

INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVOS

Diciembre 2021 Diciembre 2020

PARA: Doctor Diego Alfonso Montoya Grajales, Gerente E.S.E. Hospital Bellosalud

ASUNTO: Información Contable al mes de Diciembre de 2021

Los principales indicadores financieros son:

INDICADORES DE LIQUIDEZ

Estos indicadores muestran la capacidad que tiene la Empresa Social del Estado Hospital BelloSalud, para atender sus obligaciones a corto plazo con Proveedores, Acreedores y Empleados.

Razón Corriente (Veces)	0,54	0,61 Activo Corriente/Pasivo Corriente
--------------------------------	-------------	---

Nos indica que la Institución por cada peso (\$1.00) que adeuda a corto plazo cuenta con cincuenta y cuatro centavos (\$0,54) al mes de diciembre de 2021, para atender sus obligaciones de inmediato; disminuyendo respecto al año anterior en (\$0,07).

Prueba Acida (Veces)	0,48	0,53 (Activo Corriente- Invent.)/Pasivo Corriente
-----------------------------	-------------	--

Este indicador mide la liquidez de la Institución sin tener presente los inventarios por ser un rubro que su liquidez depende directamente de la prestación de los servicios de salud y/o comercialización de éstos. La Institución cuenta con cuarenta y ocho centavos \$0,48 para respaldar cada peso (\$1.00) adeudado a la fecha, en contraste con el año 2020 que se tenía Cincuenta y tres centavos (\$0,53).

Capital de Trabajo	-5.223.122.293	-2.314.167.413 Activo Corriente - Pasivo Corriente
---------------------------	-----------------------	---

Con este indicador se puede medir el capital de trabajo con que cuenta la E.S.E. para atender el correcto funcionamiento de la Institución; este resultado indica el valor que le quedaría a la Empresa, representado en efectivo u otros activos corrientes, en caso de que estos tuvieran que venderse de inmediato para responder por sus obligaciones.

INDICADORES DE EFICIENCIA O ACTIVIDAD

Por medio de estos indicadores se puede medir el grado de eficiencia en la gestión operativa del Hospital. Para evaluar estos indicadores se deben tener presente los factores externos que pueden influenciar en la gestión de ésta.

Rotación de Cartera (veces)	7,57	4,66 Ventas/cartera
------------------------------------	-------------	----------------------------

Indica que la Empresa rotó la cartera 7,57 veces hasta diciembre de 2021, y en el año 2020 hasta la misma vigencia rotó 4,66 veces.

Número de días Cartera a mano	48	77 360/Rotación Cartera
--------------------------------------	-----------	--------------------------------

Evalúa los factores que permiten medir la rotación en días promedio que obtuvo la Institución, se observa que la E.S.E. recaudó su cartera en promedio a los 48 días; lo que significa que demora 48 días la recuperación del efectivo, tiempo durante el cual se encuentra el efectivo en poder de sus deudores clientes.

INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVOS

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Rotación Cuentas x pagar (veces)	3,67	3,80 Costo Ventas/Cuentas por Pagar

Indica que las cuentas por pagar ha rotado 3,67 veces en el periodo analizado, con respecto al año 2020 su rotación presenta una diferencia de -0,13 veces.

Días Rotación Cuentas x pagar	98	95 360/Rotación Cuentas por Pagar
--------------------------------------	-----------	--

Se observa que la Institución tardó en promedio 98 días para cumplir con sus obligaciones a proveedores y acreedores, en contraste con el año 2020 este indicador aumento en 03 días. Muestra la oportunidad del hospital en cumplir con las obligaciones contraídas a través del buen manejo del flujo de efectivo, para el analisis es un indicador que esta decayendo.

Rotación de inventario (veces)	8,46	6,45 Total Invent.*360/Costo Ventas
---------------------------------------	-------------	--

Permite concluir que los materiales e insumos hospitalarios para la prestación de servicios de salud se convirtieron en efectivo o en cuentas por cobrar en su totalidad 8,46 veces en el periodo evaluado, aumento en 2,01 respecto a la vigencia anterior que se tenía en 6,45 veces.

Rotación Inventarios (días)	43	56 360/Nro. De días de inventario a mano
------------------------------------	-----------	---

La E.S.E. tiene una rotación en promedio de su inventario de 43 días; lo que permite concluir que los materiales e insumos hospitalarios para la prestación de servicios de salud se convirtieron en efectivo o en cuentas por cobrar en su totalidad a los 43 días. También permite garantizar el buen manejo y control de los insumos para no tener mercancía obsoleta o de baja rotación.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

Nos permite analizar el nivel de endeudamiento en que se encuentra la Institución en cualquier momento, con estos indicadores se debe tener presente que hay factores externos que puedan influenciar en el no pago oportuno de sus acreencias y por ende en mayores niveles de endeudamiento, por lo cual los acreedores se hacen partícipes del financiamiento de la Empresa.

Nivel de Endeudamiento Total (%)	57,31%	38,62% Total Pasivo / Total Activo
---	---------------	---

Por medio de este indicador podemos observar que el Hospital tiene un porcentaje de endeudamiento del 57,31% del total de sus activos, es decir que del cien por ciento de sus activos el 57,31% está comprometido con sus Empleados, Proveedores y Acreedores, dejando libre de endeudamiento el 42,69% para el año 2021, aumento en un 18,69% respecto al año anterior que se tenía libre para endeudamiento el 38,62%

Concentrac. Pasivo a C. P. (%)	92,93%	72,64% Pasivo Cte/Total Pasivo
---------------------------------------	---------------	---------------------------------------

Analizando los Pasivos de la Institución se observa que del total de los Pasivos, a esta fecha y de corto plazo son el 92,93% del total, aumentando en un 20,29% respecto al año anterior que fue del 72,64%, es relevante tener en cuenta que en el pasivo a largo plazo se tienen cuantificadas las cesantías retroactivas de los funcionarios que aún están activos en la ESE por valor de: \$242,741,049,12 más las provisiones por Litigios y Demandas en la suma de: \$223,658,365 afectando que el indicador disminuya para el periodo evaluado.



INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVOS

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Leverage Total	1,34	0,63 Total Pasivo / Patrimonio

Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio de los dueños de la Empresa para con los Acreedores de la E.S.E. mostrando un indicador de 1,34 indicando que por cada peso (\$1) de patrimonio se tienen deudas por \$1,34 pesos, lo cual ha aumentando respecto al año anterior que se tenía adeudado \$0,63 por cada peso de patrimonio, aspecto negativo para la Entidad.

Solvencia Financiera	1,74	2,59 Total Activo/ Total Pasivo
-----------------------------	-------------	--

Este indicador nos muestra que el activo de la Institución es 1,74 veces mayor que todo el pasivo de la empresa, es importante aclarar que la mayor participación de los activos esta en Propiedad, Planta y Equipo, y que comparado con el año anterior ha disminuido.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

Con estos indicadores se puede medir la efectividad de la Administración de la Empresa para controlar los costos y gastos y de esta manera convertir las ventas en utilidades.

Margen Operacional de Utilidad (%)	-7,68%	-12,12% Utilidad Operacional/Ventas Netas
---	---------------	--

Este indicador nos muestra que el resultado Operacional correspondió a -7,68% de las ventas netas; lo que significa que cada peso (\$1) vendido generó -\$7,68 de ganancia. Este resultado operacional es desfavorable, y nos muestra que la entidad incurre en mayores costos y gastos operativos de lo que factura y recauda. El valor negativo significa también, que las ventas en este periodo no alcanzaron a generar los recursos necesarios para cubrir los costos para producir dichos ingresos. Este indicador muestra una variación negativa con tendencia a la mejora.

Margen Neto de Utilidad (%)	-6,92%	-7,04% Utilidad del Ejercicio/Ventas Netas
------------------------------------	---------------	---

Este indicador nos muestra que el resultado neto correspondió a un -6,92% de las ventas netas; lo que significa que cada peso (\$1) vendido generó -\$6,92 de ganancia neta. El año pasado con respecto al mismo mes estaba en -7,04%, lo que indica que tuvo una leve mejoría en 0,12%

Punto de Equilibrio	0,93	0,89 Ventas Netas del periodo / Gastos y Costos de Funcionamiento
----------------------------	-------------	--

Este indicador nos muestra que la Empresa como mínimo debe permanecer en razón 1:0 con el fin de garantizar la sostenibilidad de la E.S.E. Su comportamiento fue de 0,93, resultado que continúa siendo desfavorable a pesar de la variación positiva respecto la vigencia anterior.

STELLA DEL SOCORRO HINCAPIÉ VERGARA
Contador Público