

ACTIVO	NOTAS	2022	2021	VARIACION
<b>Activos corriente</b>				
1101 Efectivo y Equivalente de efcetivo	4	\$ 58,534,479	120,317,331	(61,782,852)
1101 Derecho fiduciarios	5	\$ 555,110,999	182,647,246	372,463,753
1301 Deudores comerciales por cobrar	6	\$ 1,403,264,540	1,084,543,116	318,721,424
1320 Deterioro de cartera	6	\$ (35,336,240)	(28,090,938)	(7,245,302)
1313 Otras cuentas por cobrar	7	\$ 2,266,254	102,139,682	(99,873,428)
1316 Cuentas por cobrar a trabajadores	7	\$ 2,333,884	1,375,000	958,884
1319 Deudores varios	7	\$ 107,627	151,546	(43,919)
1314 Activos por Impuestos corriente	8	\$ 15,950,227	48,249,801	(32,299,574)
<b>Total activo corriente</b>		<b>\$ 2,002,231,770</b>	<b>1,511,332,785</b>	<b>490,898,985</b>
<b>Activo no corriente</b>				
1308 Deudores comerciales por cobrar (cuenta de socios)	6	\$ 141,786,127	198,789,759	(57,003,632)
1501 Propiedad, plantas y equipos	9	\$ 7,398,412,315	7,069,065,514	329,346,801
1503 Depreciacion acumulada	9	\$ (3,533,398,059)	(3,171,702,346)	(361,695,713)
<b>Total activo no corriente</b>		<b>\$ 4,006,800,383</b>	<b>4,096,152,928</b>	<b>(89,352,544)</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 6,009,032,153</b>	<b>5,607,485,713</b>	<b>401,546,440</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
2105 Cuentas comerciales por pagar (Proveedores)	10	\$ 23,028,217	97,639,220	(74,611,003)
2120 Otras cuentas por pagar	11	\$ 60,500,700	72,973,381	(12,472,681)
2130 Dividendos y participaciones por pagar	11	\$ 382,521,235	-	382,521,235
2201 Impuestos por pagra (Retencion en la fuente)	12	\$ 31,238,000	30,278,000	960,000
2204 Impuestos por pagra (Industria y comercio)	12	\$ 3,665,000	3,023,000	642,000
2301 Beneficios a empleados	13	\$ 65,739,851	65,734,428	5,423
2501 Otros pasivos	14	\$ 66,799,936	30,549,527	36,250,409
<b>Total pasivos corriente</b>		<b>633,492,939</b>	<b>300,197,556</b>	<b>333,295,383</b>
2212 Pasivos por impuestos diferidos	15	\$ 547,978,000	547,978,000	-
<b>Total pasivos no corriente</b>		<b>\$ 547,978,000</b>	<b>547,978,000</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>\$ 1,181,470,939</b>	<b>848,175,556</b>	<b>333,295,383</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
3101 Capital social	16	\$ 2,395,992,000	2,281,992,000	114,000,000
3201 Primas en colocacion de acciones		\$ 344,471,287	30,059,287	314,412,000
3301 Reserva Legal		\$ 200,064,175	167,259,553	32,804,622
3501 Resultados del ejercicio		\$ 722,357,851	328,046,206	394,311,645
3502 Resultados de ejercicios anteriores		\$ 220,901	787,498,111	(787,277,210)
3504 Ganacia por cambio en revaluacion		\$ 1,164,455,000	1,164,455,000	-
<b>Total patrimonio</b>		<b>\$ 4,827,561,214</b>	<b>4,759,310,157</b>	<b>68,251,057</b>
<b>TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>		<b>\$ 6,009,032,153</b>	<b>5,607,485,713</b>	<b>401,546,440</b>

**EDUARDO CUELLO LACOUTURE**  
Representante legal

*Sirle Mercado Montes*  
**SIRLE MERCADO MONTES**  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 36679 - T

*Johana Barreto Calle*  
**JOHANA BARRETO CALLE**  
Contador  
T.P. No. 83.651-T

	NOTAS	2022	2021	VARIACION
<b>Operaciones continuas</b>				
4101 Ingresos de operaciones ordinarias	17	\$ 6,585,021,224	4,864,686,966	\$ 1,720,334,258
<b>Costos</b>				
6101 Costos por prestación de servicios en salud	18	\$ 3,659,846,837	2,674,801,867	\$ 985,044,970
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				
		\$ 2,925,174,387	2,189,885,099	\$ 735,289,288
<b>Gastos</b>				
<b>Operacionales de administración</b>				
5101 Sueldos y salarios	19	\$ 1,813,317,246	1,625,150,685	\$ 188,166,561
5102 Contribuciones imputadas		\$ 390,979,966	\$ 352,457,632	\$ 38,522,334
5103 Contribuciones efectivas		\$ 6,745,429	\$ 15,139,751	-\$ 8,394,322
5105 Prestaciones sociales		\$ 76,353,814	\$ 68,874,966	\$ 7,478,848
5106 Gastos de personal diversos		\$ 86,311,747	\$ 79,398,008	\$ 6,913,739
5107 Honorarios		\$ 15,399,267	\$ 903,448	\$ 14,495,819
5108 Gastos de impuestos distinto a los de ganancias		\$ 58,729,600	\$ 21,282,394	\$ 37,447,206
5109 Arrendamientos		\$ 35,844,767	\$ 26,620,461	\$ 9,224,306
5111 Contribuciones y afiliaciones		\$ 32,324,700	\$ 30,665,000	\$ 1,659,700
5112 Seguros		\$ 5,227,792	\$ 1,656,396	\$ 3,571,396
5113 Servicios		\$ 38,727,975	\$ 41,719,831	-\$ 2,991,856
5114 Gastos legales		\$ 169,418,045	\$ 137,503,075	\$ 31,914,970
5115 Gastos de reparación y mantenimiento		\$ 5,256,088	\$ 6,185,834	-\$ 929,746
5117 Gastos de transporte		\$ 222,208,584	\$ 264,078,781	-\$ 41,870,197
5118 Depreciación de propiedades, planta y equipo		\$ 1,686,108	\$	\$ 1,686,108
5121 Deterioro de cuentas por cobrar		\$ 361,695,714	\$ 340,969,161	\$ 20,726,553
5130 Amortización activos intangibles al costo		\$ 67,112,323	\$ 60,091,749	\$ 7,020,574
5136 Otros gastos		\$ 8,534,800	\$ 14,685,041	-\$ 6,150,241
		\$ 230,760,527	\$ 162,919,157	\$ 67,841,370
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>				
		\$ 1,111,857,141	564,734,414	\$ 547,122,727
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>				
4201 Ganancias en inversiones e instrumentos financieros		\$ 26,792,579	\$ 7,485,695	\$ 19,306,884
4211 Recuperaciones		\$ 39,081,097	\$ 12,868,623	\$ 26,212,474
4212 Indemnizaciones		\$ 11,103,634	\$ 9,233,269	\$ 1,870,365
4214 Diversos		\$ 2,955,722	\$ 9,678,053	-\$ 6,722,331
<b>TOTAL OTROS EGRESOS</b>				
5301 Gastos financieros	21	\$ 36,614,195	\$ 27,277,634	\$ 9,336,561
5136 Otros gastos	22	\$ 14,701,126	\$ 13,425,214	\$ 1,275,912
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>				
		\$ 1,140,474,852	563,297,206	\$ 577,177,646
5501 Impuesto corriente		418,117,000	235,251,000	\$ 182,866,000
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>				
3501		\$ 722,357,851	328,046,206	\$ 394,311,645

**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

	2022	2021	VARIACION
<b>1.- Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de operación</b>			
Ganancia (pérdida)	\$ 722,357,851	\$ 328,046,206	\$ 394,311,645
<b>Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)</b>			
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	361,695,714	340,969,161	\$ 20,726,553
<b>Superávit Neto Antes de los Cambios en el Capital de Trabajo</b>	<b>1,084,053,565</b>	<b>669,015,367</b>	<b>\$ 415,038,198</b>
(Aumento) Disminución de cuentas por cobrar de origen comercial	(155,514,027)	(322,193,583)	\$ 166,679,556
(Aumento) Disminución de los Inversiones	(372,463,753)	158,518,615	-\$ 530,982,368
Aumento (Disminución) de impuestos corrientes, corriente	33,901,574	40,948,488	-\$ 7,046,914
Aumento (Disminución) Provisiones corrientes por beneficios a los er	5,423	11,455,835	-\$ 11,450,412
Aumento (Disminución) de Cuentas por pagar comerciales y otras cue	295,437,551	41,122,350	\$ 254,315,201
Aumento (Disminución) de Otros pasivos no financieros corrientes	36,250,409	(9,715,421)	\$ 45,965,830
Aumento (Disminución) en las Préstamos corrientes			
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades d</b>	<b>(162,382,823)</b>	<b>(79,863,716)</b>	<b>(82,519,107)</b>
<b>2.- Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Inversión</b>			
Impuesto Diferido			\$ -
Salida por Compra de Otros Activos	(329,346,800)	(2,599,000)	-\$ 326,747,800
<b>Salida Neta de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>(329,346,800)</b>	<b>(2,599,000)</b>	<b>-\$ 326,747,800</b>
<b>3.- Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Financiación</b>			
Aumento de capital	114,000,000		\$ 114,000,000
Prima en colocacion de acciones	314,412,001		\$ 314,412,001
Dividendos Pagados	(1,082,518,795)	(495,329,240)	-\$ 587,189,555
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividad:</b>	<b>(654,106,794)</b>	<b>(495,329,240)</b>	<b>-\$ 473,189,555</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectiv</b>	<b>(61,782,852)</b>	<b>91,223,411</b>	<b>-\$ 153,006,263</b>
<b>Saldo de Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Periodo</b>	<b>120,323,331</b>	<b>29,099,919</b>	<b>\$ 91,223,412</b>
<b>Saldo de Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Periodo</b>	<b>\$ 58,540,479</b>	<b>\$ 120,323,331</b>	<b>-\$ 61,782,852</b>

  
**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

NIT: 800,161,687-1  
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS  
TERMINADOS POR LOS AÑOS 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 A 31 DICIEMBRE DEL 2021  
(Cifras en pesos colombianos)

	Capital Social	Prima en Colocación de Acciones	Reserva Legal	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Ganacia por revaluacion	Total patrimonio
Saldo a Diciembre 31, 2021	<b>2,281,992,000</b>	<b>30,059,287</b>	<b>167,259,553</b>	<b>787,498,111</b>	<b>328,046,206</b>	<b>1,164,455,000</b>	<b>4,759,310,157</b>
Aumento de Capital	114,000,000						114,000,000
Primas en colocacion de acciones		314,412,001					314,412,001
Resultados de ejercicios anteriores			32,804,622	-	(328,046,206)		(295,241,585)
Resultados del ejercicio				295,241,585	722,357,851		1,017,599,436
Distribución de dividendos				(1,082,518,795)			(1,082,518,795)
Ganacia por revaluacion						-	-
Saldo a Diciembre 31, 2022	<b>2,395,992,000</b>	<b>344,471,287</b>	<b>200,064,175</b>	<b>220,901</b>	<b>722,357,851</b>	<b>1,164,455,000</b>	<b>4,827,561,214</b>



**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



**UGASEND S.A.**

Unidad de Gastroenterología  
y Endoscopia Digestiva

NIT 800.161.687-1  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
(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 aclaro 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**

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.

- **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 a 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:

- **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 la misma.
    - 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 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.
    - c. **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.**

Se encuentra constituido por saldo final en caja general de las ventas en efectivo realizado al corte del periodo, se resalta que estos valores se encuentran debidamente conciliados.

Igualmente se compone del saldo final al Fondo de Caja Menor a razón de \$400.000 con el fin de cubrir todas aquellas salidas de dinero de menor cuantía que no ameritan la elaboración de cheque.

	2022	2021
CAJA	3,059,197	1,802,523
CAJA MENOR	400,000	100,000
	3,459,197	1,902,523

A la fecha la empresa presenta un total de cuatro (4) cuentas bancarias destinadas al flujo normal de sus actividades, como son el pago de proveedores, servicios de mantenimiento, servicios públicos y honorarios. Los saldos se encuentran debidamente conciliados por valor de:

	2022	2021
BANCO BANCOLOMBIA Cta. Cte. No. 6920459402-7	45,083,268	92,089,111
BANCO ITAU CTA.. CTE. No. 20501122-4	456,258	2,955,117
BANCO BBVA CTA. CTE.. No. 430013961	4,326	4,326
BANCOOMEVA CTA AHORRO No. 080103304601	9,531,429	23,366,255
	55,075,282	118,414,808

**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.

El saldo de esta cuenta se encuentran debidamente conciliados a 31 diciembre por los años 2022 y 2021 por valor de:

	2022	2021
ALIANZA FIDUCIARIA No. 80040001008	555,110,999	182,647,246
	555,110,999	182,647,246

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

Las cuentas comerciales por cobrar están representadas por las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar, las cuales se detallan a continuación:



**CLIENTES:**

El saldo de las cuentas por cobrar a clientes corresponde a los valores adeudados por la prestación de los servicios de gastroenterología y endoscopias digestivas.

	2022	2021
EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADAS	236,533,563	259,365,350
ENTIDADES PROMOTORA SALUD	230,068,429	171,048,894
INSTITUCIONES PROMOTORAS SALUD	798,609,823	380,333,275
PERSONAS JURIDICAS	52,325,540	178,304,000
PERSONA NATURAL	85,727,185	95,491,597
	1,403,264,540	1,084,543,116

El comportamiento de la cartera fue el siguiente:

	2021	Aumento	Disminucion	2022
EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADAS	259,365,350	-	22,831,787	236,533,563
ENTIDADES PROMOTORA SALUD	171,048,894	59,019,535		230,068,429
INSTITUCIONES PROMOTORAS SALUD	380,333,275	418,276,548		798,609,823
PERSONAS JURIDICAS	178,304,000		125,978,460	52,325,540
PERSONAS NATURALES	95,491,597		9,764,412	85,727,185
	1,084,543,116	477,296,083	158,574,659	1,403,264,540

**Otras revelaciones.**

- La cartera paso de \$1.084.543.116 en el año 2021 a \$1.403.264.540 en el año 2022, las cuales están representadas en cuentas por cobrar a las empresas de Medicina propagadas 16.86%, Eps 16.40%, Ips 56.91%, Personas jurídicas 3.73% y Personas naturales 6.1%.
- Al final del ejerció la cartera por vencimiento presenta el siguiente comportamiento:

	2022		2021	
Por Vencer	546,337,656	38.93%	448,872,299	41.39%
30 Dias	391,769,968	27.92%	233,317,342	21.51%
60 Dias	212,098,276	15.11%	210,539,868	19.41%
90 Dias	144,039,252	10.26%	76,541,712	7.06%
mas de 90	109,019,388	7.77%	115,271,895	10.63%
Total	1,403,264,540	100%	1,084,543,116	100%



- c. Rotación de cartera. La rotación de la cartera continúa siendo favorable y para el año 2022 se recuperó cartera con vencimiento de más de 360 días y al final del ejercicio esta cuenta se encuentra discriminada de la siguiente manera:

	2022	2021
<b>MEDICINA PREPAGADA</b>	<b>236,533,563</b>	<b>259,365,350</b>
ALIANZA SEGURO DE VIDA S.A.	37,358,153	35,522,974
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA	1,622,081	11,290,760
AXA COLPATRIA SEGURO DE VIDA SA	134,553	344,200
COLMEDICAS MEDICINA PREPAGADA	17,164,358	32,911,195
COLSANITAS INTEGRAL	107,884,659	68,588,636
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	19,108,408	56,556,413
LIBERTY SEGUROS S.A	1,299,287	
MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS SA SALUD	131,738	2,745,644
MEDISANITAS	1,983,000	
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA	3,908,000	2,064,600
SEGUROS BOLIVAR	5,618,249	118,565
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA	40,321,077	49,031,806
PAN-AMERICAN LIFE DE COL. CIA.SEGUROS		190,557
<b>ENTIDADES PROMOTORA DE SALDU</b>	<b>230,068,429</b>	<b>171,048,894</b>
ASOC. BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO ESS	37,051,054	37,051,054
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	10,242,800	1,250,000
COOMEVA EPS	9,946,892	9,946,892
EPS FAMISANAR		-
EPSYMEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA SA	84,996,939	53,267,511
MUTUALSER	56,403,925	45,721,237
SALUD TOTAL	31,426,819	23,812,200
INSTITUCION PROMOTORA DE SALUD IPS	<b>798,609,823</b>	<b>380,333,275</b>
VIVA IPS	792,646,257	368,084,875
FABIOLA DONADO	5,963,566	11,491,900
CLINICA LA MISERICORDIA OINSAMED SAS		756,500
<b>PERSONAS JURIDICAS</b>	<b>52,325,540</b>	<b>178,304,000</b>
CLINICA PORTO AZUL S.A.	10,724,500	176,960,000
COLOMBIA DE TRANSPLANTES S.A.S.	29,900,000	-
CLINICA DE LA COSTA	9,191,040	1,344,000
QUIMIOSALUD SAS	2,510,000	
PASA.....	1,317,537,355	989,051,519



**UGASEND s.a.**

Unidad de Gastroenterología  
y Endoscopia Digestiva

NIT 800.161.687-1  
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2022	2021
<b>.....VIENE</b>	<b>1,317,537,355</b>	<b>989,051,519</b>
<b>PERSONAS NATURALES</b>	<b>85,727,185</b>	<b>95,491,597</b>
ANDREDI M PUMAREJO	37,304,640	39,881,115
ARBELIS A. ARIZA VARELA	6,000,000	13,509,229
EDUARDO CUELLO LACOUTURE	300,000	360,000
GLADYS E PULGAR GRANADOS	300,000	300,000
CARLOS ANDRES ESPINOSA		900,000
GUILLERMO ARIZA A.	25,067,152	31,497,313
KARIN DE LA PEÑA E.	5,214,398	-
RAUL GARCIA TOLOSA		247,030
DIANA LUZ SILVERA S		76,775
VIVIANA BERTILLER DE DIAZ	8,887,193	8,720,135
ROBERTO SOTO BARRIOS	2,653,802	-
	1,403,264,540	1,084,543,116

#### **CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS.**

Corresponde a préstamos concedidos a socios

	2022	2021
EDUARDO CUELLO LACOUTURE	44,363,996	59,847,213
ROBERTO RODRIGUEZ MARIA	36,598,199	53,500,570
JACOBO FERIS ALJURE	43,865,470	61,314,271
GLADYS PULGAR GRANADOS	16,720,462	24,127,706
CARLOS ESPINOSA MARTINEZ	238,000	
	141,786,127	198,789,759

#### **Otras revelaciones.**

*a. Estos préstamos son otorgados sin intereses.*



### DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

	2022	2021
<b>EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA</b>	<b>12,275,460</b>	<b>16,515,001</b>
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA SA	750,388	1,125,582
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA		1,748,746
COLSANITAS	11,525,072	11,525,072
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	-	183,762
MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS SA		1,931,839
<b>ENTIDADES PROMOTORA DE SALUD</b>	<b>22,173,740</b>	<b>9,946,892</b>
COOMEVA SA	9,946,892	9,946,892
ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO	12,226,848	
<b>INSTITUCIONES PROMOTORAS DE SALUD</b>	<b>-</b>	<b>1,185,525</b>
VIVA 1A IPS SA		436,590
CLINICA LA MISERICORDIA OINSAMED SAS		748,935
<b>PERSONAS JURIDICAS</b>	<b>887,040</b>	<b>443,520</b>
CLINICA DE LA COSTA LTDA	887,040	443,520
	<b>35,336,240</b>	<b>28,090,938</b>

### Otras revelaciones.

- a. El método utilizado para el cálculo del deterioro corresponde al de análisis individual de la cartera.

### NOTA No. 07. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

#### ANTICIPOS Y AVANCES.

Está conformado por los dineros entregados a proveedores y contratistas básicamente para adquisición de maquinarias y equipos e insumos para los años terminados al 2022 y 2021.

	2022	2021
OXIGENO DE COLOMBIA LTDA.	2,266,254	9,682
JOMEDIAL SAS	-	102,130,000
	<b>2,266,254</b>	<b>102,139,682</b>

**Otras revelaciones.**

- a. Los anticipos dados en el año 2022 entregado a OXIGENO DE COLOMBIA LTDA., tiene como finalidad la compra de insumos.

**OTROS DEUDORES.**

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.

CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	2022	2021
JESUS TOBACIAS	1,583,884	1,250,000
ANGIE IBAÑEZ ARRIETA	50,000	
VALENTINA MARIANO MORENO	700,000	
GEOVANA VELASCO	-	125,000
	2,333,884	1,375,000

DEUDORES VARIOS	2022	2021
FERNADO MOLERO	107,627	81,546
MARGARITA TAPIAS	-	70,000
	107,627	151,546

	2022	2021
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>4,707,765</b>	<b>103,666,228</b>

**Otras revelaciones.**

- a. Los préstamos a empleados son realizados por situaciones de calamidad domesticas de nuestro empleados y son descontados por nominas.
- b. El anticipo a FERNADO MOLEROS es por concepto de servicio telefónico este es otorgado sin intereses y se descuenta de sus honorarios en el mes inmediatamente siguiente.



**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

	2022	2021
ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	3,572,445	1,466,418
SALDO A FAVOR RENTA	12,377,782	46,783,383
	15,950,227	48,249,801

**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:

**Año 2022**

	COSTO	DEPRECIACION	NETO
TERRENOS	750,000,000	-	750,000,000
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	3,309,957,556	1,063,940,251	2,246,017,305
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	355,391,992	87,578,056	267,813,936
EQUIPOS DE OFICINA	134,319,411	111,335,907	22,983,504
EQUIPOS DE COMPUTACION	236,714,883	227,800,596	8,914,287
EQUIPOS MEDICOS CINETIFICOS	2,612,028,473	2,042,743,250	569,285,223
	7,398,412,315	3,533,398,059	3,865,014,256

**Año 2021**

	COSTO	DEPRECIACION	NETO
TERRENOS	750,000,000	-	750,000,000
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	3,309,957,556	945,530,693	2,364,426,863
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	142,892,192	73,164,354	69,727,837
EQUIPOS DE OFICINA	132,421,411	99,639,943	32,781,468
EQUIPOS DE COMPUTACION	234,815,883	223,635,886	11,179,997
EQUIPOS MEDICOS CINETIFICOS	2,498,978,473	1,829,731,470	669,247,003
	7,069,065,514	3,171,702,346	3,897,363,169



**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.

**Otras revelaciones.**

	2021	AUMENTOS	DISMINUCIONES	2022
TERRENOS	750,000,000	-	0	750,000,000
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	3,309,957,556	-	0	3,309,957,556
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	142,892,191	212,499,800	0	355,391,991
EQUIPOS DE OFICINA	132,421,411	1,898,000	0	134,319,411
EQUIPOS DE COMPUTACION	234,815,883	1,899,000	0	236,714,883
EQUIPOS MEDICOS CINETIFICOS	2,498,978,473	113,050,000	0	2,612,028,473
	7,069,065,514	329,346,800	-	7,398,412,314

- Para el periodo 2022 se adquirió activos fijos para contar con tecnología actualizada como fueron una Unidad electroquirúrgica erbes y equipos endoscópicos.

**NOTA No. 10 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR (PROVEEDORES)**

Este rubro está constituido por los créditos de los proveedores que nos suministran los insumos y medicamentos, los cuales están con un vencimiento a 30 días. El saldo a diciembre 31 de 2022 se discriminados así:

	2022	2021
AVANCES MEDICAS DE COLOMBIA SA	5,850,000	50,306,821
DISTRIBUIDORA M & M MARIA S.A.S		2,250,386
HOSPIMEDICS S.A.		9,525,201
LA CASA DEL MEDICO S.A.S		1,861,222
MARTINEZ JIMENEZ NAZLY		2,659,250
RDF S.A.S	5,755,811	6,760,219
TECNOLOGIAS MEDICAS COLOMBIA S.A.	10,018,406	12,167,897
MESSER COLOMBIA S.A.		768,760
LIFE SUMINISTROS MEDICOS SAS		1,539,464
SISMED ENDOSCOPY SAS	1,404,000	9,800,000
	23,028,217	97,639,220



	2022		2021	
Por Vencer	16,199,068	70.34%	38,596,373	39.53%
30 Días	6,829,149	29.66%	59,042,847	60.47%
<b>Total</b>	<b>23,028,217</b>	<b>100.00%</b>	<b>97,639,220</b>	<b>100%</b>

**NOTA No. 11. 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.

Este rubro lo conforman principalmente:

	2022	2021
HONORARIOS POR PAGAR	54,264,971	64,361,581
SERVICIOS DE MANTENIMIENTOS	-	575,000
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	3,958,642	5,759,713
DIVIDENDOS POR PAGAR	382,521,235	
ACREEDORES VARIOS	2,277,087	2,277,087
	<b>443,021,935</b>	<b>72,973,381</b>

	2022		2021	
Por Vencer	414,208,958	93.50%	37,068,064	50.80%
30 Días	19,365,286	4.37%	25,219,583	34.56%
60 Días	-	0.00%	1,238,043	1.70%
más de 90	9,447,691	2.13%	9,447,691	12.95%
<b>Total</b>	<b>443,021,935</b>	<b>100%</b>	<b>72,973,381</b>	<b>100%</b>

**NOTA No. 12. PASIVO POR IMPUESTOS.**

Este rubro representa las obligaciones tributarias de la entidad al corte diciembre 31 de 2022, las cuales fueron canceladas de acuerdo a los vencimientos establecidos por la secretaría de hacienda distrital y nacional.

Se encuentran discriminadas de la siguiente manera:



	2022	2021
RETENCION EN LA FUENTE	28,649,000	27,749,000
RETENCION IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	2,589,000	2,529,000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	3,665,000	3,023,000
	34,903,000	33,301,000

**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 su totalidad en mes enero del 2022 fecha de su vencimiento.

**NOTA No. 13. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.**

Los aportes a salud, pensión, riesgos laborales y parafiscales son las retenciones de ley aplicables a los empleados en los porcentajes estipulados y la parte que le corresponde al empleador del mes de diciembre que se cancela en los primeros días del mes de enero del 2023.

	2022	2021
CESANTIAS POR PAGAR	40,876,016	36,713,187
INTERESES DE CESANTIAS POR PAGAR	4,875,955	4,204,536
VACACIONES	9,422,560	13,816,985
APORTES A RIESGOS LABORALES	908,860	1,076,820
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN PENSION	6,329,530	6,571,500
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD EPS	1,731,430	1,859,000
APORTES CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	1,595,500	1,492,400
	65,739,851	65,734,428

**Otras revelaciones:**

- a. El personal clave de la gerencia está conformado por el director administrativo, el director de Calidad y el contador.



**NOTA No. 14. 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.

	2022	2021
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	64,782,241	28,697,689
DEPOSITOS JUDICIALES	101,993	169,493
LIBRANZA	1,915,702	1,682,345
	66,799,936	30,549,527

**Otras revelaciones.**

- a. Depósitos Judiciales:** Corresponde a descuentos realizados a empleados por obligación contraídas.
- b. Libranza:** Descuentos a empleados por deudas contraídas con entidad financiera y autorizadas para ser descontada por nóminas.

**NOTA No. 15. IMPUESTOS DIFERIDOS**

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

	2021	2011
IMPUESTOS DIFERIDOS	547,978,000	547,978,000
	547,978,000	547,978,000

El impuesto a la renta 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. 16. PATRIMONIO**

El detalle del capital de la Sociedad se fijó así para los años: 2022 en la suma de \$ 2.395.992.000,00 divididos en cuotas de un valor nominal de \$1.000.00 cada cuota y para el año 2021 en la suma de \$2.281.992.000.00 dividido en 2.281.992 cuotas de un valor nominal de \$ 1.000.00



	2022	2021
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	2,395,992,000	2,281,992,000
PRIMAS CN COLOCACION DE ACCIONES	344,471,287	30,059,287
RESERVAS OBLIGATORIAS	200,064,175	167,259,553
UTILIDAD DEL EJERCICIO	722,357,851	328,046,206
UTILIDADES ACUMULADAS	220,901	787,498,111
SUPERAVIT POR REVALUCION	1,164,455,000	1,164,455,000
	4,827,561,214	4,759,310,157

**Otras revelaciones:**

Para el año 2022 la empresa se capitalizo con la entrada de un nuevo socio. Vendió acciones con prima en colocación de acciones.

El capital de la Empresa está constituido por los siguientes Accionistas

ACCIONISTAS	% DE PARTICIPACION	2022	2021
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	-
	100	2,395,992,000	2,281,992,000

**Otras revelaciones.**

- La utilidad del ejercicio luego de haberse realizado el cálculo del impuesto de renta y complementarios quedó en la suma de \$ 722.357.851 para el año 2022 y para el año 2021 fue de \$ 328.046.206.00
- La reserva legal, se sigue calculando, ya que no ha superado el 50% del capital.
- Las utilidades acumuladas se presentan por valor de \$ 220.901. Para el año 2022 se autorizó la distribución de dividendos por la suma de \$1.082.518.795.00.



### NOTA No. 17. INGRESOS ORDINARIOS

A diciembre 31 los ingresos operacionales de la compañía comprenden a la venta de servicios de endoscopia digestiva relacionadas así:

	2022	2021
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	-	-
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO Y TERAPEUTICO	6,585,021,224	4,864,686,966
	6,585,021,224	4,864,686,966

Las ventas de servicios de gastroenterología aumentaron aproximadamente en un 35.36% en el año 2022 con respecto al año 2021.

### NOTA No. 18. COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIO DE SALUD

Los costos son aquellos que van directamente ligados a la prestación del servicio, están representados de la siguiente manera por los años 2022 y 2021 así:

	2022	2021
BENEFICIOS A EMPLEADOS	216,706,970	160,232,600
HONORARIOS	2,476,513,653	1,796,034,672
INSUMOS	922,065,330	702,355,808
SERVICIOS	11,216,534	7,732,296
OTROS COSTOS	33,344,350	8,446,491
	3,659,846,837	2,674,801,867

### NOTA No. 19. 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:

**UGASEND s.a.**Unidad de Gastroenterología  
y Endoscopia Digestiva**NIT 800.161.687-1**  
**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
*(Cifras expresadas en pesos colombianos)*

	2022	2021
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	390,979,966	367,597,383
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS - INCAPACIDADES	6,745,429	
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS- APORTES SEGURIDAD SOC	76,353,814	68,874,966
PRESTACIONES SOCIALES	86,311,747	79,398,008
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	15,399,267	903,448
GASTOS HONORARIOS	58,729,600	21,282,394
GASTOS POR IMPUESTOS	35,844,767	26,620,461
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	32,324,700	30,665,000
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	5,227,792	1,656,396
SEGUROS	38,727,975	41,719,831
SERVICIOS	169,418,045	137,503,075
GASTOS LEGALES	5,256,088	6,185,834
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	222,208,584	264,078,781
ADECUACION E INSTALACION	-	-
GASTOS DE VIAJES	1,686,108	-
GASTOS DE DEPRECIACION	361,695,714	340,969,161
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	67,112,323	60,091,749
AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES	8,534,800	14,685,041
OTROS GASTOS	230,760,527	162,919,157
	<b>1,813,317,246</b>	<b>1,625,150,685</b>

**NOTA No. 20. INGRESOS NO OPERACIONALES**

Los otros ingresos no operacionales se generan por:

	2022	2021
REDIMIENOS FINANCIEROS	26,792,579	7,485,695
DESCUENTOS COMERCIALES	8,563,097	80,339
REINTEGROS DE PROVISION	30,518,000	12,542,091
REINTEGROS DE OTROS COSTOS Y GASTOS	513,265	246,193
INCAPACIDADES	11,103,634	9,233,269
APROVACHAMIENTOS	2,425,460	1,333,360
AJUSTE AL PESO	16,997	4,693
SUBVENCIONES RECIBIDAS	-	8,340,000
	<b>79,933,032</b>	<b>39,265,640</b>

**Otras revelaciones.**

- **Rendimientos financieros:** Principalmente aquellos valores generados por los dineros invertidos en las fiducias y ahorrados en la cuenta de ahorro.
- **Descuentos comerciales:** Se aprovechan los descuentos por pronto pago a los proveedores mientras se cuenta con el flujo de caja disponible.
- **Reintegros de provisiones:** Corresponde a la recuperación de la provisión de impuestos
- **Incapacidades:** Corresponde a las incapacidades 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. 21. 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:

	2022	2021
GASTOS BANCARIOS	12,238,429	10,671,906
COMISIONES	-	-
INTERESES	295,627	126,376
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	24,080,139	16,479,352
	36,614,195	27,277,634

**NOTA No. 22. 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:

	2022	2021
COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES	8,823,098	12,031,670
IMPUESTOS ASUMIDOS	5,878,028	1,393,544
	14,701,126	13,425,214



**UGASEND S.A.**

Unidad de Gastroenterología  
y Endoscopia Digestiva

NIT 800.161.687-1  
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

## NOTA No. 23. INDICADORES

### a) INDICADORES LIQUIDEZ

$$\text{RAZON CORRIENTE 2022} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE } \$ 2.002.231.770}{\text{PASIVO CORRIENTE } \$ 633.492.939} = 3.16$$

$$\text{RAZON CORRIENTE 2021} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE } \$ 1.511.332.785}{\text{PASIVO CORRIENTE } \$ 300.197.556} = 5.03$$

### b) INDICADORES DE EFICIENCIA

$$\text{MAR. BRUTO DE UTILIDAD 2022} = \frac{\text{UTILIDAD BRUTA } \$ 2.925.174.387}{\text{VTAS NETAS X 100 } \$ 6.585.021.224} = 44.42\%$$

$$\text{MAR. BRUTO DE UTILIDAD 2021} = \frac{\text{UTILIDAD BRUTA } \$ 2.189.885.099}{\text{VTAS NETAS X 100 } \$ 4.864.686.966} = 45.02\%$$

$$\text{RENTABIL. SOBRE VENTAS 2022} = \frac{\text{UTILIDAD NETA } \$ 722.357.851}{\text{VTAS NETAS X 100 } \$ 6.585.021.224} = 10.97\%$$

$$\text{RENTABIL. SOBRE VENTAS 2021} = \frac{\text{UTILIDAD NETA } \$ 328.046.206}{\text{VTAS NETAS X 100 } \$ 4.864.686.966} = 6.74\%$$



**UGASEND s.a.**

Unidad de Gastroenterología  
y Endoscopia Digestiva

NIT 800.161.687-1  
NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**c) INDICADORES DE ENDUDAMIENTO**

ENDEUDAMIENTO 2022 =	TOTAL PASIVO	\$ 1.181.470.939	= 19.66%
	<hr/> TOTAL ACTIVO	<hr/> \$ 6.009.032.153	

ENDEUDAMIENTO 2021 =	TOTAL PASIVO	\$ 848.175.556	= 15.13%
	<hr/> TOTAL ACTIVO	<hr/> \$ 5.607.485.713	

AUTONOMIA 2022 =	TOTAL PASIVO	\$ 1.181.470.939	= 24.47%
	<hr/> PATRIMONIO	<hr/> \$ 4.827.561.214	

AUTONOMIA 2021 =	TOTAL PASIVO	\$ 848.175.556	= 17.82%
	<hr/> PATRIMONIO	<hr/> \$ 4.759.310.157	

**NOTA No. 24. 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