

2023

RE02-PR21AI01 / Ed 17



AUDITORÍA

BNVital

21.006-E

AI-A-BNVI-011-2023

Implementación de las mejoras asociadas a la evaluación del desempeño en la gestión de las inversiones.

Informe de Auditoría

1. Resumen Ejecutivo

El estudio comprende el avance y cumplimiento de las observaciones emitidas como resultado del proceso de evaluación del desempeño de la gestión de inversiones, realizado por la SUPEN y comunicado mediante el oficio SP-297-2023.

BN Vital establece planes de acción con entregables, plazos y responsables para atender las recomendaciones emitidas por la SUPEN, por lo que resulta relevante evaluar el cumplimiento y avance de cada una de conformidad los señalamientos realizados. BN Vital presenta 6 recomendaciones cumplidas y 2 pendientes dentro del plazo de atención al 31 de diciembre del 2023.

El resultado de la auditoría demuestra 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.



José Luis Arias Zúñiga
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

Mariela Siles Hernandez
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.

1. Origen	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. La auditoría evalúa el cumplimiento y avance de las observaciones realizadas por la SUPEN mediante el oficio SP-297-2023.						
2. Alcance	El presente estudio consiste en evaluar el proceso AF-S01 Administración de Portafolios de Inversiones a cargo de la Gerencia de Inversiones y el GR-S01 Gestión de Riesgos, a cargo del Departamento Gestión de Riesgos y Cumplimiento Normativo, evaluando las acciones del SP-297-2023 al 30 de noviembre del 2023.						
3. Metodología	Verificar el avance y cumplimiento de las observaciones generadas por la SUPEN, en el oficio SP-297-2023, mediante la evaluación de la evidencia incluida en el Módulo de Gestiones y las consultas realizadas a las áreas responsables.						
4. Objetivos de la auditoría	Determinar el cumplimiento de las acciones propuestas por BN Vital para atender las oportunidades de mejora comunicadas mediante el oficio SP-297-2023.						
5. Riesgos relevantes	<table><tr><td>1</td><td>Políticas de los fondos administrados (inversión, liquidez) y asignación estratégica de activos desactualizadas.</td><td>Apetito</td></tr><tr><td>2</td><td>Eventos de riesgo no reportados o gestionados inoportunamente.</td><td>Tolerancia</td></tr></table>	1	Políticas de los fondos administrados (inversión, liquidez) y asignación estratégica de activos desactualizadas.	Apetito	2	Eventos de riesgo no reportados o gestionados inoportunamente.	Tolerancia
1	Políticas de los fondos administrados (inversión, liquidez) y asignación estratégica de activos desactualizadas.	Apetito					
2	Eventos de riesgo no reportados o gestionados inoportunamente.	Tolerancia					