



**ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE
ENERO 01 A 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

JUNTA DIRECTIVA

JAIRO DIEGO PORTILLA TORO
CC: 12.997.121 de Pasto

NOHORA GARCÉS ORTIZ
CC: 30.741.692 de Pasto

REPRESENTANTE LEGAL

JAIRO DIEGO PORTILLA TORO
CC: 12.997.121 de Pasto

CONTADOR

ANDREA CONSUELO COCA
T.P.: 83.235 - T

REVISOR FISCAL

MANUEL RICARDO GONZÁLEZ BERNAL
T.P.: 122.206 - T

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	5
2. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL	6
3. ESTADOS FINANCIEROS	9
• ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	9
• ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS	10
• ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	11
• ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	12
4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	13
4.1 ENTIDAD REPORTANTE	13
4.2 PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES	13
• Bases de Presentación de los Estados Financieros	13
• Unidad de Medida	14
• Periodo Cubierto	14
• Instrumentos Financieros	15
• Activos Financieros	15
• Pasivos Financieros	15
• Clasificación de Saldos en Corrientes y No Corrientes	16
• Tasa de Cambio	16
• Publicación de los Estados Financieros	16
• Efectivo y Equivalentes de Efectivo	16
• Inventarios	16
• Obligaciones Financieras	16
• Reconocimiento de Ingresos	16
• Reconocimiento de Costos y Gastos	17
• Propiedad Planta y Equipo - Neto	17
• Activos Intangibles	17
• Beneficio a los Empleados	17
• Obligaciones Laborales	17
• Impuesto de Renta e Impuesto Sobre la Renta para Equidad (CREE)	18
• Impuesto Diferido	18
4.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE	18
4.4 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	20
4.5 INVENTARIOS CORRIENTES	23
4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	24
4.7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	25

TABLA DE CONTENIDO

	Página
4.8 PROPIEDAD DE INVERSIÓN.....	26
4.9 ACTIVOS INTANGIBLES	26
4.10 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES.....	27
4.11 ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	27
4.12 OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO Y LARGO PLAZO	28
4.13 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	28
4.14 PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	32
4.15 CUENTAS COMERCIALES BENEFICIOS A EMPLEADOS	33
4.16 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	33
4.17 PATRIMONIO.....	34
4.18 OPERACIONES CONTINUAS	34
4.19 COSTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	35
4.20 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	36
4.21 INGRESOS FINANCIEROS	42
4.22 OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	42
4.23 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	43
4.24 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	44

Bogotá, 17 de Febrero del 2017

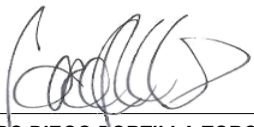
CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

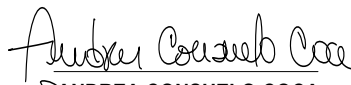
Los suscritos Representante Legal **Jairo Diego Portilla Toro** y Contador Público **Andrea Consuelo Coca** de la Compañía AUDIOCOM S.A.S., con NIT. 814.003.448-2

Certificamos

- Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado Integral de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo junto con las notas explicativas con corte a Diciembre 31 del 2016, de acuerdo con la normatividad legal aplicable como son entre otras la Ley 222 de 1995 y el marco técnico aplicable de NIIF para pymes de las compañías clasificadas en el del Grupo 2 de acuerdo a la Ley 1314 del 2009 Por lo cual se regulan los Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de información Aceptados en Colombia.
- Que los hechos económicos que afectan la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos en las notas a los Estados Financieros con corte al 31 de Diciembre del 2016, por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los registros contables (libros oficiales, libros auxiliares del software contable Helisa) y están debidamente soportados.
 - Que los demás hechos económicos realizados, fueron reconocidos en su integridad bajo las normas internacionales de información financiero aplicables para el Grupo 2 en cumplimiento del Decreto 3022 del 2013 y los Decretos 2420 y 2496 de 2015.
 - No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica de la compañía.

Se expide la presente certificación en Bogotá, a los 17 días del mes de Febrero del 2017, en cumplimiento al artículo 37 de la ley 222 de 1995.


JAIRO DIEGO PORTILLA TORO
Representante Legal
CC No. 12.997.121 de Pasto


ANDREA CONSUELO COCA
Contador Publico
T.P.: 83.235 - T

**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE AUDIOCOM S.A.S
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

Bogotá, 17 de Febrero del 2017

MRGB.AUDIO.2017.007

**Señores
AUDIOCOM S.A.S.
Ciudad.**

Asunto: *Informe del Revisor Fiscal correspondiente al ejercicio económico de 2016 y 2015.*

Respetados Señores:

Nuevamente tengo el privilegio de presentar, en mi condición de Revisor Fiscal de esta entidad, el Informe y Dictamen del Revisor Fiscal, correspondiente al ejercicio del año 2016.

He auditado el estado de situación financiera de la entidad AUDIOCOM S.A.S. al 31 de Diciembre del 2016 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujo de efectivo por los años terminados en esta fecha y el resumen de las principales políticas contables indicadas en la Nota 2 y otras notas explicativas.

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para que estos estados financieros estén libres de errores de importancia relativa debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que planee y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores de importancia relativa.

Una auditoría de estados financieros comprende, entre otras cosas, realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los valores y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia relativa en los estados financieros. En la evaluación de esos riesgos, el revisor fiscal considera el control interno relevante de la entidad para la preparación y razonable presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y de las estimaciones contables realizadas por la administración de la entidad, así como evaluar la presentación de los estados financieros en conjunto.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

En mi opinión, los citados estados financieros auditados por mí, que fueron fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de AUDIOCOM S.A.S al 31 de Diciembre del 2016 los resultados de sus operaciones y sus flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

Con base en el resultado de mis pruebas de auditoría, en mi concepto:

1. La contabilidad de la compañía ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
 - 1.1. Se auditaron los Estados Financieros del año 2015 bajo norma local.
 - 1.2. Se prepararon los Estados Financieros paralelos bajo NIIF, incluyendo el Estado de Resultados y las Notas, con corte a Diciembre 31 de 2015, conforme lo exigen las normas del Decreto 3022 de 2013 y, especialmente, los Decretos 2420 y 2496 de 2015.
 - 1.3. Que la entidad inició, en Enero 1 de 2016, la aplicación de las NIIF, es decir, que el año 2015 es el último que se presenta bajo normas locales.
2. Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.
3. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
4. Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la entidad y los de terceros que están en su poder.
5. Las normas establecidas en la Circular Externa 009 de 2016, mediante la cual la Superintendencia Nacional de Salud de Colombia estableció la obligación de implementar mecanismos para la prevención y control del lavado de activos y de la financiación del terrorismo, provenientes de actividades ilícitas a través del mercado de valores, han sido cumplidas.
6. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
7. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.
8. el software se encuentra legalizado y se cumple con las normas sobre derechos de autor establecidas en la Ley 603 de 2000.

La entidad AUDIOCOM S.A.S determino no acogerse a la circular externa No.001 de Enero de 2016 de la Superintendencia Nacional de Salud, y en consecuencia continuo con el cronograma de aplicación de NIIF, cuyo periodo de transición es en Enero del 2015 y de aplicación en Enero del 2016. Como Revisor Fiscal de la entidad, AUDIOCOM S.A.S continuare con el seguimiento a este proceso de convergencia a NIIF.

De igual forma manifiesto que la Asamblea General de Accionistas no se ha reunido para la aprobación de los Estados Financieros correspondientes al año 2016.

Atentamente,



Manuel Ricardo González Bernal
Revisor Fiscal
T.P. No.122.206-T

Copia: Archivo, mrigob@yahoo.com



NIT. 814.003.448 – 2

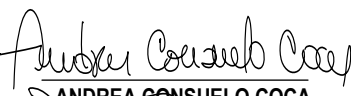
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Cifras expresadas en pesos)

Periodo Compendido entre el
1 de Enero y 31 de Diciembre de

ACTIVO	Notas	2.016	2.015
Activo corriente			
Efectivo y Equivalente	3	133.012.361	348.514.197
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	10.845.843.538	6.767.064.413
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar(deterioro) (-)		0	0
Inventarios Corrientes	5	2.456.191.571	725.446.265
Activos por impuestos corrientes	6	935.434.443	529.247.747
Total activo corriente		14.370.481.914	8.370.272.622
Activo no corriente			
Costo histórico		1.810.955.421	2.831.430.166
Depreciación acumulada (-)		-548.113.651	-752.079.531
Propiedad, planta y equipo	7	1.262.841.770	2.079.350.635
Propiedad de Inversión	8	619.274.000	0
Activos Intangibles	9	6.423.952	16.688.733
Otros activos financieros no corrientes	10	378.320.227	755.609.766
Activos por impuestos diferido	11	190.363.915	0
Total activos no corrientes		2.457.223.864	2.851.649.134
TOTAL ACTIVO		16.827.705.778	11.221.921.756
PASIVO			
Pasivo corriente			
Obligaciones Financieras Corto Plazo	12	1.802.428.760	1.460.446.823
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar (Costo)	13	463.504.640	250.622.068
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar (Prov.)	13	547.781.595	43.280.691
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar (Prov.)	13	6.793.401.947	4.248.980.169
Pasivos por impuestos Corrientes	14	1.120.458.629	218.026.461
Pasivos por impuestos Diferido	11	61.927.400	0
Cuentas comerciales Beneficios a empleados	15	303.103.289	287.972.008
Otros pasivos no financieros Corrientes	16	111.658.453	154.347.388
Total pasivo corriente		11.204.264.712	6.663.675.609
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras largo plazo	12	730.439.930	1.056.432.530
Total pasivo no corriente		730.439.930	1.056.432.530
TOTAL PASIVO		11.934.704.643	7.720.108.139
PATRIMONIO (Ver estado adjunto)			
Capital social		1.410.400.000	1.410.400.000
Reserva legal		397.919.737	365.249.648
Resultado del ejercicio		2.435.572.200	326.700.678
Resultado de ejercicios anteriores		1.890.071.602	1.399.463.291
Efectos de Adopción por primera vez		-1.240.962.403	0
TOTAL PATRIMONIO	17	4.893.001.136	3.501.813.617
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		16.827.705.778	11.221.921.756


JAIRO DIEGO PORTILLA TORO
Representante Legal
CC No. 12.997.121 de Pasto


ANDREA CONSUELO COCA
Contador Publico
T.P.: 83.235 - T


MANUEL RICARDO GONZÁLEZ B.
Revisor Fiscal
T.P. 12.2206 - T

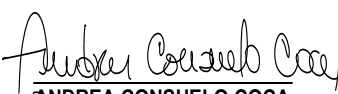


NIT. 814.003.448 – 2
ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS
(Cifras expresadas en pesos)

		Periodo Compendido entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre de	
	Notas	2.016	2.015
Operaciones Continuas			
Ingresos de actividades ordinarias	18	26.631.095.395	17.963.511.992
Costo			
Costos por prestación de servicios de salud	19	10.509.870.749	6.675.776.327
Utilidad Bruta		16.121.224.646	11.287.735.664
Gastos Operacionales			
Gastos operacionales de administración		11.624.002.387	8.918.500.780
Gastos operacionales de ventas		73.173.823	211.703.966
Total gastos operacionales de administración y ventas	20	11.697.176.210	9.130.204.746
Utilidad Operacional		4.424.048.436	2.157.530.918
Costo Financiero			
Ingresos financieros	21	362.584.248	65.990.381
Gastos financieros	22	1.148.589.284	1.650.257.350
Costo Financiero Neto		-786.005.037	-1.584.266.969
Ingresos Y Gastos No Operacionales			
Otros ingresos no operacionales	21	34.873.851	26.168.254
Otros egresos no operacionales	22	295.320.236	104.430.847
Total ingresos y gastos no operacionales		-260.446.385	-78.262.593
Utilidad Antes De Impuestos		3.377.597.015	495.001.356
Impuesto a las Ganancias	23	942.024.814	168.300.678
Utilidad Acumulada Después de Impuesto		2.435.572.201	326.700.678

VIGILADO Supersalud


JAIRO DIEGO PORTILLA TORO
Representante Legal
CC No. 12.997.121 de Pasto


ANDREA CONSUELO COÇA
Contador Público
T.P.: 83.235 - T


MANUEL RICARDO GONZÁLEZ B.
Revisor Fiscal
T.P. 12.2206 - T

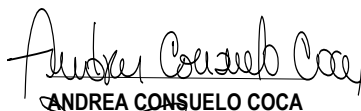


NIT. 814.003.448 – 2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(Cifras expresadas en pesos)

VIGILADO Supersalud

	Capital emitido	Reserva legal	Otras reservas	Total reservas	Efectos de conversion IFRS	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Resultados del Ejercicio	Patrimonio total
Saldo inicial periodo actual 01/01/2015	1.410.400.000	365.249.648	0	365.249.648	0	1.399.463.291	0	3.175.112.939
Cambios en el patrimonio Resultado del Ejercicio	0	0	0	0	0	0	326.700.678	326.700.678
Saldo final 31 de Diciembre de 2015	1.410.400.000	365.249.648	0	365.249.648	0	0	0	3.501.813.617
Cambios en el patrimonio Resultado del Ejercicio	0	32.670.089	163.907.633	196.577.722	-1.240.962.403	2.435.572.200	1.194.609.797	1.391.187.519
Saldo final 31 de Diciembre de 2016	1.410.400.000	397.919.737	163.907.633	561.827.370	-1.240.962.403	2.435.572.200	1.194.609.797	4.893.001.136


JAIRO DIEGO PORTILLA TORO
Representante Legal
CC No. 12.997.121 de Pasto


ANDREA CONSUELO COCA
Contador Publico
T.P.: 83.235 - T


MANUEL RICARDO GONZÁLEZ B.
Revisor Fiscal
T.P. 12.2206 - T



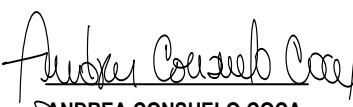


NIT. 814.003.448 – 2
ESTADO FLUJO DE EFECTIVO
(Cifras expresadas en pesos)

Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación	2.016
Clases de Cobros por Actividades de Operación	
Cobros procedentes de las ventas de bienes, prestación de servicios y otros	+ 10.845.843.538
Clases de Pagos	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	- (10.337.556.871)
Otros pagos por actividades de operación	- (643.769.486)
Flujos de Efectivo Netos Procedentes de (utilizados en) la Operación	+ (135.482.820)
Dividendos pagados	- 0
Impuestos a las ganancias pagados (reembolsados)	+/- (942.024.814)
Flujos de Efectivo Netos Procedentes de (utilizados en) Actividades de Operación	+ (1.077.507.634)
Flujos de Efectivo Procedentes de (utilizados en) Actividades de Inversión	
Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	+ 0
Compras de propiedades, planta y equipo	619.274.000
Otras Salidas	- 192.208.911
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	+ 811.482.911
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	(266.024.723)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del ejercicio	+ 133.012.361
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	(133.012.361)

VIGILADO Supersalud


JAIRO DIEGO PORTILLA TORO
Representante Legal
CC No. 12.997.121 de Pasto


ANDREA CONSUELO COÇA
Contador Publico
T.P.: 83.235 - T


MANUEL RICARDO GONZÁLEZ B.
Revisor Fiscal
T.P. 12.2206 - T



NIT. 814.003.448 - 2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras expresadas en pesos)

4.1 NOTA 1 – ENTIDAD REPORTANTE

Mediante escritura pública No. 418, otorgada en la Notaria 3ra. de Pasto, del 08 de Febrero del 2001, se creó de acuerdo con las leyes colombianas la IPS, AUDIOCOM Limitada y mediante escritura pública No.863 del 20 de Febrero del 2008, de la Notaría 45 de Bogotá, a través del Acta No.17 de Febrero 09 del 2011, de la Junta de Socios, registrada en la cámara de comercio de Medellín para Antioquia, el 07 de Marzo del 2011, libro 9 bajo el No.3669, mediante la cual se aprobó la transformación de la entidad, de Sociedad Limitada a Sociedad por Acciones Simplificada (S.A.S.) bajo el nombre de AUDIOCOM S.A.S, tiene su domicilio principal en la ciudad de Medellín, Antioquia. La duración establecida en los estatutos es indefinida.

AUDIOCOM S.A.S, es una Institución Prestadora de Salud debidamente inscrita en el Registro Especial de Prestadores de Servicios de Salud (REPS) que es la base de datos de las entidades departamentales y distritales de salud, en la cual se efectúa el registro de los Prestadores de Servicios de Salud que se encuentran habilitados. Esta base es consolidada por el Ministerio de Salud y Protección Social.

El objeto principal de la IPS, AUDIOCOM S.A.S, Institución Prestadora de Servicios de Salud de Audiología para el suministro y adaptación de Prótesis Auditivas en todas las gamas, modelos, tipos circuitos, etc., y sistemas relacionados con la audición ayudas auditivas. La realización de exámenes auditivos y prestación de todo tipo de servicios conexos y complementarios de salud.

Al 31 de Diciembre del 2016, la compañía cuenta con 219 colaboradores, de los cuales 9 corresponden a aprendices SENA; adicionalmente la contratación de todo el personal de AUDIOCOM S.A.S es de forma directa.

4.2 NOTA 2 – PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

- **Bases de Presentación de los Estados Financieros**

Los estados financieros, son preparados en concordancia con la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y atendiendo la normatividad vigente en Colombia establecida en la Ley 1314 del 2009 y Decretos 2784 y 3024 del 2013. Las NIIF comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los mismos serán elaborados sobre la base del costo histórico, el cual es modificado por el valor razonable de los activos financieros.

El 13 de Julio del 2009, el gobierno nacional expidió la Ley 1314, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia. Esta ley aplica a todas las personas naturales y jurídicas que de acuerdo con la norma, estén obligadas a llevar contabilidad.

Igualmente, AUDIOCOM S.A.S aplica en sus registros contables la Resolución Número 001474 de Octubre 23 del 2009 y la Resolución 001646 de Noviembre 25 del 2009 en relación al nuevo Plan Único de Cuentas para las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud de naturaleza privada y Empresas que prestan Servicios de Transporte Especial de Paciente.

Las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) se basan en las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas el 1 de Enero del 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB.

En atención a lo anterior, los primeros estados financieros de la compañía de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia serán preparados al 31 de Diciembre del 2016. Los estados financieros adjuntos son los primeros estados financieros que AUDIOCOM S.A.S presenta conforme a las NIIF.

En Noviembre del 2016 la Superintendencia Nacional de Salud emitió la Circular Externa 016 la cual realiza adiciones, modificaciones y eliminaciones a la Circular Única 047 de 2007 en lo relacionado con información financiera.

Establece archivos técnicos de Información Complementaria Financiera con fines de supervisión, con el objetivo principal de contar con información oportuna y de calidad que permita realizar nuevos análisis para fortalecer las acciones de supervisión tanto de cumplimiento como del modelo preventivo.

- **Unidad de Medida**

De acuerdo con disposiciones legales, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que para los efectos es el Peso Colombiano (COP).

La información es presentada en Pesos Colombianos ha sido redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indica de otra manera.

- **Período Cubierto**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

1. Estados de Situación Financiera: Al 31 de Diciembre del 2016.
2. Estados de Resultado Integral: Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2016.
3. Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Al 31 de Diciembre del 2016.
4. Estado de Flujo de Efectivo Directo: Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2016.
5. Y las revelaciones que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

- **Instrumentos Financieros**

Los Instrumentos financieros se clasifican en:

- Activos Financieros
- Pasivos Financieros
- Activos No Financieros

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en ganancias o pérdidas.

- **Activos Financieros**

Los activos financieros se clasifican de acuerdo con el propósito para el cual fueron adquiridos en las siguientes categorías:

- Activos financieros al valor razonable con ajuste a resultados.
- Deudores por cobrar y préstamos.
- Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Al inicio las cuentas por cobrar se miden por el valor razonable de la contraprestación por recibir. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado, menos cualquier deterioro del valor. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultado como costos.

- **Pasivos Financieros**

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

- **Clasificación de Saldos en Corrientes y No Corrientes**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese ejercicio.

- **Tasa de Cambio**

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a la moneda funcional de la Compañía que es el peso colombiano, utilizando la TRM certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia y publicada por el Banco de la República en la fecha de la transacción.

- **Publicación de los Estados Financieros**

La empresa publicará anual en la página web de la entidad, el conjunto completo de los estados financieros.

- **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalentes, el efectivo son reconocidos en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y el dinero disponible en bancos en cuentas de ahorro y cuentas corrientes.

El efectivo en bancos se presenta neto de sobregiros bancarios en el balance.

- **Inventarios**

Los inventarios se clasifican de la siguiente manera:

- Poseídos para ser vendidos en la prestación de servicios de salud.
- Suministros para ser consumidos en la prestación de servicios de salud.

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

- **Obligaciones Financieras**

Comprende el valor de las obligaciones contraídas para la obtención de Créditos y Leasing con Entidades Financieras, con destino a incrementar el capital de trabajo y a financiar la Propiedad de Inversión en la que está invirtiendo la compañía, proyectando su crecimiento y mejora de calidad en la parte asistencial, administrativa y comercial; estas obligaciones se clasifican en corto y largo plazo.

- **Reconocimiento de Ingresos**

Se miden por el valor razonable, y se registra por los servicios prestados a los usuarios, netos de descuentos comerciales, y del impuesto al valor agregado. La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos en la transacción, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la compañía.

- **Reconocimientos de Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen y se llevan a resultados por el sistema de causación.

Los costos directos e indirectos necesarios para la prestación de los servicios de salud a los cuales se realizan a través contratación con proveedores Nacionales y del Exterior, especializados en cada tipo de bienes o servicios que requiera la compañía.

Los gastos operacionales de administración corresponden a los relacionados directamente con la dirección, planeación y organización, para el desarrollo normal de la actividad operativa, incluyendo las operaciones y transacciones de las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal, administrativa y salud.

- **Propiedad, Planta y Equipo - Neto**

Las propiedades y equipos son reconocidas en su medición inicial por el valor razonable y posteriormente valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Dentro de su medición inicial, se consideran los costos relacionados con futuros desmantelamientos, producto de obligaciones legales o constructivas.

Se deprecian con base en las vidas útiles estimadas en las políticas contables definidas por la compañía

- Las edificaciones 50 años.
- Equipo de cómputo 1.5 años.
- Equipo de oficina 10 años.
- Equipo médico científico 10 años.

AUDIOCOM S.A.S, no estima ningún valor residual, por lo tanto, los bienes son depreciados en su totalidad y una vez se encuentran totalmente depreciados son registrados en cuentas de orden.

Los gastos de reparación y mantenimiento se registran con cargo a los resultados, en tanto que las mejoras y reparaciones que alargan la vida útil del activo son registradas como mayor valor del mismo.

- **Activos Intangibles**

Los activos intangibles adquiridos por la compañía y que tienen una vida útil definida son medidos al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

- **Beneficios a los Empleados**

El reconocimiento de beneficios a los empleados esta dado por todas las formas de contraprestación concedidas por la compañía de los servicios prestados por los empleados.

- **Obligaciones Laborales**

Las obligaciones laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las disposiciones legales, las provisiones por concepto de prestaciones sociales son calculadas para cubrir las prestaciones legales que la empresa adeuda a sus empleados.

- **Impuesto de Renta e Impuesto Sobre la Renta para la Equidad (CREE)**

El impuesto sobre la renta por pagar y el Impuesto Sobre la Renta para la Equidad (CREE) se determina con base en estimaciones, según disposiciones fiscales vigentes. La provisión para impuesto sobre la renta es llevada al resultado del ejercicio.

- **Impuesto Diferido**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los periodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los periodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.

4.3 NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE

El saldo disponible con corte a 31 de Diciembre del 2016 incluye:

Caja		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja General	(1)	13.204.550	58.793.236
Cajas Menores	(2)	5.200.000	4.400.000
		18.404.550	63.193.236
Cuentas Corrientes			
Cuentas Bancarias Propias	(3)	97.325.326	218.988.795
Recursos Propios Fiducuenta	(4)	17.282.485	66.332.166
		114.607.811	285.320.961
Total Efectivo y Equivalente		133.012.361	348.514.197

(1) Corresponde al recaudo por ventas de los pacientes atendidos en los últimos días del mes de Diciembre, los cuales son cruzados los primeros días hábiles del siguiente mes.

(2) Corresponde al los fondos asignado para las cajas menores de las 18 sedes de la compañía y a los reembolsos de caja pendientes los cuales se cruzan en el siguiente mes. A continuación se detallan los saldos al 31 de Diciembre del 2016.

Sede	2016	2015
Bogotá	1.000.000	1.000.000
Pasto	400.000	400.000
Medellín	400.000	400.000
Cali	400.000	400.000
Cartagena	400.000	400.000
Bucaramanga	200.000	200.000

Manizales	200.000	200.000
Neiva	200.000	200.000
Pereira	200.000	200.000
Cúcuta	200.000	200.000
Barranquilla	200.000	200.000
Ibagué	200.000	200.000
Valledupar	200.000	0
Tunja	200.000	0
Santa marta	200.000	200.000
Villavicencio	200.000	0
Popayán	200.000	200.000
Girardot	200.000	0
Total Cajas Menores	5.200.000	4.400.000

Caja General	13.204.550	58.793.236
Total	18.404.550	63.193.236

- (3) Corresponde a las cuentas bancarias del manejo de los recursos propios de la compañía los cuales se detallan a continuación:

Este es el saldo de las cuentas bancarias a 31 de Diciembre del 2016, las cuales corresponden a los pagos de las entidades y los recaudos diarios de cada sede.

TIPO	Banco	Número de Cuenta	2016	2015
Corriente	Banco de Occidente	215075664	402.896	3.872
Corriente	Banco de Occidente	285064739	535.545	0
Corriente	Banco de Occidente	470044652	5.689.321	11.406.267
Corriente	Bancolombia	66244518044	28.960.285	6.850.719
Corriente	Bancolombia	508968675	0	185.182.482
Corriente	Bancolombia	556221524	61.737.280	6.023
Corriente	Bancolombia	7753648706	0	61.275
Corriente	Banco de Bogotá	38385415	0	3.192.739
Corriente	Banco Davivienda	477769999848	0	12.285.418
Ahorros	Fiducuenta	5000304358	17.282.485	66.332.166
Total			114.607.811	285.320.961

- (4) Corresponde a una Fiducuenta adquirida por la compañía en la entidad de Bancolombia para un ahorro a corto plazo.

4.4 NOTA 4 – DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

• DEUDORES

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de AUDIOCOM S.A.S, incluidas las comerciales y no comerciales, donde se destacan: cuentas por cobrar radicadas, anticipo de impuestos, cuentas por cobrar pendientes por radicar, deudas de difícil cobro, facturación glosada, anticipos y avances, cuentas por cobrar a trabajadores y giros para abono en cuenta pendientes por descargar. El saldo de los deudores con corte al 31 de Diciembre del 2016 incluye:

Cuenta	2.016	%	2.015	%	Diferencia	%
Cientes Nacionales Facturación Radicada	10.679.014.082	91%	7.237.418.068	99%	3.441.596.014	68%
Cientes Nacionales Facturación sin Radicar	474.940.548	4%	247.387.333	3%	227.553.215	52%
Deudas de Difícil de Cobro	226.684.575	2%	0	0%	0	0%
Cientes Nacionales Facturación Glosada	138.254.226	1%	65.386.967	1%	72.867.259	47%
Anticipos y Avances (*)	103.103.442	1%	278.110.328	4%	-175.930.062	272%
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	2.349.377	0%	11.047.100	0%	-8.697.723	470%
Giros Para Abono a Cartera	-777.579.536	-7%	-1.072.285.383	-15%	294.875.064	138%
Total	10.845.843.538	100%	6.767.064.413	100%	4.484.965.821	62%

(*) En relación con los anticipos y avances se detallara a continuación los saldos obtenidos a corte 31 de Diciembre del 2016.

ANTICIPOS Y AVANCES

	2016	2015
A proveedores	(1) 54.147.291	219.883.500
Para Importaciones	(2) 37.751.151	55.726.828
Para Responsabilidades	(3) 2.500.000	2.500.000
Boucher Pendientes	(4) 8.705.000	0
	103.103.442	278.110.328

CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES

Prestamos y Anticipos	(5) 2.349.377	11.047.100
TOTAL ANTICIPOS Y CUENTAS POR COBRAR	105.452.819	289.157.428

- (1) Este saldo corresponde al giro realizado a los proveedores como un pago anticipado a adecuaciones locativas.
- (2) Este rubro corresponde a pagos anticipados de las importaciones de mercancías como audífonos y accesorios para la prestación del servicio, para lo cual la Agencia de Aduanas DLI S.A nos apoyo con los trámites de legalización de la compañía.
- (3) Corresponde a los depósitos de arrendamientos.

- (4) Este saldo corresponde a los pagos que realizan los pacientes particulares por tarjeta de crédito y débito que ingresan el 31 de Diciembre del 2016, en donde se verán reflejados los primeros días hábiles de Enero del 2017.
- (5) Corresponde a los anticipos generados a los trabajadores por concepto de préstamos personales como anticipo de nomina.

Como se observa en la tabla el valor de nuestra cuenta de deudores para el año 2016 es de \$10.845.843.538 pesos, esta cuenta nos refleja un incremento del 62% por valor de \$4.484.965.821 pesos con respecto al año anterior.

El incremento se debe a un mayor valor en las ventas en el año 2016 comparadas con las del año 2015, mostrando un crecimiento en los ingresos de la IPS.

La cuenta más importante corresponde a facturación radicada a las diferentes empresas responsables de pago, la cual se encuentra sin objeción, por valor de \$10.679.014.082 pesos siendo el 91% de nuestros deudores para el año 2016; esta cuenta se incremento en un valor de \$3.441.596.014 frente al valor registrado en el año 2015, siendo un incremento del 68%, esta cartera se compone en diferentes grupos por tipo de pagador como se muestra a continuación:

- **CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA**

Cuenta	Valor 2016	%
Entidades Promotoras de Salud Régimen Contributivo	6.419.656.801,62	60%
Entidades Promotoras de Salud Régimen Subsidiado	2.472.184.517,14	23%
Instituciones Prestadoras de Salud	1.007.768.172,00	9%
Personas Particulares	298.585.772,00	3%
Implantes	289.688.067,00	3%
Entidades Territoriales	211.008.762,00	2%
Empresas Sociales del Estado	80.011.148,00	1%
Personas Particulares Jurídicas	47.345.811,34	0%
Administradoras de Riegos Profesionales	29.368.676,00	0%
Aseguradoras	20.085.209,00	0%
Empresas de Medicina Prepagada	17.045.109,80	0%
Compañías aseguradoras SOAT	302.401,00	0%
Población Pobre no Afiliada	94.000,00	0%
Menos Retención en la Fuente por Ventas	-214.130.365,23	-2%
Total	10.679.014.081,67	100,00%

A continuación se presentan los 5 pagadores más importantes por cada ítem para los tres primeros tipos de pagador que representan el 92% del total de la facturación radicada.

- **Entidades Promotoras de Salud Régimen Contributivo**

Pagador	Valor 2016	%
Nueva EPS	3.039.884.558,00	47%
Famisanar	969.004.488,00	15%
Servicio Occidental de Salud	396.383.142,00	6%
Coomeva	296.427.447,00	5%
Salud Vida	246.684.990,00	4%
Otras	1.471.272.176,00	23%
Total Régimen Contributivo	6.419.656.801,62	100%

- **Entidades Promotoras de Salud Régimen Subsidiado**

PAGADOR	Valor 2016	%
Asmet Salud	479.152.837,00	19%
Emssanar	465.322.199,00	19%
Coosalud	345.176.235,00	14%
Capital Salud	202.217.170,00	8%
Caprecom	169.355.729,20	7%
Otras	810.960.346,00	33%
Total Régimen Subsidiado	2.472.184.516,20	100%

- **Instituciones Prestadoras de Salud**

Pagador	Valor 2016	%
Fundación Medico Preventiva	214.896.925,00	21%
Organización Clínica General del Norte	157.788.833,00	16%
Proinsalud	127.216.630,00	13%
Clínica Emcosalud	121.339.880,00	12%
Cosmitet	87.803.060,00	9%
Otras	298.722.844,00	30%
Total Régimen Subsidiado	1.007.768.172,00	100%

A l total de la cartera por facturación radicada se debe restar el valor de Giros para abono a cartera, por valor de (\$777.579.536) pesos m.cte, los cuales corresponden a pagos realizados por las empresas deudoras y que se encuentran pendientes por descargar ya que faltan soportes para su aplicación.

En tercer lugar tenemos la facturación pendiente de radicar a las Empresas Responsables de Pago, por valor de \$474.940.548 pesos m.cte, estos servicios fueron facturados en el mes de Diciembre del 2016 y radicados en el mes de Enero del 2017; no se radicarón en Diciembre ya que el cierre para la radicación por parte de los pagadores fue antes del 20 de Diciembre del 2016.

- **CLIENTES NACIONALES FACTURACIÓN SIN RADICAR**

Tipo de Pagador	Valor 2016
Entidades Promotoras de Salud Régimen Subsidiado	368.160.010,00
Entidades Promotoras de Salud Régimen Contributivo	60.661.008,00
Entidades Territoriales	19.144.592,00
Instituciones Prestadoras de Salud	16.362.708,00
Administradoras de Riegos Profesionales	6.836.000,00
Empresas Sociales del Estado	3.000.000,00
Personas Particulares Jurídicas	490.000,00
Empresas de Medicina Prepagada	286.230,00
Total	474.940.548,00

Luego se presenta la cartera de difícil cobro por valor de \$226.684.575 pesos m.cte siendo el 2% del total de nuestra cartera a Diciembre del 2016; esta cartera corresponde a servicios facturados que ya nos son recuperables, estos valores se están castigando a tres años. El valor en libros será castigado en los siguientes periodos.

- **CARTERA DE DIFÍCIL COBRO**

Empresa	Valor 2016	%
Nueva EPS	152.658.099,67	67%
Clínica Las Peñitas	16.564.681,66	7%
Clínica Candelaria IPS S.A.S	11.548.429,34	5%
Policlínico Eje Salud S.A.S	9.171.636,28	4%
Caja de Compensación Familiar Comfenalco Antioquia	7.599.053,06	3%
Otras	29.142.675,18	13%
Total	226.684.575,19	100%

Seguido en la cuenta deudores tenemos la facturación glosada por valor de \$138.254.226 que representa el 1% del total de nuestros deudores a 31 de Diciembre del 2016. Estos valores corresponden a facturas que no han sido aceptadas inicialmente por el pagador; pero que ya fueron resueltas por la IPS y se encuentran pendientes de pago.

4.5 NOTA 5 – INVENTARIOS CORRIENTES

El saldo de inventarios con corte a 31 de Diciembre del 2016 incluye:

MERCANCÍAS NO FABRICADAS POR LA COMPAÑÍA	(1)	2016	2015
Audífonos y Sistemas Especiales		1.850.876.264	538.162.670
Implante Coclear		3.738.296	0
Total Mercancías no Fabricadas por la Compañía		1.854.614.560	538.162.670

MATERIALES, REPUESTO Y ACCESORIOS	(2)		
Repuestos y Elementos para Mantenimiento		364.899.723	187.238.838
Accesorio para Implante		247.056.988	0
Reparaciones		44.756	44.756
Total Materiales, Repuesto y Accesorios		612.001.468	187.283.595
OBSOLETOS Y VENCIDOS	(3)		
Obsoletos y Vencidos		-10.424.456	0
Total Obsoletos y Vencidos		-10.424.456	0
Total Inventarios Corrientes		2.456.191.571	725.446.265

- (1) En la mercancía no fabricada por la compañía se registra los elementos adquiridos por AUDIOCOM S.A.S para ser comercializados, clasificándose como audífonos e implantes, entre estos tenemos los audífonos de alta gama como lo son: MICON E INTUIS y los funcionales que son entregados y pagados por la entidad que remite al paciente.
- (2) Estos valores registran los suministros adquiridos por AUDIOCOM S.A.S para la distribución y venta de Materiales y accesorios necesarios para el mantenimiento de los audífonos como lo son: Kit de limpieza, pera sopladora, espray desinfectante. Por otra parte están los accesorios como lo son las Pilas y los probadores de batería. Así como también el material de impresión entregado a las sedes siendo éste indispensable para la toma de impresión de los audífonos.
- (3) Los valores registrados en éste rubro, representan los elementos que por alguna razón no se encuentran en optimas condiciones para ser comercializados por AUDIOCOM S.A.S puesto que han sobrepasado su fecha de caducidad o se encuentran en mal estado por ésta razón se procede a realizar un acta y posteriormente dar de baja a estos elementos cumpliendo con la norma contable.

4.6 NOTA 6 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de activos por impuestos corrientes con corte a 31 de Diciembre del 2016 incluye:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Retención en la Fuente	(1)	670.444.104	405.598.579
Impuesto a la Renta Saldo a Favor	(2)	212.615.000	79.777.000
Impuesto CREE por Recuperar	(3)	28.407.000	27.859.000
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	(4)	16.124.941	8.162.416
Impuesto de Industria y Comercio	(5)	7.843.398	7.850.751
Total Activos por Impuestos Corrientes		935.434.443	529.247.747

- (1) El saldo de 670.439.969 corresponde a la retención en la fuente practicada por concepto de compras, servicios y honorarios de la vigencia del año 2016.
- (2) El saldo de 212.615.000 por concepto de Anticipo de Impuesto de Renta y Complementarios corresponde a anticipo de renta del año 2015.

- (3) El saldo de 28.407.000, corresponde a los saldo a favor por Impuesto a la Equidad CREE, de los años 2015 y 2016.
- (4) El saldo 16.124.941 por concepto de Anticipo de Industria y Comercio que corresponde a anticipo de 2015.
- (5) El saldo 7.843.398 corresponde a la retención de Industria y Comercio practicada a AUDIOCOM S.A.S en las diferentes ciudades donde presta sus servicios

4.7 NOTA 7 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de propiedad planta y equipo y depreciación acumulada con corte a 31 de Diciembre del 2016 incluye:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Equipos de Oficina	(1)	620.549.830	606.077.768
Equipos de Computación	(2)	320.933.606	604.180.125
Equipo Médico	(3)	869.471.986	1.621.172.273
		1.810.955.421	2.831.430.166
Menos - Depreciación Acumulada	(4)		
Equipos de Oficina		-108.212.630	-125.635.247
Equipos de Computación		-234.586.563	-352.178.980
Equipo Médico		-205.314.458	-274.265.304
		-548.113.651	-752.079.531
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1.262.841.770	2.079.350.635

- (1) El saldo de esta cuenta corresponde a la inversión que ha realizado la compañía en adecuar las diferentes sedes para prestar un servicio de alta calidad a sus pacientes, el cual se ve reflejado principalmente en muebles y enseres, y demás adecuaciones locativas. Representadas de la siguiente manera:

Nombre Cuenta	2016	2015
Muebles y Enseres	511.195.837	428.383.243
Obras Quinto Piso	0	177.694.525
División en Cristal	109.353.993	0

- (2) El rubro de esta cuenta corresponde a saldos que comprenden bienes de cómputo para el desarrollo de la actividad económica.
- (3) El rubro de esta cuenta corresponde a equipos médicos adquiridos por medio de Leasing Financiero.
- (4) En esta cuenta se hace reconocimiento del uso y desgaste de bienes y enseres, equipo de oficina, equipo de cómputo y equipo médico de la compañía, de los cuales se obtuvieron beneficios económicos durante el año, utilizando como método de depreciación Línea Recta.

4.8 NOTA 8 – PROPIEDAD DE INVERSIÓN

El saldo de propiedad de inversión con corte a 31 de Diciembre del 2016 incluye:

PROPIEDAD DE INVERSION		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Terrenos	(1)	619.274.000	0
		619.274.000	0
Total Propiedad Planta y Equipo y Propiedad de Inversión		1.882.115.770	2.079.350.635

- (5) Por medio de Leasing Financiero con la entidad bancaria Bancolombia, para la vigencia de 2016 AUDIOCOM S.A.S realizó inversión en un bien inmueble ubicado en la avenida carrera 24 N° 77 - 21 Barrio Juan XXIII localidad Barrios Unidos en la ciudad de Bogotá D.C. al que se le realizó el avalúo comercial N° 062-2016 por la entidad Borrero Ochoa y Asociados Ltda.

4.9 NOTA 9 – ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo de activos intangibles acumulada con corte a 31 de Diciembre del 2016 incluye:

Activos Intangibles	Valor de la licencia	Amortización	Saldo 2016
Licencia Siigo FC 29515	19.092.086	(18.785.851)	7.696.235
Licencia Helisa NIIF	13.981.396	(10.397.068)	8.584.679
Software Makro Office	6.976.218	(5.209.475)	1.766.743
Licencia Invima	1.738.479	(971.834)	766.645
Total	41.788.179	(35.364.227)	6.423.952

(1)

- (1) Corresponde a las licencias adquiridas para facturación, sistema contable y certificación del INVIMA referente a los audífonos durante la vigencia 2016 de dominio AUDIOCOM S.A.S, la amortización de estas licencias se realiza mensualmente hasta agotarla.

El saldo de activos intangibles acumulada con corte a 31 de Diciembre del 2015 incluye:

Activos Intangibles	Valor de la licencia	Amortización	Saldo 2015
Licencia Siigo FC 29515	19.092.086	(9.346.606)	9.745.480
Licencia Helisa NIIF	13.981.396	(12.190.088)	1.791.308
Software Makro Office	6.976.218	(5.003.279)	1.972.939
Licencia Invima	1.738.479	(1.177.894)	560.585
Licencia Digypro FC 174	8.887.108	(6.268.687)	2.618.421
Total	50.675.287	(33.986.554)	16.688.733

4.10 NOTA 10 – OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

El saldo de otros activos financieros no corrientes con corte a 31 de Diciembre del 2016 incluye:

Cargos Diferidos	Valor	Amortización	Saldo 2016	
Otros Cargos Diferidos	384.755.517	(121.333.918)	263.421.599	(1)
Remodelaciones Instalaciones	161.130.450	(50.813.018)	110.317.432	(2)
Útiles y Papelería	5.408.065	(1.705.451)	3.702.614	
Útiles y Papelería	1.283.263	(404.681)	878.582	
Total	552.577.295	(174.257.068)	378.320.227	

- (1) El saldo corresponde a las remodelaciones a las instalaciones de AUDIOCOM S.A.S a Nivel Nacional.
- (2) El saldo corresponde a la papelería que se compra para uso diario de la compañía.

El saldo de otros activos financieros no corrientes con corte a 31 de Diciembre del 2015 incluye:

Cargos Diferidos	Valor	Amortización	Saldo 2015
Otros Cargos Diferidos	386.755.516	(95.685.236)	291.070.280
Remodelaciones Instalaciones	311.653.587	(11.857.895)	299.795.692
Útiles y Papelería	162.000.000	(3.851.526)	158.148.474
Software Digipro	7.000.000	(404.681)	6.595.319
Total	867.409.103	(111.799.338)	755.609.766

4.11 NOTA 11 – ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

El saldo de activos y pasivos por impuesto diferido con corte a 31 de Diciembre del 2016 incluye:

ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	2016	2015
Propiedad Planta y Equipo	123.909.159	0
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	50.741.557	0
Efectivo y Equivalente al Efectivo	12.941.795	0
Inventario	2.029.180	0
Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar	742.224	0
Total Activos por Impuesto Diferido	(1) 190.363.915	0
 PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		
Propiedades de Inversión	61.927.400	0
Total Pasivo por Impuesto Diferido	61.927.400	0
 Total Neto por Impuestos Diferidos	128.436.515	0

- (1) El saldo corresponde a la diferencia entre lo fiscal y NIIF del año anterior.

4.12 NOTA 12 – OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO Y CORTO PLAZO

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, mediante la obtención de recursos en efectivo con establecimientos financieros, bancarios y compañías de financiamiento comercial con destino a capital de trabajo y a los programas de inversión establecidos por la gerencia de la compañía, estas obligaciones se clasifican en corto y largo plazo.

OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO		2016	2015
Pagares	(1)	1.668.918.468	1.431.280.321
Sobregiros	(2)	93.276.918	0
Tarjetas de Crédito	(3)	40.233.372	29.166.502
Total Obligaciones Financieras a Corto Plazo		1.802.428.760	1.460.446.823
OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO			
Compañías de Financiamiento Comercial	(4)	682.157.937	160.599.249
Otras Obligaciones		48.281.992	895.833.281
Total Obligaciones Financieras a Largo Plazo		730.439.930	1.056.432.530
Total Obligaciones Financieras a Corto y Largo Plazo		2.532.868.690	2.516.879.353

- (1) Los pagares corresponden a los credipagos y créditos que posee la empresa con Bancolombia, Banco Davivienda y Banco de Occidente para cubrir el pago de las cesantías, intereses de cesantías y prima correspondientes al periodo 2015, de igual manera a los prestamos adquiridos a corto plazo para el apalancamiento de la entidad.
- (2) Los sobregiros bancarios constituyen a préstamos temporales de fondos por parte de la entidad bancaria para cubrir deudas con proveedores a corto plazo de la compañía.
- (3) Las deudas de tarjeta de crédito corresponden a los gastos que incurre la compañía para comprar tiquetes aéreos y pago de hoteles de personal para viajes en función de cumplir con visitas de auditoría, atención de pacientes por parte de audiólogos y visitas comerciales a los clientes para cobro de cartera.
- (4) Este saldo corresponde a Leasing Financieros que posee AUDIOCOM S.A.S con Leasing Bancolombia (Leasing No 186814, Leasing No 154389 y Leasing No 189062) en los cuales se adquirieron Equipo de computo que se ve reflejado en la propiedad, planta y equipo y un terreno que se clasifico como Propiedad de Inversión y que también está reflejado en la cuenta mencionada anteriormente.

4.13 NOTA 13 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de cuentas por pagar registrado a 31 de Diciembre del 2016, está representado por obligaciones contraídas por la entidad, originadas de la adquisición de bienes y servicios, descuentos a particulares, gastos de viaje, servicios aduaneros, corretaje y cajas menores.

CUENTAS POR PAGAR		2016	2015
Arrendamiento	(1)	192.978.195	74.845.932
Servicios	(2)	163.033.286	127.977.968
Compras	(3)	49.295.606	25.331.058
Honorarios	(4)	41.426.002	17.881.485
Gastos de Viaje	(5)	9.598.850	1.986.538
Cajas Menores	(6)	4.138.531	0
Corretaje y Otras Cuentas por Pagar	(7)	2.440.516	1.647.128
Servicios Aduaneros	(8)	563.654	951.959
Devolución Particulares	(9)	30.000	0
Total Cuentas por Pagar		463.504.640	250.622.068

A continuación, se relacionan las observaciones correspondientes a los terceros que conforman los saldos más representativos de los rubros de cuentas por pagar con corte al 31 de Diciembre del 2016.

Concepto	Tercero	Observación	Valor 2016	Valor 2015	
Arrendamientos	Romero Serrano Inmobiliaria SAS	Correspondiente al arriendo de la sede de Bogotá.	47.872.336	0	(1)
	Harold Zúñiga Escarria	Correspondiente al arriendo de la sede de Cali.	17.190.000	8.109.000	
	Menores a 17.190.000	Corresponde a los arriendos menores a 17.190.000 de las sedes que tiene AUDIOCOM S.A.S a nivel nacional.	127.915.859	66.736.932	
Total Arrendamientos			192.978.195	74.845.932	

Concepto	Tercero	Observación	Valor 2016	Valor 2015	
Servicios	Innovar Galería Ltda.	Corresponde a adecuaciones realizadas a nivel nacional.	16.571.928	400.000	(2)
	Audimed Colombia S.A.S	Correspondiente a servicios de audiología prestados.	13.204.800	9.080.960	
	Ramírez Montealegre Germán	Corresponde a servicios de adecuaciones realizadas en las diferentes sede de AUDIOCOM S.A.S	11.404.080	12.829.590	
	Menores a 11.404.080	Corresponde a los servicios por concepto de pólizas, servicio prestados de audiología, instalaciones y adecuaciones	121.852.478	105.667.418	
Total Servicios			163.033.286	127.977.968	

Concepto	Tercero	Observación	Valor 2016	Valor 2015	
Compras	Carlos Sánchez Orejuela	Correspondiente a papelería y publicidad	7.749.800	3.414.080	(3)
	Led Iluminación Concept S.A.S	Correspondiente a las adecuaciones de iluminación que se realizaron en las diferentes sedes.	6.982.520	0	
	Menores a 6.982.520	Corresponde a la compra de papelería, y otros insumos menores a 6.982.520	34.563.286	21.916.978	
Total Compras			49.295.606	25.331.058	

Concepto	Tercero	Observación	Valor 2016	Valor 2015	
Honorarios	Ana lucia Castañeda Gallego	Corresponde a prestadora de servicios de audiología en la sede de Medellín.	9.626.624	0	(4)
	Contauditar Ltda.	Correspondiente a servicios prestados de revisoría fiscal.	6.300.000	0	
	Menores a 6.300.000	Corresponde a los servicios de asesoría legal.	25.499.378	17.881.485	
Total Honorarios			41.426.002	17.881.485	

Concepto	Observación	Valor 2016	Valor 2015	
Gastos de viaje	Corresponde a aquellas facturas que se generan por gastos de viáticos, ya sea de los comerciales o audiologías. Como tiquetes de viaje o alojamiento.	9.598.850	1.986.538	(5)
Total Gastos de Viaje		9.598.850	1.986.538	

Concepto	Observación	Valor 2016	Valor 2015	
Caja Menor	Corresponde a las diferentes cajas menores que se manejan en las diferentes sedes de AUDIOCOM S.A.S.	4.138.531	0	(6)
Total Caja Menor		4.138.531	0	

Concepto	Observación	Valor 2016	Valor 2015	
Corretaje y otras Cuentas por Pagar	Corresponde diversos gastos no especificados que tuvo la empresa en el 2016.	2.440.516	1.647.128	(7)
Total Corretaje y Otras Cuentas por Pagar		2.440.516	1.647.128	

Concepto	Observación	Valor 2016	Valor 2015	
Servicios Aduaneros	Correspondiente a los servicios que nos prestan las agencias de aduanas para el proceso de importación de la mercancía.	563.654	951.959	(8)
Total Servicios Aduaneros		563.654	951.959	

Concepto	Observación	Valor 2016	Valor 2015	
Devolución Particulares	Son devoluciones a pacientes que están pendientes a corte 31 de Diciembre del 2016.	30.000	0	(9)
Total Devolución Particulares		30.000	0	

Total Cuentas por Pagar		463.504.640	250.622.068	
--------------------------------	--	--------------------	--------------------	--

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores Nacionales	(10)	547.781.595	43.280.691
Proveedores del Exterior	(11)	6.793.401.947	4.248.980.169
Total Otras Cuentas por Pagar		7.341.183.542	4.292.260.860

PROVEEDORES NACIONALES

En esta cuenta podemos encontrar aquellos proveedores con los que adquirimos obligaciones ya sea de compra o bienes de servicio que tiene que ver directamente con el objeto social de la compañía los proveedores más representativos de este rubro son:

Tercero	Observación	Valor 2016	Valor 2015	
Medel Colombia S.A.S	Correspondiente a la compra de implantes y accesorios para implantes que ayudan al buen funcionamiento de la audición.	500.038.413	0	(10)
Sonoaudio S.A.S	Correspondiente a la compra audífonos y reparaciones que ayudan al buen funcionamiento de la audición	18.171.791	8.589.484	
Menores a \$18.171.791	Correspondiente a compras a insumos necesarios para el buen funcionamiento del producto y compra de muebles.	29.571.391	34.691.207	
Total		547.781.595	43.280.691	

PROVEEDORES DEL EXTERIOR

En esta cuenta podemos encontrar aquellos proveedores extranjeros con los que adquirimos obligaciones por compra de bienes que tiene que ver directamente con el objeto social de la compañía los proveedores extranjeros más representativos de este rubro son:

Tercero	Observación	Valor 2016	Valor 2015	
Sivantos GMBH	Correspondiente a la importación de audífonos que ayudan al buen funcionamiento de la audición	3.868.787.549	3.096.564.910	(11)
Audífono GMBH & Co	Correspondiente a la importación de audífonos que ayudan al buen funcionamiento de la audición	2.399.700.604	1.060.641.205	
Medel Austria	Correspondiente a la importación de implantes y accesorios para implantes que ayudan al buen funcionamiento de la audición	366.922.859	0	
Dreve Otoplastik	Correspondiente a la importación a insumos necesarios para el desarrollo de la actividad comercial.	54.590.551	20.912.761	
Soundlink Co	Correspondiente a la importación de accesorios que ayudan al buen manejo y funcionamiento del aparato audiológico.	33.019.760	684.797	
Bhm - Tech	Correspondiente a la importación de audífonos que ayudan al buen funcionamiento de la audición	28.516.537	70.078.135	
Menores a 28.516.537	Corresponde a los proveedores del exterior con los cual tenemos una relación comercial. En este valor podemos encontrar compra de accesorios, insumos y mercancía.	41.864.087	98.361	
Total		6.793.401.947	4.248.980.169	

4.14 NOTA 14 – PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

El saldo de pasivo por impuesto corriente acumulada con corte a 31 de Diciembre del 2016 incluye:

PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Impuesto de Renta y Complementarios (provisión renta-cree 2016)	(1)	1.070.461.330	168.300.461
Retención en la Fuente por Pagar	(2)	29.276.902	22.933.000
Industria y Comercio - Reteica	(3)	12.826.000	6.652.000
I.V.A. Impuesto a las Ventas		7.894.397	20.141.000
Total Pasivo por Impuesto Corriente		1.120.458.629	218.026.461

- (1) Este valor corresponde al cálculo de la provisión de Renta y Cree que realiza la entidad para calcular dicha provisión a través de la liquidación ordinaria sometida a una tarifa del 25% para Renta y 9% para el Cree sobre la Utilidad antes de Impuestos.
- (2) Corresponde al saldo por pagar por concepto de retención en la fuente del periodo de Diciembre del 2016 y que fue cancelado en el mes de Enero del 2017 respectivamente.

- (3) El saldo corresponde al Impuesto Industria y Comercio de los municipios que quedaron pendientes de pago de la vigencia 2016 donde dicho impuesto se presenta bimestralmente

4.15 NOTA 15 – CUENTAS COMERCIALES BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de cuentas comerciales beneficios a empleados con corte a 31 de Diciembre del 2016 incluye:

CUENTAS COMERCIALES BENEFICIOS A EMPLEADOS		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Aportes Administradoras de Pensión	(1)	256.348.772	216.367.304
Interés de Cesantías	(2)	30.285.278	25.023.779
Vacaciones	(3)	16.141.820	46.580.925
Nomina por Pagar	(4)	327.419	0
Total Cuentas Comerciales Beneficios a Empleados		<u>303.103.289</u>	<u>287.972.008</u>

- (1) Son las obligaciones de cada uno de los trabajadores de AUDIOCOM S.A.S, por concepto del auxilio de cesantías que aprovisionaron en el año 2016.
- (2) Son las obligaciones de cada uno de los trabajadores de AUDIOCOM S.A.S, por concepto del auxilio de interés de cesantías que aprovisionaron en el año 2016.
- (3) Corresponde al valor acumulado de las vacaciones que AUDIOCOM S.A.S, adeuda a sus trabajadores.
- (4) Este valor registra el saldo a pagar a los trabajadores de AUDIOCOM S.A.S, tales como sueldos, salario integral, jornales, horas extras y recargos, comisiones, viáticos, incapacidades y subsidio de transporte.

4.16 NOTA 16 – OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

El saldo de otros pasivos no financieros corrientes con corte a 31 de Diciembre del 2016 incluye:

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Aportes Administradoras de Pensión	(1)	61.489.730	50.656.700
Aportes a Entidades Promotoras de Salud	(1)	19.045.085	17.729.280
Aportes a ICFB, SENA y Cajas de Compensación	(1)	16.848.100	15.622.200
Aportes Administradoras de Riesgo Profesional	(1)	8.684.289	6.275.142
Anticipos y Avances Recibido	(2)	5.591.249	64.064.066
Total Otros Pasivos no Financieros Corrientes		<u>111.658.453</u>	<u>154.837.388</u>

- (1) En este rubro se registro todas las obligaciones de AUDIOCOM S.A.S, a favor de entidades oficiales y privadas por concepto de aportes parciales y descuentos a trabajadores de conformidad con la regulación laboral. Igualmente registra otras acreencias de carácter legal y descuentos especiales debidamente autorizados, a excepción de lo correspondiente a préstamos y retención en la fuente.
- (2) Este valor corresponde a los copagos que deben realizar los beneficiarios del Cotizante, al recibir cualquiera de los siguientes servicios o compra de bien que le otorgue AUDIOCOM S.A.S.

4.17 NOTA 17 – PATRIMONIO

El saldo de patrimonio con corte a 31 de Diciembre del 2016 incluye:

PATRIMONIO		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Capital Social	(1)	1.410.400.000	1.410.400.000
Reserva Legal	(2)	397.919.737	397.919.737
Resultado del Ejercicio	(3)	2.435.572.200	294.030.805
Resultado de Ejercicios Anteriores	(4)	1.890.071.602	1.399.463.074
Efectos de Adopción por Primera Vez	(5)	(1.240.962.403)	0
Total Patrimonio		4.893.001.136	3.501.813.617

(1) El Capital de AUDIOCOM S.A.S, está constituido de la siguiente manera:

Socio	Identificación	Aporte	Participación
Jairo Diego Portilla Toro	12.997.121	705.200.000	50%
Nohora Ortiz Garcés	30.741.692	705.200.000	50%
	Total	1.410.400.000	100%

- (2) El saldo corresponde a la reserva legal con corte a 31 de Diciembre del 2016 de la compañía AUDIOCOM S.A.S.
- (3) Es el saldo es la diferencia entre ingresos y gastos registrados en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio de la compañía en el año 2016.
- (4) El saldo que presenta esta cuenta a 31 de Diciembre del 2016 corresponde a los resultados positivos obtenidos por la compañía del desarrollo de su actividad primario y secundario en el periodo 2016.
- (5) El saldo que presenta esta cuenta es debido a la transición a NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) que proviene de disponible, propiedad planta y equipo y diferidos de años anteriores. Ajustado a valores reales por medio de peritaje a la propiedad planta y equipo y reclasificación de disponible y diferido.

4.18 NOTA 18 – OPERACIONES CONTINUAS

Los ingresos de AUDIOCOM S.A.S, corresponden a la prestación de servicios audiológicos especializados, suministro de equipos de amplificación por conducción ósea y aérea, audiología clínica diagnóstica, audiología pediátrica, electrofisiología auditiva, sistema vestibular, tinnitología y audiología laboral, los cuales son prestados por profesionales altamente calificados para pacientes particulares y pacientes remitidos por las compañías promotoras de Salud (EPS) de carácter público y privado, Instituciones Prestadoras de Salud (IPS) y Entidades de Régimen Especial como Ecopetrol y las Fuerzas Armadas - FF MM.

Para la vigencia del año 2016 la IPS tuvo un incremento en los ingresos , debido a mejoras en el proceso de facturación, ya que se amplió el personal en esta área, se implementaron mecanismos de control y seguimiento a los usuarios atendidos y a la documentación recibida en las veintiún sedes que tenemos a Nivel

Nacional; se le dio la opción a los usuarios de adquirir audífonos con características adicionales a los de gama funcional estándar, autorizados por las EPS; se realizó apertura de nuevos contratos y se fortalecieron los ya existentes, además de haber incluido en nuestro portafolio de servicios el suministro y programación de Implantes cocleares con la representación de la marca MEDEL.

OPERACIONES CONTINUAS

UNIDAD FUNCIONAL DE AUDÍFONOS E IMPLANTES

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Audífonos y Sistemas Especiales	20.808.378.983	14.166.423.595
Accesorios para Audífonos	1.918.872.756	1.245.963.135
Implante Coclear	925.870.154	0
Total Unidad Funcional de Audífonos e Implantes	23.653.121.893	15.412.386.730

UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA

Exámenes de Vértigo-Tinnitus- Audiología Básica Electrofisiología Y programación de Implante coclear	3.665.335.891	2.873.876.045
Total Unidad Funcional de Consulta Externa	3.665.335.891	2.873.876.045

DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS DE VENTAS

Exámenes de Vértigo-Tinnitus- Audiología Básica Electrofisiología Y programación de Implante coclear.	81.704.975	277.723.655
Audífonos y Sistemas Especiales	560.263.855	42.889.916
Accesorios para Audífonos	3.055.256	0
Implante Coclear	42.338.303	2.137.212
Total Devoluciones y Descuentos de Ventas	-687.362.389	-322.750.783
Total Ingresos Operaciones Continuas	26.631.095.395	17.963.511.992

4.19 NOTA 19 – COSTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

El saldo de costo por prestación de servicios de salud con corte a 31 de Diciembre del 2016 incluye:

COSTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Unidad Funcional de Audífonos	10.068.160.514	6.744.033.701
Implante Coclear	1.540.274.892	0
Unidad Funcional de Consulta Externa	119.751.230	104.059.703
Total Costo por Prestación de Servicios de Salud	11.728.186.637	6.848.093.404

DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Audífonos	-548.050.813	-172.317.077
Implantes Coclear	-670.265.073	0
Total Devoluciones y Descuentos	-1.218.315.887	172.317.077

Total Costo por Prestación de Servicios de Salud	10.509.870.749	6.675.776.327
---	-----------------------	----------------------

4.20 NOTA 20 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Los gastos operacionales de administración que a continuación se detallan son entre el periodo comprendido de 01 de Enero del 2016 a 31 de Diciembre del 2016.

Gastos de Administración

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Gastos del Personal	(1)	6.598.337.201	4.876.599.340
Arrendamientos	(2)	1.369.124.064	1.083.813.181
Servicios	(3)	955.110.890	659.636.664
Impuestos	(4)	571.308.805	458.442.568
Diversos	(5)	529.685.612	538.191.306
Adecuaciones e Instalaciones	(6)	333.755.824	159.894.285
Gastos de Viaje	(7)	308.669.413	252.959.386
Depreciaciones	(8)	284.106.812	451.248.668
Honorarios	(9)	253.651.936	192.762.051
Amortizaciones	(10)	151.018.481	51.291.723
Provisiones		147.262.389	101.180.080
Mantenimiento y Reparaciones	(11)	53.687.275	26.714.877
Seguros	(12)	36.301.564	54.834.149
Gastos Legales	(13)	20.814.872	10.013.360
Inventario Obsoleto o Vencido		10.424.455	0
Contribuciones y Afiliaciones		742.793	919.142
Total Gastos de Administración		11.624.002.387	8.918.500.780

Gastos de ventas

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Gastos de Personal		0	164.937.066
Servicios	(14)	73.173.823	44.621.359
Diversos		0	2.145.541
Total Gastos de Ventas		73.173.823	211.703.966

Total Gastos Administración y Ventas	11.697.176.210	9.130.204.746
---	-----------------------	----------------------

- (1) Corresponde a los gastos efectuados por concepto de pago por compensaciones y a aporte a seguridad social a los empleados vinculados directamente con la compañía, a continuación se incluye el detalle de la cuenta de gastos de personal a 31 de Diciembre de 2016.

Gastos de Personal

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sueldos	(1.1)	3.045.726.571	2.316.323.750
Salario Integral		881.102.973	750.478.118
Aportes Pensiones		531.610.374	437.370.963
Comisiones		513.377.875	140.970.648

Cesantías	316.776.081	248.312.147
Prima de Servicios	316.550.222	248.312.147
Aportes Cajas de Compensación	176.990.562	143.874.822
Vacaciones	153.650.488	108.412.099
Aportes ARP	103.915.938	84.013.092
Auxilio de Transporte	91.709.310	70.048.151
Aportes EPS	58.424.202	60.621.296
Apoyo sostenimiento productivo SENA	50.537.048	26.740.523
Medios de Transporte	49.572.931	19.428.937
Incapacidades igual o menor a 2 / 3 días	52.261.309	52.398.621
Bonificaciones	44.368.424	24.245.297
Intereses sobre cesantías	33.971.209	35.689.210
Gastos médicos y drogas	28.347.333	5.296.100
Capacitación al personal	26.407.743	4.912.069
Auxilio de alimentación	23.360.000	6.000.000
Dotación y suministro a trabajadores	20.489.175	2.271.751
Auxilio de vivienda	19.690.000	12.576.000
Aportes ICBF	19.129.971	20.668.630
Aportes SENA	12.585.768	13.780.919
Horas extras y recargos	11.021.545	14.304.607
Apoyo sostenimiento electivo SENA	8.790.556	15.549.367
Indemnización	6.375.963	2.077.280
Viáticos	1.593.630	11.922.796
Total de Gastos de Personal	6.598.337.201	4.876.599.340

- (1.1) El rubro de la cuenta sueldos corresponde a los pagos salariales de los empleados vinculados con la compañía por concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes.
- (2) Los arrendamientos con corte al 31 de Diciembre del 2016, presentan los siguientes saldos que corresponden a los arriendos de las diferentes sedes que tiene la empresa para la prestación de sus servicios, y arriendos de equipos audiológicos

ARRENDAMIENTOS	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Construcciones y Edificaciones (2.1)	1.308.346.824	1.026.747.783
Renting	52.254.157	53.482.548
Equipo de computación	6.176.000	0
Equipos audiológicos	2.100.000	1.820.850
Equipo de oficina	0	1.762.000
Equipo de transporte	247.083	0
Total Arrendamientos	1.369.124.064	1.083.813.181

(2.1) El rubro de la cuenta construcciones y edificaciones corresponde al pago de arrendamientos por cada sede habilitada para la prestación del servicio y desarrollo de la compañía.

(3) Los servicios con corte al 31 de Diciembre del 2016, presentan los siguientes saldos, corresponden en su mayoría a los servicios públicos por cada una de las sedes para la prestación del objeto social de la empresa.

Servicios		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Asistencia Técnica	(3.1)	247,824,042	146.701.155
Teléfono		159,907,460	90.907.899
Administración		146,995,177	102.078.882
Celulares e Internet		109,729,933	125.575.317
Energía Eléctrica		91,877,207	70.187.114
Correo		88,707,524	71.842.195
Vigilancia		36,814,553	7.010.469
Servicio de Aseo		34,203,065	16.982.855
Acueducto y Alcantarillado		20,481,702	11.727.115
Transportes Fletes y Acarreos		18,420,328	14.801.526
Temporales		0	780.000
Procesamiento Electrónico de Datos		149,900	1.042.137
Total Servicios		<u>955,110,890</u>	<u>659.636.664</u>

(3.1) El rubro de la cuenta asistencia técnica, representa los servicios adquiridos por la compañía para arreglos locativos.

(4) El saldo de impuestos con corte al 31 de Diciembre del 2016 incluye:

Impuestos		<u>2016</u>	<u>2015</u>
IVA Descontable	(4.1)	384.793.344	287.846.873
Industria y Comercio	(4.2)	149.554.000	136.095.000
Avisos y Tableros	(4.3)	18.955.200	16.712.000
Impuesto a la Riqueza	(4.4)	9.438.000	12.855.000
Otros	(4.5)	6.485.461	3.091.695
Sobretasa Bomberil	(4.6)	2.082.800	1.842.000
Total Impuestos		<u>571.308.805</u>	<u>458.442.568</u>

(4.1) El saldo corresponde a los IVAS cancelados en el transcurso del año 2016.

(4.2) El saldo de Industria y Comercio corresponde a la declaración anual que se presenta en los municipios donde AUDIOCOM S.A.S presta sus servicios.

(4.3) El Impuesto complementarios de avisos y tableros. Complementario al Impuesto de Industria y Comercio, este tributo departamental es uno de los más comunes dentro del territorio nacional. Ya sea por avisos públicos o privados.

(4.4) El saldo corresponde a la cancelación de dicho impuesto por el año gravable 2015.

(4.5) El saldo corresponde a todas las compras que se han realizado a los proveedores que asumen dicho impuesto.

(4.6) El saldo de Sobretasa Bomberil corresponde al tributo de las Declaraciones de cada municipio, este tributo va destinado al cuerpo de Bomberos.

- (5) Diversos registra los gastos operacionales ocasionados por la empresa por conceptos diferentes a los nombrados anteriormente.

Diversos	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Útiles, Papelería y Fotocopias	220.876.544	87.544.637
Elementos de Aseo y Cafetería	103.004.797	45.038.202
Restaurante	76.672.684	57.373.645
Taxis y Buses	75.573.598	62.799.645
Patrocinios	36.552.527	2.122.000
Suscripciones	7.270.462	10.701.487
Combustibles y Lubricantes	5.463.166	4.735.362
Estampillas	2.986.699	3.525.881
Parqueaderos	662.553	175.564
Peajes	330.100	890.300
Comisiones	136.000	241.484.656
Papelería Pre impresa	129.483	20.621
Gastos de Representación	27.000	21.779.811
Total Diversos	<u>529.685.612</u>	<u>538.191.306</u>

- (6) Las adecuaciones e instalaciones efectuadas por el ente económico para el desarrollo normal de su actividad, con corte al 31 de diciembre del 2016, presentan los siguientes saldos.

Adecuaciones e Instalaciones	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Reparaciones Locativas	265.074.061	121.722.307
Instalaciones Eléctricas	62.188.763	26.415.973
Arreglos Ornamentales	6.493.000	11.756.004
Total Adecuaciones e Instalaciones	<u>333.755.824</u>	<u>159.894.284</u>

- (7) Los gastos de viaje que se efectúan en desarrollo del giro normal de operaciones del ente económico, con corte al 31 de diciembre del 2016, presentan los siguientes saldos.

Gastos de Viaje	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Alojamiento y Manutención	157.202.485	91.863.640
Pasajes Aéreos	137.306.657	142.501.365
Pasajes Terrestres	14.160.271	18.594.380
Total Gastos de Viaje	<u>308.669.413</u>	<u>252.959.385</u>

- (8) En esta cuenta se evidencia el gasto incurrido por parte de la compañía en el uso y desgaste de bienes y enseres, equipo de oficina, equipo de cómputo y equipos médicos de los cuales se obtuvieron beneficios económicos durante el año.

Gasto Depreciación	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Vehículo	0	1.158.355
Equipo Médico	115.364.908	176.366.905
Equipos de Computación	106.097.577	210.840.158
Equipos de Oficina	62.644.327	62.883.250
Total Gasto Depreciación	<u>284.106.812</u>	<u>451.248.668</u>

- (9) Los honorarios con corte al 31 de Diciembre del 2016 presentan los siguientes saldos que corresponden a revisoría fiscal ya que la empresa está obligada a tener revisor fiscal, asesoría jurídica por pago de honorarios adquiridos a la empresa Vélez y Asociados, accesoria técnica por honorarios de asesorías.

Honorarios	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Asesoría Técnica	194.490.210	127.118.451
Revisoría Fiscal	33.620.726	37.200.000
Asesoría Jurídica	25.541.000	28.443.600
Total Honorarios	<u>253.651.936</u>	<u>192.762.051</u>

- (10) Las amortizaciones con corte al 31 de Diciembre del 2016, presentan los siguientes saldos

Amortizaciones		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Útiles y Papelería	(10.1)	78.295.970	0
Remodelaciones y Mejoras a Instalaciones	(10.2)	62.457.730	37.474.638
Licencia Digipro FC 174	(10.3)	4.618.421	2.046.911
Licencia Helisa NIIF		2.206.628	4.233.476
Licencia Siigo 29515	(10.4)	2.049.244	4.353.415
Software Makro Office		1.206.195	1.799.023
Licencia Invima		184.293	390.172
Licencia de Aduanas DHL		0	588.085
Licencia Proasistemas		0	406.000
Total Amortizaciones		<u>151.018.481</u>	<u>51.291.723</u>

(10.1) El rubro de esta cuenta se amortiza en función directa con el consumo.

(10.2) El rubro de la cuenta de remodelaciones e instalaciones fueron mejoras y arreglos que adquirió la empresa para el funcionamiento de su actividad.

(10.3), (10.4) El rubro de las cuentas de licencias adquiridas durante la vigencia 2015 y 2016 de dominio AUDIOCOM S.A.S, licencias software, office. La amortización de esta licencia se realiza mensualmente.

- (11) Los gastos de mantenimiento y reparaciones con corte al 31 de Diciembre del 2016, presentan los siguientes saldos.

Mantenimiento y Reparaciones	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Equipo Médico	29.502.678	11.728.303
Construcciones	14.086.249	6.551.434
Equipo de Computación	6.147.954	5.743.410
Equipo de Oficina	3.569.394	2.064.000
Equipo de Transporte	381.000	627.730
Total Mantenimiento y Reparaciones	<u>53.687.275</u>	<u>26.714.877</u>

- (12) Los seguros registran el valor de los gastos pagados o causados por la empresa en sus diversas modalidades.

Seguros	2016	2015
Cumplimiento	11.701.176	18.145.889
Responsabilidad Civil	7.514.012	12.129.287
Vida Colectiva	0	5.510.367
Póliza de Seguro Plan pyme Protegido	7.459.464	0
Equipos Médicos	6.818.472	9.052.042
Equipo de Transporte	1.729.241	8.654.683
Hoteles	1.079.199	977.080
Sustracción y Hurto	0	122.500
Otros	0	242.300
Total Seguros	36.301.564	54.834.149

(13) Los gastos legales con corte al 31 de Diciembre del 2016, presentan los siguientes gastos que corresponden a los gastos pagados o causados por la empresa en el cumplimiento de disposiciones legales de carácter obligatorio como las que se detallan a continuación.

Gastos Legales	2016	2015
Notariales	11.035.988	824.080
Tramites y Licencias	5.887.524	5.600.780
Certificados Cámara de Comercio	3.584.160	1.567.300
Registro Mercantil	300.000	2.007.300
Otros Gastos Legales	7.200	13.900
Total Gastos Legales	20.814.872	10.013.360

GASTOS OPERACIONALES DE VENTA

Los gastos operacionales de venta que a continuación se detallan son entre el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016.

Servicios	2016	2015
Publicidad y Propaganda (14)	73,173,823	44.621.359
Total Servicios	73,173,823	44.621.359

Gastos de personal	2016	2015
Salario Integral	0	67.267.200
Sueldos	0	83.556.667
Incapacidades	0	1.377.200
Vacaciones	0	12.735.999
Total Gastos de personal	0	164.937.066

Gastos diversos		
Comisiones	0	1.817.334
Gastos de representación	0	236.369
Útiles papelería y fotocopias	0	21.874
Taxis y buses	0	12.000
Estampillas	0	33.520
Restaurante	0	24.444
Total Gastos Diversos	0	2.087.577

Total Gastos de Ventas	73.173.823	211.703.966
-------------------------------	-------------------	--------------------

- (14) El rubro de esta cuenta está representado por todos avisos laminados impresiones adquirida por la compañía para el cumplimiento y buen nombre de sus funciones.

4.21 NOTA 21 – INGRESOS FINANCIEROS

El saldo de ingresos no operacionales con corte a 31 de Diciembre del 2016 incluye:

INGRESOS NO OPERACIONALES	2016	2015
Ingresos Financieros	(1) 362.584.248	65.990.381
Otros Ingresos No Operacionales	(2) 34.873.851	26.168.254
Total Ingresos No Operacionales	397.458.099	92.158.635

- (1) El saldo de esta cuenta está compuesto por los pagos recibidos por la Fiducuenta como rendimiento de la misma. A continuación se detallaran el saldo a mes de Diciembre de 2016.

Cuenta	2016	2015
Diferencia En Cambio	200.222.303	59.095.758
Descuentos Comerciales Condicionados	157.521.540	4.053.931
Rendimientos Derechos Fidusuarios	4.840.404	2.840.692
Total	362.584.247	65.990.381

- (2) En estas cuentas se detallan los saldos correspondientes a las indemnizaciones, incapacidades, permisos no remunerados, sobrantes y ajustes al peso de caja general con saldos a 31 de Diciembre del 2016

Cuenta	2016	2015
Recuperaciones	31.678.558	9.228.555
Diversos	2.788.561	1.499.099
Indemnizaciones	406.731	15.440.600
Total	34.873.850	26.168.254

4.22 NOTA 22 – OTROS GASTO NO OPERACIONALES

GASTOS NO OPERACIONALES	2016	2015
Gastos Financieros	(1) 1.148.589.284	1.650.257.350
Otros Egresos No Operacionales	(2) 295.320.236	104.430.847
Total Gastos No operacionales	1.443.909.520	1.754.688.197
Total Ingresos y Gastos No Operacionales	1.046.451.421	1.186.846.832

- (1) El rubro de esta cuenta corresponde a todos los intereses y gastos bancarios que asumió la compañía durante el año. Es detallada de la siguiente forma:

Cuenta	2016	2015
Diferencia en Cambio	481.487.485	1.188.313.497
Gastos Bancarios	239.160.298	160.374.436
Intereses	191.419.141	127.889.130
Gravamen a los Movimientos Financieros	98.682.441	86.081.004
Intereses de Mora	78.856.519	46.409.347
Descuentos Comerciales Condicionados	55.539.213	40.980.414
Ajuste al Peso	3.444.188	209.521
Total Gastos Financieros	1.148.589.284	1.650.257.350

- (2) Este saldo corresponde a los impuestos asumidos y de consumo, glosas, costos y gastos de ejercicios anteriores, faltantes de caja general.

Cuenta	2016	2015
Gastos Extraordinarios	251.391.074	71.397.642
Gastos Diversos	43.929.162	33.033.205
Total Gastos	295.320.236	104.430.847

4.23 NOTA 23 – IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El saldo de impuesto a las ganancias con corte a 31 de Diciembre del 2016 incluye:

Impuesto a las Ganancias	2016	2015
Impuesto a las Ganancias Gasto. (1)	61.927.400	0
Provisión Impuesto de Renta 25%	787.103.919	123.750.339
Provisión Impuesto de CREE 9%	283.357.411	44.550.339
Impuesto a las Ganancias Ingreso	-190.363.916	0
Total Impuestos a las Ganancias	942.024.814	168.300.678

- (1) El saldo corresponde a la diferencia fiscal y NIIF del año 2016.

4.24 NOTA 24 – INDICADORES FINANCIEROS

CAPACIDAD FINANCIERA

$$\text{Indicé de Liquidez: } \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{14.370.481.914}{11.204.264.712} = 1,28$$

$$\text{Endeudamiento: } \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} = \frac{11.934.704.643}{16.827.705.778} = 0,71$$

$$\text{Cobertura de Intereses: } \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Gastos Financieros}} = \frac{4.424.048.435}{1.148.589.284} = 3,85$$

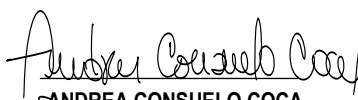
$$\text{Capital de Trabajo: } \begin{array}{rcl} \text{Activo Corriente} & - & \text{Pasivo Corriente} \\ 14.370.481.914 & - & 11.204.264.712 \end{array} = 3.166.217.201$$

CAPACIDAD ORGANIZACIONAL

$$\text{Rentabilidad del Patrimonio: } \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}} = \frac{4.424.048.435}{4.893.001.135} = 0,90$$

$$\text{Rentabilidad del Activo: } \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Total Activo}} = \frac{4.424.048.435}{16.827.705.778} = 0,26$$


JAIRO DIEGO PORTILLA TORO
Representante Legal
CC No. 12.997.121 de Pasto


ANDREA CONSUELO COCA
Contador Publico
T.P.: 83.235 - T


MANUEL RICARDO GONZÁLEZ B.
Revisor Fiscal
T.P. 12.2206 - T