

Fecha: 26 de Noviembre de 2025

NOMBRE DEL PROCESO: GESTIÓN FINANCIERA				
OBJETIVO DEL PROCESO	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
NOMBRE DEL INDICADOR: Razón Corriente				
RESPONSABLE	Contadora			
OBJETIVO DEL INDICADOR				
Medir la capacidad de la organización para cubrir sus obligaciones a corto plazo con los activos corrientes disponibles.				
META	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	PERÍODO	TIPO DE INDICADOR
≥ 1	\$	Anual	De junio a septiembre de 2025	Liquidez
FORMULA DEL CÁLCULO				
$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{740.805.231}{517.891.819} = 1.43$				
OBSERVACIONES				
La razón corriente al cierre del segundo trimestre de 2025 fue de 1.43 , 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.				
FIRMA				
<p style="text-align: center;">YAMILE MAIGUAL Contadora CDA de Nariño</p>				

Fecha: 26 de Noviembre de 2025

NOMBRE DEL PROCESO: GESTIÓN FINANCIERA				
OBJETIVO DEL PROCESO	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
NOMBRE DEL INDICADOR: Prueba Ácida				
RESPONSABLE	Contadora			
OBJETIVO DEL INDICADOR				
Medir la capacidad de la organización para cubrir sus pasivos corrientes con activos líquidos, sin considerar los inventarios				
META	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	PERÍODO	TIPO DE INDICADOR
≥ 1	\$	Anual	De junio a septiembre de 2025	Liquidez
FORMULA DEL CÁLCULO				
$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{740.805.231 - 15.498.892}{517.891.819} = 0.14$				
OBSERVACIONES				
<p>Durante el tercer trimestre de 2025, la prueba ácida arrojó un valor de 0,14, muy por debajo de la meta establecida (≥1) y del resultado obtenido en el trimestre anterior (1,90). Esto muestra que la entidad actualmente no cuenta con suficientes activos líquidos para cubrir sus obligaciones a corto plazo sin depender de sus inventarios, lo cual representa un riesgo para su estabilidad financiera. Se recomienda revisar con detalle las causas de la disminución en liquidez, fortalecer los procesos de recaudo, mejorar la gestión del flujo de caja y hacer un seguimiento más frecuente a este indicador, con el fin de recuperar y mantener una posición financiera saludable.</p>				
FIRMA				
<p style="text-align: center;">YAMILE MAIGUAL Contadora CDA de Nariño</p>				

Fecha: 26 de Noviembre de 2025

NOMBRE DEL PROCESO: GESTIÓN FINANCIERA				
OBJETIVO DEL PROCESO	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
NOMBRE DEL INDICADOR: Capital Neto de Trabajo				
RESPONSABLE	Contadora			
OBJETIVO DEL INDICADOR				
Medir la disponibilidad de recursos líquidos a corto plazo después de cubrir las obligaciones corrientes				
META	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	PERÍODO	TIPO DE INDICADOR
De acuerdo a proyección financiera	\$	Anual	De junio a septiembre de 2025	Liquidez
FORMULA DEL CÁLCULO				
Activo Corriente – Pasivo Corriente = 740.805.231 – 517.891.819= 222,913,412				
OBSERVACIONES				
Durante el tercer trimestre de 2025, el Capital Neto de Trabajo fue de \$222.913.412 , lo que indica que, una vez cubiertas las obligaciones a corto plazo, la entidad aún cuenta con recursos disponibles para operar sin afectar su estabilidad. Este resultado refleja una posición financiera aceptable; sin embargo, es importante compararlo con la proyección financiera establecida para el periodo con el fin de determinar si el comportamiento cumple lo esperado. Se recomienda continuar monitoreando el flujo de caja, fortalecer la gestión de recaudo y mantener un control adecuado sobre los pasivos corrientes, de manera que se garantice la sostenibilidad operativa y la capacidad de respuesta frente a necesidades inmediatas.				
FIRMA				
<p style="text-align: center;">YAMILE MAIGUAL Contadora CDA de Nariño</p>				

Fecha: 26 de Noviembre de 2025

NOMBRE DEL PROCESO: GESTIÓN FINANCIERA				
OBJETIVO DEL PROCESO	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
NOMBRE DEL INDICADOR: Rotación de Activos				
RESPONSABLE	Contadora			
OBJETIVO DEL INDICADOR				
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.				
META	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	PERÍODO	TIPO DE INDICADOR
De acuerdo a proyección financiera	veces	Anual	De junio a septiembre de 2025	Eficiencia
FORMULA DEL CÁLCULO				
$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total}} = \frac{2.200.714.314}{8.151.167.194} = 0.26$				
OBSERVACIONES				
<p>Durante el periodo evaluado, el indicador de Rotación de Activos obtuvo un valor de 0,26, lo que evidencia que por cada peso invertido en activos la entidad genera 0,26 pesos en ingresos. Este resultado refleja un nivel de eficiencia bajo en el uso de los recursos, especialmente si se compara con la proyección financiera esperada para el año. Una rotación baja puede indicar que los activos no están siendo aprovechados de manera óptima o que existe capacidad instalada ociosa. Se recomienda revisar la composición del activo total, identificar activos subutilizados y fortalecer las estrategias comerciales para incrementar los ingresos, de manera que se logre mejorar el rendimiento financiero y aumentar la productividad del patrimonio institucional.</p>				
FIRMA				
<p style="text-align: center;">YAMILE MAIGUAL Contadora CDA de Nariño</p>				

Fecha: 26 de Noviembre de 2025

NOMBRE DEL PROCESO: GESTIÓN FINANCIERA				
OBJETIVO DEL PROCESO	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
NOMBRE DEL INDICADOR: Índice de crecimiento en ventas				
RESPONSABLE	Contadora			
OBJETIVO DEL INDICADOR				
Este indicador permite evaluar la evolución del desempeño comercial y detectar oportunidades de mejora en la estrategia de ventas.				
META	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	PERÍODO	TIPO DE INDICADOR
≥ 100%	%	Anual	De junio a septiembre de 2025	Eficacia
FORMULA DEL CÁLCULO				
$\frac{\text{Ventas del período}}{\text{Ventas del período anterior} \times 100} = \frac{2.200.714.314}{1.774.534.639} = 124.01\%$				
OBSERVACIONES				
<p>Durante el periodo evaluado, el índice de crecimiento en ventas alcanzó 124,01%, superando la meta establecida (≥100%) y evidenciando un incremento significativo frente al periodo anterior. Este resultado refleja un comportamiento comercial positivo, indicando que las estrategias implementadas han logrado impulsar la demanda y mejorar el desempeño de la organización.</p> <p>Se recomienda fortalecer las acciones que generaron este resultado, continuar monitoreando el comportamiento del mercado y evaluar nuevas oportunidades comerciales que permitan mantener o incluso superar este nivel de crecimiento.</p>				
FIRMA				
<p style="text-align: center;">YAMILE MAIGUAL Contadora CDA de Nariño</p>				

Fecha: 26 de Noviembre de 2025

NOMBRE DEL PROCESO: GESTIÓN FINANCIERA				
OBJETIVO DEL PROCESO	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
NOMBRE DEL INDICADOR: Índice de deserción de clientes				
RESPONSABLE	Jefe de Pista			
OBJETIVO DEL INDICADOR				
Este indicador permite evaluar la efectividad de las estrategias de fidelización y su impacto en los ingresos de la empresa.				
META	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	PERÍODO	TIPO DE INDICADOR
≤ 5%	%	Anual	De junio a septiembre de 2025	Eficacia
FORMULA DEL CÁLCULO				
$\left[\frac{\text{Cant de clientes período actual} - \text{Cant de clientes período anterior}}{\text{Cantidad de clientes período anterior}} \right] \times 100$				
$\frac{1393 - 1090}{1090} \times 100 = 27.79\%$				
OBSERVACIONES				
Con base en la información reportada, la cantidad de clientes del periodo actual (1.393) es superior a la del periodo anterior (1.090), lo que indica un incremento en la demanda y no una pérdida de usuarios. Por lo tanto, el indicador refleja un crecimiento en la cantidad de clientes atendidos. Se recomienda ajustar la metodología del indicador para que realmente permita identificar clientes que no retornan, y mantener estrategias de servicio y fidelización que continúen impulsando este comportamiento positivo.				
FIRMA				
<p style="text-align: center;">JORGE NEGRET Jefe de Pista CDA de Nariño</p>				

Fecha: 26 de Noviembre de 2025

NOMBRE DEL PROCESO: GESTIÓN FINANCIERA				
OBJETIVO DEL PROCESO	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
NOMBRE DEL INDICADOR: Endeudamiento				
RESPONSABLE	Contadora			
OBJETIVO DEL INDICADOR				
Medir el grado de participación de los acreedores en el financiamiento de la empresa, identificando el nivel de apalancamiento y el riesgo financiero asociado.				
META	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	PERÍODO	TIPO DE INDICADOR
De acuerdo a proyección financiera	%	Anual	De junio a septiembre de 2025	Endeudamiento
FORMULA DEL CÁLCULO				
$\frac{\text{Pasivo total con terceros}}{\text{Activo total}} \times 100 = \frac{517.891.819}{8.151.167.194} \times 100 = 6.35 \%$				
OBSERVACIONES				
<p>Durante el segundo trimestre de 2025, el índice de endeudamiento se ubicó en 6,35%, 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>				
FIRMA				
<p style="text-align: center;">YAMILE MAIGUAL Contadora CDA de Nariño</p>				

Fecha: 26 de Noviembre de 2025

NOMBRE DEL PROCESO: GESTIÓN FINANCIERA				
OBJETIVO DEL PROCESO	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
NOMBRE DEL INDICADOR: Autonomía Financiera				
RESPONSABLE	Contadora			
OBJETIVO DEL INDICADOR				
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.				
META	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	PERÍODO	TIPO DE INDICADOR
De acuerdo a proyección financiera	%	Anual	De junio a septiembre de 2025	Endeudamiento
FORMULA DEL CÁLCULO				
$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo total}} = \frac{7.633.275.375}{8.151.167.194} \times 100 = 93.64\%$				
OBSERVACIONES				
<p>Durante el primer trimestre de 2025, la autonomía financiera alcanzó el 93,64%, 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>				
FIRMA				
<p>YAMILE MAIGUAL Contadora CDA de Nariño</p>				

Fecha: 26 de Noviembre de 2025

NOMBRE DEL PROCESO: GESTIÓN FINANCIERA				
OBJETIVO DEL PROCESO	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
NOMBRE DEL INDICADOR: Contribución marginal				
RESPONSABLE	Contadora			
OBJETIVO DEL INDICADOR				
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.				
META	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	PERÍODO	TIPO DE INDICADOR
De acuerdo a proyección financiera	\$	Anual	De junio a septiembre de 2025	Diagnóstico Financiero
FORMULA DEL CÁLCULO				
Ingresos operacionales – Costos y gastos variables = 2.200.714.314-2,172,014,539 = 28,699,775				
OBSERVACIONES				
Durante el tercer trimestre de 2025, la contribución marginal fue positiva en \$28.699.775 , lo 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. Si bien el resultado es favorable, el margen obtenido es relativamente bajo frente al nivel de ingresos, por lo que se recomienda revisar la estructura de costos variables para identificar oportunidades de optimización que permitan fortalecer la rentabilidad y la sostenibilidad financiera de la empresa.				
FIRMA				
<p style="text-align: center;">YAMILE MAIGUAL Contadora CDA de Nariño</p>				

Fecha: 26 de Noviembre de 2025

NOMBRE DEL PROCESO: GESTIÓN FINANCIERA				
OBJETIVO DEL PROCESO	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
NOMBRE DEL INDICADOR: EBITDA (Ganancias antes de intereses)				
RESPONSABLE	Contadora			
OBJETIVO DEL INDICADOR				
Evaluar la rentabilidad operativa de la empresa y su capacidad para generar flujo de caja antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones.				
META	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	PERÍODO	TIPO DE INDICADOR
≥ 10%	%	Anual	De junio a septiembre de 2025	Diagnóstico Financiero
FORMULA DEL CÁLCULO				
$\text{EBITDA\%} = \frac{(\text{Utilidad Operativa} + \text{Depreciación} + \text{Amortización} + \text{Provisiones})}{\text{Ingresos Operacionales}} \times 100$				
$\text{EBITDA\%} = \frac{28.699.775 + 16.911.559 + 16.563.116 + 0}{2.200.714.314} = 2.82\%$				
OBSERVACIONES				
<p>Durante el segundo trimestre de 2025, el EBITDA se ubicó en 2,82%, 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.</p>				
FIRMA				
<p>YAMILE MAIGUAL Contadora CDA de Nariño</p>				

Fecha: 26 de Noviembre de 2025

NOMBRE DEL PROCESO: GESTIÓN FINANCIERA				
OBJETIVO DEL PROCESO	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
NOMBRE DEL INDICADOR: Estructura Financiera				
RESPONSABLE	Contadora			
OBJETIVO DEL INDICADOR				
Evaluar la proporción de los activos financiados con recursos propios y de terceros, identificando el nivel de apalancamiento y la solidez financiera.				
META	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	PERÍODO	TIPO DE INDICADOR
De acuerdo a proyección financiera	%	Anual	De junio a septiembre de 2025	Diagnóstico Financiero
FORMULA DEL CÁLCULO				
Pasivos/Activo = $(517.891.819 / 8.151.167.194) \times 100 = 6.35\%$ y Patrimonio/Activo = $(7.633.275.375 / 8.151.167.194) \times 100 = 93.64\%$				
OBSERVACIONES				
Durante el periodo evaluado, la estructura financiera de la entidad refleja que el 6,35% de los activos se financian con pasivos , mientras que el 93,64% corresponde a recursos propios , lo que evidencia un nivel de apalancamiento bajo y una alta solidez patrimonial. Esta composición indica que la empresa depende en mínima medida de terceros para sostener sus operaciones, lo cual reduce el riesgo financiero y fortalece su estabilidad a largo plazo.				
FIRMA				
<p style="text-align: center;">YAMILE MAIGUAL Contadora CDA de Nariño</p>				

Fecha: 26 de Noviembre de 2025

NOMBRE DEL PROCESO: GESTIÓN FINANCIERA				
OBJETIVO DEL PROCESO	Controlar los recursos financieros mediante el óptimo manejo de los mismos			
NOMBRE DEL INDICADOR: KINO				
RESPONSABLE	Contadora			
OBJETIVO DEL INDICADOR				
Medir la capacidad de la empresa para financiar sus operaciones diarias con recursos operativos sin necesidad de financiamiento externo.				
META	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	PERÍODO	TIPO DE INDICADOR
De acuerdo a proyección financiera	\$	Anual	De junio a septiembre de 2025	Diagnóstico Financiero
FORMULA DEL CÁLCULO				
C x C + Inventarios - C x P = 486.011.929 + 15.498.892 – 78.999.481= 422,511,340				
OBSERVACIONES				
Durante el periodo analizado, el indicador KINO arroja un resultado de \$422.511.340 , lo que evidencia que la empresa cuenta con recursos operativos suficientes para financiar sus actividades diarias sin depender de fuentes externas. Este comportamiento refleja una adecuada gestión del capital de trabajo, especialmente en lo relacionado con cuentas por cobrar, inventarios y cuentas por pagar. No obstante, se recomienda mantener un seguimiento constante sobre los componentes del capital de trabajo para asegurar que esta capacidad se conserve y continúe contribuyendo a la estabilidad financiera de la entidad.				
FIRMA				
<p style="text-align: center;">YAMILE MAIGUAL Contadora CDA de Nariño</p>				

Fecha: 26 de Noviembre de 2025

NOMBRE DEL PROCESO: SEGUIMIENTO Y CONTROL				
OBJETIVO DEL PROCESO	Controlar y realizar seguimiento a las diferentes actividades que se desarrollan en cumplimiento de la misión y visión institucional			
NOMBRE DEL INDICADOR: Auditorías realizadas				
RESPONSABLE	Control Interno o quien haga sus veces			
OBJETIVO DEL INDICADOR				
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.				
META	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA	PERÍODO	TIPO DE INDICADOR
95%	Porcentaje %	Anual	De junio a septiembre de 2025	Eficacia
FORMULA DEL CÁLCULO				
$\frac{\text{Auditorías realizadas} \times 100}{\text{Auditorías Programadas}} = \frac{11}{14} = 78.57\%$				
<p>Para la vigencia 2025, se programaron 14 auditorías basadas en riesgos, de las cuales se han ejecutado en el tercer trimestre 11 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>				
FIRMA				
<p>PAULA ANDREA CARVAJAL CASTRO Profesional Apoyo de control interno</p>				