

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

JAMAICA

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

(TC-02-05-00-9-JA)

MEMORANDO A LOS DONANTES

Este documento fue preparado por el equipo de proyecto integrado por: Gina M. Karp (RE3/FI3) Jefe de equipo de proyecto; Kim Staking (RE3/FI3); María Elena Nawar (FOMIN); David Cairns (Consultor); Marco Nicola (COF/CJA); Juan Carlos Pérez-Segnini (LEG); y Rosario Gaggero, quien estuvo a cargo de compaginar el documento.

ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO

I.	ELEGIBILIDAD DEL PROGRAMA Y DEL PAÍS	1
II.	ANTECEDENTES.....	1
A.	Contexto global y nacional	1
B.	Las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría en Jamaica	2
C.	Interpretación y capacitación	3
D.	La profesión contable y la autoregulación	3
E.	Supervisión de normas y prácticas contables.....	4
F.	Marco normativo	4
G.	Programa del Banco para el país y coordinación de donantes	5
III.	OBJETIVOS DEL PROGRAMA Y COMPONENTES BÁSICOS	7
A.	Objetivos del programa	7
B.	Componentes básicos	7
1.	Componente I: Evaluación independiente de las prácticas de contabilidad y auditoría en Jamaica de conformidad con el programa de informes sobre 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 que sustenten 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 APLICACIÓN	13
A.	Organismo ejecutor	13
B.	Mecanismo de ejecución	13
C.	Situación del proyecto.....	13

VI.	SUPERVISIÓN Y EVALUACIÓN	14
VII.	RIESGOS Y JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO	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

ANEXOS

Anexo I Marco lógico

APÉNDICES

Propuesta de resolución

INFORMACIÓN DISPONIBLE EN LOS ARCHIVOS TÉCNICOS DEL PROYECTO 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 de 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 Jamaica

ABREVIATURAS

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
FSC	Comisión de Servicios Financieros
IAASB	Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento
IASB	Junta de Normas Internacionales de Contabilidad
ICAC	Instituto de Contadores Públicos del Caribe
ICAJ	Instituto de Contadores Públicos de Jamaica
IFAC	Federación Internacional de Contadores
IFRIC	Comité Internacional de Interpretaciones de Informes Financieros
JSA	Normas de auditoría de Jamaica
JSSAP	Normas y declaraciones de prácticas contables de Jamaica
NIA	Normas internacionales de auditoría
NIC	Normas internacionales de contabilidad
NIIF	Normas internacionales de información financiera
ROSC	Informe de cumplimiento de normas y códigos
PAB	Junta de Contadores Públicos

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

(TC-02-05-00-9-JA)

RESUMEN EJECUTIVO

Organismo ejecutor:	Instituto de Contadores Públicos de Jamaica (ICAJ)		
Beneficiarios:	Los beneficiarios directos de este programa son el ICAJ, los profesionales contables y de auditoría en Jamaica y, en forma indirecta, las empresas, los inversionistas y demás usuarios de la información financiera en Jamaica, 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 Jamaica. El programa tiene por finalidad mejorar los estados financieros anuales de las empresas jamaicanas, 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 aplicación 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, siendo el período de desembolso de 42 meses.		

Condiciones contractuales especiales:	Como condición previa para la realización del primer desembolso, el Instituto de Contadores Públicos de Jamaica deberá presentar, a satisfacción del Banco, constancia de haber designado 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 responsabilidades ambientales, que podrían repercutir adversamente en la empresa si no se toman en cuenta. La estrategia ambiental y social propuesta por el equipo del 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 6 de octubre de 1993 Jamaica 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 Asistencia Técnica (Ventanilla I). Asimismo, cumple con los objetivos del programa de conjunto de proyectos del FOMIN *Fomento de la competitividad a través de 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. ANTECEDENTES

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 La falta de buenos informes financieros y de normas sólidas de gobernabilidad empresarial contribuyó al derrumbe del mercado financiero jamaquino a fines de la

década de los años noventa. La posibilidad de que Jamaica alcance sus metas económicas tras las dificultades financieras que ha debido encarar depende de su capacidad para atraer y retener inversiones a largo plazo. De ahí que la disponibilidad de estados financieros transparentes y comparables encierren una importancia decisiva para el acceso de Jamaica a los mercados financiero y de capital.

- 2.4 La crisis financiera en Jamaica puso de manifiesto la necesidad inmediata de mejorar el cumplimiento de las normas para la preparación de informes financieros y aumentó el nivel de exigencia impuesto a la profesión contable para que incorpore prácticas óptimas en los informes financieros. El 1º de julio de 2002, el Instituto de Contadores Públicos de Jamaica anunció la decisión de Jamaica de sumarse a muchos otros países del mundo en la cabal adopción de las normas internacionales de contabilidad como normas nacionales¹. Esas 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 Jamaica

- 2.5 Para que Jamaica 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

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 en las prácticas de auditoría y servicios afines en todo el mundo mediante la emisión de pronunciamientos relativos a toda una gama de funciones de auditoría y aseguramiento y el fomento de su aceptación en el mundo entero. La IAASB es un comité permanente de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), siendo totalmente autónoma a efectos de la emisión de normas internacionales de auditoría y estados internacionales de prácticas de auditoría. 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 contables que representan a contadores públicos que trabajan con empresas, la industria y el sector público. Es la misión de la IFAC desarrollar la profesión y armonizar sus normas en todo el mundo. Apoya la labor de la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. El Instituto de Contadores Públicos de Jamaica es miembro de la IFAC.

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 Jamaica (ICAJ) establezca 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 que sean de aplicación en Jamaica sin duda repercutirá en un menor grado de comparabilidad a nivel internacional.

- 2.6 Antes del 1º de julio de 2002, los principios contables más importantes utilizados en Jamaica eran las normas y declaraciones de prácticas contables de Jamaica (JSSAP), que se basaban en una versión de las normas internacionales de contabilidad previa a 1995. La IASB ha introducido cambios significativos a las normas desde entonces. De ahí que la transición hacia la adopción de las normas internacionales de contabilidad vigentes sea un proceso de consideración que exigirá grandes esfuerzos y, quizá, una nueva cultura de cumplimiento por parte de las instituciones, firmas de auditoría y empresas jamaicanas. 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 para supervisar el cumplimiento.

C. Interpretación y capacitación

- 2.7 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 jamaicana con miras a facilitar el proceso de armonización. El Instituto de Contadores Públicos de Jamaica dispone de acceso y conocimientos limitados para formular interpretaciones. Un segundo elemento igualmente importante consistirá en lograr que unos 200 contadores públicos en ejercicio en Jamaica se familiaricen con las normas internacionales de contabilidad y las nuevas interpretaciones. Si bien el ICAJ ofrece cursos de capacitación a sus miembros y otros contadores, esos cursos también tendrán que ser actualizados a fin de reflejar las normas internacionales de contabilidad.

D. La profesión contable y la autoregulación

- 2.8 Existen en Jamaica tres amplias categorías de profesionales contables, a saber: i) miembros del ICAJ (unos 750 aproximadamente); ii) miembros de organismos profesionales extranjeros; y, iii) personas dedicadas por años a la profesión (considerados idóneos por su experiencia laboral). Habida cuenta de la representación dispar dentro de la profesión misma, no existen normas unificadas a efectos de la práctica de la contabilidad. **Es importante asimismo observar que algunos contadores no están sujetos a la normativa de ningún organismo profesional, y que la normativa de organismos profesionales extranjeros aplicable a sus miembros en otros países, incluidos los que ejercen la profesión en Jamaica, puede carecer de validez.**

- 2.9 En términos de las actividades de autoregulación del Instituto de Contadores Públicos de Jamaica, el Comité de Normas de Contabilidad del ICAJ ha supervisado tradicionalmente el cumplimiento de las normas contables mediante la revisión de los estados financieros publicados de empresas que cotizan en bolsa. No obstante, cabe destacar que esas revisiones están a cargo de miembros voluntarios del Comité de Normas de Contabilidad. Por consiguiente, no hay capacidad para hacer al revisión y evaluación pormenorizadas de un número adecuado de temas de cumplimiento. En la actualidad el comité procede únicamente tratándose de quejas sobre temas notorios de cumplimiento. El Comité de Normas de Contabilidad se propone mantener el proceso de revisión después de la adopción de las normas internacionales de contabilidad, pero necesita contar con más recursos y asistencia técnica a efectos de llevar a cabo un proceso de autoregulación más completo y sistemático.

E. Supervisión de normas y prácticas contables

- 2.10 Hasta el año 2001, el Comité de Prácticas de Auditoría del ICAJ emitía las normas de auditoría de Jamaica (JSA), que eran prácticamente idénticas a las normas internacionales de auditoría dictadas por la Federación Internacional de Contadores. En 2001, el ICAJ decidió que a partir del 1º de julio de 2002 los estados financieros de todas las empresas debían auditarse de conformidad con las normas internacionales de auditoría. Esta decisión difícilmente tendrá un efecto significativo dada la similitud entre las normas de auditoría de Jamaica y las normas internacionales de auditoría³.
- 2.11 El Comité de Prácticas de Auditoría supervisa el cumplimiento de las normas de auditoría de Jamaica mediante la revisión de los estados financieros publicados por empresas que cotizan en bolsa. Sin embargo, estas revisiones tienen un alcance limitado, ya que el comité no examina los papeles de trabajo de la auditoría. Si las conclusiones revelan problemas graves de cumplimiento, pueden imponerse sanciones disciplinarias. El Comité de Prácticas de Auditoría se propone continuar con el proceso de revisión tras la adopción de las normas internacionales de auditoría. Sin embargo, para que la supervisión de las prácticas de auditoría se considere eficaz, es preciso mejorar las políticas y los procedimientos. El Instituto de Contadores Públicos del Caribe (ICAC) ha propuesto el establecimiento de una unidad de supervisión regional encargada de evaluar y analizar la calidad del trabajo de auditoría y de otras tareas de carácter público en el Caribe. Se evaluará la existencia de impedimentos jurídicos para garantizar que se facilite la participación de Jamaica en la unidad de supervisión regional.

F. Marco normativo

- 2.12 La **Junta de Contadores Públicos (PAB)** se fundó en el marco de la ley de 1968 que rige la profesión contable, cuyo objetivo es promover, en aras del interés

³ Se espera que el comité adopte todas las normas internacionales de auditoría nuevas y modificadas.

público, normas aceptables de ejercicio profesional entre los contadores públicos registrados en Jamaica. Todo aquel que desee ejercer legalmente la profesión de contador público en Jamaica debe registrarse y obtener un certificado de habilitación profesional emitido por la PAB. No obstante, en el curso de los últimos años la capacidad de la PAB para supervisar eficazmente la calidad de la profesión se ha deteriorado, principalmente a raíz de la falta de recursos. Cabe agregar que la PAB no está facultada por ley para suspender a un contador público registrado o prohibirle ejercer la profesión. Además, al igual que otros órganos similares, interviene únicamente en respuesta a la presentación de quejas y, por consiguiente, actualmente no supervisa de manera extensa la calidad del trabajo realizado por los contadores públicos⁴.

- 2.13 Además de la capacidad institucional y de los temas jurídicos mencionados anteriormente, la PAB acusa una falta de representación más amplia, debido a que todos los integrantes actuales del directorio de la PAB son miembros del ICAJ. **Por lo tanto, la PAB no cuenta con integrantes que representen intereses externos, lo cual ampliaría la base de participantes y público interesado en que se supervise la calidad del ejercicio profesional y se eliminen los conflictos de interés.** Sin embargo, en 2001 el gobierno estuvo de acuerdo en que el ICAJ fuera designado por el Ministerio de Finanzas como representante exclusivo de la PAB a efectos de otorgar licencias profesionales a contadores públicos, y en que se les exigiera a todos los contadores públicos cumplir con las normas éticas y profesionales emitidas por el ICAJ. Este nuevo acuerdo sin duda aumentará las responsabilidades futuras del ICAJ.
- 2.14 La **Comisión de Servicios Financieros**, organismo gubernamental de reciente constitución cuya función es regular las instituciones no bancarias, principalmente las compañías de seguros y el sector de valores, tiene autoridad en lo tocante a la divulgación de las normas de divulgación y la presentación de informes financieros. Además, las empresas que cotizan en bolsa deben presentar ante la **Bolsa de Valores de Jamaica** estados financieros anuales auditados. Igualmente, corresponde al **Banco de Jamaica** supervisar los informes financieros de las instituciones financieras autorizadas. El propósito es que, a raíz del programa propuesto, se definan mejor las funciones de la Comisión de Servicios Financieros, la Bolsa de Valores de Jamaica y el Banco de Jamaica y se refuerce de hecho el entorno normativo, lo cual redundará en una mejor divulgación de información financiera.

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

- 2.15 El proyecto propuesto complementa los programas del Banco en el sector financiero de Jamaica, especialmente el programa de reforma del sector financiero

⁴ La PAB puede emitir certificados de habilitación profesional (sujetos a determinadas condiciones) para i) miembros del ICAJ; ii) ciudadanos jamaíquinos con derecho a ejercer la profesión en otro país en virtud de otra habilitación profesional aprobada por el Ministerio de Finanzas; y iii) un número reducido de personas que se consideran idóneas en razón de su experiencia profesional y que empezaron a ejercer la profesión de contadores públicos antes de 1970 (Cláusula aplicable a generaciones anteriores).

(JA-0049) y la operación de cooperación técnica para fortalecer la Comisión de Servicios Financieros (TC-0101045). El programa de cooperación técnica brinda asistencia en toda una gama de temas no bancarios, entre los que se incluyen principios de gobernabilidad empresarial e informes que deben presentar las compañías de seguro y la industria de valores ante los organismos normativos. Este programa de cooperación técnica complementa, mas no duplica, las actividades del proyecto propuesto.

- 2.16 En respuesta al énfasis que la comunidad internacional ha dado a la importancia de las normas internacionales para fortalecer la arquitectura financiera internacional, el Fondo Monetario Internacional (FMI) y el Banco Mundial están trabajando conjuntamente en la preparación de informes de cumplimiento de normas y códigos (ROSC)⁵. 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 las normas internacionales de 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 Jamaica, el ICAJ, 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.
- 2.17 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 el 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.
- 2.18 Como ya se indicó, recientemente se encomendó al ICAJ el mandato y responsabilidad de regular la profesión contable y brindar la asistencia necesaria para garantizar la aplicación adecuada de las normas de contabilidad y auditoría en Jamaica. En tal sentido, el ICAJ es el organismo ejecutor adecuado para este programa y ha demostrado compromiso y liderazgo al asumir su función de fortalecer la profesión contable en Jamaica.

⁵ El FMI es líder en la preparación de módulos para la difusión de información y transparencia fiscal, en tanto que el Banco Mundial ha asumido el liderazgo en los frentes de gobernabilidad empresarial, contabilidad y auditoría, regímenes de insolvencia y derechos de los acreedores.

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 Jamaica. La finalidad del programa es mejorar la utilidad de los estados financieros anuales de empresas jamaquinas, 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.

B. Componentes básicos

- 3.2 El programa consta de los siguientes componentes: i) evaluación independiente de las prácticas de contabilidad y auditoría en Jamaica de conformidad con el programa de informes sobre el 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 aplicación de las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría.

1. Componente I: Evaluación independiente de las prácticas de contabilidad y auditoría en Jamaica de conformidad con el programa de informes sobre cumplimiento de normas y códigos (ROSC) y elaboración de un plan de acción nacional (recursos de contrapartida local US\$19.500)

- 3.3 Este componente tiene como objetivo establecer información de base para medir en qué situación se encuentra Jamaica 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 a 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, como parte de la preparación del proyecto, se llevó a cabo una evaluación de ROSC, habiéndose además formulado recomendaciones de política. Los servicios de consultoría los financió el ICAJ como parte del aporte de recursos de contrapartida local en efectivo (aproximadamente US\$19.500), valor que se reconocerá en forma retroactiva. A fin de prepararse para esta evaluación, el ICAJ realizó un ejercicio de autoevaluación en junio y julio de 2002 a fin de analizar 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 y 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 Jamaica 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 jamaicanas. 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 a 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 de 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\$356.250; recursos de contrapartida local US\$155.500)

- 3.5 Este componente tiene como objetivo fortalecer la capacidad en el seno del ICAJ y de sus Comités de Normas de Contabilidad y Prácticas de Auditoría para poner en sus manos herramientas que hagan posible i) la aplicación de las normas internacionales de contabilidad 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 existentes en otros países del Caribe que ya han adoptado las normas internacionales de contabilidad; y iii) la actualización de seminarios y cursos en base a las normas internacionales de contabilidad. Las principales actividades a ser financiadas son las siguientes:

a. Elaboración de información técnica como herramienta de aplicación

- 3.6 El proyecto financiará servicios de asistencia técnica para i) formular interpretaciones de las normas internacionales de contabilidad armonizadas localmente (aproximadamente 35 interpretaciones), notas orientativas para su aplicación y declaraciones de prácticas óptimas, y asistir a los Comités del ICAJ en la creación de herramientas para orientación de los 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 Jamaica 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 (por ejemplo, un sitio virtual en Internet) para crear mayor conciencia acerca de las normas internacionales de contabilidad, las interpretaciones recientes, las notas orientativas y las prácticas óptimas. Tal modernización permitirá también un mejor seguimiento de los requisitos de educación continuada.

b. Programas de capacitación

- 3.7 El proyecto financiará la elaboración de programas mejorados de capacitación continua con base en las normas internacionales de contabilidad, 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; también 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 unos 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). Estos programas de capacitación también deberán llevarse a cabo fuera de Kingston. Además, esta actividad constará de un componente de capacitación de instructores (recibirán capacitación de 10 a 12 instructores) tendiente a asegurar la sostenibilidad del programa y la prestación de capacitación para abordar los retos continuos que plantea la aplicación de las 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\$216.000; Recursos de contrapartida US\$48.000)

- 3.8 Este componente tiene como objetivo crear capacidad dentro del ICAJ y otras instituciones para evaluar la medida en que se esté 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 de empresas, dar a conocer su opinión al respecto y tomar las medidas apropiadas (incluso 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 actividades de asistencia técnica destinadas a fortalecer las evaluaciones de estados financieros preparados según las normas internacionales de contabilidad de todas las empresas jamaquinas 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. El proyecto también financiará el mejoramiento de las políticas y procedimientos que guían la realización de las evaluaciones de cumplimiento (calidad), incluidas las directrices sobre políticas y procedimientos de control de calidad, examen de manuales, textos de trabajo y otros documentos para garantizar el cumplimiento de las normas profesionales.

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

- 3.10 El proyecto financiará actividades de asistencia técnica para 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 el desarrollo de procesos y procedimientos para comunicar a las partes pertinentes las conclusiones y datos que surjan de las evaluaciones y, en casos de incumplimiento importante, desarrollar 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 actividades de asistencia técnica tendientes a reforzar el marco existente, en particular la Junta de Contadores Públicos (PAB) y el ICAJ, a efectos de regular y supervisar la profesión del contador público. La asistencia técnica contemplará el diagnóstico, que deberá realizarse durante el primer año del programa, y la aplicación de las recomendaciones para resolver toda brecha/punto débil detectado en la estructura de la PAB y el ICAJ; la participación de personas que no sean contadores en los procesos de la PAB y el ICAJ; la función de supervisión de la PAB; la ejecución por parte del ICAJ de las facultades para otorgar licencias profesionales que le fueron delegadas y su disposición para responder a críticas por ser una organización autorregulada; y los procedimientos del ICAJ 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 Jamaica, las reglamentaciones de la PAB y los estatutos y procedimientos del ICAJ a fin de preparar a contadores registrados en ejercicio para llevar a cabo las evaluaciones. El proyecto también asistirá al ICAJ 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 que sustentan la aplicación de las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría (FOMIN US\$24.000; Recursos de contrapartida US\$7.000)

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

a. Planificación estratégica para la sostenibilidad del programa

- 3.13 El proyecto financiará servicios de asistencia técnica que mejoren los procesos del ICAJ 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 en vista de la naturaleza cambiante del entorno; y el mejoramiento de sus programas de mercadeo y publicidad. También impulsará mejoras de los sistemas del ICAJ para la supervisión de 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, incluyendo el aumento de los patrocinios comerciales y la creación de alianzas para determinadas actividades.

b. Evaluación y detección de las necesidades de los miembros

- 3.14 El proyecto también financiará 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 Jamaica.

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 ICAJ de US\$350.000 en recursos de contrapartida local, de los cuales el 50% será en efectivo, según se describe a continuación. Una vez completadas 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 donación y la adquisición de bienes y servicios se llevará a cabo de conformidad con los procedimientos del Banco.

Cuadro 4.1			
Presupuesto			
Categorías	FOMIN	ICAJ	Total
Componente I: Evaluación independiente del ROSC	0	19.500	19.500
Componente II: Implementación/aplicación de las NIC	356.250	155.500	511.750
Componente III: Mecanismos para exigir el cumplimiento de las NIC y las NIA	216.000	48.000	264.000
Componente IV: Sostenibilidad del ICAJ	24.000	7.000	31.000
Operaciones/administración:	20.250	99.000	119.250
Evaluación y auditoría:	37.000	21.000	58.000
Imprevistos:	11.500	0	11.500
Total:	665.000	350.000	1.015.000

B. Sostenibilidad operativa

- 4.2 Los objetivos del programa se sostendrán garantizando el fortalecimiento del ICAJ para brindar servicios y productos de calidad a sus miembros. A través del 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 ICAJ. Además, en la medida que el ICAJ 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 ICAJ 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 ICAJ de jornada completa. Además, en el marco del programa, el ICAJ recibirá asistencia técnica destinada a establecer un mecanismo para la recuperación de costos y lograr sostenibilidad, 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 mejores servicios que prestará el ICAJ, entre los que estarán los talleres de capacitación focalizada.

V. ORGANISMO EJECUTOR Y MECANISMO DE APLICACIÓN

A. Organismo ejecutor

- 5.1 El ICAJ fue fundado el 18 de enero de 1965, constituyéndose formalmente al amparo de la ley que rige la profesión contable (1968). La gestión del instituto está a cargo de un consejo integrado por doce miembros elegidos de conformidad con sus estatutos. Al cierre del ejercicio fiscal de 2002, el instituto registró un superávit neto, siendo financieramente sostenible. Si bien los ingresos han aumentado, los gastos se elevaron debido al ascenso salarial del personal en el marco de un esfuerzo por retener y atraer a personal de calidad, a lo que se sumó la extinción de un acuerdo de participación en los costos con ICAC. La mayor parte de los ingresos derivan de la suscripción de miembros y estudiantes, matrículas y actividades autofinanciadas, principalmente seminarios. El ICAJ tiene la capacidad institucional de gestionar eficazmente este programa, habiendo demostrado su compromiso de mejorar la adopción y el cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad y las normas contables de auditoría.

B. Mecanismo de ejecución

- 5.2 El programa también financiará la contratación de un gerente de proyecto de jornada completa, quien estará a cargo de la gestión y supervisión diaria del programa (véase el borrador de los términos de referencia en los archivos técnicos de RE3/FI3). El gerente de proyecto se contratará con los recursos del proyecto y trabajará en las instalaciones del ICAJ. El gerente de proyecto reportará a un comité de proyecto (que tendrá una amplia representación, es decir, contará con integrantes que no sean contadores). También deberá asegurarse de que se realicen reuniones con los grupos de interés en forma constante (al menos una cada seis meses) durante la ejecución del proyecto y que la información obtenida se incorpore en los programas de capacitación y tareas de consultoría. El gerente de proyecto trabajará con un asistente de proyecto, designado entre el personal existente en el ICAJ. Además, trabajará en estrecha colaboración con el gerente de proyecto de Trinidad y Tobago (véase el borrador de los términos de referencia en los archivos técnicos de RE3/FI3).

C. Situación del proyecto

- 5.3 Durante la preparación del proyecto, el ICAJ 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 sostenidas con los grupos de interés el 23 de septiembre de 2002. Además, el equipo de proyecto, conjuntamente con el ICAJ, 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 ICAJ elaboraron directrices operativas para la ejecución del proyecto.

- 5.4 **Contabilidad.** El organismo ejecutor deberá mantener 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 a tiempo 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 deberá abrir cuentas bancarias separadas para la administración del aporte del FOMIN y los fondos de contrapartida local. Por último, el organismo ejecutor deberá tramitar 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 ICAJ 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. SUPERVISIÓN Y EVALUACIÓN

- 6.1 **Supervisión.** La Representación del BID en Jamaica estará encargada de supervisar esta cooperación técnica. El ICAJ deberá presentar a la Representación del Banco en Jamaica todos los informes de progreso del proyecto dentro de un plazo de 30 días después del cierre de cada semestre y un informe definitivo 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 de 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 después de 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 a 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 implementación y aplicación 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 ICAJ, 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 ICAJ 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 Jamaica y por el ICAJ 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. RIESGOS Y JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

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 nuevo 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, esta 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 operación no sólo en el Caribe sino 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 Jamaica, el ICAJ en representación de la profesión contable y otros importantes actores 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 ICAJ, los profesionales contables y de auditoría de Jamaica; y, en forma indirecta, las empresas jamaicanas (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 ICAJ, 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. También se plantea el riesgo de resistencia continua a la aplicación de algunas normas internacionales de contabilidad por parte de algunos sectores. Para mitigar este riesgo, el programa incluye un componente concentrado en el fortalecimiento del ICAJ y el desarrollo de un conjunto amplio de productos y servicios con base en las normas internacionales de contabilidad para ayudar a que la transición de los miembros y el público en general hacia la adopción de normas basadas en las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de auditoría se produzca sin complicaciones.

- 7.4 Puede ser preciso incorporar cambios adicionales en el marco legal para permitir al instituto desempeñar su función de ente regulador de la profesión. En este sentido, la sanción del nuevo proyecto de ley de sociedades reviste importancia para el logro de los objetivos del programa. A fin de facilitar la identificación de impedimentos legales, el proyecto financiará una evaluación del marco normativo y formulará recomendaciones para mejorarlo.

D. Comité de Medio Ambiente e Impacto Social

- 7.5 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 normas internacionales de contabilidad incluyen disposiciones que exigen que los informes financieros incorporen 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 ICAJ deberá proporcionar constancia, a satisfacción del Banco, de haber designado 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 contemplan excepciones a las políticas del Banco.

MARCO LÓGICO

[illegible]

MARCO LÓGICO			
OBJETIVOS	INDICADORES	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	SUPUESTOS
	<ul style="list-style-type: none"> Al finalizar el proyecto, se debe contar con interpretaciones (35), directrices y prácticas óptimas de las NIC. 	Sitio virtual	
<p>Fortalecimiento de las capacidades para el cumplimiento de las NIC/NIA.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Evaluación a cargo del APC que incluya, como mínimo, a todas las instituciones financieras y otras empresas que cotizan en bolsa. Reducción del 10% anual del número de excepciones a las NIC/NIA que se observen en las evaluaciones de cumplimiento. Establecimiento de procedimientos de sanción y divulgación de información para casos de incumplimiento. 	<p>Evaluaciones de cumplimiento</p> <p>Informes de excepción</p> <p>Manuales/procedimientos</p>	<p>Está funcionando un sistema de evaluaciones de cumplimiento de calidad, tal como el ACCA.</p> <p>Los programas de monitoreo abordarán aquellos frentes donde se observaron excepciones.</p>
<p>Mejora de los procesos de monitoreo y calidad de la aplicación de las NIC.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Aumento del 10% del número de requisitos de CPE que se reciben en forma electrónica. Finalización de la evaluación periódica anual de los miembros. Aumento del superávit operativo del ICAJ para cubrir el costo salarial total del gerente de proyecto al finalizar el proyecto. 	<p>Sitio virtual/evaluación intermedia</p> <p>Evaluación</p> <p>Informe anual del ICAJ</p>	
SUPUESTOS			
<p>Evaluación independiente por parte de un plan de acción nacional</p>	<ul style="list-style-type: none"> Se ha elaborado un plan de acción nacional con recomendaciones. 	Informes de progreso	<p>Los consultores/instructores tienen la experiencia necesaria para realizar las tareas.</p>

MARCO LÓGICO

OBJETIVOS	INDICADORES	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	SUPUESTOS
Contratar un gerente de proyecto	<ul style="list-style-type: none"> Se contrata al gerente de proyecto en el primer trimestre. 	Informes de progreso	
Elaborar interpretaciones, directrices de aplicación y prácticas óptimas para las NIC en Jamaica y en el ámbito de las PYME	<ul style="list-style-type: none"> Se formulan interpretaciones en el primer y segundo año del programa 	Informes de progreso	
Desarrollar las NIC en relación con las normas de contabilidad para su aplicación en Jamaica	<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	
Desarrollar programas de capacitación para gerentes y analistas de inversión sobre la preparación de estados financieros de conformidad con las normas internacionales	<ul style="list-style-type: none"> Se desarrollan los calendarios del programa/cursos durante el primer año. 	Lista de participantes/Evaluaciones	
Desarrollar programas de capacitación para gerentes de empresas, analistas de inversión, gestores de fondos, etc. sobre la preparación e interpretación de las normas internacionales	<ul style="list-style-type: none"> Se desarrollan los calendarios del programa/cursos durante el primer año. 	Lista de participantes/Evaluaciones	
Desarrollar programas de consultoría para el fortalecimiento de la capacidad de las empresas para la preparación de estados financieros.	<ul style="list-style-type: none"> Entre 10 y 12 instructores reciben capacitación durante el primer y segundo año. 	Informes de progreso	
Desarrollar programas de capacitación para el fortalecimiento del sitio virtual.	<ul style="list-style-type: none"> Para el segundo año, se concluyen las mejoras en el sitio virtual. 	Informes de progreso	
Realizar la evaluación de los estados financieros preparados según las normas internacionales para todas las empresas de las que cotizan en bolsa, a fin de determinar su calidad	<ul style="list-style-type: none"> Los miembros de APC realizan evaluaciones como parte de su capacitación durante el segundo y tercer año. 	Informes de progreso	

MARCO LÓGICO

OBJETIVOS	INDICADORES	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	SUPUESTOS
el cumplimiento de tales problemas de cumplimiento n de las evaluaciones er procedimientos años adecuados. el marco normativo y recomendaciones para a supervisión. ilidad y capacidad nal. on del diagnóstico anterior.	<ul style="list-style-type: none">• ICAJ y APC abordan los problemas de cumplimiento durante el segundo y tercer año.• Para el segundo año se ha elaborado un procedimiento de sanción disciplinaria.• Para finales del primer año, se emiten recomendaciones para el ICAJ.• El experto técnico diseña y ejecuta el plan durante el segundo y tercer año.	Informes de progreso Informes de progreso Informes de progreso Informes de progreso	
r mecanismo para ación de costos ón de necesidades de los s	<ul style="list-style-type: none">• Durante el segundo y tercer año se elabora un mecanismo de recuperación de costos.• Evaluación de las necesidades de los miembros durante el primer y segundo año.	Informes de progreso Informes de progreso	