



# AI-A-BNVI-012-2024

## Efectividad del proceso de compras públicas

*Informe de Auditoría*

## » Resumen ejecutivo

Esta auditoría es relativa al cumplimiento de la gestión de BN Vital del proceso de compras, la aplicación de lineamientos internos ante el incumplimiento de la normativa vigente, así como las acciones para mejorar la efectividad del proceso para contribuir con el Plan estratégico.

BN VITAL OPC es una sociedad anónima de capital social público, que pertenece 100% al Banco Nacional, cuya adquisición de bienes y servicios está regulada por la Ley General de Contratación Pública y su Reglamento, razón por la cual es relevante la evaluación de la gestión de contratación administrativa.

BN Vital gestiona el proceso de compras de acuerdo con Ley General de Contratación Pública y su Reglamento.

BN Vital requiere incluir en el sistema de gestión de calidad, los requisitos que deben cumplir los procedimientos ordinarios de patrocinio, incluyendo el aval de Gestión Riesgo y Cumplimiento Normativo sobre la aplicación del artículo 34 del Reglamento sobre la Apertura y Funcionamiento de las Entidades Autorizadas y el análisis que demuestre el beneficio.

El resultado de la auditoría ubica el proceso en un nivel de Tolerancia, por cuanto, demuestran debilidades específicas en la gestión y desempeño de las actividades evaluadas. Requiere mejoras necesarias.



**José Luis Arias Zúñiga**

**Auditor Interno / Auditoría BN Vital**

**Yalile Mora Badilla** **Supervisora / Auditoría BN Vital**

Según el artículo 9 de la Ley 8454: "Los documentos y las comunicaciones suscritos mediante firma digital, tendrán

el mismo valor y la eficacia probatoria de su equivalente firmado en manuscrito".

**Ismael Cabezas Barrientos**

**Asistente / Auditoría BN Vital**

## » 1. Información general

La auditoría es realizada de conformidad con:

- ✓ El Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna.
- ✓ Las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público.
- ✓ Las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.
- ✓ El Manual de Operaciones de las AI-CFBNCR.

### Origen



Programa Anual de Trabajo de la Auditoría Interna de BN Vital OPC, S.A. del año 2024, y del Artículo 22 de la Ley General de Control Interno. El estudio considera la gestión de compras de bienes y servicios y su aporte la estrategia.

### Alcance



- ✓ **Unidades:** Gerencia Financiera Administrativa
- ✓ **Proceso:** CO-S01 Compras
- ✓ **Período:** 1 de enero al 31 de octubre del 2024

### Metodología



- ✓ Verificar mediante la elaboración de estadísticas la ejecución de planificación del Plan Anual de Adquisiciones para el periodo 2024; así como mediante la elaboración de una matriz, verificar las disposiciones regulatorias y lineamientos internos que permitan evaluar el cumplimiento del proceso de compras.

### Objetivos



- ✓ Verificar si BN Vital ejecuta la gestión de compras de acuerdo con la normativa vigente para la compra de bienes y servicios, promoviendo la efectividad del proceso, de acuerdo con el Plan estratégico, la Ley General de Contratación Pública y su Reglamento

### Riesgos relevantes



- Contrataciones Públicas ejecutadas incumpliendo la normativa interna o externa establecida.
- Contrataciones ejecutadas de manera inoportuna.
- Fiscalización de contratos realizada de forma deficiente.



Riesgo en capacidad



Riesgo en tolerancia



Riesgo en apetito