



21.006-E



AI-A-BNVI-006-2023

**Contratación de servicios tercerizados
en el conglomerado.**

2023

Informe de Auditoría

1. Resumen Ejecutivo

El estudio comprende la gobernanza que existe en el proceso de contratación de bienes o servicios a terceros en coordinación con el BNCR, así como el proceso de elaboración del contrato de prestación de servicios entre el BNCR y BN Vital.

La gobernanza en el CFBNCR permite consolidar los requerimientos institucionales de bienes y servicios comunes, para alcanzar resultados estratégicos deseados y mitigar riesgos. BN Vital requiere implementar y formalizar el cumplimiento de los lineamientos establecidos en la nueva LGCP respecto a los procesos de contratación de bienes y servicios en coordinación con el BNCR, que incluya el aprovechamiento de economías de escala, análisis de costo beneficio, principales riesgos y las oportunidades; entre otros aspectos que establecen las sanas prácticas de gobernanza.

Los resultados demuestran que la gestión y desempeño de las actividades evaluadas son adecuados, apropiados y efectivos para proporcionar una seguridad razonable de que están gestionando los riesgos y que ayudan a cumplir los objetivos y metas institucionales.



Jose Luis Arias Zuñiga
Auditor Interno
Auditoría Interna, BN Vital

Yalile Mora Badilla
Supervisora
Auditoría Interna, BN Vital

Mauricio Segura Calvo
Asistente de Auditoría
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".

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.

1. Origen	<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>	
2. Alcance	<i>El presente estudio consiste en evaluar el proceso CO-S01 Compras a cargo de la Gerencia Financiera Administrativa; el periodo de evaluación es del 1 de enero al 30 de abril de 2023.</i>	
3. Metodología	<i>Analizar el sistema de gobernanza en el CFBNCR, mediante políticas, normas y mejores prácticas de gobierno corporativo, en el proceso de contratación de bienes y servicios contratados en coordinación con el BN; así como el proceso de elaboración del contrato de prestación de servicios entre el BNCR y BN Vital de acuerdo con la revisión de las actividades y plazos establecidos por BN Vital según el Reglamento a la Ley General de Contratación Pública.</i>	
4. Objetivos de la auditoría	<ol style="list-style-type: none"><i>1. Determinar si la gobernanza actual permite gestionar la contratación pública de bienes y servicios en conjunto con el BNCR, de acuerdo con la Ley General de Contratación Pública, su Reglamento y sanas prácticas.</i><i>2. Verificar si los servicios contratados con el BNCR son gestionados bajo el principio de gobernanza y análisis de costo beneficio, de conformidad con la Ley General de Contratación Pública, su Reglamento y sanas prácticas.</i>	
5. Riesgos relevantes	1	<i>Contrataciones Administrativas ejecutas sin cumplir con la normativa interna o externa establecida.</i> Tolerancia