INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
DIRECCIÓN FINANCIERA
PLAN DE TRABAJO - IMPLEMENTACIÓN NIIF 9

			Año 2020	Año 2021									Año 2022			
		Responsable	2020	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO-22	marzo-22	junio-22	julio-22
1	Hallazgo de Auditoría Externa NIFF9 (Incobrables de Cuentas por Cobrar)		Junio													
2	Revisión de las politicas del AyA , Calculo de los Incobrables, Normativa contable	Dirección de Contabilidad	Julio a Setiembre													
3	Se elaboró un diagnóstico de la situación actual del AyA, versus lo solicitado en la NIIF, realizando una revisión de la Norma	Dirección de Contabilidad	Julio a Setiembre													
4	AYA coordinó una capacitación de la NIIF 9 con el despacho Contaduría Deloitte, financiada por el BID por cuanto la Institución no contaba con presupuesto para este tipo de capacitaciones		24 de setiembre													
5	Se actualiza el diagnóstico de la situación actual del AyA, versus lo solicitado en la NIIF, realizando una revisión de la Norma.	Dirección de Contabilidad	Octubre a Diciembre													
6	Se reune la comisión del NIIF Institucional para dar seguimiento al tema de normas contables, se establece un plan de acción para la NIIFS 9	Comisión NIIF	24 de febrero													
7	Análsis de categorias crediticias, periodo de revisión de información, información del sistema comercial Datamar. Definición de los parámetros a utilizar para categorización de clientes.	* Tatiana Lépiz * Mynor Valerio														
8	Conversatorio NIIF 9 Con Coopeaya sobre procedimiento de implementación por parte de ellos, como guía para ver el rumbo del proceso que estamos realizando.	* Tatiana Lépiz * Mynor Valerio														
9	Presentación de la metodología y someter a valoración a Comisión de NIIF, de la metodología planteada.	* Tatiana Lépiz * Mynor Valerio														
10	Solicitud de la información que se requiere a la dirección comercial , de acuerdo a la definición de las categorías compartidas de riesgo crediticio.	* Mynor Valerio														
11	Revisión, análisis y depuración de bases de datos de clientes y clasificaciones crediticias suministradas por la Dirección Comercial y tomadas de la base de datos Datamar	* Tatiana Lépiz * Mynor Valerio														
12	Aclaraciones de Dudas con la Dirección comercial sobre algunas clasificaciones observadas en la revisión de la base de datos de Datamar, con el fin de depurar las clasificaciones de las categorías definidas de riesgo crediticio confirmado.	* Tatiana Lépiz * Mynor Valerio														
13	Informe de análisis a la fecha de implementación de la NIIF 9 para presentación a la auditoría eterna y validación del trabajo realizado de acuerdo al hallazgo de auditoria planteado por ellos.	* Tatiana Lépiz * Mynor Valerio														
14	Definición Definitiva de la categorización a utilizar, y solicitud a las direcciones comerciales regionales, de la determinación de las tasas de impago para cada categoría definida y orientada a cada región.	Comisión NIIF														
15	Recepción de la solicitud de determiación de tasas de impago suministrada por cada región, análisis de los efectos macroeconómicos con el fin de determinar si se deben o no ajustar dichas tasas. Análisis de la información y presentación de la propuesta final.	* Tatiana Lépiz * Mynor Valerio														
16	Cálculo de la provisión de acuerdo a lo definido en el punto anterio, así como propuesta del ajuste contable respectivo.	* Tatiana Lépiz * Mynor Valerio														
17	Presentar a la dirección de Finanzas y de ser necesario, someter a valoración del despacho de auditores la propuesta de aplicación de NIIF 9 en cuentas por cobrar para su aprobación.	* Tatiana Lépiz * Mynor Valerio * Dirección Finanzas														
18	Reunión de revisión de política con Despacho de Auditoría	* Tatiana Lépiz * Mynor Valerio * Dirección Finanzas														
19	Aplicación de los ajustes correspondientes a junio 2022	* Dirección Contabilidad														
20	Cambio y aprobación, en la política contable de la provisión por incobrables	* Tatiana Lépiz * Mynor Valerio														
21	Dar a conocer la nueva metodología de aplicación de la provisión por incobrables para su aplicación en adelante.	* Tatiana Lépiz * Mynor Valerio														