

Bucaramanga, 19 de febrero del año 2026

Señores
Cámara de Comercio de Bucaramanga

Ref. (Informe de Control Interno Cámara de Comercio Bucaramanga año 2025)

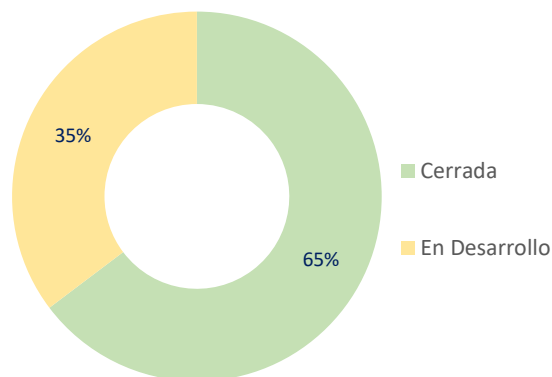
Presentamos resumen de las actividades ejecutadas por el Equipo de Auditoría Interna durante el año 2025 con base al cumplimiento del contrato No. 251130 celebrado entre la firma HR AUDITORES SAS y la Cámara de Comercio de Bucaramanga (CCB), que respalda la prestación del servicio de Auditoría Interna.

1. MEDICIÓN DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO

1.1. Seguimiento a la Implementación de Aspectos Claves del Sistema de Control Interno.

En el año 2025 se realizó seguimiento a la implementación de 17 aspectos claves emitidos en la medición del Sistema de Control Interno – SCI del año 2023, identificando el siguiente avance de implementación.

De un total de 17 aspectos claves a intervenir como resultado de la medición del Sistema de Control – SCI de Cámara de Comercio Bucaramanga del año 2023, se evidencia: el 65% (11) aspectos Ejecutados al 100% y el 35% (6) En Desarrollo.



- Aspectos Claves Ejecutados

ASPECTO CLAVE	ESTADO
Implementar una metodología integral para el análisis del contexto interno y externo, la definición de planes de acción y la intervención en las variables que puedan impactar los objetivos estratégicos CCB.	Ejecutado
Finalizar la construcción y documentación de la herramienta (mando integral) para el seguimiento continuo de la estrategia CCB, definiendo y documentando el propósito de cada unidad y la articulación con las líneas, métricas anuales y frecuencia de evaluación.	Ejecutado
Consolidar los comités internos CCB, definiendo: objetivo, integrantes y roles de cada comité.	Ejecutado
Actualizar las descripciones de procesos (caracterizaciones) de todos los procesos CCB.	Ejecutado
Evaluar la necesidad de actualización el manual de cargos y funciones de Cámara de Comercio Bucaramanga.	Ejecutado
Finalizar la implementación del proyecto tecnológico CCA.	Ejecutado
Optimizar los tiempos de respuesta ante las observaciones y solicitudes de información realizadas desde la Auditoría Interna.	Ejecutado
Identificar los comités externos en los que participa la Cámara de Comercio de Bucaramanga, definiendo el rol de las vicepresidencias y direcciones que participan en estos comités y establecer una ruta para retroalimentar al equipo directivo los temas que se tratan y cómo estos impactan o participan a CCB.	Ejecutado
Identificar los perfiles de cargo para los que se requiere el diseño y aplicación de pruebas técnicas en el proceso de selección.	Ejecutado
Validar la implementación de planes de mejoramiento en las unidades, líneas y procesos, como parte de las lecciones aprendidas, buenas prácticas institucionales y situaciones de riesgo materializadas.	Ejecutado
Definir los cargos responsables para el análisis, interpretación, socialización y diseño de plan de trabajo para el cumplimiento de los requerimientos legales de entidades estatales y de control que surjan para aplicación de CCB desde los enfoques: corporativo, registral, laboral y tributario. Estableciendo el procedimiento y los grupos de interés internos que participan en el proceso.	Ejecutado

- Aspectos Claves En Desarrollo

ASPECTO CLAVE	ESTADO
Documentar la identificación de grupos de interés y requisitos desde cada unidad, dirección, línea y proceso de CCB, con el fin de establecer las necesidades y expectativas a cumplir a cada uno de estos grupos.	En Desarrollo
Diseñar e implementar metodología para la gestión del conocimiento institucional, que permita, organizar, compartir y utilizar el conocimiento corporativo entre unidades, líneas y procesos CCB.	En Desarrollo
Evaluar la actualización y la conveniencia de las políticas: Inversión Social y Ambiental establecidas en el Código de Ética y Buen Gobierno (d-adm-01-03).	En Desarrollo
Construir e implementar descripciones de unidades y líneas (caracterizaciones) CCB que no se encuentran en el alcance del Sistema de Gestión de Calidad.	En Desarrollo
Incorporar en el plan de formación CCB, sensibilizaciones necesarias para el fortalecimiento y comprensión de conceptos institucionales (propósito mayor, control interno, gestión del riesgo corporativo, metodología de control interno, arquitectura de control, matriz de comunicaciones, entre otras).	En Desarrollo
Socializar a las vicepresidencias y direcciones CCB el documento corporativo que describe la estructura organizacional de cada unidad y dirección.	En Desarrollo



1.2. Medición del Sistema de Control Interno Año 2025.

En el año 2025 se aplicó medición del Sistema de Control Interno – SCI a tres unidades de la Cámara de Comercio Bucaramanga: UC Competitividad Regional y Entorno para los Negocios, UO Mercadeo y Comunicaciones y UO Formulación de Proyectos.



2. GESTIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL

2.1. Mapa De Riesgos Vigencia 2024 - 2025

El Mapa de Riesgos de Cámara de Comercio Bucaramanga vigencia 2024 – 2025 registra 28 riesgos con 106 acciones formuladas para su intervención.

MAPA DE RIESGOS - ESTADO RESIDUAL							
PROBABILIDAD	R = P X I		1	2	3	4	5
			Insignificante	Mínimo	Medio	Alto	Grave
	5	Casi seguro		8	14		0
	4	Altamente Probable					
	3	Probable		1			
	2	Improbable	5				
	1	Raro					
IMPACTO O VULNERABILIDAD							

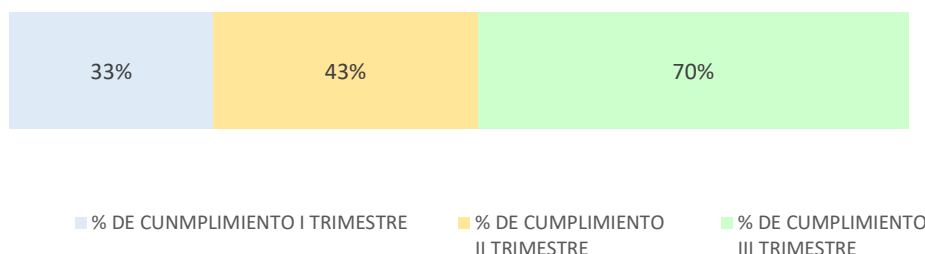
A corte de diciembre del año 2025, se realizó seguimiento a la implementación de acciones de intervención de las matrices de riesgos, identificando el siguiente estado de ejecución:

UNIDAD CCB	NO. DE RIESGOS	NO. DE ACCIONES ESTABLECIDAS	% DE AVANCE
CAPITAL HUMANO EMPRESARIAL	3	12	70%
UO FORMULACIÓN DE PROYECTOS	1	3	100%



UC CRECIMIENTO Y SOSTENIBILIDAD GLOBAL	3	8	89%
MERCADEO Y COMUNICACIONES	4	11	68%
TRANSFORMACIÓN DIGITAL	7	28	40%
UC FORTALECIMIENTO EMPRESARIAL	1	5	58%
UC COMPETITIVIDAD REGIONAL Y ENTORNO PARA LOS NEGOCIOS	2	8	94%
UC REGISTRO Y REDES EMPRESARIALES	3	17	58%
UO ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	4	14	50%
TOTAL	28	106	70%

Durante el año 2025, se evidencia el siguiente avance en la implementación de las acciones



Se obtiene un alcance del **70%** en la implementación de acciones para la Gestión del Riesgo de CCB.

2.2. Medición de Eficacia de la Gestión del Riesgo Institucional.

En el segundo trimestre del año 2025 se realizó medición de eficacia a los planes de acción implementados en las matrices de riesgos vigencia 2022 – 2023, con el fin de identificar si se presentó materialización de riesgos y evaluar la eficacia de los planes de acción implementados.

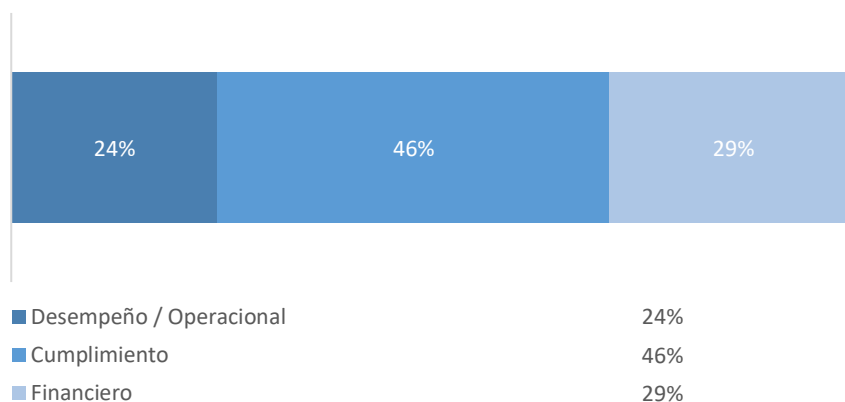
Se aplicó medición de eficacia a 29 riesgos, identificando:

- ✓ El 87% (25) de los 29 riesgos evaluados se concluyen eficaces.
- ✓ El 7% (2) de los 29 riesgos evaluados se materializaron, siendo estos; *Incumplimiento en tiempos y fases del proceso de contratación* de la UO Administrativa y Financiera y *Desconocimiento de la satisfacción del usuario en el CCA* de la UC Registro y Redes Empresariales.
- ✓ El 13 % (4) de los 29 riesgos evaluados se concluyen no eficaces, aclarando que la No Eficacia no siempre es directamente proporcional a la materialización del riesgo, también se evalúan los planes de acción que no se llevaron a cabo porque no fue posible ejecutarlos, sin que esto conlleve a la materialización del riesgo.

3. PLAN DE TRABAJO AUDITORÍA INTERNA

3.1. Ejecución del Plan Anual de Trabajo Año 2025

Para el año 2025 la Auditoría Interna desarrolló 44 actividades de auditoría, en los enfoques; Desempeño/ Operacional (24%), Cumplimiento (46%) y Financiero (29%).



En el plan anual de trabajo se proyectaron 41 actividades de auditoría interna. Al cierre del mes de diciembre, se desarrollaron 37 actividades, alcanzando un cumplimiento sobre las actividades planeadas del 90%. Las actividades de auditoría no desarrolladas, es decir el 10% (4) corresponden a:

ACTIVIDAD DE AUDITORÍA NO EJECUTADA	RAZÓN DE NO EJECUCIÓN
1. Validación del cumplimiento de los OKR'S institucionales año 2025	El cumplimiento de los OKR'S del año 2025 se cierra finalizando enero de 2026. Validación reprogramada para febrero del año 2026.
2. Revisar el funcionamiento y cumplimiento de las copias de seguridad de la información CCB desde la UO de Transformación Digital	Esta auditoría estaba programada para noviembre del año 2025, debido al retiro del ingeniero responsable no fue posible realizarla. Aunque parte de esta validación se articuló con la auditoría de cumplimiento del Manual de Protección de Datos. Validación reprogramada para agosto de 2026.
3. Validar la implementación, funcionamiento y uso del aplicativo Portal Único de Proveedores – PUP.	El Proyecto Tecnológico Portal Único de Proveedores no fue implementado en el año 2026, por lo cual no fue posible su validación. Validación reprogramada para para agosto de 2026.
	Esta auditoría estaba programada para octubre y noviembre de 2025, dado a que la Dirección Administrativa se encontraba en temas de

4. Validar el inventario físico y sistema de los activos fijos de la institución.	planeación de presupuesto año 2026, con aval de la Dirección de Auditoría Interna, se reprograma para el primer semestre del año 2026. (Con alcance año 2025).
---	--

Adicional, el Equipo Auditor desarrolló siete (7) actividades de auditoría no contempladas en el plan anual de trabajo del año 2025, las cuales fueron:

ACTIVIDAD DE AUDITORÍA DESARROLLADA ADICIONAL	RAZÓN DE LA AUDITORÍA
1. Auditoría técnica y financiera al programa Obras por Impuestos	Solicitud de un miembro de la Comisión de la Mesa año 2025.
2. Proceso de Selección del cargo Director de Compromiso Público Empresarial	Solicitud de un miembro de Junta Directiva y Presidente Ejecutivo.
3. Auditoría de cumplimiento a los ingresos y retiros de personal	Solicitud de la Vicepresidencia Administrativa y Financiera.
4. Seguimiento a los proyectos tecnológicos de la UO Transformación Digital.	Seguimiento correspondiente al cumplimiento de compromisos y fechas de la UO Transformación Digital.
5. Auditoría financiera al reporte anual de los programas PAT año 2024 a la Superintendencia de Sociedades	Auditoría financiera al cumplimiento de CCB frente al reporte anual de los programas del PAT 2024 a la Superintendencia de Sociedades.
6. Auditoría financiera al estado de inversiones y aportes de CCB.	Solicitud de un miembro de la Comisión de la Mesa año 2025.
7. Auditoría financiera a los ingresos año 2025	Se realiza actividad de auditoría en reemplazo a la auditoría reprogramada de activos fijos año 2025.

En total se concluyen 44 actividades de auditoría interna desarrolladas para el año 2025, superando el número de actividades programadas: 41, se alcanza un **107% de actividades de auditorías** desarrolladas en las diferentes unidades, líneas y procesos de Cámara de Comercio Bucaramanga. Dentro de las actividades ejecutadas en el año 2025, se destacan:

Contratación:

- ✓ Siete (7) Auditorías con enfoque técnico y financiero a Convenios y Programas CCB, representando un valor de 19.060 millones.
- ✓ Nueve (9) Validaciones de Invitaciones Privadas.
- ✓ Ciento dieciséis (116) contratos legalizados, representando un valor de \$ 25.226 millones
- ✓ Setenta y seis (76) contratos en ejecución financiera superior al 50%, representando un valor de \$7.639 millones.

Gestión del Riesgo:

- ✓ Se finalizó la Gestión del Riesgo vigencia 2024 – 2025.

- ✓ Seguimiento a la Gestión del Riesgo: Al cierre del año 2025 la gestión del riesgo de Cámara de Comercio Bucaramanga vigencia 2024 – 2025 alcanzó la implementación de acciones en un **70%** de avance.
- ✓ Se realizó medición de eficacia de la Gestión del Riesgo vigencia 2022 – 2023.

Gestión Financiera:

- ✓ Seguimiento al disponible
- ✓ Seguimiento a la ejecución financiera del Convenio Al Invest Verde

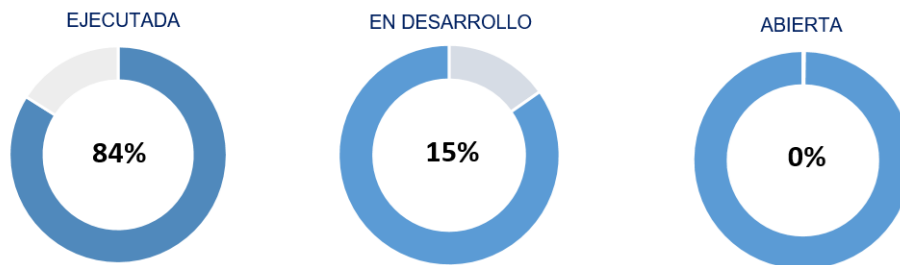
Auditorías de Cumplimiento:

- ✓ Política, Manual y Procedimiento de Protección y Tratamiento de Datos
- ✓ Manual SAGRFILAFIT y Programa PTEE
- ✓ Programa Obras por Impuestos
- ✓ Seguimiento al avance de Proyectos Tecnológicos de años anteriores

4. SEGUIMIENTO RECOMENDACIONES INFORMES AUDITORÍA INTERNA

4.1. Recomendaciones Año 2024

Se emitieron 131 recomendaciones en los informes mensuales de la Auditoría Interna. Las cuales se encuentran en el siguiente estado: Ejecutadas 84% (110), En Desarrollo 15% (20) y Abiertas 1% (1).

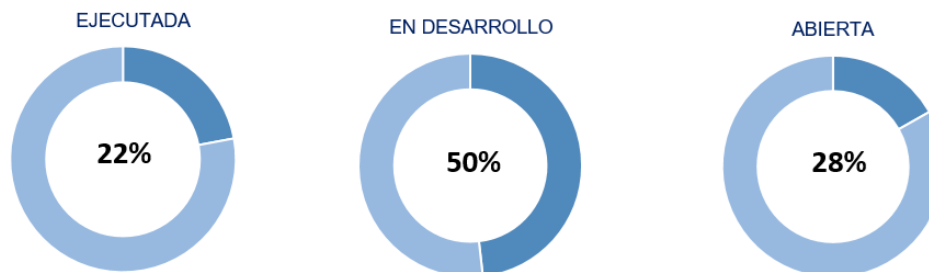


La recomendación en estado “Abierta” corresponde a la unidad de Mercadeo: “Dar continuidad al desarrollo de la fase II de la consultoría Buyer Persona, enmarcado en un plan de trabajo para la UO Mercadeo y Comunicaciones” Esta acción se ejecutará en el año 2026 por la unidad. La Dirección de Mercadeo y Comunicaciones confirmó la inclusión del presupuesto en el año 2026 para su ejecución.



4.2. Recomendaciones Año 2025

Se emitieron 195 recomendaciones en los informes mensuales de Auditoría Interna. Se realizó seguimiento al estado de implementación de las recomendaciones (a corte de septiembre del año 2025), identificando el siguiente estado: Ejecutadas 22 % (43), En Desarrollo 50% (97) y Abiertas 28% (55).



5. CONCLUSIONES

- Durante el año 2025 la Auditoría Interna no identificó situaciones de riesgo o fallas en el Sistema de Control Interno de CCB, que tengan una afectación material en las operaciones, sin embargo, se debe continuar fortaleciendo las acciones de control interno desde cada una de las unidades, direcciones, líneas de negocio y procesos CCB (Al Invest Verde, Manual y Procedimiento de Tratamiento y Protección de Datos).
- El 65% de los planes de mejoramiento como resultado de las mediciones del Sistema de Control Interno se encuentran Ejecutados y el 35% restante se encuentra En Desarrollo.
- En el año 2025 la Auditoría Interna desarrolló 44 actividades de auditoría en los enfoques, cumplimiento, desempeño y financiero.
- La implementación de las 131 recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna en el año 2024, evidencian el siguiente estado: Ejecutadas 84% (110), En Desarrollo 15% (20) y Abiertas 1% (1).
- En el año 2025 la Auditoría Interna emitió 195 recomendaciones, las cuales presentan el siguiente estado: Ejecutadas 22 % (43), En Desarrollo 46% (90) y Abiertas 32% (62).
- Para el plan de trabajo del año 2026 de la Auditoría Interna se destacan las siguientes actividades de auditoría:
 - Seguimiento al cumplimiento del Plan Estratégico de Tecnología de la Información – PETI.

- Auditoría permanente a los tramites registrales dela UC Registro y Redes Empresariales.
- Acompañamiento a la institución en la actualización de la Gestión del Riesgo vigencia 2026 – 2027.
- Medición al Sistema de Control Interno.
- Seguimiento a la implementación de planes de mejoramiento.
- Auditoría concurrente de contratación, convenios y programas.
- Auditoría concurrente al disponible
- Auditoría concurrente al presupuesto

Cordial Saludo,



HÉCTOR D. RANGEL BLANCO
Director de Auditoría Interna (DAI)
HR Auditores S.A.S

