de varios consultores durante un período de 3 meses en total.
- b. Desarrollar un sistema de monitoreo que obtenga en tiempo oportuno todos los nuevos borradores de discusión, normas, pronunciamientos, y directrices emitidos por el IASB e IFAC para asegurar que las nuevas NICs y NIAs son incorporadas en el ejercicio de la profesión contable y de auditoría. Dicho sistema permitirá al Colegio el conocimiento y análisis en forma automática y continua de los procesos relacionados con las NICs y NIAs, la concienciación oportuna de los profesionales uruguayos para que forme parte de la actividad profesional y también la actualización permanente del plan de acción de convergencia mencionado en la actividad anterior. Para desarrollar este sistema se contratará a un consultor experto en sistemas por un mes aproximadamente y la adquisición de software apropiado.
- c. Realizar talleres y seminarios de trabajo para dar a entender las implicancias del proceso de convergencia a los grupos de interés identificados en el diagnostico, tales como los de sectores empresarial, financiero, bancario,

público, académico y de la profesión contable. Al principio se discutirán los resultados del diagnóstico y luego los nuevos borradores de discusión, normas y pronunciamientos emitidos por el IASB e IFAC. Al igual se trabajará de forma participativa para seleccionar las opciones de aplicación de las normas más favorables para el conjunto de los sectores así facilitando el proceso de eliminación de las diferencias entre las normas uruguayas y las internacionales.<sup>3</sup> Se realizarán al menos cinco eventos al comienzo del proyecto y luego a medida que se vayan emitiendo nuevas NICs y NIAs se realizarán eventos adicionales.

- d. Auspiciar y financiar la participación en conferencias y seminarios internacionales de profesionales para la actualización y contacto permanente con las nuevas normas dictadas por la IASB para asegurar el intercambio de información sobre el proceso de convergencia y adopción por otros países en la Región, destacando las dificultades encontradas y las lecciones aprendidas. Se auspiciarán o participarán en aproximadamente dos por año durante la ejecución del proyecto.

## **2. Componente II. Difusión y Capacitación (FOMIN US\$ 110.800; Local US\$ 125.000 )**

- 3.5 Este componente busca apoyar la divulgación de las mencionadas normas y la capacitación sobre las normas contables y de auditoria, así como los fundamentos técnicos de su aplicación. Para ello se desarrollarán los medios y mecanismos de implementación de actividades de capacitación.

- 3.6 Las principales actividades del componente incluyen:

- a. Realizar 15 eventos, a lo largo del proyecto, centrados en la divulgación de las normas a través de varias modalidades tales como seminarios, educación a distancia, video conferencias e Internet. Estas actividades están planteadas para profesionales tanto socios como no socios del Colegio, profesores y demás actores de la sociedad. Un espacio interactivo de consultas será mantenido en el pagina web del Colegio.
- b. Definir, desarrollar e implementar un sistema de educación a distancia, que favorezca la actualización permanente de los profesionales tanto en Montevideo como en el resto de los departamentos. El desarrollo del sistema incluye la preparación de profesores en este tipo de modalidad así como el dictado de cursos durante un período de 30 meses. El programa piloto se iniciará durante el segundo año del proyecto. Se prevé la contratación de un consultor en e-learning durante un periodo de 6 meses mas los honorarios para los profesores que dictarán los cursos.

---

<sup>3</sup> En muchos casos las NICs sugieren opciones en cuanto a su aplicación. Estas opciones tienen que ser estudiadas para seleccionar las que mejor se adecuen a las circunstancias de la economía uruguaya.

- c. Propiciar en los ámbitos académicos<sup>4</sup> las modificaciones necesarias en los Planes de Estudio, a efectos de asegurar la correcta capacitación de futuras generaciones de profesionales. Para ello, se realizarán varias acciones (al menos dos cada año) con las cinco universidades del país para orientarlas en los procesos de convergencia con las nuevas normas y asistirles en la incorporación en el currículo.
- d. Diseñar una serie de cursos y dictar aproximadamente 100 durante el período de ejecución del proyecto, proporcionando a los profesionales guías de aplicación y estudios de caso. Los cursos estarán relacionados con la aplicación de los NICs y NIAs tanto de modo general como específico. Los cursos se diseñarán sobre la base de las necesidades identificadas en el diagnóstico que se llevará a cabo en el Componente I. Se prevé la realización de diferentes instancias de capacitación presencial a partir del 13er mes de ejecución del proyecto a desarrollarse en la sede del Colegio, en las sedes de las asociaciones profesionales de contadores del resto del país, y en otras a determinar durante la ejecución del proyecto.

### **3. Componente III. Optimización de la calidad de la práctica del ejercicio profesional (FOMIN US\$ 59.500; Local US\$ 25.000)**

- 3.7 Este componente busca asistir al Colegio con la revisión e implantación de cambios en el ejercicio profesional en Uruguay. Para ello se desarrollará un mecanismo de contralor técnico y ético de la profesión dentro del Colegio.
- 3.8 Las principales actividades del componente incluyen:
  - a. Definir criterios y diseñar un programa de educación continua voluntario (acreditación y certificación), desarrollándolo, publicándolo e implementándolo durante el primer año del proyecto, usando la información provista por el diagnóstico. Actualmente, en Uruguay no existe un mecanismo formal de actualización profesional continua. Los profesionales necesitarán de un sistema que les permita ponerse al día con todos los cambios en la profesión contable. Para el desarrollo de dicho programa se contratará un consultor experto en temas de capacitación y actualización profesional por un período de aproximadamente 12 meses.
  - b. Actualizar el Estatuto del Colegio a fin de adecuarlo a las necesidades identificadas en el diagnóstico inicial, armonizándolo con las asociaciones profesionales del interior del país y dando al Colegio competencia para la supervisión técnica de la profesión. La experiencia de consultores internacionales en el fortalecimiento de órganos profesionales será usada para ayudar a diseñar el nuevo sistema de contralor técnico, generar consenso y asegurar aportes de los diferentes interesados.

---

<sup>4</sup> Actualmente Universidad de la República (integrante de la Comisión Permanente), Universidad Católica; Universidad de Montevideo, y Universidad ORT del Uruguay, Universidad de la Empresa.

- c. Llevar a cabo un estudio para establecer los procedimientos formales para el cumplimiento del Código de Ética, seguido de una serie de talleres, seminarios e información para asegurar su difusión e identificación de incumplimientos. Para el estudio se contratará un consultor por 2 meses más la difusión del procedimiento y seguimiento del Código.

#### **4. Componente IV. Marco legal (FOMIN US\$ 9.000; Local US\$ 3.000)**

- 3.9 Este componente va dirigido a desarrollar un sistema de adecuación permanente de las normas uruguayas hacia las NICs y NIAs, dado las dificultades que se han producido en el pasado con la emisión y actualización de las mismas. Para ello se desarrollará un marco legal elaborado y consensuado con los grupos de interés para definir la estructura más conveniente del sistema de adecuación que permitirá la adopción oportuna y continua de las normas internacionales como las normas contables profesionales, institucionales y legales en el sector privado en Uruguay.
- 3.10 Las principales actividades del componente a ser financiadas incluyen:
  - a. Diseño conceptual de un plan de marketing y la generación de consenso sobre un sistema de adecuación de normas para sensibilizar a los involucrados en la importancia de un marco legal que promueve la entrada en vigor efectiva de la reforma. Esta actividad será encargada a una firma con experiencia en la construcción de consenso y conocimiento público.
  - b. Confeccionar un anteproyecto de ley, que como resultado del estudio y la experiencia, atienda específicamente las lecciones aprendidas y recomendaciones identificadas durante la primera mitad de la ejecución del proyecto. El Colegio elaborará el anteproyecto con el apoyo de una consultoría legal y lo presentará al Ministerio de Hacienda para su aprobación y sumisión al Ejecutivo. Un mes de una consultoría legal es estimada para la preparación del anteproyecto mientras que la generación de consenso entre todos los demás actores será responsabilidad del Colegio.

### **IV. COSTO, FINANCIAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD**

#### **A. Costos**

- 4.1 El costo del programa se estima en US\$ 700.000. El FOMIN aportaría US\$ 420.000 (60%), a través de recursos no reembolsables de la Facilidad I. El saldo de US\$ 280.000 (40%) estaría a cargo del Colegio como contraparte local, de los cuales al menos el 50% sería en efectivo. El presupuesto estimado del proyecto es el siguiente:

Partidas presupuestarias	FOMIN	Aporte Local		Total
		Efectivo	Especies	
Componente I.- Investigación y convergencia	81.300	9.700		91.000
Componente II.- Difusión y Capacitación	110.800	35.000	90.000	235.800
Componente III.- Calidad de la práctica	59.500	20.000	5.000	84.500
Componente IV.- Marco legal	9.000	3.000		12.000
Coordinación del Programa	72.000	18.000		90.000
Gastos administrativos	22.500	51.300	45.000	118.800
Seguimiento y Evaluación	30.000			30.000
Auditoría	5.000			5.000
Asesor Técnico e Intercambio de Información del Cluster	25.000			25.000
Contingencias	4.900	3.000		7.900
<b>Total</b>	<b>420.000</b>	<b>140.000</b>	<b>140.000</b>	<b>700.000</b>
<b>Total porcentual</b>	<b>60%</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>	<b>100%</b>

## B. Sostenibilidad

- 4.2 Los objetivos del programa se sostendrán garantizando el fortalecimiento del Colegio para brindar servicios y productos de calidad a la profesión. A través del programa, se mejorarán los servicios y productos para dar respuesta a las necesidades de esta, aumentando de este modo la demanda de servicios y necesidades del Colegio. Financieramente la sustentabilidad estará dada por: (i) los recursos que se obtengan por las actividades de difusión y capacitación que el Colegio brindará (matrículas, material impreso, trabajos monográficos, otros); (ii) los aportes de los otros agentes beneficiados por los resultados de la aplicación del proyecto; y (iii) los recursos provenientes de la aplicación de los mecanismos de contralor técnico. Las actividades tales como el desarrollo de un sistema de control técnico, el programa de educación continua, y un sistema de emisión de normas ayudaran a asegurar que las normas contables uruguayas van a estar convergiendo hacia las NICs y NIAs en el tiempo, logrando su sostenibilidad.

## V. UNIDAD EJECUTORA Y MECANISMO DE EJECUCIÓN

### A. Unidad Ejecutora

- 5.1 El organismo ejecutor sería el Colegio fundado el 18 de abril de 1893 cuyos fines son gremiales, académicos y culturales. La gestión del Colegio está a cargo de un consejo integrado por 9 miembros elegidos de conformidad con sus estatutos. Al cierre del ejercicio fiscal 2002, registró un superávit fiscal neto, siendo financieramente sostenible. Los ingresos del Colegio derivan de las cuotas sociales, las contribuciones extraordinarias, las contribuciones públicas y privadas; los intereses que devenguen sus disponibilidades financieras; las donaciones y legados y cualquier otro recurso que obtenga en el cumplimiento de sus fines, tales como materiales de conferencias y seminarios. Cuenta además con probada capacidad en el manejo de recursos financieros y organizativos, manifestados a través de



importantes eventos tales como la X Conferencia Interamericana de Contabilidad, en el año 1972, y la XXIV Conferencia Interamericana de Contabilidad, en el mes de noviembre del año 2001, celebrada en la ciudad de Punta del Este, Uruguay, con una asistencia de aproximadamente 1.800 delegados y un manejo presupuestario de más de US\$ 1.000.000.

**B. Mecanismo de ejecución.**

- 5.2 El programa financiará un Coordinador de Proyecto a tiempo completo quien será responsable por administrar y supervisar el programa, reportará al Colegio, y este, como ejecutor, asignará un asistente de proyecto y proporcionará los espacios físicos y los equipos necesarios para el adecuado funcionamiento de esta unidad ejecutora. El Coordinador, el asistente, contador y secretaria tendrán sus oficinas dentro del Colegio. El Coordinador va a reportar directamente al consejo del Colegio. El Coordinador del Proyecto deberá trabajar junto con los miembros de la Comisión, tales como los funcionarios del Ministerio de Economía y Finanzas, la Auditoría Interna de la Nación, la Cámara de Industrias del Uruguay, la Cámara Nacional de Comercio, la Bolsa de Valores, la Asociación de Bancos del Uruguay, la Facultad de Ciencias Económicas y de Administración, el Colegio de Abogados del Uruguay y la Asociación de Escribanos del Uruguay, los expertos técnicos del Colegio y los consultores que colaborarán a la implantación del programa.

**C. Período de ejecución**

- 5.3 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 a realizar de acuerdo a los procedimientos del Banco y del FOMIN.

**D. Preparación del proyecto**

- 5.4 Durante la preparación del proyecto, la Comisión se comprometió expresamente en la participación activa en el proyecto ya que esta completamente de acuerdo con este y junto con el Colegio (miembro de la Comisión) participó activamente en el diseño.

**E. Contabilidad y auditoría**

- 5.5 **Contabilidad.** La agencia ejecutora mantendrá sistemas adecuados de contabilidad, financieros, de control interno y de archivo que permitan la identificación de las fuentes y usos de fondos del programa. El sistema contable será organizado para proveer los documentos necesarios que permitan la verificación de las transacciones y facilite la preparación oportuna de los estados e informes financieros. Los registros del proyecto serán mantenidos en forma tal que: (i) identifiquen los fondos recibidos de diferentes fuentes; (ii) se generen los informes de las erogaciones del proyecto de acuerdo con un plan de cuentas previamente aprobado por el Banco, que distinga entre las contribuciones del FOMIN y otras fuentes de fondos; y (iii) incluya los detalles necesarios para

identificar los bienes adquiridos, los servicios contratados y el uso de esos bienes y servicios. Además la unidad ejecutora abrirá cuentas bancarias específicas y separadas para la administración de la contribución del FOMIN y para los fondos de contrapartida local. Finalmente, la unidad ejecutora procesará las solicitudes de desembolso y sus respectivas justificaciones de gastos, de acuerdo con los procedimientos de desembolso del Banco.

- 5.6 **Auditorías financieras.** El Colegio 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 el aporte del Banco y los fondos de contrapartida local. Estos estados financieros serán auditados por una firma de auditores independientes aceptable para el Banco. Los costos de la auditoría se financiarán con cargo a recursos del aporte del FOMIN, de conformidad con los procedimientos del Banco.

## VI. SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN

- 6.1 **Seguimiento.** El Colegio presentará a la Representación del Banco en Uruguay todos los informes de avance del proyecto dentro de los 30 días después de la conclusión de cada semestre, y un informe final dentro de los 30 días del último desembolso. Estos informes seguirán un formato previamente acordado con la Representación y tratará sobre todas las actividades y financiamiento del proyecto, así como los resultados medidos en términos de los indicadores y medios de verificación identificados en el marco lógico del proyecto. La Representación utilizará estos informes para el seguimiento del avance de la implantación del proyecto y para preparar un Informe de Terminación del Proyecto dentro de los tres meses del último desembolso. El equipo de proyecto trabajará estrechamente con la Representación en los temas técnicos referentes a la ejecución del proyecto. Además, dado el interés del FOMIN en este proyecto por ser parte del grupo de proyectos (*cluster*), 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 cluster para poder intercambiar lecciones aprendidas y mejores prácticas. Para ello se han asignado US\$ 25.000 en el presupuesto los cuales serán administrados por el FOMIN.
- 6.2 **Evaluación.** El Banco contratará consultores para realizar la evaluación intermedia y una evaluación final del programa. Ambas evaluaciones tendrán en cuenta el diagnóstico, los avances de acuerdo al plan de acción y la información generada por el cuestionario de auto evaluación del ROSC. La evaluación final tendrá en cuenta el análisis sobre los avances identificados en el ejercicio formal del ROSC a ser realizado por el Banco Mundial en el año entrante.
- 6.3 La evaluación a mitad de período será preparada 18 meses después de la implantación del programa o cuando haya sido desembolsado el 50% de los recursos, y se concentrará en medir los avances de los indicadores identificados en el Marco Lógico final y las recomendaciones del ROSC en la adaptación de los NICs y NIAs. Basado en la evaluación a mitad del período, en caso que fuera

necesario, la Representación del Banco junto con el equipo de proyecto llevará a cabo evaluaciones anuales de desempeño para determinar si el proyecto debe ser continuado, suspendido o cancelado.

- 6.4 Se realizará una evaluación final dentro de los tres meses después de completado el proyecto. Para la evaluación final, un experto independiente tomará en cuenta el impacto del programa en la aplicación e implantación de las NICs, así como también el grado de ayuda al programa de reforma en la adopción de esas normas internacionales. Esta evaluación determinará la medida en que la formulación de interpretaciones, las notas de orientación y la capacitación facilitará la aplicación de las NICs como también en el grado de consenso y adaptación de un mecanismo adecuado para la emisión continua de las normas internacionales. La agencia ejecutora proporcionará el acceso a toda la información y documentación necesaria para realizar estas evaluaciones. Las evaluaciones a mitad del período y final serán financiadas con recursos del FOMIN.
- 6.5 El Banco Mundial está considerando la realización del ROSC en el próximo año. El auto diagnóstico del ROSC se tomará en cuenta para la confección de la línea de base y del plan de acción; todos estos elementos formarán parte de la documentación básica para las evaluaciones a mitad y final del período, que serán financiadas con recursos del FOMIN.
- 6.6 Durante la ejecución del programa, el Colegio supervisará y evaluará los indicadores del programa. Estos indicadores se exponen en el Marco Lógico (Anexo I) y serán usados por la Representación del Banco en el país y el Colegio para medir el impacto global y evaluar los resultados. El Marco Lógico también corresponde al Informe de Desempeño y Seguimiento de Proyecto del FOMIN (MPPMR), y permitirá una evaluación rigurosa de los efectos del programa sobre los beneficiarios y para la evaluación de los programas Cluster.

## **VII. JUSTIFICACIÓN Y RIESGOS DEL PROYECTO**

### **A. Beneficios y justificación**

- 7.1 Se estima que el presente proyecto está acorde con los objetivos de FOMIN de apoyar procesos relacionados con el desarrollo de marcos regulatorios, transparencia de información y fortalecimiento de los mercados financieros y de capitales. Se enmarca adecuadamente en el cluster de “Fomento a la competitividad mediante las normas internacionales de contabilidad y auditoría”. Este es el cuarto proyecto que busca aprobación bajo el Programa del Cluster. Dentro el grupo de proyectos aprobados, este se diferencia de los demás ya que propone desarrollar y fortalecer la estructura de un sistema que permitirá al Uruguay adoptar y cumplir con normas internacionales de contabilidad y auditoría de forma oportuna y a medida que el IASB emita nuevas normas o modificaciones a normas existentes. Dado el actual proceso de globalización de la información financiera, se considera que el presente proyecto es altamente **replicable** en los países de la región, dada la tendencia a la emisión de normas uniformes de

información financiera. (Ver párrafo 2.2). La **sostenibilidad** se verá en el establecimiento de un nuevo sistema – con una estructura y funciones reglamentadas— para la emisión de normas. Al igual el Colegio se verá fortalecido al poseer de mecanismos de control de calidad de los estados financieros que los profesionales producen y tendrá mayor capacidad para vender servicios de capacitación que contribuirá a la sostenibilidad financiera del proyecto.

## **B. Beneficiarios**

- 7.2 Los beneficiarios del proyecto serán: (i) los inversores institucionales e individuales que contarán con información confiable sobre las empresas de su interés y otros usuarios de información financiera; (ii) las empresas y las organizaciones empresariales, porque la preparación de sus estados financieros sobre la base de normas internacionalmente aceptadas facilitará la toma de decisiones y su participación en el comercio internacional; (iii) los entes reguladores que contarán con información uniforme en los distintos sectores facilitando su tarea de control; (iv) los profesionales uruguayos (individuales y firmas) miembros y no miembros del Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay porque se sentirán participantes de una labor que será relevante para la economía del país; y, (v) la sociedad toda a través de una mayor transparencia en los mercados.

## **C. Riesgos**

- 7.3 El principal riesgo, como lo demuestra la experiencia pasada, es que aunque existe un alto grado de voluntad, no existe una estructura formal ni mecanismos adecuados que aseguren la consideración, emisión e implementación oportuna de las NICs y NIAs, dado que no existen grupos unificados de presión que aboguen por la revisión constante de las normas emitidas internacionalmente. Para mitigarlo el proyecto desarrollará un sistema de emisión permanente de estas normas y preparará un marco legal consensuado por los diferentes grupos de interés. En reuniones con los miembros de la Comisión Permanente y con el Ministerio de Economía y Finanzas expresaron su total apoyo con este concepto.

## **VIII. VIABILIDAD SOCIAL Y DEL MEDIO AMBIENTE**

- 8.1 El Comité de Medio Ambiente e Impacto Social (CESI) revisó y aprobó este proyecto, sin comentarios, el 01 de Agosto de 2003. 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 una diversidad de estratos socio-económicos.

## **IX. CONDICIONES CONTRACTUALES ESPECIALES**

- 9.1 Como condición previa al primer desembolso, el Colegio presentará prueba a satisfacción del Banco de la selección de un Coordinador de Proyecto. Los Términos de Referencia respectivos se encuentran disponibles en los archivos de la División de Programas de Estado y Sociedad Civil de la Región 1.
- 9.2 La línea de base del proyecto será definida durante la etapa de ejecución que se realizará durante los primeros seis meses del proyecto. Consecuentemente, el Marco Lógico deberá ser revisado dentro de 60 días que se obtenga la información a fin de autorizar la continuidad en la ejecución del proyecto.

## **X. EXCEPCIONES A LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DEL BANCO**

- 10.1 No se prevé excepciones a las políticas del Banco.

OBJETIVOS Y RESULTADOS	INDICADORES	MEDIOS DE VERIFICACION	SUPUESTOS
<p><b><u>Fin</u></b> Contribuir al logro de información financiera técnica confiable, transparente y objetiva; comparable en el ámbito nacional e internacional, sobre el desempeño de las actividades económicas de entidades empresariales de Uruguay.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Incremento del 50% de firmas preparando sus estados financieros auditados de acuerdo a los criterios de las NICs Y NIAs adoptados.</li> <li>• Incremento de satisfacción de los usuarios de los estados financieros en cuanto a la calidad y cantidad del 15% en el segundo año, y un 50 % en el tercer año.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuestas</li> <li>• Evaluación Final</li> <li>• ROSC</li> </ul>	
<p><b><u>Propósito</u></b> El propósito es lograr la adopción oportuna y continua de las NICs y NIAs a través del desarrollo de procesos para la aplicación adecuada de las mismas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Incremento al 80 % de las NICs aceptadas legalmente en Uruguay sobre el total vigente en el ámbito internacional al final del proyecto.</li> <li>• Incremento al 90 % de las NIAs aceptadas legalmente en Uruguay sobre el total vigente en el ámbito internacional al final del proyecto.</li> <li>• Sistema permanente de emisión de normas en funcionamiento</li> <li>• 50% de los profesionales entrenados por el programa aplicando las NICs y NIAs emitidas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuestas como parte del relevamiento del componente 1.</li> <li>• Otras encuestas</li> <li>• Normas legales</li> <li>• Informes del Colegio</li> <li>• ROSC</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acuerdo político y social sobre la necesidad de aplicación de las NICs y NIAs</li> </ul>
<p><b><u>Componentes</u></b> I. <i>Investigación y convergencia con normas internacionales</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plan de acción aprobado por el Colegio al primer año e implementado al final del programa.</li> <li>• Incremento al 80% de la ratio entre las NICs y NIAs aceptadas a través de pronunciamientos del Colegio sobre el total de las NICs y NIAs emitidas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Informe de base</li> <li>• Plan de acción</li> <li>• Informes del Colegio</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La mayoría de las NICs y NIAs emitidas son aplicables en Uruguay.</li> <li>• Existe interés en Uruguay de aplicar NICs y NIAs</li> </ul>

OBJETIVOS Y RESULTADOS	INDICADORES	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	SUPUESTOS
II. <i>Difusión y Capacitación</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Plan de educación continuada aprobado por el Colegio a los 12 meses e implementado al final del programa.</li> <li>250 usuarios participan en las diferentes etapas de capacitación en NICs y NIAs al final del proyecto.</li> <li>1750 profesionales en Ciencias Económicas de Montevideo y 250 del resto del país participan en las diferentes etapas de capacitación en NICs y NIAs al final del proyecto.</li> <li>Las normas uruguayas han sido reemplazadas por NICs y NIAs en los planes de estudio de las Universidades.</li> <li></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Plan de educación continuada</li> <li>Informes del Colegio</li> <li>Informe de las Universidades</li> <li>Base de datos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Existe interés por parte de los usuarios y profesionales por capacitarse y en los sistemas de capacitación</li> </ul>
III. <i>Optimización de la calidad de la Practica Profesional</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>50 % afiliados al Colegio participando en el programa de certificación.</li> <li>25 % afiliados al Colegio cumpliendo los criterios de educación continua voluntario al final del proyecto.</li> <li>Mecanismo de control técnico aprobado por el colegio a los 12 meses e implementado al final del proyecto.</li> <li>Código de ética revisado y reformado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Informe del Colegio</li> <li>Encuestas de satisfacción</li> <li>Código de Ética</li> <li>Documento que contenga el mecanismo de control técnico</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Hay mayoría de acuerdo con el control técnico y ético de la profesión generado a través de un proyecto flexible adecuada en el tiempo a la realidad uruguaya.</li> </ul>
IV. <i>Marco Legal</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>75% de acuerdos firmados con los grupos de interés identificados.</li> <li>Anteproyecto de marco legal elaborado y consensuado con los grupos de interés (Comisión Permanente, etc.) a los 24 meses y presentado a la autoridad competente al final del proyecto.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Base de datos</li> <li>Anteproyecto de marco legal</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Continúa el consenso de flexibilidad del marco legal.</li> </ul>

OBJETIVOS Y RESULTADOS	INDICADORES	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	SUPUESTOS
<b>ACTIVIDADES</b>			
1 <i>Investigación y convergencia con normas internacionales</i>			
1.1 Diagnóstico	<ul style="list-style-type: none"> <li>Dentro de los primeros seis meses del proyecto</li> </ul>		
1.2 Sistema de monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>A lo largo de todo el proyecto</li> </ul>		
1.3 NICs y NIAs	<ul style="list-style-type: none"> <li>A lo largo de todo el proyecto</li> </ul>		
1.4 Equipo y software	<ul style="list-style-type: none"> <li>Al final del primer año</li> </ul>		
2. <i>Difusión y Capacitación</i>			
2.1 Difusión.	<ul style="list-style-type: none"> <li>A lo largo de todo el proyecto</li> </ul>		
2.2 Capacitación	<ul style="list-style-type: none"> <li>Sistema de educacion a distancia al final del segundo año</li> </ul>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Intercambio con Instituciones acadmeicas dos veces por año con cinco universidades</li> </ul>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Diseño de Programas de capacitación. 75% al final del segundo año, 100% al final del proyecto</li> </ul>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cursos. 20% en el primer año, 60% en el segundo, y 100% al final del proyecto</li> </ul>		
3. <i>Optimización de la calidad de la Practica Profesional</i>			
3.1 Acreditación / Programa de certificación	<ul style="list-style-type: none"> <li>Al final del primer año</li> </ul>		
3.2 Programa contralor tecnico	<ul style="list-style-type: none"> <li>Diseño del mecanismo a los 18 meses y puesta en funcionamiento a l final del proyecto</li> </ul>		
3.3 Programa de ética	<ul style="list-style-type: none"> <li>Establecimiento de procedimientos formales al final del primer año y puesta en funcionamiento a l final del proyecto</li> </ul>		
4. <i>Marco Legal</i>			
4.1 Diseño del sistema de emision de normas	<ul style="list-style-type: none"> <li>Al final del segundo año</li> </ul>		
4.2 Redacción de anteproyecto	<ul style="list-style-type: none"> <li>Al final del proyecto</li> </ul>		