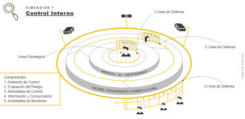


Nombre de la Entidad:	SUPERINTENDENCIA DE LA ECONOMÍA SOLIDARIA
Periodo Evaluado:	01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025



Estado del sistema de Control Interno de la entidad

89%

Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno

¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Sí o No) (Justifique su respuesta):	En proceso	A la fecha de corte del presente informe de evaluación del sistema de control interno: Diciembre 31 de 2025, y a través de la evaluación independiente, se establece que el Estado del Sistema de Control Interno de la Superintendencia de la Economía Solidaria disminuyó su porcentaje de implementación pasando al 89% con una disminución del 3% respecto a la calificación obtenida en el primer semestre de 2025. De acuerdo con lo anterior el Sistema de Control Interno de la Superintendencia se encuentra presente y funcionando, sin embargo requiere la implementación de acciones dirigidas a fortalecer o mejorar su diseño y/o ejecución.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Sí/No) (Justifique su respuesta):	Si	Una vez analizados los 5 componentes y cada uno de los controles establecidos, así como el resultado de su implementación (89%), se establece que no ha sido totalmente efectivo en su consolidación, por lo cual se requiere del cumplimiento de los planes de mejoramiento suscritos y que permitan cubrir la brecha a diciembre 31 de 2025 del 11%, de forma tal que se pueda cumplir con los lineamientos mínimos requeridos.
La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (Líneas de defensa) que le permita la toma de decisiones frente al control (Sí/No) (Justifique su respuesta):	Si	La definición y documentación del Esquema de Líneas de Defensa ha sido incluida dentro de la Política para la Administración de Riesgos de la Superintendencia de la Economía Solidaria.

Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de Cumplimiento componente	Estado actual: Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior	Estado del componente presentado en el informe anterior	Avance final del componente
Ambiente de control	Si	79%	Al 31 de diciembre de 2025, El Componente del Ambiente de Control en la Superintendencia, el cual busca asegurar las condiciones mínimas para el ejercicio del Control Interno en la entidad, disminuyó un 7%, pasando del 86% al 79%, presentando una brecha de 5%, la cual requiere del compromiso de la línea estratégica de las tres líneas de defensa, quienes deberán establecer acciones de mejora que permitan alcanzar el nivel de cumplimiento deseado.	86%	Al 30 de junio de 2025, El Componente del Ambiente de Control en la Superintendencia, el cual busca asegurar las condiciones mínimas para el ejercicio del Control Interno en la entidad, al 30 de junio de 2025 disminuyó un 4%, pasando del 80% al 76%, presentando una brecha de 4%, la cual requiere del compromiso de la línea estratégica y de las tres líneas de defensa, quienes deberán establecer acciones de mejora que permitan alcanzar el nivel de cumplimiento deseado.	-7%
Evaluación de riesgos	Si	91%	Al 31 de diciembre de 2025, el componente de evaluación de riesgos mediante el cual se gestionan los riesgos materiales para evitar su materialización, se mantuvo en un estado de implementación en la Superintendencia de la Economía Solidaria del 91%, por lo cual se reitera que se deberán diseñar acciones que permitan fortalecer el mismo y cubrir la brecha existente. Este componente como se mencionó en el semestre anterior presenta 4 lineamientos, con 17 controles, sobre los cuales se establece que el 100% de los controles se encuentran presentes y requieren acciones o actividades dirigidas a su funcionamiento dentro del marco de líneas de defensa.	91%	Al 30 de junio de 2025, el componente de evaluación de riesgos mediante el cual se gestionan los riesgos materiales para evitar su materialización, se disminuyó en un estado de implementación en la Superintendencia de la Economía Solidaria del 91%, por lo cual se reitera que se deberán diseñar acciones que permitan fortalecer el mismo y cubrir la brecha existente del 6%. Este componente como se mencionó en el semestre anterior presenta 4 lineamientos, con 17 controles, sobre los cuales se establece que el 100% de los controles se encuentran presentes y requieren acciones o actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de líneas de defensa.	0%
Actividades de control	Si	88%	Al 31 de diciembre de 2025, El Componente de Actividades de Control en la Superintendencia, disminuyó un 9%, pasando del 95% al 86%, con una brecha del 9%. Este componente contribuye a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos estratégicos y de proceso. Implementa políticas de operación mediante procedimientos y otros mecanismos que den cuenta de su aplicación en el día a día de las operaciones, los cuales presentan una implementación del 92%. En cuanto a la existencia y el funcionamiento de los mismos, se observa que el 100% de los controles se encuentran presentes, operan como están diseñados y son efectivos frente al cumplimiento de los objetivos y para evitar la materialización del riesgo.	96%	Al 30 de junio de 2025, El Componente de Actividades de Control en la Superintendencia, disminuyó un 4%, pasando del 100% al 96%, con una brecha del 4%. Este componente contribuye a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos estratégicos y de proceso. Implementa políticas de operación mediante procedimientos u otros mecanismos que den cuenta de su aplicación en el día a día de las operaciones, los cuales presentan una implementación del 96%. En cuanto a la existencia y el funcionamiento de los mismos, se observa que el 100% de los controles se encuentran presentes, operan como están diseñados y son efectivos frente al cumplimiento de los objetivos para evitar la materialización del riesgo.	-8%
Información y comunicación	Si	93%	Al 31 de diciembre de 2025, El Componente de Información y Comunicación en la Superintendencia, se mantiene en el 93%. Dentro de este componente se presentan 3 lineamientos con 14 controles, cuya finalidad es la verificar que la información y la comunicación sean efectivas para adecuada operación en la Superintendencia, mediante este componente se verifica que las políticas, directrices y mecanismos de consecución, captura, procesamiento y generación de datos dentro y en el entorno de cada entidad, satisfagan la necesidad de divulgar los resultados, de mostrar mejoras en la gestión administrativa y procurar que la información y la comunicación de la entidad y de cada proceso sea adecuada a las necesidades específicas de los grupos de valor y grupos de interés.	93%	Al 30 de junio de 2025, El Componente de Información y Comunicación en la Superintendencia, disminuyó un 7%, pasando del 100% al 93%, con una brecha del 7%. Dentro de este componente se presentan 3 lineamientos con 14 controles, cuya finalidad es la verificar que la información y la comunicación sean efectivas para adecuada operación en la Superintendencia, mediante este componente se verifica que las políticas, directrices y mecanismos de consecución, captura, procesamiento y generación de datos dentro y en el entorno de cada entidad, satisfagan la necesidad de divulgar los resultados, de mostrar mejoras en la gestión administrativa y procurar que la información y la comunicación de la entidad y de cada proceso sea adecuada a las necesidades específicas de los grupos de valor y grupos de interés.	0%
Monitoreo	Si	93%	Al 31 de diciembre de 2025 y teniendo en cuenta que mediante este componente se realiza el monitoreo y la evaluación de la gestión institucional, a través de la autoevaluación y la evaluación independiente en la Superintendencia, con corte al segundo semestre del 2025, se observa que el monitoreo el nivel de implementación en un 93% tal como en el primer semestre del 2025.	93%	Al 30 de junio de 2025 y teniendo en cuenta que mediante este componente se realiza el monitoreo y la evaluación de la gestión institucional, a través de la autoevaluación y la evaluación independiente en la Superintendencia, con corte al primer semestre del 2025, se observa que se disminuyó el nivel de implementación en un 3%, pasando del 96% del segundo semestre de 2024 al 93% en el primer semestre del 2025.	0%