



# **Informe de Auditoria Interna**

## **Evaluación al Sistema de Control Interno**

**Junio de 2026**

*Somos equipo, somos VECOL*

# Auditoría Evaluación al Sistema de Control Interno

## Informe de Auditoría año 2026

### Objetivo

Realizar el diagnóstico sobre el diseño del Sistema de Control Interno, teniendo en cuenta las mejores prácticas aplicables, tomando como referencia el Modelo Coso.

Operaciones: Efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

Información: Corresponde a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los entes reguladores

Cumplimiento: Se refiere al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

### Alcance

La auditoría del Sistema de Control Interno se realizó con corte al 30 de junio de 2026.

La evaluación comprendió el diseño del mismo, considerando los 5 componentes integrados:

- Ambiente de control.
- Evaluación del riesgo.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Actividades de Monitoreo.



# Modelo Metodológico

## Definición de Control interno:

El control interno es un proceso ejecutado por los directores, la administración y otro personal de la entidad, esta actividad de control interno es, por lo tanto, la actividad más importante y clave en una perspectiva estratégica, una de las ventajas de esta actividad del sistema de control interno es eliminar la subjetividad de aplicar los controles que le parecen a cada quien sin tener en cuenta ni los objetivos ni las interrelaciones. En particular, para una organización el diseño de control interno consiste en ajustar el criterio de control seleccionado a las necesidades en características particulares de dicha organización y diseñado para promocionar seguridad razonable con miras a consecución de los objetivos.

### Ambiente de control

1. El objetivo de este componente es proporcionar una atmósfera en la que la gente realice sus actividades de control, se establezca el sentir de la organización influyendo en la conciencia de control de nuestros funcionarios.
2. Fomentar un ambiente de control que incluya integridad, valores éticos, ideología y estilo de dirección, la forma en que la administración asigna autoridad y responsabilidad, así como también la forma como desarrolla y organiza a nuestra gente.

### Evaluación del Riesgo

1. En este componente se encuentran definidos procesos, políticas y estrategias para la efectiva y eficiente identificación y administración de los riesgos (interno y externos) que pueden afectar todos los procesos de la Compañía.
2. Estos procedimientos ayudan a optimizar la capacidad de respuesta a los eventos de riesgos que se puedan materializar minimizando gastos o pérdidas significativas que afecten el cumplimiento de los objetivos de la Compañía.

# Modelo Metodológico

## Actividades de Control

1. Políticas, manuales y procedimientos existentes para asegurar que las actividades de control sean eficientes y eficaces para mitigar y administrar el riesgo con el fin de alcanzar los objetivos definidos por la alta dirección.
2. Definir acciones a través de políticas y procedimientos que contribuyan a garantizar que las instrucciones de la alta dirección se lleven a cabo para mitigar los riesgos que pueden impactar potencialmente los objetivos de la Compañía.

## Información y Comunicación

1. Desarrollar estrategias en la creación de canales efectivos de comunicación para que la captura y procesamiento de la información base para la toma de decisiones sea basada en hechos reales.
2. Fomentar en los funcionarios de la Compañía a una comunicación que permita comprender las responsabilidades del control interno y su importancia para el logro de los objetivos
3. La Compañía obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

## Actividades de Monitoreo

El Objetivo de este componente es valorar la efectividad del control interno de la Compañía; la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos; el nivel de ejecución de los planes, programas y proyectos; los resultados de la gestión, con el propósito de detectar desviaciones, establecer tendencias, y generar recomendaciones para orientar las acciones de mejoramiento de la Compañía.

# Modelo Metodológico

## Relación entre objetivos y componentes



Existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que una entidad se esfuerza por alcanzar, los componentes, que representa lo que se necesita para lograr los objetivos y la estructura organizacional de la entidad (las unidades operativas, procesos, líneas de negocio, entidades jurídicas y demás). La relación puede ser representada en forma de cubo.

Las tres categorías de objetivos operativos, de información y de cumplimiento; están representadas por las columnas.

Los cinco componentes están representados por las filas.

La estructura organizacional de la entidad está representada por la tercera dimensión.

# Metodología del cumplimiento del SCI

El principal criterio utilizado en la evaluación fue validar que Vecol S.A. tuviera implementadas las prácticas mínimas de control, de acuerdo con sus necesidades, por cada uno de los elementos y principios del Sistema de Control Interno.

La valoración del nivel de madurez del control en cada uno de los componentes incidirá en la calificación integral del sistema, el cual dará como resultado si el sistema Efectivo, con debilidades importantes y/o no confiable.

## No Confiable

Las actividades de control no están diseñadas o no están implementadas

## Con oportunidades de mejora

Las actividades de control están diseñadas e implementadas pero no están implementadas y/o documentadas

## Efectivo

Los controles están integrados. Existe un monitoreo por parte de la Gerencia en tiempo real y mejoramiento continuo

# Resultados de las pruebas de Auditoría – Resumen Ejecutivo



A continuación, se presenta un resumen general de los resultados de la evaluación del diseño de los componentes del Sistema de Control Interno, cuyo nivel de madurez se clasifica como “Efectivo”. Esta calificación refleja que la organización cuenta con estructuras, políticas y lineamientos adecuadamente definidos para soportar el cumplimiento de sus objetivos.

No obstante, durante el proceso de evaluación se identificaron oportunidades de mejora que, de ser implementadas, contribuirán al fortalecimiento del sistema, optimizando su eficacia y alineación con mejores prácticas en materia de control interno.

# Resultados de las pruebas de Auditoría – Resumen Ejecutivo

Indicador

4,6

**Ambiente de  
Control**

La organización se distingue por fomentar una cultura sólida de honestidad y comportamiento ético, la cual es respaldada directamente por la Presidencia a través del Código de Conducta y Ética empresarial y el manual de Cumplimiento. Actualmente, Vecol S.A. posee una estructura donde la administración ha establecido líneas de reporte y niveles de autoridad claramente definidos, junto con un firme compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes alineados con la proyección institucional. Adicionalmente, la entidad ha implementado políticas de comunicación, tanto internas como externas, debidamente documentadas, que soportan el adecuado flujo de información de la organización. No obstante, se identifica como oportunidad de mejora la culminación de los planes de sucesión para cargos críticos, mediante la herramienta SuccessFactors, con el fin de fortalecer la continuidad operativa y administrativa en la gestión del talento.

3,0

**Evaluación  
del Riesgo**

En este ámbito, la entidad cuenta con una metodología de gestión de riesgos, procesos, políticas y estrategias para la identificación y administración de riesgos internos y externos. Estos procedimientos ayudan a optimizar la capacidad de respuesta ante eventos de riesgos que se puedan materializar, minimizando gastos o pérdidas que afecten el cumplimiento de los objetivos de la compañía. Se identifica que la metodología actual debe fortalecer los riesgos de seguridad de la información, fraude y fiscales, de acuerdo con la última actualización de la Guía de Gestión Integral del Riesgo No. 7 del año 2025, con el fin de establecer alertas tempranas sobre los nuevos riesgos emergentes y finalizar la construcción de los riesgos estratégicos de la compañía, los cuales se encuentran actualmente en proceso de construcción.

4,0

**Actividades  
de Control**

Vecol S.A. ha establecido políticas y manuales de control orientados a mitigar riesgos y apoyar el cumplimiento de los objetivos organizacionales, destacándose la existencia de un sistema de gestión documental que garantiza la trazabilidad de los procesos operativos y administrativos. Se evidencia un esfuerzo por parte de la organización orientado a asegurar la adecuada implementación y ejecución de las directrices definidas por la alta dirección; no obstante, se identifican oportunidades de mejora en la revisión y seguimiento de la matriz de segregación de funciones en el aplicativo SAP.

En este sentido, resulta necesario fortalecer la definición, actualización y monitoreo continuo de los roles y perfiles de acceso, con el fin de asegurar una adecuada segregación de funciones en los procesos de negocio.

# Resultados de las pruebas de Auditoría – Resumen Ejecutivo

Indicador

4,0

## Información y Comunicación

La compañía dispone de mecanismos efectivos para capturar y procesar información relevante, permitiendo que tanto el personal interno como los grupos de interés externos comprendan sus responsabilidades dentro del sistema de control. Un pilar fundamental de este proceso es que la organización cuenta con diferentes comités estratégicos y tácticos, los cuales garantizan que la información se despliegue en cascada hacia los diferentes actores dentro de los procesos y la organización en general. Gracias a esto, se fomenta una comunicación basada en hechos reales para la toma de decisiones estratégicas. Cabe resaltar que las políticas de comunicación han sido actualizadas recientemente y se encuentran plenamente alineadas de acuerdo al proceso organizacional. No obstante, como puntos de mejora, se mantiene la necesidad de robustecer la matriz de seguridad de la información para el ERP SAP y otros aplicativos.

4,0

## Actividades de Control

Este componente se orienta a valorar la eficacia del control interno y los resultados de la gestión, con el fin de detectar desviaciones de manera oportuna. Para garantizar este objetivo, la Compañía cuenta con el área de Auditoría Interna, la cual se encarga de que las situaciones observadas sean comunicadas formalmente al Comité Directivo y al Comité de Auditoría, realizando un seguimiento riguroso a los planes de acción definidos. De esta manera, Vecol S.A. lleva a cabo evaluaciones que permiten comunicar las deficiencias identificadas a las partes responsables y a los entes de control.

Asimismo, se evidencia que la organización dispone de instancias formales, como el Comité de Auditoría, a través de las cuales se realiza la presentación y seguimiento de los resultados de auditoría, garantizando un adecuado flujo de información hacia la Alta Dirección y fortaleciendo el proceso de mejora continua.

# Recomendaciones por componente del SCI



A continuación, se presentan las recomendaciones derivadas de la evaluación del diseño de los componentes del Sistema de Control Interno, estructuradas conforme a los cinco componentes del marco COSO. Estas recomendaciones están orientadas a fortalecer el sistema existente, incorporando mejores prácticas y considerando tendencias actuales relacionadas con la transformación digital, la gestión de datos y los riesgos emergentes.

Su implementación permitirá a la organización robustecer la gestión de riesgos, optimizar la efectividad de los controles y avanzar hacia un modelo de control interno más dinámico, alineado con las exigencias del entorno y los objetivos estratégicos de la Compañía.

# Recomendaciones por componente del SCI

| Componente COSO                                                                                                       | Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>Ambiente de Control</b>           | <p>Vecol debe avanzar en la incorporación de lineamientos formales de gobernanza sobre el uso de tecnologías emergentes como la inteligencia artificial, incluyendo principios de ética digital, definición de responsabilidades sobre datos y fortalecimiento de competencias tecnológicas del talento humano y la transformación digital.</p>                                                                                                                                            |
|  <b>Evaluación del Riesgo</b>         | <p>Se recomienda ampliar la metodología para incluir de manera explícita riesgos emergentes asociados a tecnologías digitales como IA, automatización, calidad e integridad de datos y riesgos (ESG) relacionados con el medio ambiente, las personas y la forma en que se administra la empresa, así como incorporar herramientas de analítica para la identificación proactiva de riesgos y fortalecer la evaluación de impactos derivados de decisiones automatizadas.</p>              |
|  <b>Actividades de Control</b>        | <p>Se recomienda fortalecer los controles sobre entornos automatizados mediante la implementación de controles preventivos integrados, validación de resultados generados por sistemas incluyendo analítica o Inteligencia Artificial y robustecer los controles sobre cambios, accesos y monitoreo continuo de procesos automatizados.</p>                                                                                                                                                |
|  <b>Información y Comunicación</b> | <p>Vecol debe fortalecer su marco de gobierno de datos, asegurando la calidad, integridad y trazabilidad de la información, así como ampliar el alcance hacia la gestión de información no financiera como, por ejemplo, sostenibilidad y establecer controles sobre el ciclo de vida de los datos en sistemas críticos, no obstante se pudo evidenciar la formalización del Manual de Seguridad y Privacidad de la Información en aseguramiento de calidad al corte de junio de 2026.</p> |
|  <b>Actividades de Monitoreo</b>    | <p>Se recomienda evolucionar hacia esquemas de monitoreo continuo soportados en herramientas tecnológicas y analítica de datos, que permitan la detección temprana de anomalías y riesgos en tiempo real, complementando los enfoques tradicionales de auditoría periódica.</p>                                                                                                                                                                                                            |



*Somos equipo, somos* **VECOL**