

RTS S. A. S.
Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Tabla de contenido	Pág.
Informe del revisor fiscal	1
Certificación del Representante Legal y Contador Público de la Compañía	5
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	6
ESTADO DE RESULTADOS	7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	8
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	9
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	10
1. ENTIDAD REPORTANTE	10
2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	11
2.1. Transacciones en moneda extranjera	12
2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo	12
2.3. Instrumentos financieros	12
2.4. Inventarios	17
2.5. Operaciones controladas conjuntamente	18
2.6. Propiedad, planta y equipo	18
2.7. Activos intangibles	19
2.8. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros	20
2.9. Beneficios a empleados	20
2.10. Provisiones	20
2.11. Impuesto sobre la renta	21
2.12. Ingresos	21
2.13. Arrendamientos	23
2.14. Capital y prima emisión	25
2.15. Reservas	25
2.16. Reclasificaciones por cambios en cifras comparativas	25
2.16.1. Estado de Situación Financiera	25
3. CAMBIOS NORMATIVOS	26
3.1. Nueva normatividad incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada de manera obligatoria en períodos posteriores del 1 de enero de 2021 o que pueden ser aplicadas de manera anticipada	26
3.2. Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no han sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia	26
4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	29
4.1 Riesgo financiero	29
4.2 Riesgo de mercado	29
4.3 Riesgo de crédito	30
4.4 Riesgo de liquidez	30
4.5 Administración del riesgo de capital	31
5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS	31
5.1. Deterioro de activos no monetarios	31
5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo	31
5.3. Impuesto sobre la renta	31
5.4. Deterioro cuentas por cobrar	32

- 5.5. Provisiones 32
- 5.6. Actividades de arrendamiento de la Compañía y cómo se contabilizan 32
- NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO 33
- 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 33
- 7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR 33
- 7.1 CALIDAD CREDITICIA DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS 35
- 8. INVENTARIOS..... 35
- 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO..... 35
- 10. ACTIVOS INTANGIBLES..... 39
- 11. PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE E IMPUESTOS DIFERIDOS 40
- 12. PROVEEDORES 44
- 13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR..... 44
- 14. PROVISIONES 45
- 15. OBLIGACIONES LABORALES..... 45
- 16. OTROS PASIVOS 45
- 17. PASIVOS POR DERECHOS DE USOS DE ACTIVOS..... 46
- 18. PATRIMONIO 47
- 19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS 47
- 20. COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN 48
- 21. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 49
- 22. OTROS INGRESOS 49
- 23. OTROS GASTOS 50
- 24. GASTO/INGRESO FINANCIERO, NETO 50
- 25. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS 50
- 26. EVENTOS SUBSECUENTES..... 51
- 27. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS 51
- 28. CAMBIOS EN LAS POLITICAS CONTABLES 52



Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros

A los señores Accionistas de
RTS S. A. S.

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de RTS S. A. S., los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de RTS S. A. S. al 31 de diciembre de 2020 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

Soy independiente de RTS S. A. S. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA – por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

PwC Contadores y Auditores S.A.S., Edificio La Torres de Cali, Calle 19 Norte No. 2N – 29, Piso 7, Cali
Colombia. Tel: (57-2) 661 6710, Fax: (57-2) 684 5510, www.pwc.com/co



A los señores Accionistas de RTS S. A. S.

Responsabilidades de la administración y de los encargados de la dirección de la Entidad sobre los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y por el control interno que la administración considere necesario para que la preparación de estos estados financieros esté libre de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la dirección de la Entidad son responsables por la supervisión del proceso de reporte de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.



A los señores Accionistas de RTS S. A. S.

- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad deje de ser un negocio en marcha.
- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de la dirección de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como revisor fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, en mi concepto:

- a) La contabilidad de la Compañía durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2020 la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.



A los señores Accionistas de RTS S. A. S.

En cumplimiento de las responsabilidades del revisor fiscal contenidas en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de RTS S. A. S. se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones de la Asamblea de Accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 23 de abril de 2021.

A handwritten signature in dark ink, appearing to read "Olga Lucía Bermúdez Rodríguez".

Olga Lucía Bermúdez Rodríguez
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 182424-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S.A.S.
23 de abril de 2021

Certificación del Representante Legal y Contador Público de la Compañía

A los señores accionistas de RTS S. A. S.

23 de abril de 2021

Los suscritos representante legal y contador de RTS S. A. S., certificamos que los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2020 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2020 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
- b. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020 han sido reconocidos en los estados financieros.
- c. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2020.
- d. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo a las normas internacionales de información financiera en Colombia.
- e. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

DocuSigned by:

B58D486BAE7A4E1...
Armando José Badillo Bray
Representante Legal

DocuSigned by:

B9F9CAACE186499...
Carlos Alberto Caicedo Guendica
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 51698-T

RTS S. A. S.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Expresado en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Activos	Notas	Al 31 de diciembre de	
		2020	2019
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	32,992,167	19,698,740
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	116,170,563	141,390,319
Inventarios	8	-	1
Total activos corrientes		149,162,730	161,089,060
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo	9	77,857,327	75,959,848
Activos intangibles	10	2,752,564	3,218,947
Activos por impuesto diferido	11	19,259,751	15,508,921
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	1,159,278	1,182,855
Total activos no corrientes		101,028,920	95,870,571
Total activos		250,191,650	256,959,631
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Proveedores	12	166,269,330	151,770,616
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	16,951,977	19,447,870
Pasivo por impuesto corriente	11	52,792	234,467
Provisiones	14	7,113,491	6,587,457
Obligaciones laborales	15	8,011,376	8,042,282
Otros pasivos	16	562,119	428,971
Pasivos por derechos de uso de activos	17	2,675,232	1,001,326
Total pasivos corrientes		201,636,317	187,512,989
Pasivos no corrientes			
Pasivos por derechos de uso de activos	17	51,311,251	49,782,589
Total pasivos no corrientes		51,311,251	49,782,589
Total pasivos		252,947,568	237,295,578
Patrimonio			
Capital		6,315,861	6,315,861
Prima colocación acciones		47,082,700	47,082,700
Reservas		3,106,087	3,106,087
Pérdidas acumuladas		(36,840,595)	(25,780,740)
Resultado del ejercicio		(22,419,971)	(11,059,855)
Total patrimonio	18	(2,755,918)	19,664,053
Total pasivo y patrimonio		250,191,650	256,959,631

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

DocuSigned by:

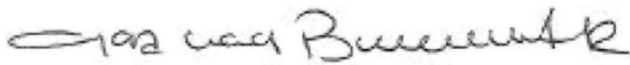
B58D486BAE7A4E1...

Armando José Badillo Bray
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

DocuSigned by:

B9F9CAACE186499...

Carlos Alberto Caicedo Guendica
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 51698-T
(Ver certificación adjunta)



Olga Lucía Bermúdez Rodríguez
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 182424-T
Designada por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe de fecha 23 de abril de 2021)

RTS S. A. S.
ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Expresado en miles de pesos colombianos, salvo que se indique lo contrario)

	Notas	Año terminado el 31 de diciembre	
		2020	2019
Ingresos de actividades ordinarias	19	305,616,860	313,885,686
Costos de venta y operación	20	(255,783,290)	(246,267,150)
Utilidad bruta		49,833,570	67,618,536
Gastos de administración	21	(71,876,332)	(72,700,096)
Otros ingresos	22	422,115	77,959
Otros gastos	23	(641,908)	(1,322,832)
Pérdida operacional		(22,262,555)	(6,326,433)
Ingresos financieros		1,471,775	1,000,426
Gastos financieros		(5,327,533)	(3,404,265)
Gasto / Ingreso financiero, neto	24	(3,855,758)	(2,403,839)
Pérdida antes de impuestos		(26,118,313)	(8,730,272)
Impuesto de renta		3,698,342	(2,329,583)
Pérdida neta		(22,419,971)	(11,059,855)
Pérdida básica por acción en pesos		(3,550)	(1,751)

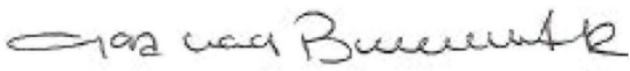
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

DocuSigned by:

B58D486BAE7A4E1...
Armando José Badillo Bray
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

DocuSigned by:

B9F9CAACE186499...
Carlos Alberto Caicedo Guendica
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 51698-T
(Ver certificación adjunta)


Olga Lucía Bermúdez Rodríguez
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 182424-T
Designada por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe de fecha 23 de abril de 2021)

RTS S. A. S.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Expresado en miles de pesos colombianos, salvo que se indique lo contrario)

	Atribuible a los propietarios			
	Capital social	Prima en colocación de acciones	Reservas	Pérdidas acumuladas
Saldo al 31 de diciembre de 2018	6,315,861	47,082,700	3,106,087	(25,780,740)
Resultado del año	-	-	-	(11,059,855)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	6,315,861	47,082,700	3,106,087	(36,840,595)
Resultado del año	-	-	-	(22,419,971)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	6,315,861	47,082,700	3,106,087	(59,260,566)

Total patrimonio

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

DocuSigned by:

B58D486BAE7A4E1...
Armando José Badillo Bray
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

DocuSigned by:

B9F9CAACE186499...
Carlos Alberto Caicedo Guendica
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 51698-T
(Ver certificación adjunta)


Olga Lucía Bermúdez Rodríguez
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 182424-T
Designada por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe de fecha 23 de abril de 2021)

RTS S. A. S.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Expresado en miles de pesos colombianos, salvo que se indique lo contrario)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2020	2019
Flujos de efectivo generados por las operaciones del año:		
Pérdida neta del año	(22,419,971)	(11,059,855)
Más (menos) - Gastos (ingresos) que no afectaron el capital de trabajo:		
Depreciación de equipos de uso propio	4,398,614	4,053,653
Depreciación derecho de uso	9,776,306	8,716,904
Deterioro de cartera	2,838,473	1,826,461
Castigos de cartera	44,793	407,796
Recuperación provisión PP&E	-	(154,416)
Provisiones	566,979	370,000
Impuesto de renta	52,486	234,109
Impuestos diferidos	(3,750,830)	2,094,020
Diferencia en cambio no realizada	402,910	(367,597)
Amortización de intangibles	466,383	551,766
	(7,623,857)	6,672,841
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
Cuentas comerciales por cobrar	22,360,067	2,112,450
Inventarios	1	1,731
Proveedores	14,095,804	9,248,466
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(2,495,893)	(6,166,506)
Pasivo por impuesto corriente	(234,161)	(621,502)
Obligaciones laborales	(30,906)	(63,457)
Provisiones	(40,945)	(1,993,767)
Otros pasivos	133,148	(293,523)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	26,163,258	8,896,733
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Adquisición de propiedades y equipos de uso propio	(5,315,034)	(3,775,829)
Aumento de Intangibles	-	(160,650)
Efectivo usado en las actividades de inversión	(5,315,034)	(3,936,479)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
Intereses en pago de arrendamientos	3,733,165	2,301,015
Pago de arrendamientos	(11,287,262)	(9,841,488)
Efectivo provisto (usado) en las actividades de financiación	(7,554,797)	(7,540,473)
(Disminución) Aumento neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	13,293,427	(2,580,219)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	19,694,813	22,252,503
Efecto de la tasa de cambios sobre el efectivo y equivalentes de efectivo	3,927	26,456
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	32,992,167	19,698,740

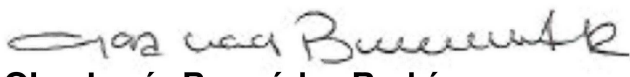
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

DocuSigned by:

B58D486BAE7A4E1...
Armando José Badillo Bray
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

DocuSigned by:

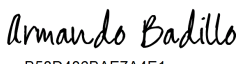
B9F9CAACE186499
Carlos Alberto Caicedo Guendica
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 51698-T
(Ver certificación adjunta)

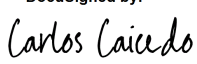

Olga Lucía Bermúdez Rodríguez
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 182424-T
Designada por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe de fecha 23 de abril de 2021)

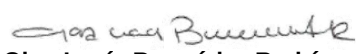
RTS S. A. S.
NIT. 805.011.262-0
CALI (VALLE)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

		Al 31 de diciembre de	
	Notas	2020	2019
Activos			
Activos corrientes			
1101 Efectivo y equivalentes de efectivo	6	24,743,631	19,697,652
1102 Efectivo y equivalentes de efectivo	6	1,053	1,088
1203 Inversiones en instrumentos de deuda	6	8,247,483	0
1304 Deudores del sistema a valor razonable	7	139,516,926	169,364,307
1307 Cuentas por cobrar vinculados económicos Vr. Razonable	7	146,565	237,325
1314 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	7	17,934,215	17,816,757
1315 Otras reclamaciones	7	606,258	616,828
1318 Cuentas por cobrar a Empleados	7	216,940	299,639
1319 Deudores varios	7	7,487,875	10,075,447
1320 Deterioro acumulado cuentas por cobrar (cr)	7	(49,738,216)	(46,944,536)
1403 Inventarios	8	-	1
Total activos corrientes		149,162,730	161,089,060
Activos no corrientes			
1501 Propiedad planta y equipo al modelo del costo	9	141,734,168	126,724,945
1503 Depreciación acumulada PPE _Modelo del costo (cr)	9	(63,876,841)	(50,765,097)
1701 Activos intangibles al costo	10	7,752,280	9,387,443
1703 Amort Acumulada de activos intangibles (cr)	10	(4,999,716)	(6,168,496)
1816 Activos por impuesto diferido	11	19,259,751	15,508,921
1319 Deudores Varios	7	1,159,278	1,182,855
Total activos no corrientes		101,028,920	95,870,571
Total activos		250,191,650	256,959,631
Pasivos			
Pasivos corrientes			
2108 Proveedores	12	166,269,330	151,770,616
2112 Cuentas por pagar con vinculadas -Vr. Razonable	13	22,237	9,975
2128 Cuentas por pagar con socios o accionistas	13	84,790	83,998
2126 Acreedores oficiales	13	526,794	-
2114 Cuentas por pagar con contratistas	13	795,445	-
2201 Retención en la fuente	13	1,237,351	1,432,153
2122 Costos y gastos por pagar al valor razonable	13	6,275,754	7,743,817
2501 Otros Pasivos y Avances recibidos	13	8,009,606	10,177,927
2202 Pasivo por impuesto corriente	11	52,486	234,109
2203 Impuesto sobre las ventas por pagar	11	306	358
2402 Provisiones para Costos y Gastos	14	7,113,491	6,587,457
2301 Obligaciones laborales	15	8,011,376	8,042,282
2505 Otros pasivos	16	562,119	428,971
2102 Obligaciones financieras	17	2,675,232	1,001,326
Total pasivos corrientes		201,636,317	187,512,989
Pasivos no corrientes			
2102 Obligaciones financieras	17	51,311,251	49,782,589
Total pasivos no corrientes		51,311,251	49,782,589
Total pasivos		252,947,568	237,295,578
Patrimonio			
3101 Capital		6,315,861	6,315,861
3201 Prima colocación acciones		47,082,700	47,082,700
3301 Reservas Obligatorias		2,697,841	3,106,087
3303 Reservas Ocasionales		408,246	3,106,087
3502 Pérdidas acumuladas		(36,840,595)	(25,780,740)
3501 Resultado del ejercicio		(22,419,971)	(11,059,855)
Total patrimonio	18	(2,755,918)	19,664,053
Total pasivo y patrimonio		250,191,650	256,959,631

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

DocuSigned by:

 B58D486BAE7A4E1...
Armando José Badillo Bray
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)

DocuSigned by:

 B9F9CAACE186499...
Carlos Alberto Caicedo Guendica
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No. 51698-T
 (Ver certificación adjunta)


Olga Lucía Bermúdez Rodríguez
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 182424-T
 Miembro de PwC Contadores y Auditores S.A.S.
 (Ver informe de fecha 23 de abril de 2021)

RTS S. A. S.

NIT. 805.011.262-0

CALI (VALLE)

ESTADO DE RESULTADOS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Expresado en miles de pesos colombianos)

	Notas	Año terminado el 31 de diciembre	
		2020	2019
4101 Ingresos de actividades ordinarias	19	305,616,860	313,885,686
6101 Costos de venta y operación	20	(255,783,290)	(246,267,150)
Utilidad bruta		49,833,570	67,618,536
5101 Sueldos y salarios	21	(13,334,729)	(12,149,315)
5102 Contribuciones imputadas: Incapacidades, indemnizaciones	21	(348,173)	(288,884)
5103 Contribuciones efectivas: Seguridad social y parafiscales	21	(2,472,760)	(2,251,029)
5104 Aportes Sobre Nomina	21	(199,042)	(200,757)
5105 Prestaciones sociales	21	(1,342,963)	(1,803,516)
5106 De personal diversos	21	(813,753)	(1,545,292)
5107 Honorarios	21	(2,670,985)	(1,913,103)
5109 Arrendamientos operativos	21	(2,363,321)	(2,657,205)
5111 Contribuciones y afiliaciones	21	(5,377)	(99,233)
5112 Seguros	21	(656,099)	(534,485)
5113 Servicios	21	(20,912,531)	(23,278,919)
5114 Legales	21	(190,706)	(133,515)
5115 Reparación y mantenimiento	21	(2,118,898)	(2,535,459)
5117 Transporte (de viajes)	21	(393,112)	(1,184,909)
5118 Depreciación propiedad, planta y equipo	21	(12,360,446)	(12,770,557)
5121 Deterioro de cuentas por cobrar	21	(2,838,473)	(1,672,045)
5130 Amortización intangibles	21	(2,280,857)	(551,766)
5136 Diversos	21	(6,574,107)	(7,130,107)
4211 Otros ingresos: aprovechamientos	22	282,824	19,058
4214 Otros ingresos: recuperaciones	22	139,291	58,901
5401 Otros gastos	23	(641,908)	(1,322,832)
Pérdida operacional		(22,262,555)	(6,326,433)
4201 Ingresos financieros		415,168	1,000,426
4215 Ajuste por diferencia en cambio		1,056,607	1,000,426
5301 Gastos financieros		(5,327,533)	(3,404,265)
Gasto / Ingreso financiero, neto	25	(3,855,758)	(2,403,839)
Pérdida antes de impuestos		(26,118,313)	(8,730,272)
5502 Impuesto de renta		3,698,342	(2,329,583)
Pérdida neta		(22,419,971)	(11,059,855)
Pérdida básica y diluida por acción		(3,550)	(1,751)

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

DocuSigned by:

Armando Badillo

B58D486BAE7A4E1...
Armando José Badillo Bray
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)

DocuSigned by:

Carlos Caicedo

B9F9CAACE186499...
Carlos Alberto Caicedo Guendica
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No. 51698-T
 (Ver certificación adjunta)

Olga Lucía Bermúdez Rodríguez

Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 182424-T
 Miembro de PwC Contadores y Auditores S.A.S.
 (Ver informe de fecha 23 de abril de 2021)

"VIGILADO Supersalud"

Línea de atención al usuario: 6500870 - Bogotá, D.C
 Línea Gratuita Nacional: 018000910383

RTS S. A. S.
 NIT. 805.011.262-0
 CALI (VALLE)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

	Atribuible a los propietarios			
	Capital social	Prima en colocación de acciones	Reservas	Pérdidas acumuladas
Saldo al 31 de diciembre de 2018	6,315,861	47,082,700	3,106,087	(25,780,740)
Resultado del año	-	-	-	(11,059,855)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	6,315,861	47,082,700	3,106,087	(36,840,595)
Resultado del año	-	-	-	(22,419,971)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	6,315,861	47,082,700	3,106,087	(59,260,566)
				(2,755,918)

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

DocuSigned by:

Armando Badillo
 B58D486BAE7A4E1...

Armando José Badillo Bray
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)

DocuSigned by:

Carlos Caicedo
 B9F9CAACE186499...

Carlos Alberto Caicedo Guendica
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No. 51698-T
 (Ver certificación adjunta)

Olga Lucía Bermúdez Rodríguez

Olga Lucía Bermúdez Rodríguez
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 182424-T
 Miembro de PwC Contadores y Auditores S.A.S.
 (Ver informe de fecha 23 de abril de 2021)

RTS S. A. S.
NIT. 805.011.262-0
CALI (VALLE)
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2020	2019
Flujos de efectivo generados por las operaciones del año:		
Pérdida neta del año	(22,419,971)	(11,059,855)
Más (menos) - Gastos (ingresos) que no afectaron el capital de trabajo:		
Depreciación de equipos de uso propio	4,398,614	4,053,653
Depreciación derecho de uso	9,776,306	8,716,904
Deterioro de cartera	2,838,473	1,826,461
Castigos de cartera	44,793	407,796
Recuperación provisión PP&E	-	(154,416)
Provisiones	566,979	370,000
Impuesto de renta	52,486	234,109
Impuestos diferidos	(3,750,830)	2,094,020
Diferencia en cambio no realizada	402,910	(367,597)
Amortización de intangibles	466,383	551,766
	(7,623,857)	6,672,841
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
Cuentas comerciales por cobrar	22,360,067	2,112,450
Inventarios	1	1,731
Proveedores	14,095,804	9,248,466
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(2,495,893)	(6,166,506)
Pasivo por impuesto corriente	(234,161)	(621,502)
Obligaciones laborales	(30,906)	(63,457)
Provisiones	(40,945)	(1,993,767)
Otros pasivos	133,148	(293,523)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	26,163,258	8,896,733
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Adquisición de propiedades y equipos de uso propio	(5,315,034)	(3,775,829)
Aumento de Intangibles	-	(160,650)
Efectivo usado en las actividades de inversión	(5,315,034)	(3,936,479)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
Intereses en pago de arrendamientos	3,733,165	2,301,015
Pago de arrendamientos	(11,287,262)	(9,841,488)
Efectivo provisto (usado) en las actividades de financiación	(7,554,797)	(7,540,473)
(Disminución) Aumento neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	13,293,427	(2,580,219)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	19,698,740	22,278,959
Efectivo de la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes de efectivo	3,927	26,456
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	32,992,167	19,698,740

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

DocuSigned by:

 B58D486BAE7A4E1...
Armando José Badillo Bray
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)

DocuSigned by:

 B9F9CAACE186499...
Carlos Alberto Caicedo Guendica
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No. 51698-T
 (Ver certificación adjunta)


Olga Lucía Bermúdez Rodríguez
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 182424-T
 Miembro de PwC Contadores y Auditores S.A.S.
 (Ver informe de fecha 23 de abril de 2021)

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. ENTIDAD REPORTANTE

RTS S. A. S. fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 18 de junio de 1998. Mediante Escritura Pública 969 del 22 de marzo de 2002, se amplió el objeto social de la Compañía, incorporando la posibilidad de prestar, en adición a la especialidad de nefrología, otros servicios médicos, terapéuticos y administrativos en salud. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Santiago de Cali. El término de duración de la Compañía expira el 18 de junio de 2078. La Compañía desarrolla su objeto social a través de 42 clínicas renales propias y/o vinculadas mediante contratos de mandato las cuales se han constituido como sucursales y agencias y 1 P D Clinic's - Consultorios para atención de pacientes de diálisis peritoneal ubicadas en diferentes ciudades del territorio nacional.

El 24 de mayo de 2010 por Escritura 983 de la Notaría Once de Cali e inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el 31 de mayo de 2010 la sociedad se transformó de sociedad limitada a sociedad por acciones simplificada bajo el nombre de RTS SAS.

Impactos del Covid-19

Desde los primeros meses del año 2020 el Coronavirus (COVID-19) se ha extendido por todo el mundo, generando el cierre de cadenas de producción y suministro e interrumpiendo el comercio internacional, lo que podría provocar una desaceleración económica global y afectar negativamente a diversas industrias. Las autoridades mundiales incluidas las colombianas han tenido que adoptar, entre otras medidas, el cierre temporal de establecimientos y la cuarentena de personas en diversas zonas, lo cual implica que empleados, proveedores, y clientes no puedan realizar sus actividades por un período de tiempo indefinido. Esta situación, podría tener efectos materiales adversos en los resultados de las operaciones, la situación financiera y la liquidez de la Compañía, que están siendo evaluados a diario por la administración para tomar todas las medidas oportunas que permitan minimizar los impactos negativos que pudieran derivarse de esta situación. Los impactos que se han ido generado por esta situación han sido reconocidos en los estados financieros.

A continuación, se describen los principales impactos observados en la situación financiera y operaciones de la Compañía.

Deterioro de instrumentos financieros

Los instrumentos financieros que están dentro del alcance del modelo de pérdida crediticia esperada (PCE) de la NIIF 9 (préstamos, cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar, instrumentos de deuda no medidos a valor razonable con cambios en resultados, activos contractuales y compromisos de préstamos), han sido evaluados considerando impactos de COVID-19 en la PCE.

Con respecto a los ingresos del año 2020, la disminución fue del 2.6% pero esta baja no está impactada directamente por el COVID-19, ya que la compañía presta servicios de salud esencial (Categorizado de Nivel 4) y de prestación vital para preservar la vida y salud del paciente. La disminución corresponde a la pérdida de pacientes principalmente del cliente Comparta y menor escala a pacientes fallecidos.

En relación a las cuentas por cobrar a clientes, estas se vieron impactadas positivamente, a raíz de mayores desembolsos por parte del gobierno al sistema de salud, en aras de evitar una alta iliquidez en el sector, que impactara la atención primaria de salud derivada por la crisis del COVID-19, y de una efectiva gestión en el seguimiento del cobro, esta medida generó una disminución de la cartera con clientes comparada con el año inmediatamente anterior en \$22,698 MM (13,31%).

No obstante, al buen comportamiento del recaudo en el año, la provisión de cartera al 31 de diciembre del 2020 presentó un incremento de \$2.794 MM (5,95%), originada está, en mayor deterioro de cartera con clientes en proceso jurídico.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

Medición de instrumentos financieros - Arrendamientos

Los arrendadores y arrendatarios no efectuaron procesos de renegociación de los términos de sus acuerdos de arrendamiento, producto de los cuales los arrendadores no han otorgado a los arrendatarios concesiones de algún tipo en relación con los pagos del arrendamiento. La entidad no estuvo afectada por este concepto y por tal motivo no reconoció efectos en el estado de resultados.

Negocio en Marcha

El estallido de la pandemia COVID-19 y las medidas adoptadas por el gobierno colombiano para mitigar la propagación de la pandemia han impactado significativamente la economía. Sin embargo, estas medidas no obligaron a la compañía a frenar sus actividades durante el año. Por ser una compañía del sector salud nivel 4, su operación se mantuvo, siendo solo afectada en el incremento de los costos de adquisición de algunos insumos clínicos y en los costos del proceso de atención a los pacientes, lo que generó impactos negativos en el desempeño financiero de la Compañía durante lo corrido del año.

Todavía existe una gran incertidumbre sobre cómo afectará el brote al negocio de la Compañía y a la demanda de los clientes de sus productos y servicios en períodos futuros. Por lo tanto, la administración ha modelado una serie de escenarios diferentes considerando un período de 12 meses desde la fecha de autorización de estos estados financieros. Los supuestos modelados se basan en el impacto potencial estimado de las restricciones y regulaciones de COVID-19 y las respuestas propuestas por la administración. El escenario del caso base incluye los beneficios de las acciones ya tomadas por la administración para mitigar los impactos provocados por COVID-19. Se espera que la Compañía continúe teniendo suficiente margen de maniobra con el soporte de la financiación disponible.

Con base en la posición de liquidez de la Compañía a la fecha de autorización de estos estados financieros, y a la luz de la incertidumbre que rodea el desarrollo futuro del brote, la administración continúa teniendo una expectativa razonable de contar con los recursos adecuados para continuar en operación durante al menos los próximos 12 meses y que la base contable de empresa en funcionamiento sigue siendo adecuada.

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicadas en español hasta el año 2018 (sin incluir la CINIIF 23, sin incluir la NIIF 17 de Contratos de Seguros); y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. Los mismos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por el Representante Legal el 23 de abril de 2021. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los Accionistas.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

2.1. Transacciones en moneda extranjera

2.1.1. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

2.1.2. Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Ingresos o gastos financieros". El resto de pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como "Otras ganancias / (pérdidas) netas".

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos.

2.3. Instrumentos financieros

2.3.1. Activos y pasivos financieros

Métodos de medición

Costo amortizado y tasa de interés efectiva

El costo amortizado es el importe al que fue medido inicialmente el activo o el pasivo financiero menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para los activos financieros, el ajuste por provisión por deterioro.

La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos o recaudos futuros estimados en efectivo a lo largo de la vida esperada del activo financiero o pasivo financiero con el importe en libros bruto de un activo financiero (es decir, su costo amortizado antes de cualquier provisión por deterioro) o al costo amortizado de un pasivo financiero. El cálculo no tiene en cuenta pérdidas crediticias esperadas e incluye costos de transacción, primas o descuentos y honorarios y comisiones pagadas o recibidas que son parte integral de la tasa de interés efectiva, tales como costos de originación. En el caso de activos financieros con deterioro crediticio adquiridos u originados (POCI, por su acrónimo en inglés) - activos con deterioro crediticio en el momento del reconocimiento inicial, la Compañía calcula la tasa de interés efectiva crediticia ajustada, que se calcula con base en el costo amortizado del activo financiero en lugar de su importe en libros bruto e incorpora el impacto de las pérdidas crediticias esperadas en los flujos de efectivo futuros estimados.

Cuando la Compañía revisa los estimados de flujos de efectivo futuros, el importe en libros de los respectivos activos o pasivos financieros se ajusta para reflejar el nuevo estimado descontado usando la tasa de interés efectiva original. Cualquier cambio se reconoce en el estado de resultados.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva al importe en libros bruto de los activos financieros, excepto:

- (a) Activos financieros con deterioro crediticio adquiridos u originados, para los cuales la tasa original de interés efectiva crediticia ajustada se aplica al costo amortizado del activo financiero.
- (b) Los activos financieros que no son adquiridos u originados con deterioro crediticio (POCI, por su acrónimo en inglés) pero posteriormente han obtenido deterioro crediticio (o “etapa 3”), para los cuales los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva a su costo amortizado (es decir, neto de la provisión para pérdidas crediticias esperadas).

Reconocimiento y medición inicial

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la entidad se vuelve parte de las disposiciones contractuales del instrumento. Las compras y ventas periódicas de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

En el reconocimiento inicial, la Compañía mide un activo o pasivo financiero a su valor razonable más o menos, en el caso de un activo o pasivo financiero que no se continuara midiendo a valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son incrementales y directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo o pasivo financiero, como honorarios y comisiones. Los costos de transacción de los activos y pasivos financieros contabilizados a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de resultados. Inmediatamente después del reconocimiento inicial, se reconoce una provisión por pérdida crediticia esperada para los activos financieros medidos al costo amortizado y las inversiones en instrumentos de deuda medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral, lo que resulta en una pérdida contable que se reconoce en el resultado cuando se origina un nuevo activo.

Cuando el valor razonable de los activos y pasivos financieros difiere del precio de la transacción en el reconocimiento inicial, la entidad reconoce la diferencia de la siguiente manera:

- (a) Cuando el valor razonable se evidencia por un precio cotizado en un mercado activo para un activo o pasivo idéntico (es decir, una medición de Nivel 1) o con base en una técnica de valoración que utiliza solo datos de mercados observables, la diferencia se reconoce como ganancia o pérdida.
- (b) En todos los demás casos, la diferencia se difiere y el momento del reconocimiento de la ganancia o pérdida diferida del primer día se determina individualmente. Se amortiza a lo largo de la vida del instrumento, se difiere hasta que el valor razonable del instrumento se pueda determinar utilizando insumos observables del mercado, o se realiza a través de la liquidación.

2.3.2. Activos financieros

(i) Clasificación y medición posterior

La Compañía aplica la NIIF 9 y clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición:

- Valor razonable con cambios en resultados
Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Costo amortizado

Los requerimientos de clasificación para instrumentos de deuda y de patrimonio se describen a continuación:

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

La clasificación y medición posterior de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

(i) el modelo de negocio de la Compañía para administrar el activo; y

(ii) las características de flujo de efectivo del activo.

Con base en estos factores, la Compañía clasifica sus cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar dentro de la siguiente categoría de medición:

- Costo amortizado: los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales donde dichos flujos de efectivo representan solo pagos de principal e intereses, y que no están designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al costo amortizado. El importe en libros de estos activos se ajusta por cualquier estimación de pérdida crediticia esperada reconocida. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "intereses e ingresos similares" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Modelo de negocios: el modelo de negocios refleja cómo la Compañía administra los activos para generar flujos de efectivo. El objetivo de la Compañía es únicamente recaudar los flujos de efectivo contractuales de los activos. Los factores considerados por la Compañía para determinar el modelo de negocio de un grupo de activos incluyen experiencias pasadas sobre cómo se cobraron los flujos de efectivo para estos activos, cómo se evalúa e informa el desempeño del activo al personal clave de administración, cómo se evalúan y gestionan los riesgos y cómo los gerentes son remunerados.

(ii) Deterioro

La Compañía evalúa, de manera prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con los instrumentos de deuda contabilizados al costo amortizado y con la exposición derivada de los compromisos de préstamo y los contratos de garantía financiera. La Compañía reconoce una reserva para pérdidas para dichas pérdidas en cada fecha de presentación. La medición de las pérdidas crediticias esperadas refleja:

- Una cantidad imparcial y ponderada de probabilidad que se determina mediante la evaluación de un rango de posibles resultados;
- El valor del dinero en el tiempo; e
- Información razonable y respaldada disponible sin incurrir en costos o esfuerzos indebidos en la fecha de presentación acerca de hechos pasados, condiciones actuales y previsiones de condiciones económicas futuras.

(iii) Modificación

La Compañía algunas veces renegocia o modifica los flujos de efectivo contractuales de los préstamos a los clientes. Cuando esto sucede, la Compañía evalúa si los nuevos términos son sustancialmente diferentes de los términos originales. La Compañía lo hace al considerar, entre otros, los siguientes factores:

- Si el prestatario se encuentra en dificultades financieras, ya sea que la modificación simplemente reduzca los flujos de efectivo contractuales a cantidades que se espera que el prestatario pueda pagar.
- Si se introducen nuevos términos sustanciales, como un rendimiento compartido basado en acciones/utilidades que afecta sustancialmente el perfil de riesgo del préstamo.
- Extensión significativa del plazo del préstamo cuando el prestatario no se encuentra en dificultades financieras.
- Cambios significativos en la tasa de interés.
- Cambios en la moneda en la que el préstamo está denominado.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

- Inserción de garantías, otros valores o mejoras crediticias que afectan significativamente el riesgo crediticio asociado con el préstamo.

Si los términos son sustancialmente diferentes, la Compañía da de baja el activo financiero original y reconoce un "nuevo" activo al valor razonable y vuelve a calcular una nueva tasa de interés efectiva para el activo. En consecuencia, la fecha de renegociación se considera como la fecha de reconocimiento inicial para calcular el deterioro, incluyendo la determinación de si ha ocurrido un aumento significativo en el riesgo crediticio. Sin embargo, la Compañía también evalúa si el nuevo activo financiero reconocido se considera con deterioro crediticio en el reconocimiento inicial, especialmente en circunstancias en que la renegociación fue impulsada por el hecho de que el deudor no pudo realizar los pagos acordados originalmente. Las diferencias en el importe en libros también se reconocen en resultados como una pérdida o ganancia en baja en cuentas.

Si los términos no son sustancialmente diferentes, la renegociación o modificación no resulta en una baja en cuentas, y la Compañía recalcula el importe en libros bruto con base en los flujos de caja revisados del activo financiero y reconoce una modificación en ganancias o pérdidas en resultados. El nuevo importe en libros bruto se recalcula descontando los flujos de caja descontados a la tasa de interés efectiva original (o tasa de interés efectiva ajustada según el crédito para activos financieros con o sin crédito, adquiridos u originados).

(iv) Baja en cuentas que no sea una modificación

Los activos financieros, o una parte de los mismos, se dan de baja cuando los derechos contractuales para recibir los flujos de efectivo de los activos han expirado, o cuando se han transferido y (i) la Compañía transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad, o (ii) la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad y no ha conservado el control.

La Compañía realiza transacciones en las que conserva los derechos contractuales para recibir flujos de efectivo de los activos, pero asume la obligación contractual de pagar esos flujos de efectivo a otras entidades y transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas. Estas transacciones se contabilizan como transferencias que dan como resultado la baja en cuentas si la Compañía:

- No tiene obligación de realizar pagos a menos que cobre montos equivalentes de los activos;
- Se le prohíbe vender o comprometer los activos; y
- Tiene la obligación de remitir cualquier efectivo que reciba de los activos sin un retraso significativo.

2.3.3. Pasivos financieros

(i) Clasificación y medición posterior

Los pasivos financieros se clasifican como medidos posteriormente al costo amortizado:

(ii) Baja en cuentas

Los pasivos financieros se dan de baja en cuentas cuando están cancelados (es decir, cuando la obligación especificada en el contrato se cumpla, cancele o expire).

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

El intercambio entre la Compañía y sus acreedores originales de instrumentos de deuda con términos sustancialmente diferentes, así como modificaciones sustanciales de los términos de pasivos financieros existentes, se contabilizan como una extinción del pasivo financiero original y el reconocimiento de un nuevo pasivo financiero. Los términos son sustancialmente diferentes si el valor actual descontado de los flujos de efectivo bajo los nuevos términos, incluyendo los honorarios pagados netos de los honorarios recibidos y descontados utilizando la tasa de interés efectiva original, es al menos un 10% diferente del valor presente descontado de los flujos de efectivo restantes del pasivo financiero original. Además, también se tienen en cuenta otros factores cualitativos como la moneda en la cual está denominado el instrumento, cambios en el tipo de tasa de interés, nuevas características de conversión adjuntas al instrumento y cambios en acuerdos. Si un intercambio de instrumentos de deuda o una modificación de términos se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos se reconocen como parte de las pérdidas o ganancias en la extinción. Si el intercambio o la modificación no se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos ajustan el importe en libros del pasivo y se amortizan sobre el plazo restante del pasivo modificado.

2.3.4. Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

2.3.5. Deudas (Obligaciones Financieras)

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los honorarios incurridos para obtener las deudas se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o toda la deuda se recibirá. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba. En la medida que no haya evidencia de que sea probable que una parte o toda la deuda se reciba, los honorarios se capitalizan como gastos pagados por anticipado por servicios para obtener liquidez y se amortizan en el período del préstamo con el que se relacionan.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

Los costos de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados, que son aquellos que requieren de un período de tiempo sustancial para estar preparados para su uso o venta previstos, se añaden al costo de dichos activos, hasta el momento en que los activos estén sustancialmente preparados para su uso o venta. Los ingresos por inversiones obtenidos en la inversión temporal de recursos obtenidos de deudas específicas que aún no se han invertido en activos cualificados se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización. Todos los demás costos de deudas son reconocidos en el estado de resultados en el período en el cual se incurren.

2.3.6. Deterioro de los activos financieros

Activos medidos al costo amortizado

La Compañía evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva sobre el deterioro del valor de un activo financiero o grupo de activos financieros medidos al costo amortizado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y las pérdidas por deterioro del valor han sido incurridas, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de manera confiable.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

Deterioro de cuentas comerciales por cobrar

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva que indique que la Compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago.

El deterioro se hace basado en un porcentaje de la cartera actual del cliente con el fin de tener una protección en el evento que el cliente incurra en cese de pagos. Dicha provisión se hace de acuerdo a los siguientes criterios.

a) Clientes Públicos y Privados	Corriente	0.5%
	1-90 días	0.8%
	91-120 días	1.8%
	121-180 días	3.5%
	181-365 días	10%
	366-720 días	50%
	Mayor 720 días	100%

El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora de deterioro y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultados en el rubro de “gastos operacionales”. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta correctora de deterioro para cuentas de recaudo dudoso. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de deterioro en el estado de resultados.

Clientes con acuerdo de pago especial

La compañía posee el cliente Gobernación de Córdoba (RTS S. A. S.) que se encuentran amparados bajo la Ley 550 de Colombia y acordó realizar pagos especiales por más de dos años hasta saldar la deuda. Para este tipo de acuerdos se realiza el cálculo del valor presente neto de la deuda y es reconocido en los estados financieros, teniendo en cuenta que se aplica la tasa definida por el área de tesorería para registrar los intereses durante el plazo negociado usando el método de interés efectivo. Las diferencias entre el valor en libros y el valor presente neto se reconocen en el estado de resultados.

2.4. Inventarios

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. Para efectos de Estados Financieros bajo NIIF, el costo se determina por método promedio. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables. Los costos de los inventarios incluyen las transferencias desde el patrimonio de las ganancias o pérdidas en las coberturas de flujos de efectivo por las compras de inventarios.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

2.5. Operaciones controladas conjuntamente

La Compañía ha suscrito acuerdos contractuales con otros participantes para realizar actividades conjuntas que no dan lugar a una entidad controlada de forma conjunta. Estos acuerdos, en ocasiones, implican la propiedad conjunta de activos dedicados a los propósitos de cada empresa, pero no crean una entidad controlada de forma conjunta, por lo cual los participantes obtienen directamente los beneficios de las actividades, en lugar de derivar rendimientos de una participación en una entidad separada. Los estados financieros de la Compañía incluyen su participación en los activos de las operaciones conjuntas junto con los pasivos, ingresos y gastos generados, que se miden de acuerdo con los términos de cada acuerdo, generalmente con base en la participación de cada participante.

2.6. Propiedad, planta y equipo

Son activos tangibles que posee la Compañía para su uso, en el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para fines administrativos, y se espera duren más de un ejercicio contable. La propiedad, planta y equipo comprende terrenos, edificios, maquinaria y equipo, equipo oficina, equipo cómputo, equipo médico científico, equipo de transporte y acueducto, plantas y redes.

Las propiedades, planta y equipo se expresan a su costo histórico menos la depreciación y deterioro. El costo histórico incluye el precio de adquisición, aranceles de importación e impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la compra, después de deducir descuentos, instalación y montaje, y desmantelamiento estimado. En caso de incurrir en costos financieros, para un proyecto de un activo que requiera un tiempo sustancial, los costos asociados a la financiación son capitalizados y llevados como mayor valor del costo hasta que el activo esté en condiciones de uso previsto por la administración.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente; cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período en el que éstos se incurren. La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta y no se estima ni un valor ni porcentaje para el valor residual, ya que la finalidad de la Compañía es usar el activo hasta su agotamiento. Las vidas útiles de los activos se revisan, y se ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, de tal forma de tener una vida útil restante acorde con el valor de los activos. A continuación, se nombran las vidas útiles por clase de activo:

Clase de activo	Años
Edificios	20 - 60
Maquinaria y equipo	5 - 20
Muebles, enseres, equipo computo	5 - 20
Vehículos	3 - 10
Otros equipos	3 - 10

Las vidas útiles para cada clase de activo se determinaron con base a un conjunto de criterios entre los cuales se destacan el estado de conservación, la procedencia (análisis si el fabricante cumple con los estándares), planes de mantenimiento, la antigüedad, el tiempo que se espera que el activo aporte a la Compañía y las condiciones de las instalaciones.

Deterioro y otras consideraciones

En cada cierre contable, la Compañía analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de depreciación, de acuerdo con su vida útil remanente.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un activo, la Compañía estima el valor recuperable del activo y lo reconocen en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustando en consecuencia los cargos futuros en concepto de su depreciación. En ningún caso, la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados. Las propiedades, planta y equipo, por derecho de uso se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del contrato de arrendamiento, el que sea menor.

2.7. Activos intangibles

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Se reconocen como activos intangibles si el activo es identificable de forma separada, es probable que generen beneficios económicos futuros a la entidad, el costo del activo puede ser medido de forma fiable y existen control sobre el activo y sobre los beneficios económicos futuros.

Los activos intangibles se registran a su precio de adquisición incluido los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso.

La Compañía para el registro de los activos intangibles utiliza el modelo del costo que comprende costo inicial menos amortización acumulada menos deterioro si los hubiere. A continuación, se describen los principales tipos de intangibles que tiene la Compañía:

Plusvalía

La plusvalía registrada por la Compañía en sus estados financieros corresponde al valor de los derechos adquiridos para el manejo exclusivo, la administración y explotación económica de los servicios de nefrología en clínicas renales. De acuerdo con NIC 38, el crédito mercantil se considera de vida indefinida y no se amortiza, pero es sujeto anualmente a evaluación por deterioro, para lo cual la Compañía realiza una valoración y con base en dicha valoración se determina si existe algún deterioro, el cual en caso de existir se registra con cargo a resultados; posteriores recuperaciones en la valoración de la Compañía no se reversa los deterioros previamente registrados.

Licencias

Una licencia es un derecho legal otorgado por el titular de una patente, marca registrada, u otra propiedad intelectual a un tercero, para usar la patente, marca registrada, o cualquier otra propiedad intelectual de una manera especificada durante un cierto período de tiempo en un determinado territorio. Los términos de la licencia dependen del acuerdo contractual particular y pueden variar ampliamente.

Las licencias que tiene registrada la Compañía corresponden a derechos de uso por uso de nombre con los hospitales HUV y San José Popayán. Estas licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (1 a 10 años). La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

Software

El software que tiene registrada la Compañía corresponde a programas para computador. Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (1 a 5 años). La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

Un activo intangible se dará de baja en la disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros a partir de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas derivadas de dar de baja un activo intangible, son medidas como la diferencia entre los ingresos netos y el importe en libros del activo y se reconoce en resultados. El importe en libros de un activo intangible se reduce inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

2.8. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida y que no están en condiciones de poderse utilizar no están sujetos a depreciación o amortización y se someten anualmente a pruebas para pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el importe por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costes para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la Plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

2.9. Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados son derechos adquiridos por parte de los empleados delimitados en la ley o por pactos con agremiaciones de empleados que se pagan en un plazo no superior a un año y se clasifican como corriente, entre estos beneficios se encuentran los salarios, auxilios, aportes parafiscales, prestaciones sociales, entre otros. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados y son de corto plazo.

Beneficios por terminación del contrato laboral con los empleados

Estos beneficios corresponden a pagos que tienen que realizar la Compañía procedente de una decisión unilateral de la Compañía de terminar el contrato o por una decisión del empleado de aceptar una oferta de la Compañía de beneficios a cambio de la finalización del contrato de trabajo. De acuerdo con la legislación colombiana dichos pagos corresponden a indemnizaciones por despido que la Compañía unilateralmente decide otorgar a sus empleados en estos casos.

Los beneficios por terminación son reconocidos como pasivo con cargo a resultados en la primera de las siguientes fechas:

- a) Cuando la Compañía comunica al empleado formalmente su decisión de retirarlo del empleo.
- b) Cuando se reconozca provisiones por costos de reestructuración por una subsidiaria o negocio de la Compañía que involucre el pago de los beneficios por terminación.

2.10. Provisiones

Las provisiones para temas fiscales, bonificaciones y demandas legales se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. Las provisiones por reestructuración incluyen arrendamientos y pagos por despido de empleados. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

2.11. Impuesto sobre la renta

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende al impuesto sobre la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los impuestos sobre la renta diferidos son reconocidos, aplicando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de plusvalía mercantil o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o gravable. Los impuestos sobre la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los impuestos sobre la renta diferidos se determinan usando las tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando los impuestos sobre la renta diferidos activos se realicen o los impuestos sobre la renta pasivos se paguen.

Se reconocen impuestos sobre la renta diferidos por las diferencias temporarias que surgen de las inversiones en subsidiarias y en asociadas, excepto cuando la oportunidad en que se revertirán las diferencias temporarias es controlada por la Compañía y es probable que las diferencias temporarias no se revertirán en un momento previsible en el futuro.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal.

2.12. Ingresos

2.12.1. Pasivos de contratos

Los pasivos de contratos constituyen la obligación de la Compañía a transferir bienes o servicios a un cliente, por los cuales la Compañía ha recibido un pago por parte del cliente final.

2.12.2. Ingresos provenientes de contratos con clientes

La Compañía reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en un modelo de cinco pasos establecido en la NIIF 15:

- Paso 1. Identificación de contratos con clientes: Un contrato se define como un acuerdo entre dos o más partes, el cual crea derechos y obligaciones exigibles y establece criterios que se deben cumplir para cada contrato. Los contratos pueden ser escritos, verbales o implícitos a través de las prácticas empresariales acostumbradas de una empresa.
- Paso 2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato: Una obligación de desempeño es una promesa en un contrato con un cliente para la transferencia de un bien o servicio a este último.
- Paso 3. Determinación del precio de la transacción: El precio de la transacción es el monto del pago al que la Compañía espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios prometidos a un cliente, sin tener en cuenta los montos recibidos en representación de terceros.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

- Paso 4. Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato: En un contrato que tiene más de una obligación de desempeño, la Compañía distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño en montos que representen el monto de la consideración a la que la Compañía espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño.
- Paso 5. Reconocimiento de ingresos cuando (o a medida que) la Compañía cumple una obligación de desempeño.

La Compañía cumple una obligación de desempeño y reconoce los ingresos a través del tiempo, si se cumple alguno de los siguientes criterios:

- a) El desempeño de la Compañía no crea un activo con un uso alternativo para la Compañía, y la Compañía tiene un derecho exigible al pago por el desempeño completado a la fecha.
- b) El desempeño de la Compañía crea o mejora un activo que el cliente controla a medida que el mismo se crea o mejora.
- c) El cliente al mismo tiempo recibe y consume los beneficios que resultan del desempeño de la Compañía a medida que este trabaja.

Para obligaciones de desempeño donde no se cumple ninguna de las condiciones indicadas, se reconoce el ingreso en el momento en que se cumple la obligación de desempeño.

Cuando la Compañía cumple una obligación de desempeño mediante la entrega de los servicios prometidos, crea un activo de contrato por el monto de la consideración obtenida con el desempeño. Cuando el monto de la consideración recibida por parte de un cliente supera el monto del ingreso reconocido, esto genera un pasivo de contrato.

El ingreso se mide con base en la consideración especificada en el contrato con el cliente, y excluye los montos recibidos en representación de terceros. La Compañía reconoce ingresos cuando transfiere el control sobre el servicio a un cliente. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA), reembolsos y descuentos y tras eliminar las ventas al interior de la Compañía.

La Compañía evalúa sus planes de ingreso con base en criterios específicos para determinar si actúa como principal o como agente.

El ingreso se reconoce en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y si es posible medir de forma confiable los ingresos y costos, en caso de que los haya.

A continuación, aparece una descripción de las actividades principales a través de las cuales la Compañía genera ingresos provenientes de contratos con clientes:

- **Unidad funcional de hospitalización e internación:** Prestación de servicio en la especialización de Nefrología a pacientes con insuficiencia renal, incluyendo la prestación de servicio de Hemodiálisis, Diálisis Peritoneal Manual y Automatizada.
- **Unidad funcional de apoyo terapéutico:** Incluye los insumos médicos y medicamentos para la prestación del servicio de procedimientos a pacientes con insuficiencia renal.
- **Unidad funcional de consulta:** Atención a pacientes a través de consulta con médico general y especialistas.
- **Unidad funcional de apoyo diagnóstico:** Toma de exámenes de laboratorio e imagenología según prescripción médica y protocolo.

La Compañía presta servicios a través de sus unidades funcionales: Hospitalización e internación y apoyo diagnóstico, apoyo terapéutico, consulta, mercadeo y otros.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la Compañía, tal como se describe a continuación.

- a) Hay evidencia persuasiva de un acuerdo: Un acuerdo escrito firmado u otra documentación legalmente vinculante (por ejemplo, la orden de compra firmada) deben estar en su lugar antes que los ingresos pueden ser reconocido. Los acuerdos "secundarios" son considerados como una parte integral del acuerdo.
- b) Título y los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos: Los ingresos no pueden ser reconocidos hasta que tanto el título y riesgo de pérdida se han transferido al cliente (excepto con respecto a los arrendamientos de tipo de ventas, por lo que el título no se transfiere).
- c) Ingresos por interés: Los ingresos por interés se reconocen usando el método de interés efectivo.

2.13. Arrendamientos

Un contrato de arrendamiento es un acuerdo por el cual un arrendador cede a un arrendatario, a cambio de un pago o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un período de tiempo determinado.

La Compañía es arrendador y arrendatario de inmuebles que utiliza para su operación de negocio. Los contratos de arriendo generalmente se realizan por períodos fijos de 1 a 10 años, pero pueden tener opciones de extensión. Los términos de arrendamiento se negocian de forma individual y contienen una amplia gama de términos y condiciones diferentes.

Las opciones de extensión y terminación incluidas en los arrendamientos de la Compañía se utilizan para maximizar la flexibilidad operativa en términos de gestión de contratos. La mayoría de las opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables de manera simultánea por La Compañía y por la contraparte respectiva.

2.13.1. Contabilidad el arrendatario

Los arrendamientos se reconocen como un activo por derecho de uso y un pasivo correspondiente en la fecha en que el activo arrendado está disponible para su uso por La Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a los resultados durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo por derecho de uso se deprecia durante la vida útil más corta del activo y el plazo de arrendamiento en línea recta.

Los activos y pasivos que surgen de un arrendamiento son medidos inicialmente sobre una base de valor presente. Los pasivos por arrendamientos incluyen el valor presente neto de los siguientes pagos de arrendamiento:

- Pagos fijos (incluyendo pagos fijos sustanciales), menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar
- Pago de arrendamiento variable basado en un índice o tasa
- Montos que se espera que pague el arrendatario bajo garantías de valor residual
- El precio de ejercicio de una opción de compra si el arrendatario está razonablemente seguro de ejercer esa opción, y
- Pagos de multas por finalizar el arrendamiento, si la condición del arrendamiento refleja que el arrendatario ejerció esa opción.

Los pagos por arrendamientos se descuentan usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si se puede determinar dicha tasa, o la tasa incremental de endeudamiento.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

Los activos de derechos de uso se miden al costo y comprenden lo siguiente:

- El monto de la medición inicial del pasivo por arrendamiento
- Todo pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio
- Todo costo inicial directo, y
- Costos de desmantelamiento y restauración.

Los pagos asociados con arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen bajo el método lineal como un gasto en el estado de resultados. Los arrendamientos a corto plazo tienen un plazo de 12 meses o menos. Los activos de bajo valor comprenden los equipos de cómputo y artículos pequeños del mobiliario de oficina.

2.13.2. Contabilidad del arrendador

Cuando los activos son arrendados bajo la modalidad de arrendamiento financiero, el valor presente de los pagos futuros del arrendamiento se reconoce como una cuenta por cobrar. La diferencia entre el importe bruto a cobrar y el valor presente de la cuenta por cobrar se reconoce como ingresos financieros.

La cuenta por cobrar es amortizada asignando cada uno de los cánones entre los ingresos financieros y la amortización del capital en cada período contable, de tal manera que el reconocimiento de los ingresos financieros, refleje en cada uno de los períodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.

Cuando los activos son arrendados en régimen de arrendamiento operativo, el activo se incluye en el estado de situación financiera según la naturaleza del bien. Los ingresos de arrendamientos operativos se reconocen durante el término del contrato de arrendamiento sobre una base de línea recta.

2.13.3. Contabilidad del arrendatario

Los arrendamientos en los que una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad son retenidos por el arrendador, se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos de un arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados sobre una base lineal durante el período del contrato de arrendamiento.

Los arrendamientos de propiedades, planta y equipo en los que la Compañía tiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. Los arrendamientos financieros se capitalizan al inicio del arrendamiento al menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Cada pago de un arrendamiento financiero se distribuye entre el pasivo y los costos financieros. Las obligaciones de un arrendamiento financiero, netas de la carga financiera, se presentan como deudas (obligaciones financieras) en corrientes o no corrientes según si el vencimiento de los pagos de los cánones es inferior o no a un período de 12 meses. Los costos financieros se cargan a los resultados durante el período del arrendamiento de forma que se obtenga una tasa periódica constante de interés sobre el saldo restante del pasivo para cada período. La propiedad, planta y equipo adquiridos en régimen de arrendamiento financiero se amortiza en el período menor entre la vida útil del activo y el plazo del arrendamiento.

2.13.4. Contabilidad del arrendador

Un contrato de arrendamiento es un acuerdo por el cual el arrendador cede al arrendatario, a cambio de un pago o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un período de tiempo determinado.

Cuando los activos son arrendados bajo la modalidad de arrendamiento financiero, el valor presente de los pagos futuros del arrendamiento se reconoce como una cuenta por cobrar. La diferencia entre el importe bruto a cobrar y el valor presente de la cuenta por cobrar se reconoce como ingresos financieros.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

La cuenta por cobrar es amortizada asignando cada uno de los cánones entre los ingresos financieros y la amortización del capital en cada período contable, de tal manera que el reconocimiento de los ingresos financieros refleje en cada uno de los períodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.

Cuando los activos son arrendados en régimen de arrendamiento operativo, el activo se incluye en el estado de situación financiera según la naturaleza del bien. Los ingresos de arrendamientos operativos se reconocen durante el término del contrato de arrendamiento sobre una base de línea recta.

2.14. Capital y prima emisión

En este concepto se encuentra el valor del capital de la Compañía a su valor nominal. La medición se realiza al valor de la transacción. La prima de emisión corresponde al mayor valor pagado por un nuevo accionista sobre el valor nominal de las acciones adquiridas. La medición se realiza al valor de la transacción.

2.15. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Junta Directiva de la matriz, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables a la Compañía son las siguientes:

- a) Artículo 130 del Estatuto Tributario que contempla la apropiación de las utilidades netas equivalente al 70% del mayor valor de la depreciación fiscal sobre la contable. Esta reserva se puede liberar en la medida en que las depreciaciones posteriormente contabilizadas, excedan las solicitadas anualmente para efectos tributarios, o se vendan los activos que generaron el mayor valor deducido.
- b) El Código de Comercio obliga a la Empresa a apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los socios los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital.

Se incluyen como inversión, aquellos costos directamente relacionados con la formación o adquisición de un activo que requiere un período sustancial de tiempo para ponerlo en condiciones de utilización y venta.

2.16. Reclasificaciones por cambios en cifras comparativas

2.16.1. Estado de Situación Financiera

Reclasificaciones en cifras comparativas, para propósitos de presentación, en el estado de estado de situación financiera del año terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2020 , la Compañía presenta de forma neta el valor del impuesto diferido en los activos, disminuyendo en \$5,306,273 y \$6,242,599 el valor del pasivo no corriente para el año 2020 y 2019 respectivamente. El cambio no generó impacto en la estructura financiera de la Compañía.

Reclasificaciones en cifras comparativas o Cambios en cifras comparativas, para propósitos de presentación, en el estado de flujos de efectivo del año terminado al 31 de diciembre de 2020, la Compañía eliminó los montos de aumento de activos por derecho de uso y el correspondiente aumento de pasivos por arrendamiento, disminuyendo para el año 2020 en \$10,757,365 y para el año 2019 en \$47.410.433 los totales de flujos de las actividades de inversión y de las actividades de financiación, debido a que este es un tipo de transacción que no requirió el uso de efectivo. La no inclusión de estas transacciones no monetarias resulta coherente con el objetivo del estado de flujos de efectivo. El cambio no generó impacto en el movimiento neto del efectivo del año.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

3. CAMBIOS NORMATIVOS

3.1. Nueva normatividad incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada de manera obligatoria en períodos posteriores del 1 de enero de 2021 o que pueden ser aplicadas de manera anticipada

El Decreto 1432 de 2020 actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia incorporando la modificación a la NIIF 16, Arrendamientos: Reducciones del Alquiler Relacionadas con el Covid-19 que puede ser aplicada de manera inmediata en el año 2020. No se adicionaron otras normas, interpretaciones o enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por el Decreto 2270 de 2019 considerando las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018.

3.2. Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no han sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia

Modificación a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros - Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes

Las modificaciones emitidas en enero de 2020 aclaran los criterios de clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes, en función de los derechos que existan al final del período sobre el que se informa. La clasificación no se ve afectada por las expectativas de la entidad o los eventos posteriores a la fecha del informe. Los cambios también aclaran a que se refiere la "liquidación" de un pasivo en términos de la norma. La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

Modificación a la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo - Importes obtenidos con anterioridad al uso previsto

La enmienda publicada en mayo de 2020 prohíbe la deducción del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo de cualquier importe procedente de la venta de elementos producidos mientras se lleva ese activo al lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. En su lugar, una entidad reconocería los importes de esas ventas en el resultado del período. La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

Modificaciones a la NIIF 3 Combinaciones de Negocios – Referencia al Marco Conceptual

La enmienda publicada en mayo de 2020 abordó 3 modificaciones a la norma con el objeto de: actualizar las referencias al Marco Conceptual; agregar una excepción para el reconocimiento de pasivos y pasivos contingentes dentro del alcance de la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes y la CINIIF 21 Gravámenes; y confirmar que los activos contingentes no deben reconocerse en la fecha de adquisición. La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

Modificación a la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes – Costo de cumplimiento de un contrato

El propósito de esta enmienda, que también fue publicada en mayo de 2020, es especificar los costos que una entidad incluye al determinar el "costo de cumplimiento" de un contrato con el propósito de evaluar si un contrato es oneroso; aclara que los costos directos de cumplimiento de un contrato incluyen tanto los costos incrementales de cumplir un contrato como una asignación de otros costos que se relacionen directamente con el cumplimiento del contrato. Antes de reconocer una provisión separada por un contrato oneroso, para un contrato oneroso, la entidad debe reconocer las pérdidas por deterioro sobre los activos utilizados para cumplir el contrato. La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

Reforma de la tasa de interés de referencia

Después de la crisis financiera, la reforma y el reemplazo de las tasas de interés de referencia, como la LIBOR GBP y otras tasas interbancarias (IBOR) se ha convertido en una prioridad para los reguladores globales. Actualmente existe incertidumbre sobre el momento y la naturaleza precisa de estos cambios. Para hacer la transición de los contratos y acuerdos existentes que hacen referencia a la LIBOR, es posible que sea necesario aplicar ajustes de las diferencias de plazo y las diferencias de crédito para permitir que las dos tasas de referencia sean económicamente equivalentes en la transición

Las modificaciones realizadas a la NIIF 9 Instrumentos financieros, la NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición y la NIIF 7 Instrumentos financieros: revelaciones brindan ciertas alternativas en relación con la reforma de la tasa de interés de referencia. Las alternativas se relacionan con la contabilidad de cobertura y tienen el efecto de que las reformas generalmente no deberían hacer que la contabilidad de coberturas termine. Sin embargo, cualquier ineffectividad de cobertura debe continuar registrándose en el estado de resultados. Dada la naturaleza generalizada de las coberturas que involucran contratos basados en tasas interbancarias (IBOR), las alternativas afectarán a las empresas en todas las industrias.

Las políticas contables relacionadas con la contabilidad de cobertura deberán actualizarse para reflejar las alternativas. Las revelaciones del valor razonable también pueden verse afectadas debido a las transferencias entre niveles de jerarquía del valor razonable a medida que los mercados se vuelven más o menos líquidos.

La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

Mejoras anuales a las Normas NIIF ciclo 2018–2020

Las siguientes mejoras se finalizaron en mayo de 2020:

- NIIF 9 Instrumentos financieros: aclara cuales comisiones deben incluirse en la prueba del 10% para la baja en cuentas de pasivos financieros.
- NIIF 16 Arrendamientos: modifica el ejemplo ilustrativo 13 de la norma para eliminar la ilustración de los pagos del arrendador relacionados con mejoras de bienes tomados en arriendo, para eliminar cualquier confusión sobre el tratamiento de los incentivos de arrendamiento.
- NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: permite a las entidades que han medido sus activos y pasivos por el valor en libros registrado en la contabilidad de su matriz, medir también las diferencias de conversión acumuladas utilizando las cantidades informadas por la matriz. Esta enmienda también se aplicará a las asociadas y negocios conjunto con algunas condiciones.
- NIC 41 Agricultura: elimina el requisito de que las entidades excluyan los flujos de efectivo por impuestos al medir el valor razonable bajo NIC 41.

La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

Marco Conceptual

El IASB ha emitido un Marco conceptual revisado que se utilizará en las decisiones para establecer normas con efecto inmediato. Los cambios clave incluyen:

- Aumentar la importancia de la administración en el objetivo de la información financiera;
- Restablecer la prudencia como componente de la neutralidad;
- Definir a una entidad que informa, que puede ser una entidad legal o una parte de una entidad;
- Revisar las definiciones de un activo y un pasivo;
- Eliminar el umbral de probabilidad para el reconocimiento y agregar guías sobre la baja de cuentas;
- Añadir guías sobre diferentes bases de medición, e
- Indicar que la utilidad o pérdida es el indicador principal de desempeño y que, en principio, los ingresos y gastos en otros ingresos integrales deben reciclarse cuando esto mejore la relevancia o la representación fiel de los estados financieros.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

No se realizarán cambios a ninguna de las normas contables actuales. Sin embargo, las entidades que se basan en el Marco para determinar sus políticas contables para transacciones, eventos o condiciones que de otra manera no se tratan en las normas contables deberán aplicar el Marco revisado a partir del 1 de enero de 2020. Estas entidades deberán considerar si sus políticas contables siguen siendo apropiadas según el Marco revisado.

NIIF 17 Contratos de Seguros

La NIIF 17 Contratos de Seguro establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguro emitidos. También requiere principios similares a aplicar a contratos de reaseguro mantenidos y a contratos de inversión emitidos con componentes de participación discrecional. El objetivo es asegurar que las entidades proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esos contratos para evaluar el efecto que los contratos dentro del alcance de la NIIF 17 tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

La NIIF 17 fue inicialmente aplicable a períodos anuales que comenzarán a partir del 1 de enero de 2021, sin embargo, la fecha de aplicación fue extendida para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023, mediante modificación emitida por el IASB en junio de 2020. Se permite su aplicación anticipada.

La NIIF 17 deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro que era una norma provisional que permitió a las entidades usar una amplia variedad de prácticas contables para los contratos de seguro, reflejando los requerimientos de contabilidad nacionales y variaciones de esos requerimientos. Algunas prácticas anteriores de contabilización de seguros permitidas según la NIIF 4 no reflejaban adecuadamente las situaciones financieras subyacentes verdaderas o el rendimiento financiero de los contratos de seguro.

La NIIF 17 requiere un modelo de medición actual donde las estimaciones se vuelven a medir en cada período de reporte. Los contratos se miden utilizando los componentes de:

- Flujos de efectivo ponderados de probabilidad descontados;
- Un ajuste explícito de riesgo, y
- Un margen de servicio contractual (CSM por sus siglas en inglés) que representa la utilidad no ganada del contrato la cual se reconoce como ingreso durante el período de cobertura.

La norma permite elegir entre reconocer los cambios en las tasas de descuento en el estado de resultados o directamente en otros resultados integrales. Es probable que la elección refleje cómo las aseguradoras registran sus activos financieros según la NIIF 9.

Se permite un enfoque opcional de asignación de primas simplificado para el pasivo de la cobertura restante para contratos de corta duración, que frecuentemente son ofrecidos por aseguradoras que no otorgan seguros de vida.

Existe una modificación al modelo general de medición denominado “método de comisiones variables” para ciertos contratos de aseguradoras con seguros de vida en los que los asegurados comparten los rendimientos de los elementos subyacentes. Al aplicar el método de comisiones variables, la participación de la entidad en las variaciones del valor razonable de las partidas subyacentes se incluye en el margen de servicio contractual. Por lo tanto, es probable que los resultados de las aseguradoras que utilizan este modelo sean menos volátiles que en el modelo general.

Las nuevas normas afectarán los estados financieros y los indicadores clave de rendimiento de todas las entidades que emiten contratos de seguros o contratos de inversiones con características de participación discrecional.

La Compañía no espera impactos por esta norma, teniendo en cuenta que no ha identificado que desarrolle contratos de seguro, en todo caso se están efectuando análisis detallados.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.1 Riesgo financiero

En el curso normal del negocio la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos financieros:

- a) Riesgo de mercado.
- b) Riesgo crediticio.
- c) Riesgo de liquidez.

La Administración es responsable de establecer y supervisar el marco para la administración de los riesgos de la Compañía. Una parte esencial de este marco es el papel que desarrolla la Contraloría con el apoyo del área de Tesorería. Entre sus responsabilidades, Contraloría revisa el entorno de control interno y los sistemas de gestión de riesgos de la Compañía y reporta sus actividades a la Gerencia Financiera.

La función de Tesorería es responsable de la administración del efectivo, préstamos, así como de la administración de los riesgos financieros emergentes en relación con las tasas de cambio.

Las políticas de Tesorería son establecidas para identificar y analizar los riesgos financieros a los que se enfrenta la Compañía y así establecer los límites de riesgo apropiados para controlar y monitorear las exposiciones y el cumplimiento de los límites.

4.2 Riesgo de mercado

i) Riesgo de tasa de cambio

La Compañía tiene la opción de realizar operaciones internacionales y está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición a la moneda, principalmente respecto al dólar estadounidense. El riesgo de cambio surge de futuras transacciones comerciales, activos y pasivos en operaciones en el extranjero.

El área financiera de la Compañía controla periódicamente la posición neta de los activos y pasivos corrientes en dólares de los Estados Unidos de América. La tasa de cambio representativa del mercado al 31 de diciembre de 2020 fue de \$3,432.50 (31 de diciembre de 2019: \$3,277.14) por US\$1. La Compañía tenía los siguientes activos y pasivos en moneda extranjera, contabilizados por su equivalente en miles de pesos:

Período	31 de diciembre de 2020		31 de diciembre de 2019	
Concepto	US\$	Miles \$ (COP)	US\$	Miles \$ (COP)
Activos corrientes (Efectivo)	25,277.40	86,765	965,883.87	3,165,337
Activos corrientes (Cuentas por cobrar)	-	-	25.00	82
Pasivos corrientes	-	-	(31,960.02)	(107,484)
Posición activa neta	25,277.40	86,765	933,948.85	3,057,935

Una variación en el tipo de cambio puede generar impactos en los estados financieros por el descalce en el balance de monedas que pueda existir. Al 31 de diciembre de 2020, si el peso colombiano se debilitara en un 10% frente al dólar, con el resto de variables constantes, la pérdida neta para el año 2020 habría sido \$8,676 (2019: \$308,815) menor, principalmente como resultado de ganancias / pérdidas por tipo de cambio de moneda extranjera por la conversión de cuentas denominadas en dólares

ii) Riesgo de tasa de interés de valor razonable y flujos de efectivo

El riesgo de tasas de interés se origina principalmente por los contratos de arrendamiento financiero, los cuales devengan tasas de interés variables exponen a la Compañía al riesgo de flujos de efectivo. La Compañía no posee una exposición de deuda con terceros.

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés, ya que la Compañía no tiene activos importantes que generen interés excepto por los excedentes de efectivo.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

4.3 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se origina del efectivo, depósitos en bancos y cuentas por cobrar, y consiste en que la contraparte de un instrumento financiero incumpla con sus obligaciones contractuales ocasionando pérdidas financieras a la Compañía. Para la administración del riesgo de crédito en depósitos en bancos e instituciones financieras, la Compañía solamente realiza transacciones con entidades del sistema bancario local con indicadores de solidez y solvencia normales o superiores a los del promedio en el mercado.

Asimismo, para el caso del riesgo de crédito originado por cuentas por cobrar comerciales, la Compañía diversifica sus deudores y mantiene políticas para garantizar que las ventas a crédito se realizan a clientes que tienen un adecuado historial crediticio. Se establecen plazos de pago y límites de crédito específicos en función del análisis periódico de la capacidad de pago de los clientes. Los excedentes por encima del límite de crédito normal son originados por créditos extraordinarios otorgados a empresas del sector salud, para que puedan tener capacidad de atención de pacientes que se requieren en el mercado.

En lo referente a los créditos comerciales no existe una concentración significativa de riesgo de crédito, ya que la Compañía tiene una gran cantidad de clientes diversificados y están amparados por el Gobierno Nacional. El tipo de clientes va desde públicos como privados. La Compañía ha implementado políticas que requieren las verificaciones adecuadas de crédito sobre posibles clientes antes de que inicien las ventas.

4.4 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez comprende el riesgo que tiene la Compañía para obtener los fondos necesarios para cumplir compromisos asociados con los instrumentos financieros (Proveedores, cuentas por pagar y contratos de arrendamiento financiero).

El riesgo de liquidez de la Compañía se ve mitigado por el hecho de disponer de diversas fuentes de financiación y de mantener las facilidades bancarias más importantes sin utilizar, así como de reservar la capacidad de endeudamiento.

Las tablas siguientes analizan los pasivos financieros de la Compañía por grupos de vencimiento comunes considerando el tiempo que resta desde la fecha del balance general hasta su vencimiento. Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados. Los saldos que vencen en 12 meses son equivalentes a sus valores en libros puesto que el impacto del descuento no es significativo.

Al 31 diciembre 2020	Menos de 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Más de 5 años	Total
Proveedores	166,269,330	-	-	-	166,269,330
Operaciones de financiamiento	2,675,232	788,515	8,123,869	42,398,867	53,986,483
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16,951,977	-	-	-	16,951,977
Total	185,896,539	788,515	8,123,869	42,398,867	237,207,790

Al 31 diciembre 2019	Menos de 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Más de 5 años	Total
Proveedores	151,770,616	-	-	-	151,770,616
Operaciones de financiamiento	1,001,326	1,575,901	14,126,004	34,080,684	50,783,915
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	19,447,870	-	-	-	19,447,870
Total	172,219,812	1,575,901	14,126,004	34,080,684	222,002,401

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

4.5 Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir sus pasivos.

5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

5.1. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

5.3. Impuesto sobre la renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el período en el que se determina este hecho.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

5.4. Deterioro cuentas por cobrar

Medición de la provisión por pérdida crediticia esperada

La medición de la provisión por pérdida crediticia esperada para activos financieros medidos al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral es un área que requiere el uso de modelos complejos y suposiciones significativas acerca de condiciones económicas futuras y comportamiento crediticio (por ejemplo, la probabilidad de que los clientes incumplan y las pérdidas resultantes).

También se requieren varios juicios significativos al aplicar los requisitos de contabilidad para medir la pérdida crediticia esperada, tales como:

- Determinar los criterios para un aumento significativo en el riesgo crediticio;
- Elegir apropiadamente los modelos y suposiciones para la medición de la pérdida crediticia esperada;
- Establecer el número y las ponderaciones relativas de los escenarios prospectivos para cada tipo de producto/mercado y la pérdida crediticia esperada asociada; y
- Establecer grupos de activos financieros similares con el fin de medir la pérdida crediticia esperada.

5.5. Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

5.6. Actividades de arrendamiento de la Compañía y cómo se contabilizan

La Compañía arrienda varios inmuebles que utiliza para la operación de su negocio. Los contratos de arriendo se realizan normalmente para períodos fijos de 1 a 10 años. Las condiciones de arrendamiento se negocian de manera individual y contienen un amplio rango de diferentes términos y condiciones. Los contratos de arrendamiento no imponen ningún convenio, pero los activos arrendados no pueden utilizarse como garantía para fines de préstamos.

Los arrendamientos se reconocen como activos de derechos de uso y los pasivos correspondientes a la fecha en la que el activo arrendado está disponible para uso de la Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a la ganancia o pérdida durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo de derecho de uso se deprecia a lo largo de la vida útil más corta del activo y el plazo del arrendamiento sobre una base lineal.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo del efectivo y equivalentes de efectivo está conformado como sigue:

	31 de diciembre	
	2020	2019
Caja	550,887	66,193
Bancos (a)	548,894	3,525,075
Cuentas de ahorro	23,643,850	16,106,384
Total efectivo	24,743,631	19,697,652
Equivalentes de efectivo		
Títulos de corto plazo (b)	8,247,483	-
Inversiones de corto plazo (c)	1,053	1,088
Total equivalentes de efectivo	8,248,536	1,088
Total efectivo y equivalentes de efectivo	32,992,167	19,698,740

(a) Existe una cuenta de compensación en dólares americanos la cual posee al cierre del 31 de diciembre de 2020 un saldo de USD\$25,277.40 (2018 USD\$965,883.87).

(b) Títulos expedidos por la DIAN a nombre de la Compañía utilizados en los pagos de impuestos corrientes.

(c) Las inversiones de corto plazo hacen referencia a una cuenta de Fideicomiso que se posee con FIDUOCCIDENTE, la cual es usada para la operación diaria de la Compañía.

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2020	2019
Clientes	147,848,845	170,547,162
<u>Menos</u> - Provisión por deterioro de cuentas por cobrar a clientes	(49,738,216)	(46,944,536)
Cuentas por cobrar a clientes, neto	98,110,629	123,602,626
Anticipos	-	106,056
Cuentas por cobrar a partes relacionadas (Nota 27)	146,565	237,325
Anticipo de impuestos y contribuciones (*)	17,934,215	17,816,757
Préstamos a trabajadores	216,940	299,639
Deudores varios	921,492	510,771
	117,329,841	142,573,174
<u>Menos</u> - Porción no corriente	1,159,278	1,182,855
Porción corriente	116,170,563	141,390,319

Los clientes están conformados esencialmente por cuentas por cobrar originadas en servicios prestados a la Nueva EPS, Compensar EPS, y otras entidades prestadoras de salud (EPS), facturados directamente. Los servicios de terapia renal están enmarcados dentro de la denominación de “Enfermedades Catastróficas” cuya prestación es de obligatorio cumplimiento por parte de la clínica renal, de conformidad con las normas aplicables. La Administración de la Compañía considera que la provisión de cartera contabilizada en el año 2020 y 2019 es suficiente para amparar cualquier pérdida que se pueda presentar.

(*) El saldo por anticipo de impuestos y contribuciones corresponde a saldo a favor de la declaración de renta.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

El análisis de deudores por ventas vencidos y no pagados, pero no deteriorados, es el siguiente:

Edades	31 de diciembre	
	2020	2019
Corriente	57,334,862	65,839,823
1 a 30 días	2,222,294	6,990,217
31 a 60 días	14,032,297	16,433,246
61 a 90 días	7,664,576	15,456,785
91 a 180 días	10,337,361	28,752,103
Más de 180 días	25,738,451	9,101,000
Total	117,329,841	142,573,174

Análisis del deterioro:

Montos deterioro	31 de diciembre	
	2020	2019
Corriente	3,914,132	-
1 a 90 días	4,071,380	-
91 a 180 días	1,807,528	879,991
181 a 365 días	3,870,807	396,165
Más de 365 días	36,074,369	45,668,380
Total	49,738,216	46,944,536

Los movimientos en el deterioro de deudores fueron los siguientes:

Movimiento deterioro	31 de diciembre	
	2020	2019
Al 1 de enero	46,944,536	45,525,871
Aumento deterioro	2,838,473	1,826,461
Castigos / Reclasificaciones	(44,793)	(407,796)
Al 31 de diciembre	49,738,216	46,944,536

Los incrementos de la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar se han incluido en la línea “Gastos de Administración” de la cuenta de resultados (Ver Nota 21). Los montos que se cargan a la cuenta de provisiones se suelen dar de baja contablemente cuando no hay ninguna expectativa de recibir efectivo adicional.

En el año 2020 el comportamiento de las cuentas por cobrar y su deterioro se vio marcado por la difícil situación y bajo nivel de recaudos de clientes como Cafesalud EPS, Coomeva EPS, Saludcoop, Nueva EPS y Hospital Universitario del Valle; como consecuencia y con el fin de mitigar un impacto negativo por no pago se incrementó el deterioro, siendo los registros más relevantes, Cafesalud (\$11,756,916), Coomeva (\$7,901,467), Saludcoop (\$5,205,247), Nueva EPS (\$4,431,195).

A continuación, se detalla las cuentas por cobrar según su moneda:

Moneda	31 de diciembre	
	2020	2019
Peso colombiano	117,329,841	142,573,092
Dólar de los Estados Unidos de América	-	82
Total	117,329,841	142,573,174

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

7.1 CALIDAD CREDITICIA DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS

La calidad crediticia de los activos financieros que todavía no han vencido y que tampoco han sufrido pérdidas por deterioro se evalúa en función de las calificaciones otorgadas por organismos externos o si estas no existen en función de categorizaciones internas definidas con base las características de las contrapartes:

	31 de diciembre	
	2020	2019
Efectivo y equivalentes de efectivo		
AAA	24,193,797	19,632,547
Total efectivo y equivalentes de efectivo	24,193,797	19,632,547
	31 de diciembre	
	2020	2019
Cuentas por cobrar		
Contrapartes sin calificaciones externas		
Grupo A	147,747,404	160,232,574
Grupo B	7,743,555	5,031,615
Grupo C	11,430,533	24,016,196
Partes relacionadas	146,565	237,325
Total cuentas por cobrar no deterioradas	167,068,057	189,517,710

8. INVENTARIOS

No se han reconocido provisiones sobre los saldos de inventario. El siguiente es el detalle del valor de los inventarios.

	31 de diciembre	
	2020	2019
Inventario de medicamentos	-	1
Total inventarios		1

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo neto de la depreciación:

	31 de diciembre	
	2020	2019
Terrenos	1,188,653	1,188,653
Construcciones en curso	1,096,806	111,597
Maquinaria y equipo en montaje	3,176,131	1,034,102
Construcciones y edificaciones	112,801,221	102,015,629
Maquinaria y equipo	-	7,834,217
Equipo de oficina	6,703,812	2,439,988
Equipo de cómputo y comunicación	2,324,552	6,002,881
Maquinaria y equipo médico-científico	12,722,577	4,557,130
Equipo transporte	1,394,258	146,490
Acueducto, plantas y redes	326,158	1,394,258
	141,734,168	126,724,945
<u>Menos:</u>		
Depreciación acumulada	63,876,841	50,765,097
Neto propiedad, planta y equipo	77,857,327	75,959,848

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

	Terrenos	Construc. curso	Maquinaria Equipo Montaje	Construc. y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Maquinaria y equipo científico	Equipo Transporte	Acueducto, plantas y redes	Total
Saldo neto diciembre de 2018	1,188,653	119,788	6,367,566	21,433,756	3,211,622	625,598	2,003,854	2,279,174	27,392	132,324	37,389,727
Costo o valuación	1,188,653	119,788	6,367,566	54,874,587	6,337,595	1,933,549	4,935,205	4,551,286	146,490	682,187	81,136,906
Depreciación acumulada	-	-	-	(33,440,831)	(3,125,973)	(1,307,951)	(2,931,351)	(2,272,112)	(119,098)	(549,863)	(43,747,179)
Saldo neto diciembre de 2018	1,188,653	119,788	6,367,566	21,433,756	3,211,622	625,598	2,003,854	2,279,174	27,392	132,324	37,389,727
Saldo neto inicial	1,188,653	119,788	6,367,566	21,433,756	3,211,622	625,598	2,003,854	2,279,174	27,392	132,324	37,389,727
Capitalizaciones	-	(8,191)	(9,335,027)	4,435,851	1,580,651	584,860	1,681,592	187,542	-	712,071	(160,651)
Adiciones	-	-	3,866,260	57,065,964	-	-	-	-	-	-	60,932,224
Retiros	-	-	-	(14,515,189)	(160,130)	(149,350)	(1,225,441)	(338,154)	-	-	(16,388,264)
Reclasifica / Otros	-	-	135,303	154,416	76,101	70,929	611,525	156,456	-	-	1,204,730
Depreciación - Gasto	-	-	-	(10,716,924)	(456,399)	(140,079)	(917,552)	(374,166)	(27,392)	(138,045)	(12,770,557)
Depreciación - Retiros	-	-	-	4,859,675	71,871	67,340	606,274	147,479	-	-	5,752,639
Depreciación - Traslados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo neto diciembre de 2019	1,188,653	111,597	1,034,102	62,717,549	4,323,716	1,059,298	2,760,252	2,058,331	-	706,350	75,959,848
Costo o valuación	1,188,653	111,597	1,034,102	102,015,629	7,834,217	2,439,988	6,002,881	4,557,130	146,490	1,394,258	126,724,945
Depreciación acumulada	-	-	-	(39,298,080)	(3,510,501)	(1,380,690)	(3,242,629)	(2,498,799)	(146,490)	(687,908)	(50,765,097)
Saldo neto diciembre de 2019	1,188,653	111,597	1,034,102	62,717,549	4,323,716	1,059,298	2,760,252	2,058,331	-	706,350	75,959,848

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

	Terrenos	Construc. curso	Maquinaria Equipo Montaje	Construc. y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Maquinaria y equipo científico	Equipo Transporte	Acueducto, plantas y redes	Total
Saldo neto diciembre de 2019	1,188,653	111,597	1,034,102	62,717,549	4,323,716	1,059,298	2,760,252	2,058,331	-	706,350	75,959,848
Costo o valuación	1,188,653	111,597	1,034,102	102,015,629	7,834,217	2,439,988	6,002,881	4,557,130	146,490	1,394,258	126,724,945
Depreciación acumulada	-	-	-	(39,298,080)	(3,510,501)	(1,380,690)	(3,242,629)	(2,498,799)	(146,490)	(687,908)	(50,765,097)
Saldo neto diciembre de 2019	1,188,653	111,597	1,034,102	62,717,549	4,323,716	1,059,298	2,760,252	2,058,331	-	706,350	75,959,848
Saldo neto inicial	1,188,653	111,597	1,034,102	62,717,549	4,323,716	1,059,298	2,760,252	2,058,331	-	706,350	75,959,848
Capitalizaciones	-	(5,327)	(2,307,334)	278,986	815,968	150,060	784,573	103,406	-	179,668	-
Adiciones	-	909,636	4,604,444	11,186,255	-	-	-	-	-	-	16,700,335
Retiros	-	-	-	-	(725,648)	(289,231)	(380,445)	(404,723)	-	-	(1,800,047)
Reclasifica / Otros	-	80,900	(155,081)	(428,856)	(4,627,966)	2,716,854	(2,893,285)	4,542,527	518,514	(381,543)	(627,936)
Depreciación - Gasto	-	-	-	(11,772,709)	(511,718)	(164,531)	(1,178,071)	(369,574)	-	(178,317)	(14,174,920)
Depreciación - Retiros	-	-	-	-	725,648	289,231	380,445	404,723	-	-	1,800,047
Saldo neto diciembre de 2020	1,188,653	1,096,806	3,176,131	61,981,225	-	3,761,681	(526,531)	6,334,690	518,514	326,158	77,857,327
Costo o valuación	1,188,653	1,096,806	3,176,131	112,801,221	-	6,703,812	2,324,552	12,722,577	1,394,258	326,158	141,734,168
Depreciación acumulada	-	-	-	(50,819,996)	-	(2,942,131)	(2,851,083)	(6,387,887)	(875,744)	-	(63,876,841)
Saldo neto diciembre de 2020	1,188,653	1,096,806	3,176,131	61,981,225	-	3,761,681	(526,531)	6,334,690	518,114	326,158	77,857,327

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

Los gastos por depreciación del año 2020 por valor de \$14,174,920 (2019: \$12,770,557) fueron cargados en los gastos de administración en la línea “Depreciaciones” (Ver Nota 21). Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.

Los resultados del año 2020 incluyen gastos por arrendamiento de inmuebles y maquinaria por valor de \$9,776,306 (2019: \$8,716,904).

Las construcciones en curso y equipo en montaje al 31 de diciembre de 2020 corresponden principalmente a proyectos de remodelaciones y mejoras en edificaciones de la Compañía que a fecha de cierre no alcanzaron a ser capitalizadas.

Durante los años 2020 y 2019, la Compañía no capitalizó costos por intereses.

Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.

Las propiedades, planta y equipo incluyen derechos de uso de contratos de arrendamiento, en los que la Compañía es el arrendatario, cuyos valores se muestran a continuación:

	31 de diciembre	
	2020	2019
Costo	67,615,121	67,997,218
Depreciación acumulada	(18,315,415)	(19,678,571)
Total activos adquiridos en arrendamiento financiero	49,299,706	48,318,647
	Derechos de uso de edificios	Total
Al 1 de enero de 2019		
Costo	25,446,443	25,446,443
Depreciación Acumulada	(15,821,325)	(15,821,325)
Costo neto	9,625,118	9,625,118
Año terminado al 31 de diciembre de 2019		
Saldo al comienzo del año	9.625,118	9.625,118
Adiciones	47,410,433	47,410,433
Retiros	-	-
Traslados	-	-
Cargo de depreciación	(8,716,904)	(8,716,904)
Saldo al final del año	48,318,647	48,318,647
Al 31 de diciembre de 2019		
Costo	72,856,876	72,856,876
Depreciación Acumulada	(24,538,229)	(24,538,229)
Costo neto	48,318,647	48,318,647
Año terminado al 31 de diciembre de 2020		
Saldo al comienzo del año	48,318,647	48,318,647
Adiciones	11,186,255	11,186,255
Retiros	-	-
Traslados	(428,890)	(428,890)
Cargo de depreciación	(9,776,306)	(9,776,306)
Saldo al final del año	49,299,706	49,299,706
Al 31 de diciembre de 2020		
Costo	83,614,241	83,614,241
Depreciación Acumulada	(34,314,535)	(34,314,535)
Costo neto	49,299,706	49,299,706

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

Los vencimientos de los arrendamientos financieros oscilan entre 2 y 10 años.

En relación con los derechos de uso registrados en las cuentas de propiedad, planta y equipo se han registrado pasivos por arrendamiento financiero que se incluyen en otros pasivos financieros y que al 31 de diciembre de 2020 tienen los siguientes saldos:

	31 de diciembre	
	2020	2019
Corrientes	2,675,232	1,001,326
No corrientes	51,311,251	49,782,589
Total pasivos por arrendamiento financiero	53,986,483	50,783,915

10. ACTIVOS INTANGIBLES

El siguiente es el detalle del valor en libros de los intangibles:

	Plusvalía	Derechos y licencias	Programas computador	Total
Saldo neto				
Costo	1,156,996	2,255,269	5,814,528	9,226,793
Amortización y deterioro acumulado	-	(2,255,269)	(3,361,461)	(5,616,730)
Saldo neto al 31 de diciembre de 2018	1,156,996	-	2,453,067	3,610,063
Adiciones	-	-	160,650	160,650
Retiros	-	-	-	-
Amortización – Gasto	-	-	(551,766)	(551,766)
Saldo neto al 31 de diciembre de 2019	1,156,996	-	2,061,951	3,218,947
Saldo neto				
Costo	1,156,996	2,255,269	5,975,178	9,387,443
Amortización y deterioro acumulado	-	(2,255,269)	(3,913,227)	(6,168,496)
Saldo neto al 31 de diciembre de 2019	1,156,996	-	2,061,951	3,218,947
Adiciones	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-
Amortización – Gasto	-	-	(466,383)	(466,383)
Saldo neto al 31 de diciembre de 2020	1,156,996	-	1,595,568	2,752,564

Los gastos por amortización del año 2020 por valor de \$466,383 (2019: \$551,766) fueron cargados en los gastos de administración en la línea “Amortizaciones” (ver Nota 21). No se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles.

- (i) La Hipótesis clave sobre la cual la gerencia ha basado las proyecciones fueron realizadas a cinco años y son los números presentados por el equipo de planeación financiera en donde ellos tienen en cuenta los contratos que poseen con número de pacientes que se atenderán lo cual permite conocer el ingreso y costo esperado incrementados según las proyecciones de indicadores macroeconómicos.
- (ii) El enfoque utilizado es como Unidad Generadora de Efectivo y está de acuerdo a las fuentes de información externa (Indicadores financieros colombianos proyectados a 5 años publicados por Bancolombia).
- (iii) El período sobre el cual la gerencia ha proyectado los flujos de efectivo corresponde a 5 años y con cifras previamente aprobadas por la Gerencia
- (iv) La tasa de crecimiento es la proyectada por Bancolombia y comparado con las proyecciones de Corficolombia se encuentran dentro del promedio.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

(v) La tasa de descuento aplicada es 13.99%.

Plusvalía

La plusvalía registrada corresponde a los derechos adquiridos en sociedades para el manejo exclusivo, la administración y explotación económica de los servicios de nefrología en clínicas renales ocurrida desde su constitución y anterior al proceso de implementación de las NCIF el cual para propósitos de su evaluación ha sido asignado como un todo como unidad generadora de efectivo a dicha plusvalía.

El estudio técnico de valoración de la plusvalía fue elaborado por personal especializado en el área de finanzas de la entidad, la conclusión de la evaluación de la plusvalía registrada por RTS SAS a diciembre de 2020 concluyó que no se presentan índices de deterioro.

El monto recuperable fue determinado con base en cálculos de valor de uso. Esos cálculos usaron proyecciones de flujo de caja aprobados por la gerencia cubriendo períodos de cinco. Las siguientes son las principales asunciones usadas en dichas valoraciones:

Supuestos Macroeconómicos						
Índices	2020	2021	2022	2023	2024	2025
IPC Nacional Anual	3.5%	3.6%	3.1%	3.2%	3.5%	3.5%
DTF (EA Promedio Anual)	4.8%	5.1%	5.1%	4.9%	4.9%	4.9%
Tasa Impuesto Renta	32.0%	31.0%	30.0%	30.0%	30.0%	30.0%

De acuerdo con NIC 36 las proyecciones de flujos de efectivo en los presupuestos o pronósticos financieros más recientes han sido aprobados por la gerencia de la Compañía, excluyendo cualquier estimación de entradas o salidas de efectivo que se espere surjan de reestructuraciones futuras o de mejoras del rendimiento de los activos. Las proyecciones basadas en estos presupuestos o pronósticos cubrirán como máximo un período de cinco años.

Los supuestos macroeconómicos para el horizonte de proyección 2021/2025 se tomaron basados en las proyecciones macroeconómicas que son publicadas en su página de internet por Bancolombia, y según la última reforma tributaria aprobada en diciembre 2019 se consideran los porcentajes del impuesto de renta.

Para definir la tasa para descontar los flujos se tiene como marco de referencia lo indicado por la NIC 36, y fue utilizada la metodología de tasa de descuento del costo medio ponderado de capital por sus siglas en ingles WACC la cual es la tasa de interés que permite "traducir" el dinero del futuro a dinero del presente con recursos propios y financiados, la tasa de descuento nominal aplicada es del 10.13%.

Como resultado de la valoración se determinó que no es necesario constituir ninguna provisión por deterioro correspondiente a la plusvalía al 31 de diciembre de 2020 y 2019. la valoración suma \$15,778,756, superando ampliamente el saldo de la plusvalía el cual asciende a \$1,156,996.

11. PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE E IMPUESTOS DIFERIDOS

El saldo del pasivo por impuesto corriente al cierre del período es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2020	2019
Impuesto de renta corriente	52,486	234,109
Impuesto Industria y Comercio	-	-
IVA por pagar	306	358
Total impuestos por pagar	52,792	234,467

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

El saldo de impuestos diferidos activos y pasivos al cierre del período es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2020	2019
Impuestos diferidos activos:		
Impuestos diferidos activos a ser recuperados después de 12 meses	24,566,024	21,751,520
		21,751,520
Impuestos diferidos pasivo:		
Impuestos diferidos pasivos a ser recuperados después de 12 meses	(5,306,273)	(6,242,599)
	(5,306,273)	(6,242,599)
Impuestos diferidos activos (pasivos), neto	19,259,751	15,508,921

El movimiento neto de los impuestos diferidos durante el período es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2020	2019
Al 1 de enero	15,508,921	17,602,941
Cargo (crédito) al estado de resultados	3,750,830	(2,094,020)
Al 31 de diciembre	19,259,751	15,508,921

Los movimientos de los impuestos diferidos activos y pasivos durante el período, sin tener en cuenta la compensación de saldos referidos a la misma autoridad fiscal, han sido los siguientes:

	Provisión de cuentas por cobrar	Provisiones pasivas	Pérdidas fiscales	Obligaciones financieras	Otras diferencias temporarias	Total
Impuestos diferidos activos						
Al 1 de enero de 2020	13.087.856	1.167.935	6.452.586	788.885	254.258	21.751.520
Cargo (crédito) al estado de resultados	2.259.407	144.238	-	664.016	(253.157)	2.814.504
Al 31 de diciembre de 2020	15.347.263	1.312.173	6.452.586	1.452.901	1.101	24.566.024
	Provisión de cuentas por cobrar	Provisiones pasivas	Pérdidas fiscales	Obligaciones financieras	Otras diferencias temporarias	Total
Impuestos diferidos activos						
Al 1 de enero de 2019	15,324,313	1,502,791	6,452,586	3,371,499	181,420	26,832,609
Cargo (crédito) al estado de resultados	(2,236,457)	(334,856)	-	(2,582,614)	72,838	(5,081,089)
Al 31 de diciembre de 2019	13,087,856	1,167,935	6,452,586	788,885	254,258	21,751,520

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

	Depreciación fiscal acelerada	Otras diferencias temporarias	Total
Impuestos diferidos pasivos			
Al 1 de enero de 2019	(9.229.668)	-	(9.229.668)
Cargo (crédito) al estado de resultados	2.987.069	-	2.987.069
Al 31 de diciembre de 2020	(6.242.599)	-	(6.242.599)
Al 1 de enero de 2020	(6.242.599)	-	(6.242.599)
Cargo (crédito) al estado de resultados	936.326	-	936.326
Al 31 de diciembre de 2020	(5.306.273)	-	(5.306.273)

Al cierre del año 2020, la Compañía cuenta con escudos fiscales por lo años gravables 2017, 2019 y 2020, los cuales, de acuerdo con las normas fiscales vigentes podrán ser compensados siempre que cuente con suficientes rentas líquidas ordinarias que se obtengan en los doce (12) períodos gravables siguientes, contados a partir del año siguiente en que se causó la pérdida fiscal, sin perjuicio de la renta presuntiva del ejercicio. En cuanto a los excesos de renta presuntiva se cuenta con un término de 5 años para su compensación. Cabe resaltar que las pérdidas fiscales originadas en ingresos no constitutivos de renta ni de ganancia ocasional, y costos y/o deducciones que no tengan relación de causalidad con la generación de la renta gravable, en ningún caso podrán ser compensadas con las rentas líquidas del contribuyente. Adicionalmente, los socios no podrán deducir ni compensar las pérdidas de la Compañía contra sus propias rentas líquidas.

NOTA DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Impuesto sobre la renta y complementario de ganancia ocasional

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Compañía estipulan que:

- a) Las rentas fiscales en Colombia para los años 2019 y 2020, se gravan a la tarifa del 33% y 32% a título de impuesto de renta, exceptuando los contribuyentes que por expresa disposición manejen tarifas especiales y al 10% las rentas provenientes de ganancia ocasional.
- b) Con la entrada en vigencia de la Ley 2010 de 2019, la renta presuntiva se redujo en el 2020 al 0,5%, y a partir del año 2021 será del 0%.
- c) A partir del año gravable 2007 y únicamente para efectos fiscales, los contribuyentes podrán reajustar anualmente el costo de los bienes muebles e inmuebles que tengan carácter de activos fijos. El porcentaje de ajuste será el que fije la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales mediante resolución.
- d) A partir del año gravable 2007 y únicamente para efectos fiscales, los contribuyentes podrán reajustar anualmente el costo de los bienes muebles e inmuebles que tengan carácter de activos fijos. El porcentaje de ajuste será el que fije la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales mediante resolución.

Al 31 de diciembre de 2020, la Compañía contaba con escudos fiscales por compensar por un valor total de \$37.749 millones.

- e) No se han establecido nuevos conceptos de ganancia ocasional adicionales a los ya definidos al 31 de diciembre de 2013.
- f) Según indica la Ley 1819 de 2016, en su Artículo 65, a partir del 1 de enero de 2017 están exoneradas del pago de aportes parafiscales a favor de SENA e ICBF, y, de las cotizaciones al régimen contributivo de salud, las personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

A continuación, se detalla la conciliación entre la utilidad antes de impuestos sobre la renta corriente ordinaria de la Compañía para los años terminados al 31 de diciembre:

	31 de diciembre	
	2020	2019
	Renta	Renta
Pérdida base del cálculo para la provisión impuesto sobre la renta	(26.118.313)	(8,730,272)
Más		
Provenientes de provisiones y pasivos estimados	2.220.619	1,323,794
Gravamen a los movimientos financieros causado	607.554	556,751
Costos y gastos de ejercicios anteriores	668	-
Retiro de activos sin soporte	-	243,185
Rechazo depreciación contable	12.360.446	10,942,421
Otros gastos no deducibles	6.363.840	4,944,121
Costos y procesos judiciales	1.542.506	1,225,068
Gasto provisión de cartera no deducible (exceso de la fiscal)	2.838.473	1,826,461
Diferencia en cambio no realizada	574.043	282,739
Intereses presuntivos generados en préstamos efectuados a socios o accionistas	3.301.744	2,058
Rechazo pagos en efectivo	1.233.073	342,646
Gastos en el exterior que exceden el límite	1,113,893	-
Total, partidas que aumentan la renta líquida gravable	32.156.859	21,689,244
(Menos)		
Provenientes de provisiones y pasivos estimados	(2.071.486)	(2,123,667)
(50%) del gravamen a los movimientos financieros efectivamente pagado	(303.777)	(278,375)
Depreciación fiscal que se considera como deducible	(2.511.574)	(2,297,398)
Deducción cartera fiscal	(643.508)	(2,458,898)
Diferencia entre intereses y arrendamiento por leasing operativo fiscal	(11.247.557)	(9,839,016)
Mayor amortización fiscal de intangibles	(1.963.951)	(2,169,834)
Ajuste Revenue	-	(4,605,729)
Reversión de provisiones no gravadas	-	(154,416)
Utilidad por diferencia en cambio no realizada	(976.953)	-
Otras partidas que disminuyen la renta líquida	(8.324)	(16,571)
Total, partidas que disminuyen la renta líquida	(19.727.130)	(23,943,904)
Pérdida líquida del ejercicio	(13.688.584)	(10,984,932)
Renta presuntiva	180.204	709,419
Renta líquida gravable	180.204	709,419
Tasa de impuesto sobre la renta	32%	33%
Provisión para impuesto sobre la renta correspondiente al año corriente (1)	52.486	234,109
Ingresos por ganancias ocasionales	-	-
Sobretasa del impuesto sobre la renta al 6% (2)	-	-
Ganancias ocasionales gravable	-	-
Tasa impositiva	10%	10%
Total provisión impuesto de renta y ganancia ocasional (1+2)	52.486	234,109

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

El cargo a resultados por impuesto sobre la renta durante el período está conformado de la siguiente manera:

	31 de diciembre	
	2020	2019
Impuesto sobre la renta corriente:		
Impuesto de renta del período corriente	52.486	234,109
Total impuesto sobre la renta corriente	52.486	234,109
Ajustes gasto extraordinario	3	1,453
Impuesto diferido:		
Aumentos o disminuciones de diferencias temporarias	(3.750.830)	2,094,020
Total impuesto de renta	(3.698.342)	2,329,583

Como consecuencia del cambio de tarifa de impuesto sobre la renta con efecto desde el 1 de enero de 2020, durante el período 2020, la Compañía ha valorado nuevamente los saldos por impuestos diferidos correspondientes. El impuesto diferido que se espera revertir en año futuros se ha calculado usando el tipo efectivo aplicable en Colombia para dicho período.

12. PROVEEDORES

El saldo por pagar a proveedores comprende:

	31 de diciembre	
	2020	2019
Propiedades y equipo	281,351	252,248
Medicamentos e insumos (*)	165,638,228	151,145,176
Suministros	349,751	373,192
Total proveedores	166,269,330	151,770,616

(*) El principal proveedor de medicamentos e insumos es Laboratorios Baxter S. A., el saldo al 31 de diciembre de 2020 asciende a \$165,618,973 (2019 - \$151,106,835).

13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31 de diciembre	
	2020	2019
Contratistas	795,445	-
Honorarios	767,396	828,815
Servicios	2,624,549	5,876,039
Arrendamientos	232,334	230,868
Servicios públicos	25,671	37,016
Transportes, fletes y acarreos	257,470	236,924
Gastos de viaje	5,145	21,426
Cuentas por pagar a partes relacionadas (Nota 27)	107,027	50,227
Seguridad social	2,244,232	43,776
Impuestos por pagar diferentes del impuesto sobre la renta	1,237,350	1,432,153
Contratos de mandato (*)	8,010,048	10,177,898
Otras cuentas por pagar	645,310	512,728
Total cuentas por pagar comerciales y otras por pagar	16,951,977	19,447,870

(*) El saldo por pagar por concepto de contrato de mandato corresponde a la cartera de las sociedades del grupo RTS donde RTS SAS tiene suscrito un contrato de mandato, en el cual factura al asegurador en nombre de cada sociedad (INR Ltda., STR S. A. S., Unidad Renal del Tolima y STR Huila).

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

14. PROVISIONES

	31 de diciembre	
	2020	2019
Honorarios	369,584	530,682
Servicios	-	138,051
Arrendamiento	703,382	495,393
Transportes, fletes y acarreos	1,530	1,150
Servicios públicos	503,366	580,461
Gastos de viaje	-	6,010
Materiales y repuestos	2,123,698	1,474,064
Bonificaciones	-	737,829
Litigios	2,427,875	1,860,896
Otros	984,056	762,921
Total provisiones	7,113,491	6,587,457

Las provisiones se cuantifican por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación, las cuales reflejan la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. En las provisiones se incluye los rubros de litigios, bonificaciones y demás conceptos de costos y gastos.

15. OBLIGACIONES LABORALES

	31 de diciembre	
	2020	2019
Nómina por pagar	86,611	5,447
Cesantías consolidadas	3,036,136	2,806,434
Intereses sobre cesantías	356,947	330,726
Vacaciones consolidadas	4,531,682	4,899,675
Total, provisiones corrientes obligaciones laborales	8,011,376	8,042,282

16. OTROS PASIVOS

	31 de diciembre	
	2020	2019
Cuentas en participación (*)	562,119	428,968
Pasivos de contratos	-	3
Total otros pasivos	562,119	428,971

(*) El saldo por pagar corresponde a contratos de cuentas en participación por operaciones con las clínicas renales RTS Cartagena, RTS Valledupar y RTS Villavicencio.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

17. PASIVOS POR DERECHOS DE USOS DE ACTIVOS

			2020	2019
Pasivos por derechos de usos de activos				
Corrientes			2,675,232	1,001,326
No Corrientes			51,311,251	49,782,589
Total Pasivo por arrendamiento			53,986,483	50,783,915

	Tasa Interés	Vencimiento	2020	2019
Arrdto-Rts Sucursal Tuluá	7.40 % e.a	2 a 5 años	160,553	197,210
Arrdto-Rts Sucursal Villavicencio	7.40 % e.a	Entre 1 y 2 años	98,477	233,179
Arrdto-Rts Sucursal Girardot	7.40 % e.a	Más 5 años	316,576	348,508
Arrdto-Rts Agencia Clínica Palmira	7.40 % e.a	Más 5 años	306,480	381,999
Arrdto-Rts Sucursal San Gil	7.40 % e.a	2 a 5 años	308,861	388,709
Arrdto-Rts Sucursal Cartago	7.40 % e.a	2 a 5 años	-	422,927
Arrdto-Rts Clínica Salud Renal Bogotá	7.40 % e.a	2 a 5 años	-	441,724
Arrdto-Rts Sucursal Apartado	7.40 % e.a	2 a 5 años	323,101	448,607
Arrdto-Rts Sucursal Barrancabermeja	7.40 % e.a	2 a 5 años	-	473,848
Arrdto-Rts Sucursal Caldas 2	7.40 % e.a	2 a 5 años	-	536,825
Arrdto-Rts Sucursal Tunja	7.40 % e.a	Más 5 años	494,174	540,336
Arrdto-Rts Sucursal Tunja	7.40 % e.a	Más 5 años	494,174	540,336
Arrdto-Rts Sucursal Sogamoso	7.40 % e.a	2 a 5 años	490,209	592,886
Arrdto-Rts Sucursal Armenia	7.40 % e.a	Entre 1 y 2 años	319,961	608,016
Arrdto-Rts Agencia Universidad Nacional	7.40 % e.a	Entre 1 y 2 años	370,077	734,706
Arrdto-Rts Sucursal Caldas 1	7.40 % e.a	Más 5 años	752,479	821,382
Arrdto-Rts Agencia Clínica Chía	7.40 % e.a	2 a 5 años	-	907,870
Arrdto-Rts Sucursal Buga	7.40 % e.a	2 a 5 años	851,523	1,132,414
Arrdto-Rts Sucursal Rionegro	7.40 % e.a	2 a 5 años	1,012,514	1,142,955
Arrdto-Rts Agencia San Fernando	7.40 % e.a	2 a 5 años	897,445	1,211,594
Arrdto-Rts Sucursal Duitama	7.40 % e.a	2 a 5 años	1,115,884	1,276,505
Arrdto-Rts Sucursal Ocaña	7.40 % e.a	2 a 5 años	1,155,359	1,292,161
Arrdto-Rts Agencia San Rafael	7.40 % e.a	2 a 5 años	-	1,623,321
Arrdto-Rts Sucursal Bucaramanga	7.40 % e.a	Más 5 años	1,532,584	1,684,189
Arrdto-Rts Sucursal Valledupar	7.40 % e.a	Más 5 años	1,725,073	1,839,839
Arrdto-Rts Sucursal Palmira	7.40 % e.a	2 a 5 años	1,808,420	2,036,448
Arrdto-Rts Sucursal Barranquilla	7.40 % e.a	Más 5 años	5,012,502	5,498,883
Arrdto-Rts Sucursal Soacha	7.40 % e.a	Más 5 años	5,685,318	6,037,684
Arrdto-Rts Sucursal Cartagena	7.40 % e.a	Más 5 años	6,678,725	7,137,644
Arrdto-Rts Sucursal Medellín	7.40 % e.a	Más 5 años	8,684,052	9,249,884
Arrdto-Rts Sincelejo	7.40 % e.a	Más 5 años	1,627,905	-
Arrdto-Rts Agencia Navarra	7.40 % e.a	Más 5 años	8,407,865	-
Arrdto-Rts Sucursal Cartagena	7.40 % e.a	Más 5 años	680,960	-
Total Porción No Corriente			51,311,251	49,782,589

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

	Tasa Interés	Vencimiento	2020	2019
Arddto-Rts Sucursal Cartagena	7.40 % e.a	Menos 1 año	-	45,562
Arddto-Rts Sucursal Pasto	7.40 % e.a	Menos 1 año	-	72,368
Arddto-Rts Sucursal Santa Marta	7.40 % e.a	Menos 1 año	-	198,495
Arddto-Rts Agencia Hospital Militar Central	7.40 % e.a	Menos 1 año	-	233,573
Arddto-Rts Agencia Sincelejo Sede 2	7.40 % e.a	Menos 1 año	-	451,328
Arddto-Rts Clínica Salud Renal Bogotá	7.40 % e.a	Menos 1 año	305,459	-
Arddto-Rts Agencia Clínica Chia	7.40 % e.a	Menos 1 año	608,363	-
Arddto-Rts Agencia San Rafael	7.40 % e.a	Menos 1 año	920,735	-
Arddto-Rts Sucursal Barrancabermeja	7.40 % e.a	Menos 1 año	259,166	-
Arddto-Rts Sucursal Caldas 2	7.40 % e.a	Menos 1 año	350,194	-
Arddto-Rts Sucursal Cartago	7.40 % e.a	Menos 1 año	231,315	451,328
Total Porción Corriente			2,675,232	1,001,326
Total Obligaciones Financieras			53,986,483	50,783,915

(a) Los arrendamientos financieros corresponden a los contratos de arrendamiento del inmueble en donde se prestan los servicios de la unidad renal.

18. PATRIMONIO

Capital

El capital social de la Compañía está representado al 31 de diciembre de 2020 por 6,315,861 acciones de valor nominal de \$1,000 cada una, tal como se describe a continuación:

	31 de diciembre	
	2020	2019
Capital autorizado		
Acciones ordinarias	9,878,920	9,878,920
Capital por suscribir		
Acciones ordinarias	(3,563,059)	(3,563,059)
Capital suscrito y pagado	6,315,861	6,315,861

Reserva legal

La Compañía está obligada a apropiar como reserva legal el 10% de sus ganancias netas anuales hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito y pagado. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero debe utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la Asamblea de Accionistas, las apropiaciones hechas en exceso del 50% mencionado.

19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	31 de diciembre	
Concepto	2020	2019
Unidad funcional de hospitalización e internación	294,863,579	301,975,821
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	215	82
Unidad funcional de consulta	10,480,211	11,809,068
Unidad funcional de apoyo terapéutico	993,355	799,750
Devoluciones, rebajas y descuentos	(720,500)	(699,035)
Total de ingresos de actividades ordinarias	305,616,860	313,885,686

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

	31 de diciembre	
	2020	2019
Tipo Cliente		
EPS Contributivas y Subsidiadas	246,472,038	253,140,631
IPS Privada	32,579,182	33,460,650
Compañía Seguros, SOAT, ARL y Otros	23,264,329	23,893,773
IPS Pública	955,871	981,733
Medicina Prepagada, Planes Complementarios y Ambulancia	1,896,990	1,948,317
Particulares Hogares	448,450	460,582
Total de ingresos de actividades ordinarias	305,616,860	313,885,686

	31 de diciembre	
	2020	2019
Región Geográfica		
Antioquia	16,120,142	19,721,857
Atlántico	14,868,263	16,225,166
Bogotá	83,518,177	91,574,525
Bolívar	16,454,758	18,826,042
Boyacá	10,753,374	10,855,797
Caldas	7,021,154	6,791,639
Cauca	3,756,326	3,894,303
Cesar	9,913,715	11,000,627
Córdoba	6,466,052	7,958,105
Cundinamarca	21,728,616	7,120,455
Magdalena	6,429,207	6,843,451
Meta	6,945,605	8,333,790
Nariño	7,489,650	9,133,548
Norte Santander	8,639,362	9,690,367
Quindío	6,611,302	6,965,969
Risaralda	5,468,310	4,736,229
Santander	18,379,400	20,395,588
Sucre	3,419,936	3,261,039
Valle del Cauca	51,633,510	50,557,189
Total de ingresos de actividades ordinarias	305,616,860	313,885,686

20. COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN

	31 de diciembre	
	2020	2019
Costo de materiales	165,346,655	159,999,977
Costo de servicio	90,436,635	86,267,173
Total costo de venta y operación	255,783,290	246,267,150

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

21. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	31 de diciembre	
	2020	2019
Gastos de personal	18,511,420	18,238,793
Honorarios	2,670,985	1,913,103
Impuestos, tasas y gravámenes	102,394	96,484
Arrendamientos	2,202,953	2,657,205
Contribuciones y afiliaciones	5,377	2,749
Seguros	656,099	534,485
Servicios	20,912,531	23,278,919
Legales	190,706	133,515
Mantenimiento	2,118,898	2,535,459
Gastos de viaje	393,112	1,184,909
Depreciaciones	14,174,920	12,770,557
Amortizaciones	466,383	551,766
Deterioro (*)	2,838,473	1,672,045
Cuentas en participación	877,403	1,002,569
Casino y restaurante	1,296,148	1,962,727
Útiles, papelería y fotocopias	376,193	474,621
Elementos de aseo	506,592	503,265
Taxis y buses	1,144,782	997,082
Transporte pacientes	1,032,281	1,008,776
Diversos	1,398,682	1,181,067
Total gastos de administración	71,876,332	72,700,096

(*) Comprende deterioro por cartera.

22. OTROS INGRESOS

	31 de diciembre	
	2020	2019
Servicios	-	12,156
Reintegro de otros costos y gastos	384,419	14,197
Reciclaje	9,619	17,283
Recuperación Deudas Incobrables	-	15,265
Aprovechamiento	26,500	19,058
Diversos	1,577	-
Total otros ingresos	422,115	77,959

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

23. OTROS GASTOS

	31 de diciembre	
	2020	2019
Pérdida en venta y retiro bien	(26,383)	243,185
Costas y Procesos Judiciales	675,527	1,155,068
Impuesto Asumidos	57,974	38,513
Demandas Laborales		-
Multas y sanciones	41,123	(57,101)
Diversos	(106,333)	(56,833)
Total otros gastos	641,908	1,322,832

24. GASTO/INGRESO FINANCIERO, NETO

	31 de diciembre	
	2020	2019
Ingresos financieros		
Diferencia en cambio	1,056,607	425,762
Intereses	415,168	574,664
Total ingresos financieros	1,471,775	1,000,426
Gastos financieros		
Diferencia en cambio	(840,342)	(417,178)
Descuentos financieros	(85,032)	(115,036)
Intereses (1)	(3,771,337)	(2,302,565)
Comisiones bancarias	(23,268)	(12,735)
Gravamen financiero	(607,554)	(556,751)
Total gastos financieros	(5,327,533)	(3,404,265)
Total neto gastos/ingresos financieros	(3,855,758)	(2,403,839)

(1) Comprende principalmente a intereses de los contratos de arrendamiento que aplican bajo NIIF 16, el valor registrado para el año 2020 fue de (\$3,733,165) y para el año 2019 (\$2,301,315).

25. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

RTS S. A. S. tiene pasivos contingentes por demandas legales relacionadas con el curso normal del negocio. No se prevé que de los pasivos contingentes vaya a surgir ningún pasivo significativo distinto de los provisionados.

Al 31 de diciembre de 2020 la compañía tiene registrado provisión por concepto de litigios la suma de \$ 2,428 millones, distribuidos en casos relacionados con la prestación de servicio en la red hospitalaria y otros relacionados con litigio laborales, procesos que se encuentran en etapas probatorias de acuerdo a los informes presentados por los abogados que representan la Compañía.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

26. EVENTOS SUBSECUENTES

Durante los primeros meses del año 2021 el Coronavirus (COVID-19) continua con rebrotes, continuando con el cierre de cadenas de producción y suministro e interrumpiendo el comercio internacional. Las autoridades mundiales incluidas las colombianas han tenido que adoptar, entre otras medidas, el cierre temporal de establecimientos y la cuarentena de personas en diversas zonas lo cual implica que empleados, proveedores, y clientes no puedan realizar sus actividades por un período de tiempo indefinido. Lo anterior podría tener efectos materiales adversos en los resultados de operaciones, la situación financiera y la liquidez de la Compañía, que están siendo evaluados a diario por la administración para tomar todas las medidas oportunas que permitan minimizar los impactos negativos que pudieran derivarse de esta situación durante el ejercicio del año 2021. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 ya tienen reflejado el efecto de los impactos de esta situación presentada durante el año 2020, el efecto de los rebrotes no se ha reflejado en los estados financieros al 31 de diciembre de 2020.

27. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La Compañía tiene las siguientes cuentas por cobrar y por pagar a partes relacionadas al 31 de diciembre:

Cuentas por cobrar a partes relacionadas

<u>Sociedad</u>	<u>País</u>	<u>Relación</u>	<u>Moneda</u>	<u>Corriente COP\$000</u>	
				<u>2020</u>	<u>2019</u>
BAXTER HEALTHCARE CORPORATION	E.E.U.U.	Vinculado	USD\$	-	(3)
GAMBRO LUNDIA	Europa	Vinculado	USD\$	-	85
RTS COLOMBIA	Colombia	Vinculado	COP\$	8,803	122,235
INSTITUTO NACIONAL DEL RINON LTDA	Colombia	Vinculado	COP\$	127,540	95,500
SERVICIO TERAPIA RENAL HUILA SAS	Colombia	Vinculado	COP\$	142	-
SERVICIO DE TERAPIA RENAL SAS	Colombia	Vinculado	COP\$	3,922	9,771
UNIDAD RENAL DEL TOLIMA SAS	Colombia	Vinculado	COP\$	6,158	9,738
				<u>146,565</u>	<u>237,325</u>

Cuentas por pagar a partes relacionadas

<u>Sociedad</u>	<u>País</u>	<u>Relación</u>	<u>Moneda</u>	<u>Corriente COP\$000</u>	
				<u>2020</u>	<u>2019</u>
INSTITUTO NACIONAL DEL RINON LTDA.	Colombia	Vinculado	COP\$	17,777	6,585
RTS COLOMBIA SAS	Colombia	Vinculado	COP\$	84,790	40,252
SERVICIO DE TERAPIA RENAL SAS	Colombia	Vinculado	COP\$	3,367	1,012
UNIDAD RENAL DEL TOLIMA SAS	Colombia	Vinculado	COP\$	1,093	2,378
				<u>107,027</u>	<u>50,227</u>

Los saldos por cobrar y por pagar con compañías vinculadas no causan intereses, y las operaciones fueron realizadas a valores de mercado.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

La Compañía realizó las siguientes transacciones con compañías vinculadas durante el año terminado el 31 de diciembre de:

	31 de diciembre	
	2020	2019
Costo de venta o servicios		
Servicio Terapia Renal S. A. S.	12,361	9,501
Unidad Renal del Tolima S. A. S.	9,247	-
Instituto Nacional del Riñón Ltda.	25,347	-
	46,955	9,501
Gasto por asesoría financiera		
RTS Colombia Ltda.	190,954	190,590
	190,954	190,590

Las transacciones con partes relacionadas efectuadas durante los años 2020 y 2019 comprenden, cuentas por cobrar y por pagar originadas en servicios prestados por las clínicas renales de la Compañía a pacientes usualmente atendidos en clínicas renales de sociedades vinculadas dentro de la Red Nacional de Servicios de Terapia Renal.

Las cuentas por cobrar a RTS Colombia SAS, corresponden principalmente a préstamos de dinero. Las cuentas por pagar se generan por concepto de arrendamientos, asesoría financiera y venta de medicamentos.

28. CAMBIOS EN LAS POLITICAS CONTABLES

28.1 Modificación a la NIIF 16 Arrendamientos - Reducciones del Alquiler Relacionadas con el Covid-19

Como resultado de la pandemia de COVID-19, se han otorgado concesiones de renta a los arrendatarios. Dichas concesiones pueden tomar una variedad de formas, incluyendo períodos de gracia y diferimiento de pagos de arrendamiento. En mayo de 2020, el IASB realizó una modificación a la NIIF 16 Arrendamientos que brinda a los arrendatarios la opción de tratar las concesiones de renta que califican de la misma manera que lo harían si no fueran modificaciones de arrendamiento. En muchos casos, esto dará lugar a la contabilización de las concesiones como pagos de arrendamiento variables en el período en que se otorgan. En Colombia el Decreto 1432 de 2020 incorporó esta enmienda con la posibilidad de aplicarla de manera inmediata.

La Compañía no tuvo importantes ajustes a sus contratos de arrendamiento, sin embargo, en los casos en los cuales se consideró necesario se aplicó a todas las concesiones de renta calificadas reconociendo en los resultados ganancias por valor de \$000 de las concesiones recibidas.

28.2 Otros cambios normativos que no generaron impactos en las políticas contables de la Compañía

28.2.1 CINIIF 23 La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias

La CINIIF 23 fue emitida en mayo de 2017, esta Interpretación aclaró cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias. En esta circunstancia, una entidad reconocerá y medirá su activo o pasivo por impuestos diferidos o corrientes aplicando los requerimientos de la NIC 12 sobre la base de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales determinadas aplicando esta Interpretación.

28.2.2 Características de Cancelación Anticipada con Compensación Negativa (Modificaciones a la NIIF 9)

Activos financieros con características de cancelación anticipada que pueden dar lugar a una compensación negativa razonable por la terminación anticipada del contrato—son elegibles para medirse al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral, en lugar de a valor razonable con cambios en resultados.

RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

28.2.3 Participaciones de Largo Plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos (Modificaciones a la NIC 28)

Se aclara que las entidades contabilizarán las participaciones a largo plazo en una asociada o negocio conjunto—al que no se aplica el método de la participación—usando la NIIF 9 antes de contabilizar las pérdidas o pérdidas por deterioros de valor aplicando la NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos.

28.2.4 Modificación a la NIIF 3 Combinaciones de Negocios - Definición de un negocio,

En octubre de 2018 fue publicada una enmienda a la NIIF 3 que modifica la definición de lo que constituye un negocio. Esta nueva definición requiere que una adquisición incluya un insumo y un proceso aplicado al mismo que, en conjunto, contribuya significativamente a la capacidad de crear productos. La definición del término “productos” se restringe para centrarse en los bienes y servicios que se proporcionan a los clientes, generando ingresos por inversiones y otros ingresos, y excluye los rendimientos en forma de costos reducidos y otros beneficios económicos.

28.2.5 Modificaciones a la NIC 19 Beneficios a Empleado - Modificación, reducción o liquidación del Plan.

En febrero de 2018, el IASB emitió modificaciones a la orientación contenida en la NIC 19 en relación con la contabilización de las modificaciones, reducciones y liquidaciones de un plan. Los cambios requieren que una entidad use supuestos actualizados para determinar el costo del servicio actual y el interés neto por el resto del período después de una modificación, reducción o liquidación de un plan; y que reconozca en los resultados como parte del costo del servicio pasado, o una ganancia o pérdida en la liquidación, cualquier reducción en un superávit, incluso si ese superávit no fuera previamente reconocido debido al impacto del límite de los activos.

28.2.6 Modificaciones a NIC 1 Presentación de Estados Financieros y la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores - Definición de material o con importancia relativa,

Las modificaciones publicadas por el IASB en octubre de 2018 aclaran la definición de "material o con importancia relativa".

28.2.7 Mejoras Anuales a las Normas NIIF Ciclo 2015-2017

Contiene modificaciones a la NIIF 3 Combinaciones de Negocios, NIIF 11 Acuerdos Conjuntos, NIC 12 Impuesto a las Ganancias y NIC 23 Costos por Préstamos.

- Las modificaciones a la NIIF 3 aclaran que cuando una entidad obtiene el control de un negocio que es una operación conjunta, medirá nuevamente la participación mantenida en ese negocio.
- Las modificaciones a la NIIF 11 aclaran que cuando una entidad obtiene el control conjunto de un negocio que es una operación conjunta, medirá nuevamente la participación mantenida en ese negocio.
- Las modificaciones a la NIC 12 aclaran que una entidad contabilizará todas las consecuencias de los dividendos en el impuesto a las ganancias de la misma forma independientemente de la manera en que surja el impuesto.
- Las modificaciones a la NIC 23 aclaran que cuando un activo que cumple los requisitos está listo para su uso previsto o venta, una entidad trata los préstamos pendientes realizados para obtener ese activo apto como parte de los préstamos generales.

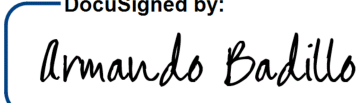
RTS S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

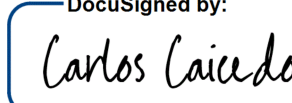
(Valores expresados en miles de pesos colombianos, salvo en lo referente a tasas de cambio y número y valor nominal de acciones)

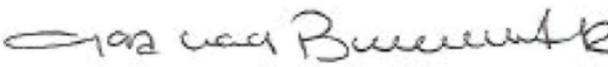
28.3 Nuevo Documento de Práctica de las NIIF - Realización de Juicios sobre Materialidad o Importancia Relativa

El Documento de Práctica de las NIIF N° 2 Realización de Juicios sobre Materialidad o Importancia Relativa proporciona guías sobre la forma de realizar juicios sobre materialidad o importancia relativa al preparar sus estados financieros, de forma que esos estados financieros se centren en la información que es útil a los inversores. El Documento de Prácticas de las NIIF reúne todos los requerimientos de materialidad o importancia relativa en las Normas NIIF y añade guías y ejemplos prácticos que las pueden encontrar útiles las entidades al decidir si la información es material o tiene importancia relativa. El Documento de Práctica de las NIIF N° 2 no es obligatorio y no cambia requerimientos ni introduce otros nuevos.

- Los ejemplos de revelaciones no deben considerarse como la única forma aceptable de presentación. La forma y contenido de los estados financieros de cada entidad son responsabilidad de la gerencia de la misma. Presentaciones alternativas a las propuestas en este documento, pueden ser igualmente aceptables si cumplen con los requisitos específicos de revelaciones establecidos en las normas.
- Estas guías no son un sustituto de la lectura de las normas e interpretaciones ni de aplicación de juicio profesional en cuanto a la objetividad de la presentación. No cubren todas las posibles revelaciones requeridas y podría ser necesaria información específica adicional para asegurar la presentación razonable de acuerdo con el marco técnico contable aceptado en Colombia.
- La información y el material contenido en esta publicación ha sido preparada solamente para proporcionar guías generalizadas en temas de interés y no reemplazan la consulta y asesoramiento de profesionales. Dada la naturaleza cambiante de las leyes, normas y reglamentos, el lector deberá contar con asesoramiento profesional para cada caso particular.
- Asimismo, la información provista no debe interpretarse como asesoramiento, recomendación o sugerencia, quedando “PwC” exento de todo tipo de responsabilidad por las decisiones que pudiera tomar el lector al respecto. Tampoco será responsable por la interpretación del material, contenido o información incluida en la publicación, por los daños y/o perjuicios que el lector pueda llegar a sufrir como consecuencia de la misma, o por errores, omisiones, o inexactitud de la información contenida en el mismo.

DocuSigned by:

B58D486BAE7A4E1...
Armando José Badillo Bray
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

DocuSigned by:

B9F9CAACE186499...
Carlos Alberto Caicedo Guendica
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 51698-T
(Ver certificación adjunta)


Olga Lucía Bermúdez Rodríguez
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 182424-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe de fecha 23 de abril de 2021)



Informe del Revisor Fiscal sobre el cumplimiento por parte de los administradores de las disposiciones estatutarias y de las órdenes e instrucciones de la Asamblea y sobre la existencia de adecuadas medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la Compañía.

A los señores Accionistas de RTS S. A. S.

Descripción del Asunto Principal

En desarrollo de mis funciones de revisor fiscal de RTS S. A. S. y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, me es requerido informar a la Asamblea si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020 en la Compañía hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Compañía de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden: a) los estatutos de la Compañía, las actas de Asamblea y las disposiciones legales y reglamentarias bajo la competencia de mis funciones como Revisor Fiscal; y b) los componentes del sistema de control interno que la dirección y los responsables del gobierno de la Compañía consideran necesarios para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

Responsabilidad de la Administración

La Administración de la Compañía es responsable por establecer y mantener un adecuado sistema de control interno que permita salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder y dar un adecuado cumplimiento a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.

Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Administración debe aplicar juicios con el fin de evaluar los beneficios esperados y los costos conexos de los procedimientos de control que buscan suministrarle a la Administración seguridad razonable, pero no absoluta, de la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o disposición no autorizado, que las operaciones de la Compañía se ejecutan y se registran adecuadamente y para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error y de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

PwC Contadores y Auditores S.A.S., Edificio La Torre de Cali, Calle 19 Norte No. 2N – 29, Piso 7, Cali Colombia. Tel: (57-2) 661 6710, Fax: (57-2) 684 5510, www.pwc.com/co



A los señores Accionistas de RTS S. A. S.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad como revisor fiscal es realizar un trabajo de aseguramiento para expresar un concepto, basado en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida, sobre si los actos de los administradores de la Compañía se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la administración de la Compañía para salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder.

Llevé a cabo mis funciones de conformidad con las normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y de independencia establecidos en el Decreto 2420 de 2015, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional, y que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios con el objeto de obtener una seguridad sobre el cumplimiento por parte de los Administradores de la Compañía de los estatutos y las órdenes o instrucciones de la Asamblea, y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que estén en poder de la Compañía al 31 de diciembre de 2020 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación, y de conformidad con la descripción de los criterios del asunto principal.

La firma de contadores a la cual pertenezco y de la cual soy designado como revisor fiscal de la Compañía, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

Procedimientos de aseguramiento realizados

Las mencionadas disposiciones de auditoría requieren que planee y ejecute procedimientos de aseguramiento para obtener una seguridad razonable de que los controles internos implementados por la Compañía son diseñados y operan efectivamente. Los procedimientos de aseguramiento seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error y que no se logre una adecuada eficiencia y eficacia de las operaciones de la Compañía. Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas del diseño y operación efectiva de los controles que consideré necesarias en las circunstancias para proveer una seguridad razonable que los objetivos de control determinados por la administración de la Compañía son adecuados.



A los señores Accionistas de RTS S. A. S.

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Compañía y actas de Asamblea de Accionistas, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Compañía de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por la Asamblea de Accionistas.
- Indagaciones con la administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos de la Compañía durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero de la Compañía, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, información y comunicación, monitoreo de controles y actividades de control.
- Comprensión sobre cómo la entidad ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.
- Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas por la Compañía y operan de manera efectiva.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para el concepto que expreso más adelante.

Limitaciones inherentes

Debido a las limitaciones inherentes a la estructura del control interno, incluida la posibilidad de colusión o de una vulneración de los controles por parte de la administración, la incorrección material debido a fraude o error puede no ser prevenida o detectada oportunamente. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el período. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación del control interno a períodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse.



A los señores Accionistas de RTS S. A. S.

Concepto

Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado y descrito anteriormente, y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, en mi concepto, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020, los actos de los administradores de la Compañía se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea, y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que están en su poder.

Este informe se emite con destino a los señores Accionistas de RTS S. A. S., para dar cumplimiento a los requerimientos establecidos en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito ni distribuido a otros terceros.

A handwritten signature in dark ink, appearing to read "Olga Lucía Bermúdez Rodríguez".

Olga Lucía Bermúdez Rodríguez

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 182424-T

Designado por PwC Contadores y Auditores S.A.S.

23 de abril de 2021