

2023

RE02-PR21AI01 / Ed 16



**AI-A-BNVI-006-2023**

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

**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.

<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 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>
<b>3. Metodología</b>	<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>
<b>4. Objetivos de la auditoría</b>	<ol style="list-style-type: none"><li><i>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></li><li><i>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></li></ol>
<b>5. Riesgos relevantes</b>	<p><b>1</b> <i>Contrataciones Administrativas ejecutadas sin cumplir con la normativa interna o externa establecida.</i> <span style="float: right;"><b>Tolerancia</b></span></p>