

ACTIVO	NOTAS	2023	2022	VARIACION
<b>Activos corriente</b>				
1101 Efectivo y Equivalente de efectivo	4	\$ 51,540,390	58,534,479	(6,994,089)
1101 Derecho fiduciarios	5	\$ 869,896,444	555,110,999	314,785,445
1301 Deudores comerciales por cobrar	6	\$ 1,813,857,874	1,403,264,540	410,593,334
1320 Deterioro de cartera	6	\$ (37,900,335)	(35,336,240)	(2,564,095)
1313 Otras cuentas por cobrar	7	\$ 3,548,000	2,266,254	1,281,746
1316 Cuentas por cobrar a trabajadores	7	\$ 700,000	2,333,884	(1,633,884)
1319 Deudores varios	7	\$ 9,427,518	107,627	9,319,891
1314 Activos por Impuestos corriente	8	\$ 19,085,121	15,950,227	3,134,894
<b>Total activo corriente</b>		<b>\$ 2,730,155,013</b>	<b>2,002,231,770</b>	<b>727,923,243</b>
<b>Activo no corriente</b>				
1308 Deudores comerciales por cobrar (cuenta de socios)	6	\$ 103,061,407	141,786,127	(38,724,720)
1501 Propiedad, plantas y equipos	9	\$ 9,035,605,011	7,398,412,315	1,637,192,696
1503 Depreciacion acumulada	9	\$ (3,936,028,333)	(3,533,398,059)	(402,630,274)
<b>Total activo no corriente</b>		<b>\$ 5,202,638,086</b>	<b>4,006,800,383</b>	<b>1,195,837,703</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 7,932,793,099</b>	<b>6,009,032,153</b>	<b>1,923,760,946</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
2105 Cuentas comerciales por pagar (Proveedores)	10	\$ 491,631,088	23,028,217	468,602,871
2120 Otras cuentas por pagar	11	\$ 794,049,349	60,500,700	733,548,649
2130 Dividendos y participaciones por pagar	11	\$ -	382,521,235	(382,521,235)
2201 Impuestos por pagra (Retencion en la fuente)	12	\$ 37,973,881	31,238,000	6,735,881
2204 Impuestos por pagra (Renta e Industria y comercio)	12	\$ 172,707,000	3,665,000	169,042,000
2301 Beneficios a empleados	13	\$ 92,850,286	65,739,851	27,110,435
2501 Otros pasivos	14	\$ 45,449,080	66,799,936	(21,350,856)
<b>Total pasivos corriente</b>		<b>1,634,660,684</b>	<b>633,492,939</b>	<b>1,001,167,745</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>\$ 2,182,638,684</b>	<b>1,181,470,939</b>	<b>1,001,167,745</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
3101 Capital social	16	\$ 2,395,992,000	2,395,992,000	-
3201 Primas en colocacion de acciones		\$ 344,471,287	344,471,287	-
3301 Reserva Legal		\$ 272,322,049	200,064,175	72,257,874
3501 Resultados del ejercicio		\$ 922,593,201	722,357,851	200,235,350
3502 Resultados de ejercicios anteriores		\$ 650,320,878	220,901	650,099,977
3504 Ganacias por cambio en revaluacion		\$ 1,164,455,000	1,164,455,000	-
<b>Total patrimonio</b>		<b>\$ 5,750,154,415</b>	<b>4,827,561,214</b>	<b>922,593,201</b>
<b>TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>		<b>\$ 7,932,793,099</b>	<b>6,009,032,153</b>	<b>1,923,760,946</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

	NOTAS	2023	2022	VARIACION
Operaciones continuas				
4101 Ingresos de operaciones ordinarias	17	\$ 8,699,056,116	6,585,021,224	\$ 2,114,034,892
Costos				
6101 Costos por prestación de servicios en salud	18	\$ 5,107,613,272	3,659,846,837	\$ 1,447,766,435
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>\$ 3,591,442,844</b>	<b>2,925,174,387</b>	<b>\$ 666,268,457</b>
Gastos				
Operacionales de administración				
5101 Sueldos y salarios	19	\$ 2,286,332,500	1,813,317,246	\$ 473,015,253
5102 Sueldos y salarios		\$ 543,610,199	\$ 390,979,966	\$ 152,630,233
5102 Contribuciones imputadas		\$ 3,224,444	\$ 6,745,429	-\$ 3,520,985
5103 Contribuciones efectivas		\$ 95,622,000	\$ 76,353,814	\$ 19,268,186
5104 Aportes sobre nomina		\$ 5,989,000	\$ -	\$ 5,989,000
5105 Prestaciones sociales		\$ 114,119,047	\$ 86,311,747	\$ 27,807,300
5106 Gastos de personal diversos		\$ 10,672,656	\$ 15,399,267	-\$ 4,726,611
5107 Honorarios		\$ 98,728,811	\$ 58,729,600	\$ 39,999,211
5108 Gastos de impuestos distinto a los de ganancias		\$ 47,368,263	\$ 35,844,767	\$ 11,523,496
5109 Arrendamientos		\$ 35,547,600	\$ 32,324,700	\$ 3,222,900
5111 Contribuciones y afiliaciones		\$ 7,676,418	\$ 5,227,792	\$ 2,448,626
5112 Seguros		\$ 40,381,190	\$ 38,727,975	\$ 1,653,215
5113 Servicios		\$ 208,833,842	\$ 169,418,045	\$ 39,415,797
5114 Gastos legales		\$ 46,529,563	\$ 5,256,088	\$ 41,273,475
5115 Gastos de reparacion y mantenimiento		\$ 336,573,738	\$ 222,208,584	\$ 114,365,154
5117 Gastos de transporte		\$ -	\$ 1,686,108	-\$ 1,686,108
5118 Depreciacion de propiedades, planta y equipo		\$ 402,630,273	\$ 361,695,714	\$ 40,934,559
5121 Deterioro de cuentas por cobrar		\$ 65,730,595	\$ 67,112,323	-\$ 1,381,728
5130 Amortizacion activos intangibles al costos		\$ 1,358,394	\$ 8,534,800	-\$ 7,176,406
5136 Otros gastos		\$ 221,736,466	\$ 230,760,527	-\$ 9,024,061
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>\$ 1,305,110,345</b>	<b>1,111,857,141</b>	<b>\$ 193,253,204</b>
Ganancias en inversiones e instrumentos financieros				
4201 Ganancias en inversiones e instrumentos financieros		\$ 95,148,717	\$ 26,792,579	\$ 68,356,138
4205 Arrendamientos		\$ 67,872,000	\$ -	\$ 67,872,000
4211 Recuperaciones		\$ 27,611,579	\$ 39,594,362	-\$ 11,982,783
4212 Indenizaciones		\$ 68,338,845	\$ 11,103,634	\$ 57,235,211
4214 Diversos		\$ 1,371,626	\$ 2,442,457	-\$ 1,070,830
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>20</b>	<b>\$ 260,342,767</b>	<b>79,933,032</b>	<b>\$ 180,409,736</b>
Gastos financieros				
5301 Gastos financieros	21	\$ 49,509,869	\$ 36,614,195	\$ 12,895,674
5136 Otros gastos	22	\$ 28,838,041	\$ 14,701,126	\$ 14,136,915
<b>TOTAL OTROS EGRESOS</b>		<b>\$ 78,347,910</b>	<b>51,315,321</b>	<b>\$ 27,032,589</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>\$ 1,487,105,202</b>	<b>1,140,474,852</b>	<b>\$ 346,630,350</b>
5501 Impuesto corriente		564,512,000	418,117,000	\$ 146,395,000
<b>3501 UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 922,593,201</b>	<b>722,357,851</b>	<b>\$ 200,235,350</b>

  
**EDUARDO CUELLO LACOUTURE**

  
**SIRLE MERCADO MONTES**

  
**JOHANA BARRETO CALLE**



UGASEND SA  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2023 y 2022  
(Cifras expresadas en Miles de pesos Colombianos)

	2023	2022	VARIACION
<b>1.- Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de operación</b>			
Ganancia (pérdida)	\$ 922,593,201	\$ 722,357,851	\$ 200,235,350
<b>Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)</b>			
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	402,630,274	361,695,714	\$ 40,934,560
<b>Superávit Neto Antes de los Cambios en el Capital de Trabajo</b>	<b>1,325,223,475</b>	<b>1,084,053,565</b>	<b>\$ 241,169,910</b>
(Aumento) Disminución de cuentas por cobrar de origen comercial	(378,272,272)	(155,514,027)	-\$ 222,758,245
(Aumento) Disminución de los Inversiones	(314,785,445)	(372,463,753)	\$ 57,678,308
Aumento (Disminución) de impuestos corrientes, corriente	172,642,986	33,901,574	\$ 138,741,412
Aumento (Disminución) Provisiones corrientes por beneficios a los en	27,110,435	5,423	\$ 27,105,012
Aumento (Disminución) de Cuentas por pagar comerciales y otras cue	819,630,285	295,437,551	\$ 524,192,734
Aumento (Disminución) de Otros pasivos no financieros corrientes	(21,350,856)	36,250,409	-\$ 57,601,265
Aumento (Disminución) en las Préstamos corrientes			
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades d</b>	<b>304,975,133</b>	<b>(162,382,823)</b>	<b>467,357,956</b>
<b>2.- Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Inversión</b>			
Impuesto Diferido			\$ -
Salida por Compra de Otros Activos	(1,637,192,696)	(329,346,800)	-\$ 1,307,845,896
<b>Salida Neta de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>(1,637,192,696)</b>	<b>(329,346,800)</b>	<b>-\$ 1,307,845,896</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)	\$ 1,082,518,795
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividad:</b>		<b>(654,106,794)</b>	<b>\$ 968,518,795</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>(6,994,088)</b>	<b>(61,782,852)</b>	<b>\$ 54,788,764</b>
<b>Saldo de Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Periodo</b>	<b>58,534,479</b>	<b>120,317,331</b>	<b>-\$ 61,782,852</b>
<b>Saldo de Efectivo y Equivalente de Efectivo al Final del Periodo</b>	<b>\$ 51,540,390</b>	<b>\$ 58,534,479</b>	<b>-\$ 6,994,089</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 2023 A 31 DICIEMBRE DEL 2022**  
(Cifras en pesos colombianos)

	Capital Social	Prima en Colocación de Acciones	Reserva Legal	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Ganancia por revaluación	Total patrimonio
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>
Reserva Legal			72,257,874				72,257,874
Resultados de ejercicios anteriores					(722,357,851)		(722,357,851)
Resultados del ejercicio				650,099,977	922,593,201		1,572,693,178
Saldo a Diciembre 31, 2021	<b>2,395,992,000</b>	<b>344,471,287</b>	<b>272,322,049</b>	<b>650,320,878</b>	<b>922,593,201</b>	<b>1,164,455,000</b>	<b>5,750,154,415</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

Unidad de Gastroenterología y Endoscopia Digestiva - UGASEND S.A  
Cra 30 Corredor universitario No 1-850 Complejo de Salud Clínica Porto Azul Torre de Diagnóstico Piso 4  
☎ 3850055 ☎ 321 6737223 - 3205197261 ✉ info@ugasend.com  
Puerto Colombia - Atlántico

VIGILADO  
Supersalud



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 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:

- **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.**

El siguiente es el detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de:

	Nota	2023	2022
CAJA	(a)	2,018,767	3,459,197
CUENTAS CORRIENTES	(b)	47,952,404	45,543,853
CUENTA DE AHORRO	(c)	1,569,219	9,531,429
		51,540,390	58,534,479

Detallamos cada uno de los saldos a los diferentes cortes en las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo:

a) Detalles de las cuentas de caja.

CUENTAS DE CAJA	2023	2022
CAJA COPAGO Y FACTURAS EN EFECTIVO	1,618,767	3,059,197
CAJA MENOR	400,000	400,000
	2,018,767	3,459,197

b) Detalle de las cuentas Corrientes.

CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS	2023	2022
BANCOLOMBIA	32,133,195	45,083,268
BANCO ITAU	15,814,883	456,258
BANCO BBVA	4,326	4,327
	47,952,404	45,543,853

c) Detalle de la cuenta de ahorro

CUENTA DE AHORRO	2023	2022
BANCOOMEVA CTA AHORRO	1,569,219	9,531,429
	1,569,219	9,531,429

**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.



**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)

DETALLE DE LA CUENTA DE INVERSIONES	2023	2022
ALIANZA FIDUCIARIA	24,380,464	555,110,999
BANCOLOMBIA FIDUCUENTA	414,914,534	-
BANCOLOMBIA FIDURENTA	430,601,447	-
	869,896,444	555,110,999

#### 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:

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

CLIENTES		2023	2022
EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADAS	1	383,006,581	236,533,563
ENTIDADES PROMOTORA SALUD (EPS)	2	314,645,271	230,068,429
INSTITUCIONES PROMOTORAS SALUD (IPS)	3	846,503,035	798,609,823
PERSONAS JURIDICAS	4	115,648,720	52,325,540
PERSONA NATURAL	5	154,054,267	85,727,185
		1,813,857,874	1,403,264,540

El comportamiento de la cartera fue el siguiente:

	2022	Aumento	Disminucion	2023
EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADAS	236,533,563	146,473,018	-	383,006,581
ENTIDADES PROMOTORA SALUD	230,068,429	84,576,842		314,645,271
INSTITUCIONES PROMOTORAS SALUD	798,609,823	47,893,212		846,503,035
PERSONAS JURIDICAS	52,325,540	63,323,180		115,648,720
PERSONAS NATURALES	85,727,185	68,327,082		154,054,267
	1,403,264,540	410,593,334	-	1,813,857,874

#### Otras revelaciones.

Unidad de Gastroenterología y Endoscopia Digestiva - UGASEND S.A  
Cra 30 Corredor universitario No 1-850 Complejo de Salud Clínica Porto Azul Torre de Diagnóstico Piso 4  
☎ 3850055 ☎ 321 6737223 - 3205197261 ✉ info@ugasend.com  
Puerto Colombia - Atlántico

VIGILADO  
Supersalud



- a. La cuenta por cobrar a clientes nacionales en comparación con el año anterior muestra un incremento relacionado con el aumento de los ingresos. La cartera paso de \$1.403.264.540 en el año 2022 a \$1.813.857.874 en el año 2023, representadas en porcentaje así:

	Nota	2023	2022
EMPRESA DE MEDICINA PREPAGADA	1	21.21%	16.86%
EPS	2	17.35%	16.40%
IPS	3	46.28%	56.91%
PERSONAS JURIDICA	4	6.38%	3.73%
PERSONAS NATURALES	5	8.88%	6.10%
		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. Los plazos de pago acordados en promedio están definidos en un rango entre 30 hasta 120 días.
- 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 2023 y 2022 la cartera por vencimiento presenta el siguiente comportamiento en monto y porcentaje:

	2023		2022	
Por Vencer	805,256,578	44.39%	546,337,656	38.93%
30 Dias	350,075,135	19.30%	391,769,968	27.92%
60 Dias	331,390,314	18.27%	212,098,276	15.11%
90 Dias	240,121,388	13.24%	144,039,252	10.26%
mas de 90	87,014,459	4.80%	109,019,388	7.77%
Total	1,813,857,874	100%	1,403,264,540	100%

- f) Rotación de cartera. La rotación de la cartera continúa siendo favorable y para el año 2023 se recuperó cartera con vencimiento de más de 360 días y al final del ejercicio esta cuenta se encuentra discriminada 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)

	2023	2022
<b>MEDICINA PREPAGADA</b>	<b>383,006,581</b>	<b>236,533,563</b>
ALIANZA SEGURO DE VIDA S.A.	52,412,150	37,358,153
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA	3,300,625	1,622,081
AXA COLPATRIA SEGURO DE VIDA SA	-	134,553
COLMEDICAS MEDICINA PREPAGADA	26,846,865	17,164,358
COLSANITAS INTEGRAL	139,891,441	107,884,659
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	23,044,901	19,108,408
LIBERTY SEGUROS S.A	-	1,299,287
MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS SA SALUD	134,100	131,738
MEDISANITAS	4,258,702	1,983,000
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA	10,063,276	3,908,000
SEGUROS BOLIVAR	13,204,594	5,618,249
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA	109,849,927	40,321,077
<b>ENTIDADES PROMOTORA DE SALDU</b>	<b>314,645,271</b>	<b>230,068,429</b>
ASOC. BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO ESS	43,054,882	37,051,054
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	3,640,723	10,242,800
COOMEVA EPS	9,946,892	9,946,892
EPSYMEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA SA	87,769,282	84,996,939
MUTUALSER	135,310,492	56,403,925
SALUD TOTAL	34,923,000	31,426,819
<b>INSTITUCION PROMOTORA DE SALUD IPS</b>	<b>846,503,035</b>	<b>798,609,823</b>
VIVA IPS	839,382,543	792,646,257
FABIOLA DONADO	7,120,492	5,963,566
<b>PERSONAS JURIDICAS</b>	<b>115,648,720</b>	<b>52,325,540</b>
CLINICA PORTO AZUL S.A.	115,648,720	10,724,500
COLOMBIA DE TRANSPLANTES S.A.S.	-	29,900,000
CLINICA DE LA COSTA	-	9,191,040
QUIMIOSALUD SAS	-	2,510,000
PASA.....	1,659,803,607	1,317,537,355

Unidad de Gastroenterología y Endoscopia Digestiva - UGASEND S.A  
Cra 30 Corredor universitario No 1-850 Complejo de Salud Clínica Porto Azul Torre de Diagnóstico Piso 4  
☎ 3850055 ☎ 321 6737223 - 3205197261 ✉ info@ugasend.com  
Puerto Colombia - Atlántico

VIGILADO  
Supersalud



**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)

	2023	2022
<b>.... VIENE</b>	<b>1,659,803,607</b>	<b>1,317,537,355</b>
<b>PERSONAS NATURALES</b>	<b>154,054,267</b>	<b>85,727,185</b>
ANDREDI PUMAREJO	49,008,599	37,304,640
ARBELIS A. ARIZA VARELA	9,613,505	6,000,000
EDUARDO CUELLO LACOUTURE	300,000	300,000
GLADYS E PULGAR GRANADOS	300,000	300,000
ARGEMIRO HERNANDEZ SANCHEZ	6,809,038	-
MARIA BARCELO ROJAS	11,011,216	-
GILBERTO PALOMINO	1,939,918	-
GUILLERMO ARIZA A	47,069,733	25,067,152
HUGO CONTRERAS	3,178,105	-
KARIN DE LA PEÑA E.	373,739	5,214,398
RAUL GARCIA TOLOSA	1,352,800	-
VIVIANA BERTILLER DE DIAZ	6,843,984	8,887,193
ROBERTO SOTO BARRIOS	16,253,630	2,653,802
PASA.....	1,813,857,874	1,403,264,540

#### DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

	2023	2022
<b>EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA</b>	<b>352,466</b>	<b>12,275,460</b>
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA SA	-	750,388
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	61,162	-
COLSANITAS	-	11,525,072
MEDISANITAS	230,736	-
SEGUROS BOLIVAR	60,568	-
<b>ENTIDADES PROMOTORA DE SALUD</b>	<b>37,547,869</b>	<b>22,173,740</b>
COOMEVA SA	9,946,892	9,946,892
ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO	26,434,959	12,226,848
EPSYMEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA SA	1,166,018	-
<b>PERSONAS JURIDICAS</b>	<b>-</b>	<b>887,040</b>
CLINICA DE LA COSTA LTDA	-	887,040
	37,900,335	35,336,240

Unidad de Gastroenterología y Endoscopia Digestiva - UGASEND S.A  
Cra 30 Corredor universitario No 1-850 Complejo de Salud Clínica Porto Azul Torre de Diagnóstico Piso 4  
☎ 3850055 ☎ 321 6737223 - 3205197261 ✉ info@ugasend.com  
Puerto Colombia - Atlántico

VIGILADO  
Supersalud



**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)

### CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS.

Corresponde a préstamos concedidos a socios

	2023	2022
EDUARDO CUELLO LACOUTURE	34,577,878	44,363,996
ROBERTO RODRIGUEZ MARIA	24,646,471	36,598,199
JACOBO FERIS ALJURE	31,832,551	43,865,470
GLADYS PULGAR GRANADOS	11,432,508	16,720,462
CARLOS ESPINOSA MARTINEZ	572,000	238,000
	103,061,407	141,786,127

### Otras revelaciones.

- a. Estos préstamos son otorgados sin intereses.

### 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

DETALLES DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR	NOTAS	2023	2022
ANTICIPOS Y AVANCES	(a)	3,548,000	2,266,254
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	(b)	700,000	
DEUDORES VARIOS	(c)	9,427,518	
		13,675,518	2,266,254

### a. ANTICIPOS Y AVANCES.

Está conformado por los dineros entregados a proveedores y contratistas básicamente para la prestación de servicios e insumos para los años terminados al 2023 y 2022.

	NOTAS	2023	2022
OXIGENO DE COLOMBIA LTDA.	(a)	-	2,266,254
JVCLOUD S.A.S.	(b)	1,608,000	-
MACARENA HUB S.A.S.	(c)	1,940,000	-
		3,548,000	2,266,254



**Otras revelaciones.**

- a. OXIGENO DE COLOMBIA LTDA. Corresponde anticipo entregado a proveedores para el suministro de insumos.
- b. JVCLOUD SAS Corresponde anticipo entregado a contratista para actualización de software en los módulos de agenda, whatsapp y otros mensajes.
- c. MACARENA HUB S.A.S. Anticipo entregado a contratista para servicios de computación en la nube.

**b). CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES.**

CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	2023	2022
JESUS TOBIAS	-	1,583,884
ANGIE IBAÑEZ ARRIETA	-	50,000
VALENTINA MARIANO MORENO	700,000	700,000
	700,000	2,333,884

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	2023	2022
FERNADO MOLERO	427,518	107,627
DIAN	9,000,000	-
	9,427,518	107,627

**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.



	2023	2022
ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	6,528,648	3,572,445
SALDO A FAVOR RENTA	12,556,473	12,377,782
	19,085,121	15,950,227

**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 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	277,222,878
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
	9,035,605,012	3,936,028,333	5,099,576,679

**Propiedades, plantas y equipos 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

**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 incurrir.
- Los cambios generados en este rubro correspondieron básicamente a la adquisición de activos.



**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	AUMENTOS	DISMINUCIONES	2023
TERRENOS	750,000,000	270,000,000	0	1,020,000,000
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	3,309,957,556	630,000,000	0	3,939,957,556
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	355,391,991	21,924,478	0	377,316,469
EQUIPOS DE OFICINA	134,319,411	-	0	134,319,411
EQUIPOS DE COMPUTACION	236,714,883	9,546,000	0	246,260,883
EQUIPOS MEDICOS CINETIFICOS	2,612,028,473	705,722,220	0	3,317,750,693
	7,398,412,314	1,637,192,698	-	9,035,605,012

- a. Para el periodo 2023 se adquirió inmueble (Consultorio) ubicado en el tercer piso de la torre de diagnóstico de la Clínica Porto Azul, para la operación del negocio. Al momento de adquirir el inmueble había un contrato de arriendo vigente. Se adquirieron dos ultrasonidos uno lineal y otro radial y un gastros + monitor de hidrogeno (H2) en el aire exhalado.
- b. 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 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. El incremento en el año 2023 se debió, principalmente, a la compra de activos fijos (Ultrasonidos). 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.

	2023	2022
AVANCES MEDICAS DE COLOMBIA SA	111,509,275	5,850,000
DISTRIBUIDORA M & M MARIA S.A.S	355,284	
RDF S.A.S	8,563,085	5,755,811
TECNOLOGIAS MEDICAS COLOMBIA S.A.	324,289,654	10,018,406
MESSER COLOMBIA S.A.	1,049,184	
SISMED ENDOSCOPY SAS	14,518,500	1,404,000
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	
ANNAR DIAGNOSTICA IMPORT SAS	18,000,000	
QUEST ESTRATEGIAS Y SOSTENIBILIDAD SAS	10,099,751	
	491,631,088	23,028,217

Unidad de Gastroenterología y Endoscopia Digestiva - UGASEND S.A.  
Cra 30 Corredor universitario No 1-850 Complejo de Salud Clínica Porto Azul Torre de Diagnóstico Piso 4  
☎ 3850055 ☎ 321 6737223 - 3205197261 ✉ info@ugasend.com  
Puerto Colombia - Atlántico

VIGILADO  
Supersalud



A 31 diciembre se discriminados este rubro por vencimiento así:

	2023		2022	
Por Vencer	443,798,333	90.27%	16,199,068	70.34%
30 Días	47,796,875	9.72%	6,829,149	29.66%
180 Días	35,880	0.01%		
<b>Total</b>	<b>491,631,088</b>	<b>100.00%</b>	<b>23,028,217</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.

	NOTAS	2023	2022
HONORARIOS POR PAGAR	(a)	783,013,925	54,264,971
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	(b)	8,674,337	3,958,642
DIVIDENDOS POR PAGAR		-	382,521,235
ACREEDORES VARIOS		2,361,087	2,277,087
		794,049,349	443,021,935

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. Presenta incremento para el año 2023 debido al cambio de plan de pagos establecido durante el año, política que permitió mejorar el flujo de efectivo de la empresa.

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:

	2023		2022	
Por Vencer	433,486,236	54.59%	414,208,958	93.50%
30 Días	171,621,070	21.61%	19,365,286	4.37%
60 Días	178,184,352	22.44%	-	0.00%
más de 90	10,757,691	1.35%	9,447,691	2.13%
<b>Total</b>	<b>794,049,349</b>	<b>100%</b>	<b>443,021,935</b>	<b>100%</b>



a) HONORARIOS POR PAGAR

RELACION DE HONORARIOS	2023	2022
ABISAMBRA LEMUS NADIN	33,249,989	-
ALAN DAVID SEPILVEDA MOLINA	26,846,304	-
ARGEMIRO JOSE HERNANDEZ SANCHEZ	248,875	-
ASOCIACION DE PROFESIONALES ANATESIOLOGOS PERMANENTES	12,642,338	-
CARLOS ANDRES ESPINOSA MARTINEZ	101,554,700	-
BARCELO ROJAS MARIA ALEJANDRA	-	2,965,390
EDUARDO CUELLO LACOUTURE	142,317,574	14,994,993
FERNANDO MOLERO CARDENAS	79,226,689	-
FERNEY GARCIA LEYTON	2,492,190	-
GLADYS EUGENIA PULGAR GRANADOS	65,286,068	4,085,794
GUILLERMO ARIZA ALAVREZ	736,670	-
HUGO RAFAEL CONTRERAS BARRIOS	-	4,051,651
JACOBO FERIS ALJURE	131,016,488	5,630,800
JEAN CARLOS PINTO ANGARITA	515,669	-
JUAN MANUEL TRANCOSO DE LA OSSA	3,062,764	1,010,043
NAVARRO CORBACHO YURANIS MARIA	31,563,000	-
ORTEGA QUIROZ ROLANDO JOSE	27,107,100	17,326,069
ROBERTO CARLOS SOTO BARRIOS	119,460	-
ROBERTO RODRIGUEZ MARIA	125,028,047	4,200,231
	783,013,925	54,264,971

b) OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

RELACION DE OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2023	2022
AVIANCA	132,277	1,415,085
BALLESTEROS MONTALBAN CARLOS JAVIER	545,600	-
COMFAMILIAR DEL ATLANTICO	-	2,331,898
CONSULTORIAS GRAFICAS LTDA	678,300	-
DISTRIBUIDORA DIMA LTDA.	1,664,387	96,031
DISTRICUR SAS	794,304	-
ESTRATEGIA Y GESTION LTDA	2,261,160	-
GESTION AMBIENTAL Y SANITARIAS S.A.S.	483,849	-
MEDICINA LABORAL CONTINETAL S.A.S.	2,114,460	113,088
VIPERS	-	2,540
	8,674,337	3,958,642

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

Este rubro representa las obligaciones tributarias de la entidad al corte diciembre 31 de 2023 - 2022, canceladas de acuerdo a los vencimientos establecidos por las secretarías de hacienda distrital y la dirección de impuestos nacional.

	2023	2022
RETENCION EN LA FUENTE	36,287,054	28,649,000
RETENCION IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1,686,827	2,589,000
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	169,663,000	-
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	3,044,000	3,665,000
	210,680,881	34,903,000

**Otras revelaciones.**

- 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.
- 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. 13. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.**

Corresponde al saldo por pagar por conceptos de prestaciones sociales: aportes de salud, pensión y aportes parafiscales. Estos valores son liquidados y cancelados oportunamente a las entidades administradoras seleccionadas por el empleado.

	2023	2022
CESANTIAS POR PAGAR	54,246,400	40,876,016
INTERESES DE CESANTIAS POR PAGAR	6,033,494	4,875,955
VACACIONES	14,529,192	9,422,560
APORTES A RIESGOS LABORALES	1,413,600	908,860
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN PENSION	8,841,200	6,329,530
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD EPS	4,459,000	1,731,430
APORTES CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	3,327,400	1,595,500
	92,850,286	65,739,851

**Otras revelaciones:**

- 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.

	2023	2022
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	43,471,697	64,782,241
DEPOSITOS JUDICIALES	370,250	101,993
LIBRANZA	1,607,133	1,915,702
	45,449,080	66,799,936

#### Otras revelaciones.

- Depósitos Judiciales:** Corresponde a descuentos realizados a empleados por obligación contraídas.
- 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.

	2023	2022
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: 2023 - 2022 en la suma de \$ 2.395.992.000,00 divididos en cuotas de un valor nominal de \$1.000.00 cada cuota.



**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)

	2023	2022
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	272,322,049	200,064,175
UTILIDAD DEL EJERCICIO	922,593,201	722,357,851
UTILIDADES ACUMULADAS	650,320,878	220,901
SUPERAVIT POR REVALUCION	1,164,455,000	1,164,455,000
	5,750,154,415	4,827,561,214

#### Otras revelaciones:

El capital de la Empresa está constituido por los siguientes Accionistas

ACCIONISTAS	% DE PARTICIPACION	2023	2022
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

#### Otras revelaciones.

- La utilidad del ejercicio luego de haberse realizado el cálculo del impuesto de renta y complementarios quedó en la suma de \$ 922.593.201 para el año 2023 y para el año 2022 fue de \$ 722.357.851.00
- La reserva legal, se sigue calculando, hasta cuando llegue al 50% del capital.

#### NOTA No. 17. INGRESOS ORDINARIOS

A diciembre 31 los ingresos operacionales de la compañía corresponde a la prestación de los servicios de gastroenterología.

	2023	2022
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	-	-
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO Y TERAPEUTICO	8,699,056,116	6,585,021,224
	8,699,056,116	6,585,021,224



**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)

Las prestaciones de los servicios de gastroenterología aumentaron aproximadamente en un 32% en el año 2023 con respecto al año 2022.

#### 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 por los años 2023 y 2022 así:

	2023	2022
BENEFICIOS A EMPLEADOS	265,031,572	216,706,970
HONORARIOS	3,749,688,868	2,476,513,653
INSUMOS	550,206,906	922,065,330
SERVICIOS	16,492,529	11,216,534
OTROS COSTOS	526,193,397	33,344,350
	5,107,613,272	3,659,846,837

#### 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:

	2023	2022
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	543,610,199	390,979,966
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS - INCAPACIDADES	3,224,444	6,745,429
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS- APORTES SEGURIDAD SOC	95,622,000	76,353,814
APORTES SOBRE NOMINAS	5,989,000	-
PRESTACIONES SOCIALES	114,119,047	86,311,747
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	10,672,656	15,399,267
GASTOS HONORARIOS	98,728,811	58,729,600
GASTOS POR IMPUESTOS	47,368,263	35,844,767
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	35,547,600	32,324,700
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	7,676,418	5,227,792
SEGUROS	40,381,190	38,727,975
SERVICIOS	208,833,842	169,418,045
GASTOS LEGALES	46,529,563	5,256,088
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	336,573,738	222,208,584
GASTOS DE VIAJES	-	1,686,108
GASTOS DE DEPRECIACION	402,630,273	361,695,714
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	65,730,595	67,112,323
AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES	1,358,394	8,534,800
OTROS GASTOS	221,736,466	230,760,527
	2,286,332,500	1,813,317,246



**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. 20. INGRESOS NO OPERACIONALES

Los otros ingresos no operacionales se generan por:

	2023	2022
REDIMIENTOS FINANCIEROS	95,148,717	26,792,579
ARRENDAMIENTOS	67,872,000	
DESCUENTOS COMERCIALES	11,507,240	8,563,097
REINTEGROS DE PROVISION	13,162,500	30,518,000
REINTEGROS DE OTROS COSTOS Y GASTOS	2,941,839	513,265
INDENIZACION DAÑO EMERGENTE	61,880,000	
INCAPACIDADES	6,458,845	11,103,634
APROVACHAMIENTOS	394,208	2,425,460
EXCEDENTES	966,357	-
AJUSTE AL PESO	11,061	16,997
	260,342,767	79,933,032

### 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.
- **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.
- **Indemnización de daño emergente:** Valor recibió por pago de seguro del daño de un equipo
- **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. 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:

	2023	2022
GASTOS BANCARIOS	17,166,587	12,238,429
COMISIONES	-	-
INTERESES	299,941	295,627
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	32,043,341	24,080,139
	49,509,869	36,614,195

**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:

	2023	2022
COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES	25,377,373	8,823,098
IMPUESTOS ASUMIDOS	3,460,668	5,878,028
	28,838,041	14,701,126

**NOTA No. 23. INDICADORES**

**a) INDICADORES LIQUIDEZ**

$$\text{RAZON CORRIENTE 2023} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE } \$ 2.730.155.012}{\text{PASIVO CORRIENTE } \$ 1.634.660.684} = 1.67$$

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



**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)

**b) INDICADORES DE EFICIENCIA**

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

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

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

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

**c) INDICADORES DE ENDUDAMIENTO**

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

$$\text{ENDEUDAMIENTO 2022} = \frac{\text{TOTAL PASIVO } \$ 1.181.470.939}{\text{TOTAL ACTIVO } \$ 6.009.032.153} = 19.66\%$$



**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)

AUTONOMIA 2023 =	TOTAL PASIVO	\$ 2.182.638.684	=	37.95%
	<hr/> PATRIMONIO	<hr/> \$ 5.750.154.415		
AUTONOMIA 2022 =	TOTAL PASIVO	\$ 1.181.470.939	=	24.47%
	<hr/> PATRIMONIO	<hr/> \$ 4.827.561.214		

**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