INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
Informe de Seguimiento a Planes de Acción sobre brechas en normativa contable

INSTITUCION	BRECHA NIC-NIIF	Objetivo	II trimestre 2022		Puntaje	Requerimientos	Recursos	Responsable	Fecha de Inicio	Fecha para Finalizar	Porcentaje Avance		JUSTIFICACION POR PARTE DE LA INSTITUCION SOBRE EL AVANCE
			ACTIVIDADES DE CUMPLIMIENTO										
AyA	NIIF 9	Prescribir el tratamiento contable de Perdida Esperada Cuentas por Cobrar Comerciales.	Establecer y aplicar una política contable para Estimar y registrar la Pérdida Esperada Instrumentos Financieros		100	Fiel cumplimiento de las actividades y plazos establecidos en el Cronograma de Trabajo	Funcionarios del AyA.	Lic. Mynor Valerio Carballo	01/01/2018	30/06/2022	100%	100%	<p>Se adjunta como Anexo Plan de Trabajo con el detalle de Actividades y su avance.</p> <p>Tal y como se explicó en el oficio PRE-2021-00402, el AyA cumplió con el Decreto Ejecutivo 41039-MH, puesto que en tiempo y forma mediante el oficio GG-DF-2020-00294 se remitió el detalle de los Estados Financieros a diciembre 2019 bajo las NIIF. No obstante, el Despacho de auditores externos emite un criterio diferente en el mes de mayo 2020, determinando en los Estados Financieros de Diciembre del año 2019 un hallazgo en la NIIF 9, específicamente en el apartado de Estimación por Incobrables (Pérdida Esperada).</p> <p>Cabe resaltar que el hallazgo no implica que el AyA no calcule una Estimación por Incobrables, si no que más bien el Despacho de Auditoría cuestiona que se utilice el método de Antigüedad de Saldos, el cual a su juicio podría no ser congruente con la definición de Pérdida Esperada según NIIF 9.</p> <p>Durante los meses de noviembre y diciembre se finaliza una propuesta bajo la nueva metodología, sin embargo se consideró oportuno aplicar el ajuste contable bajo la metodología anterior, se realizaron reuniones con el Despacho de Auditoría en el primer trimestre del año 2022. Se tiene estimado aplicar el ajuste bajo la nueva metodología en el I Semestre del año 2022.</p> <p>En el mes de mayo se procede a realizar el cálculo correspondiente y se procedió realizar el asiento contable del ajuste de incobrable.</p>

Elaborado por

Revisado por

Aprobado por