

<b>Creación o apertura de cuenta contable para el registro, (activos, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos).</b>		
<b>Macroproceso</b>	Apoyo	
<b>Proceso</b>	Gerencia de Adquisiciones y Finanzas	
<b>Subproceso</b>	Departamento de Contabilidad	
<b>Código 06.03.03.02 v3 – Creación o apertura de cuenta contable para el registro, (activos, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos).</b>		
<b>Fecha de vigencia</b>	01 de junio de 2022	
<b>Elaborador del procedimiento</b>	Mba. Luis Alberto López León Analista, Departamento de Análisis Administrativo	
	Departamento de Contabilidad	
<b>Revisor del procedimiento</b>	Lic. Daniel Rodríguez Salas Jefe, Departamento de Análisis Administrativo	
<b>Revisor Técnico</b>	MBA. Douglas Calvo Sánchez Jefe Departamento de Contabilidad	
<b>Preaprobación</b>	MSc. Sergio Rainold Quirós Director de Finanzas	
<b>Aprobación</b>	MBA. Johaam Piedra Méndez Gerente de Adquisición y Finanzas	
<b>Observaciones</b>		

	Creación o apertura de cuenta contable para el registro de cuentas corrientes		Código 06.03.03.02 v3	Página 2 de 8	
Elaborador del procedimiento	MBA. Luis Alberto López León	Analista, Departamento Análisis Administrativo	01 de junio de 2022	Versión 02	
	Departamento de Contabilidad	Departamento de Contabilidad			
Revisor del procedimiento	Lic. Daniel Rodríguez Salas	Jefe, Departamento de Análisis Administrativo			
Revisor Técnico	MBA. Douglas Calvo Sánchez	Jefe. Departamento de Contabilidad			
Preaprobación	MSc Sergio Rainold Quirós	Director de Finanzas			
Aprobador	MBA Johaam Piedra Méndez	Gerente de Adquisiciones y Finanzas			

## A- Objetivo del procedimiento

Establecer los pasos a seguir para la creación o apertura de cuentas, de acuerdo con la normativa aplicable a cada uno de los casos, con el fin de controlar y mantener actualizadas las transacciones y movimientos de dinero.

## B.- Políticas operativas específicas del procedimiento

Políticas operativas específicas	
01.01.01	<p>La jefatura y los analistas del Departamento de Contabilidad, acogerán el catálogo de cuentas diseñado por la Contabilidad Nacional. Cualquier cambio en el catálogo por razones propias de cada entidad, deberá ser aprobado por la Contabilidad Nacional.</p> <p>Será responsabilidad del Departamento de Contabilidad del Conavi el uso y adecuación del catálogo a sus registros contables, así como la aplicación de cualquier cambio que la Contabilidad Nacional realice en el catálogo correspondiente.</p>
01.01.02	<p>La jefatura y los analistas del Departamento de Contabilidad deberán respetar el formato en la asignación del nombre de las nuevas cuentas de bancos, el cual deberá respetar la siguiente estructura: número de cuenta – moneda – fondo - descripción.</p>

	Creación o apertura de cuenta contable para el registro de cuentas corrientes		Código 06.03.03.02 v3	Página 3 de 8	
Elaborador del procedimiento	MBA. Luis Alberto López León	Analista, Departamento Análisis Administrativo	01 de junio de 2022	Versión 02	
	Departamento de Contabilidad	Departamento de Contabilidad			
Revisor del procedimiento	Lic. Daniel Rodríguez Salas	Jefe, Departamento de Análisis Administrativo			
Revisor Técnico	MBA. Douglas Calvo Sánchez	Jefe. Departamento de Contabilidad			
Preaprobación	MSc Sergio Rainold Quirós	Director de Finanzas			
Aprobador	MBA Johaam Piedra Méndez	Gerente de Adquisiciones y Finanzas			

### C- Narrativa del procedimiento

N.º	Descripción del procedimiento	Responsable	Destino
1	Recibe por medio de correo electrónico u oficio de las unidades administrativas, la solicitud de creación de una cuenta contable, (activos, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos).	Jefatura del Departamento de Contabilidad	2
2	Verifica los datos de la solicitud <sup>1</sup> y remite la solicitud al analista de contabilidad, para creación de cuenta contable.		3
3	Ingresa al Sifco <sup>2</sup> , Verifica si la cuenta contable solicitada existe en el manual funcional de cuentas.	Analista del Departamento de Contabilidad	
	¿Existe en el Manual funcional de cuentas de la Contabilidad Nacional?		No → 4 Sí → 5
4	Solicita a la Contabilidad Nacional la inclusión de la cuenta.		5
5	Crea la cuenta contable en el Sifco <sup>3</sup> en módulo de	6	

<sup>1</sup> En el caso de la apertura de una cuenta bancaria revisa el documento oficial de apertura de la cuenta en entidad bancaria nacional, el número de cuenta y la moneda.

<sup>2</sup> Siglas del Sistema Integrado Contable Financiero.

<sup>3</sup> Siglas del Sistema Integrado Contable Financiero.

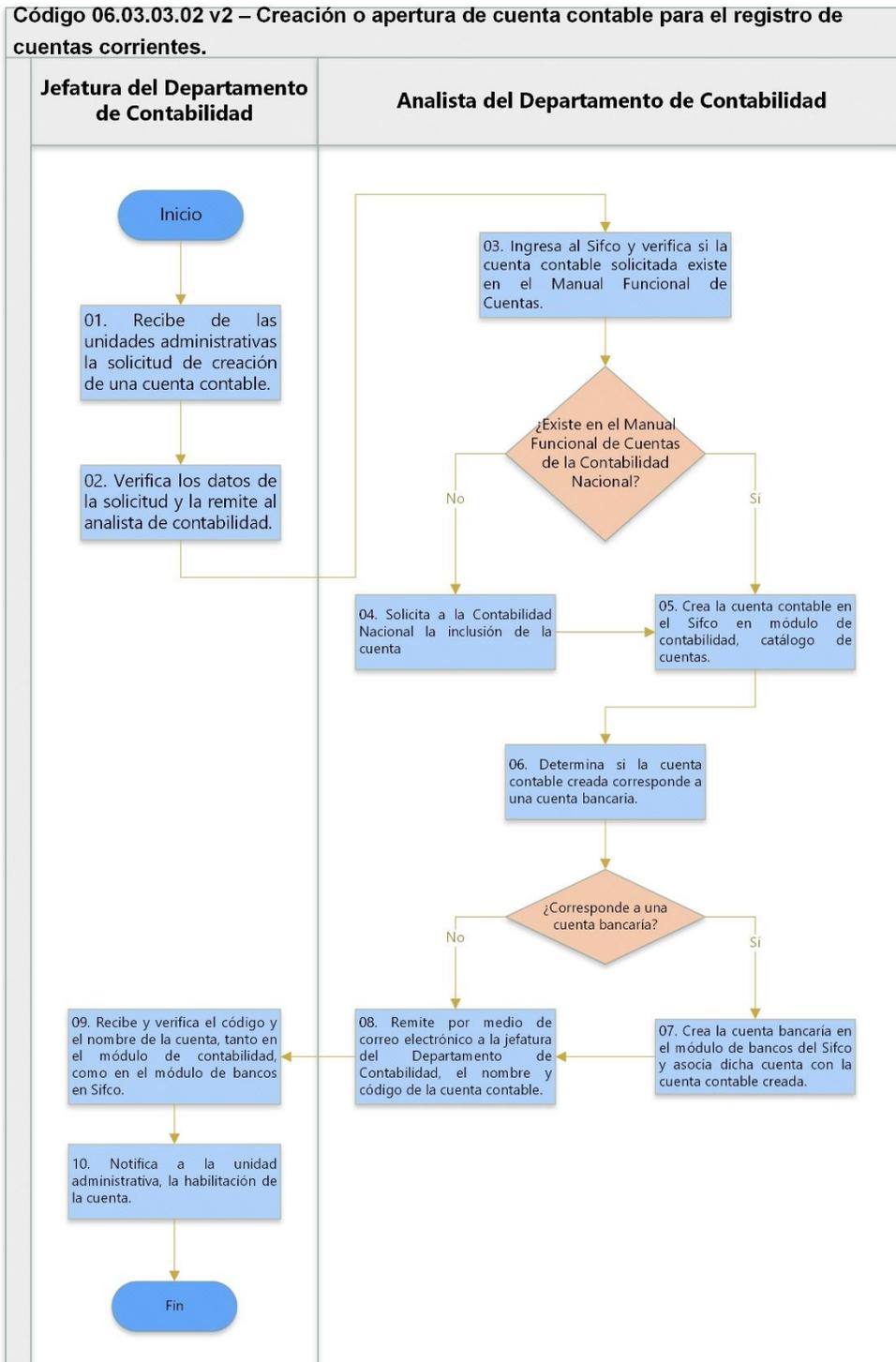
	Creación o apertura de cuenta contable para el registro de cuentas corrientes		Código 06.03.03.02 v3	Página 4 de 8	
Elaborador del procedimiento	MBA. Luis Alberto López León	Analista, Departamento Análisis Administrativo	01 de junio de 2022	Versión 02	
	Departamento de Contabilidad	Departamento de Contabilidad			
Revisor del procedimiento	Lic. Daniel Rodríguez Salas	Jefe, Departamento de Análisis Administrativo			
Revisor Técnico	MBA. Douglas Calvo Sánchez	Jefe. Departamento de Contabilidad			
Preaprobación	MSc Sergio Rainold Quirós	Director de Finanzas			
Aprobador	MBA Johaam Piedra Méndez	Gerente de Adquisiciones y Finanzas			

N.º	Descripción del procedimiento	Responsable	Destino
	contabilidad, catálogo de cuentas.	Analista del Departamento de Contabilidad	
6	Determina si la cuenta contable creada corresponde a una cuenta bancaria.	Analista del Departamento de Contable	
	¿Corresponde a una cuenta bancaria?		Si → 7 No → 8
7	Crea la cuenta bancaria en el módulo de bancos del Sifco <sup>4</sup> y asocia dicha cuenta con la cuenta contable creada.		8
8	Remite por medio de correo electrónico a la jefatura del Departamento de Contabilidad, el nombre y código de la cuenta contable.		9
09	Recibe y verifica el código y el nombre de la cuenta, tanto en el módulo de contabilidad, como en el módulo de bancos del Sifco, (En los casos que corresponda).	Jefatura del Departamento de Contabilidad	10
10	Notifica a la unidad administrativa, la habilitación de la cuenta.		<b>Fin.</b>

<sup>4</sup> Siglas del Sistema Integrado Contable Financiero.

	<b>Creación o apertura de cuenta contable para el registro de cuentas corrientes</b>	<b>Código</b> 06.03.03.02 v3	<b>Página 5 de 8</b>	
Elaborador del procedimiento	MBA. Luis Alberto López León Departamento de Contabilidad	Analista, Departamento Análisis Administrativo Departamento de Contabilidad	01 de junio de 2022	Versión 02
Revisor del procedimiento	Lic. Daniel Rodríguez Salas	Jefe, Departamento de Análisis Administrativo		
Revisor Técnico	MBA. Douglas Calvo Sánchez	Jefe. Departamento de Contabilidad		
Preaprobación	MSc Sergio Rainold Quirós	Director de Finanzas		
Aprobador	MBA Johaam Piedra Méndez	Gerente de Adquisiciones y Finanzas		

## D- Flujoograma



	Creación o apertura de cuenta contable para el registro de cuentas corrientes		Código 06.03.03.02 v3	Página 6 de 8	
Elaborador del procedimiento	MBA. Luis Alberto López León	Analista, Departamento Análisis Administrativo		01 de junio de 2022	Versión 02
	Departamento de Contabilidad	Departamento de Contabilidad			
Revisor del procedimiento	Lic. Daniel Rodríguez Salas	Jefe, Departamento de Análisis Administrativo			
Revisor Técnico	MBA. Douglas Calvo Sánchez	Jefe. Departamento de Contabilidad			
Preaprobación	MSc Sergio Rainold Quirós	Director de Finanzas			
Aprobador	MBA Johaam Piedra Méndez	Gerente de Adquisiciones y Finanzas			

### E- Tabla de trazabilidad

Creación o apertura de cuenta contable para el registro de cuentas corrientes						
Versión	Elaborador	Revisores	Revisores Técnicos y Legales	Aprobación	Aprobación de políticas operativas	Vigencia
2	MSc. Sergio Rainold Quirós Analista Dpto. de Contabilidad.	Lic. Vinicio Rodríguez Cambronero Analista Dpto. Administrativo  MSc. Jorge Vásquez Rodríguez Jefe Dpto. Análisis Administrativo	MBA. Leda Vargas Camacho. Jefe Dpto. de Contabilidad.  Lic. José Rojas Monge Director de Finanzas.	MBA. Carlos Solís Murillo Gerente de Adquisición y Finanzas	MBA. Carlos Solís Murillo Gerente de Adquisición y Finanzas	30 de junio del 2017
3	Mba. Luis Alberto López León  Analista Departamento Análisis Administrativo  Depto. de Contabilidad	Lic. Daniel Rodríguez Salas  Jefe Departamento Análisis Administrativo	MSc. Douglas Calvo Sánchez  Jefe Depto. de Contabilidad	MSc. Sergio Rainold Quirós  Director de Finanzas	MBA Johaam Piedra Méndez  Gerente de Adquisición y Finanzas	01 de junio de 2022

	Creación o apertura de cuenta contable para el registro de cuentas corrientes		Código 06.03.03.02 v3	Página 7 de 8	
Elaborador del procedimiento	MBA. Luis Alberto López León	Analista, Departamento Análisis Administrativo	01 de junio de 2022	Versión 02	
	Departamento de Contabilidad	Departamento de Contabilidad			
Revisor del procedimiento	Lic. Daniel Rodríguez Salas	Jefe, Departamento de Análisis Administrativo			
Revisor Técnico	MBA. Douglas Calvo Sánchez	Jefe. Departamento de Contabilidad			
Preaprobación	MSc Sergio Rainold Quirós	Director de Finanzas			
Aprobador	MBA Johaam Piedra Méndez	Gerente de Adquisiciones y Finanzas			

## F- Riesgos operativos asociados al procedimiento

N°	Nombre del riesgo	Descripción	P	I	N
1	Cuenta asociada de manera incorrecta	Un error o errores involuntarios del analista o parametrización del sistema, pueden generar que la cuenta contable esté asociada de manera errónea, lo que provoca un reproceso en la habilitación de la cuenta.	2	2	22
2	Mantener registros y transacciones no actualizadas	La no notificación de la apertura de la cuenta o la negligencia a nivel institucional, a nivel de registro, genera un registro no actualizado con la consecuente pérdida de recursos, registros desactualizados.	1	3	13

### P=Probabilidad:

1=Remota; 2= Poco probable; 3= Posible; 4= Probable; 5= Cierto

### I=Impacto:

1= Insignificante; 2= Bajo; 3= Moderado; 4= Significativo; 5= Crítico

**N=Nivel del Riesgo Inherente o criticidad.** Probabilidad/Impacto

	Creación o apertura de cuenta contable para el registro de cuentas corrientes		Código 06.03.03.02 v3	Página 8 de 8	
Elaborador del procedimiento	MBA. Luis Alberto López León	Analista, Departamento Análisis Administrativo	01 de junio de 2022	Versión 02	
	Departamento de Contabilidad	Departamento de Contabilidad			
Revisor del procedimiento	Lic. Daniel Rodríguez Salas	Jefe, Departamento de Análisis Administrativo			
Revisor Técnico	MBA. Douglas Calvo Sánchez	Jefe. Departamento de Contabilidad			
Preaprobación	MSc Sergio Rainold Quirós	Director de Finanzas			
Aprobador	MBA Johaam Piedra Méndez	Gerente de Adquisiciones y Finanzas			

### Determinación de la Criticidad o Nivel del Riesgo Inherente

		Impacto				
		Crítico (5)	Significativo (4)	Moderado (3)	Bajo (2)	Insignificante (1)
Probabilidad	Cierto (5)	55	54	53	52	51
	Probable (4)	45	44	43	42	41
	Posible (3)	35	34	33	32	31
	Poco probable (2)	25	24	23	22	21
	Remota (1)	15	14	13	12	11

### Parámetros de Criticidad

Criticidad	Extremo (4)	Alto (3)	Moderado (2)	Bajo (1)
Rango	55 54 53 45 44 35 34 25	52 43 42 33 24 15	51 41 32 23 14 13	31 22 21 12 11

<b>Riesgo Extremo</b>	Cuando su materialización puede afectar severamente el servicio, se puedan perder oportunidades importantes o causar un daño grave la imagen de la institución ante el público, o autoridades (incluyendo entes reguladores), así como verse afectada severamente su operativa, de tal manera que exponga a la entidad a pérdidas cuantiosas o sanciones legales y administrativas.
<b>Riesgo Alto</b>	Cuando materialización del evento y riesgo puede afectar el producto o servicio, se puedan perder oportunidades y desmejorar la imagen de la institución, con lo cual podrían perderse contribuyentes o verse afectada su operativa en forma significativa.
<b>Riesgo Moderado</b>	Cuando su materialización represente un peligro potencial de impacto estrictamente a lo interno de la entidad; aunque no significativo para los contribuyentes, o entes reguladores.
<b>Riesgo Bajo</b>	Cuando su materialización no acarrea consecuencias significativas para la entidad.