



Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua

RECTOR DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN NICARAGUA

Fundado el 14 de Abril de 1959



Managua, Thursday March 31, 2022

Kevin Dancey
Chief Executive Officer
International Federation of Accountants
529 5th Avenue
New York, New York 10017

Dear Mr. Dancey,

Subject: Letter to Confirm Institutional Support for the SMO Action Plan

This letter is to confirm that the leadership of the Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua has reviewed the information contained in the SMO Action Plan prepared by Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua as part of the IFAC Member Compliance Program and will provide institutional support for its implementation.

On behalf of the leadership of the Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, I endorse publication of the SMO Action Plan on the IFAC website in the interests of transparency and to demonstrate our commitment to enhancing the quality and credibility of the accountancy profession worldwide.

Sincerely,

Lic. Eddy Oswaldo Madrigal Urbina

(Signature of President or Chairman of the Board or equivalent)

(Title)

Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN)

(Name of Organization)

Thursday March 31, 2022.

(Date)

**PLAN DE ACCIÓN DEL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE NICARAGUA (CCPN) CON IFAC
ACTUALIZADO EN SEPTIEMBRE 2021**

**ACTION PLAN OF COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE NICARAGUA (CCPN) RELATED TO IFAC
UPDATED ON SEPTEMBER 2021**

BACKGROUND NOTE ON ACTION PLANS

SMO Action Plans are developed by IFAC Members and Associates to demonstrate fulfillment of IFAC Statements of Membership Obligations (SMOs). SMOs require IFAC Members and Associates to support the adoption¹ and implementation² of international standards and other pronouncements issued by independent standard-setting boards under the auspices of IFAC as well as by the International Accounting Standards Board (IASB); and to establish a Quality Assurance (QA) review and Investigation and Disciplinary (I&D) systems.

IFAC Members and Associates conduct a self-assessment against the requirements of SMOs and identify areas where improvements are needed. Based on the results of the assessment, Members and Associates develop an SMO Action Plan to (a) demonstrate how they fulfill the requirements of the SMOs and (b) where some requirements are not yet addressed, to present plans towards their fulfillment.

SMO Action Plans are designed to be ever-green documents that provide a comprehensive description of the accountancy profession and its legislative and regulatory environment in the jurisdiction as well as the actions undertaken by IFAC Members or Associates to support adoption and implementation of international standards and best practices.

Regular updates of the SMO Action Plans are required as part of the IFAC Member Compliance Program.

Use of Information

Please refer to the [Disclaimer](#) published on the Compliance Program website.

Approved by Governing Body:	<i>Board of the CCPN (La Junta Directiva del CCPN)</i>
Original Publish Date:	October 2010
Last Updated:	April 2022
Next Update:	April 2025

¹ *Adoption* is concerned with the decision that international standards are appropriate for use in specific national financial reporting environments and with the actions necessary to effect those decisions, including incorporation into national requirements or requiring the use of international standards through law. Adoption may include a process to review draft international standards, translation, public exposure of proposed standards, approval, incorporation into national requirements as necessary, and promulgation of final standards, and, where applicable, a convergence process to eliminate or minimize differences between international and national standards.

² *Implementation* may include a process to build awareness of the adopted standards, provide relevant education and training, develop or disseminate implementation guidance and any other activities that promote proper understanding and use of the standards in practice.

GLOSSARY

QA / AC	Quality Assurance System /Sistema de Aseguramiento de Calidad
QM/GC	Quality Management/Gestión de Calidad
ISQC/NIGC	International Standard Quality of Control/Norma Internacional de Gestión de Calidad
RID/IDR	Reglamento de Investigación y Disciplina/Investigation and discipline regulations
CCPN	Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua
SMO / DOM	Statements of Membership Obligations /Declaraciones sobre las Obligaciones de los Miembros
GCO / CGR	General Controllership Office / Contraloría General de la República de Nicaragua
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board / Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
IAESB	International Accounting Education Standards Board / El Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría
IASB	International Accounting Standards Board / Consejo Internacional de Normas de Contabilidad
I&D	System of Investigation and Discipline / Sistema de Investigación y Disciplina
IES / NIFP	International Education Standards / Normas Internacionales de Formación Profesional- Normas Internacionales de Educación
IESBA	International Ethics Standards Board for Accountants / Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores
IFRS / NIIF	International Financial Reporting Standards / Normas Internacionales de Información Financiera
IPSAS / NICSP	International Public Sector Accounting Standards / Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público
IPSASB / CNICSP	International Public Sector Accounting Standards Board / Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público
ISA / NIA	International Standards on Auditing / Normas Internacionales de Auditoría
MIFIC	Ministry of Finance / Ministerio de Finanzas
SME / PyMEs	Small and Medium Entities / Pequeñas y Medianas Entidades
SIBOIF	Superintendence of Banks and Other Financial Institutions / Superintendencia de Bancos y Otras Instituciones

General Background / Antecedentes Generales

The College of Public Accountants of Nicaragua (hereinafter CCPN) was created by Presidential Decree No. 6 of 14 April 1959. Its main functions are: to promote the progress of accounting and related science, to care for the advancement of the profession in all its aspects, to seek the best development of teaching in the field, in this regard shall cooperate with the Universities of Nicaragua and advise on legal or regulatory reforms deemed necessary. To date, the CCPN has a total of 3,202 active members, of whom 1,661 are Certified Public Accountants (CPAs).

El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN de aquí en adelante) fue creado mediante Decreto Presidencial No. 6 del 14 de abril de 1959. Siendo sus funciones principales: promover el progreso de la ciencia contable y sus afines, cuidar del adelanto de la profesión en todos sus aspectos, procurar el mejor desarrollo de la enseñanza en el ramo, en este sentido deberá cooperar con las Universidades de Nicaragua y aconsejar las reformas legales o reglamentarias que considerare necesarias. A la fecha el CCPN tiene un total de 3,202 miembros activos. de los cuales 1,661 son Contadores Públicos Autorizados (CPA).

Regulatory Body / Organismo Rector:

The Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua-CCPN is the only representative institution of the accounting profession, constituted by the rule of law, the rector of the accounting profession in Nicaragua and as such is the agency responsible for issuing and promulgating the updates of the profession in its technical and methodological aspects. Based on the powers conferred resolved: a) Adopt the International Standards on Auditing (ISAs) since 2002; b) Pursuant to resolutions of November 15, 2007, June 24, 2009, and pronouncements of May 31, 2010, and August 21, 2012, the CCPN communicated as of July 1, 2011 the adoption for all economic entities, of the International Financial Reporting Standard for Private Entities (entities not regulated or without public accountability) known internationally as Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs) and for entities with public accountability (entities regulated or registered on the stock exchange) those that must adopt the International Financial Reporting Standards - Integral or Complete IFRS.

El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua-CCPN es la única Institución representativa de la profesión de la Contaduría, constituyéndose por imperio de la ley, en el rector de la Profesión Contable en Nicaragua y como tal es el organismo responsable de emitir y promulgar las actualizaciones de la profesión en sus aspectos técnicos y metodológicos. Basados en las facultades conferidas resolvió: a) Adoptar las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) desde el año 2002; b) de conformidad a resoluciones del 15 de noviembre de 2007, 24 de Junio de 2009 y pronunciamientos del 31 de mayo de 2010 y agosto 21, 2012, el CCPN comunicó a partir del 1 de julio de 2011 la adopción para todas las entidades económicas, de la Norma Internacional de Información Financiera para Entidades Privadas (entidades no reguladas o sin obligación pública de rendir cuentas) conocidas internacionalmente como Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y para las entidades con responsabilidad pública de rendir cuentas (entidades reguladas o registradas en bolsa) las que deben adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF Integrales o Completas.

There is a project financed by the World Bank and executed by the Government of Nicaragua with the support of all relevant bodies in the country to develop and approve through the Legislative Assembly of Nicaragua a new Commercial Code for the Country. This project has made significant progress. In October 2014, the CCPN was requested by the Consultative Committee of said project to present its comments and suggestions on the component that refers to the accounting records and accounting of mercantile societies, having submitted proposals for improvement that highlight the pre-eminence of the International Financial Reporting Standards and the International Auditing Standards as well as the College of Public Accountants of Nicaragua (CCPN), which would emphasize the role of the CCPN as a technical reference, consultation and regulator of the profession of public accountant. In the course of 2015 this new Commercial Code will be submitted by the respective instance of the Government of Nicaragua to the National Assembly for approval. As of this date, this draft is still in consultation with the corresponding bodies.

Existe un proyecto financiado por Banco Mundial y Ejecutándose por el Gobierno de Nicaragua con el Apoyo de todas las instancias relevantes del país para elaborar y aprobar a través de la Asamblea Legislativa de Nicaragua un nuevo Código Mercantil para el País. Este Proyecto cuenta con un avance significativo. En Octubre de 2014 El CCPN fue requerido por el Comité Consultivo de dicho proyecto para presentar sus comentarios y sugerencias sobre el componente que se refiere a los registros contables y la contabilidad de las sociedades mercantiles, habiéndose remitido propuestas de mejora que destacan la preeminencia de las Normas Internacionales de información financiera y las Normas Internacionales de Auditoría así como al Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN), lo cual enfatizaría el rol del CCPN como referente técnico, de consulta y regulador de la profesión de contador público. En el curso de 2015 este nuevo Código Mercantil será remitido por la instancia respectiva del Gobierno de Nicaragua a la Asamblea Nacional para su aprobación. A esta fecha dicho proyecto se encuentra aún, en procesos de consulta con las instancias correspondientes.

Governance Framework / Marco de Gobernabilidad

The CCPN is governed by a Board of Directors (BoD) of seven members elected annually by the General Assembly of Associate Members. Based on the faculties established in the Law, the Board has organized Working Commissions for the development and fulfillment of plans, programs and activities, of great importance for the membership and the profession in general, allowing the development and specific implementation of the Action Plan referred to in the SMO, for this objective the following commissions have been created: 1. Quality Assurance 2. IAASB Standards - International Standards on Auditing 4. IESBA Code of Ethics 5. International Accounting Standards for the Public Sector 6. Research and Discipline 7. Improve the implementation of comprehensive or complete IFRS and IFRS-SMEs. In addition, the CCPN created a high-level IFAC Executive Committee led by members of the Board of Directors and the Coordinators of each of the aforementioned Working Committees that will coordinate all IFAC issues.

El CCPN es gobernado por una Junta Directiva (JD) de siete miembros electos anualmente por la Asamblea General de Miembros- Asociados. Basados en las facultades establecidas en la Ley, la JD ha organizado Comisiones de trabajo para el desarrollo y cumplimiento de planes, programas y actividades, de gran importancia para la membresía y la profesión en general, permitiendo el desarrollo e implementación específica del Plan de Acción referidas en las SMO, para este objetivo se han creado las comisiones siguientes: 1. Aseguramiento de Calidad 2. Normas Internacionales de Formación Profesional 3. Normas del IAASB- Normas Internacionales de Auditoría 4. Código de Ética de IESBA 5. Normas Internacionales de Contabilidad para Sector Público 6. Investigación y Disciplina 7. Mejorar la implementación de las NIIF integrales o completas y NIIF- PYMES. Además, el CCPN creó un Comité Ejecutivo-IFAC de alto nivel liderado por miembros de la Junta Directiva y los Coordinadores de cada una de los anteriormente mencionados Comités de trabajo que coordinarán todos los temas de IFAC.

Institutional Strength /Fortaleza Institucional

In spite of the economic and social circumstances of our country, the CCPN has maintained itself as an institution of high credibility and recognized quality in the areas of training and professional formation, constituting an entity of reference for private and public institutions, due to the plan of modernization and promotion of continuous education for its membership and others, allowing the development and enrichment of an accounting profession capable of providing consistent and efficient professional services. As of July 2018, the CCPN through Law No. 977, Law Against Money Laundering, Financing of Terrorism and Financing of Proliferation of Weapons of Mass Destruction (PLA/FT/FP), Published in Official Gazette No. 138 of July 20, 2018, has been designated as regulator, issuer, supervisor and sanctioner in the matter of (PLA/FT/FP), registering the Authorized Public Accountants (CPA) as Regulated Subjects.

A pesar de las circunstancias económicas y sociales propias de nuestro país el CCPN se ha mantenido como una institución de alta credibilidad, y de reconocida calidad en las áreas de la capacitación y formación profesional, constituyéndose en una entidad de referencia para Instituciones privadas y públicas, debido al plan de modernización y promoción de la educación continua para su membresía y otros, permitiendo el desarrollo y enriquecimiento de una profesión contable capaz de proporcionar servicios profesionales consistentes y eficientes. A partir del mes de julio del 2018, el CCPN mediante la Ley No. 977, Ley Contra el Lavado de Activos, el Financiamiento al Terrorismo y el Financiamiento a la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva (PLA/FT/FP), Publicado en Gaceta Diario Oficial N°138 del 20 de Julio del 2018, ha sido designado como regulador, emisor, supervisor y sancionador en la materia de (PLA/FT/FP), registrando a los Contadores Públicos Autorizados (CPA) como Sujetos Obligados.

CCPN's excellent relations with the business community, the government sector, multilateral organizations and academia, as well as the voluntary efforts of Board of Directors members, coupled with the constant support of CPA firms - and the unity of its membership - have been determining factors in building the national and international prestige enjoyed by CCPN.

Las excelentes relaciones del CCPN con la comunidad empresarial, el sector gubernamental, organismos multilaterales y la academia, así como el esfuerzo voluntario de los integrantes de las Juntas Directivas, sumado al apoyo constante de las firmas de CPA -y la unidad de su membresía han sido factores determinantes para cimentar el prestigio nacional e internacional del que goza el CCPN.

Our repeated focus on the different strata of society that the CCPN and our profession are in the public interest, and contribute to economic development, makes us currently perceived as a serious, organized, self-regulated, self-sufficient and self-sustainable entity, adhering to the highest professional standards. As an illustration of this perception we mention that:

Nuestro reiterado enfoque a los diferentes estamentos de la sociedad de que el CCPN y nuestra profesión son de interés público, y que contribuyen al desarrollo económico, nos hace ser percibidos actualmente como una entidad seria, organizada, autorregulada, autosuficiente y autosostenible, apegada a los más altos estándares profesionales. Como ilustración de esta percepción mencionamos que:

Priorities 2019-2020 / Prioridades 2019-2020

CONTINUE WIDE DISCLOSURE AND OUR BEST EFFORTS TO COMPLY WITH IFAC (DOMs) "STATEMENTS ON MEMBER OBLIGATIONS" THROUGH FOLLOWING ACTIONS AND STRATEGIES:

- a) In 2017 the Quality Assurance Commission and the Board of Directors formed a delegated working group to receive the course given by the AIC on Methodology and Quality Evaluation and to make the signatures known.
- b) Reinforcing and updating the work plans of the CCPN Technical Commissions in line with the requirements of the DOMs and our Action Plan with IFAC and the World Bank's ROSC report.
- c) Dissemination of the Code of Professional Ethics of the CCPN to all its members and university students of the career of Accounting; likewise, permanently maintains its publication on the website.
- d) Monitor compliance with the Communiqué issued on September 19, 2019, instructing all CPA members to proceed to update distinctive signs for the last quarter of 2019, such as signature, seal and standard card according to the models approved by the Board of Directors.
- e) To continue with the National Congresses of Teachers, at present IV editions of these Congresses have been carried out, in coordination with all the universities, to emphasize the preeminence of the study of the international standards issued by IFAC and IASB, the study of the Standards of Formation in Accounting and the convenience of the update of the curricular thematic content in line with the international standards.
- (f) To modernize the process of communication with members and the general public through the opening of a YouTube channel, which will enable us to present short technical news that will contribute to an effective updating process; this channel has been in operation since August 2017.
- g) To continue broadcasting online, with the aim that all the seminars we give free of charge, so that they can be shared and seen by the entire membership at the national and international levels, and all the universities of Nicaragua.
- h) Disseminate the Rules of Procedure for Investigation and Discipline, published in the Official Gazette No. dated, in compliance with DOM 6, prepared by the Court of Honor and approved by the Board of Directors.

CONTINUAR CON LA AMPLIA DIVULGACIÓN Y NUESTROS MEJORES ESFUERZOS PARA EL CUMPLIMIENTO CON LAS “DECLARACIONES SOBRE LAS OBLIGACIONES DE LOS MIEMBROS” DE IFAC (DOMs) MEDIANTE LAS ACCIONES Y ESTRATEGIAS SIGUIENTES:

- a) *En el año 2017 la comisión de aseguramiento de calidad y la Junta Directiva conformaron un grupo de trabajo delegados para recibir el curso impartido por la AIC de Metodología y evaluación de calidad y dar a conocer a las firmas.*
- b) *Reforzamiento y actualización de planes de trabajo de las Comisiones Técnicas del CCPN en línea con los requerimientos de las DOMs y nuestro plan de Acción con IFAC y el informe ROSC del Banco Mundial.*
- c) *Divulgación del Código de Ética Profesional del CCPN a toda su membresía y estudiantes universitarios de la carrera de Contabilidad; así mismo, de forma permanente se mantiene su publicación en la página WEB.*
- d) *Monitorear el cumplimiento del Comunicado emitido con fecha 19 de septiembre de 2019, instruyendo a toda la membresía CPA, que para el último trimestre del año 2019 procedan a realizar la actualización de los signos distintivos tales como; firma, sello y carnet estandarizando de acuerdo a los modelos aprobados por la Junta Directiva.*
- e) *Continuar con los Congresos Nacionales de Docentes, actualmente se han realizado IV ediciones de estos Congresos, en coordinación con todas las universidades, para enfatizar la preeminencia del estudio de los estándares internacionales emitidos por IFAC e IASB, el estudio de las Normas de Formación en Contaduría y la conveniencia de la actualización del contenido temático curricular en línea con los estándares internacionales.*
- f) *Modernizar el proceso de comunicación con la membresía y público en General mediante la apertura de un Canal Vía YouTube, que nos permita presentar noticias técnicas cortas que coadyuven a un proceso de actualización efectivo, este canal se encuentra en funcionamiento desde agosto del año 2017.*
- g) *Continuar realizando las transmisiones vía On Line, con el objetivo de que todos los seminarios que impartimos en forma gratuita, a fin de que puedan ser compartida y vista por toda la membresía a nivel Nacional e internacional, y a todas las Universidades de Nicaragua.*
- h) *Divulgar el Reglamento de Procedimiento de Investigación y Disciplina, publicado en la Gaceta Diario Oficial No. 184 de fecha 27 de septiembre 2019, en Cumplimiento al DOM 6, elaborado por el Tribunal de Honor y aprobado por la Junta Directiva.*

UPDATING AND REFORMS OF THE CPN LAW:

The CCPN will continue conversations with influential representatives and lobbying the Nicaraguan National Assembly for the approval of the draft reform bill to the law creating the CCPN, to ensure the necessary changes to adapt to international standards of the profession.

ACTUALIZACIÓN Y REFORMAS A LA LEY DEL CCPN:

El CCPN continuará conversaciones con representantes influyentes y cabildeando en la Asamblea Nacional de Nicaragua para la aprobación del anteproyecto de Reforma a la Ley creadora del CCPN, para garantizar los cambios necesarios de adecuación con los estándares internacionales de la profesión.

MERCANTILE CODE OF NICARAGUA:

The Ministry of Industry and Commerce (MIFIC) of Nicaragua and the Consultative Committee that drafts the Law of the new Mercantile Code of Nicaragua which is financed by the World Bank, the CCPN provided its comments and technical suggestions regarding the "Accounting Record and Financial Information of Business Activity", having proposed in the text of the same the pre-eminence of international standards (IFRS, NIAS etc.) and the role of the CCPN as rector of the accounting profession in Nicaragua. In this regard, in August 2017, we received news that the draft Commercial Code was already being drafted. has presented in the Legislative Assembly and only the integration of the content referred to the modern technological aspects remains to them. It is currently in the process of consultation for approval.

CÓDIGO MERCANTIL DE NICARAGUA:

El Ministerio de Fomento Industria y Comercio (MIFIC) de Nicaragua y el Comité consultivo que elabora el anteproyecto de Ley del nuevo Código Mercantil de Nicaragua el cual es financiado por el Banco Mundial, el CCPN aportó sus comentarios y sugerencias técnicas relativas al "Registro Contable y la Información financiera de la actividad empresarial", habiendo propuesto en el texto del mismo la preeminencia de los estándares internacionales (NIIF, NIAS etc.) y el rol del CCPN como rector de la profesión contable en Nicaragua. En este sentido, en el mes de agosto de 2017, obtuvimos noticias de que el Proyecto borrador del Código Mercantil ya se ha presentado en la Asamblea Legislativa y solo les queda pendiente la integración del contenido referido a los aspectos tecnológicos modernos. Actualmente sigue en proceso de consultas para su aprobación

QUALITY ASSURANCE PROGRAMME

The CCPN initiated a process to design a Quality Assurance Program to implement and apply a mandatory evaluation in all Audit Firms registered and authorized by the CCPN.

Effective implementation will ensure compliance with the International Standards established for the professional practice of independent auditing. In 2017, the Quality Assurance Commission and the Board of Directors formed a delegated working group to receive the course given by the AIC on Methodology and Quality Evaluation with the purpose of making it known to the firms.

To date, active firms registered with the College of Public Accountants and other national quality regulators (Comptroller General of the Republic, Superintendency of Banks and Other Financial Institutions, National Microfinance Commission) are being evaluated.

PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO A LA CALIDAD

El CCPN inició un proceso para diseñar un Programa de Aseguramiento a la Calidad, para implementar y aplicar una evaluación obligatoria en todas las Firmas de Auditoría registradas y autorizadas por el CCPN.

Con la implementación efectiva se garantizará el cumplimiento de los Estándares Internacionales establecidos para la práctica profesional de la auditoría independiente. En el año 2017 la comisión de aseguramiento de calidad y la Junta Directiva conformaron un grupo de trabajo delegados para recibir el curso impartido por la AIC de Metodología y evaluación de calidad con el propósito de darlo a conocer a las firmas.

A la fecha se está evaluando las firmas activas registradas en el Colegio de Contadores Públicos y otros reguladores Nacionales en materia de calidad (Contraloría General de la República, Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras, Comisión Nacional de Microfinanzas).

Risks In The Execution Of The Action Plan / Riesgos En La Ejecución Del Plan De Acción:

(a) Lack of approval by the National Assembly of the Amendment to the Law. The approval would strengthen the CCPN institutionally.

a) Falta de aprobación por parte la Asamblea Nacional de la Reforma a la Ley. Con la aprobación se fortalecería institucionalmente al CCPN.

Action Plan Subject: SMO 1 - Quality Assurance / DOM 1, Aseguramiento de Calidad
Action Plan Objective: Establish an Effective System of Quality Assurance / Establecer un Sistema de Aseguramiento de Calidad Efectivo

#	Start Date	Action	Completion Date	Responsibility	Resource
Background:					
<p>The College of Public Accountants of Nicaragua (CPAN) is working towards the goal of establishing a quality management assurance system aligned with IFAC DOM 1, which includes the adoption of ISQC 1 in addition to ISA section 220. To this end, the quality assurance commission was created to evaluate firms registered with the CCPN and other national regulators to manage the Quality and Assurance System.</p> <p><i>El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) está trabajando para lograr el objetivo de establecer un sistema de aseguramiento de gestión de la calidad alineado con IFAC DOM 1, de acuerdo a la NIGC, además, la NIA 220. Para ello, se creó la comisión de aseguramiento de la gestión de la calidad con el fin de evaluar las firmas inscritas en el CCPN y otros reguladores Nacionales para gestionar el Sistema de Aseguramiento y Calidad.</i></p>					
Initial Steps in Creating an Effective System of Quality Assurance / <i>Etapas Iniciales para Crear un Sistema de Gestión de Calidad Efectivo.</i>					
1.	June 2019	<p>Dialogue with the Superintendency of Banks (SIBOIF) and the Office of the Comptroller General of the Republic (CGR), and National Microfinance Commission (CONAMI) to explore the complementarity and possibility of their support of a Quality Assurance (QA) system and/or their participation in the Quality Management Assurance Commission of the (CCPN) to create such a system. For the period 2019 - 2021 it is estimated to increase the participation and interaction with external stakeholders such as the Nicaraguan Stock Exchange and the National Microfinance Commission CONAMI.</p> <p><i>Acercamiento con la Superintendencia de Bancos (SIBOIF), La Contraloría General de la República (CGR), y Comisión Nacional de Microfinanzas (CONAMI) para explorar la complementariedad y posibilidad de su apoyo de un sistema de Gestión de Calidad (GC) y/o su participación en la Comisión de Aseguramiento de la Gestión de la Calidad del (CCPN).</i></p>	2022 - 2023	<p>SMO Compliance Committee</p> <p><i>Comisión de Aseguramiento de la Gestión de la Calidad (del CCPN).</i></p>	<p>CCPN</p> <p>SMO Compliance Committee / <i>Comisión de Aseguramiento de la Gestión de la Calidad (del CCPN).</i></p> <p>Volunteers / <i>Voluntarios</i></p>

#	Start Date	Action	Completion Date	Responsibility	Resource
2.	Junio 2016	<p><i>Design manual and evaluate the implementation process, currently under review by the commission.</i></p> <p><i>Diseñar manual y evaluar el proceso de implementación, actualmente en proceso de revisión por parte de la comisión</i></p>	December 2022-2023 Ongoing there after	QA Working Group Comisión Especial de GC	CCPN QA Working Group / Comité Especial de GC Volunteers / Voluntarios
3.	May 2019	<p>Continue meetings with similar colleges that have created successful QM systems to experience lessons learned. Contact will be made with the Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica to inquire about and obtain the best practices of the CA System.</p> <p><i>Continuar reuniones con colegios similares que hayan creado sistemas de GC exitosos para tomar experiencia de las lecciones aprendidas. Se hará contacto con el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica para indagar y obtener las mejores prácticas del Sistema GC.</i></p>	2022-2023 Ongoing there after	QA Working Group Comisión Especial de GC	CCPN QA Working Group / Special GC commission Comisión Especial de GC Peer Professional Accountancy Organizations (PAOs) / Colegios Similares Volunteers / Voluntarios
4.	Jun 2019	<p>Design an AC plan that is consistent with Nicaraguan reality so that it works in practice. Name the organizations/individuals responsible for the implementation and administration of the system; and Include a discussion by the CA Commission on the resources needed to implement this plan. see previous activities (2 and 3)</p> <p><i>Diseñar un plan para GC que esté acorde a la realidad nicaragüense para que funcione en la práctica. Incluir las fechas de inicio y terminación Nombrar las organizaciones/individuos responsables para la implantación y administración del sistema; e Incluir una discusión por la Comisión de GC, sobre los recursos necesarios para implementar este plan. ver actividades anteriores (2 y 3)</i></p>	2022-2023	QA Working Group Comisión Especial de GC	CCPN QA Working Group / Special GC commission Comisión Especial de GC Volunteers / Voluntarios

Maintaining Ongoing Processes / *Mantener procesos continuos*

#	Start Date	Action	Completion Date	Responsibility	Resource
5.	Ongoing Continuo	Through annual reviews, ensure that the quality level of the JI system QM is in compliance with the components of DOM 1. <i>Mediante revisiones anuales, asegurar que el nivel de calidad del sistema de GC está en cumplimiento con los componentes de DOM 1.</i>	Ongoing (Each Year in Dec.) Continuo (Cada año en dic.)	Board of Directors and SMO Compliance Committee Junta Directiva y Comisión de Cumplimiento de DOMs	CCPN SMO Compliance Committee / Comisión de Cumplimiento de DOMs Volunteers / Voluntarios
Review of CCPN's Compliance Information / Revisar y actualizar la información de Parte I y II del Programa de Cumplimiento					
6.	Ongoing Continuo	Review the responses to the Part I and II Compliance Program and make modifications that are necessary to update the parts. Inform IFAC officials of updates to publish current information. Appoint a person responsible for reviewing Part I and II information and making modifications. - Inform IFAC of changes. <i>Revisar las respuestas del Programa de Cumplimiento Parte I y II y hacer modificaciones que son necesarios para actualizar las partes. Informar a los funcionarios de IFAC de las actualizaciones para publicar la información actual. Nombrar una persona responsable para revisar la información de Parte I y II y hacer modificaciones. Informar a IFAC sobre los cambios.</i>	Ongoing (Each Year in Dec.) Continuo (Cada año en dic.)	Board of Directors and SMO Compliance Committee Junta Directiva y Comisión de Cumplimiento de DOMs	CCPN SMO Compliance Committee / DOMS Compliance Commission Comisión de Cumplimiento de DOMs Volunteers / Voluntarios

Action Plan Subject: SMO 2 - International Education Standards for Professional Accountants and Other Pronouncements issued by the IAESB / DOM 2 y Normas Internacionales de Formación Profesional (NIFP)
Action Plan Objective: Adoption of IESs / Adopción de NIFPs

#	Start Date	Action	Completion Date	Responsibility	Resource
<p>Background:</p> <p>Professional education is attained in universities through the curricula of the career of Public Accountancy. As regards Professional Certification by the CCPN, there are two levels of certification: the first is the CP (Public Accountant) this requires the completion of education and enrollment in the CCPN, the second level of certification is the CPA, and this requires completion of university teaching in accounting, completion of two years of practical experience in accounting or a related field, application to the CCPN and approval by the Board of Directors, registration and acceptance by the Ministry of Education, the CCPN and approval by the Board of Directors, registration and acceptance by the Ministry of Education. Currently CCPN has implemented the full Programme of continuing education and vocational training, including requirements that should be substantially in line with IFAC's HEIs. Since July 2017, the mandatory process of conducting competency examinations for all members who apply for the CPA, including members who do not comply with the mandatory continuing education process, which is to obtain updated continuing education of 40 hours per year and/or 200 hours in a five-year period.</p> <p><i>La educación profesional se alcanza en las universidades a través de los planes de estudios de la carrera de Contaduría Pública. En lo que respecta a la Certificación Profesional por el CCPN, hay dos niveles de certificación: el primero es el CP (Contador Público) esto requiere la realización de la educación y la inscripción en el CCPN, el segundo nivel de certificación es el CPA, y esto requiere la finalización de la enseñanza universitaria en la contabilidad, la realización de dos años de experiencia práctica en contabilidad o un campo relacionado, la aplicación al CCPN y aprobación por parte de la Junta Directiva, el registro y aceptación por el Ministerio de Educación. Actualmente el CCPN ha implementado el Programa completo de educación continua y formación profesional, incluyendo los requisitos que deberán estar sustancialmente en línea con los IES de IFAC. Desde el mes de julio 2017, se inició el proceso obligatorio de realizar Exámenes de competencia para todos los miembros que soliciten el CPA, incluyendo a miembros que no cumplen el proceso de educación continua obligatorio, que es el de obtener educación continua actualizada de 40 horas anuales y/o 200 horas en un quinquenio.</i></p>					
<p>Raise Awareness of the Requirements of IESs and Begin Application to University Education / <i>Aumentar la conciencia sobre los requisitos de NIFPs y Empezar sus Aplicación al Currículo Universitario</i></p>					
7.	November	<p>Dialogue with the Curricular Commission of the Technical Secretariat of the National Council of Universities and with the Associations of Private Universities (and other interested parties to define the curriculum of the university accounting programmes, and audit).</p> <p>Continue Increasing awareness of NIFPs, the importance of creating the nucleus of a university curriculum of the teaching of Public Accounting in compliance with the NIFP, and the benefits of developing a curriculum in</p>	Started and	<p>Presidency, CCPN Inter-University Commission, SMO Compliance Committee</p>	<p>CCPN Presidency / Presidencia SMO Compliance Committee / Comité de Cumplimiento de DOMs CCPN Inter-University Commission / CCPN</p>

	<p style="text-align: center;">2016</p>	<p>compliance with NIFP. There will be continuity to the meetings with the National Council of Universities and Associations of Private Universities in order to create, unify and update the curriculum of the career of Public Accounting at the national level.</p> <p>Dialogo con la Comisión Curricular de la secretaria técnica del Consejo Nacional de Universidades y con las Asociaciones de Universidades Privadas (y otras partes interesadas para definir el currículo de los programas universitaria de contabilidad y auditoría). Continuar Aumentando la conciencia de las NIFPs, la importancia de crear el núcleo de un currículo universitario de la enseñanza de la Contaduría Pública en cumplimiento con las NIFP, y los beneficios del desarrollo de un currículo en cumplimiento con NIFP. Se efectuará continuidad a las Reuniones con el Consejo Nacional de Universidades y Asociaciones de Universidades Privadas con el fin de crear, unificar y actualizar la Currícula de la carrera de Contaduría Pública a nivel nacional.</p>	<p>Ongoing</p> <p>Presidencia, CCPN Comisión Inter- Universidades, Comité de Cumplimiento de DOMs</p>		<p>Comisión Inter- Universidades Curriculum Commission of the Technical Secretary of the National Board of Universities / Comisión Curricular de la Secretaría Técnica del Consejo Nacional de Universidades. Associations of Private Universities Other Stakeholders / Otras partes interesadas Volunteers / Voluntarios</p>
--	---	--	---	--	---

8.	July 2016	<p>To review the curricula of public accounting education programs at the university level in Nicaragua. Develop a curriculum model for Nicaraguan universities to incorporate the components of an accounting education program in accordance with international accounting standards. It must be completed: Interview deans of universities, CPA professionals, businessmen who use CPA services, representatives of national and international firms.</p> <p>Review of educational documents and materials. Determine the requirements for the core of main courses: Auditing in general according to ISAs, comprehensive IFRS, IFRS for SMEs, Financial Mathematics and Corporate Finance, Laws related to business in general, Income Tax and Tax Code, Cost Accounting, Code of Ethics, and Information Technology.</p> <p>IN PROCESS</p> <p><i>Revisar los currículos de programas de educación de la Contaduría Pública al nivel universitario en Nicaragua. Elaborar un modelo de currículo para las universidades de Nicaragua para incorporar los componentes de un programa de educación contable ajustados a las normativas internacionales de la materia. Para completarlo se debe: Entrevistar a Decanos de las universidades, profesionales CPA, Empresarios usuarios de servicios CPA, Representantes de firmas nacionales e internacionales</i></p> <p><i>Revisión de documentos y materiales educativos. Determinar los requerimientos para el núcleo de cursos principales: Auditoría en general de acuerdo con NIAs, NIIF integrales, NIIF para PYMES, Matemáticas Financieras y Finanzas Corporativas, Leyes relacionadas con los negocios en General, Impuesto sobre la Renta y Código Tributario, Contabilidad de Costos, Código de Ética Profesional, y Tecnología de Información.</i></p> <p>EN PROCESO</p>	July 2019 to Dec 2020	<p>CCPN Inter-University Commission, SMO Compliance Committee</p> <p><i>CCPN Comisión Inter-Universidades, Comité de Cumplimiento de DOMs</i></p>	<p>CCPN SMO Compliance Committee / Comité de Cumplimiento de DOMs CCPN Inter-University Commission / CCPN Comisión Inter-Universidades Curriculum Commission of the Technical Secretary of the National Board of Universities / Comisión Curricular de la Secretaría Técnica del Consejo Nacional de Universidades University Deans / Decanos de las universidades Públicas y Privadas. Other Stakeholders / Otras partes interesadas Volunteers / Voluntarios</p>
----	-----------	---	-----------------------	---	--

9.	January 2019	<p>Conduct a comparative analysis of the 'model curriculum and education program requirements of the DOM 2 Public Accounting. Identify areas that need to be expanded, included and strengthened. Provide recommendations to improve the alignment of the 'Model curriculum' with the requirements of DOM 2.</p> <p><i>Efectuar un análisis comparativo del 'currículo modelo' y los requisitos de programas de educación de la Contaduría Pública de DOM 2. Identificar las áreas que necesitan ampliar, incluir y fortalecer. Proporcionar recomendaciones para mejorar el lineamiento del 'currículo Modelo' con los requisitos del DOM 2.</i></p>	December 2020	<p>Inter-University Commission, SMO Compliance Committee</p> <p><i>Comisión Inter-Universidades, Comité de Cumplimiento de DOMs</i></p>	<p>CCPN SMO Compliance Committee / Comité de Cumplimiento de DOMs Volunteers / Voluntarios</p>
Begin Discussions about the Importance of a Professional Examination / <i>Empezar una Discusión sobre La Importancia de un Examen Profesional</i>					
10.	Jun 2019	<p><i>Develop a dialogue with other schools in the region (Mexico, Costa Rica, Panama) who maintain systems of professional exams and certification to learn from their experiences, lessons learned and their ways of initiating, develop and implement a system of professional examinations</i></p> <p><i>Desarrollar un dialogo con otros Colegios en la región (México, Costa Rica, Panamá) quienes mantengan sistemas de exámenes profesionales y certificación para aprender de sus experiencias, lecciones aprendidas y sus maneras de iniciar, desarrollar e implementar un sistema de exámenes profesionales.</i></p>	Dec 2020	<p>Presidency, SMO Compliance Committee</p> <p><i>Presidencia, Comité de Cumplimiento de DOMs</i></p>	<p>CCPN Presidencia SMO Compliance Committee / Comité de Cumplimiento de DOMs Volunteers / Voluntarios</p>
11.	November 2020	<p><i>Organize the information from the dialogues into a presentation and have a forum on the regional experience for CCPN membership to increase professional competence and awareness of the importance of a system of professional examinations and the need for a system in Nicaragua.</i></p>	Dec 2021	<p>SMO Compliance Committee</p>	<p>CCPN SMO Compliance Committee / Comité de Cumplimiento de DOMs Volunteers / Voluntarios</p>

		<i>Organizar la información de los diálogos en una presentación y tener un foro sobre la experiencia regional para la membrecía de CCPN para aumentar la competencia profesional y consciencia de la importancia de un sistema de exámenes profesionales y la necesidad de un sistema en Nicaragua.</i>		Comité de Cumplimiento de DOMs	
<i>Maintaining Ongoing Processes / Mantener procesos continuos</i>					
12.	Ongoing Continuo	Through annual reviews, ensure that the requirements for entry to the profession, professional education, professional examinations, practical experience, and continuing education are in compliance with the requirements of DOM2. <i>Por medio de revisiones anuales, asegurar que los requisitos de entrada a la profesión, educación profesional, exámenes profesionales, experiencia práctica, y educación continua están en cumplimiento con los requisitos de DOM2.</i>	Ongoing (Each Year in Dec.) Continuo (Cada año en Dic.)	SMO Compliance Committee Comité de Cumplimiento de DOMs	CCPN SMO Compliance Committee / Comité de Cumplimiento de DOMs Volunteers / Voluntarios
<i>Review of CCPN's Compliance Information / Revisar y actualizar la información de Parte I y II del Programa de Cumplimiento</i>					
13.	Ongoing Continuo	Review the activities of the Part I and II Compliance Program and make modifications as necessary to update the parts. Inform IFAC officials of changes to publish current information. Appoint a person responsible for reviewing Part I and II information and making modifications. - Report changes to IFAC. <i>Revisar las actividades del Programa del Cumplimiento Parte I y II y hacer modificaciones que sean necesarios para actualizar las partes. Informar a los funcionarios de IFAC de los cambios para publicar la información actual. Nombrar una persona responsable para revisar la información de Parte I y II y hacer modificaciones. Informar a IFAC sobre los cambios.</i>	Ongoing (Each Year in Dec.) Continuo (Cada año en dic.)	SMO Compliance Committee Comité de Cumplimiento de DOMs	CCPN SMO Compliance Committee / Comité de Cumplimiento de DOMs Volunteers / Voluntarios

Action Plan Subject: SMO 3- International Standards and Other Pronouncements Issued by the IAASB / DOM 3, y Normas de IAASB
Action Plan Objective: Use Best Endeavors to Improve Implementation of ISAs.

#	Start Date	Action	Completion Date	Responsibility	Resource
Background:					
ISAs have been adopted in Nicaragua since 2004, through Board of Directors agreements ratified by the Assembly of Members as required by the CCPN Law. This resolution requires that the most recent version of ISA is required to be applied for audits. The CCPN works to ensure that its members are aware of changes and updates to the ISAs.					
<i>NIA (ISA en inglés) se han adoptado en Nicaragua desde el año 2004, mediante acuerdos de la Junta Directiva ratificadas por la Asamblea de Miembros tal como la requiere la Ley del CCPN. Esta resolución requiere que la versión más reciente de ISA está obligada a ser aplicada para las auditorías. El CCPN trabaja para asegurar que sus miembros son conscientes de los cambios y actualizaciones de las NIA.</i>					
Promotion of Implementation of ISA's / <i>Promocion de la Implementacion de NIA</i>					
14.	November 2011	Create an outreach process to increase CCPN membership awareness of important changes and modifications to IAASB standards (e.g., an email system, a CCPN website publishing system, etc.). COMPLETED <i>Crear un proceso de divulgación para aumentar la conciencia de la membresía de CCPN sobre los cambios y modificaciones importantes de las normas de IAASB (por ejemplo: un sistema de correos electrónicos, un sistema de publicación en el sitio web de CCPN, etc.) FINALIZADO</i>	Completed	Standards Committee, Accounting Education Committee <i>Comité de Normas, Comité de Educación Contable</i>	CCPN Standards Committee / Comité de Normas Accounting Education Committee / Comité de Educación Contable
15.			February 2013 Completed	Executive Board, Standards Committee, Accounting Education Committee <i>Junta Directiva, Comité de Normas, Comité de Educación Contable</i>	CCPN Junta Directiva Standards Committee / Comité de Normas Accounting Education Committee / Comité de Educación Contable

#	Start Date	Action	Completion Date	Responsibility	Resource
16.	Jun 2016	<p>Conduct training seminars for members of CCPN, each year a minimum of 120 hours of training were conducted that were given between 2016 and 2018. Given the results obtained in this period, the execution of this activity will be maintained for the years 2019-2020.</p> <p><i>Hacer los seminarios de capacitación para los miembros de CCPN, cada año se realizaron un mínimo de 120 horas de capacitación que fueron impartidas entre los años 2016 y 2018. Dado a los resultados obtenidos en ese periodo, la ejecución de dicha actividad se mantendrá para los años 2019-2020</i></p>	August 2020) and Ongoing thereafter	<p>Accounting Education Committee</p> <p><i>Comité de Educación Contable</i></p>	<p>CCPN Accounting Education Committee / Comité de Educación Contable</p> <p>Volunteers / Voluntarios</p>
17.	November 2016	<p>System for disclosure of changes in IAASB standards implemented to ensure members are informed of changes in the NIAS (e.g. emails, newsletters, discussion forums, social networks, etc.). Given the results obtained in this period, the execution of this activity will be maintained for the years 2019-2020.</p> <p><i>Se implementó el sistema para la divulgación de los cambios en normas de IAASB para asegurar que los miembros están informados de los cambios en las NIAS e-utilizando los medios tales como correos electrónicos, boletines, foros debates, redes sociales etc.) Dado a los resultados obtenidos en ese periodo, la ejecución de dicha actividad se mantendrá para los años 2019-2020</i></p>	Completed a Dec 2020	<p>Standards Committee</p> <p><i>Comité de Normas</i></p>	<p>CCPN Standards Committee / Comité de Normas</p> <p>Volunteers / Voluntarios</p>
Maintaining Ongoing Processes / <i>Mantener procesos continuos</i>					
18.	Ongoing Continuo	<p>Continue efforts to ensure training and dissemination of information on ISAs in all departments of Nicaragua</p> <p>Continuar los esfuerzos para asegurar capacitación y divulgación de información de NIAs en todos los departamentos de Nicaragua</p>	<p>Ongoing (Each Year in Dec.)</p> <p>Continuo (Durante el año)</p>	<p>SMO Compliance Committee</p> <p><i>Comité de Cumplimiento de DOMs</i></p>	<p>CCPN SMO Compliance Committee / Comité de Cumplimiento de DOMs</p> <p>Traveling Delegations / Delegaciones de Formadores</p> <p>Viajeros</p> <p>Volunteers / Voluntarios</p>

*Action Plan Developed by
Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua*

19.	Ongoing Continuo	<p>Monitor changes in IAASB standards and these are disclosed to the CCPN membership, and training programs are adjusted to new standards.</p> <p>Monitorear los cambios de las normas de IAASB y estos son divulgados a la membresía de CCPN; así mismo, los programas de capacitación se ajustan a las nuevas normativas.</p>	<p>Ongoing (Each Year in Dec.)</p> <p>Continuo (Cada año en dic.)</p>	<p>Executive Board, Standards Committee</p> <p><i>Junta Directiva, Comité de Normas</i></p>	<p>CCPN Executive Board / Junta Directiva Standards Committee / Comité de Normas</p> <p>Volunteers / Voluntarios</p>
20.	Ongoing Continuo	<p>Maintain forums and dialogues with stakeholders in the country on the issue of the new accounting framework in Nicaragua and the implementation of ISAs. Includes representatives of:</p> <p>Private Companies COSEP Superintendency of Banks SIBOIF University Tax Authorities Comptroller General of the Republic National Microfinance Commission</p> <p><i>Mantener los foros y los diálogos con parte de sectores interesados del país sobre el asunto de nuevo marco contable en Nicaragua y la aplicación de NIA. Incluye representantes de: Las Empresas Privadas COSEP Superintendencia de Bancos SIBOIF Universidades Autoridades Tributarias Contraloría General de la República Comisión Nacional de Microfinanzas</i></p>	<p>Ongoing</p> <p>Continuo</p>	<p>Executive Board, Standards Committee</p> <p><i>Junta Directiva, Comité de Normas</i></p>	<p>CCPN Executive Board / Junta Directiva Standards Committee / Comité de Normas Volunteers / Voluntarios</p>
21.	Ongoing Continuo	<p>Use 'best efforts' to identify opportunities for ISA implementation. This includes reviewing existing activities and updating the action plan for future activities.</p> <p><i>Usar los 'mejores esfuerzos' para identificar oportunidades para la implementación de NIA. Lo mismo incluye una revisión de actividades existentes y actualizar el plan de acción para actividades futuras.</i></p>	<p>Ongoing (Each Year in Dec.)</p> <p>Continuo (Durante el año)</p>	<p>SMO Compliance Committee</p> <p><i>Comité de Cumplimiento de DOMs</i></p>	<p>CCPN SMO Compliance Committee / Comité de Cumplimiento de DOMs Volunteers / Voluntarios</p>

#	Start Date	Action	Completion Date	Responsibility	Resource
<i>Review of CCPN's Compliance Information / Revisar y actualizar la información de Parte I y II del Programa de Cumplimiento</i>					
22.	Ongoing	To review the implementation of the activities of the Compliance Programme Part I and II and make modifications as necessary for its updating. Inform IFAC officials to publish the updated version.	Ongoing (Each Year in Dec.)	SMO Compliance Committee	CCPN SMO Compliance Committee / Comité de
	Continuo	<i>Revisar la ejecución de las actividades del Programa de Cumplimiento Parte I y II y hacer modificaciones que sean necesarias para su actualización.</i> <i>Informar a los funcionarios de IFAC para publicar la versión actualizada.</i>	Continuo (Durante el año)	<i>Comité de Cumplimiento de DOMs</i>	Cumplimiento de DOMs Volunteers / Voluntarios

Action Plan Subject: SMO 4 - IESBA Code of Ethics for Professional Accountants / DOM 4, y el Código de Ética de IESBA
Action Plan Objective: Update the Code of Ethics to Current IESBA Code of Ethics / La Actualización del Código de Ética

#	Start Date	Action	Completion Date	Responsibility	Resource
Background:					
The CCPN has already elaborated its Code of Ethics, which is based on the IESBA Code of Ethics. <i>El CCPN ya elaboró su Código de Ética, el cual tiene como base el Código de Ética de la IESBA.</i>					
Adoption of IESBA Code of Ethics / Adopción del Código de Ética de IESBA					
23.	November 2012	<p>Disseminate and implement the new CCPN Code of Ethics.</p> <p>The new Code of Ethics came into force in July 2016. The Ethics Commission and the Court of Honor are in a continuous process of updating and disseminating said regulatory instrument.</p> <p><i>Divulgar e implementar el nuevo Código de Ética de CCPN.</i></p> <p><i>El nuevo Código de Ética entró en vigencia a partir del mes julio del año 2016. La Comisión de Ética y el Tribunal de Honor se encuentran en proceso continuo de actualización y divulgación de dicho instrumento normativo.</i></p>	<p>Completed and ongoing</p> <p>It is a continuous task that has been fulfilled.</p> <p>The new IFAC amendment of 2018 will be updated on June 2022.</p> <p>Es una tarea continua Que se viene cumpliendo Se actualizará la nueva modificación de IFAC del 2018, al mes de junio de 2022</p>	<p>Executive Board, Standards Committee Court of Honor</p> <p>Junta Directiva, Comité de Normas de ética. Tribunal de Honor.</p>	<p>CCPN Junta Directiva Standards Committee / Comité de Normas de éticas Volunteers / Voluntarios Tribunal de Honor.</p>

*Action Plan Developed by
Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua*

24.	April 2016	<p>Conduct training on the application of the Code of Ethics in activities such as seminars, conferences, talks and discussion forums.</p> <p><i>Realizar capacitación sobre la aplicación del Código de Ética en actividades tales como: seminarios, conferencia, charlas y foros debate.</i></p>	<p>Ongoing</p> <p>It is an ongoing task What is being fulfilled.</p> <p>Es una tarea continua Que se viene cumpliendo</p>	<p>Executive Board, Standards Committee, Accounting Education Committee</p> <p><i>Junta Directiva, Comité de Normas de ética, Comité de Educación Contable</i></p>	<p>CCPN Junta Directiva Standards Committee / Comité de Normas Accounting Education Committee / Comité de Educación Contable Volunteers / Voluntarios Tribunal de Honor</p>
-----	------------	--	---	--	---

#	Start Date	Action	Completion Date	Responsibility	Resource
Maintaining Ongoing Processes / Mantener procesos continuos					
25.	Ongoing Continuo	Monitor changes to the IESBA CoE and ensure that they are being communicated to the CCPN membership and that training programmes are up to date. <i>Monitorear los cambios del CdE de IESBA y asegurar que los mismos están siendo comunicados a la membresía de CCPN y que los programas de capacitación están actualizados.</i>	Continuous (During the year). Continuo (Durante el año).	Executive Board, Standards Committee <i>Junta Directiva, Comité de Normas</i>	CCPN Junta Directiva Standards Committee / Comité de Normas Volunteers / Voluntarios
26.	Ongoing Continuo	Evaluate the implementation of the Code of Ethics and propose new strategies for its dissemination. <i>Evaluar la implementación del Código de Ética y proponer nuevas estrategias para su divulgación.</i>	Continuous (During the year), the level of disclosure was expanded with other seminars and training events. Continuo (Durante el año), se amplió el nivel de divulgación con otros seminarios y eventos de capacitación.	SMO Compliance Committee <i>Comité de Cumplimiento de DOMs</i>	CCPN SMO Compliance Committee / Comité de Cumplimiento de DOMs Volunteers / Voluntarios
Review of CCPN's Compliance Information / Revisar y actualizar la información de Parte I y II del Programa de Cumplimiento					

27.	Ongoing Continuo	<p><i>To review the implementation of the activities of the Compliance Programme Part I and II and make modifications as necessary for its updating.</i></p> <p><i>Inform IFAC officials to publish the updated version.</i></p> <p><i>I am not clear about the Compliance Program in Part I and II, if you provide us with information we can schedule an activity.</i></p> <p><i>Revisar la ejecución de las actividades del Programa de Cumplimiento Parte I y II y hacer modificaciones que sean necesarias para su actualización.</i></p> <p><i>Informar a los funcionarios de IFAC para publicar la versión actualizada.</i></p>	Continuous (Throughout the year) Continuo (durante el año)	SMO Compliance Committee Comité de Cumplimiento de DOMs	CCPN SMO Compliance Committee / Comité de Cumplimiento de DOMs Volunteers / Voluntarios
-----	---	--	---	---	--

Action Plan Subject: SMO 5 - International Public Sector Accounting Standards and Other Pronouncements Issued by the IPSASB / DOM 5, y la Contabilidad en el Ámbito Público
Action Plan Objective: Raise Awareness of IPSAS with Government Counterparts / *Aumentar la Conciencia de las Contrapartes en el Gobierno*

#	Start Date	Action	Completion Date	Responsibility	Resource
Background:					
<p>In meetings with government authorities (Ministry of Finance and Public Credit) we have been informed of the development of IPSAS dissemination activities with Public Sector Accountants. However, the public sector uses an accounting system called SIGFA (Sistema de Información Gerencial Financiera Administrativa). However, the CCPN will use its best efforts to increase the government's awareness of the benefits of IPSAS and the possibility of adoption.</p> <p><i>En reuniones con autoridades gubernamentales (Ministerio de Hacienda y Crédito Público) se nos ha informado del desarrollo de actividades de difusión de las IPSASs con los Contadores del Sector Público. No obstante, el sector público usa un sistema de contabilidad del nombre SIGFA (Sistema de Información Gerencial Financiera Administrativa). Sin embargo, El CCPN usará sus mejores esfuerzos para aumentar la conciencia del gobierno a los beneficios de las IPSAS y la posibilidad de adopción.</i></p>					
Begin Dialogue as it Relates to IPSAS / <i>Empezar el Dialogo sobre IPSAS</i>					
28.	Initiated on Jun 2016 Ongoing	<p>The Government of Nicaragua has not adopted IPSAS, the CCPN will use its best efforts to increase awareness of IPSAS, the impact of global use and the progress of adoption and implementation in the Latin American and Caribbean region. Include a discussion on the possible benefits of adoption and implementation in Nicaragua. As of June 2016, an IPSAS outreach process was initiated and will be included in seminars and workshops. subsequent activities.</p> <p><i>El Gobierno de Nicaragua no ha adoptado IPSAS, el CCPN usará sus mejores esfuerzos para aumentar la conciencia sobre las IPSAS, el impacto del uso global y el progreso de adopción e implementación en la región de América Latina y Caribe. Incluir una discusión sobre los beneficios posibles de la adopción e implementación en Nicaragua. A partir de junio de 2016 se inició un proceso de divulgación de las IPSAS y se incluirá en seminarios y actividades posteriores.</i></p>	As part of the Ongoing process presentations of IPSA will be scheduled in CCPN's seminars.	CCPAP	CCPAP

#	Start Date	Action	Completion Date	Responsibility	Resource
<i>Maintaining Ongoing Processes / Mantener procesos continuos</i>					
29.	Ongoing Continuo	Use best efforts to identify opportunities to support IPSAS adoption. The same includes a review of and update the action plan for future activities. <i>Usar los esfuerzos mejores para identificar oportunidades para apoyar la adopción del IPSAS. Lo mismo incluye una revisión de actividades existentes y actualizar el plan de acción para actividades futuras.</i>	Ongoing (Each Year in Dec.) Continuo (Cada año en dic.)	SMO Compliance Committee <i>Comité de Cumplimiento de DOMs</i>	CCPN SMO Compliance Committee / Comité de Cumplimiento de DOMs Volunteers / Voluntarios
<i>Review of CCPN's Compliance Information / Revisar y actualizar la información de Parte I y II del Programa de Cumplimiento</i>					
30.	Ongoing Continuo	To review the implementation of the activities of the Compliance Programme Part I and II and make modifications as necessary for its updating. Inform IFAC officials to publish the updated version. <i>Revisar la ejecución de las actividades del Programa de Cumplimiento Parte I y II y hacer modificaciones que sean necesarias para su actualización.</i> <i>Informar a los funcionarios de IFAC para publicar la versión actualizada.</i>	Ongoing (Each Year in Dec.) Continuo (Cada año en dic.)	SMO Compliance Committee <i>Comité de Cumplimiento de DOMs</i>	CCPN SMO Compliance Committee / Comité de Cumplimiento de DOMs Volunteers / Voluntarios

Action Plan Subject: SMO 6 - Investigation and Discipline / *DOM 6, y Investigación y Disciplina*
Action Plan Objective: Strengthening of Investigation and Disciplinary (I&D) Processes / *Fortalecer de los Procesos de Investigación y Disciplina*

#	Start Date	Actions	Completion Date	Responsibility	Resource
<p>Background:</p> <p>The CCPN's system of investigation and discipline originates from: (a) a complaint from users, (b) a complaint from another member of the CCPN, (c) cases that appear in the press, as well as (d) referred by the Superintendency of Banks or the Comptroller General of the Republic, among other sources. The CCPN has an Honor Tribunal that examines the whole argument of the cases and analyzes and investigates through (a) interviews, (b) an examination of the relevant documentation, and (c) meetings with the persons in question and any other procedure it deems appropriate. After the Honor Tribunal makes a decision, the decision is sent to an attorney for legal review of the situation if necessary. The Honor Tribunal issues a decision. The Board of Directors monitors the resolution to ensure that appropriate sanctions are applied. In the event of expulsion or termination of membership the resolution is proposed to a plenary assembly of members to obtain ratification of the resolution. In case the assembly does not ratify the resolution, the Honor Court applies a different sanction without the need to involve the general assembly of members. The person under investigation has the ability to defend himself and appeal to the CCPN. The Court of Honor exposes an annual report of the cases handled, indicating the resolved cases, the cases in process and the pending cases, during the period of its management, in the month of June to the Ordinary General Assembly, the plenary approves or rejects the report, being recorded in the Respective Minutes of said General Assembly of Members.</p> <p><i>El sistema de investigación y disciplina del CCPN se origina de: (a) una queja de los usuarios, (b) una queja de otro miembro del CCPN, (c) los casos que aparecen en la prensa, así como (d) remitidas por la Superintendencia de Bancos o la Contraloría Contraloría General de la Republica, entre otras fuentes. El CCPN cuenta con un Tribunal de Honor que examina todo el argumento de los casos y analiza e investiga a través de (a) las entrevistas, (b) un examen de la documentación pertinente, y (c) reunión con las personas en cuestión y cualquier otro procedimiento que estime pertinente. Después de que el Tribunal de Honor toma una decisión, la decisión se envía a un abogado para su revisión jurídica sobre la situación si fuere necesario. El Tribunal de Honor emite una resolución. La Junta Directiva da seguimiento a la resolución para asegurarse de que se aplican las sanciones pertinentes. El Tribunal de Honor expone un informe anual de los casos atendidos, indicando los casos resueltos, los casos en proceso y los casos pendientes, durante el periodo de su gestión, en el mes de junio a la Asamblea General Ordinaria, el plenario aprueba o rechaza el informe, quedando constancia en el Acta Respectiva de dicha Asamblea General de Miembros.</i></p>					
<p><i>Strengthening of the Investigation and Disciplinary System (I&D) / Fortalecimiento del Sistema de Investigación y Disciplina (I y D)</i></p>					
31.	January 2017	<p>Perform a comparison analysis between the CCPN's R&D processes and the requirements of DOM 6.</p> <p>Investigation and Discipline Regulations were approved with their respective Sanctioning Regime (IDR), which was published and divulged in Official Gazette No. 184 of September 27, 2019 and CCPN WEB Page.</p>	COMPLETED JULY 2019	Board of the CCPN, Court of honor and ad-hoc Commission of ethics and I and D updating and follow up.	Board of the CCPN, Court of honor and ad-hoc Commission of ethics and I and D updating and follow up.

#	Start Date	Actions	Completion Date	Responsibility	Resource
		<p><i>Efectuar un análisis de comparación entre los procesos de I y D del CCPN y los requisitos del DOM 6.</i></p> <p><i>Se Aprobó Reglamento de Investigación y Disciplina con sus respectivo Régimen Sancionador, (RID), el que fue publicado y divulgado en Diario Oficial la Gaceta No. 184 del 27 de septiembre de 2019 y Página WEB del CCPN.</i></p>	<p>Approved and put into effect.</p> <p>Aprobado y puesto en vigencia.</p>	<p><i>Junta Directiva Tribunal de Honor Comisión de actualización al Código de Ética e Investigación y Disciplina</i></p>	<p>Support of independent law advisor.</p> <p><i>Junta Directiva Tribunal de Honor Comisión de actualización al Código de Ética e Investigación y Disciplina. Apoyo de asesor legal independiente.</i></p>
32.	July 2019	<p>Prepare a report showing compliance with DOM 6 in cases of non-compliance will present the actions to be taken.</p> <p><i>Preparar un informe que muestre el cumplimiento con DOM 6 en aquellos casos que existan incumplimiento se presentaran las acciones a seguir.</i></p>	<p>Does not apply</p> <p>No Aplica</p>	Same as above	Same as above
33.	July 2019	<p>Implement the necessary actions to ensure compliance with the CCPN's R & D system with DOM 6.</p> <p><i>Implementar las acciones necesarias para asegurar el cumplimiento del sistema de I y D del CCPN con la DOM 6. Actualmente en proceso.</i></p>	<p>Does not apply</p> <p>No Aplica</p>	Same as above	Same as above
34	April 2017	<p>Review the existing appeal system to ensure the most independent, efficient, and effective operation. With the approval of the Investigation and Discipline Regulation and its respective Sanctioning Regime, this activity was complied with.</p> <p><i>Revisar el sistema existente de apelación para asegurar la operación más independiente, eficiente y efectivo. Con la aprobación del Reglamento de Investigación y Disciplina y su respectivo Régimen Sancionador se cumplió con esta actividad.</i></p>	<p>Fully complied.</p> <p>Cumplido a cabalidad</p>	Same as above	Same as above

35.	September 2017	<p>Prepare a report showing the areas where the appeal system is working.</p> <p><i>Preparar un informe que muestre las áreas donde el sistema de apelación está funcionando.</i></p>	<p>See contents of Articles 45 to 51 of the IDR. Ver contenidos de los Artos 45 al 51 del RID</p>	Same as above	Same as above
-----	-------------------	---	---	---------------	---------------

#	Start Date	Actions	Completion Date	Responsibility	Resource
36.	December 2018	Implement recommended actions in the appeal process <i>Implementar las acciones recomendadas en el proceso de apelación.</i>	Implemented in the IDR. Implementadas en el RID	Same as above	Same as above
37.	Jun 2019	Review the current sanctions applied by the CCPN and analyze the effectiveness of sanctions to avoid non-compliance. <i>Revisar las sanciones actuales aplicadas por el CCPN y analizar la efectividad de las sanciones para evitar incumplimientos.</i>	Sanctions work according to the IDR. Las Sanciones funcionan conforme el RID,	Same as above	Same as above
38.	Dec 2019	Prepare a report that shows effectiveness in implementing sanctions and provide recommendations to improve the effectiveness of the regime. <i>Preparar un informe que muestre eficacia en implementación de sanciones y proporcionar recomendaciones para mejorar la efectividad del régimen.</i>	The Sanctions imposed on offenders according to the IDR are reported annually to the General Assembly of Members. Anualmente se informan a la Asamblea General de Miembros las Sanciones impuestas a los infractores conforme el RID.	Same as above	Same as above
39.	July 2019	Continue to implement the actions recommended in SMO 6 for the sanctions currently applied. <i>Continuar implementando las acciones recomendadas en la SMO 6 para las sanciones que actualmente se aplican.</i>	The recommendations of SMO 6 are contained in the IDR. Las recomendaciones de SMO 6, están contenidas en el RID.	Same as above	Same as above

Maintaining Ongoing Processes

40.	Ongoing	<p>Use the best efforts to ensure that the investigation and discipline mechanisms include all the requirements of the SMO 6. This includes the review of the affected mechanisms and the updating of the Action Plan for future activities when necessary.</p> <p><i>Utilizar los mejores esfuerzos para asegurar que los mecanismos de investigación y disciplina incluyen todos los requerimientos de la SMO 6. Esto incluye la revisión de los mecanismos existentes y la actualización del Plan de acción para las actividades futuras cuando sea necesario.</i></p>	<p>The IDR was prepared in accordance with the recommendations, mechanisms and requirements of SMO 6. El RID, fue elaborado de conformidad con las recomendaciones, mecanismos y requerimientos del SMO 6.</p>	Same as above	Same as above
-----	---------	---	--	---------------	---------------

#	Start Date	Actions	Completion Date	Responsibility	Resource
Review of CCPN's Compliance Information / <i>Revisar y actualizar la información de Parte I y II del Programa de Cumplimiento</i>					
41.	Ongoing	<p>Develop periodic reviews of the IFAC self-assessment questionnaire responses and update the relevant sections of the SMO 6 when necessary. Once updated, inform IFAC compliance staff about updates to so that the compliance staff can publish the updated data again.</p> <p><i>Desarrollar revisiones periódicas a las respuestas del cuestionario de IFAC de autoevaluación y actualizar las secciones relevantes del SMO 6 cuando sea necesario. Una vez actualizado, informar al personal de cumplimiento de la IFAC acerca de las actualizaciones a fin de que el personal de cumplimiento pueda publicar de nuevo los datos actualizados.</i></p>	<p>We are in the process of reviewing the IDR to update and modify them, according to current circumstances. We hope to conclude it by the end of June 2022. Estamos en proceso de Revision del RID para actualiar y modificarlos, de acuerdo con las circunstancias actuales. Esperamos concluirlo eb el nes de junio 2022.</p>	Same as above	Same as above

Action Plan Subject: SMO 7 - International Financial Reporting Standards and Other Pronouncements issued by the IASB / *DOM 7, y NIIF*
Action Plan Objective: Enhance Implementation of IFRS / *Mejorar la Implementación de NIIF*

#	Start Date	Actions	Completion Date	Responsibility	Resource
<p>Background:</p> <p>On July 1, 2011, IFRS became required for all public interest entities, except for all other non-public interest entities (private entities) and small and medium-sized enterprises, all of which will have to apply IFRS for SMEs.</p> <p><i>A partir del 1 de julio de 2011, las NIIF son requeridas para todas las entidades definidas como de interés público, a excepción de las entidades no públicas (empresas privadas que no negocian títulos en bolsa) así como las pequeñas y medianas empresas las que tendrán que aplicar la NIIF para PYMEs.</i></p>					
<p>Intermediate Steps for IFRS Implementation / <i>Etapas Intermedias para la Implementación de NIIF</i></p>					
<p>Maintaining Ongoing Processes / <i>Mantener procesos continuos</i></p>					

#	Start Date	Actions	Completion Date	Responsibility	Resource
42.	Ongoing Continuo	Continue efforts to ensure training and disclosure of full IFRS and IFRS information for SMEs in the country. <i>Continuar los esfuerzos para asegurar la capacitación y divulgación de información de NIIF completas y NIIF para PyMEs en el país.</i>	Ongoing Continuo	SMO Compliance Committee Comité de Cumplimiento de DOMs	CCPN SMO Compliance Committee / Comité de Cumplimiento de DOMs Traveling Delegations / Delegaciones de Formadores Viajeros Volunteers / Voluntarios
43.	Ongoing Continuo	Monitor changes to IASB standards and ensure that they are communicated to the CCPN membership and that training programmes are up to date. <i>Monitorear los cambios de las normas de IASB y asegurar que son comunicados a la membresía del CCPN y que los programas de capacitación están actualizados.</i>	Ongoing Continuo	Executive Board, Accounting Standards Committee <i>Junta Directiva, Comité de Normas Contables</i>	CCPN Executive Board / Junta Directiva Accounting Standards Committee / Comité de Normas Volunteers / Voluntarios
44.	Ongoing Continuo	Maintain forums and dialogues with stakeholders in the country on the issues of the new accounting framework in Nicaragua and the implementation of IFRS. Including representatives of: Business Sector Superintendency of Banks University Tax Authority Comptroller General of the Republic National Microfinance Commission Ministry of Finance. In process. <i>Mantener los foros y los diálogos con sectores interesados del país sobre los temas del nuevo marco contable en Nicaragua y la aplicación de NIIF. Incluyendo representantes de:</i> <i>Sector Empresarial</i> <i>Superintendencia de Bancos</i> <i>Universidades</i>	Ongoing Continuo	Executive Board, Accounting Standards Committee <i>Junta Directiva, Comité de Normas Contables</i>	CCPN Executive Board / Junta Directiva Standards Committee / Comité de Normas Volunteers / Voluntarios

#	Start Date	Actions	Completion Date	Responsibility	Resource
		<p><i>Autoridad Tributaria Contraloría General de la República Comisión Nacional de Microfinanzas Ministerio de Hacienda. En proceso.</i></p>			
45.	Ongoing Continuo	<p>Continue to use best efforts to identify opportunities to support the implementation of full IFRS and IFRS for SMEs and their changes. This includes a review of existing activities and action plans for future activities.</p> <p><i>Continuar usando los mejores esfuerzos para identificar las oportunidades para apoyar la implementación de NIIF completas y NIIF para PyMEs y sus cambios. Lo que incluye una revisión de las actividades existentes y los planes de acción para actividades futuras.</i></p>	Ongoing (Each Year on Dec.) Continuo (Cada año en dic.)	SMO Compliance Committee <i>Comité de Cumplimiento de DOMs</i>	CCPN SMO Compliance Committee / Comité de Cumplimiento de DOMs Volunteers / Voluntarios
Review of CCPN's Compliance Information / <i>Revisar y actualizar la información de Cumplimiento del CCPN con las SMOs/DOMs por parte del CCPN I y II del Programa de Cumplimiento</i>					
46.	Ongoing Continuo	<p>Periodically review the IFAC responses to the Compliance self-assessment questionnaire and the relevant updated sections of SMO 7. Notify IFAC of Updates on self-assessment compliance and any SMO 7 updates when necessary.</p> <p><i>Revisar periódicamente las respuestas a IFAC del cuestionario de autoevaluación del Cumplimiento y las secciones actualizadas relevantes del SMO 7. Notificar Actualizaciones a IFAC sobre el cumplimiento de autoevaluación y cualquier actualización de la SMO 7 cuando sea necesario</i></p>	Ongoing (Each Year on Dec.) Continuo (Cada año en dic.)	SMO Compliance Committee <i>Comité de Cumplimiento de DOMs</i>	CCPN SMO Compliance Committee / Comité de Cumplimiento de DOMs Volunteers / Voluntarios

Execution of Action Plan Period 2015 to 2020 /Ejecución del Plan de Acción Período 2015 al 2020

SMO1 / DOM 1:

Workshops on simplified questionnaire - self-assessment guide for small practices (from one owner to three CPA partners) for the application of the quality control manual:

In this perspective we will review two options:

- a) Self-evaluation workshops will be held with the signatures registered in the CCPN.
- b) The quality assurance processes established by other regulators of the profession will be reviewed, including the Office of the Comptroller of the Republic, the Superintendencies of Banks and Other Financial Institutions (SIBOIF) and the National Microfinance Commission (CONAMI).

Talleres sobre cuestionario simplificado- guía de autoevaluación para pequeñas prácticas (de un propietario a tres socios CPA) para la aplicación del manual de control de calidad:

En esta perspectiva Revisaremos dos opciones:

Se impartirán talleres de autoevaluación con las firmas registradas en el CCPN.

Se revisará los procesos de aseguramiento de la calidad establecidos por otros reguladores de la profesión entre ellos, Contraloría de la República, Superintendencias de Bancos y Otras Instituciones Financiera (SIBOIF) y Comisión Nacional de Microfinanzas (CONAMI).

SMO 2 / DOM 2:

International Education Standards for Professional Accountants and Other Pronouncements issued by the IAESB / Normas Internacionales de Formación Profesional (NIFP)

Continuous education aimed at teachers, universities and CCPN membership: Educación continúa dirigida a docentes, universidades y membresía CCPN:

We have given continuity to the disclosure and presentation in a systematic way of the Norms of Professional Formation and precisely we executed the II and III NATIONAL CONGRESS OF CONTADURY TEACHERS in the year 2016 and 2017 respectively, in these events diverse topics have been developed that includes the approach and necessity of the elaboration of a unique Curricula that must be used by all the Universities for the attainment of the qualification of quality for the future professionals with the objective of improving the climate of improvement, preparation and suitable presentation of the faithful image of the Financial Statements in all the companies.

For this purpose, a data or statistic will be elaborated that reflects the current situation of the quality of the current curriculum and of the individual competencies that teachers possess in Nicaragua.

Beginning in July, the CCPN began the first stage of the competency examination process, beginning with members who apply for the CPA for the first time: Due to the reputational risk that the CCPN may incur due to the lack of professional training of its members, since July the mandatory process of competency examinations has been initiated for all members requested by the CPA, including all those members who do not comply with the mandatory continuing education process of obtaining education of 40 hours per year and/or 200 hours in a five-year period.

Hemos dado continuidad a la divulgación y presentación en forma sistemática de las Normas de Formación profesional y precisamente ejecutamos el II y III CONGRESO NACIONAL DE DOCENTES DE LA CONTADURÍA en el año 2016 y 2017 respectivamente, en estos eventos se han desarrollado diversos temas que incluye el planteamiento y necesidad de la elaboración de una Curricula única que deben ser utilizadas por todas las Universidades para la consecución de la capacitación de calidad para los futuros profesionales con el objetivo de mejorar el clima de mejoramiento, preparación y presentación adecuada de la imagen fiel de los Estados Financieros en todas las empresas. Con este propósito se elaborará una data o estadística que refleje la situación actual de la calidad de la curricula actual y de las competencias individuales que poseen los docentes en Nicaragua.

A partir del mes de julio el CCPN inició la primera etapa para realizar el proceso de exámenes de competencia, comenzando con los miembros que solicitan el CPA por primera vez: Debido al riesgo reputacional en que puede incurrir el CCPN por la falta de formación profesional de sus miembros, desde el mes de julio se ha iniciado el proceso obligatorio de realizar Exámenes de competencia para todos miembros que solicite el CPA, incluyendo a todos aquellos miembros que no cumplen el proceso de educación continua obligatorio de obtener educación de 40 horas anuales y/o 200 horas en un quinquenio.

SMO 3 / DOM 3:

The ISAs update:
Actualización de las NIAs:

The dissemination of NIAs has intensified, via e-mails, publication on the web, etc., in addition to several face-to-face seminars aimed at CCPN members and non-affiliated accountants. For this purpose, the NIAs COMMISSION has been appointed, whose priority task is to analyze the changes that have occurred in order to subsequently make the presentations required for the effective application of the Norms.

Se ha intensificado la divulgación de las NIAs, vía correos electrónicos, publicación en página WEB, etc, además de realizar varios seminarios presenciales dirigidos a la membresía del CCPN y contadores no afiliados. Con este propósito se ha nombrado la COMISION DE NIAs, que tiene como tarea prioritaria analizar los cambios que han ocurrido para posteriormente realizar las presentaciones que se requieran para la aplicación efectiva de las Normas.

SMO 4 / DOM 4:

UPDATING OF CCPN CODE OF ETHIC IN LINE WITH IFAC:

ACTUALIZACIÓN DEL CÓDIGO DE ÉTICA EN LÍNEA CON EL CÓDIGO DE IFAC:

The Code of Ethics and the Regulation of Investigation and Discipline were updated, these have been elaborated by means of the homologation of the Code of Ethics of IFAC and guidelines established in DOM 6, laws and regulations applied in the country.

El Código de Ética y el Reglamento de Investigación y Disciplina fueron actualizados, éstos han sido elaborado mediante la homologación del Código de Ética de IFAC y lineamientos establecidos en DOM 6, leyes y reglamentos aplicados en el país.

SMO 5 / DOM 5:

In accordance with the various meetings held with government officials and agencies, represented by the Ministry of Finance and Public Credit and in the presence of World Bank officials, these authorities have expressed their interest in advancing in the implementation of IPSAS, all within the framework of the execution of the Program for Modernization of the Financial Administrative System (PMSAF).

In 2018 and 2019, the Ministry of Finance and Public Credit conducted a series of trainings with the objective of disseminating the content of IPSAS/IPSAS to government entities.

In order to disseminate the importance of IPSAS/IPSAS, the CCPN has participated in meetings with the Ministry of Finance and Public Credit to coordinate efforts to disseminate IPSAS/IPSAS.

De conformidad a las diversas reuniones sostenidas con funcionarios e instancias del Gobierno, representadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y ante la presencia de funcionarios del Banco Mundial, dichas autoridades han manifestado su interés de ir avanzando en la implementación de las NICSP, todo esto en el marco de la ejecución del Programa de Modernización del Sistema Administrativo Financiero (PMSAF).

El ministerio de Hacienda y Crédito Público realizó en el año 2018 y 2019 una serie de capacitaciones con el objetivo de divulgar en las entidades gubernamentales el contenido de NICSP/IPSAS.

Con el propósito de divulgar la importancia de las NICSP/IPSAS el CCPN ha participado en reuniones con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para coordinar esfuerzos en la divulgación de NICSP/IPSAS.

SMO 6/ DOM 6:

With the promulgation of the CODE OF ETHICS and the Rules of Procedure for Investigation and Discipline, both instruments were disseminated.

Con la promulgación del CODIGO DE ETICA y el Reglamento de Procedimiento de Investigación y Disciplina, se procedió a la divulgación de ambos instrumentos.

SMO 7/ DOM 7:

Dissemination of IFRS has intensified, via e-mails, publication on the web, etc., in addition to conducting several face-to-face seminars for CCPN members and non-affiliated accountants.

For this purpose, the IFRS COMMISSION has been appointed, whose priority task is to analyze the changes that have occurred in order to subsequently make the presentations required for the effective application of the Standards.

Se ha intensificado la divulgación de las NIIF, vía correos electrónicos, publicación en página WEB, etc, además de realizar varios seminarios presenciales dirigidos a la membresía del CCPN y contadores no afiliados.

Con este propósito se ha nombrado la COMISION DE NIIF, que tiene como tarea prioritaria analizar los cambios que han ocurrido para posteriormente realizar las presentaciones que se requieran para la aplicación efectiva de las Normas.

NOTE:

A-1 In the periods 2017, 2018 and 2019 the College gave more than 46 seminars related to SMO/DOM compliance, including specialized and Postgraduate Seminars in IFRS, NIIF, FINANCIAL AND ACCOUNTING EXCELLENCE.

NOTA:

A-1 En los períodos 2017, 2018 Y 2019 el Colegio impartió más de 46 seminarios relativos al cumplimiento de SMO/DOM, incluyendo Seminarios especializados y Postgrados en NIIF, NIIF, FINANZAS Y EXCEL FINANCIERO Y CONTABLE

It is very important to point out that continuing education has been the cornerstone, the object of interest and primary concern of all the Boards of Directors that have governed the CCPN and the primary activity in which it has been emphasized in recent years due to the impetus and obligation demanded by International Organizations, IFAC, IASB, WORLD BANK, IDB, etc; For this reason, the Boards of Directors have been influencing and proposing Integral Programs for the Development of Higher Education, a message that has tried to be evident through the Congresses of Teachers and various Seminars, developed in our facilities and in the constant visits in the Departments of the interior of the country where we have persuaded that continuous education is an imperative need that must be raised to all institutions of higher education for the updating of professionals, Given the rapidity of changes in knowledge and technology, we have set ourselves the challenge of continuing with this important process in collaboration with universities that allow us to achieve better training of practicing professionals, with the aim of there being a symbiosis between students and professionals to achieve the goals of greater competitiveness nationally and internationally.

Faced with these urgent demands demanded by our profession, the Board of Directors and the technical commissions of the College considered to have put their best services established in the Action Plan of the CCPN, insisting on the dissemination of the DOM in all universities, general membership and professionals not affiliated to the College, who directly or indirectly have benefited from massive academic training, aimed at improving the exercise of Accounting.

In this new stage of the CCPN Education Process, the following activities stand out:

- The execution of a total of 72 free seminars, as a contribution to the profession on the part of all the esteemed speakers who have voluntarily

dedicated their valuable time, having their personal resources to support the CCPN Continuing Education Plan, to these seminars attended a total of 9,000 people in the period 2017, 2018, 2019.

We have continued with the opening of new Postgraduate Editions in IFRS for SMEs, NIAS, TRIBUTATION AND FINANCIALS, INTEGRAL IFRS, courses in Integral Audit and Risk Management, these programs have been qualified of great quality, which reaffirms our objective that the participants obtained a systematic theoretical and practical learning and of a great added value of elementary utility for the operations of the institutions where they work. A total of 1,255 people have attended these trainings.

These courses, not only meet the objectives of Continuing Education proposed also allows us to obtain economic results necessary to cover the ordinary expenses for the existence of the institution in addition to fulfilling the plans of free education offered by the College to all its membership and general public.

Es de suma importancia precisar que la educación continua ha sido la piedra angular, el objeto de interés y de preocupación primordial de todas las Junta Directivas que han gobernado el CCPN y la actividad primordial en el que se ha enfatizado en los últimos años debido al impulso y obligatoriedad que demandan los Organismos Internacionales; IFAC, IASB, BANCO MUNDIAL, BID, etc; por esta razón Las Juntas Directivas han estado incidiendo y proponiendo Programas Integrales para el Desarrollo de la Educación Superior, mensaje que ha tratado de dejar evidenciado a través de los Congresos de Docentes y Seminarios diversos, desarrollados en nuestras instalaciones y en las visitas constantes en los Departamentos del interior del país en donde hemos persuadido que la educación continua es una necesidad imperiosa que debe plantearse a todas las instituciones de educación superior para la actualización de los profesionales, ante la celeridad de los cambios en el conocimiento y en la tecnología, por esto nos hemos planteado el reto de continuar con este importante proceso en colaboración con las Universidades que nos permitan alcanzar una mejor formación de los profesionales en ejercicio, con el objetivo de que exista una simbiosis entre estudiantes y profesionales para alcanzar las metas de una mayor competitividad a nivel nacional e internacional.

Ante estas urgentes exigencias que demanda nuestra profesión, La Junta Directiva y las comisiones técnicas del Colegio consid eran haber puesto sus mejores servicios establecidos en el Plan de Acción del CCPN, insistiendo en la divulgación de los DOM en todas las universidades, membresía en general y profesionales no afiliados al Colegio, quienes directa o indirectamente se han beneficiado de las masivas capacitaciones académicas, dirigidas a mejorar el ejercicio de la Contaduría.

En esta nueva etapa del Proceso de Educación del CCPN, se destacan las actividades siguientes:

- La ejecución de un total de 72 seminarios gratuitos, como un aporte a la profesión por parte de todos los estimables expositores que en forma voluntaria han dedicado su valioso tiempo, disponiendo de sus recursos personales para apoyar el Plan de Educación Continua del CCPN, a estos seminarios asistieron un total de 9,000 personas en el período 2017, 2018, 2019.

Hemos continuado con la apertura de nuevas Ediciones de Postgrados en NIIF para las PYMEs, NIAS, TRIBUTACIÓN Y FINANZAS, NIIF INTEGRALES, cursos en Auditoría Integral y Gestión del Riesgo, estos programas han sido calificados de gran calidad, lo cual reafirma nuestro objetivo de que los participantes obtuvieran un aprendizaje sistemático teórico y práctico y de un gran valor agregado de elemental utilidad para las operatividades de las instituciones donde laboran. A estas capacitaciones han asistido un total de 1,255 personas.

Estos cursos, no solo cumplen con los objetivos de Educación Continúa propuestos también nos permite obtener resultados económicos necesarios para cubrir los gastos ordinarios para la existencia de la institución además de cumplir con los planes de educación gratuita que ofrece el Colegio a toda su membresía y público en general.

A- NATIONAL SEMINAR OF ACCOUNTING

It is important to inform all members that in this period 2018 and 2019, due to the economic, social and political situation in Nicaragua since April 18, 2018, it was not possible to hold the National Accounting Seminar, which was scheduled to be held in May 2018. In the same way in the period 2019, a significant income for the CCPN was not received in these two periods.

A- SEMINARIO NACIONAL DE CONTABILIDAD

Es importante informar a toda la membresía que en este período 2018 y 2019, debido a la coyuntura económica social y política en Nicaragua desde el 18 de abril de 2018 no fue posible realizar el Seminario Nacional de Contabilidad, el cual estaba previsto a ejecutarse en el mes de mayo de 2018. De igual forma en el periodo 2019, dejándose de percibir un ingreso significativo para el CCPN en estos dos periodos.

B- CONTINUING EDUCATION WITH THE UNIVERSITIES OF THE COUNTRY:

The CCPN's Board of Directors, aware of the importance for all future professionals of obtaining quality knowledge that would help consolidate and strengthen the operations of companies and institutions, implemented an intensive training plan focused on relevant issues and current on IFRS, NIAS,

FINANCE, TAXATION, ETHICS and cross-cutting issues, aimed at developing the skills that support the quality of teachers and students, which will surely become a valuable value added in strengthening knowledge and critical analysis required by students graduating from different universities in Nicaragua.

UNIVERSITIES WHO RECEIVED SEMINARS BY THE CCPN:

- UNIVERSIDAD POPULAR DE NICARAGUA (UPONIC)
- UNIVERSIDAD DE OCCIDENTE (UDO)
- UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CHINANDEGA (UACH)
- UNIVERSIDAD CRISTIANA AUTÓNOMA DE NICARAGUA (UCAN)
- UNIVERSIDAD UNAN FAREM – MATAGALPA
- UNIVERSIDAD UNAN FAREM – ESTELI
- UNIVERSIDAD UNAN FAREM – CARAZO
- UNIVERSIDAD UNAN FAREM – CHONTALES
- UNIVERSIDAD UNAN - ESTELÍ
- UNIVERSIDAD CUR UNAN LEON SOMOTILLO, LEÓN
- UNIVERSIDAD URACCAN – NUEVA GUINEA
- UNIVERSIDAD BICU - BLUEFIELDS
- UNIVERSIDAD DE MANAGUA (UdeM)
- UNIVERSIDAD DE LAS AMÉRICAS (ULAM)
- UNIVERSIDAD AMERICAN COLLEGE
- UNIVERSIDAD DEL VALLE (UNIVALLE)
- UNIVERSIDAD DE CIENCIAS COMERCIALES (UCC) - LEÓN
- UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE NICARAGUA (UPOLI)
- UNIVERSIDAD JEAN JACQUES ROUSSEAU (UNIJJAR)
- UNIVERSIDAD DEL NORTE DE NICARAGUA (UNN)
- UNIVERSIDAD MARTIN LUTERO (UML)
- UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA. (UCN)
- UNIVERSIDAD CENTROAMERICANA DE CIENCIAS EMPRESARIALES (UCEM)
- UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COMERCIO (UTC)
- LA AMERICAN UNIVERSITY (LAU)

- UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA NICARAGÜENSE (UTN)
- UNIVERSIDAD IBEROAMERICANA DE CIENCIA Y TECNOLOGIA (UNICIT)
- UNIVERSIDAD NICARAGÜENSE DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA (UCYT)
- UNIVERSIDAD EVANGÉLICA NICARAÜENSE (UENIC)
- UNIVERSIDAD NICARAGÜENSE DE ESTUDIOS HUMANISTICOS (UNEH)
- UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA (UHISPAM)
- UNAN - MANAGUA
- UNIVERSIDAD CENTROAMERICANA (UCA) - MANAGUA
- UNIVERSIDAD AMERICANA (UAM) - MANAGUA
- UNIVERSIDAD DE CIENCIAS COMERCIALES (UCC) – MANAGUA
- UNIVERSIDAD CATÓLICA DE NICARAGUA (UNICA)
- UNIVERSIDAD UNITEC
- UNIVERSIDAD DE OCCIDENTE (UNN) - LEÓN
- UNIVERSIDAD UPOLI -RIVAS
- UNIVERSIDAD DE CIENCIAS COMERCIALES (UCC)- LEÓN- LEÓN
- UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA (UNAN)- LEÓN

B- EDUCACIÓN CONTINUA CON LAS UNIVERSIDADES DEL PAÍS:

La Junta Directiva del CCPN consciente de la importancia que conlleva para todos los futuros profesionales la obtención de conocimientos de calidad que coadyuvarían a consolidar y fortalecer las operaciones de las empresas e instituciones, ejecutó un intenso plan de trabajo de capacitación centrado en temas relevantes y de actualidad sobre NIIF, NIAS, FINANZAS, TRIBUTACION, ÉTICA y de temas transversales, dirigidos a desarrollar las competencias que sustenten la calidad de los docentes y de los estudiantes, lo que seguramente se convertirá en un valor agregado de gran importancia en el fortalecimiento los conocimientos y análisis crítico que requieren los estudiantes que egresan de las diferentes universidades de Nicaragua.

UNIVERSIDADES QUE RECIBIERON SEMINARIOS POR PARTE DEL CCPN:

- UNIVERSIDAD POPULAR DE NICARAGUA (UPONIC)
- UNIVERSIDAD DE OCCIDENTE (UDO)
- UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CHINANDEGA (UACH)
- UNIVERSIDAD CRISTIANA AUTÓNOMA DE NICARAGUA (UCAN)
- UNIVERSIDAD UNAN FAREM – MATAGALPA
- UNIVERSIDAD UNAN FAREM – ESTELI
- UNIVERSIDAD UNAN FAREM – CARAZO
- UNIVERSIDAD UNAN FAREM – CHONTALES
- UNIVERSIDAD UNAN - ESTELÍ
- UNIVERSIDAD CUR UNAN LEON SOMOTILLO, LEÓN
- UNIVERSIDAD URACCAN – NUEVA GUINEA
- UNIVERSIDAD BICU - BLUEFIELDS
- UNIVERSIDAD DE MANAGUA (UdeM)
- UNIVERSIDAD DE LAS AMÉRICAS (ULAM)
- UNIVERSIDAD AMERICAN COLLEGE
- UNIVERSIDAD DEL VALLE (UNIVALLE)

- UNIVERSIDAD DE CIENCIAS COMERCIALES (UCC) - LEÓN
- UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE NICARAGUA (UPOLI)
- UNIVERSIDAD JEAN JACQUES ROUSSEAU (UNIJJAR)
- UNIVERSIDAD DEL NORTE DE NICARAGUA (UNN)
- UNIVERSIDAD MARTIN LUTERO (UML)
- UNIVERSIDAD CENTRAL DE NICARAGUA. (UCN)
- UNIVERSIDAD CENTROAMERICANA DE CIENCIAS EMPRESARIALES (UCEM)
- UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COMERCIO (UTC)
- LA AMERICAN UNIVERSITY (LAU)
- UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA NICARAGÜENSE (UTN)
- UNIVERSIDAD IBEROAMERICANA DE CIENCIA Y TECNOLOGIA (UNICIT)
- UNIVERSIDAD NICARAGÜENSE DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA (UCYT)
- UNIVERSIDAD EVANGÉLICA NICARAGÜENSE (UENIC)
- UNIVERSIDAD NICARAGÜENSE DE ESTUDIOS HUMANÍSTICOS (UNEH)
- UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA (UHISPAM)
- UNAN - MANAGUA
- UNIVERSIDAD CENTROAMERICANA (UCA) - MANAGUA
- UNIVERSIDAD AMERICANA (UAM) - MANAGUA
- UNIVERSIDAD DE CIENCIAS COMERCIALES (UCC) – MANAGUA
- UNIVERSIDAD CATÓLICA DE NICARAGUA (UNICA)
- UNIVERSIDAD UNITEC
- UNIVERSIDAD DE OCCIDENTE (UNN) - LEÓN
- UNIVERSIDAD UPOLI -RIVAS
- UNIVERSIDAD DE CIENCIAS COMERCIALES (UCC)- LEÓN- LEÓN
- UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA (UNAN)- LEÓN

C- FOURTH NATIONAL CONGRESS OF TEACHERS IN PUBLIC CONTINGUITY

General Objective:

- To form work teams in order to create methodologies and achieve high level goals, in order to obtain updated tools to offer higher quality trainings, contributing to the search for alternatives for an integral formation of university students and to obtain a broader vision of the practices that are carried out in other countries and cultures.

Specific Objectives:

- To make known and share new ideas, activities and projects.
- To evaluate similarities and differences in teaching methods among teachers of different specialties.
- To create a space for reflection and discussion on current problems in the field of university teaching at the Higher Level.
- To transmit the knowledge and experiences of specialists, whose purpose is to broaden the base of best practices and professional capacities.
- To deepen in fundamental aspects of the accounting profession.

- Discuss issues related to International Standards, including Vocational Training Standards.
- Insist on the Importance of the Continuing Education Process to provide quality and up-to-date training.
- To obtain a greater rapprochement and to promote the exchange of the capacities between the professors of the diverse universities.
- To value the perspectives in the homologation of the academic Pensum.

The themes of this congress were developed through conferences, communications, posters, Panels organized by the Organizing Committee, in which the presentations made during the Congress were debated.

NOTE:

Similar to previous Congresses, the Fourth National Congress of Teachers of Public Accounting is a valuable contribution for all participants, with the total sponsorship of the College of Public Accountants of Nicaragua, whose amount is fully covered by the surplus funds generated by the Continuing Education Programs (Seminars and Postgraduates), taught by the CCPN.

MOST RELEVANT RESULTS OF THE IV NATIONAL CONGRESS OF TEACHERS OF ACCOUNTING

- Attendance: 252 teachers from 34 public and private universities in the country.
- Advertising Coverage: We have the support of 5 TV channels and 3 written newspapers.
- MOTTO OF THE IV CONGRESS:
- FOR A COMPREHENSIVE TRAINING OF THE PUBLIC ACCOUNTANT BASED ON INTERNATIONAL STANDARDS.

Thematic Axes:

- Motivational Talk
- The trend to reduce costs in robotics
- NIAS Clarity Project
- IFRS SME Teaching Framework
- Ethics of the Public Accountant
- Teaching of public accounting under the competency model and the International Standards for Vocational Training.
- Related Parties
- Financial Instruments
- New Auditor's Report and Changes in Standards
- Non-Monetary Assets
- Consolidated Financial Statements and Investments in Associates and Joint Ventures

The main outcome of the Congress was the firm conviction that accounting training in universities is based on a theoretical and practical quality teaching on IFRS and Nias in accordance with international bodies in accordance with the globalization of education. With the objective of having an efficient training in the preparation of Financial Statements under international standards, which must obligatorily become the fundamental axes of the accounting training for the practice of teaching and that these must faithfully reflect the financial information that companies report.

Accounting training requires unity between universities and the CCPN in search of feedback to consolidate the academic quality that ensures a real and necessary development for the demands of the current and future market, in the search to harmonize efforts towards the dissemination and teaching of international standards as the basis for training and definitive inclusion in the curricula of the different universities.

It was considered that the motivational component is of great importance for professional and teacher accounting training since a person who decides to train or teach Accounting needs to have a real vocation that allows him to cultivate healthy values and habits in accounting and teaching practice;

to recognize that the accountant in his professional facet or as a teacher has a personal mark that transcends all aspects of his life and his students.

To be aware that, in today's world, accounting is influenced by the impact of technology and that, for the future, in the following decades we will see how many jobs will have disappeared as a reference and accounting functions will be adapted to new ways of doing them with the use of computer applications and programming language and systems. It is necessary, not to see it as an evil, but as an opportunity that demands of us teachers and professionals, updating and continuous training, in addition to the fact that the university authorities must invest for the training of teachers and view it as part of the prestige and brand of the houses of higher education themselves. Possibly this will not be done overnight or in the short term; this requires time, but it must be initiated and have the support of universities and the willingness of the teacher to update.

It is extremely important that the accounting reference framework of international standards be clearly expressed for better understanding and use in the different contexts and realities of the countries in which they are applied. The clarity of the standards allows them to be studied more efficiently and the teacher has better tools to impart them through practical cases.

The content of IFRS, grouped by areas of interest such as: basic, professional and socio-humanistic training, is considered as a core element of the Teaching of Accounting. Each University in a united curriculum process would update its own Teaching frameworks according to its own particularities in terms of transversal subjects and continuously update the substantive subjects of accounting.

The importance of the student and teachers being aware that ethics is the component of accounting education that makes it human was valued, with knowledge and practices that complement the integral education of public accountants, also related to the development of ethical and moral values, given that their professional practice incorporates high social responsibility, as it is the depository of public trust. All accounting education programs must train people with professional and ethical values to exercise their profession in a transparent manner, requiring compliance with the CCPN Code of Ethics which was developed based on the IFAC Code of Ethics. Accounting education programs must have commitments of public interest, social responsibility and continuous growth of students, as well as instill confidence, commitment and punctuality.

The teaching of public accounting should be carried out under a competency model and the inclusion of vocational training competencies in accordance with IFAC. A news item of great importance and future impact that was shared in the congress is that will begin a day of effort to standardize a single plan of Public Accounting, which will be carried out from the CNU and a commission headed by the College of Public Accountants of Nicaragua, through which will be presented program proposals to propose a single study guide, from which universities can adopt it according to their particularities. This initiative will serve to confront the teaching challenge of preparing capable professionals for the exercise of their profession.

A common and constantly updated program under international standards should include the component of pedagogical and motivational innovation to encourage students of accounting and the active involvement of the student in the process of teaching and learning and in the proper link of the accounting doctrine in its relationship with other areas of economic and social sciences.

At the end of the IV CONGRESS OF TEACHERS, we received the recognition of the participants, special guests, media, international recognition and primarily from the governing bodies of higher education who said that this event has been a total success, therefore, we should all be proud!

RELACION INTERINSTITUCIONAL CON LA UNIDAD DE ANALISIS FINANCIERO (UAF) SOBRE FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA NACIONAL ANTI LAVADO Y CONTRA EL FINANCIAMIENTO AL TERRORISMO, VER CARTA DE LA UAF EN LA PAGINA SIGUIEN

C- CUARTO CONGRESO NACIONAL DE DOCENTES EN CONTADURIA PÚBLICA

Objetivo General:

- Formar equipos de trabajo con el fin de Crear metodologías y lograr metas de alto nivel, en pro de la consecución de obtener herramientas actualizadas para ofrecer capacitaciones de mayor calidad, coadyuvando a la búsqueda de alternativas para una formación integral de los estudiantes universitarios y obtener una visión más amplia de las practicas que se realizan en otros países y culturas.

Objetivos Específicos:

- Dar a conocer y compartir nuevas ideas, actividades y proyectos.
- Evaluar las similitudes y diferencias en los métodos de enseñanzas entre los docentes de las diversas especialidades.
- Crear un espacio de reflexión y discusión sobre las problemáticas actuales en el campo de la enseñanza universitaria en el Nivel Superior.
- Transmitir conocimientos y experiencias de los especialistas, cuyo propósito es ampliar la base de mejores prácticas y capacidades profesionales.
- Profundizar en aspectos fundamentales de la profesión contable.
- Debatir sobre Temas relativos a los Estándares Internacionales, incluyendo las Normas de Formación Profesional.
- Insistir en la Importancia del Proceso de Educación continua para brindar una capacitación de calidad y actualizada.
- Obtener un mayor acercamiento y fomentar el intercambio de las capacidades entre los docentes de las diversas universidades.
- Valorar las perspectivas en la homologación de los Pensum académicos.

Las temáticas de este congreso se desarrollaron por medio de conferencias, comunicaciones, posters, Paneles organizados por el Comité Organizador, en los que se debatieron las presentaciones que se realizaron en el transcurso del Congreso.

NOTA:

Similar a los Congresos anteriores, El cuarto Congreso Nacional de Docentes en Contaduría Pública, constituye un aporte valioso para todos los participantes, contando con el auspicio total del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, cuyo monto es totalmente cubierto con los fondos de excedentes generados por los Programas de Educación continua (Seminarios y Postgrados), impartidos por el CCPN.

RESULTADOS MÁS RELEVANTES DEL IV CONGRESO NACIONAL DE DOCENTES DE CONTADURÍA

- Asistencia: 252 docentes de 34 universidades públicas y privadas del país.
- Cobertura Publicitaria: contamos con el apoyo de 5 canales de TV y 3 Diarios escritos.
- LEMA DEL IV CONGRESO:
- POR UNA FORMACIÓN INTEGRAL DEL CONTADOR PÚBLICO CONBASE A ESTÁNDARES INTERNACIONALES.

Ejes Temáticos:

- Charla Motivacional

- La tendencia para reducir costos en la robótica
- Proyecto de Claridad de las NIAS
- Marco de Enseñanza de las NIIF PYMEs
- Ética del Contador Público
- Enseñanza de la contaduría pública bajo el modelo de competencias y las Normas Internacionales de Formación Profesional
- Partes Relacionadas
- Instrumentos financieros
- Nuevo Informe del Auditor y Cambios en las Normas
- Activos no Monetarios
- Estados Financieros consolidados e inversiones en asociadas y negocios conjunto

El principal resultado del Congreso, fue la firme convicción de que la formación contable en las universidades se base en una enseñanza teórica y práctica de calidad sobre NIIF y las NIAS en concordancia con los organismos internacionales de conformidad a la globalización de la educación. Con el objetivo de que exista una eficiente formación en la preparación de Estados Financieros bajo estándares internacionales los que obligatoriamente deben constituirse en los ejes fundamentales de la formación Contable para la práctica como docentes y de que estos deben reflejar fielmente la información de tipo financiera que las empresas reportan.

La formación contable requiere de la unidad entre las universidades y el CCPN en búsqueda de retroalimentación para consolidar la calidad académica que asegure un desarrollo verdadero y necesario para las demandas del mercado actual y futuro, en la búsqueda de armonizar los esfuerzos hacia la divulgación y enseñanza de estándares internacionales como base de la formación e inclusión definitiva en los planes de estudio de las diferentes universidades.

Se consideró que el componente motivacional es de suma importancia para la formación contable profesional y docente ya que una persona que decide formarse o impartir Contabilidad necesita tener una verdadera vocación que le permita cultivar, valores y hábitos sanos en la práctica contable y docente; reconocer que el Contador en su faceta profesional o como docente posee una marca personal que trasciende a todos los aspectos de su vida y de sus alumnos.

Estar consciente de que, en el mundo actual, la Contabilidad se ve influenciada por el impacto de la tecnología y que, para el futuro, en las siguientes décadas veremos como muchos trabajos habrán desaparecido quedarán como un referente y las funciones contables se adaptarán a nuevas formas de realizarlas con el uso de aplicaciones informáticas y con lenguaje de programación y sistemas. Es necesario, no verlo como un mal, si no como una oportunidad que demanda de nosotros los docentes y profesionales, actualización y capacitación continua, además de que las autoridades universitarias deben invertir para la capacitación de profesores y visionarlo como parte del prestigio y marca de las propias casas de estudios superiores. Posiblemente esto no se realizará de un día para otro o en el corto plazo; esto requiere de tiempo, pero es necesario que se inicie y que cuente con el apoyo de las universidades y de la voluntad del docente de actualizarse.

Es de suma importancia que el marco contable de referencia de estándares internacionales se encuentre expresado con claridad para su mejor comprensión y utilización en los diferentes contextos y realidades de los países en los que se aplican. La claridad de los estándares permite su estudio más eficiente y el docente tiene mejores herramientas para impartirlas través de casos prácticos.

Se considera como elemento toral de la Enseñanza de la Contabilidad al contenido de las NIIF agrupado por áreas de interés tale como: formación

básica, profesional y socio-humanística. Cada Universidad en un proceso de plan de estudio unido, actualizaría sus propios marcos de Enseñanza acorde a sus particularidades propias en cuanto a las materias transversales y actualizar continuamente las materias sustantivas de la contaduría.

Se valoró la importancia de que el estudiante y los docentes estén conscientes que la ética es el componente de la formación contable que la hace humana, con saberes y prácticas que complementan la formación integral del contador público, también relacionados con el desarrollo de los valores éticos y morales, dado que su ejercicio profesional incorpora alta responsabilidad social, por ser depositario de la confianza pública. Todos los programas de educación contable deben formar personas con valores profesionales y éticos para ejercer su profesión en forma transparente, requiriendo cumplir con el Código de Ética del CCPN el cual fue elaborado en base al Código de Ética de la IFAC. Los programas de educación contable deben tener compromisos de interés público, responsabilidad social y crecimiento continuo de los estudiantes, así como infundir confianza, compromiso y puntualidad.

La enseñanza de la contaduría pública debe realizarse bajo un modelo de competencias y la inclusión de las competencias de formación profesional de acuerdo con la IFAC. Una noticia de suma importancia e impacto a futuro que se compartió en el congreso es de que se iniciará una jornada de esfuerzo de homologación de un plan único de la Contaduría Pública, el que será llevado cabo desde el CNU y una comisión encabezada por el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, a través de la cual se presentarán propuestas de programas para plantear una guía única de estudio, a partir de la cual las universidades lo pueden adoptar según sus particularidades. Esta iniciativa servirá para enfrentarnos al reto docente de preparar a profesionales capaces para el ejercicio de la contaduría en la práctica para que estén en concordancia con los programas de Contabilidad de otros países con mayor desarrollo profesional.

Un programa común y en constante actualización bajo estándares internacionales debe incluir el componente de innovación pedagógica y motivacional para incentivar a los estudiantes de Contaduría y al involucramiento activo del estudiante en el proceso enseñanza aprendizaje y en el debido enlace de la doctrina contable en su relación con otras áreas de las ciencias económicas y sociales.

Al finalizar el IV CONGRESO DE DOCENTES, se recibió el reconocimiento de los participantes, invitados especiales, ¡medios de comunicación, reconocimiento internacional y primordialmente de los órganos rectores de la educación superior quienes opinaron que este evento ha sido un éxito total, por lo tanto, Todos debemos estar orgullosos!!!

**WORK DEVELOPED BY THE COLLEGE OF PUBLIC ACCOUNTANTS OF NICARAGUA (CCPN)
ON THE PREVENTION OF MONEY LAUNDERING AND FT/FP
BETWEEN MARCH AND SEPTEMBER, 2019
(7 months)**

1). In **March 2019**, Chairman of the Board of Directors of the CCPN, hired an Expert Consultant in Regulatory Compliance and in PLA/FT/F, under Professional Services, for the drafting of ML/FT/FT Prevention Regulations applicable to Certified Public Accountants (CPA), in accordance with Act No. 976 (FAU Act) and Act No. 977 (Act Against ML/FT/FP), and taking as reference the Recommendations of the Financial Action Task Force (FATF).

2). On **May 3, 2019**, through RESOLUTION No. 01-2019-JD/CCPN-PLA/FT/FP, the Board of Directors of the CCPN approved the ***"Regulations for Self-Regulation of the College of Public Accountants of Nicaragua, for the Prevention of Money Laundering, Financing of Terrorism and***

Financing of Proliferation of Weapons of Mass Destruction applicable to Certified Public Accountants" (Regulations CCPN-PLA/FT/FP).

3). On **May 10, 2019**, the CCPN-PLA/FT/FP Regulation was published in La Gaceta, Diario Oficial, No. 87. The Regulation establishes a period of 30 calendar days for its entry into force, counted from said publication in La Gaceta. The CPAs were notified of the Regulations in addition to being in La Gaceta, through a Communiqué and by mass messages in emails.

4). On **June 09, 2019**, the CCPN-PLA/FT/FP Regulation came into force. The Regulations create a categorisation of *CPAs-Supervised in PLA/FT/FP* that are those that carry out any of the following activities indicated by FATF Recommendation No. 22:

- a. Purchase and sale of real estate.
- b. Administration of money, securities or other assets.
- c. Administration of bank, savings or securities accounts.
- d. Organization of contributions for the creation, operation or administration of companies.
- e. Creation, operation or administration of juridical persons or other juridical structures, and purchase-sale of mercantile entities.

5). The deadlines foreseen in the CCPN PLA/FT/FP Regulations, and their consequent dates in particular, are as follows:

Appearance	Date
A Approval by CCPN Board of Directors	03-May-2019
B Publication in La Gaceta	10-May-2019
C Art. 30. Validity: 30 calendar days after publication in La Gaceta	09-June-2019
D Art. 29. Transitional Provisions. a. CPAs that under this Regulation qualify as Supervised in PLA/FT/FP should: i. Comply with the provisions of Article 8 paragraph "e", numeral "i" of these Regulations, within a period of 15 calendar days from the date of entry into force of these Regulations.	24-June-2019
F Art. 29. Transitional Provisions. a. CPAs that under this Regulation qualify as Supervised in PLA/FT/FP should: ii. Initiate the implementation of their respective PLA/FT/FP Program within 45 calendar days from the date of entry into force of these Regulations.	24-July-2019
G Art. 29. Transitional Provisions. a. CPAs that under this Regulation qualify as Supervised in PLA/FT/FP should: iii. Execute the first Annual Self-Assessment, as applicable, in the first quarter of 2020, with respect to the execution of the PLA/FT/FP Program in the year 2019.	Between January and March, 2020
H Art. 29. Transitional Provisions. b. The CCPN will develop the first PLA/FT/FP supervisions during the first quarter of 2020.	Between January and March, 2020

6). In **June, 2019**, the Chairman of the Board of Directors of the CCPN hired an-Expert Consultant in Regulatory Compliance and in PLA/FT/F, under Professional Services, to advise the CCPN as Regulator and Supervisor of the CPAs in matters of PLA/FT/FP. An office and logistics were set up for the Consultant.

7). On **June 10, 2019**, the Board of Directors of the CCPN issued the Technical Circular through Resolution No. 02-2019-JD/CCPN-PLA/FT/FP, by means of which they issued instructions on the content and completion of the Format for Updating Data of CPAs as Obligated Subjects to Risk Prevention LA/FT/FP. The content of the respective Format was structured, with the most relevant information to be provided by the CPA. The duly completed Format was to be submitted by the CPA to the CCPN, in two forms, with a deadline of **June 24, 2019**:

- a.- In an unsigned electronic form, which, once completed, applies the option to send to the system and this is automatically saved in the CCPN database.

- b.- In scanned form and in PDF, which once completed, signed and stamped by CPA, is sent to the following e-mail address: **cpa.sujeto.obligado@ccpn.org.ni** For this second form (in PDF), it may optionally be delivered on paper to the CCPN headquarters, always within the same period.

8). Considering that at the expiration of the aforementioned term, only 20% of the CPAs had complied in time and form with the presentation of the Format in the two ways indicated, consequently the Board of Directors of the CCPN on **June 25, 2019**, issued the second Technical Circular through Resolution No. 03-2019-JD/CCPN-PLA/FT/FP, by means of which a second and final term is granted, until **July 15, 2019**, for the completed presentation of said Format.

9). As of **August 31, 2019** the Statistics on the presentation of the Format is as follows:

Physical Formats (signed and stamped)	899
Electronic Formats	698
Members who have successfully completed the 2 Forms	558
Members who have confirmed that they are carrying out the activities provided for in Article 2 of the PLA/FT/FP Regulations.	48

10). It was recommended that due to regulatory compliance, on **August 31, 2019**, the CCPN website should be disabled, the Formats of Obligated Subjects for the CPAs. It's already disabled. In November, 2019, at the discretion of the Board of Directors and through a Technical Circular, the Formats may be enabled again to give opportunity to the CPAs that have not yet updated the information as instructed, prior to recommending the application of administrative sanctions.

11). **The** CCPN organized for the CPAs a Conference of Free Induction Seminars on the new CCPN-PLA/FT/FP Standard, facilitated by the Expert Consultant. The CCPN delivers the respective Certificates of Participation. The Induction Seminars, with a duration of 3 hours each, were held on the following dates and with the following number of attendees:

# Group	Date	# of Participants
1	10-Jul-19	141
2	11-Jul-19	124
3	12-Jul-19	126
4	16-Jul-19	65

5	17-Jul-19	50
6	23-Jul-19	173
7	22-Aug-19	68
8	27-Aug-19	93
Total		840

12). The CCPN, through the PLA/FT/FP Consultant and with the support of the CCPN IT specialist, has dealt with queries that arrive at cpa.sujeto.obligado@ccpn.org.ni, or by telephone, or in a personalized manner, related to the completion of the Format and/or on the scope of the Regulations.

13). An information window or section on LA/FT/FP Risk Prevention was created on the CCPN website, in which the main international standards and updated legal instruments on the subject applicable to the CCPN and the CPA are published.

14). The Consultant in PLA/FT/FP presented Draft Administrative Sanctions applicable to the CPAs, depending on the findings. This Project was analyzed by the Board of Directors and the CCPN Honor Tribunal, in the context of a broader reform of its Rules of Procedure and Code of Conduct.

15). The PLA/FT/FP Consultant has presented his contributions on the subject to the Draft Amendment to Act No. 06 of the CCPN, with the aim of containing in the Act the most relevant aspects corresponding to the new powers and functions provided for in Acts No. 976 and No. 977.

16). The PLA/FT/FP Consultant accompanied the CCPN in attending to and responding to the technical aspects raised by GAFILAT in their respective follow-up reports on the ALA/CFT-FP system in Nicaragua, as regards the work of the CCPN and the CPAs. All this at the request and through the FAU, as the liaison entity with GAFILAT.

17). The PLA/FT/FP Consultant accompanied and advised the Directors and the director of the CCPN in the working meetings with the FAU, as Technical Delegates.

18). On **August 8, 2019**, the PLA/FT/FP Consultant presented to the CCPN Executive Directorate a proposal for a basic scheme for an electronic platform for security and confidentiality in the handling, storage, protection and access authorization levels; of all the information received and transmitted by the CCPN in the development of its work in PLA/FT/FP.

19). At the beginning of **August 2019**, the PLA/FT/FP Consultant presented to the CCPN Executive director a proposal for a Circular to be issued by the FAU, with which and with a deterrent effect, the process of Registration and Update of Data by the CPAs in the CCPN would be strengthened.

20). The Technical Circular was prepared through Resolution No. 04-2019-JD/CCPN-PLA/FT/FP, for delivery of the PDI-CPA-SO-PLA/FT/FP Registration and Updating Certificates to the CCPN. The contents of this Certificate were structured. This Circular and the Certificate were approved by the CCPN Board of Directors on **August 16, 2019**, and the entire membership was informed through a mass message to the emails. The delivery of these Certificates is taking place from **September 09, 2019**.

21). The Technical Circular was prepared through Resolution No. 05-2019-JD/CCPN-PLA/FT/FP, which complements the CCPN's PLA/FT/FP

Regulations, in response to GAFILAT's indications through follow-up reports. This Technical Circular has been in force since September 13, 2019 and is called: "Additional and/or Complementary Instructions to the provisions of the CCPN-PLA/FT/FP Regulations on Differentiated Customer Knowledge Due Diligence (CDD) Measures with a Risk Based Approach (RBM) for the Prevention of ML/FT/FP, and aspects of its Supervision".

22) Permanent communication is maintained with the Financial Analysis Unit (FAU) for inter-institutional coordination work, including attention to GAFILAT follow-up reports on Nicaragua's Anti-Money Laundering System and FT/FP.

23) New technical circulars on PLA/FT/FP are being prepared.

**TRABAJO DESARROLLADO POR EL COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE NICARAGUA (CCPN)
EN MATERIA DE PREVENCION DEL LAVADO DE ACTIVOS Y FT/FP
ENTRE MARZO Y SEPTIEMBRE, 2019
(7 meses)**

1). En **marzo, 2019** Presidente de la Junta Directiva del CCPN, contrató a un Consultor Experto en Cumplimiento Regulatorio y en PLA/FT/F, bajo Servicios Profesionales, para la redacción de un Proyecto de Normativa de Prevención del LA/FT/FP aplicable a los Contadores Públicos Autorizados (CPA), atendiendo las Leyes Numero 976 (Ley de la UAF) y la No. 977 (Ley Contra el LA/FT/FP), y tomando como referencia las Recomendaciones del Grupo de Acción Financiero Internacional (GAFI).

2). El **03 de Mayo del 2019** a través de RESOLUCIÓN No. 01-2019-JD/CCPN-PLA/FT/FP, la Junta Directiva del CCPN aprobó la "**Normativa de Autorregulación del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, para la Prevención del Lavado de Activos, del Financiamiento al Terrorismo y del Financiamiento a la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva aplicable a los Contadores Públicos Autorizados**" (Normativa CCPN-PLA/FT/FP).

3). El **10 de Mayo del 2019**, la Normativa CCPN-PLA/FT/FP fue publicada en La Gaceta, Diario Oficial, No. 87. La Normativa establece un periodo de 30 días calendario para su entrada en vigencia, contados a partir de dicha publicación en La Gaceta. A los CPA se les notificó la Normativa además de estar en La Gaceta, a través de un Comunicado y por mensajes masivos en correos electrónicos.

4). El **09 de Junio del 2019**, la Normativa CCPN-PLA/FT/FP entró en vigencia. En la Normativa se crea una categorización a los CPA-*Supervisados en PLA/FT/FP* que son aquellos que desarrollan cualquiera de las siguientes actividades indicadas por la Recomendación No. 22 del GAFI:

- f. Compra y venta de bienes inmobiliarios.
- g. Administración de dinero, valores u otros activos.
- h. Administración de las cuentas bancarias, de ahorros o valores.
- i. Organización de contribuciones para la creación, operación o administración de empresas.
- j. Creación, operación o administración de personas jurídicas u otras estructuras jurídicas, y compra-venta de entidades mercantiles.

5). Los plazos previstos en la Normativa PLA/FT/FP del CCPN, y sus consecuentes fechas en particular, son los siguientes:

	Aspecto	Fecha
A	Aprobación por la Junta Directiva del CCPN	03-Mayo-2019
B	Publicación en La Gaceta	10-Mayo-2019

C	Art. 30. Vigencia: 30 días calendario después de publicarse en La Gaceta	09-Junio-2019
D	Art. 29. Disposiciones Transitorias. a. Los CPA que conforme la presente Normativa califiquen como Supervisados en PLA/FT/FP, deben: iv. Cumplir con lo dispuesto en el artículo 8 inciso “e”, numeral “i” de la presente Normativa, dentro de un plazo de 15 días calendario contados a partir de la fecha de entrada en vigencia de la presente Normativa.	24-Junio-2019
F	Art. 29. Disposiciones Transitorias. b. Los CPA que conforme la presente Normativa califiquen como Supervisados en PLA/FT/FP, deben: v. Iniciar la implementación de su respectivo Programa de PLA/FT/FP dentro de un plazo de 45 días calendario contados a partir de la fecha de entrada en vigencia de la presente Normativa.	24-Julio-2019
G	Art. 29. Disposiciones Transitorias. c. Los CPA que conforme la presente Normativa califiquen como Supervisados en PLA/FT/FP, deben: vi. Ejecutar la primera Autoevaluación Anual, según le corresponda, en el primer trimestre del año 2020, respecto a la ejecución del Programa PLA/FT/FP en el año 2019.	Entre Enero y Marzo, 2020
H	Art. 29. Disposiciones Transitorias. d. El CCPN desarrollará las primeras supervisiones en PLA/FT/FP durante el primer trimestre del año 2020.	Entre Enero y Marzo, 2020

6). En **Junio, 2019** el Presidente de la Junta Directiva del CCPN, contrató a un Consultor Experto en Cumplimiento Regulatorio y en PLA/FT/F, bajo Servicios Profesionales, para que Asesoramiento del CCPN como Regulador y Supervisor de los CPA en materia de PLA/FT/FP. Se habilitó oficina y logística para el Consultor.

7). El **10 de Junio del 2019**, la Junta Directiva del CCPN emitió la Circular Técnica a través de Resolución No. 02-2019-JD/CCPN-PLA/FT/FP, por medio de la cual emiten instrucciones sobre el contenido y llenado del Formato para la Actualización de Datos de los CPA como Sujetos Obligados a la Prevención del Riesgo LA/FT/FP. Se estructuró el contenido del respetivo Formato, con la información más relevantes a ser brindada por el CPA. El Formato debidamente cumplimentado, debía ser presentado por el CPA al CCPN, de dos formas, teniendo como plazo hasta el **24 de junio del 2019**:

- a.- En forma electrónica y sin firmar, el cual, una vez completado se aplica la opción de enviar en el sistema y éste se guarda automáticamente en la base de datos del CCPN.

- b.- En forma escaneada y en PDF, el cual una vez completado, firmado y con sello de CPA, se remite a la dirección electrónica siguiente: cpa.sujeto.obligado@ccpn.org.ni Para esta segunda forma (en PDF), opcionalmente se puede entregar en papel en la sede del CCPN, siempre dentro del mismo plazo.

8). Considerando que vencido el plazo referido anteriormente, solamente el 20% de los CPA habían cumplido en tiempo y forma con la presentación del Formato en las dos maneras indicadas, consecuentemente la Junta Directiva del CCPN en fecha **25 de Junio del 2019**, emitió la segunda Circular Técnica a través de Resolución No. 03-2019-JD/CCPN-PLA/FT/FP, por medio de la cual se concede un segundo y último plazo, hasta el **15 de Julio del 2019**, para la presentación cumplimentada de dicho Formato.

9). Al **31 de agosto del 2019** la Estadística sobre la presentación del Formato, es la siguiente:

Formatos físicos (firmado y sellado)	899
Formatos electrónicos	698
Miembros que han completado satisfactoriamente los 2 Formularios	558
Miembros que han confirmado desarrollar las actividades previstas en el art. 2 de la Normativa PLA/FT/FP.	48

10). Se recomendó que por cuestión de cumplimiento regulatorio, el **31 de Agosto del 2019** se deshabilitara de la web del CCPN, los Formatos de Sujetos Obligados para los CPA. Ya está deshabilitado. En Noviembre, 2019, a criterio de la Junta Directiva y a través de Circular Técnica, se pueden habilitar nuevamente los Formatos para dar oportunidad a los CPA que aún no han actualizado la información conforme se instruyó, previo a recomendar la aplicación de sanciones administrativas.

11). El CCPN organizó para los CPA, una Jornada de Seminarios Gratuitos de Inducción sobre la nueva Normativa CCPN-PLA/FT/FP, cuyo facilitador fue el Consultor Experto. El CCPN entrega los respectivos Certificados de Participación. Los Seminarios de Inducción, con una duración de 3 horas cada uno, se desarrollaron en las siguientes fechas y con el siguiente número de asistentes:

# de Grupo	Fecha	# de Participantes
1	10-Jul-19	141
2	11-Jul-19	124
3	12-Jul-19	126
4	16-Jul-19	65
5	17-Jul-19	50
6	23-Jul-19	173
7	22-Ago-19	68
8	27-Ago-19	93
Total		840

12). El CCPN, a través del Consultor en PLA/FT/FP y con el apoyo del Informático del CCPN, ha atendido consultas que llegan al correo cpa.sujeto.obligado@ccpn.org.ni, o vía telefónica, o de manera personalizada, relacionadas al llenado del Formato y/o sobre los alcances de la

Normativa.

13). En la página web del CCPN se creó una ventana o sección informativa sobre Prevención del Riesgo del LA/FT/FP, en el que están publicados los principales estándares internacionales y los instrumentos jurídicos en la materia actualizados, aplicables al CCPN y al CPA.

14). El Consultor en PLA/FT/FP presentó Proyecto de Sanciones Administrativas aplicables a los CPA, según se determinen hallazgos. Este Proyecto fue analizado por el Junta Directiva y por el Tribunal de Honor del CCPN, en el contexto de una reforma más amplia a su Reglamento Interno y Código de Conducta.

15). El Consultor en PLA/FT/FP ha presentado sus aportes en la materia, al Proyecto de Reforma a la Ley No. 06 del CCPN, con la finalidad que queden contenidos en la Ley los aspectos más relevantes en correspondencia con las nuevas facultades y funciones previstas en las Leyes No. 976 y No. 977.

16). El Consultor en PLA/FT/FP, ha acompañado al CCPN en la atención y respuesta a los aspectos técnicos planteados por el GAFILAT en sus respectivos Informes de Seguimiento sobre el Sistema ALA/CFT-FP de Nicaragua, en cuanto al quehacer del CCPN y de los CPA. Todo ello a instancia y por intermedio de la UAF, como entidad enlace con el GAFILAT.

17). El Consultor en PLA/FT/FP, acompañó y asesoró a Directivos y al director del CCPN, en las reuniones de trabajo con la UAF, como Delegados Técnicos.

18). El **08 de agosto, 2019**, el Consultor en PLA/FT/FP presentó a la Dirección Ejecutiva del CCPN, una propuesta de esquema básico para una plataforma electrónica de seguridad y confidencialidad en el manejo, almacenamiento, protección y niveles de autorización de acceso; de toda la información recibida y transmita por el CCPN en el desarrollo de su labor en PLA/FT/FP.

19). A inicios de **agosto, 2019**, el Consultor en PLA/FT/FP presentó al director ejecutivo del CCPN, una propuesta de Circular que emitiría la UAF, con la cual y con un efecto disuasivo, se fortalecería el proceso de Registro y Actualización de Datos de parte de los CPA en el CCPN.

20). Se preparó la Circular Técnica a través de Resolución No. 04-2019-JD/CCPN-PLA/FT/FP, para la entrega de los Certificados de Registro y Actualización del PDI-CPA-SO-PLA/FT/FP ante el CCPN. Se estructuró el contenido de este Certificado. Esta Circular y el Certificado fueron aprobados por la Junta Directiva del CCPN el **16 de agosto del 2019**, y se informó de ello a toda la membresía a través de mensaje masivo a los correos electrónicos. La entrega de estos Certificados se está dando a partir del **09 de septiembre del 2019**.

21). Se preparó la Circular Técnica a través de Resolución No. 05-2019-JD/CCPN-PLA/FT/FP, que complementa la Normativa de PLA/FT/FP del CCPN, en atención a las indicaciones del GAFILAT a través de los Informes de Seguimiento. Esta Circular Técnica está vigente desde el 13 de septiembre del 2019 y se denomina: *"Instrucciones Adicionales y/o Complementarias a las disposiciones previstas en la Normativa CCPN-PLA/FT/FP sobre Medidas Diferenciadas de Debida Diligencia de Conocimiento del Cliente (DDC) con Enfoque Basado en Riesgo (EBR) para la Prevención del LA/FT/FP, y aspectos sobre su Supervisión"*.

22) Se mantiene una permanente comunicación con la Unidad de Análisis Financiero (UAF) para trabajos de coordinación interinstitucional, incluyendo la atención de los informes de seguimiento del GAFILAT sobre el Sistema Anti-Lavado de Activos y FT/FP de Nicaragua.

23) Se están preparando nuevas Circulares Técnicas en materia de PLA/FT/FP.