

**Fecha:** 15 de agosto de 2025

<b>NOMBRE DEL PROCESO:</b> GESTIÓN FINANCIERA				
<b>OBJETIVO DEL PROCESO</b>	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
<b>NOMBRE DEL INDICADOR:</b> Razón Corriente				
<b>RESPONSABLE</b>	Contadora			
<b>OBJETIVO DEL INDICADOR</b>				
Medir la capacidad de la organización para cubrir sus obligaciones a corto plazo con los activos corrientes disponibles.				
<b>META</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PERÍODO</b>	<b>TIPO DE INDICADOR</b>
≥ 1	\$	Anual	De abril a junio de 2025	Liquidez
<b>FORMULA DEL CÁLCULO</b>				
$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1.051.488.664}{539.933.212} = 1.94$				
<b>OBSERVACIONES</b>				
La razón corriente al cierre del segundo trimestre de 2025 fue de <b>1.94</b> , lo que indica que la entidad tiene capacidad para cubrir sus obligaciones de corto plazo con los activos disponibles. Aunque el resultado es aceptable, se encuentra cercano al mínimo recomendado, por lo que se sugiere mejorar la gestión del capital de trabajo y monitorear la composición de los activos corrientes para asegurar una liquidez más sólida y sostenible.				
<b>FIRMA</b>				
<p style="text-align: center;"><b>YAMILE MAIGUAL</b> Contadora CDA de Nariño</p>				

**Fecha:** 15 de agosto de 2025

<b>NOMBRE DEL PROCESO:</b> GESTIÓN FINANCIERA				
<b>OBJETIVO DEL PROCESO</b>	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
<b>NOMBRE DEL INDICADOR:</b> Prueba Ácida				
<b>RESPONSABLE</b>	Contadora			
<b>OBJETIVO DEL INDICADOR</b>				
Medir la capacidad de la organización para cubrir sus pasivos corrientes con activos líquidos, sin considerar los inventarios				
<b>META</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PERÍODO</b>	<b>TIPO DE INDICADOR</b>
≥ 1	\$	Anual	De abril a junio de 2025	Liquidez
<b>FORMULA DEL CÁLCULO</b>				
$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1.051.488.664 - 24.352.116}{539.933.212} = 1.90$				
<b>OBSERVACIONES</b>				
<p>Durante el segundo trimestre de 2025, la prueba ácida fue de <b>1.90</b>, lo que evidencia que la entidad posee activos líquidos suficientes para cubrir sus obligaciones a corto plazo sin recurrir a la venta de inventarios. Este resultado refleja una <b>posición financiera saludable</b>, con un margen adecuado de liquidez. Se recomienda mantener este control sobre los activos más líquidos y continuar fortaleciendo la eficiencia en la gestión del capital de trabajo para conservar este nivel o mejorarlo.</p>				
<b>FIRMA</b>				
<p style="text-align: center;"><b>YAMILE MAIGUAL</b> Contadora CDA de Nariño</p>				

**Fecha:** 15 de agosto de 2025

<b>NOMBRE DEL PROCESO:</b> GESTIÓN FINANCIERA				
<b>OBJETIVO DEL PROCESO</b>	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
<b>NOMBRE DEL INDICADOR:</b> Capital Neto de Trabajo				
<b>RESPONSABLE</b>	Contadora			
<b>OBJETIVO DEL INDICADOR</b>				
Medir la disponibilidad de recursos líquidos a corto plazo después de cubrir las obligaciones corrientes				
<b>META</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PERÍODO</b>	<b>TIPO DE INDICADOR</b>
De acuerdo a proyección financiera	\$	Anual	De abril a junio de 2025	Liquidez
<b>FORMULA DEL CÁLCULO</b>				
<b>Activo Corriente – Pasivo Corriente = 1.051.488.664 – 539.933.212= 511,555,452</b>				
<b>OBSERVACIONES</b>				
Durante el segundo trimestre de 2025, el Capital Neto de Trabajo fue de <b>\$511,555,452</b> , lo que evidencia que la entidad cuenta con un excedente de recursos líquidos para cubrir sus obligaciones de corto plazo. Esta situación refleja una <b>posición financiera sólida y saludable</b> , adecuada para garantizar la continuidad operativa y enfrentar contingencias. Se recomienda continuar con la planeación financiera proyectada, fortaleciendo la eficiencia en la gestión de los activos corrientes.				
<b>FIRMA</b>				
<p style="text-align: center;"><b>YAMILE MAIGUAL</b> Contadora CDA de Nariño</p>				

**Fecha:** 15 de agosto de 2025

<b>NOMBRE DEL PROCESO:</b> GESTIÓN FINANCIERA				
<b>OBJETIVO DEL PROCESO</b>	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
<b>NOMBRE DEL INDICADOR:</b> Rotación de Activos				
<b>RESPONSABLE</b>	Contadora			
<b>OBJETIVO DEL INDICADOR</b>				
Medir la eficiencia con la que la organización utiliza sus activos para generar ingresos, permitiendo evaluar el desempeño financiero y la efectividad en el uso de los recursos.				
<b>META</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PERÍODO</b>	<b>TIPO DE INDICADOR</b>
De acuerdo a proyección financiera	veces	Anual	De abril a junio de 2025	Eficiencia
<b>FORMULA DEL CÁLCULO</b>				
$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total}} = \frac{1.362.644.772}{8.370.965.990} = 0.16$				
<b>OBSERVACIONES</b>				
<p>En el segundo trimestre de 2025 la rotación de activos se ubicó en 0,16 veces, lo que evidencia que, por cada peso invertido en activos, la entidad generó únicamente 0,16 pesos en ingresos operativos. Este resultado refleja una baja eficiencia en la utilización de los activos disponibles, indicando que los recursos financieros e infraestructurales no están siendo aprovechados en su máximo potencial para generar valor y sostenibilidad.</p> <p>Se sugiere implementar estrategias que fortalezcan la gestión comercial y de generación de ingresos, con el fin de mejorar el retorno de la inversión en activos y optimizar el desempeño financiero general de la entidad.</p>				
<b>FIRMA</b>				
<p><b>YAMILE MAIGUAL</b> Contadora CDA de Nariño</p>				

**Fecha:** 15 de agosto de 2025

<b>NOMBRE DEL PROCESO:</b> GESTIÓN FINANCIERA				
<b>OBJETIVO DEL PROCESO</b>	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
<b>NOMBRE DEL INDICADOR:</b> Índice de crecimiento en ventas				
<b>RESPONSABLE</b>	Contadora			
<b>OBJETIVO DEL INDICADOR</b>				
Este indicador permite evaluar la evolución del desempeño comercial y detectar oportunidades de mejora en la estrategia de ventas.				
<b>META</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PERÍODO</b>	<b>TIPO DE INDICADOR</b>
≥ 100%	%	Anual	De abril a junio de 2025	Eficacia
<b>FORMULA DEL CÁLCULO</b>				
$\frac{\text{Ventas del período}}{\text{Ventas del período anterior} \times 100} = \frac{1.362.644.772}{465.490.688} = 292.7\%$				
<b>OBSERVACIONES</b>				
<p>Durante el segundo trimestre de 2025, el índice de crecimiento en ventas alcanzó el 292,7%, superando ampliamente la meta establecida (≥ 100%). Este resultado refleja un incremento muy significativo en los ingresos frente al mismo periodo del año anterior, lo que evidencia una evolución comercial positiva y una alta eficacia en la ejecución de la estrategia de ventas.</p> <p>Se recomienda realizar un análisis detallado de los factores que impulsaron este crecimiento (nuevos convenios, ampliación de servicios, campañas comerciales, estacionalidad de la demanda, entre otros), con el fin de consolidar y replicar las prácticas exitosas.</p>				
<b>FIRMA</b>				
<p style="text-align: center;"><b>YAMILE MAIGUAL</b> Contadora CDA de Nariño</p>				

**Fecha:** 15 de agosto de 2025

<b>NOMBRE DEL PROCESO:</b> GESTIÓN FINANCIERA				
<b>OBJETIVO DEL PROCESO</b>	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
<b>NOMBRE DEL INDICADOR:</b> Índice de deserción de clientes				
<b>RESPONSABLE</b>	Jefe de Pista			
<b>OBJETIVO DEL INDICADOR</b>				
Este indicador permite evaluar la efectividad de las estrategias de fidelización y su impacto en los ingresos de la empresa.				
<b>META</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PERÍODO</b>	<b>TIPO DE INDICADOR</b>
≤ 5%	%	Anual	De abril a junio de 2025	Eficacia
<b>FORMULA DEL CÁLCULO</b>				
$\left[ \frac{\text{Cant de clientes período actual} - \text{Cant de clientes período anterior}}{\text{Cantidad de clientes período anterior}} \right] \times 100$ $\frac{1017 - 1049}{1049} \times 100 = -3.05\%$				
<b>OBSERVACIONES</b>				
<p>El cálculo del indicador arroja una deserción del <b>-3,0%</b>, resultado de la disminución de clientes entre el periodo actual (1.017) y el anterior (1.049). Este comportamiento refleja que, aunque la reducción no es altamente significativa en términos porcentuales, sí evidencia una <b>pérdida de usuarios</b> que puede impactar progresivamente los ingresos si la tendencia se mantiene.</p> <p>Se recomienda realizar un análisis de las causas de esta deserción, considerando factores como calidad del servicio, competencia en el mercado, tiempos de atención, políticas de fidelización y percepción de los clientes frente a la entidad.</p>				
<b>FIRMA</b>				
<p style="text-align: center;"><b>JORGE NEGRET</b> Jefe de Pista CDA de Nariño</p>				



**Fecha:** 15 de agosto de 2025

<b>NOMBRE DEL PROCESO:</b> GESTIÓN FINANCIERA				
<b>OBJETIVO DEL PROCESO</b>	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
<b>NOMBRE DEL INDICADOR:</b> Endeudamiento				
<b>RESPONSABLE</b>	Contadora			
<b>OBJETIVO DEL INDICADOR</b>				
Medir el grado de participación de los acreedores en el financiamiento de la empresa, identificando el nivel de apalancamiento y el riesgo financiero asociado.				
<b>META</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PERÍODO</b>	<b>TIPO DE INDICADOR</b>
De acuerdo a proyección financiera	%	Anual	De abril a junio de 2025	Endeudamiento
<b>FORMULA DEL CÁLCULO</b>				
$\frac{\text{Pasivo total con terceros}}{\text{Activo total}} \times 100 = \frac{539.933.212}{8.370.965.990} \times 100 = 6.45 \%$				
<b>OBSERVACIONES</b>				
<p>Durante el segundo trimestre de 2025, el índice de endeudamiento se ubicó en 6,45%, lo que indica que únicamente una fracción menor de los activos totales está financiada con recursos de terceros. Este resultado refleja que la entidad mantiene una estructura financiera sólida, con baja dependencia de la deuda externa y un nivel de apalancamiento conservador, lo cual reduce los riesgos asociados al pago de obligaciones y favorece la sostenibilidad financiera en el mediano y largo plazo.</p> <p>No obstante, si bien un bajo nivel de endeudamiento es positivo para la estabilidad, también puede implicar un uso limitado del apalancamiento financiero como herramienta de crecimiento.</p>				
<b>FIRMA</b>				
<p><b>YAMILE MAIGUAL</b> <b>Contadora CDA de Nariño</b></p>				

**Fecha:** 15 de agosto de 2025

<b>NOMBRE DEL PROCESO:</b> GESTIÓN FINANCIERA				
<b>OBJETIVO DEL PROCESO</b>	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
<b>NOMBRE DEL INDICADOR:</b> Autonomía Financiera				
<b>RESPONSABLE</b>	Contadora			
<b>OBJETIVO DEL INDICADOR</b>				
Medir la capacidad de la empresa para financiarse con recursos propios, minimizando la dependencia de financiamiento externo y asegurando su estabilidad financiera a largo plazo.				
<b>META</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PERÍODO</b>	<b>TIPO DE INDICADOR</b>
De acuerdo a proyección financiera	%	Anual	De abril a junio de 2025	Endeudamiento
<b>FORMULA DEL CÁLCULO</b>				
$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo total}} = \frac{7.831.032.778}{8.370.965.990} \times 100 = 93.54\%$				
<b>OBSERVACIONES</b>				
<p>Durante el primer trimestre de 2025, la autonomía financiera alcanzó el 93,54%, evidenciando que la entidad financia prácticamente la totalidad de sus activos con recursos propios. Este resultado refleja una posición financiera sólida y estable, con mínima dependencia de la deuda externa, lo que a su vez reduce el riesgo crediticio y fortalece la capacidad de la empresa para mantener su sostenibilidad en el largo plazo.</p> <p>Si bien este nivel de autonomía es altamente positivo desde el punto de vista de solidez financiera, también es pertinente evaluar si la baja participación de recursos externos podría estar limitando oportunidades de inversión estratégica o de expansión.</p>				
<b>FIRMA</b>				
<p style="text-align: center;"><b>YAMILE MAIGUAL</b> Contadora CDA de Nariño</p>				



**Fecha:** 15 de agosto de 2025

<b>NOMBRE DEL PROCESO:</b> GESTIÓN FINANCIERA				
<b>OBJETIVO DEL PROCESO</b>	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
<b>NOMBRE DEL INDICADOR:</b> Contribución marginal				
<b>RESPONSABLE</b>	Contadora			
<b>OBJETIVO DEL INDICADOR</b>				
Medir la capacidad de la empresa para generar margen de contribución positiva, asegurando que los ingresos cubran los costos y gastos variables y aporten a la cobertura de costos fijos.				
<b>META</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PERÍODO</b>	<b>TIPO DE INDICADOR</b>
De acuerdo a proyección financiera	\$	Anual	De abril a junio de 2025	Diagnóstico Financiero
<b>FORMULA DEL CÁLCULO</b>				
Ingresos operacionales – Costos y gastos variables = 1.362.644.772-1,115,834,447= 246,810,325				
<b>OBSERVACIONES</b>				
Durante el segundo trimestre de 2025, la contribución marginal fue positiva en \$246.810.325, resultado que indica que los ingresos operacionales superaron los costos y gastos variables, generando capacidad para aportar a la cobertura de los costos fijos de la entidad. Este desempeño financiero demuestra que la empresa mantiene un margen operativo saludable, lo cual es fundamental para la sostenibilidad y estabilidad de sus resultados.				
<b>FIRMA</b>				
<p style="text-align: center;"><b>YAMILE MAIGUAL</b> Contadora CDA de Nariño</p>				

**Fecha:** 15 de agosto de 2025

<b>NOMBRE DEL PROCESO:</b> GESTIÓN FINANCIERA				
<b>OBJETIVO DEL PROCESO</b>	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
<b>NOMBRE DEL INDICADOR:</b> EBITDA (Ganancias antes de intereses)				
<b>RESPONSABLE</b>	Contadora			
<b>OBJETIVO DEL INDICADOR</b>				
Evaluar la rentabilidad operativa de la empresa y su capacidad para generar flujo de caja antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones.				
<b>META</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PERÍODO</b>	<b>TIPO DE INDICADOR</b>
≥ 10%	%	Anual	De abril a junio de 2025	Diagnóstico Financiero
<b>FORMULA DEL CÁLCULO</b>				
$\text{EBITDA\%} = \frac{(\text{Utilidad Operativa} + \text{Depreciación} + \text{Amortización} + \text{Provisiones})}{\text{Ingresos Operacionales}} \times 100$				
$\text{EBITDA\%} = \frac{246,810,325 + 7.566.933 + 16.563.116 + 0}{1.362.644.772} = 0.19\%$				
<b>OBSERVACIONES</b>				
Durante el segundo trimestre de 2025, el EBITDA se ubicó en 0,19%, resultado positivo, pero considerablemente por debajo de la meta establecida (≥ 10%). Si bien este indicador confirma que los ingresos operacionales alcanzaron a cubrir los costos y gastos operativos, el margen generado es muy reducido, lo que refleja una rentabilidad operativa limitada y una baja capacidad para generar flujo de caja disponible antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones.				
<b>FIRMA</b>				
<p style="text-align: center;"><b>YAMILE MAIGUAL</b> Contadora CDA de Nariño</p>				

**Fecha:** 15 de agosto de 2025

<b>NOMBRE DEL PROCESO:</b> GESTIÓN FINANCIERA				
<b>OBJETIVO DEL PROCESO</b>	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
<b>NOMBRE DEL INDICADOR:</b> Estructura Financiera				
<b>RESPONSABLE</b>	Contadora			
<b>OBJETIVO DEL INDICADOR</b>				
Evaluar la proporción de los activos financiados con recursos propios y de terceros, identificando el nivel de apalancamiento y la solidez financiera.				
<b>META</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PERÍODO</b>	<b>TIPO DE INDICADOR</b>
De acuerdo a proyección financiera	%	Anual	De abril a junio de 2025	Diagnóstico Financiero
<b>FORMULA DEL CÁLCULO</b>				
<b>Pasivos/Activo = <math>(539.933.212 / 8.370.965.990) \times 100 = 6.45\%</math></b> <b>y Patrimonio/Activo = <math>(7.831.032.778 / 8.370.965.990) \times 100 = 93.54\%</math></b>				
<b>OBSERVACIONES</b>				
<p>La evaluación de la estructura financiera muestra que, al cierre del periodo analizado, el 6,45% de los activos están financiados con deuda de terceros, mientras que el 93,54% provienen de recursos propios. Este comportamiento refleja una posición patrimonial sólida y conservadora, caracterizada por un bajo nivel de apalancamiento y una alta autonomía financiera. Desde la perspectiva del control interno, esta situación disminuye significativamente la vulnerabilidad de la empresa frente a presiones externas relacionadas con el servicio de deuda y fortalece la estabilidad de largo plazo.</p>				
<b>FIRMA</b>				
<p style="text-align: center;"><b>YAMILE MAIGUAL</b> Contadora CDA de Nariño</p>				

**Fecha:** 15 de agosto de 2025

<b>NOMBRE DEL PROCESO:</b> GESTIÓN FINANCIERA				
<b>OBJETIVO DEL PROCESO</b>	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
<b>NOMBRE DEL INDICADOR:</b> KINO				
<b>RESPONSABLE</b>	Contadora			
<b>OBJETIVO DEL INDICADOR</b>				
Medir la capacidad de la empresa para financiar sus operaciones diarias con recursos operativos sin necesidad de financiamiento externo.				
<b>META</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PERÍODO</b>	<b>TIPO DE INDICADOR</b>
De acuerdo a proyección financiera	\$	Anual	De abril a junio de 2025	Diagnóstico Financiero
<b>FORMULA DEL CÁLCULO</b>				
$C \times C + \text{Inventarios} - C \times P = 880.430.348 + 24.352.116 - 130.895.319 = 773.887,145$				
<b>OBSERVACIONES</b>				
<p>Durante el segundo trimestre de 2025, el valor del KINO fue de \$773.887.145, resultado obtenido de la relación entre cartera por cobrar, inventarios y cuentas por pagar. Este indicador refleja que la empresa cuenta con recursos operativos suficientes para financiar sus operaciones diarias sin necesidad de recurrir a endeudamiento externo en el corto plazo, lo que evidencia una buena liquidez operativa y capacidad de autofinanciamiento.</p> <p>No obstante, es importante realizar un seguimiento continuo a la gestión de cartera y niveles de inventario, dado que retrasos en la recuperación de cuentas por cobrar o acumulación excesiva de inventarios podrían afectar la liquidez disponible. Se recomienda implementar controles periódicos sobre la rotación de cartera y el manejo de inventarios, de modo que el KINO mantenga una tendencia favorable y contribuya a la sostenibilidad operativa y financiera de la entidad.</p>				
<b>FIRMA</b>				
<p><b>YAMILE MAIGUAL</b> Contadora CDA de Nariño</p>				

**Fecha:** 15 de agosto de 2025

<b>NOMBRE DEL PROCESO:</b> SEGUIMIENTO Y CONTROL				
<b>OBJETIVO DEL PROCESO</b>	Controlar y realizar seguimiento a las diferentes actividades que se desarrollan en cumplimiento de la misión y visión institucional			
<b>NOMBRE DEL INDICADOR:</b> Auditorías realizadas				
<b>RESPONSABLE</b>	Control Interno o quien haga sus veces			
<b>OBJETIVO DEL INDICADOR</b>				
Medir el cumplimiento del plan anual de auditorías, evaluando el grado de ejecución respecto a lo programado y su impacto en el seguimiento y control institucional.				
<b>META</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PERÍODO</b>	<b>TIPO DE INDICADOR</b>
95%	Porcentaje %	Anual	De abril a junio de 2025	Eficacia
<b>FORMULA DEL CÁLCULO</b>				
$\frac{\text{Auditorías realizadas} \times 100}{\text{Auditorías Programadas}} = \frac{6}{14} = 42.85\%$				
<p>Para la vigencia 2025, se programaron 14 auditorías basadas en riesgos, de las cuales se han ejecutado en el segundo trimestre 6 auditorias. Y se debe garantizar el cumplimiento de todas las auditorias programadas, cabe resaltar que estas deben desarrollarse según el Plan anual de auditorias</p>				
<b>FIRMA</b>				
<p><b>PAULA ANDREA CARVAJAL CASTRO</b> Profesional Apoyo de control interno</p>				