

2023

RE02-PR21AI01 / Ed 16



**AI-A-BNVI-004-2023**

**Estructura y coordinación en el  
CFBNCR.**

**Informe de Auditoría**

# 1. Resumen Ejecutivo

El estudio comprende la gobernanza y coordinación que existe en el CFBNCR, los principios y aspectos clave de la práctica, para ayudar a la organización a comprender y cumplir la estrategia; así como aspectos relacionados con la estructura de BN Vital para la atención de las necesidades que presente el CFBNCR.

La gobernanza permite que el órgano director tome decisiones basadas en el liderazgo, los valores y en un marco de mecanismos, procesos y estructuras apropiados para el contexto interno y externo de la organización, por lo que resulta relevante evaluar la coordinación y linamientos corporativos para la atención de requerimientos que presenta el CFBNCR.

BN Vital requiere presentar para aprobación de la Gerencia General los planes de negocios y los planes de gestión para la implementación del plan estratégico para posterior conocimiento de la Junta Directiva, implementar metas asociadas a los objetivos estratégicos alineadas al plazo aprobado en el Plan estratégico del CFBNCR; así como mecanismos de coordinación previa para la atención de procesos corporativos que permita medir la capacidad instalada.

**Opinión General:** Los resultados demuestran debilidades específicas en la gestión y desempeño de las actividades evaluadas; sin embargo, en general, son adecuados, apropiados y efectivos para proporcionar una seguridad razonable de que los riesgos están gestionados y que ayudan a cumplir los objetivos y metas institucionales.

La calificación obtenida es el resultado de la aplicación de una metodología que considera una categorización de los hallazgos negativos o aspectos positivos identificados en la ejecución de los sprint, a partir del nivel de riesgo residual establecido por la Dirección de Riesgos, el enfoque de auditoría y el tipo de riesgo asociado.



**Jose Luis Arias Zuñiga**

**Auditor Interno**

**Auditoría Interna, 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".

**Yalile Mora Badilla**

**Supervisora**

**Auditoría Interna, BN Vital**

**Mauricio Segura Calvo**

**Asistente de Auditoría**

**Auditoría Interna, BN Vital**

## 2. Información general

La auditoría se realiza 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.

<b>1. Origen</b>	<i>Programa Anual de Trabajo de la Auditoría Interna de BN Vital OPC, S.A. del año 2023, y del Artículo 22 de la Ley General de Control Interno.</i>									
<b>2. Alcance</b>	<i>El presente estudio consiste en evaluar el proceso DHSO-S01 Desarrollo Humano y Salud Organizacional, PL-S01 Planificación y control gerencia y SC-S02 Evaluación de la satisfacción al cliente interno y afiliado, que están a cargo de Desarrollo Humano y Salud Organizacional, Planeación Calidad e Innovación y de las Gerencias de Producto y Comercialización y de Gestión Integral al Afiliado; el periodo de evaluación es del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022.</i>									
<b>3. Metodología</b>	<i>Analizar el sistema de gobernanza en el CFBNCR, mediante políticas, normas y mejores prácticas de gobierno corporativo para la dirección y el control de la gestión del CFBNCR; considerando aspectos como estructura y el marco de gobierno; así como la existencia de principios y aspectos clave sobre la gobernanza en las organizaciones basado en el liderazgo, valores que permita cumplir con los objetivos estratégicos y de generación de valor.</i>									
<b>4. Objetivos de la auditoría</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Determinar si el modelo de gobernanza actual permite gestionar los procesos corporativos facilitando la coordinación del CFBNCR, de acuerdo con el marco teórico ISO 37000.</li><li>2. Verificar si la estructura de BN Vital permite gestionar las necesidades del CFBNCR, con un alineamiento estratégico, de acuerdo con las mejores prácticas.</li></ol>									
<b>5. Riesgos relevantes</b>	<table><tr><td><b>1</b></td><td><i>Líneas de coordinación y comunicación no establecidas para gestionar las solicitudes del CFBNCR</i></td><td><b>Medio</b></td></tr><tr><td><b>2</b></td><td><i>Planificación estratégica sin las acciones que permitan atender los requerimientos del CFBNCR.</i></td><td><b>Medio</b></td></tr><tr><td><b>3</b></td><td><i>Estructura que no permita atender los requerimientos del CFBNCR.</i></td><td><b>Medio</b></td></tr></table>	<b>1</b>	<i>Líneas de coordinación y comunicación no establecidas para gestionar las solicitudes del CFBNCR</i>	<b>Medio</b>	<b>2</b>	<i>Planificación estratégica sin las acciones que permitan atender los requerimientos del CFBNCR.</i>	<b>Medio</b>	<b>3</b>	<i>Estructura que no permita atender los requerimientos del CFBNCR.</i>	<b>Medio</b>
<b>1</b>	<i>Líneas de coordinación y comunicación no establecidas para gestionar las solicitudes del CFBNCR</i>	<b>Medio</b>								
<b>2</b>	<i>Planificación estratégica sin las acciones que permitan atender los requerimientos del CFBNCR.</i>	<b>Medio</b>								
<b>3</b>	<i>Estructura que no permita atender los requerimientos del CFBNCR.</i>	<b>Medio</b>								