

N° 442/08-2023

SESIÓN ORDINARIA

Lcda. Sofía Zúñiga Chacón

ARTÍCULO 5.º

La directora señora Ruth Alfaro Jara indicó: “Pasamos a la aprobación del orden día de la sesión ordinaria número 442. ¿Algún comentario u observación? Ninguna, bueno, entonces, les solicito la aprobación. Gracias”.

Los señores directores se mostraron anuentes.

Resolución

POR VOTACIÓN NOMINAL Y UNÁNIME SE ACORDÓ: aprobar el orden del día de la sesión ordinaria número 442/08-2023 de BN Sociedad Administradora de Fondos de Inversión, S. A.

(R.A.J.)

ARTÍCULO 6.º

La directora señora Ruth Alfaro Jara manifestó: “Seguiría la aprobación del acta de la sesión ordinaria 441, celebrada el pasado 28 de marzo del 2023. ¿Alguna observación o comentario?”.

El señor Montes de Oca Carboni acotó: “Yo hice unas correcciones menores de forma”.

La directora Alfaro Jara dijo: “O.K., considerando las correcciones de forma que hizo don Pablo, entonces, queda aprobada”.

Los señores directores estuvieron anuentes.

Resolución

POR VOTACIÓN NOMINAL Y UNÁNIME SE ACORDÓ: aprobar el acta de la sesión ordinaria número 441/07-2023 del 28 de marzo del 2023, considerando las observaciones de forma remitidas previamente por el señor Pablo Montes de Oca Carboni, gerente general, vía correo electrónico a la Secretaría General.

(R.A.J.)

ARTÍCULO 7.º

El gerente general, señor Pablo Montes de Oca Carboni, presentó el resumen ejecutivo 442/08-2023-502, de fecha 11 de abril del 2023, al cual se adjunta, para conocimiento y consideración de este órgano colegiado, la propuesta de creación del ***Reglamento Orgánico de Contratación Pública de BN Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.*** Además, se adjunta el oficio D. J. /668-2022 (EXP. 2023-0377) del 7 de marzo del 2023, suscrito por lo señores Randall E. Obando Araya, Julián Morales Cabrera y Marietta Herrera Cantillo, abogados especialistas y directora jurídica, respectivamente, mediante el cual se brinda el visto bueno al citado Reglamento.

Con la venia de la Vicepresidencia, ingresó al salón de sesiones la señora Ana Cecilia Arias Fatjó, gerente administrativa financiera de esta sociedad, con el propósito de referirse a este particular, a quienes los señores directores brindaron una cordial bienvenida.

La directora Alfaro Jara comentó: “Puede iniciar cuando guste”.

La señora Arias Fatjó señaló: “Yo les voy a presentar un resumen del Reglamento Orgánico de Contratación Pública de BN Sociedad Administradora de Fondos de Inversión. ¿Cuál es el alcance del Reglamento? Regular las funciones, las atribuciones, las facultades y las obligaciones de los diferentes órganos administrativos de BN Fondos relacionados con la adquisición de bienes y servicios para su uso en las fases de contratación y ejecución contractual regidos por la norma. Dentro de los hitos, tenemos tres: a partir del 1.º de diciembre entró a regir esta nueva ley denominada Ley General de Contratación Pública y el decreto ejecutivo 43808-H, donde empieza también a regir el Reglamento a la Ley General de Contratación Pública. Producto de este cambio, que es bastante significativo, o de esta nueva Ley, fue necesario crear este Reglamento. Como les comentaba, se denomina Reglamento Orgánico de Contratación Pública de BN Sociedad Administradora de Fondos de Inversión. Para el cambio se contó con la asesoría de la Dirección Jurídica, quienes en varios momentos estuvimos reunidos para ver todo lo necesario y mediante el oficio DJ-668-2023 del 7 de marzo dieron su aprobación final. Algunos principales cambios que podemos ver en la Ley es que se cambian los límites

de contratación y los nombres de las diferentes modalidades de los procesos de contratación, a saber, ahora tenemos la licitación reducida, la licitación menor y la licitación mayor. Anteriormente, con la otra Ley la Administración tenía la opción de solicitar, si le convenía o no, una garantía de participación y con esta nueva Ley se elimina la garantía de participación, ahora queda solo la de cumplimiento. Luego, se crea la Dirección de Contratación Pública del Ministerio de Hacienda, este es un órgano asesor y técnico consultivo, donde todas las instituciones pueden acudir en caso de dudas a la Ley o reglamentos o si requieren algún criterio. Se crean dos regímenes: el ordinario y el diferenciado en el uso de los umbrales para determinar qué tipo de contratación vamos a utilizar. Con respecto a la figura del proveedor único, también tiene un cambio importante, se debe demostrar y verificar en el sistema digital unificado, el Sicop, que es el sistema donde se realizan todas las contrataciones y, a través de un estudio de mercado, se debe de verificar la unicidad del proveedor. Con respecto a los umbrales, como les comentaba, hay dos regímenes (el ordinario y el diferenciado) para la compra de bienes y servicios; en lo que nos ocupa, BN Fondos está ubicado en el diferenciado. Si nos vamos al diferenciado, BN Fondos, para lo que es la contratación de bienes y servicios, en lo que es la licitación reducida puede adquirir hasta menos de ¢79,3 millones; luego, pasamos a licitación menor cuando la suma es superior a los ¢79 millones y menos de ¢317 millones, y caemos a otra licitación, ya la mayor, cuando es el monto igual o superior a ¢317 millones. ¿Cómo está conformado el Comité de Licitaciones? Por tres miembros propietarios y dos suplentes nombrados por la Gerencia General. Cuenta con la participación del Secretario y podrá contar con la asesoría de un abogado de la Dirección Jurídica. Con respecto a las facultades del Comité de Licitaciones, se encarga de aprobar o rechazar los pliegos de condiciones y sus modificaciones; emitir el acto de adjudicación, la declaratoria de desierto, infructuoso, insubsistente, revocatoria y readjudicación; resolver recursos de apelación contra la aplicación de multas en los casos de recursos temerarios; conocer y resolver recursos de objeción al pliego de condiciones; conocer y resolver recursos de revocatoria contra los actos que emita y declarar caducidad de una contratación y recomendar apertura de procedimientos disciplinarios. Otra de las facultades es dictar el acto de rescisión contractual y conocer y resolver recursos ante la aplicación de multas, así como aprobar la prórroga para dictar el acto final. Dentro de las facultades de las gerencias de BN Fondos está la aprobación en los procedimientos de contratación de la decisión inicial, el pliego de condiciones y sus modificaciones, así como la recomendación de adjudicación para aquellos contratos que están bajo su competencia. Asimismo, dictar el acto de adjudicación. En BN Fondos definimos que, en forma individual, hasta un 15% del tope fijado para las licitaciones reducidas puede aprobarlo una gerencia, esto significa que son ¢11 millones. Luego, en forma conjunta, se tiene la potestad de aprobar dos gerencias entre un 15% y un 40%, y la Gerencia General podrá dictar el acto de adjudicación en forma individual hasta un 40% del tope, que son ¢31 millones. Luego, la declaratoria de desierto o infructuoso también le corresponde aprobarla, de acuerdo con los límites indicados en el punto anterior, que era el 15% el tope fijado para las licitaciones reducidas, así como aprobar la prórroga para dictar el acto final, de acuerdo con esos límites. Por otra parte, dentro de las facultades del Comité de Licitaciones, tenemos que se encarga de aprobar todo lo relacionado con la licitación mayor y la licitación menor, y en lo que respecta a la licitación reducida, a partir del 40% del límite establecido y toda contratación sin importar su causa. Con respecto a las facultades y atribuciones del administrador del contrato, él debe suscribir y rendir oportunamente el informe técnico de elaboración de las ofertas, donde justifica la razonabilidad del precio, velando la correcta ejecución del contrato y el cumplimiento de todas las obligaciones derivadas de esto; puede solicitar, gestionar y recomendar la aprobación o rechazo de la suspensión del contrato, solicitudes de prórrogas, modificaciones o ampliaciones contractuales, si es del caso, la inclusión o exclusión de servicios o suministros; de igual manera, debe de velar porque no se produzca desabastecimiento o contrataciones irregulares y aprobar los pagos relacionados con la ejecución contractual. Por otra parte, también debe confeccionar y actualizar los documentos que demuestran la ejecución de los contratos y gestionar el presupuesto

necesario para hacer frente a los compromisos generados por la contratación. Esa sería la presentación”.

La directora Alfaro Jara dijo: “O.K. Muchas gracias, doña Ana Cecilia. Yo tengo un par de preguntas y que, tal vez, me puede ayudar a aclarar. ¿Cuál es el contexto?, porque no me ubico. ¿No existía antes un Reglamento o estamos haciendo uno nuevo?”.

La señora Arias Fatjó aclaró: “Sí, existía; pero, a partir de esta nueva Ley hubo una modificación sustancial, entonces, se tuvo que hacer un nuevo Reglamento”.

La directora Alfaro Jara apuntó: “O.K., entonces, es a raíz de la Ley. Perfecto”.

El señor Montes de Oca Carboni mencionó: “Sí, tal vez, si me permite, doña Ruth; en realidad, lo que se propone es —en la ficha lo dice— derogar el anterior, que era la versión tres y aprobar esta que es la versión uno, porque ahora se llama diferente, inclusive, y este empezará a regir, una vez que el acuerdo quede en firme, que sería hasta la próxima sesión y hay que publicarlo en La Gaceta”.

La directora Alfaro Jara expresó: “Sí, de acuerdo. O.K. Bueno, entonces, no sé si tienen alguna otra consulta o comentario o sino con esas observaciones les solicito la aprobación”.

Los señores directores estuvieron de acuerdo.

Finalmente, la señora Ana Cecilia Arias Fatjó se retiró del salón de sesiones.

Resolución

Considerando la solicitud expresa de la Administración y lo indicado en el oficio D. J. /668-2022 (EXP. 2023-0377) del 7 de marzo del 2023, suscrito por lo señores Randall E. Obando Araya, Julián Morales Cabrera y Marietta Herrera Cantillo, abogados especialistas y directora jurídica, respectivamente, mediante el cual se brinda el visto bueno al citado Reglamento, **POR VOTACIÓN NOMINAL Y UNÁNIME SE ACORDÓ:** 1) **aprobar** el *Reglamento Orgánico de Contratación Pública de BN Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A., Edición 1*, de conformidad con los términos del documento adjunto al el resumen ejecutivo 442/08-2023-502, de fecha 11 de abril del 2023, expuesto en esta oportunidad por la señora Ana Cecilia Arias Fatjó, gerenta administrativa financiera de esta sociedad. 2) **Encargar** a la Gerencia General instruir lo pertinente con el propósito de divulgar a quienes corresponda el Reglamento aprobado en el numeral 1) de esta resolución, así como realizar las gestiones pertinentes para publicar el citado Reglamento en el Diario Oficial La Gaceta, el cual empezará a regir a partir de su publicación. 3) **Derogar** el acuerdo tomado en el artículo 7.º, sesión 381-2020 del 19 de octubre del 2020, en el que se aprobó el *Reglamento para la Operación del Comité de Licitaciones de BN Sociedad Administradora de Fondos de Inversión, S. A., (RG02BF07), Edición 3*.

Comuníquese a Gerencia General.

(P.M.C)

ARTÍCULO 8.º

El gerente general, señor Pablo Montes de Oca Carboni, presentó el resumen ejecutivo 442/08-2023-503, de fecha 11 de abril del 2023, al que se adjunta la carta del 7 del del mismo mes, suscrita por el señor Ricardo Araya Jiménez, auditor general del Banco Nacional, mediante la cual transcribe la parte resolutive del acuerdo tomado por el Comité Corporativo de Auditoría en el artículo 4.º, sesión 291, celebrada el 7 de noviembre del 2022, en el que, entre otros aspectos, se tuvo por presentado: i) el oficio DCF-227-2022 y la exposición realizada por la Directora de Contabilidad General, referente a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las sociedades anónimas del CFBNCR; ii) la exposición del despacho de Auditores Externos KPMG, y iii) el informe de los estados financieros de BN Sociedad Administradora de Fondos de Inversión, S.A., auditados al 31 de diciembre del 2020 y al 31 de diciembre del 2021, según las Normas Internacionales de Información Financiera, los cuales se anexan en esta ocasión. Asimismo, en dicho acuerdo se resolvió elevar a conocimiento y aprobación de este órgano colegiado los informes de estados financieros de las subsidiarias, auditados al 31 de diciembre del

2020 y al 31 de diciembre del 2021, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

El señor Montes de Oca Carboni comentó: “Sí, como bien lo dice usted, doña Ruth, en atención a un acuerdo del Comité de Auditoría Corporativo, se presentan los estados financieros para el periodo 2020-2021 bajo las normas NIIF. Normalmente lo que vemos es bajo la norma RIF, que es el Reglamento de Información Financiera. En esta presentación que hizo KPMG, tal vez lo más relevante es en esta filmina que se obtuvo una opinión limpia con los ajustes que ellos hicieron, como este fue el borrador que ellos hacen, ahí dice el nombre de sociedad, ahí debería decir BN Fondos; pero, en general, todas las subsidiarias obtuvieron una opinión limpia de la Auditoría. ¿Cuáles fueron los principales ajustes cuando se pasa del Reglamento de Información Financiera a *full* NIIF? Bueno, en el caso nuestro son dos que tienen que ver con ajustes relacionados con la aplicación del NIIF 9, del modelo de negocio y pérdidas crediticias esperadas, que son un poquito más altas bajo la metodología que propone KPMG para efectos de la aplicación de las NIIF y el registro de los arrendamientos que en ese periodo 2020-2021 no se hacía. Entonces, básicamente, esos fueron los ajustes. También mencionar que aquí KPMG habla de que para hacer el trabajo no tuvo ningún tipo de limitación y que fueron preparados de acuerdo con los términos de las normas NIIF. Ahora, para efectos del directorio me parece muy importante, más o menos, tener una idea de cuáles fueron las diferencias, entonces, estos son los estados— yo sé que se ven muy chiquitos los números— estos son los estados producto de la versión NIIF y tal vez me voy a referir a las cifras más relevantes. Podemos ver aquí en el patrimonio, aquí lo vemos, el patrimonio en el 2020 bajo las normas NIIF es de ¢11.075,0 millones y bajo las normas RIF es ¢11.093,0, es decir, hay una diferencia como de ¢30.000.000, o sea, es un monto muy pequeño y en el 2021 el patrimonio de acuerdo con las normas NIIF es de ¢12.895 millones y de acuerdo con las normas RIF es de ¢12.914 millones, es decir, una diferencia como de ¢19.000.000, también, es un número muy bajo. Y a nivel de resultados, si lo vemos acá de acuerdo con las normas NIIF, la utilidad del 2020 sería de ¢2.600.089.000; pero, bajo las normas RIF, que fue los estados que se aprobaron en su oportunidad la utilidad fue de ¢2.691 millones, es decir, también una diferencia muy chiquita como de ¢8.000.000 y en el 2021 la utilidad NIIF fue de ¢3.293 millones versus la utilidad RIF que fue de ¢3.279 millones, una diferencia de ¢14.000.000. Los estados versión NIIF nosotros no los ocupamos, los ocupa el Banco para poder consolidar, se traen acá para aprobación, que es un requisito que nos pidió, bueno, que lo solicitó el Comité de Auditoría para que con base en esto y todas las subsidiarias haciendo lo mismo el Banco pueda consolidar los estados financieros bajo la versión NIIF, el interés no solamente era de aprobación, sino que ustedes conocieran la magnitud de las diferencias que en realidad son muy pequeñitas. Básicamente, ese es el punto, doña Ruth”.

La directora Alfaro Jara dijo: “Bueno, muchas gracias, don Pablo. No sé si tienen alguna consulta o comentario”. Al no haberlas indicó: “Entonces, les solicito la aprobación y recepción de los estados financieros de BN SFI auditados a 31 de diciembre 2020 y 2021 según NIIF. ¿De acuerdo?”.

Los señores directores estuvieron de acuerdo.

Resolución

Considerando el acuerdo tomado por el Comité Corporativo de Auditoría en el artículo 4.º, sesión 291, celebrada el 7 noviembre del 2022, **POR VOTACIÓN NOMINAL Y UNÁNIME SE ACORDÓ: 1) aprobar** el informe de los estados financieros de BN Sociedad Administradora de Fondos de Inversión, S.A., auditados al 31 de diciembre del 2020 y al 31 de diciembre del 2021, según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con el respectivo Informe de los Auditores Independientes, emitido por la firma KPMG, S. A. **2) Tener por presentado** el resumen ejecutivo 442/08-2023-503, de fecha 11 de abril del 2023, al que se adjunta la carta del 7 del del mismo mes, suscrita por el señor Ricardo Araya Jiménez, auditor general del Banco Nacional, mediante la cual transcribe la parte resolutive del acuerdo tomado por el Comité Corporativo de Auditoría en el artículo 4.º, sesión 291, celebrada el 7 de noviembre del 2022.

Comuníquese a Gerencia General.

1 (P.M.C.)

2

3

ARTÍCULO 13.º

4

5 La directora señora Ruth Alfaro Jara indicó: “Pasamos a la verificación final de
6 grabación de audio y video”.

7 La señora Zúñiga Chacón informó: “Sí, señora. Grabamos sin problemas”.

8 La directora Alfaro Jara dijo: “Gracias, doña Sofía”.

9 (R.A.J.)

10

11 A las doce horas con quince minutos se levantó la sesión.

12

13

VICEPRESIDENTA

SECRETARIA

14

Sra. Ruth Alfaro Jara

MBA. Flora Montealegre Guillén

