



Bucaramanga, 20 de enero de 2022

Señores
Cámara de Comercio de Bucaramanga
Comité de auditoria
Ing. Cándido Aguilar Rengifo
Ciudad

Ref. (Actividades Desarrolladas por Auditoria Interna)

Presentamos resumen de las actividades más representativas ejecutadas por el Equipo de Auditoria Interna durante el año 2021, de acuerdo al reporte preparado para la SIC, con base al cumplimiento del contrato No. 201132 celebrado entre la firma HR AUDITORES SAS y la Cámara de Comercio de Bucaramanga (en adelante CCB), que respalda la prestación de servicios de Auditoria Interna.

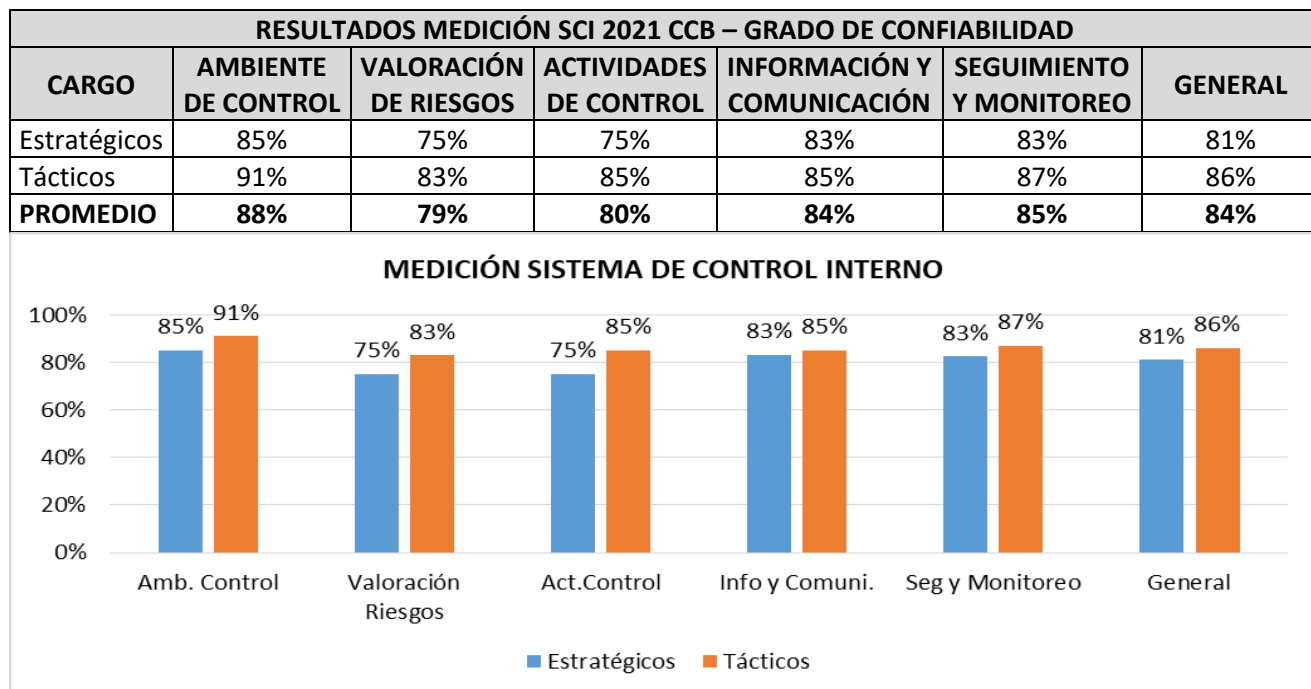
1. MEDICIÓN SOBRE LA PERCEPCIÓN DEL PERSONAL DE CCB EN CUANTO AL SISTEMA DE CONTROL IMPLEMENTADO EN LA CCB

1.1.1. Evaluación SCI

De acuerdo a una validación que tenía pendiente la Auditoria Interna sobre realizar medición del Sistema de Control Interno – SCI – en CCB, se adelantó ejercicio con cargos estratégicos y tácticos, tomando base de datos entregada por Talento Humano, sobre empleados directos activos a corte de 30 de octubre de 2021, los cuales se clasificaron de la siguiente manera:

NIVEL DEL CARGO	CANTIDAD	% PARTICIPACIÓN
Estratégico	8	2,8%
Táctico	21	7,4%
Operativo	256	89,8%
TOTALES	285	100%

Se aplicó evaluación del SCI en formato de Excel “1. F. ENTREV. SCI - PERCEP. ORGANIZ. COSO”, enviado a 29 empleados del nivel estratégico y táctico para diligenciamiento en un plazo de 15 días, obteniendo los siguientes resultados:



Observación:

- ✓ Se obtuvo respuesta del 89% del personal estratégico y táctico, no respondieron 2 estratégicos y 1 táctico por período de vacaciones.

En el nivel estratégico de la organización las calificaciones de regular, deficiente o no existe fueron respecto a los siguientes temas:

- Plan de capacitación que se puede mejorar en su enfoque hacia las funciones o perfil del cargo.
- Mecanismos por implementar en la organización para la detección del fraude o comportamientos no éticos.
- Procedimientos a implementar que blinden a la organización contra el fraude.
- Actualización de las matrices de riesgo y enfoque de la Auditoria Interna con base a la nueva estrategia de la CCB.
- Gestión integral de los diferentes cuellos de botella que se puedan presentar en áreas transversales a la organización.
- Mejorar el control en los equipos de trabajo de manera interna.

En el nivel táctico de la organización las calificaciones de regular, deficiente o no existe fueron respecto a los siguientes temas:

- Plan de capacitación puede mejorar en su enfoque hacia las funciones o perfil del cargo, definir plan de carrera interno del personal, incluir formación en gestión de programas y proyectos bajo metodologías técnicas.
- Definir el manejo de problemas, documentar internamente y saber cómo optimizar los cuellos de botella para lograr sinergias en equipos de trabajo.
- Actualización de las matrices de riesgo y enfoque de la Auditoria Interna con base a la nueva estrategia de la CCB.
- Preparar e implementar metodologías técnicas que permitan unificar criterios de seguimiento y control.
- Implementar procedimientos que blinden a la organización contra el fraude.
- Realizar actualizaciones sobre los sistemas de información a las necesidades actuales de cada unidad de la organización.
- Se debe fortalecer la comunicación interna y entre unidades para trabajar más conectados.

Recomendaciones →

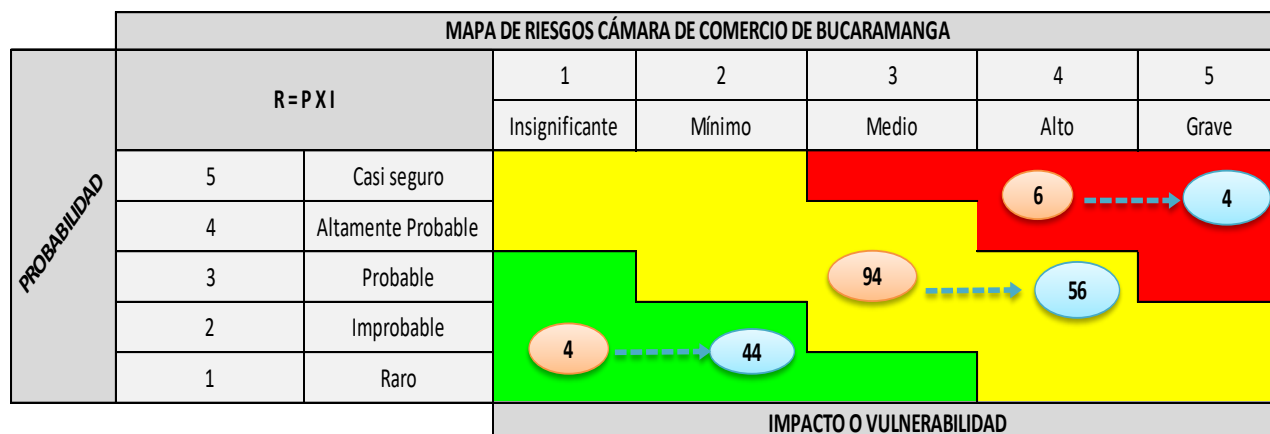
- Realizar validaciones sobre aquellos componentes donde existen diferencias entre la percepción del personal de CCB y los resultados de Auditorías Internas.
- Aplicar esta misma encuesta de percepción al personal de nivel operativo, que equivale a un 89,8% de la nómina de la organización.

2. CONSOLIDADO MAPA DE RIESGOS CCB

2.1. MATRICES DE RIESGO VIGENCIA 2020 - 2021

Teniendo en cuenta que el mapa de riesgos de la organización se actualiza anualmente porque los riesgos son cambiantes; se han identificado, valorado y administrado 104 riesgos.

De acuerdo al ejercicio realizado durante el año 2021, se concluyeron seguimientos sobre los planes de acción definidos en las 18 matrices de riesgo para la CCB, con 104 riesgos, presentado el siguiente comportamiento:



ESTADO GENERAL MAPA DE RIESGOS CCB 2019 - 2021						
TIPO DE RIESGO	DIAGNÓSTICO GENERAL		PLANES DE ACCIÓN			
CRITICO	6	6%	4	4%		
MODERADO	94	90%	56	54%		
MINIMO	4	4%	44	42%		
TOTAL	104	100%	104	100%		

3. SEGUIMIENTO PLAN DE TRABAJO AUDITORIA INTERNA

Se presenta a corte del 31 de diciembre de 2021 un cumplimiento del **42%** que estaba pendiente del programa de trabajo de auditoria interna del año 2020 por la suspensión que tuvo el contrato debido a la pandemia de COVID-19 y un **73%** de cumplimiento sobre el programa de trabajo de la auditoria interna del año 2021; teniendo en cuenta además las actividades que fueron desarrolladas por solicitud de la Comisión de la Mesa de Junta Directiva y la Administración que son adicionales a las definidas en el plan de trabajo.

TIPO DE AUDITORIAS	ACTIVIDADES PLANTEADAS	ACTIVIDADES EJECUTADAS	CUMPLIMIENTO
Continuas	12	11	92%
Integrales	9	5,5	61%
Financiero	24	16	67%
TOTALES / PROMEDIO	45	28	73%

4. SEGUIMIENTO RECOMENDACIONES INFORMES AUDITORIA INTERNA

A corte de 17 de enero de 2022, se presentan los resultados del seguimiento que se realiza sobre cada una de las recomendaciones establecidas por la Auditoria Interna en los informes de actividades mensuales a los responsables de los procesos:

SEGUIMIENTO RECOMENDACIONES INFORMES JUNTA DIRECTIVA			
	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021
Implementadas	28	10	11
Pendientes	0	6	29
Planteadas	28	16	40
PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO	100%	63%	28%

En el año 2020, se identifican 6 recomendaciones pendientes por ejecutar, de las cuales 3 corresponden al requerimiento No. 9370 para el contrato No. 211246 con METACONSULTING SAS con objeto "Diseñar un modelo de remuneración variable dirigido al área comercial de cada uno de los negocios de la CCB, partiendo del conocimiento y entendimiento del modelo de negocio.

La nueva estrategia, los cargos y la cultura de la organización, orientando a fomentar el alto rendimiento, reconociendo la contribución de cada colaborador, con el fin de lograr las metas en ingresos, el cumplimiento de los indicadores y dirección estratégica de la entidad". Ejecución del 27/12/2021 - 14/03/2022; 1 al cierre de planes de acción matrices de riesgo por ejecución de proyectos tecnológicos y 2 sobre liquidaciones pendientes por ajustar en el negocio de afiliados.

Las 29 recomendaciones pendientes por implementar del año 2021, la Auditoria Interna envió correos a los responsables de cada una con copia a la Vicepresidencia encargada fecha de ejecución el 31 de marzo de 2022.

5. CONCLUSIONES

- La Administración de la CCB es responsable del mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno, establecimiento planes de acción para mitigar los riesgos identificados en las matrices de riesgos.
- Cada observación y/o recomendación presentada en los informes mensuales, fue remitida a los responsables de cada proceso con copia a las Vicepresidencias encargadas para análisis e implementación de las mismas; sobre las cuales la Auditoria Interna realiza seguimiento periódico para validar su eficacia.



- De acuerdo al alcance de nuestro trabajo, no se evidencian situaciones significativas que nos hagan considerar que la CCB no cuenta con un SCI implementado, pero de igual forma es importante continuar con la medición en todas las áreas de la organización.

Cordial Saludo,

HÉCTOR D. RANGEL BLANCO

Director de Auditoria Interna (DAI)