



ACTIVO	NOTAS	2024	2023	VARIACION
Activos corriente				
1101 Efectivo y Equivalente de efectivo	4	\$ 73,335,181	51,540,390	21,794,791
1101 Derecho fiduciarios	5	\$ 2,166,779,146	869,896,444	1,296,882,701
1301 Deudores comerciales por cobrar	6	\$ 1,590,827,781	1,813,857,874	(223,030,093)
1320 Deterioro de cartera	6	\$ (63,762,585)	(37,900,335)	(25,862,250)
1313 Otras cuentas por cobrar	7	\$ 5,253,230	3,548,000	1,705,230
1316 Cuentas por cobrar a trabajadores	7	\$ 8,647,500	700,000	7,947,500
1319 Deudores varios	7	\$ -	9,427,518	(9,427,518)
1314 Activos por Impuestos corriente	8	\$ 26,794,253	19,085,121	7,709,132
Total activo corriente		\$ 3,807,874,506	2,730,155,013	1,077,719,494
Activo no corriente				
1308 Deudores comerciales por cobrar (cuenta de socios)	6	\$ 55,878,344	103,061,407	(47,183,063)
1501 Propiedad, plantas y equipos	9	\$ 9,586,534,312	9,035,605,011	550,929,301
1503 Depreciación acumulada	9	\$ (4,367,865,239)	(3,936,028,333)	(431,836,906)
Total activo no corriente		\$ 5,274,547,418	5,202,638,086	71,909,332
TOTAL ACTIVOS		\$ 9,082,421,924	7,932,793,099	1,149,628,825
PASIVO				
Pasivo corriente				
2101 Obligaciones Financieras	10	\$ 149,217,143	-	149,217,143
2105 Cuentas comerciales por pagar (Proveedores)	11	\$ 188,033,918	491,631,088	(303,597,170)
2120 Otras cuentas por pagar	12	\$ 739,516,482	791,688,262	(52,171,780)
2133 Acreedores varios	12	\$ 3,069,087	2,361,087	708,000
2201 Impuestos por pagar (Retencion en la fuente)	13	\$ 25,342,000	37,973,881	(12,631,881)
2202 Impuestos por pagar (Renta)	13	\$ 184,952,000	169,663,000	15,289,000
2204 Impuestos por pagar (Industria y comercio)	13	\$ 7,000	3,044,000	(3,037,000)
2301 Beneficios a empleados	14	\$ 117,651,006	92,850,286	24,800,720
2501 Otros pasivos	15	\$ 77,769,648	45,449,080	32,320,568
Total pasivos corriente		1,485,558,285	1,634,660,684	(149,102,400)
2101 Obligaciones Financieras	10	\$ 150,000,000	-	150,000,000
2212 Pasivos por impuestos diferidos	16	\$ 547,978,000	547,978,000	-
Total pasivos no corriente		\$ 697,978,000	547,978,000	150,000,000
TOTAL PASIVOS		\$ 2,183,536,285	2,182,638,684	897,600
PATRIMONIO				
3101 Capital social	17	\$ 2,395,992,000	2,395,992,000	-
3201 Primas en colocacion de acciones		\$ 344,471,287	344,471,287	-
3301 Reserva Legal		\$ 364,581,369	272,322,049	92,259,320
3501 Utilidad del ejercicio		\$ 1,148,731,225	922,593,201	226,138,024
3502 Utilidades acumuladas		\$ 1,480,654,759	650,320,878	830,333,881
3504 Otros Resultados Integrales		\$ 1,164,455,000	1,164,455,000	-
Total patrimonio		\$ 6,898,885,639	5,750,154,415	1,148,731,225
TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO		\$ 9,082,421,924	7,932,793,099	1,149,628,825

EDUARDO CUITULO LACOUTURE
Representante legal

SIRLE MERCADO MONTES
Revisor Fiscal
T.P. No. 36679 - T

JOHANA BARRETO CALLE
Contador
T.P. No. 83.651-T



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2024 y 2023
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	NOTAS	2024	2023	VARIACION
Operaciones continuas				
4101 Ingresos de operaciones ordinarias	18	\$ 11,057,870,902	8,699,056,116	\$ 2,358,814,786
Costos				
6101 Costos por prestación de servicios en salud	19	\$ 6,174,541,235	5,107,613,272	\$ 1,066,927,963
UTILIDAD BRUTA		\$ 4,883,329,667	3,591,442,844	\$ 1,291,886,823
Gastos				
Operacionales de administración	20	\$ 3,130,091,373	2,286,332,500	\$ 843,758,874
5101 Sueldos y salarios		\$ 664,261,570	\$ 543,610,199	\$ 120,651,371
5102 Contribuciones imputadas		\$ 12,103,012	\$ 3,224,444	\$ 8,878,568
5103 Contribuciones efectivas		\$ 119,182,780	\$ 95,622,000	\$ 23,560,780
5104 Aportes sobre nomina		\$ 8,309,000	\$ 5,989,000	\$ 2,320,000
5105 Prestaciones sociales		\$ 149,614,601	\$ 114,119,047	\$ 35,495,554
5106 Gastos de personal diversos		\$ 7,600,941	\$ 10,672,656	-\$ 3,071,715
5107 Honorarios		\$ 119,502,419	\$ 98,728,811	\$ 20,773,608
5108 Gastos de impuestos distinto a los de ganancias		\$ 60,000,317	\$ 47,368,263	\$ 12,632,054
5109 Arrendamientos		\$ 44,461,024	\$ 35,547,600	\$ 8,913,424
5111 Contribuciones y afiliaciones		\$ 10,102,160	\$ 7,676,418	\$ 2,425,742
5112 Seguros		\$ 57,284,369	\$ 40,381,190	\$ 16,903,179
5113 Servicios		\$ 307,883,089	\$ 208,833,842	\$ 99,049,246
5114 Gastos legales		\$ 17,962,828	\$ 46,529,563	-\$ 28,566,735
5115 Gastos de reparacion y mantenimiento		\$ 673,574,464	\$ 336,573,738	\$ 337,000,726
5117 Gastos de transporte		\$ 53,355,162	\$ -	\$ 53,355,162
5118 Depreciacion de propiedades, planta y equipo		\$ 431,836,906	\$ 402,630,273	\$ 29,206,633
5121 Deterioro de cuentas por cobrar		\$ 77,384,734	\$ 65,730,595	\$ 11,654,139
5130 Amortizacion activos intangibles al costos		\$ 1,155,807	\$ 1,358,394	-\$ 202,587
5136 Otros gastos		\$ 314,516,191	\$ 221,736,466	\$ 92,779,724
UTILIDAD OPERACIONAL		\$ 1,753,238,294	1,305,110,345	\$ 448,127,949
4201 Ganacias en inversiones e instrumentos financieros		\$ 120,960,484	\$ 95,148,717	\$ 25,811,767
4205 Arrendamientos		\$ 59,388,000	\$ 67,872,000	-\$ 8,484,000
4211 Recuperaciones		\$ 12,550,954	\$ 27,611,579	-\$ 15,060,625
4212 Indenizaciones		\$ 9,932,948	\$ 68,338,845	-\$ 58,405,897
4214 Diversos		\$ 2,273,055	\$ 1,371,626	\$ 901,429
TOTAL OTROS INGRESOS	21	\$ 205,105,442	260,342,767	-\$ 55,237,326
5301 Gastos financieros	22	\$ 65,519,720	\$ 49,509,869	\$ 16,009,851
5136 Otros gastos	23	\$ 40,285,789	\$ 28,838,041	\$ 11,447,748
TOTAL OTROS EGRESOS		\$ 105,805,510	78,347,910	\$ 27,457,600
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ 1,852,538,225	1,487,105,202	\$ 365,433,024
5501 Impuesto corriente		703,807,000	564,512,000	\$ 139,295,000
3501 UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 1,148,731,225	922,593,201	\$ 226,138,024

EDUARDO CUBELLO LACOUTURE
Representante legal

SIRLE MERCADO MONTES
Revisor Fiscal
T.P. No. 36679 - T

JOHANA BARRETO CALLE
Contador
T.P. No. 83.651-T



	2024	2023	VARIACION
1.- Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de operación			
Ganancia (pérdida)	\$ 1,148,731,225	\$ 922,593,201	\$ 226,138,024
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)			
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	431,836,906	402,630,274	\$ 29,206,632
Superávit Neto Antes de los Cambios en el Capital de Trabajo	1,580,568,131	1,325,223,475	\$ 255,344,656
(Aumento) Disminución de cuentas por cobrar de origen comercial	295,850,195	(378,272,272)	\$ 674,122,466
(Aumento) Disminución de los Inversiones	(1,296,882,702)	(314,785,445)	-\$ 982,097,257
Aumento (Disminución) de impuestos corrientes	(8,089,013)	172,642,986	-\$ 180,731,999
Aumento (Disminución) Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	24,800,720	27,110,435	-\$ 2,309,715
Aumento (Disminución) de Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(173,523,239)	819,630,285	-\$ 993,153,524
Aumento (Disminución) de Otros pasivos no financieros corrientes	150,000,000	(21,350,856)	\$ 171,350,856
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(1,007,844,040)	304,975,133	(1,312,819,173)
2.- Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Inversión			
Impuesto Diferido			\$ -
Salida por Compra de Otros Activos	(550,929,301)	(1,637,192,696)	\$ 1,086,263,395
Salida Neta de Efectivo por Actividades de Inversión	(550,929,301)	(1,637,192,696)	\$ 1,086,263,395
3.- Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Financiación			
Aumento de capital			\$ -
Prima en colocacion de acciones			\$ -
Dividendos Pagados			\$ -
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación			\$ -
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	21,794,790	(6,994,088)	\$ 28,788,878
Saldo de Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Periodo	51,540,390	58,534,479	-\$ 6,994,089
Saldo de Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Periodo	\$ 73,335,181	\$ 51,540,390	\$ 21,794,790


EDUARDO CUELLO LACOUTURE
 Representante legal


SIRLE MERCADO MONTES
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 36679 - T


JOHANA BARRETO CALLE
 Contador
 T.P. No. 83.651-T



ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS
TERMINADOS POR LOS AÑOS 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 A 31 DICIEMBRE DEL 2023
(Cifras en pesos colombianos)

	Capital Social	Prima en Colocación de Acciones	Reserva Legal	Utilidades acumuladas	Utilidad del ejercicio	Otros Resultados Integrales	Total patrimonio
Saldo a Diciembre 31, 2023	2,395,992,000	344,471,287	272,322,049	650,320,878	922,593,201	1,164,455,000	5,750,154,415
Reserva Legal			92,259,320		(92,259,320)		-
Utilidades Acumuladas					(830,333,881)		(830,333,882)
Utilidad del ejercicio				830,333,881	1,148,731,225		1,979,065,106
Saldo a Diciembre 31, 2024	2,395,992,000	344,471,287	364,581,369	1,480,654,759	1,148,731,225	1,164,455,000	6,898,885,639

EDUARDO CUELLO LACOUTURE
Representante legal

SIRLE MERCADO MONTES
Revisor Fiscal
T.P. No. 36679-T

JOHANA BARRETO CALLE
Contador
T.P. No. 83.650-T

**NOTAS Y REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE
DICIEMBRE DEL 2024-2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

**NOTA No. 1. ENTIDAD REPORTANTE, OBJETO SOCIAL Y ORGANOS DE
DIRECCION**

UGASEND S.A. sociedad anónima, constituida por Escritura Pública No. 1.325 del 20 de Abril de 1992, otorgada en la Notaria 5a. de Circulo Notarial de Barranquilla, Inscrita en la Cámara de Comercio, el día 6 de mayo de 1992 bajo el Numero 4502 del Libro Respectivo, fue constituida la sociedad denominada UNIDAD DE GASTROENTEROLOGIA Y ENDOSCOPIA DIGESTIVA "UGASEND". Que por escritura pública 2.171 abajo citada se aclaró la razón social quedando así: " UNIDAD DE GASTROENTEROLOGIA Y ENDOSCOPIA DIGESTIVA LTDA.- UGASEND LTDA.". Que por escritura pública No. 2.446 del 29 de Octubre de 1996, otorgada por la Notaria 4a. del circuito Notarial de Barranquilla, inscrita en la cámara de comercio el 11 de Diciembre 1996 bajo el número 67097 del libro respectivo, la sociedad antes mencionada se trasformó en Sociedad Anónima denominada UNIDAD DE GASTROENTEROLOGIA Y ENDOSCOPIA DIGESTIVA S.A. SIGLA.- UGASEND S.A. Que por escritura pública No. 4.157 del 13 de Septiembre de 2.002, otorgada por la Notaria 5a. del circuito Notarial de Barranquilla, inscrita en la cámara de comercio el 27 de septiembre 2.002 bajo el número 101.041 del libro respectivo, la sociedad antes mencionada cambió de razón social, por la denominación UNIDAD DE GASTROENTEROLOGIA Y ENDOSCOPIA DIGESTIVA S.A. UGASEND S.A., entidad prestadora de servicios de salud (IPS), dedicada a la prestación de servicios de consultas de gastroenterología, clínica de adultos, patologías y hepatología, así como procedimientos endoscópicos de vías digestivas de diagnósticos y terapéuticas, revisión y atención de pacientes. La sociedad fijó una duración hasta el 20 abril del 2.052. Que por escritura pública No. 2,755 del 5 de agosto de 2014, otorgada en la Notaria Cuarta de Barranquilla, inscrita en esta Cámara de Comercio, el 11 de Agosto de 2014 bajo el No. 272.159 del libro respectivo, la sociedad antes mencionada cambio su domicilio a la ciudad de Puerto Colombia.

Los órganos de administración de la Entidad son: Asamblea General, Junta Directiva y el Representante Legal.

NOTA No. 2. BASE DE PRESENTACION Y PREPARACION.

a. Marco técnico normativo

Cra 30 Corredor Universitario 1-850, Torre Diagnostico del Complejo Portoazul
4to Piso, Barranquilla

Citas médicas: +57 (605) 385 0055 +57 311 657 2835

 @ugasend_s.a

www.ugasend.com

UGASEND S.A., ha preparado sus estados financieros de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptada en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

La Entidad a diciembre 31 de 2016, se encuentra obligada a presentar Estados Financieros individuales con propósito de información general, de conformidad con el anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, en especial el Decreto 2496 del 2015, el Decreto 3022 del 2013 que recoge la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en 2009, vigente en Colombia y de obligatorio cumplimiento para las entidades clasificadas dentro del grupo 2. La entidad emite un juego completo de Estados Financieros anualmente, con corte a diciembre 31.

Hasta el año 2015, los Estados Financieros se prepararon de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó su información para este año de acuerdo con el marco normativo anterior contenido principalmente en los Decretos 2649 y 2650 de 1993 y en las reglamentaciones emitidas por los organismos de vigilancia y control.

b. Moneda funcional y de presentación

De acuerdo con las disposiciones legales las partidas incluidas en los estados financieros de la Entidad se expresan en pesos colombianos. Para el caso nuestro es la moneda funcional y la monea de presentación.

c. Base de medición

Medir significa asignar un valor monetario a un elemento de los estados financieros para su reconocimiento en los libros contables, para su presentación en el estado de situación financiera y el estado de resultado integral. Las bases de medición o valoración a utilizar por la entidad para asignar los valores para el reconocimiento de los hechos económicos son las siguientes:

- **Costo histórico.**

Para los activos, el costo histórico será el valor de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos, el costo histórico corresponderá al valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

Cra 30 Corredor Universitario 1-850, Torre Diagnóstico del Complejo Portoazul

4to Piso, Barranquilla

Citas médicas: +57 (605) 385 0055 +57 311 657 2835

 @ugasend_s.a

- **Valor razonable.**

La entidad, entiende el valor razonable como el valor mediante el cual un activo puede ser intercambiado, o un pasivo cancelado, en una transacción ordenada entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua

d. Uso de estimaciones y juicios

La preparación y presentación de los estados financieros individuales de UGASEND S.A. requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos para aplicar las políticas contables, los cuales se adelantan con base en la experiencia, hechos históricos y expectativas sobre los resultados de sucesos futuros, el cambio en las estimaciones contables y errores; cualquier modificación que se deba realizar en el futuro a las estimaciones realizadas serán reconocidas en el periodo en que se revise la estimación y en cualquier periodo futuro afectado.

e. Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se informan de acuerdo con si tiene importancia relativa o materialidad si su omisión, expresión inadecuada debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento podría esperarse razonablemente que influya sobre las decisiones que los usuarios principales de los estados financieros puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar de la información contable.

f. Modelo de negocio

Los estados financieros de la entidad se deberán preparar sobre la base que es un negocio en marcha, que está en funcionamiento y que continuará sus operaciones en el futuro próximo. Esto supone que no tenemos la intención ni la necesidad de liquidar o reducir de forma significativa el nivel de las operaciones. Si tal intención o necesidad existiera, los estados financieros deben prepararse sobre una base diferente, en cuyo caso dicha base debería revelarse.

NOTA No. 3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables que a continuación se detallan, fueron aplicadas al preparar y presentar los Estados Financieros individuales bajo NCIF.

a. Elementos de los estados financieros

Los elementos de los estados financieros corresponden a los: activos, pasivos y patrimonio, ingresos, gastos y costos. Las definiciones de cada uno de ellos se detallan a continuación:

Cra 30 Corredor Universitario 1-850, Torre Diagnostico del Complejo Portoazul
4to Piso, Barranquilla

Citas médicas: +57 (605) 385 0055 +57 311 657 2835

 @ugasend_s.a

- **Activos.** Recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, donde la entidad espera obtener en el futuro beneficios económicos.

Para que una entidad controle un activo:

1. Debe tener el poder de obtener los beneficios económicos futuros procedentes del mismo,
2. Puede restringir el acceso de terceras personas a los beneficios generados por el activo.

Dentro del rubro de los activos tenemos:

- a. **Efectivo y equivalente al efectivo.** UGASEND S.A mide el efectivo y los equivalentes al efectivo al valor de la transacción.

Efectivo y Equivalentes de efectivo: Incluye el efectivo como los depósitos bancarios a la vista y las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Activos monetarios: Dinero en efectivo u Otros Activos, por lo que se van a recibir unas cantidades fijas o determinadas de dinero.

- b. **Cuentas por Cobrar.** Comprende los valores en moneda nacional a favor de las compañías, por concepto de ventas, servicios y contratos realizados en desarrollo del Objeto social, así como la financiación de las mismas.
- c. **Deterioro de cuentas por cobrar.** La entidad evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de cada año. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.
- d. **Propiedad, planta y equipos.** La entidad reconoce la propiedad, planta y equipos al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición. Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se

llevan a resultados. Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

- e. **Depreciación Propiedad, planta y equipos.** Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual, durante sus vidas útiles estimadas.

La entidad utiliza las siguientes vidas útiles, métodos de depreciación y valores residuales para los activos:

CUENTA	METODO DE DEPRECIACION	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Construcciones y edificaciones	Línea recta	20	0
Terrenos			
Maquinarias y equipos	Línea recta	10	0
Equipos de oficina	Línea recta	10	0
Equipo de Computación	Línea recta	5	0
Equipo médico	Línea recta	8	0

- f. **Deterioro Propiedad Planta y Equipos.** Se dará de baja una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando ya no se espera beneficios económicos futuros del uso continuado del activo, si el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable el cargo se registra directamente en el resultado.

- **Pasivo.** Obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados UGASEND S.A. para cancelarla, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

- a. **Pasivos Financieros.** Se reconoce la obligación contractual cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. Inicialmente todos los pasivos financieros son reconocidos al precio de la transacción incluyendo los costos de las mismas.

- b. **Impuestos.** Impuestos, gravámenes y tasas. El gasto por impuesto de renta se determina con base en la renta líquida o por el sistema de renta presuntiva, el que resulte mayor. El efecto de las diferencias temporales que implican la determinación de un menor o mayor
- c. impuesto en el año corriente, calculado a las tasas actuales, se registra como impuesto diferido activo o pasivo, según aplique, siempre que exista una expectativa razonable de que dichas diferencias se revertirán. El Impuesto a la renta diferido se calcula por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores reflejados en los estados Financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deberán ser objeto de descuento financiero. El impuesto de renta diferido activo y pasivo se clasificará en el estado de situación financiera como una partida no corriente.
- d. **Beneficios a empleados.** Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestación que UGASEND S.A. proporciona a sus trabajadores.
- **Ingreso costos y gastos.** Los ingresos y gastos se reconocen mediante el cumplimiento de las normas de realización, asociación y asignación, de tal manera que se logre el cómputo correcto del resultado neto del período. Los ingresos se miden con fiabilidad al valor razonable del pago recibido o por recibir, netos de impuestos, rebajas y descuentos otorgados a los clientes. Estos son presentados en el estado de resultados, dentro del resultado financiero. Los costos y gastos incurridos durante las operaciones son reconocidos por el sistema de causación.

NOTA No. 04 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

El Efectivo incluye los depósitos en cuentas bancarias y valores de inmediata realización y se reconocen a su valor razonable, los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia.

El efectivo y equivalentes de efectivo están representados por el disponible en caja, cuentas de ahorros y corrientes donde se maneja el dinero con que cuenta la sociedad y puede utilizar para la compra de bienes en general o específicos.

	Nota	2024	2023
CAJA	(a)	3,242,809	2,018,767
CUENTAS CORRIENTES	(b)	66,543,692	47,952,404
CUENTA DE AHORRO	(c)	3,548,680	1,569,219
		73,335,181	51,540,390

a) Detalles de las cuentas de caja.

CUENTAS DE CAJA	2024	2023
CAJA COPAGO Y FACTURAS EN EFECTIVO	2,647,305	1,618,767
CAJA MENOR	595,504	400,000
	3,242,809	2,018,767

b) Detalle de las cuentas Corrientes.

CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS	2024	2023
BANCOLOMBIA	42,407,786	32,133,195
BANCO ITAU	24,131,580	15,814,883
BANCO BBVA	4,326	4,326
	66,543,692	47,952,404

c) Detalle de la cuenta de ahorro

CUENTA DE AHORRO	2024	2023
BANCOOMEVA CTA AHORRO	3,548,680	1,569,219
	3,548,680	1,569,219

NOTA No. 05 DERECHOS FIDUCIARIOS

Derechos fiduciarios Inversiones en títulos valores, papeles comerciales con carácter temporal adquiridos con la finalidad de mantener una reserva de liquidez.

Detallamos los saldos de estas cuentas que se encuentran debidamente conciliados.

DETALLE DE LA CUENTA DE INVERSIONES	2024	2023
ALIANZA FIDUCIARIA	101,996,890	24,380,464
BANCOLOMBIA FIDUCUENTA	1,247,423,675	414,914,534
BANCOLOMBIA FIDURENTA No. 007533	364,491,631	430,601,447
BANCOLOMBIA FIDURENTA No. 0015761	452,866,950	-
	2,166,779,146	869,896,444

NOTA No. 06. DEUDORES COMERCIALES POR COBRAR, CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR.

Las Cuentas por Cobrar a clientes son instrumentos financieros que se presentan al importe recuperable, entendido como el flujo de efectivo que se espera recaudar por la operación a precios del contrato o precio de transacción.

CLIENTES:

Corresponde a cuentas comerciales por cobrar a entidades por la prestación de los servicios de salud.

CLIENTES		2024	2023
EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADAS	1	597,029,190	383,006,581
ENTIDADES PROMOTORA SALUD (EPS)	2	280,114,004	314,645,271
INSTITUCIONES PROMOTORAS SALUD (IPS)	3	265,724,750	846,503,035
PERSONAS JURIDICAS	4	225,781,662	115,648,720
PERSONA NATURAL	5	222,178,175	154,054,267
		1,590,827,781	1,813,857,874

El comportamiento de la cartera fue el siguiente:

	2023	Aumento	Disminucion	2024
EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADAS	383,006,581	214,022,609	-	597,029,190
ENTIDADES PROMOTORA SALUD	314,645,271	-	34,531,267	280,114,004
INSTITUCIONES PROMOTORAS SALUD	846,503,035		580,778,285	265,724,750
PERSONAS JURIDICAS	115,648,720	110,132,942		225,781,662
PERSONAS NATURALES	154,054,267	68,123,908		222,178,175
	1,813,857,874	392,279,459	615,309,552	1,590,827,781

Otras revelaciones.

- a) La cuenta por cobrar a clientes nacionales en comparación con el año anterior muestra una disminución. La cartera paso de \$1.813.857.874 en el año 2023 a \$ 1.590.827.781 en el año 2024, representadas en porcentaje asi:

	Nota	2024	2023
EMPRESA DE MEDICINA PREPAGADA	1	37.53%	21.21%
EPS	2	17.61%	17.35%
IPS	3	31.39%	46.28%
PERSONAS JURIDICA	4	14.19%	6.38%
PERSONAS NATURALES	5	13.97%	8.88%
		100%	100%

- b) El saldo de las cuentas por cobrar se considera corriente, teniendo en cuenta que la Empresa puede disponer y negociar con ellas en cualquier momento.
- c) Las cuentas por cobrar a clientes son derechos adquiridos, principalmente, en el desarrollo de la actividad de prestación de servicios de salud y sobre las cuales se espera recibir un flujo de recursos financieros según las condiciones de pago acordadas. Las cuentas por cobrar están representadas principalmente, por empresas de sector salud pertenecientes empresas de medicina prepagada, aseguradoras, las empresas del sector salud del régimen contributivo, régimen subsidiado, personas jurídicas y personas naturales.
- d) La Empresa al final de cada período evaluará bajo evidencias objetivas el deterioro de sus cuentas por cobrar; caso en el cual reconocerá dicho deterioro una vez haya determinado su consistencia con la realidad del sector y del negocio.
- e) Al final del ejercicio por los años terminados 2024 y 2023 la cartera por vencimiento presenta el siguiente comportamiento en monto y porcentaje:

	2024		2023	
Por Vencer	1,134,133,300	71.29%	805,256,578	44.39%
30 Dias	175,419,779	11.03%	350,075,135	19.30%
60 Dias	66,053,197	4.15%	331,390,314	18.27%
90 Dias	96,389,313	6.06%	240,121,388	13.24%
mas de 90	118,832,192	7.47%	87,014,459	4.80%
Total	1,590,827,781	100%	1,813,857,874	100%

- f) Rotación de cartera. La rotación de la cartera continúa siendo favorable y para el año 2024 la recuperación fue muy favorable al final del ejercicio esta cuenta se encuentra discriminada de la siguiente manera:

	2024	2023
MEDICINA PREPAGADA	597,029,190	383,006,581
ALIANZA SEGURO DE VIDA S.A.	80,314,008	52,412,150
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA	3,368,259	3,300,625
AXA COLPATRIA SEGURO DE VIDA SA	393,227	-
COLMEDICAS MEDICINA PREPAGADA	104,512,182	26,846,865
COLSANITAS INTEGRAL	178,020,914	139,891,441
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	75,957,310	23,044,901
HDI SEGUROS COLOMBIA SA	520,396	-
MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS SA SALUD	-	134,100
MEDISANITAS	2,125,231	4,258,702
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA	22,928,665	10,063,276
SEGUROS BOLIVAR	8,180,306	13,204,594
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA	120,708,692	109,849,927
ENTIDADES PROMOTORA DE SALDU	280,114,004	314,645,271
ASOC. BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO ESS	43,054,882	43,054,882
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	1,629,000	3,640,723
COOMEVA EPS	9,946,892	9,946,892
EPSYMEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA SA	80,362,116	87,769,282
MUTUALSER	122,693,160	135,310,492
SALUD TOTAL	22,427,954	34,923,000
INSTITUCION PROMOTORA DE SALUD IPS	265,724,750	846,503,035
VIVA IPS	264,151,150	839,382,543
FABIOLA DONADO	1,573,600	7,120,492
PERSONAS JURIDICAS	225,781,662	115,648,720
CLINICA PORTO AZUL S.A.	221,319,512	115,648,720
MEDIPATH SAS	4,462,150	-
PASA.....	1,368,649,606	1,659,803,607

Cra 30 Corredor Universitario 1-850, Torre Diagnostico del Complejo Portoazul
 4to Piso, Barranquilla

Citas médicas: +57 (605) 385 0055 +57 311 657 2835

 @ugasend_s.a

www.ugasend.com

	2024	2023
.... VIENE	1,368,649,606	1,659,803,607
PERSONAS NATURALES	222,178,175	154,054,267
ANDREDI PUMAREJO	56,549,076	49,008,599
ARBELIS A. ARIZA VARELA	28,128,197	9,613,505
EDUARDO CUELLO LACOUTURE	-	300,000
GLADYS E PULGAR GRANADOS	-	300,000
ARGEMIRO HERNANDEZ SANCHEZ	9,245,871	6,809,038
MARIA BARCELO ROJAS	23,219,442	11,011,216
GILBERTO PALOMINO	8,433,827	1,939,918
GUILLERMO ARIZA A	45,299,164	47,069,733
HUGO CONTRERAS	18,490,153	3,178,105
KARIN DE LA PEÑA E.	-	373,739
RAUL GARCIA TOLOSA	412,328	1,352,800
VIVIANA BERTILLER DE DIAZ	7,709,582	6,843,984
ROBERTO SOTO BARRIOS	24,690,535	16,253,630
PASA.....	1,590,827,781	1,813,857,874

DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

	2024	2023
EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA	-	352,466
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	-	61,162
MEDISANITAS	-	230,736
SEGUROS BOLIVAR	-	60,568
ENTIDADES PROMOTORA DE SALUD	50,590,062	37,547,869
COOMEVA SA	9,946,892	9,946,892
ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO	40,643,170	26,434,959
EPSYMEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA SA	-	1,166,018
PERSONA NATURAL	13,172,523	-
ANDREDI PUMAREJO	13,172,523	-
	63,762,585	37,900,335

CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS.

Corresponde a préstamos concedidos a socios

Cra 30 Corredor Universitario 1-850, Torre Diagnostico del Complejo Portoazul
 4to Piso, Barranquilla

Citas médicas: +57 (605) 385 0055 +57 311 657 2835

 @ugasend_s.a

www.ugasend.com

	2024	2023
EDUARDO CUELLO LACOUTURE	17,826,529	34,577,878
ROBERTO RODRIGUEZ MARIA	8,168,419	24,646,471
JACOBO FERIS ALJURE	24,153,431	31,832,551
GLADYS PULGAR GRANADOS	5,407,965	11,432,508
CARLOS ESPINOSA MARTINEZ	322,000	572,000
	55,878,344	103,061,407

Otras revelaciones.

- a. Estos préstamos son otorgados sin intereses.
- b. El método utilizado para el cálculo del deterioro corresponde al de análisis individual de la cartera.

NOTA No. 07. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

a. Otras cuentas por cobrar

Está conformado por los dineros entregados a proveedores y contratistas básicamente para la prestación de servicios e insumos para los años terminados al 2024 y 2023.

	NOTAS	2024	2023
OXIGENO DE COLOMBIA LTDA.	(a)	553,230	-
JVCLOUD S.A.S.	(b)	4,000,000	1,608,000
VIPERS	(c)	700,000	-
MACARENA HUB S.A.S.	(c)	-	1,940,000
		5,253,230	3,548,000

Otras revelaciones.

OXIGENO DE COLOMBIA LTDA. Corresponde anticipo entregado a proveedores para el suministro de insumos.

JVCLOUD SAS Corresponde anticipo entregado a contratista para actualización de software integración biodata, consentimientos y biopsia.

VIPERS. Anticipo entregado a contratista para los servicios de seguridad.

b. Cuentas por cobrar a trabajadores

DETALLES DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR	NOTAS	2024	2023
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		8,647,500	700,000
		8,647,500	700,000

Las cuentas por cobrar a trabajadores no tienen ninguna actividad de financiación y su valor individual es inmaterial para la compañía por lo cual son reconocidos por el mismo valor del préstamo. Esto prestamos se realizados por situaciones de calamidad domesticas de nuestros empleados y son descontados por nominas.

c. Deudores varios.

DEUDORES VARIOS	2024	2023
DIAN	-	9,000,000
FERNADO MOLERO	-	427,518
	-	9,427,518

NOTA No. 08. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Los anticipos de impuesto son realmente saldos que quedaron a favor por cada una de las obligaciones que tiene la compañía con las entidades gubernamentales.

	2024	2023
ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	12,256,564	6,528,648
SALDO A FAVOR RENTA	14,537,689	12,556,473
	26,794,253	19,085,121

NOTA No. 09. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS.

En este rubro se identifican todos aquellos bienes adquiridos y pertenecientes a la entidad, utilizados para el normal funcionamiento de sus actividades.

A fecha de presentación de la información esta cuenta se encuentra discriminada de la siguiente manera:

Propiedades, Plantas y equipos Año 2024

	COSTO	DEPRECIACION	NETO
TERRENOS	1,020,000,000	-	1,020,000,000
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	3,939,957,556	1,329,456,032	2,610,501,524
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	769,834,369	116,447,504	653,386,865
EQUIPOS DE OFICINA	134,319,411	123,807,054	10,512,357
EQUIPOS DE COMPUTACION	261,872,281	249,112,135	12,760,146
EQUIPOS MEDICOS CINETIFICOS	3,460,550,695	2,549,042,514	911,508,181
	9,586,534,312	4,367,865,239	5,218,669,073

Propiedades, plantas y equipos Año 2023

	COSTO	DEPRECIACION	NETO
TERRENOS	1,020,000,000	-	1,020,000,000
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	3,939,957,556	1,198,099,808	2,741,857,748
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	377,316,469	100,093,590	277,222,879
EQUIPOS DE OFICINA	134,319,411	119,899,038	14,420,373
EQUIPOS DE COMPUTACION	246,260,883	237,823,083	8,437,800
EQUIPOS MEDICOS CINETIFICOS	3,317,750,693	2,280,112,814	1,037,637,879
	9,035,605,011	3,936,028,333	5,099,576,678

	2023	AUMENTOS	DISMINUCIONES	2024
TERRENOS	1,020,000,000		0	1,020,000,000
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	3,939,957,556		0	3,939,957,556
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	377,316,469	392,517,901	0	769,834,370
EQUIPOS DE OFICINA	134,319,411		0	134,319,411
EQUIPOS DE COMPUTACION	246,260,883	15,611,398	0	261,872,281
EQUIPOS MEDICOS CINETIFICOS	3,317,750,693	142,800,002	0	3,460,550,695
	9,035,605,011	550,929,301	-	9,586,534,312

Otras revelaciones.

- Se registran por su costo de adquisición, sumándoles todos los desembolsos necesarios para dejarlos en capacidad de ser utilizados.
- Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que incurren.
- Los cambios generados en este rubro correspondieron básicamente a la adquisición de activos.
- Para el periodo 2024 se adecuó el inmueble ubicado en el tercer piso de la torre de diagnóstico del complejo Porto Azul, para la operación áreas administrativas, dos consultorios médicos la sala de elastografía y sala de fisiología.
- Los activos de la Empresa se encuentran amparados contra los principales riesgos. Las pólizas de seguro se ajustan en la medida en que se presenten aumentos o disminuciones en los activos.

NOTA No. 10 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras de la empresa están constituidas con bancos nacionales, se registradas como corriente los créditos cuyo plazo no supera un año y los no corrientes corresponden a créditos cuyo plazo supera el año.

	2024	2023
OBLIGACIONES FINANCIERA	-	-
BANCO NACIONALES	299,217,143	-
	299,217,143	-

NOTA No. 11 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR (PROVEEDORES)

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, entre estas tenemos los proveedores de: medicamentos, insumos, repuestos y activos fijos. En las cuentas comerciales no se causan intereses, porque son canceladas en el corto plazo o de acuerdo con los términos pactados con el proveedor.

	2024	2023
ANNAR DIAGNOSTICA IMPORT SAS	10,500,000	18,000,000
AVANCES MEDICAS DE COLOMBIA SA	110,402,564	111,509,275
DISTRIBUIDORA DIMA LTDA	422,098	-
DISTRIBUIDORA M & M MARIA S.A.S		355,284
ENDOCOL SAS	6,250,000	
GAS PIPE SOLUTIONS SAS	5,510,184	
GESTIO AMBIENTAL Y SANITARIA SAS	546,045	
LIFE SUMINISTROS MEDICOS SAS	2,443,062	
MANTENIMIENTO GENERAL & BIOMEDICOS DE LA COSTA SAS	1,690,500	
MESSER COLOMBIA S.A.	1,328,552	1,049,184
RDF S.A.S	6,489,962	8,563,085
RLPHARMA SAS	1,142,354	
SISMED ENDOSCOPY SAS	25,294,900	14,518,500
TECNOLOGIAS MEDICAS COLOMBIA S.A.	16,013,697	324,289,654
OXIGENO DE COLOMBIA		19,875
ENDOSERVICE DE COLOMBIA SA		2,277,000
HOLANDINA PHARMACEUTIAL DE COLOMBIA SAS		35,880
MANTENIMIENTO GENERAL & BIOMEDICO DE LA COSTA SAS		913,600
QUEST ESTRATEGIAS Y SOSTENIBILIDAD SAS		10,099,751
	188,033,918	491,631,088

NOTA No. 12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

COSTO Y GASTOS POR PAGAR.

Los costos corresponden a aquellos elementos que están asociados con la prestación de los servicios y gastos que hacen parte de aquellas erogaciones

complementarias al costo y son necesarias para el funcionamiento de la entidad al igual que otras obligaciones.

	NOTAS	2024	2023
HONORARIOS POR PAGAR	(a)	723,456,355	783,013,925
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	(b)	16,060,127	8,674,337
ACREEDORES VARIOS	(c)	3,069,087	2,361,087
		742,585,569	794,049,349

a) Corresponde a cuentas por pagar por concepto de honorarios médicos, por aquellas facturas efectuadas a cargo de las entidades o personas naturales, que ya han sido radicadas.

RELACION DE HONORARIOS	2024	2023
ABISAMBRA LEMUS NADIN	-	33,249,989
ALAN DAVID SEPILVEDA MOLINA	32,909,809	26,846,304
ARBELIS ARIZA VARELA	221,375	
ARGEMIRO JOSE HERNANDEZ SANCHEZ	-	248,875
ASOCIACION DE PROFESIONALES ANATESIOLOGOS PERMANENTES	10,492,570	12,642,338
CARLOS ANDRES ESPINOSA MARTINEZ	127,217,689	101,554,700
EDUARDO CUELLO LACOUTURE	122,348,596	142,317,574
FERNANDO MOLERO CARDENAS	74,499,953	79,226,689
FERNEY GARCIA LEYTON	1,819,703	2,492,190
GLADYS EUGENIA PULGAR GRANADOS	74,252,441	65,286,068
GUILLERMO ARIZA ALAVREZ	-	736,670
JACOBO FERIS ALJURE	76,466,022	131,016,488
JEAN CARLOS PINTO ANGARITA	-	515,669
JUAN MANUEL TRANCOSO DE LA OSSA	2,811,463	3,062,764
ALBERTO M MONTES CERVANTES	2,718,042	-
NAVARRO CORBACHO YURANIS MARIA	39,031,850	31,563,000
ORTEGA QUIROZ ROLANDO JOSE	30,600,000	27,107,100
ROBERTO CARLOS SOTO BARRIOS	128,066,842	119,460
ROBERTO RODRIGUEZ MARIA		125,028,047
	723,456,355	783,013,925

b) Corresponde a cuentas por pagar por concepto de servicios de mantenimiento, servicios públicos, provisión de intereses; entre otros. El detalle que compone el saldo se presenta a continuación:

RELACION DE OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2024	2023
AVIANCA		132,277
BALLESTEROS MONTALBAN CARLOS JAVIER		545,600
COC CONSTRUYAMOS OBRAS CIVILES SAS	781,308	-
CONSULTORIAS GRAFICAS LTDA		678,300
DISTRIBUIDORA DIMA LTDA.		1,664,387
DISTRICUR SAS	867,510	794,304
ENERTOTAL SA ESP	8,863,311	
ESTRATEGIA Y GESTION LTDA		2,261,160
GESTION AMBIENTAL Y SANITARIAS S.A.S.		483,849
INDUSTRIAS THERMOTAR LTDA	287,500	
LATIN LOGISTICS COLOMBIA SAS	573,922	
QUEST ESTRATEGIAS Y SOSTENIBILIDAD SAS	4,151,947	
RDF SAS	270,275	
MEDICINA LABORAL CONTINETAL S.A.S.		2,114,460
VIPERS	264,354	-
	16,060,127	8,674,337

c) Corresponde a cuentas por pagar por concepto de servicios de mantenimiento, servicios públicos, provisión de intereses; entre otros. El detalle que compone el saldo se presenta a continuación:

	2024	2023
ABBVIE	2,277,087	2,277,087
BANCOLOMBIA	84,000	84,000
PHARMAPLUS SAS	708,000	-
	3,069,087	2,361,087

El comportamiento por vencimientos de las otras cuentas por pagar se detalla a continuación.

	2024		2023	
Por Vencer	421,829,066	56.81%	433,486,236	54.59%
30 Días	170,131,745	22.91%	171,621,070	21.61%
60 Días	109,959,012	14.81%	178,184,352	22.44%
más de 90	40,665,746	5.48%	10,757,691	1.35%
Total	742,585,569	100%	794,049,349	100%

NOTA No. 13. PASIVO POR IMPUESTOS.

Este rubro representa las obligaciones tributarias de la entidad al corte diciembre 31 de 2024 - 2023, canceladas de acuerdo con los vencimientos establecidos por las

Cra 30 Corredor Universitario 1-850, Torre Diagnostico del Complejo Portoazul
 4to Piso, Barranquilla

Citas médicas: +57 (605) 385 0055 +57 311 657 2835

 @ugasend_s.a

secretarías de hacienda distrital y la dirección de impuestos nacional.

	2024	2023
RETENCION EN LA FUENTE	24,866,000	36,287,054
RETENCION IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	476,000	1,686,827
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	184,952,000	169,663,000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	7,000	3,044,000
	210,301,000	210,680,881

Otras revelaciones.

- a. El pasivo por impuesto de Industria y Comercio se determinó aplicando la tarifa del 4.5 x 1000 sobre los ingresos del último bimestre del año más la tasa bomberil y de avisos y tableros descontando las retenciones en la fuente de Ica practicadas por nuestros clientes.
- b. Al cierre de año, las obligaciones contraídas con la Dirección de impuestos y aduanas nacionales y con la Alcaldía de Puerto Colombia serán canceladas en las fechas estipuladas para su vencimiento y pago.

NOTA No. 14. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Obligaciones laborales. Las obligaciones laborales son ajustadas al cierre del ejercicio con base en lo dispuesto por las normas laborales vigentes.

La Empresa cubre su obligación de pensiones a través del pago de aportes a Colpensiones y/o a los Fondos Privados de Pensiones en los términos y con las condiciones contempladas en dicha Ley.

	2024	2023
CESANTIAS POR PAGAR (i)	70,133,384	54,246,400
INTERESES DE CESANTIAS POR PAGAR (i)	8,068,634	6,033,494
VACACIONES (ii)	17,661,788	14,529,192
APORTES A RIESGOS LABORALES (iii)	1,680,400	1,413,600
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN PENSION (iii)	11,504,500	8,841,200
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD EPS (iii)	4,887,100	4,459,000
APORTES CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR (iii)	3,715,200	3,327,400
	117,651,006	92,850,286

(i) La provisión de cesantías e intereses de cesantías consolidadas corresponden a los valores de los derechos adquiridos al finalizar el año. Estas obligaciones se causan y pagan oportunamente de acuerdo a las fechas estipuladas.

(ii) La provisión de vacaciones consolidadas corresponde al valor de las vacaciones de los empleados pendientes por disfrutar.

(iii) Los aportes a la seguridad social y parafiscales: Corresponde al saldo por pagar por conceptos de: Aportes de salud, pensión y aportes parafiscales. Estos valores son liquidados y pagados oportunamente a las entidades administradoras seleccionadas por el empleado.

Otras revelaciones:

- a. Parte Relacionada: El personal clave está conformado por la Junta Directiva, Representante Legal, Representante Legal Suplente, un Gerente, un Director administrativo, un Director de Calidad y el Contador.

NOTA No. 15. OTROS PASIVOS

ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS Y OTROS PASIVOS

Los anticipos y avances pendientes por legalizar corresponden a anticipos realizados por terceros para obtener futuros servicios de salud o procedimientos y los copagos realizados por los pacientes en la fecha de atención el cual se cruza una vez se genere la factura al cliente.

	2024	2023
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	76,668,903	43,471,697
DEPOSITOS JUDICIALES	-	370,250
LIBRANZA	1,100,745	1,607,133
	77,769,648	45,449,080

Otras revelaciones.

- a. **Libranza:** Descuentos a empleados por deudas contraídas con entidad financiera y autorizadas para ser descontada por nóminas.

NOTA No. 16. IMPUESTOS DIFERIDOS

A continuación, se relaciona el valor del impuesto diferido por los años que terminaron al 31 de diciembre respectivamente.

	2024	2023
IMPUESTOS DIFERIDOS	547,978,000	547,978,000
	547,978,000	547,978,000

El impuesto a el impuesto diferido se determina usando tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera. Este valor se calculó sobre la base de la valorización del inmueble.

NOTA No. 17. PATRIMONIO

El Patrimonio incluye todos los aportes realizados por los accionistas de la entidad, las reservas, los ajustes en el patrimonio y utilidades retenidas.

La composición accionaria de la UNIDAD DE GASTROENTEROLOGIA Y ENDOSCOPIA DIGESTIVA S.A, está conformada en un 100% por capital privado y todas sus acciones son ordinarias las cuales no presentan restricción alguna. El detalle del capital de la Sociedad se fijó así para los años: 2024 - 2023 en la suma de \$ 2.395.992.000,00 divididos en cuotas de un valor nominal de \$1.000.00 cada cuota, además de contar con un superávit de capital como se muestra a continuación:

	2024	2023
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	2,395,992,000	2,395,992,000
PRIMAS CN COLOCACION DE ACCIONES	344,471,287	344,471,287
RESERVAS OBLIGATORIAS	364,581,369	272,322,049
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,148,731,225	922,593,201
UTILIDADES ACUMULADAS	1,480,654,759	650,320,878
SUPERAVIT POR REVALUCION	1,164,455,000	1,164,455,000
	6,898,885,639	5,750,154,415

Otras revelaciones:

El capital de la Empresa está constituido por los siguientes Accionistas

ACCIONISTAS	%DE PARTICIPACION	2024	2023
FERIS JASSIR E HIJOS SAS	25.32	606,595,000	606,595,000
INVERCUNAV S.A.S	27.78	665,581,000	665,581,000
REBERTO RODRIGUEZ MARIA	27.78	665,581,000	665,581,000
GALDYS PULGAR GRANADOS	11.91	285,249,000	285,249,000
NASTASCHA JASSIR MARTINEZ	2.46	58,986,000	58,986,000
CARLOS ANDRES ESPINOSA MARTINEZ	4.76	114,000,000	114,000,000
	100	2,395,992,000	2,395,992,000

- La utilidad del ejercicio luego de haberse realizado el cálculo del impuesto de renta y complementarios quedó en la suma de \$ 1.148.731.225 para el año 2024 y para el año 2023 fue de \$ 922.593.201.
- De acuerdo con disposiciones vigentes en Colombia, la empresa debe constituir una reserva legal apropiando como mínimo el 10% de la utilidad neta hasta que dicho monto alcance el 50% del capital social. Esta reserva no puede distribuirse entre los accionistas antes de la liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para compensar pérdidas de ejercicios anteriores. Actualmente la compañía ya ha constituido el 15% de la reserva legal del capital suscrito y pagado que establece la legislación, por un valor de \$ 364.581.369.
- Al corte la asamblea de socios aún no ha autorizado distribución de utilidades.

NOTA No. 18. INGRESOS ORDINARIOS

18.1 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de las actividades ordinarias de prestación de servicios médicos se reconocen en la medida que estos servicios se prestan al paciente, en todas las unidades funcionales, también se reducen por efecto de los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares realizadas a las Entidades, se reconocen cuando

18.1.1 Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de desarrollo de convenios y contratos de servicios de salud se reconocen en la medida que se prestan los servicios médicos a los pacientes, a través de los diversos tipos de Aseguradoras y también de forma directa al paciente particular.

	2024	2023
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	-	-
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO Y TERAPEUTICO	11,057,870,902	8,699,056,116
	11,057,870,902	8,699,056,116

NOTA No. 19. COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIO DE SALUD

Los costos son aquellos que van directamente ligados a la prestación del servicio, están representados por los años 2024 y 2023 así:

	2024	2023
BENEFICIOS A EMPLEADOS	335,439,023	265,031,572
HONORARIOS	4,857,162,198	3,749,688,868
INSUMOS	607,330,724	550,206,906
SERVICIOS	6,037,366	16,492,529
OTROS COSTOS	368,571,924	526,193,397
	6,174,541,235	5,107,613,272

NOTA No. 20. GASTOS ADMINISTRATIVOS

En este rubro se llevan los gastos atribuibles a las áreas administrativas y de apoyo, los cuales se detallan de la siguiente manera:

	2024	2023
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	664,261,570	543,610,199
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS - INCAPACIDADES	12,103,012	3,224,444
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS- APORTES SEGURIDAD SOC	119,182,780	95,622,000
APORTES SOBRE NOMINAS	8,309,000	5,989,000
PRESTACIONES SOCIALES	149,614,601	114,119,047
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	7,600,941	10,672,656
GASTOS HONORARIOS	119,502,419	98,728,811
GASTOS POR IMPUESTOS	60,000,317	47,368,263
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	44,461,024	35,547,600
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	10,102,160	7,676,418
SEGUROS	57,284,369	40,381,190
SERVICIOS	307,883,089	208,833,842
GASTOS LEGALES	17,962,828	46,529,563
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	673,574,464	336,573,738
GASTOS DE VIAJES	53,355,162	-
GASTOS DE DEPRECIACION	431,836,906	402,630,273
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	77,384,734	65,730,595
AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES	1,155,807	1,358,394
OTROS GASTOS	314,516,190	221,736,466
	3,130,091,373	2,286,332,500

NOTA No. 21. INGRESOS NO OPERACIONALES

Los otros ingresos no operacionales se generan por:

	2024	2023
REDIMIENTOS FINANCIEROS	120,960,484	95,148,717
ARRENDAMIENTOS	59,388,000	67,872,000
DESCUENTOS COMERCIALES	8,342,470	11,507,240
REINTEGROS DE PROVISION	1,518,484	13,162,500
REINTEGROS DE OTROS COSTOS Y GASTOS	2,690,000	2,941,839
INDENIZACION DAÑO EMERGENTE	-	61,880,000
INCAPACIDADES	9,932,948	6,458,845
APROVACHAMIENTOS	1,609,435	394,208
EXCEDENTES	653,191	966,357
AJUSTE AL PESO	10,429	11,061
	205,105,442	260,342,767

Otras revelaciones.

- **Rendimientos financieros:** Principalmente aquellos valores generados por los dineros invertidos en las fiducias
- **Arrendamientos:** Son ingresos por alquiler de la propiedad obtenida por la Empresa. Este arrendamiento se ha clasificado como arrendamiento operativo, ya que no transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los activos. Este contrato se finalizó en julio del 2024.
- **Descuentos comerciales:** Ingresos por pronto pago a los proveedores mientras se cuente con el flujo de caja disponible.
- **Reintegros de provisiones:** Corresponde a la recuperación de la provisión de cuentas de difícil cobro.
- **Incapacidades:** Incapacidades tramitadas y canceladas.
- **Reintegros de otros costos y gastos:** Son las transacciones realizadas en el gasto o costo y que al final del periodo no se debió reconocer como un egreso si no por lo contrario como un ingreso.

NOTA No. 22. GASTOS FINANCIEROS.

Los gastos no operacionales, son aquellos no relacionados en forma directa con la operación, pero que se incurrió en ellos para el desarrollo de la actividad, están distribuidos así:

	2024	2023
GASTOS BANCARIOS	22,657,993	17,166,587
COMISIONES	1,119,157	-
INTERESES	252,000	299,941
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	41,490,570	32,043,341
	65,519,720	49,509,869

NOTA No. 23. OTROS GASTOS NO OPERACIONALES.

Los otros gastos no operacionales, son aquellos diferentes al desarrollo normal de las operaciones, al 31 de diciembre se presenta el siguiente valor en libros:

	2024	2023
COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES	4,427,683	25,377,373
IMPUESTOS ASUMIDOS	5,785,106	3,460,668
IMPUESTO DE RENTA	30,073,000	-
	40,285,789	28,838,041

NOTA No. 24. INDICADORES

a) INDICADORES LIQUIDEZ

$$\text{RAZON CORRIENTE 2024} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE } \$ 3.807.874.506}{\text{PASIVO CORRIENTE } \$ 1.485.558.285} = 2.56$$

$$\text{RAZON CORRIENTE 2023} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE } \$ 2.730.155.013}{\text{PASIVO CORRIENTE } \$ 1.634.660.684} = 1.67$$

b) INDICADORES DE EFICIENCIA

$$\text{MAR. BRUTO DE UTILIDAD 2024} = \frac{\text{UTILIDAD BRUTA } \$ 4.883.329.667}{\text{VTAS NETAS X 100 } \$ 11.057.870.902} = 44.16\%$$

$$\text{MAR. BRUTO DE UTILIDAD 2023} = \frac{\text{UTILIDAD BRUTA } \$ 3.591.442.844}{\text{VTAS NETAS X 100 } \$ 8.699.056.116} = 41.28\%$$

$$\text{RENTABIL. SOBRE VENTAS 2024} = \frac{\text{UTILIDAD NETA } \$ 1.148.731.225}{\text{VTAS NETAS X 100 } \$ 11.057.870.902} = 10.38\%$$

$$\text{RENTABIL. SOBRE VENTAS 2023} = \frac{\text{UTILIDAD NETA } \$ 922.593.201}{\text{VTAS NETAS X 100 } \$ 8.699.056.116} = 10.60\%$$

c) INDICADORES DE ENDUDAMIENTO

$$\text{ENDEUDAMIENTO 2024} = \frac{\text{TOTAL PASIVO } \$ 2.183.536.285}{\text{TOTAL ACTIVO } \$ 9.082.421.924} = 24.04\%$$

$$\text{ENDEUDAMIENTO 2023} = \frac{\text{TOTAL PASIVO } \$ 2.182.638.684}{\text{TOTAL ACTIVO } \$ 7.932.793.099} = 27.51\%$$

$$\text{AUTONOMIA 2024} = \frac{\text{TOTAL PASIVO } \$ 2.183.536.285}{\text{PATRIMONIO } \$ 6.898.885.639} = 31.65\%$$

$$\text{AUTONOMIA 2023} = \frac{\text{TOTAL PASIVO } \$ 2.182.638.684}{\text{PATRIMONIO } \$ 5.750.154.415} = 37.95\%$$

NOTA No. 25. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.

La entidad no tiene conocimiento de hechos ocurridos que puedan afectar la situación financiera de la compañía y que den lugar a reconocimientos o revelaciones en notas.


EDUARDO CUELLO LACOUTURE
Representante Legal


JOHANA BARRETO CALLE
Contador
T.P. No. 83.650-T


SIRLE MERCADO MONTES

Revisor Fiscal
T.P. No. 36679- T

**CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO
PARA SOCIOS DE LA UNIDAD DE GASTROENTEROLOGIA Y ENDOSCOPIA DIGESTIVA S.A.
“UGASEND S.A.”**

Los suscritos, Representante Legal EDUARDO CUELLO LACOUTURE y Contador Público JOHANA BARRETO CALLE de la sociedad UGASEND S.A., con NIT 800.161.687-1

Declaramos que hemos preparado los Estados Financieros de Propósito General: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Cambio en la Situación Financiera y Flujo de Efectivo a Diciembre 31 de 2024 - 2023 de “UGASEND S.A.”, con base en el Decreto 3022 de 2013 compilado con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 con la incorporación de las Normas Internacionales de la Situación Financiera para Pymes. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los Libros Oficiales y Auxiliares respectivos.

Que los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a (indicar la fecha de preparación); adicionalmente:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados financieros.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.
- e. No ha sucedido ningún acontecimiento con posterioridad a la fecha de corte de los Estados financieros de fin de Ejercicio año 2024, que puedan modificarlos o que, en el inmediato futuro, afecten la marcha normal de los negocios y operaciones de UGASEND S.A.

Puerto Colombia, Atlántico, Marzo 20 de 2025.


EDUARDO CUELLO LACOUTURE
Representante legal


JOHANA BARRETO CALLE
Contadora
T.P. No. 83.650-T

Cra 30 Corredor Universitario 1-850, Torre Diagnostico del Complejo Portoazul
4to Piso, Barranquilla

Citas médicas: +57 (605) 385 0055 +57 311 657 2835

 @ugasend_s.a

www.ugasend.com

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Señores

Asamblea General de Accionistas de UGASEND S.A.

Alcance del Informe.

En mi calidad de Revisor Fiscal, he auditado los estados financieros adjuntos de, **Unidad de Gastroenterología y Endoscopia Digestiva S.A. Ugasend S.A.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 diciembre de 2024 y 2023, el estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables importantes.

1. Responsabilidad de la Administración

La administración de la sociedad Ugasend s.a. es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las normas internacionales de información financiera de general aceptación en Colombia; por las elecciones y aplicaciones de las políticas contables apropiadas y por realizar las estimaciones contables razonables en las circunstancias. La responsabilidad también incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno concerniente a la información financiera, el cumplimiento de leyes y regulaciones que la afectan y por la efectividad en el manejo de sus operaciones.

2. Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión, con base en mi auditoría, sobre los estados financieros obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores de importancia material bien sea por fraude o por error.

Seguridad razonable significa un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs siempre detectará un error material, cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en agregado, se podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de estos estados financieros.

3. Opinión y su Fundamento

En mi opinión los estados financieros individuales de **UGASEND S.A.**, presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la Situación financiera al 31 diciembre de 2024 y 2023, el estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como las notas explicativas de relevancia, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

He llevado mi auditoria de conformidad con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptada, que contiene las Normas Personales, las Normas relativas a la ejecución del trabajo y las Normas relativas a la rendición de informe. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas

se describe más adelante, en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de errores importantes en los estados financieros, debido a fraude o error.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También: Identifique y valore los riesgos de errores materiales en los Estados Financieros debido a Fraude o Error.

Evalué la coherencia de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.

Concluyo sobre lo adecuado de los principios contable y basada en la evidencia de la auditoria que los estados financieros adjuntos de **UGASEND SA** se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha, que no existe una incertidumbre material relacionada con los hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de **UGASEND S.A.** para continuar como empresa en funcionamiento.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Con base en los procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, conceptúo: que Ugasend sa., lleva su contabilidad conforme a las normas y técnicas contables y disposiciones legales; que los aportes al Sistema de Seguridad Social han sido declarados y pagados oportunamente de acuerdo con las normas que los regulan; que las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Socios; que la correspondencia, los comprobantes de contabilidad y los libros de actas y de registro de socios se llevan y conservan debidamente.

El informe de gestión de la gerencia fue objeto de mi auditoria y existe concordancia o consistencia en todos los aspectos importantes, con los estados financieros.

4. Opinión

Opinión Sobre el Cumplimiento Legal y Normativo y Sobre la Efectividad del Sistema de Control Interno

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias de la asamblea de accionistas y de la junta directiva en todos los aspectos importantes.

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.

En el curso del año, con base en nuestras revisiones y pruebas de los controles internos presentamos diversos informes con sugerencias y recomendaciones las cuales fueron aceptadas e implementadas por la administración.

Barranquilla, 20 de marzo del 2025.


SIRLE MERCADO MONTES
Revisor Fiscal
T. P. No. 36679-T