

HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S. A.

**REEMISIÓN DEL INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDIVIDUALES AUDITADOS**

**POR EL AÑO QUE TERMINÓ
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes
Estado individual de situación financiera
Estado individual de resultados integral
Estado individual de cambios en el patrimonio
Estado individual de flujos de efectivo – método directo
Notas a los estados financieros individuales

REEMISIÓN DEL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de
HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S. A.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de **Hospital del Río Hospirío S. A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos sobre los estados financieros de lo mencionado en la sección "*Fundamento de la opinión con salvedades*" de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **Hospital del Río Hospirío S. A.**, al 31 de diciembre de 2021, así como sus resultados, los cambios en el patrimonio, y flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión con salvedades

Al 31 de diciembre de 2021, la cuenta del activo "derechos fiduciarios" por USD 9.487.735 corresponde al registro indebido en enero de 2011 del avalúo de los inmuebles (terreno y edificios) de propiedad del Fideicomiso Mercantil Hospital Universitario del Río HUR, cuya contra partida fue la cuenta del patrimonio "Reserva por Revaluación de Propiedades Planta y Equipo", situación que origina la sobrevaloración del activo y del patrimonio en ese valor.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*" de nuestro informe.

Somos independientes de la Compañía de conformidad con el *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo Internacional de Ética para Contadores* (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Énfasis sobre reemisión del informe

Con fecha 25 de marzo de 2022 emitimos nuestro informe de auditoría sobre los estados financieros de la Compañía por el ejercicio económico que terminó el 31 de diciembre de 2021, el cual contenía una opinión con salvedades sobre la situación financiera del **Hospital del Río Hospirío S. A.**, sus

Una Firma experta

resultados, los cambios en el patrimonio, y flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, por la misma causa mencionada en la sección “Fundamento de la opinión con salvedades”. Posterior a la emisión de nuestro informe, y tal como se explica en la nota 27, en mayo de 2022 la Compañía presentó ante el SRI las declaraciones sustitutivas de impuesto a la renta de los años 2018, 2019, 2020 y 2021, realizó también los ajustes contables de regularización y reemitió los estados financieros del año 2021.

Responsabilidades de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.
- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

Una Firma experta

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la Administración.
- Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre lo apropiado del uso por parte de la Administración, de las bases contables de negocio en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

Nos comunicamos con los encargados del Gobierno Corporativo de la Compañía, en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la auditoría, si las hubiere.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

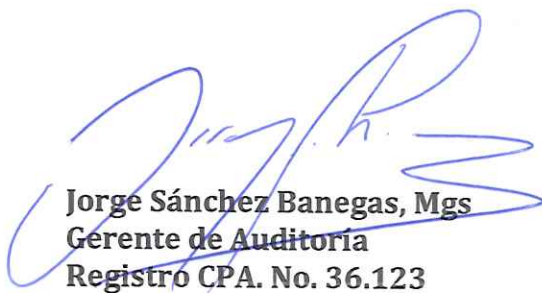
Nuestro informe de **Hospital del Río Hospirío S. A.**, sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias, por el ejercicio económico que terminó el 31 de diciembre de 2021, es emitido por separado.

Bestpoint Cía. Ltda.

SC - RNAE - 737



Jorge Loja Criollo, Mgs
Socio
Registro CPA. No. 25.666



Jorge Sánchez Banegas, Mgs
Gerente de Auditoría
Registro CPA. No. 36.123

Cuenca, 25 de marzo de 2022
30 de mayo de 2022, reemisión (nota 27)


Una Firma experta

HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S. A.**ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

	<u>NOTAS</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		(US dólares)	
<u>ACTIVOS</u>			
Activos corrientes			
Activos financieros:			
▪ Efectivo	4	329.938	480.847
▪ Inversión financiera	5	0	610.000
▪ Cuentas y documentos por cobrar	6	8.419.943	5.765.417
Inventarios	7	923.123	877.312
Pagos anticipados	8	28.874	58.539
Impuestos y retenciones por recuperar	14	<u>822.879</u>	<u>462.308</u>
Total activos corrientes		10.524.757	8.254.423
Propiedad y equipos	9	1.736.722	949.692
Derechos fiduciarios	10	9.487.735	9.487.735
Otros activos a largo plazo	11	15.064.868	14.938.550
Impuestos diferidos	14	<u>77.353</u>	<u>43.727</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>36.891.435</u>	<u>33.674.127</u>
<u>PASIVOS</u>			
Pasivos corrientes			
Pasivos financieros	12	636.497	1.172.114
Proveedores comerciales y cuentas por pagar	13	8.805.436	7.872.582
Impuestos y retenciones por pagar	14	1.476.621	670.216
Beneficios de empleados corriente	15	<u>991.177</u>	<u>636.266</u>
Total pasivos corrientes		11.909.731	10.351.178
Proveedores comerciales y cuentas por pagar	13	50.325	351.197
Beneficios de empleados no corriente	16	<u>312.351</u>	<u>289.948</u>
TOTAL PASIVOS		<u>12.272.407</u>	<u>10.992.323</u>
<u>PATRIMONIO</u>	17		
Capital social		15.496.239	15.496.239
Aportes futura capitalización		2.965.432	2.965.432
Reservas		406.055	257.154
Otros resultados integrales		153.725	115.092
Resultados acumulados		<u>5.597.577</u>	<u>3.847.887</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>24.619.028</u>	<u>22.681.804</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>36.891.435</u>	<u>33.674.127</u>



Ing. Jose Borrero Maldonado
Gerente General

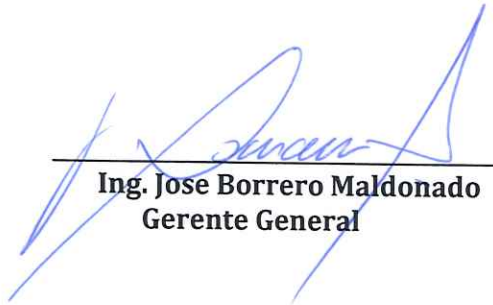


CPA. Rosa Padilla Padilla
Contadora General


Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S. A.**ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

	NOTAS	2021	2020
		(US dólares)	
Ventas netas	18	20.777.566	16.549.421
Costo de ventas	19	(16.700.372)	(13.049.786)
Utilidad bruta		4.077.194	3.499.635
Gastos de operación			
Gastos de venta	20	(102.474)	(110.787)
Gastos de administración	21	(1.845.257)	(1.314.194)
Utilidad operativa		2.129.463	2.074.654
Gastos financieros	22	(238.920)	(231.512)
Otros gastos		(19.810)	(7.209)
Otros ingresos	22	351.691	509.982
Utilidad antes de deducciones		2.222.424	2.345.915
Participación de empleados	14	(333.364)	(351.887)
Impuesto a la renta corriente	14	(647.515)	(505.422)
Impuesto a la renta diferido	14	(2.858)	407
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		<u>1.238.687</u>	<u>1.489.013</u>
Utilidad por acción		<u>0,08</u>	<u>0,10</u>



Ing. Jose Borrero Maldonado
Gerente General



CPA. Rosa Padilla Padilla
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S.A.

**ESTADOS INDIVIDUALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

	Capital Social	Aportes fut. capitalización	Reservas Legal facultativa (US dólares)	Resultados Integrales acumulados	Total patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2019	15.496.239	2.965.432	194.096 63.002	115.092	2.421.876 (63.002) 21.192.791
Apropiación					0
Resultado integral					1.489.013 1.489.013
Saldos al 31 de diciembre de 2020	15.496.239	2.965.432	257.098 148.901	115.092	3.847.887 (148.901) 22.681.804
Apropiación					0
Ajuste crédito tributario I.R.					158.971
Ajuste provisión arriendo – (nota 13)					944.424
Ajuste impuesto a la renta 2018 al 2020					(301.828) (301.828)
Ajuste participación laboral 2018 al 2020					(141.663) (141.663)
Ajuste impuesto diferido (nota 14)					36.484 36.484
ORI					2.149 2.149
Resultado integral					1.238.687 1.238.687
Saldos al 31 de diciembre de 2021	15.496.239	2.965.432	405.999	153.725	5.597.577 24.619.028

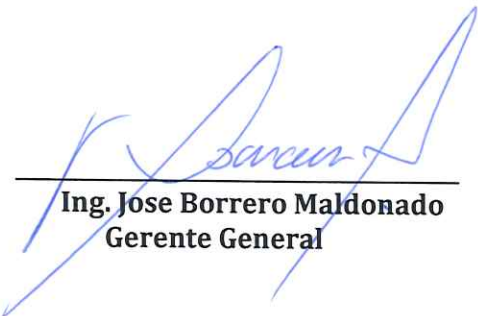

Ing. Jose Borrero Maldonado
Gerente General


CPA. Rosa Padilla Padilla
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S. A.**ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJOS DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

	NOTAS	2021	2020
<u>Flujo de efectivo por actividades de operación</u>			
(US dólares)			
Efectivo recibido de clientes		18.005.006	15.797.675
Efectivo recibido por otros conceptos		325.497	420.942
Efectivo pagado a/y por cuenta de empleados		(2.715.817)	(2.689.878)
Efectivo pagado a proveedores, y otros		(13.624.018)	(10.818.410)
Pago de participación laboral e impuesto a la renta		(655.670)	(228.569)
Gasto financiero pagado		(270.095)	(354.933)
Efectivo neto provisto en actividades de operación		<u>1.064.903</u>	<u>2.126.827</u>
<u>Flujo de efectivo por actividades de inversión</u>			
Compra de equipos y muebles	9	(1.075.052)	(115.986)
(Disminución) Incremento inversión financiera	5	610.000	(610.000)
Incremento en otros activos a largo plazo	11	(126.318)	(26.824)
Venta de vehículos disponibles para la venta		0	25.000
Anticipo recompra derechos fiduciarios	6	(120.000)	(458.000)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		<u>(711.370)</u>	<u>(1.185.810)</u>
<u>Flujo de efectivo por actividades de financiamiento</u>			
Préstamos recibidos – pagados, neto IFIS	12	151.098	(255.069)
Préstamos recibidos – pagados, neto con terceros	12	(655.540)	(400.000)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento		<u>(504.442)</u>	<u>(655.069)</u>
Variación neta del efectivo		(150.909)	285.948
Efectivo al inicio del año		<u>480.847</u>	<u>194.899</u>
Efectivo al final del año	4	<u><u>329.938</u></u>	<u><u>480.847</u></u>



Ing. Jose Borrero Maldonado
Gerente General



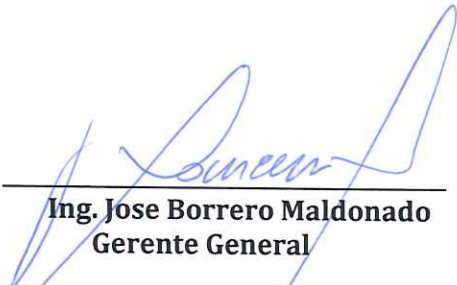
CPA. Rosa Padilla Padilla
Contadora General


Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S. A.

ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO EN
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

	<u>NOTAS</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		(US dólares)	
<u>Resultado integral total</u>		1.238.687	1.489.013
<u>Partidas que no representan movimiento de efectivo</u>			
Depreciaciones	9	288.022	204.125
Provisión para jubilación patronal y desahucio	16	64.741	2.880
Reversión jubilación patronal	16	(30.639)	(70.349)
Provisión cuentas incobrables	6	7.046	7.183
Impuesto a la renta diferido	14	2.858	(407)
Baja impuesto a la renta 2018	23	0	(14.246)
Provisión impuesto a la renta	14	647.515	505.422
Provisión participación laboral	14	333.364	351.887
Provisión contribución temporal	14	343.508	
Intereses por cobrar de inversiones		0	(4.445)
Intereses por pagar	12	22.051	54.161
Reversión intereses por cobrar UDA	23	0	(177.582)
Pérdida en venta de activos disponibles para la venta	21	0	11.000
Subtotal		<u>2.917.153</u>	<u>2.358.642</u>
<u>Cambios en activos y pasivos operativos</u>			
Aumento en clientes		(2.784.660)	(788.645)
Aumento en inventarios		(45.811)	(332.267)
Aumento en impuestos y otras cuentas por cobrar		(87.818)	(404.487)
Aumento en proveedores y cuentas por pagar		1.682.151	1.629.251
Aumento (Disminución) en beneficios de empleados corriente		30.132	(145.962)
Pago de participación laboral e impuesto a la renta		(655.670)	(228.569)
Pago de desahucio	16	(9.550)	0
Aumento en impuestos y retenciones por pagar		<u>18.976</u>	<u>38.864</u>
Subtotal		<u>(1.852.250)</u>	<u>(231.815)</u>
<u>Efectivo neto provisto en actividades de operación</u>		<u>1.064.903</u>	<u>2.126.827</u>


Ing. Jose Borrero Maldonado
Gerente General


CPA. Rosa Padilla Padilla
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

1. ENTIDAD QUE REPORTA**Descripción del negocio**

Hospital del Río Hospirío S. A. (la Compañía) fue constituida el 14 de noviembre de 2002, en la ciudad de Cuenca – Ecuador. Su actividad principal es la prestación de servicios médicos y de salud en general. La prestación de los servicios médicos lo podrá brindar a través del manejo, gestión e implementación de hospitales, clínicas de salud, centros médicos y odontológicos, farmacias, ambulancias; y, cualquier forma autorizada por la respectiva legislación para brindar servicios médicos en el país. Compra, importación y exportación de productos e insumos médicos para la fabricación, elaboración y su uso. La Compañía puede además realizar actividades de compra y venta, al por mayor y menor de productos alimenticios vinculados a dieta hospitalaria, compra y venta al por mayor y menor de productos de limpieza e higiene vinculados a la profilaxis y atención médica, a la actividad farmacéutica y estética; y en general compra venta de productos y servicios relacionados al servicio médico integral que se brinda, así como labores de investigación en áreas vinculadas a los servicios de salud.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, Av. 24 de mayo S/N y Av. de las Américas.

La Compañía no mantiene inversiones en asociadas, operando como una sola unidad de negocios. Sus acciones no cotizan en el Mercado de Valores.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB - International Accounting Standar Board).

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Accionistas de la misma.

Bases de preparación

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados que son valoradas con base en métodos actuariales, tal como se explica a continuación:

Costo histórico: Está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

Valor razonable: Definido como el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o de un pasivo, la Compañía considera las características del activo o del pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o del pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o revelación en los estados financieros individuales, se determina sobre una base de

HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas con operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NIC 17.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, consecuentemente las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en esa moneda (USD).

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de acuerdo con las NIIF, requieren que la Administración de la Compañía realice estimaciones y juicios contables que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos, y gastos.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otros supuestos que son considerados razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionados con los siguientes conceptos:

Provisión por deterioro de cuentas por cobrar: la Compañía aplica el enfoque simplificado de la NIIF 9 para medir las pérdidas crediticias esperadas, el cual utiliza una provisión de pérdida esperada sobre la vida del instrumento para todas las cuentas por cobrar. La Compañía reconoce una reserva para pérdidas en cada fecha de presentación.

Provisión por beneficios a empleados: la provisión para jubilación patronal y para desahucio se registran utilizando estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

Propiedad y equipos: la determinación de las vidas útiles y el valor residual se evalúan al cierre de cada año.

Impuesto a la renta diferido: la Compañía realiza la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento; es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía; y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

Nuevas normas

Las siguientes normas revisadas han sido emitidas con fecha de aplicación para períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2021:

HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

Normas y reformas a normas	Fecha de aplicación obligatoria
<u>Modificaciones y/o interpretaciones</u>	
Modificaciones a la NIIF 9, NIC 39, NIIF 7 NIIF 4 y NIIF 16 Reforma de la Tasa de Interés de Referencia – Fase 2	1 de enero de 2021
Modificaciones a la NIIF 4 Diferimiento de la aplicación de la NIIF 9	1 de enero de 2021
Las siguientes normas entrarán en vigor para períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2022; la Administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendrían ningún efecto significativo en la preparación de los estados financieros del período actual:	
Normas y reformas a normas	Fecha de aplicación obligatoria
<u>Nuevas Normas</u>	
NIIF 17 Contratos de Seguro	1 de enero de 2023
<u>Modificaciones y/o interpretaciones</u>	
Modificaciones a la NIIF 3 Referencia al Marco Conceptual	1 de enero de 2022
Modificación a la NIC 16 Ingresos obtenidos antes del uso previsto	1 de enero de 2022
Modificaciones a la NIC 37 Contratos onerosos – Coste de cumplir un contrato	1 de enero de 2022
Mejoras a las NIIF 1, 9,16 y NIC 41 Ciclo 2018 - 2020	1 de enero de 2022
Modificación a la NIC 1 Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes	1 de enero de 2023
Modificaciones a la NIIF 17 Contratos de Seguros	Cuando aplique NIIF 17
Modificaciones a la NIC 8, definición de estimaciones contables	1 de enero de 2023
Modificaciones a la NIC 12, impuestos diferidos	1 de enero de 2023

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron definidas en función de las NIIF vigentes, y aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, e inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía se convierte en una parte de las disposiciones contractuales de los instrumentos.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacciones directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

designados al valor razonable con cambio en los resultados, se reconoce en el resultado del período. Los costos que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los anteriores) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, de ser apropiado al momento del reconocimiento inicial.

Activos financieros: Las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja en la fecha de negociación. Todos los activos financieros reconocidos se miden posteriormente ya sea a costo amortizado o a valor razonable, según la clasificación de los activos financieros.

i. **Clasificación de activos financieros:**

Los instrumentos de deuda que cumplan con las siguientes condiciones se miden posteriormente a costo amortizado:

- Los que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantenerlos con el fin de acumular flujos de caja pactados; y,
- Los términos contractuales dan lugar en fechas específicas a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e intereses sobre el monto del principal.

Los instrumentos de deuda que cumplan con las siguientes condiciones se miden posteriormente a su valor razonable, con cambios en el otro resultado integral:

- Los que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se consigue al obtener flujos de efectivo contractuales y por la venta de los activos financieros; y,
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar en las fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.
- Por defecto, todos los otros activos financieros son medidos subsecuentemente a valor razonable a través de resultados.

ii. **Deterioro de activos financieros**

La Compañía reconoce una provisión para pérdidas crediticias esperadas en inversiones en instrumentos de deuda que se miden a costo amortizado o a valor razonable a través de otro resultado integral, cuentas por cobrar comerciales. El importe de las pérdidas crediticias esperadas se actualiza en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial del instrumento financiero respectivo.

La Compañía reconoce siempre la pérdida de crédito esperada por toda la vida de las cuentas comerciales a cobrar comerciales. Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros se estiman utilizando una matriz de provisión basada en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Compañía, ajustada por factores que son específicos de los deudores, las condiciones económicas generales y una evaluación tanto de la dirección actual como de la previsión de condiciones en la fecha de reporte, incluyendo el valor temporal del dinero cuando sea apropiado.

La evaluación no incluye un análisis del valor del dinero en el tiempo, debido a que principalmente la liquidación de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, ocurre en un período menor de 12 meses.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

Para todos los demás instrumentos financieros, la Compañía reconoce la pérdida crediticia esperada de por vida cuando existe un aumento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial. Sin embargo, si el riesgo crediticio en el instrumento financiero no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial, la Compañía mide la provisión para pérdidas para ese instrumento financiero en una cantidad igual a la pérdida crediticia esperada a 12 meses.

La pérdida crediticia esperada de por vida representa las pérdidas crediticias esperadas que resultarán de todos los eventos de incumplimiento posibles durante la vida útil esperada de un instrumento financiero. En contraste, la pérdida crediticia esperada a 12 meses representa la parte de la pérdida esperada de por vida que se espera que resulte de los eventos predeterminados en un instrumento financiero que sean posibles dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de presentación de los estados financieros.

iii. Incremento significativo en el riesgo de crédito

Al evaluar si el riesgo de crédito en un instrumento financiero ha incrementado significativamente desde el reconocimiento inicial, la Compañía compara el riesgo de que ocurra un incumplimiento en el instrumento financiero en la fecha de reporte con el riesgo de un incumplimiento en el instrumento financiero en la fecha de inicio; al realizar esta evaluación, la Compañía considera información tanto cuantitativa como cualitativa que sea razonable y fundamentada, incluida la experiencia histórica y la información prospectiva que está disponible sin costo o esfuerzo innecesario.

En particular, la siguiente información se considera al evaluar si el riesgo de crédito ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial:

- Deterioro significativo existente o esperado en la calificación externa o interna del instrumento financiero;
- Deterioro significativo en indicadores de mercado externos de riesgo de crédito para un instrumento financiero específico, por ejemplo, un aumento significativo en el diferencial de crédito, permuta de incumplimiento crediticio para el deudor, o el período de tiempo o el alcance al cual el valor razonable de un activo financiero es menor que su costo amortizado;
- Cambios adversos existentes o esperados en las condiciones económicas, financieras o de negocios que se espera que causen una disminución significativa en la capacidad del deudor de cumplir su obligación de deuda;
- Un deterioro significativo actual o esperado en los resultados operativos del deudor;
- Aumentos significativos en el riesgo de crédito en otros instrumentos financieros del mismo deudor;
- Un cambio adverso existente o esperado en las condiciones regulatorias, económicas o tecnológicas del deudor que resulta en una disminución significativa de la capacidad del deudor de cumplir sus obligaciones.

Independientemente del resultado de la evaluación anterior, la Compañía supone que el riesgo de crédito en un activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial cuando los pagos contractuales tienen un vencimiento de más de 90 días, a menos que la Compañía tenga información razonable y confiable que demuestre lo contrario.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

La Compañía asume que el riesgo de crédito en un instrumento financiero no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial, y determina que el instrumento financiero tiene un riesgo crediticio bajo en la fecha de reporte; cuando:

- El instrumento financiero tiene un riesgo de incumplimiento bajo,
- El deudor tiene una notoria capacidad de cumplir sus obligaciones de flujos contractuales de efectivo en el corto plazo, y
- Cambios adversos en condiciones económicas y de negocios en el largo plazo pueden reducir la habilidad de que el deudor pueda cumplir con sus obligaciones contractuales de efectivo, pero no sucederá necesariamente.

La Compañía monitorea periódicamente la efectividad de los criterios utilizados para identificar un incremento significativo en el riesgo crediticio y los revisa según corresponda para asegurar que los criterios sean capaces de identificar un incremento significativo en el riesgo crediticio antes de que el monto haya vencido.

iv. Definición de incumplimiento

La Compañía considera que el incumplimiento ha ocurrido cuando un activo financiero tiene más de 31 días de vencimiento, a menos que la Compañía disponga de información razonable y confiable que demuestre que un criterio de incumplimiento más atrasado es más apropiado.

v. Activos financieros con deterioro crediticio

Un activo financiero tiene deterioro crediticio cuando se han producido uno o más eventos que tienen un impacto perjudicial en los flujos de efectivo futuros estimados de ese activo financiero. La evidencia de que un activo financiero tiene deterioro crediticio incluye datos observables sobre los siguientes eventos:

- dificultad financiera significativa por parte del emisor o del deudor;
- el incumplimiento de un contrato, como un incumplimiento o un evento vencido
- los prestamistas del deudor, por razones económicas o contractuales relacionadas con la dificultad financiera del deudor, le otorgan al deudor una concesión que los prestamistas no considerarían de otra manera;
- es cada vez más probable que el deudor entre en bancarrota o alguna otra reorganización financiera; o
- la extinción de un mercado funcional (activo) para el activo financiero por sus dificultades financieras.

vi. Política de castigo

La Compañía da de baja un activo financiero cuando hay información que indique que el deudor se encuentra en una dificultad financiera grave y no existe una perspectiva realista de recuperación; por ejemplo, cuando el deudor ha sido colocado en liquidación o ha entrado en un proceso de quiebra, o en el caso de cuentas por cobrar comerciales, cuando los montos vencen a más de dos años, lo que ocurra antes. Los activos financieros dados de baja aún pueden estar sujetos a actividades de cumplimiento bajo los procedimientos de recuperación de la Compañía, teniendo en cuenta el asesoramiento legal cuando sea apropiado. Cualquier recuperación realizada posterior a la baja se reconoce en el resultado del período.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

vii. Medición y reconocimiento de pérdidas crediticias esperadas

La medición es una función de la probabilidad de incumplimiento, la pérdida dada el incumplimiento (magnitud de la pérdida si existe un incumplimiento) y la exposición en el incumplimiento. La evaluación de la probabilidad de incumplimiento y la pérdida dada por defecto se basa en datos históricos ajustados por información prospectiva.

En cuanto a la exposición al incumplimiento, para los activos financieros está representado por el valor bruto en libros de los activos en la fecha de reporte; para los contratos de garantía financiera, la exposición incluye el monto establecido en la fecha de reporte, junto con cualquier monto adicional que se espera obtener en el futuro por fecha de incumplimiento determinada en función de la tendencia histórica, la comprensión de la Compañía de las necesidades financieras específicas de los deudores, y otra información relevante a futuro.

La Compañía reconoce una ganancia o pérdida por deterioro en el resultado de todos los instrumentos financieros con un ajuste correspondiente a su valor en libros a través de una cuenta de provisión para cuenta incobrables.

viii. Baja de activos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales de los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando transfiere el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo a otra Entidad. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad y continúa controlando el activo transferido, la Compañía reconoce su interés retenido en el activo y un pasivo asociado por los montos que deba pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

Al darse de baja un activo financiero medido al costo amortizado, la diferencia entre el valor en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por cobrar se reconoce en resultados. Además, al darse de baja una inversión en un instrumento de deuda clasificado como valor razonable a través de otros resultados integrales, la ganancia o pérdida acumulada previamente acumulada en la reserva de revaluación de inversiones se reclasifica a utilidad o pérdida. En contraste, en la baja de una inversión en un instrumento de capital que la Compañía eligió en el reconocimiento inicial para medir a valor razonable a través de otros resultados integrales, la ganancia o pérdida acumulada previamente acumulada en la reserva de revaluación de inversiones no se reclasifica al resultado del año.

Pasivos financieros: Según la NIIF 9, los pasivos financieros se clasifican en:

- i. **Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados:** corresponde a aquellos pasivos financieros mantenidos para negociar, es un derivado o se designa como tal en el reconocimiento inicial; son medidos a valor razonable y las ganancias o pérdidas netas, incluido cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados.
- ii. **Pasivos financieros al costo amortizado:** son medidos utilizando el método de interés efectivo; los gastos por intereses y las ganancias y pérdidas en divisas se reconocen en resultados; cualquier ganancia o pérdida por baja en cuentas también se reconoce en resultados.

HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

- iii. Baja de un pasivo financiero: la Compañía da de baja los pasivos si, y solo si, las obligaciones se descargan, cancelan, o han expirado. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y pagadera se reconoce en resultados.

Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación, incluyendo impuestos no recuperables.

Propiedades y equipos

- i. Medición: Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo; el costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.
- ii. Medición posterior: Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los costos de ampliación, modernización, mejoras y renovaciones que incrementen la vida útil del activo, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.
- iii. Método de depreciación y vidas útiles: El costo de las propiedades y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles estimada para el período actual y comparativo de los principales elementos de las propiedades y equipos, son las siguientes:

	<u>Vida útil en años</u> (hasta)
Edificios	20
Instalaciones	10
Equipos de oficina	10
Muebles y enseres	10
Equipos médicos	10
Instrumental médico	5
Vehículos	5
Equipos de computación	3

- iv. Retiro o venta de propiedades y equipos: Una partida de propiedades y equipos se da de baja cuando se vende o cuando no se esperan beneficios económicos futuros del activo a través de

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

su utilización. La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Provisiones

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se calcula una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

Beneficios a empleados

- i. Beneficios definidos, jubilación patronal y bonificación por desahucio: El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período por un perito independiente.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las ganancias y pérdidas actuariales y otros recálculos de los activos del plan (en caso de existir) se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de la ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período. Las remediones incluidas en el otro resultado integral no son reclasificadas posteriormente. Los costos de servicios pasados son reconocidos en los resultados del ejercicio cuando la modificación o reducción del plan ocurre, o cuando la Compañía reconoce los costos de restructuración relacionados o los beneficios de terminación, lo que ocurra primero.

- ii. Beneficios a corto plazo: Se reconoce un pasivo por los beneficios acumulados a favor de los empleados con respecto a los sueldos, salarios, beneficios sociales, vacaciones anuales, etc., en el período en el que el empleado proporciona el servicio relacionado por el valor de los beneficios que se espera recibir a cambio de ese servicio. Los pasivos relacionados con beneficios a empleados a corto plazo se miden al valor que se espera pagar a cambio del servicio, conforme la forma de cálculo de cada beneficio.
- iii. Participación de los empleados en las utilidades: cuando la Compañía reporta utilidades, reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los empleados en las utilidades de la

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta de sus servicios realizada en el curso ordinario de las operaciones de la Compañía. Los ingresos por ventas se basan en el precio especificado en los contratos de venta, neto de devoluciones, rebajas y descuentos.

La Compañía reconoce ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente, es probable que beneficios económicos futuros fluirán hacia la Compañía y se cumpla con los criterios específicos por cada tipo de ingreso como se describe más adelante. El monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido resueltas. La Compañía basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo.

Servicios prestados: Los ingresos por la prestación de servicios médicos y de salud se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos, beneficios, y el importe de los ingresos pueden valorarse con fiabilidad.

Costos y gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros individuales no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma, y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Impuestos

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y por el impuesto diferido.

El impuesto a la renta corriente y diferido se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

- i. Impuesto a la renta corriente: Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a que excluye partidas de ingresos y gastos que serán imponderables o deducibles en años futuros, y que excluye partidas que nunca serán imponderables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Se reconoce una provisión para aquellos asuntos para los cuales determinar el impuesto a pagar es incierto, pero se considera probable que habrá una futura salida de fondos hacia la autoridad fiscal. Las provisiones se miden a la mejor estimación de la cantidad que se espera

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

sea pagadera. La evaluación se basa en el juicio de los profesionales de la Compañía soportado por experiencia previa en situaciones similares y, en ciertos casos, basado en la opinión de asesores fiscales independientes.

- ii. **Impuesto a la renta diferido:** Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros individuales y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de activos y de los pasivos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Compañía espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal.

- iii. **Exposición tributaria:** al determinar los valores de los impuestos corrientes y diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía considera que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de muchos factores, incluyendo las interpretaciones de la ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determinan.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda USD dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue en los últimos cinco años:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2017	- 0,20%
2018	0,27%

HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2019	- 0,07%
2020	- 1,50%
2021	1,94%

4. EFFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el efectivo está conformado como sigue:

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		(US dólares)	
Fondo rotativo		2.060	2.160
Bancos	(a)	<u>327.878</u>	<u>478.687</u>
Total		<u>329.938</u>	<u>480.847</u>

(a) Representa fondos en cuentas corrientes mantenidas en instituciones financieras nacionales, principalmente en: Banco de Guayaquil S. A., Banco del Austro S. A.; y Banco Pichincha C. A.

5. INVERSIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2020, corresponde a un certificado de depósito a plazo emitido por el Banco de Guayaquil S. A. a 130 días plazo y al 4,95% de interés anual, el certificado venció en marzo de 2021.

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, las cuentas y documentos por cobrar están compuestas como sigue:

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		(US dólares)	
Cientes instituciones públicas	(a)	5.898.288	3.074.580
Cientes no relacionados	(b)	851.200	889.773
Conjunto Hospital Universitario del Río		20	495
Provisión para cuentas incobrables		(91.152)	(84.106)
Total clientes		6.658.356	3.880.742
Anticipo recompra derechos fiduciarios	(c)	1.500.100	1.380.100
Anticipos a proveedores		56.410	347.881
Fideicomiso flujos y pagos futuros	(d)	151.230	100.777
Anticipos honorarios	(e)	52.948	49.575
Préstamos y anticipos al personal		190	1.133
Otras cuentas por cobrar		<u>709</u>	<u>5.209</u>
Total		<u>8.419.943</u>	<u>5.765.417</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, incluye principalmente la provisión por los servicios hospitalarios y de farmacia prestados a la Red Pública por USD 5.649.212 y USD 3.074.294, respectivamente, los cuales son reversados al momento de la emisión de la factura. Al 31 de diciembre de 2021, también incluye USD 244.793 por cobrar al Instituto de Seguridad Social de la Policía Nacional ISSPOL, valor que será recuperado en el año 2022.

HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

- (b) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, principalmente incluye:
- i) USD 156.348 y USD 291.976, respectivamente, pendientes de cobro, derivados de las atenciones médicas a pacientes que fueron atendidos a través de la red de seguros privados, tales como: Aseguradora Humana S. A., Seguros Salud S. A., Seguros Horizontes Business Company S. A, Seguros Ecuasanitas, Seguros Masecuador S. A., y Seguros BMI Iguales Medicas del Ecuador S. A.
 - ii) USD 459.646 y USD 378.996; respectivamente, por cobrar de acuerdo a los convenios y créditos empresariales y hospitalarios, principalmente con: Confiamed y empresas del grupo económico "Eljuri".
 - iii) USD 119.931 y USD 120.618, respectivamente, por cobrar a través de pagares y letras de cambio, los cuales no generan intereses y su vencimiento es hasta 60 días.
 - iv) USD 81.641 y USD 56.903, respectivamente, por provisiones pendientes de facturar a los pacientes.
 - v) USD 29.914 y USD 37.517, respectivamente, por cobrar a través de tarjetas de crédito tales como: Visa, Diners Club Internacional y Pacificard.
- (c) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, corresponde a valores entregados a la Financiera Unión del Sur (FUS) en calidad de anticipo para la recompra de derechos fiduciarios.
- (d) Corresponde al Fideicomiso Mercantil de Flujos y Pagos Hospirío Futurfid constituido como garantía de los créditos solicitados al Banco de Guayaquil S. A.
- (e) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 corresponde a anticipos entregados a los médicos, los cuales son liquidados con la presentación de las correspondientes facturas.

Durante los años 2021 y 2020, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables, fue el siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial, enero 1	84.106	76.923
Provisión del año	<u>7.046</u>	<u>7.183</u>
Saldo final, diciembre 31	<u>91.152</u>	<u>84.106</u>

7. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los inventarios están conformados como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(US dólares)	
<u>Inventario de farmacia</u>		
Medicamentos	560.550	300.560
Insumos hospitalarios	123.020	123.178
Varios	10.812	346
<u>Inventario de bodega</u>		
Materiales de oficina, bodega y limpieza	9.368	9.868

HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(US dólares)	
Suministros	20.763	35.283
Reactivos para laboratorio	3.472	43.869
Otros	2.153	2.697
<u>Inventario en consignación</u>	<u>192.985</u>	<u>361.511</u>
Total	<u>923.123</u>	<u>877.312</u>

La Administración de la Compañía considera que los inventarios se realizarán en un plazo máximo de seis meses, razón por la cual no estima conveniente reconocer provisión por desvalorización de los inventarios.

8. PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los pagos anticipados están compuestos como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(US dólares)	
Intereses anticipados	22.051	53.226
Seguros pagados por anticipado	<u>6.823</u>	<u>5.313</u>
Total	<u>28.874</u>	<u>58.539</u>

9. PROPIEDAD Y EQUIPOS

El detalle de las propiedades y equipos, y su movimiento anual, fue el siguiente:

. . . 2021 . . .				
	% Deprec.	Saldos al <u>31-dic-20</u>	<u>Adiciones</u> (US dólares)	Saldos al <u>31-dic-21</u>
Edificios	5	60.000		60.000
Instalaciones	10	109.435		109.435
Equipos de computación	33	149.972	42.303	192.275
Equipos de oficina	10	73.194	3.350	76.544
Muebles y enseres	10	553.252	8.255	561.507
Equipo e instrumental médico	10 y 20	1.974.553	1.020.023	2.994.576
Vehículos	20	<u>79.578</u>	<u>1.121</u>	<u>80.699</u>
Subtotal		2.999.984	1.075.052	4.075.036
Depreciación acumulada		(<u>2.050.292</u>)	(<u>288.022</u>)	(<u>2.338.314</u>)
Total		<u>949.692</u>	<u>787.030</u>	<u>1.736.722</u>
. . . 2020 . . .				
	% Deprec.	Saldos al <u>31-dic-19</u>	<u>Adiciones</u> (US dólares)	Saldos al <u>31-dic-20</u>
Edificios	5	60.000		60.000
Instalaciones	10	109.435		109.435
Equipos de computación	33	144.022	5.950	149.972

HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

	% Deprec.	Saldos al <u>31-dic-19</u>	<u>Adiciones</u> (US dólares)	Saldos al <u>31-dic-20</u>
Equipos de oficina	10	73.194		73.194
Muebles y enseres	10	552.147	1.105	553.252
Equipo e instrumental médico	10 y 20	1.942.095	32.458	1.974.553
Vehículos	20	<u>3.105</u>	<u>76.473</u>	<u>79.578</u>
Subtotal		2.883.998	115.986	2.999.984
Depreciación acumulada		<u>(1.846.167)</u>	<u>(204.125)</u>	<u>(2.050.292)</u>
Total		<u>1.037.831</u>	<u>(88.139)</u>	<u>949.692</u>

Durante los años 2021 y 2020, no fue necesario el reconocimiento de pérdida por deterioro de las propiedades, y equipos, ya que de acuerdo con la revisión efectuada por la Administración de la Compañía, el valor en libros no excede al valor recuperable.

10. DERECHOS FIDUCIARIOS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, corresponde al registro contable del avalúo de los terrenos y edificios de propiedad del Fideicomiso Mercantil Hospital Universitario del Río HUR, realizado en enero de 2011, cuya contra partida fue el patrimonio.

11. OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los otros activos están conformados como sigue:

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		(US dólares)	
Fideicomiso Mercantil Hospital Universitario del Río	(a)	11.816.810	11.816.810
Derechos fiduciarios Fideicomiso Hospirío Flujos y Pagos TFC-490	(b)	2.705.852	2.705.852
Cuentas por cobrar Financiera Unión del Sur	(c)	536.759	410.441
Hospigold Hospirío - Afiliación membresía		<u>5.447</u>	<u>5.447</u>
Total		<u>15.064.868</u>	<u>14.938.550</u>

- (a) Corresponde a cuentas por cobrar al Fideicomiso Mercantil Hospital Universitario del Río HUR, conformado por los pagos a la Financiera Unión del Sur, realizado por Hospital del Río Hospirío S. A. en nombre del Fideicomiso.
- (b) Corresponde a los flujos generados de la administración y operación del Hospital Universitario del Río, con la finalidad de posibilitar el pago de obligaciones pasadas, presentes y futuras que Hospirío ha contraído y mantiene para con terceros acreedores.
- (c) Corresponde a cuentas por cobrar a la Financiera Unión del Sur (actual propietaria del Fideicomiso), conformado por los pagos de deudas del Fideicomiso.

12. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los préstamos y las obligaciones financieras son valorizadas al costo amortizado, y están convenidos como sigue:

HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

	Vencimiento hasta	% de interés	2021	2020
			(US dólares)	
Banco de Guayaquil S. A. (6 operaciones)	Dic -2022	8,95%	614.446	463.348
Universidad del Azuay (a)	Nov -2021	8,95%	0	655.540
Intereses por pagar			<u>22.051</u>	<u>53.226</u>
Total			<u>636.497</u>	<u>1.172.114</u>

- (a) Al 31 de diciembre de 2020, corresponde al saldo de la deuda mantenida con la Universidad del Azuay, derivada de la sentencia judicial Nro. 01333-2018-04661 de 4 de septiembre de 2019; esta obligación fue cancelada por Hospital del Río Hospirio S. A. en noviembre de 2021.

El detalle de las garantías entregadas por los créditos mantenidos con el Banco de Guayaquil S. A., es el siguiente:

<u>Entidad financiera</u>	<u>Descripción</u>
Banco de Guayaquil S. A.	"Fideicomiso Mercantil de Flujos y pagos Hospirio", constituido a través de la Administradora de Fondos de Inversión y Fideicomisos Futura, Futurfid S. A., con el objeto de que sirva como fuente de pago de las obligaciones dinerarias asumidas con el Banco, para lo cual se considera los flujos presentes y futuros obtenidos de las ventas con tarjetas de crédito en los establecimientos comerciales.

13. PROVEEDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los proveedores comerciales y cuentas por pagar están convenidos como sigue:

	2021	2020
	(US dólares)	
Proveedores farmacia (a)	2.918.088	2.516.506
Proveedores locales (b)	1.339.295	980.334
Proveedores relacionados (nota 24)	42.892	9.741
Convenios por pagar (c)	914.335	969.375
Provisión honorarios RED (d)	2.845.027	1.847.116
Provisión honorarios médicos	<u>237.913</u>	<u>251.983</u>
Subtotal proveedores	8.297.590	6.575.055
Anticipo de clientes	138.978	126.878
Arriendos por pagar (e)	0	944.424
Depósitos y cuentas en tránsito	97.723	127.066
Otras cuentas por pagar	<u>321.510</u>	<u>450.356</u>
Total	<u>8.855.761</u>	<u>8.223.779</u>
Porción corriente	<u>8.805.436</u>	<u>7.872.582</u>
Porción no corriente	<u>50.325</u>	<u>351.197</u>

- (a) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 corresponde a saldos pendientes de pago por compra de insumos para la farmacia, principalmente a: Disortho Internacional Cía. Ltda., Zoldan Corporeishon Compañía Responsabilidad Limitada, Invimedic S. A., Ocquentes Suministros S. A., Palfarma Cía. Ltda., Medicalprime S.A., Repmedic Fajardo & Barros S. A .S., Oncomax Cía. Ltda., Pérez Pintado María Isabel, y Dispresfarma Cía. Ltda.

HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

- (b) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 corresponde principalmente a: Ecuador Overseas Agencias C. A., Simed S. A., Compañía Vitefarma Irismedical S. A., E.O.A. Servicio S. A., Corpoimpex S. A., Softcase Cía. Ltda., Farmaenlace Cía. Ltda., Laboratorios Gmlab Cía. Ltda., y Medilabor S.A.
- (c) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 corresponde principalmente a los convenios suscritos con el Dr. Juan José Díaz Carrasco por el pago de sus honorarios y con el proveedor Alem Cía. Ltda.
- (d) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, corresponde a la provisión de los honorarios de los médicos por los servicios prestados a pacientes de la Red Pública.
- (e) Al 31 de diciembre de 2020, corresponde a la provisión reconocida en los años 2018 y 2019 del gasto del arriendo por el uso del edificio donde funciona el Hospital; al 31 de diciembre de 2021; y en función a lo determinado por el SRI en la notificación DZ6-ATROCO0622-0000005 del 7 de abril de 2022, la Compañía reversó dicha provisión contra la cuenta patrimonial "Resultados Acumulados".

14. IMPUESTOS Y RETENCIONES POR RECUPERAR Y POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los impuestos y retenciones por recuperar y por pagar, se presentan como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(US dólares)	
<u>Impuestos y retenciones por recuperar</u>		
Crédito tributario del IVA	477.194	201.064
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	247.531	218.969
Retenciones en la fuente del IVA	<u>98.154</u>	<u>42.275</u>
Total	<u>822.879</u>	<u>462.308</u>
<u>Impuestos y retenciones por pagar</u>		
Impuesto a la renta año corriente	647.515	505.422
Impuesto a la renta años anteriores (a)	301.828	0
Contribución temporal patrimonio (b)	343.508	0
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	47.128	65.483
Aportes y préstamos por pagar al IESS	42.288	41.798
Retenciones del IVA por pagar	10.871	16.067
Otros impuestos por pagar	<u>83.483</u>	<u>41.446</u>
Total	<u>1.476.621</u>	<u>670.216</u>

- (a) Al 31 de diciembre de 2021, corresponde a la reliquidación del impuesto a la renta de los años 2018, 2019, y 2020 por USD 131.012, USD 137.581 y USD 33.235, respectivamente; la cual fue realizada por la Compañía en función a la notificación DZ6-ATROCO0622-0000005 emitida por el SRI el 7 de abril de 2022; dichos valores fueron reconocidos contra la cuenta patrimonial "Resultados Acumulados".
- (b) Corresponde al reconocimiento de la contribución temporal del 0,08% del total del patrimonio de la Compañía, realizada en función a lo dispuesto en la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la pandemia Covid 19. (nota 21).

HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020****Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente**

La Compañía registró el gasto por impuesto a la renta corriente por los períodos que terminaron el 31 de diciembre de 2021 y 2020, de la siguiente manera:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(US dólares)	
Utilidad contable antes de deducciones	2.222.424	2.345.915
15% participación laboral	(333.364)	(351.887)
Utilidad contable antes de impuesto a la renta	1.889.060	1.994.028
(+) diferencias permanentes (a)	418.624	4.021
(+) diferencias temporarias	<u>4.869</u>	<u>23.639</u>
Utilidad gravable	2.312.553	2.021.688
Impuesto a la renta corriente (b)	<u>647.515</u>	<u>505.422</u>
Impuesto a la renta diferido	<u>2.858</u>	(407)
Retenciones de impuesto a la renta	<u>247.531</u>	<u>218.969</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, incluye principalmente: gasto no sustentados en comprobantes de venta por USD 5.491 y USD 3.117, intereses y multas por retraso en el pago de impuestos por USD 14.869 y USD 4.934; respectivamente. Además al 31 de diciembre de 2021 incluye además USD 343.508 por la contribución temporal sobre el patrimonio y USD 34.289 por la provisión de jubilación patronal de los empleados menores a 10 años de servicio en la Compañía.

(b) Al 31 de diciembre de 2021, conforme el oficio emitido por el SRI No. Z6-ATROCO0622-0000005 del 7 de abril de 2022, la Compañía aplicó la tarifa del 28% de impuesto a la renta, debido a que durante el año 2021, la Compañía no informó a la Administración Tributaria la composición societaria hasta su último nivel accionario.

Impuestos diferidos

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, y durante esos años, el movimiento de los impuestos diferidos fue como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial, enero 1	43.727	43.320
Generación	3.688	10.197
Reversión	(6.546)	(9.090)
Ajuste (afectación al patrimonio) (a)	36.484	0
Ajuste	<u>0</u>	<u>(700)</u>
Saldo final, diciembre 31	<u>77.353</u>	<u>43.727</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2021, corresponde al impuesto diferido generado por la provisión de honorarios a los médicos que participaron en la atención a pacientes de la Red Pública; valores que son liquidados en el año siguiente al de su registro.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

Situación fiscal

Posterior a la fecha de emisión de los estados financieros individuales (25 de marzo de 2022), el SRI mediante oficio Z6-ATROCO0622-0000005 del 7 abril de 2022, notificó e inicio el proceso de verificación y determinación para comprobar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía correspondiente al impuesto a la renta de los años 2018, 2019 y 2020. En mayo de 2022, la Administración Tributaria determinó valores pendientes de pago por el impuesto a la renta de esos años por USD 301.828; valores que fueron ajustados y reconocidos por la Compañía para su posterior liquidación.

15. BENEFICIOS DE EMPLEADOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el pasivo por beneficios de empleados a corto plazo, se presentan como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(US dólares)	
Beneficios sociales	164.263	134.131
Participación empleados	<u>826.914</u>	<u>502.135</u>
Total	<u>991.177</u>	<u>636.266</u>

El movimiento de los beneficios sociales corrientes durante los años 2021 y 2020, fue como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial, enero 1	134.131	147.330
Provisiones	347.128	338.412
Pagos	<u>(316.996)</u>	<u>(351.611)</u>
Saldo final, diciembre 31	<u>164.263</u>	<u>134.131</u>

16. BENEFICIOS DE EMPLEADOS NO CORRIENTE

La provisión para jubilación patronal y desahucio de los ejercicios 2021 y 2020, fueron calculados de acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, y registradas en base a estudio actuarial elaborado por perito independiente debidamente calificado, de acuerdo al método actuarial de costeo de crédito unitario proyectado; considerando una tasa de descuento del 6,67% anual, tasa que corresponda al rendimiento de los bonos corporativos de alta calidad del mercado local, los cálculos individuales se realizaron utilizando la información demográfica de 228 personas, la tasa de incremento de sueldo es del 2,36%. El movimiento de estas cuentas, durante los años 2021 y 2020, fue como sigue:

	Jubilación <u>Patronal</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
	(US dólares)		
Saldos al 31 diciembre de 2019	263.521	93.896	357.417
Costo laboral	(8.037)	(727)	(8.764)
Costo financiero	8.599	3.045	11.644
Reversión	<u>(49.902)</u>	<u>(20.447)</u>	<u>(70.349)</u>
Saldos al 31 diciembre de 2020	214.181	75.767	289.948

HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

	Jubilación <u>Patronal</u>	<u>Desahucio</u> (US dólares)	<u>Total</u>
Costo laboral y financiero	49.041	15.700	64.741
ORI	(1.775)	(374)	(2.149)
Reversión	(30.639)	0	(30.639)
Pagos	_____	(9.550)	(9.550)
Saldos al 31 de diciembre de 2021	<u>230.808</u>	<u>81.543</u>	<u>312.351</u>

17. PATRIMONIO**Capital social**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el capital social suscrito y pagado de la Compañía es de USD 15.496.239, conformado por: a) USD 15.493.739 de acciones ordinarias nominativas de USD 1,00 cada una; y, b) USD 2.500 de acciones preferidas de USD 1,00 cada una; los tenedores de las acciones preferentes tienen beneficios denominado Hospirío Gold, consistente en un plan de descuentos en los servicios médicos, hospitalarios, de laboratorio, entre otros.

Aporte futuras capitalizaciones

Constituido por aportes en efectivo, y, valores que se originaron por la venta de derechos de "membresías" a los médicos, quienes firmaron un "contrato de afiliación para prestación de servicios médicos" con el objeto de ejercer su profesión y adquirir a título de propietario o arrendatario una unidad inmobiliaria dentro del Hospital.

Reserva legal

La Ley de Compañías establece que un valor no menor al 10% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Otros resultados integrales

Surge de la aplicación por primera vez de las NIIF; el saldo acreedor puede ser capitalizado únicamente en la parte que exceda al saldo de la pérdidas acumuladas y las del ejercicio actual, si las hubiera; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía; Incluye además ganancias acumuladas y activos por impuestos diferidos derivados por las provisiones de jubilación patronal y desahucio de los años 2018 y 2019.

Resultados acumulados

Corresponde a las utilidades generados en años anteriores que la Junta General de Accionistas ha resuelto no repartirlos con el objetivo de fortalecer la solvencia patrimonial de la Compañía.

18. VENTAS NETAS

Las ventas netas por operaciones continuas durante los años 2021 y 2020, fueron originadas como sigue:

HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(US dólares)	
<u>Hospital</u>		
RED pública	2.896.115	2.353.899
Honorarios médicos	3.847.099	2.855.252
Laboratorios	2.369.499	2.190.812
Hospitalización	1.245.677	1.160.571
Quirófanos/cirugía	908.973	581.718
Imágenes diagnósticas	776.636	583.440
UCI adultos e intermedia	598.912	514.705
Unidad integral de fertilidad	226.645	376.277
Urgencias	141.897	188.655
Nutrición y cafetería	138.157	133.910
UCI neonatal y pediatría	69.339	135.133
Endoscopia	52.504	43.861
Servicios de respirio	50.965	32.117
Hospital del día	44.897	25.346
Paquetes y convenios	6.715	93.613
Servicios de terceros y unidades de dolor	<u>138.691</u>	<u>43.077</u>
Subtotal	<u>13.512.721</u>	<u>11.312.386</u>
<u>Farmacia</u>		
Ingresos RED pública	3.582.747	2.260.011
Ventas con tarifa IVA 0%	2.506.571	2.033.755
Ventas con tarifa IVA 12%	<u>1.175.527</u>	<u>943.269</u>
Subtotal	<u>7.264.845</u>	<u>5.237.035</u>
Total	<u>20.777.566</u>	<u>16.549.421</u>

19. COSTO DE VENTAS

Durante los años 2021 y 2020, el costo de venta por departamento, fue causado como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(US dólares)	
<u>Hospital</u>		
Honorarios médicos	3.429.353	2.370.551
Honorarios médicos red pública	1.862.665	1.259.973
Laboratorios	1.367.215	1.543.536
Hospitalización	904.928	738.805
Imágenes diagnósticas/neurodiagnóstico	804.270	686.938
UCI adultos e intermedia	492.079	382.741
Quirófanos/cirugía	462.959	461.329
Urgencias	208.564	189.575
Nutrición y cafetería	199.513	192.366
UCI Neonatal	163.084	191.863
Servicios de respirio	119.061	64.587
Unidad integral de fertilidad	79.130	230.815
Endoscopia	64.352	92.130
Servicios de terceros y unidad de dolor	25.998	18.228
Hospital del día	22.346	38.818

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(US dólares)	
UCI pediatría	<u>7.671</u>	<u>8.737</u>
Subtotal	<u>10.213.188</u>	<u>8.470.992</u>
<u>Farmacia</u>		
Costo de venta interna	4.968.526	3.454.686
Costo de venta externa	1.204.161	875.148
Otros gastos de farmacia	<u>314.497</u>	<u>248.960</u>
Subtotal	<u>6.487.184</u>	<u>4.578.794</u>
Total	<u>16.700.372</u>	<u>13.049.786</u>

20. GASTOS DE VENTA

Los gastos de venta durante los años 2021 y 2020, fueron causados como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(US dólares)	
Publicidad y promociones	64.151	65.555
Mantenimiento y reparaciones	27.768	27.600
Depreciaciones	2.920	1.310
Suministros	2.762	3.130
Sueldos y salarios	2.441	8.546
Gastos tarjetas de crédito	1.419	1.493
Beneficios sociales y aportes al IESS	722	3.153
Gastos de viaje y movilización	<u>291</u>	<u>0</u>
Total	<u>102.474</u>	<u>110.787</u>

21. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración durante los años 2021 y 2020, fueron causados como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(US dólares)	
Impuestos, tasas y contribuciones	703.409	267.016
Sueldos y salarios	395.183	370.624
Beneficios sociales y aportes al IESS	189.644	139.336
Servicios básicos	117.405	91.617
Honorarios profesionales	102.309	87.699
Servicios varios	63.090	15.962
Jubilación patronal y desahucio	52.005	49.763
Alícuotas de condominio	50.292	61.385
Mantenimiento y reparaciones	44.099	21.211
Gastos gestión	31.608	22.630
Depreciaciones	26.013	16.618
Seguros pagados	15.452	15.634
Transporte y fletes	13.862	36.538
Provisión incobrables	7.046	7.183
Servicios de triaje	2.852	45.750
Pérdida en venta activos disponibles para la venta	0	11.000

nota 6

HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(US dólares)	
Otros gastos menores	<u>30.988</u>	<u>54.228</u>
Total	<u>1.845.257</u>	<u>1.314.194</u>

- (a) Al 31 de diciembre de 2021, incluye USD 343.508 de la "Contribución temporal sobre el patrimonio de la Compañía", dispuesta en el Art. 9 de la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la pandemia Covid 19. (nota 14).

22. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros durante los años 2021 y 2020, fueron causados como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(US dólares)	
Intereses	216.676	209.521
Servicios bancarios	<u>22.244</u>	<u>21.991</u>
Total	<u>238.920</u>	<u>231.512</u>

23. OTROS INGRESOS

Durante los años 2021 y 2020, los otros ingresos fueron originados como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(US dólares)	
Uso instalaciones médicos RED	282.353	189.553
Reversión intereses – Convenio UDA (a)	0	177.582
Reembolso de gastos	21.901	25.192
Reverso por jubilación patronal y desahucio (nota 16)	30.639	70.349
Baja por ajuste saldo impuesto a la renta 2018 (b)	0	14.246
Otros	<u>16.798</u>	<u>33.060</u>
Total	<u>351.691</u>	<u>509.982</u>

- (a) Al 31 de diciembre de 2020, corresponde a la reversión de los intereses provisionados en años anteriores por la deuda mantenida con la Universidad del Azuay, en función al convenio de pago suscrito el 6 de octubre de 2020 (nota 12).

- (b) Corresponde a la regularización del saldo del impuesto a la renta del año 2018.

24. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2021 y 2020, la Administración de la Compañía declara que los principales saldos y transacciones con partes relacionadas corresponden y fueron realizadas en términos generales, en condiciones similares a las realizadas con terceros, las que se detallan a continuación:

	<u>Tipo de relación</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		(US dólares)	
<u>Cuentas por pagar</u>			
Conjunto Hospital Universitario del Río (nota 13)	Cía. relacionada	<u>42.892</u>	<u>9.741</u>

HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

	<u>Tipo de relación</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		(US dólares)	
<u>Ingresos</u>			
Conjunto Hospital Universitario del Río	Cía. relacionada	31.955	34.098
Universidad del Azuay	Acciones comunes	<u>0</u>	<u>10.701</u>
Total		<u>31.955</u>	<u>44.799</u>
<u>Gastos</u>			
Conjunto Hospital Universitario del Río	Cía. relacionada	<u>42.510</u>	<u>69.512</u>

25. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

La Administración de la Compañía confirma que excepto por los contratos de crédito que amparan las obligaciones financieras indicada en la nota 12, no existen otros contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre de 2021.

Así mismo la Administración manifiesta que no existen contingencias operativas ni laborales que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre de 2021.

26. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

En el curso normal de sus negocios, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de mayor o menor manera al valor económico de sus flujos y activos, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia General y Dirección Financiera que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer a la Administración y al Directorio medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los principales riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

Riesgo de mercado

Para mitigar posibles impactos negativos la Compañía está trabajando en planes de mejora en la experiencia del cliente a través de definiciones de niveles de servicio y garantía.

Riesgo de tasa de interés

Debido a las políticas del Gobierno de regulación de las tasas de interés bancarias, existe una baja volatilidad de las tasas activas referenciales de interés ecuatoriano, al 31 de diciembre del 2021 es del 7,44% (8,50% para el año 2020) en el mercado ecuatoriano. La política de endeudamiento de la Compañía y su plan de diversificación de fuentes de financiamiento, genera un marco de negociación de tasas de interés que combina: una volatilidad inferior a las tasas referenciales, diferenciación de interés por plazo, y competitividad de tasa.

La Compañía mantiene préstamos a tasas de interés fijas.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

Riesgo de tipo de cambio

Durante el año 2021, la Compañía no ha identificado impactos significativos en sus estados financieros individuales asociados a este riesgo. En el caso de las ventas, no existe exposición al tipo de cambio debido a que todas las transacciones se realizan en dólares.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La administración de las políticas de crédito es realizada principalmente por el área de Crédito y Cobranzas, bajo lineamientos y aprobación de la Dirección Financiera y Gerencia General. El riesgo de crédito surge del efectivo y depósitos en instituciones financieras, y la exposición al mismo, proviene principalmente por la venta de bienes o servicios. Adicionalmente, en cuanto a plazos han sido definidas en las políticas de acuerdo a las características de los clientes, en algunos casos se lo realiza de manera específica y en base a la naturaleza de los convenios suscritos con cada cliente.

La Compañía mantiene políticas, manuales y herramientas tecnológicas en la concesión de cupos de crédito, para los cuales en su gran mayoría establece garantías reales u otros documentos que minimizan los riesgos de recuperación de los créditos otorgados a clientes, los cupos altos son revisados en comité ampliado, conformado por la Dirección Financiera y Gerencia General. Esta concesión de crédito se asigna principalmente a clientes con historial de muchos años y negocios consolidados. El departamento de crédito, revisa y monitorea periódicamente su situación crediticia.

Riesgo de liquidez

Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía utiliza flujos de caja proyectados por un período de doce meses los cuales son ajustados y monitoreados constantemente por la Dirección Financiera con el fin de agilizar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento en sus proveedores o instituciones financieras. Es importante indicar que la Compañía cuenta con líneas de crédito aprobadas tanto locales como del exterior, las mismas que permiten cubrir rápidamente las necesidades de liquidez mediante préstamos y otros instrumentos financieros.

La Compañía mantiene una estrategia de diversificación de fuentes de financiamiento, la cual incluye a la banca pública. Dicha diversificación, además de mitigar el riesgo de reducción de financiamiento de la banca privada, permite contar con plazos acordes a las necesidades de la empresa y reducir gastos financieros.

Se cuenta con sistemas de control presupuestario de los ingresos y gastos, de esta manera se puede tomar acciones oportunas ante variaciones significativas que puedan afectar la liquidez. La administración de presupuestos se ha consolidado de tal manera que reduce gastos o inversiones que no fueron considerados durante la planeación. Igualmente, el presupuesto se revisa periódicamente para ajustar los niveles de costos y gastos de acuerdo a la variación de las ventas, buscando mantener un flujo de caja saludable.

Riesgo de capital

La Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la

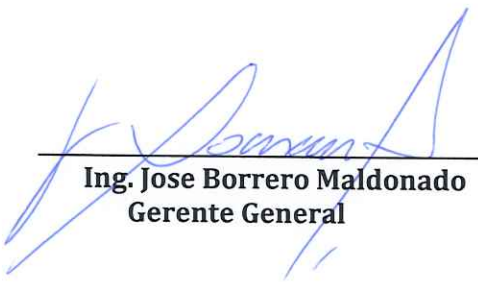
HOSPITAL DEL RÍO HOSPIRÍO S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

optimización de los saldos de deuda y patrimonio. Los sistemas de información gerencial generan suficiente información para los diferentes órganos de dirección, a través del cual se revisa en forma constante la estructura de capital de la Compañía.


27. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 1 de enero y el 30 de mayo de 2022 (fecha de reemisión de los estados financieros), la Compañía recibió del SRI el oficio No. Z6-ATROCO0622-0000005 del 7 abril de 2022, mediante el cual la Administración Tributaria inicio un proceso de verificación y determinación del cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía correspondiente al impuesto a la renta de los años 2018, 2019 y 2020; en base a ello y de acuerdo a lo determinado por el SRI, en mayo de 2022 la Compañía realizó las declaraciones sustitutivas de impuesto a la renta de esos años, incluida la del año 2021, además procedió con los ajustes contables de regularización y reemitió los estados financieros del año 2021; las ajustes contables realizados en los estados financieros reemitidos fueron los siguientes:

	<u>Nota</u>	(US dólares)
<u>Ajustes al patrimonio</u>		
Reversión provisión arriendo Hospital	13	944.424
Ajuste en impuesto a renta ejercicios 2018 al 2020	14	(301.828)
Ajuste participación laboral ejercicios 2018 al 2020	14	(141.663)
Ajuste impuesto diferido – honorarios médicos	14	<u>36.484</u>
Total		<u><u>537.417</u></u>
<u>Ajuste al resultado del ejercicio</u>		
Incremento en impuesto a la renta – reliquidación 28%	14	<u><u>73.452</u></u>



Ing. Jose Borrero Maldonado
Gerente General



CPA. Rosa Padilla Padilla
Contadora General