



AUDIOMIC

AUDIOMIC SAS

***Estados Financieros Individuales NIIF Pymes
Al 31 de diciembre de 2025 y 2024***



AUDIOMIC SAS
NIT 804.006.167-5
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

VIGILADO Supersalud

	NOTA	2025	2024	VARIACION	VARC %
ACTIVO					
Activo corriente					
Efectivo y equivalente de efectivo	8	672.202	778.396	-106.194	-14%
Deudores comerciales	9	660.687	614.707	45.980	7%
Activo por impuestos corrientes	10	415.251	539.665	-124.414	-23%
Otras cuentas por cobrar	11	84.629	7.631	76.998	1009%
Inventarios	12	16.221	13.345	2.876	22%
Activos no financieros	13	27.521	5.660	21.861	386%
Total activos corrientes		1.876.511	1.959.403	-82.892	-4%
Activos no corrientes					
Propiedad plata y equipo	14	308.605	107.915	200.690	186%
Activos no financieros					
Intangibles	15	33.865	34.361	-495	-1%
Activos por impuestos diferidos	16	1.032	7.171	-6.139	-86%
Total activos no corrientes		343.502	149.447	194.056	130%
TOTAL ACTIVO		2.220.013	2.108.850	111.164	5%
PASIVOS					
Pasivos corrientes					
Obligaciones financieras	17	87	374	-287	-77%
Cuentas - Proveedores	18	396.570	315.904	80.666	26%
Costos y gastos por pagar	19	417.938	739.209	-321.271	-43%
Impuestos corrientes por pagar	20	24.904	155.056	-130.152	-84%
Beneficios a empleados	21	78.941	57.607	21.335	37%
Otros pasivos no financieros	22	48.038	43.200	4.838	11%
Total pasivos corrientes		966.479	1.311.350	-344.871	-26%
Pasivos no corrientes					
Obligaciones financieras	23	41.667	-	41.667	
Deudas con accionistas	24	50.848	122.673	-71.826	-59%
Total pasivos no corrientes		92.514	122.673	-30.159	-25%
TOTAL PASIVO		1.058.993	1.434.023	-375.030	-26%
PATRIMONIO					
Capital suscrito y pagado		120.000	120.000	-	0%
Reservas		64.333	64.333	-	0%
Resultado Integral del periodo		486.194	219.928	266.265	121%
Efectos de adopción NIIF		12.511	12.511	-	0%
Ganancias o pérdidas acumuladas		477.982	258.054	219.928	85%
TOTAL PATRIMONIO		1.161.020	674.826	486.194	72%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.220.013	2.108.850	111.164	5%

SONIA MARGARITA MUÑOZ GUZMAN
 REPRESENTANTE LEGAL

CINDY DAYANA RICO FLOREZ
 CONTADOR PUBLICO
 TP 281788-T

LISSETH YOLIMA REY FIGUEROA
 REVISOR FISCAL
 TP 105004-T



AUDIOMIC SAS
NIT 804.006.167-5
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

VIGILADO Supersalud

	NOTA	2025	2024	VARIACION	VARC %
ACTIVIDAD OPERACIONAL					
Ingresos por actividades ordinarias	25	6.061.761	5.338.882	722.880	14%
(-) Costos prestación de servicios de salud	26	3.885.635	3.528.004	357.631	10%
GANANCIA BRUTA DEL PERIODO		2.176.127	1.810.878	365.249	20%
(-) Gastos efectivos de administración					
TOTAL GASTOS ADMINISTRACIÓN	27	1.355.846	1.307.602	48.244	4%
(-) Depreciaciones					
(-) Amortizaciones					
(-) Deterioro cuentas por cobrar					
GANANCIA OPERACIONAL		759.834	377.791	382.042	10113%
ACTIVIDAD NO OPERACIONAL					
(+) Otras ganancias del periodo	28	38.579	24.948	13.631	55%
(-) Otras pérdidas del periodo	29	30.243	36.837	-6.594	-18%
OTRAS GANANCIAS Y PERDIDAS		8.336	-11.890	20.225	-170%
GANANCIA ANTES DE ACTIVIDAD FINANCIERA		768.169	365.902	402.268	110%
(+) Ingresos financieros por intereses					
(-) Gastos financieros por intereses					
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS	30	760.022	360.032	399.989	111%
GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS					
(-) Gasto por impuesto a las ganancias					
(-) Gastos por impuestos diferidos					
TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	31	273.828	140.104	133.724	95%
GANANCIA NETA DEL PERIODO		486.194	219.928	266.265	121%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		486.194	219.928	266.265	121%

SONIA MARGARITA MUÑOZ GUZMAN
 REPRESENTANTE LEGAL

CINDY DAYANA RICO FLOREZ
 CONTADOR PUBLICO
 TP 281788-T

LISSETH YOLIMA REY FIGUEROA
 REVISOR FISCAL
 TP 105004-T

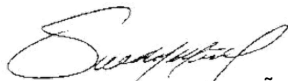


AUDIOMIC SAS
NIT 804.006.167-5

VIGILADO Supersalud 

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR METODO DIRECTO
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	DICIEMBRE 31 DEL 2025	DICIEMBRE 31 DEL 2024
Flujos de Efectivo por Actividades de Operación		
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO	486.194	219.928
Ajustes de partidas que no generan flujos de efectivo		
Depreciaciones	45.441	38.838
Deterioro cuentas por cobrar comerciales	3.576	73.687
Gastos por Impuestos corrientes	267.689	139.997
Gastos por Impuestos Diferidos	6.139	107
Flujo de caja bruto	809.038	472.557
Efectivo Generado (Invertido) en Capital de Trabajo		
Aumento / Disminución Deudores Comerciales	-45.980	287.866
Aumento / Disminución Otras cuentas por cobrar corrientes	-76.998	-938
Aumento / Disminución Gastos Pagados por anticipado	495	-34.361
Aumento / Disminución de Inventarios Corrientes	-2.876	-5.155
Aumento / Disminución de Otros activos no Financieros corrientes	-21.861	468
Aumento / Disminución de Activos por impuestos corrientes	124.414	-263.371
Disminución / Aumento cuentas por pagar comerciales	-240.605	47.065
Disminución / Aumento deudas con accionistas	-71.826	109.584
Disminución / Aumento pasivos por impuestos corrientes	-130.152	132.658
Disminución / Aumento pasivos por beneficios a empleados	21.335	-22.869
Disminución / Aumento otros pasivos no financieros	4.838	-34.872
Efectivo Neto generado por actividad de operación	156.139	474.948
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Aumento de propiedad, planta y equipo	-231.887	-73.470
Efectivo Neto utilizado en actividades de inversión	-231.887	-73.470
Flujos de efectivo por actividades de financiación		
Disminución Pasivos Financieros corrientes y no corrientes	41.380	-59.376
Disminución por pago de Dividendos	-71.826	-231.272
Flujo neto en actividad de Financiación	-30.446	-290.648
Aumento neto en el efectivo y equivalente al efectivo	-106.194	110.831
Efectivo y equivalente al efectivo al inicio del del período	778.396	667.566
Efectivo y equivalente al efectivo al final del del período	672.202	778.396



SONIA MARGARITA MUÑOZ GUZMAN
REPRESENTANTE LEGAL



CINDY DAYANA RICO FLOREZ
CONTADOR PUBLICO
TP 281788-T



LISSETH YOLIMA REY FIGUEROA
REVISOR FISCAL
TP 105004-T



AUDIOMIC SAS
NIT 804.006.167-5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

VIGILADO Supersalud 

	Capital suscrito y pagado	Reserva Legal	Efectos de Adopción NIIF	Resultado Integral del Período	Ganancias Acumuladas	TOTAL
Saldo a 31 de diciembre del 2023	120.000	64.333	12.511	84.298	405.027	686.170
Traslado durante el periodo				-84.298	84.298	-
Ganancia o Pérdida del período				219.928		219.928
Dividendos decretados					-231.272	-231.272
Saldo a 31 de diciembre del 2024	120.000	64.333	12.511	219.928	258.054	674.826
Traslado durante el periodo				-219.928	219.928	-
Ganancia o Pérdida del período				486.194		486.194
Dividendos decretados						-
Saldo a 31 de diciembre del 2025	120.000	64.333	12.511	486.194	477.982	1.161.020

SONIA MARGARITA MUÑOZ GUZMAN
REPRESENTANTE LEGAL

Cindy Dayana Rico Flórez
CINDY DAYANA RICO FLÓREZ
CONTADOR PUBLICO
TP 281788-T

LISSETH YOLIMA REY FIGUEROA
REVISOR FISCAL
TP 105004-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas de carácter General

1. INFORMACIÓN GENERAL

AUDIOMIC SAS fue constituida bajo escritura pública N. 2131 de 1998/06/19 de la notaría N. 02 del círculo de Bucaramanga, inscrita en esta cámara de comercio el 06 de julio de 1998 bajo el N. 37394 del libro 9. Se constituyo la sociedad AUDIOMIC LTDA.

Que por acta N. 33 del 30 de junio de 2011, inscrita en esta cámara de comercio el 13 de julio de 2011 bajo el número 93853 del libro IX, constar la transformación de la sociedad por acciones simplificada quedando bajo la denominación social: AUDIOMIC SAS.

Sus actividades principales son; la prestación de servicios médicos, audiológicos, fonoaudiología, terapia física y salud ocupacional, prestados a usuarios del POS, vinculados, particulares y en general todas las modalidades asistenciales previstas en la legislación colombiana.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento y autorización de los estados financiero

Los estados financieros individuales de AUDIOMIC SAS correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre 2025 han sido preparados de conformidad con el Marco Normativo para preparadores de información financiera del “Grupo 2” con base en la Norma de Contabilidad e Información Financiera NIIF pymes, emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y a las disposiciones de la Superintendencia Nacional de Salud, las que consideran supuestos y criterios contables de acuerdo a NIIF. En la preparación de estados financieros se emplean determinadas estimaciones.

2.2 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la empresa AUDIOMIC SAS se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que genera y usa el efectivo que es el peso colombiano. Por lo tanto, la compañía maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros. La información que es presentada en miles de pesos ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2.4 Clasificación de los Activos y Pasivos entre corrientes y no corrientes

La compañía presenta activos y pasivos en el estado de situación financiera separado con base en la clasificación corriente y no corriente.

Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera que se realice o se pretenda vender o consumir en el ciclo normal de la operación.
- Se mantenga principalmente con el propósito de negociar.
- Se espere que se realice dentro de los doce meses posteriores al periodo del reporte.
- Sea efectivo o equivalente a menos que se restrinja el intercambio o se use para liquidar un pasivo durante al menos doce meses después del periodo de reporte.
- En el caso de un pasivo cuando no exista derecho incondicional de diferir su liquidación durante al menos doce meses después del período del reporte.

Los demás activos y pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

3. MARCO NORMATIVO

3.1 Adopción de las NIIF

El Congreso de la Republica mediante la Ley 1314 de 2009, regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, señalando las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y determinando las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. El Gobierno Nacional, posteriormente mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, denominado “Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforma el Grupo 2” establece la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera, en la versión de NIIF para PYMES emitida por el IASB, para las empresas que tengan activos totales entre quinientos (500) y treinta mil

(30.000) SMMLV (año 2013 \$294.750.000 y \$17.685.000.000) o personal de planta entre once (11) y doscientos (200) trabajadores al cierre del ejercicio anterior. AUDIOMIC SAS se ubica dentro de estos límites, por lo que se encuentra obligada a aplicar las NIIF para PYMES.

En el proceso de adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes (NIIF para PYMES) y atendiendo lo señalado en el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 se ha definido la fecha de transición de la empresa AUDIOMIC SAS el 01 de enero de 2015, razón por la cual se prepara el estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición a la NIIF para PYMES correspondiente al 01 de enero de 2015. Los estados financieros del año 2015 se presentan bajo NIIF para PYMES para efectos comparativos; y, los primeros estados financieros anuales emitidos bajo NIIF para PYMES se emiten por el año que termina el 31 de diciembre de 2016.

4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

4.1 Consideraciones generales

Las políticas contables aplicadas en la preparación y presentación de los Estados Financieros de AUDIOMIC SAS están fundamentadas en criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en la NIIF Pymes como base del Nuevo Marco Normativo para preparadores de información financiera del Grupo 2.

4.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la **AUDIOMIC SAS** tiene disponible para su uso inmediato ya sea en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Estas partidas se miden al costo que corresponde a su valor nominal. Los equivalentes en efectivo corresponden a inversiones temporales con un plazo de realización menor a 90 días, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros y con un riesgo poco significativo de cambio de su valor.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Esta política se aplicará al registro del efectivo y los equivalentes de efectivo de AUDIOMIC SAS, y está compuesto por las siguientes categorías:

Caja General

Caja Menor

Cuentas de ahorro

Cuentas corrientes

Fiducias a la vista

Certificados de depósito a término (vencimiento menos de 3 meses)

4.3. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

AUDIOMIC SAS reconocerá como deudores comerciales o cuentas por cobrar cuando la entidad ha prestado el servicio y se ha convertido en una parte del contrato según las cláusulas o condiciones de la deuda y se tiene la probabilidad de un 95% o más que el obligado cancelará oportunamente en la fecha de vencimiento, siendo así probable que los beneficios económicos “efectivo” fluyan hacia la entidad.

La Medición Inicial se realiza al costo o precio de la transacción. Cuando los plazos inicialmente concedidos al deudor u obligado son superiores al plazo normal de financiación, la medición se realiza al “costo amortizado” o al “valor presente” del pago futuro descontado a una tasa de interés efectiva.

La Medición Posterior para aquellas cuentas por cobrar medidas inicialmente al costo se realiza al “costo menos deterioro de valor”. Para las cuentas por cobrar medidas al “costo amortizado” se utilizará la medición del “valor presente” del pago futuro descontado a una tasa de interés efectiva, menos el deterioro de valor.

Deterioro de los Activos Financieros.

Para el cálculo del deterioro de valor AUDIOMIC SAS aplicará los siguientes criterios o indicios de deterioro:

- ✓ Cuando el deudor haya iniciado un proceso de reestructuración conforme a lo dispuesto por la ley 1116 de 2006 u otras normas o sea intervenida por su correspondiente compañía

de vigilancia y control, se reconocerá un deterioro del 100% del valor de la cuenta por cobrar.

- ✓ Cuando la compañía deudora “EPS” este incurso en causales de liquidación decretada por la Supersalud se procede a deteriorar el 100% del valor de la cuenta por cobrar.
- ✓ Cuando la compañía deudora “EPS” este incurso en causales intervención decretada por la Supersalud se procede a deteriorar el 100% del valor de la cuenta por cobrar
- ✓ Cuando la cuenta por cobrar se ha reestructurado y surgen nuevos acuerdos de pago, pero el deudor ha incumplido el nuevo acuerdo, se deberá deteriorar el 100% de las cuotas vencidas en la fecha de presentación de los estados financieros.
- ✓ Cuando la cartera ingrese a cobro jurídico, deberá deteriorarse un 100% del valor de la cuenta por cobrar o activo financiero.

El deterioro determinado de acuerdo a los criterios anteriores, se reconoce como una pérdida en el Estado de Resultados y como una disminución en el activo “cuentas por cobrar comerciales” en una cuenta correctora creada para tal fin. Las reversiones de deterioro resultantes de nuevas mediciones se reconocen como un ingreso por recuperación de deterioro.

Si en un periodo posterior, AUDIOMIC SAS recibe la cancelación de una cuenta por cobrar que estaba deteriorada al 100%, se procederá a reconocer el ingreso por “recuperación de deterioro” por el valor de la contrapartida en efectivo recibida.

La entidad decidió medir los activos financieros a valor del costo menos el deterioro.

4.4 Inventarios.

AUDIOMIC SAS reconoce en su Estado de Situación Financiera un activo clasificado como inventarios; los recursos, mercancías o activos que sean controlados por la entidad y que se esperan usar en la prestación del servicio asociado a la generación de ingresos operacionales “servicios de salud”. Los conceptos a reconocer como inventarios son: baterías para audífonos, protectores, filtros, gotas para oído, kit de limpieza y demás de audiología que cumplan la definición establecida en el Marco Normativo.

Medición Inicial: los inventarios se miden al costo de adquisición neto después de los descuentos otorgados por el proveedor.

Medición Posterior: Al cierre de cada periodo, los inventarios se miden al costo o al Valor Neto Realizable (VNR) el que sea menor. El “VNR” para los inventarios disponibles para la venta será el precio estimado de venta menos un 5% que corresponderá a los gastos asociados con la venta, para los inventarios de bienes consumibles en la prestación del servicio el “VNR” será el ultimo precio de compra anterior a la fecha de cierre. Cuando el “VNR” es menor al costo o valor en

libros, se procede reconocer la disminución del inventario con cargo a una “perdida” en el estado de resultados.

El costo de los inventarios vendidos o consumidos se determina bajo el sistema de inventarios permanentes utilizando el método del promedio ponderado.

4.5 Activos Financieros - Inversiones

Se reconocen como inversiones los activos representados en instrumentos de patrimonio que conceden a AUDIOMIC SAS una participación en el patrimonio de la entidad emisora del título, pero no otorgan control, ni influencia significativa, ni corresponde a negocio conjunto.

La Medición Inicial de las inversiones se realiza al **costo** que corresponde a la contrapartida entregada o por entregar en la fecha que se ha pactado el pago de la misma.

Cuando las inversiones no tienen un valor razonable o un precio de mercado en la Bolsa de Valores de Colombia “BVC”, La medición posterior en la fecha de cierre de los estados financieros, se realiza al costo menos deterioro de valor. Si el título tiene un valor razonable, la medición se realiza al valor razonable con cambios en el ORI”.

4.6 Propiedades, planta y equipo

La empresa **AUDIOMIC SAS** reconoce un activo de propiedad planta y equipo, cuando ha recibido los riesgos y beneficios asociados al activo o recurso tangible que espera usar por más de un año y cuando los ingresos o beneficios futuros asociados con el activo fluyan hacia la entidad. También se reconocen como propiedad planta y equipo los activos tangibles adquiridos para fines administrativos.

La Medición Inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. No se capitalizarán costos financieros asociados con activos aptos “sección 25 NIIF Pymes”.

La Medición Posterior de los elementos de propiedad planta y equipo se realiza bajo el modelo del “costos menos depreciación menos deterioro”. El gasto por depreciación se reconoce bajo el método de línea recta, dividiendo el importe depreciable en el periodo de vida útil. Para efectos de los primeros estados financieros se aplicarán los siguientes parámetros de vida útil. No se estima ningún valor residual para los activos que actualmente tiene la entidad.

Elemento	Vida útil
✓ Maquinaria y Equipo.	✓ 1 a 10
✓ Equipo de oficina.	✓ 1 a 10
✓ Equipo de Computación y comunicación	✓ 1 a 5
✓ Equipo médico Científico	✓ 1 a 10
✓ Flota y equipo de transporte	✓ 1 a 5

Al cierre de cada periodo contable y antes de la presentación de los Estados Financieros, se debe revisar la vida útil de los activos y su importe o valor residual, si existen cambios significativos se procederá a replantear el gasto por depreciación de forma prospectiva.

Si durante el periodo se determinan que el activo ha perdido valor y su importe recuperable excede el valor neto en libros, tal como se indica en la política contable, se procederá a ajustar esta pérdida por deterioro de valor de los activos.

4.7 Deterioro del valor de los activos no financieros

Al cierre de cada periodo AUDIOMIC SAS evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos no monetarios. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el Importe Recuperable del activo afectado con su valor en libros. Cuando el importe recuperable es menor que el valor en libros se reconoce la pérdida por deterioro de valor que corresponde a la diferencia entre los valores referidos, esta pérdida se reconoce en el estado de resultados.

El Importe o valor Recuperable es el mayor entre: el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generará el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa, producto de análisis financiero de la administración.

4.8 Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones generadas en la operación, y están basadas en condiciones de crédito normales que no generan intereses. Se reconocen cuando AUDIOMIC SAS ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Estas cuentas por pagar a proveedores se miden al costo que corresponde a la contrapartida entregada o por entregar al proveedor en la fecha de vencimiento de la obligación.

4.9 Impuestos a las Ganancias

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma de los impuestos corrientes y los impuestos diferidos. Los activos y pasivos por impuestos corrientes corresponden a las cantidades a pagar o recuperar en el periodo siguiente como resultados de la aplicación de la legislación fiscal vigente para los impuestos asociados con las ganancias fiscales del periodo. El impuesto corriente se reconoce en los resultados del periodo bajo el concepto “impuestos a las ganancias del periodo”.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos corresponden a las cantidades de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros asociados con las diferencias temporarias entre la base contable del activo y su base fiscal, en la medida que se espera que aumenten o disminuyan la utilidad fiscal sujeta a impuestos en los periodos siguientes. Los impuestos diferidos se reconocen en el resultado del periodo aumentando o disminuyendo el impuesto a las ganancias. Cuando las diferencias que generan los impuestos diferidos provienen de mediciones que se presentan en el “ORI” los impuestos diferidos se reconocen en dicho estado financiero.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la compañía sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

4.10 Provisiones y contingencias

AUDIOMIC SAS reconocerá una provisión cuando: se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que se tenga que cancelar o entregar beneficios económicos, pero hay incertidumbre sobre la fecha del pago y el importe real a entregar, debiendo realizar una estimación.

La medición inicial se realiza utilizando la mejor estimación disponible en el momento del reconocimiento, pudiendo utilizar el juicio profesional de un perito experto en los temas objeto de la provisión. Cuando se tiene un valor aproximado del posible desembolso, se realiza la medición al valor presente utilizando una tasa de descuento aplicable a la entidad. Para realizar la mejor estimación de la provisión, la compañía tendrá en cuenta los riesgos e incertidumbres que, inevitablemente, rodean a la mayoría de los sucesos y las circunstancias concurrentes a la valoración de la misma.

En el caso de que la compañía espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsado por un tercero, tal reembolso será objeto de reconocimiento cuando, y sólo cuando, sea prácticamente segura su recepción si la entidad cancela la obligación objeto de la provisión.

Al final de cada periodo sobre el que se informa AUDIOMIC SAS revisará las provisiones y las ajustará consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión.

4.11 Reservas

Se reconocen en el Estado de Cambios en el Patrimonio, bajo el concepto de reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea de Accionistas, con cargo a los resultados del año anterior para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que los socios aprueban la apropiación. Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables son las siguientes:

El Código de Comercio obliga a la compañía a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales.

4.12 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

AUDIOMIC SAS reconocerá los ingresos por actividades ordinarias por prestación de servicios de salud cuando han cumplido todas las condiciones de prestación del servicio, es decir: cuando la entidad tiene el derecho a realizar el cobro del servicio por cada evento o periodo determinado y el valor del servicio puede medirse de manera fiable utilizando las variables reales de consumo de recursos y el valor por unidad consumida y/o aplicando las tarifas establecidas por la entidad en cumplimiento de cláusulas contractuales o legales.

Sí el resultado de la transacción por prestación de servicios de salud permite establecer el número de eventos o el grado de avance en la prestación del servicio en la fecha de los estados financieros, la entidad reconocerá el ingreso por actividades ordinarias utilizando este grado de avance, si y solo sí se cumplen las siguientes condiciones.

- ✓ El importe o valor de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;

- ✓ Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos derivados de la transacción.
- ✓ El grado de terminación de la transacción, en la fecha de los estados financieros, pueda ser medido con fiabilidad y existe evidencia objetiva de este avance.
- ✓ Los costos ya incurridos en la prestación del servicio en la fecha de los estados financieros, puedan ser medidos con fiabilidad.
- ✓ Por regla general AUDIOMIC SAS medirá sus ingresos por actividades ordinarias por la cuantía neta de la contrapartida en efectivo y/o equivalente en efectivo recibida o por recibir en la fecha de la transacción. Cuando el pago se difiera en el tiempo y los plazos concedidos para el mismo sean superiores a los normales, la medición inicial de los ingresos se realizará de la siguiente manera:
 - Cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago.
 - Cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.
- ✓ **AUDIOMIC SAS** medirá los ingresos por la prestación de servicios de salud, de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:
 - Aplicación del valor o tarifa a los servicios prestados hasta la fecha de corte, según los acuerdos contractuales o legales.
 - La proporción de los costos incurridos en los servicios ejecutados hasta la fecha, soportados en informes emitidos por el área encargada de la prestación del servicio, adicionados en un % o margen de utilidad esperado por la entidad.
 - En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la empresa reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación.

4.13 Reconocimiento de costos y gastos

La compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago. Para el reconocimiento de los gastos del periodo se tendrá en cuenta la hipótesis de “acumulación o devengo” establecida en el Nuevo Marco Normativo.

4.14 Importancia relativa y materialidad

El reconocimiento y la prestación de los hechos económicos se determinan de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico se considera material cuando, debido a su naturaleza

o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Al preparar los estados financieros, incluidas sus notas, la importancia relativa para propósitos de presentación se determinó sobre una base del 5% aplicable al activo corriente y no corriente, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio a los resultados del ejercicio, y a cada cuenta a nivel de mayor general individualmente considerada del periodo de reporte.

4.15 Impuesto a las Ganancias y diferidos

El gasto (ingreso) por impuestos, relacionado con el resultado de las actividades ordinarias, deberá presentarse en el estado del resultado integral.

5. Estimaciones

La preparación de los Estados Financieros requiere que la administración realice estimaciones de acuerdo con la intención que se tiene sobre ciertas partidas o elementos del Activos o Pasivo. Las estimaciones reconocen en cumplimiento de las características fundamentales o hipótesis para la preparación de los Estados Financieros.

Un cambio en una estimación contable es un ajuste al valor en libros de un activo o de un pasivo, o al valor del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos.

Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores.

AUDIOMIC SAS al cierre de cada periodo revisará las siguientes estimaciones:

- ✓ Deterioro de valor de los activos financieros y cuentas por cobrar.
- ✓ Deterioro de los activos no monetarios o no financieros.
- ✓ Cálculo de la vida útil y del importe recuperable de los activos de propiedad planta y equipo.
- ✓ Cálculo del Valor Neto Realizable de los inventarios.
- ✓ Determinación de los impuestos a las ganancias corrientes y diferidos.
- ✓ La estimación de los pasivos por beneficios a empleados.
- ✓ Las provisiones.

6. Mediciones a valor razonable

El objetivo de una medición del valor razonable es reconocer o estimar el precio de un activo en un mercado organizado y ordenado entre participantes debidamente informados y en condiciones de independencia mutua. Para los activos que se ha definido una medición al valor razonable o para aquellos activos que requieren un “valor razonable” para efectos de medir indicios de deterioro, AUDIOMIC SAS aplica los supuestos que se basan en condiciones del mercado en la fecha de preparación y presentación de los estados financieros.

7. Gestión de riesgo e hipótesis de negocio en marcha

La Gerencia General es la encargada de evaluar los riesgos a los que está expuesta la sociedad, realizando seguimientos periódicos a cada una de las actividades de nuevos proyectos de servicios y comercialización de AUDIOMIC SAS. Los principales riesgos evaluados por la Gerencia son:

Riesgo de liquidez:

En AUDIOMIC SAS, el riesgo de liquidez puede originarse por la dificultad en el recaudo de la cartera derivada de los servicios prestados a Entidades Promotoras de Salud (EPS), Instituciones Prestadoras de Salud (IPS) y clientes del sector público, especialmente ante el no pago de licitaciones, retrasos en los desembolsos o incumplimientos contractuales.

Riesgo Financiero:

Este riesgo puede generarse por:

- Porcentaje elevado de glosas debido a errores internos en facturación o auditorías.
- Dilataciones en los pagos por parte de EPS u otras entidades que buscan descuentos en el valor de la cartera.
- Políticas financieras imprevistas por parte de los clientes, no comunicadas previamente, que afecten los ingresos y la estabilidad de la empresa.
- Fluctuaciones en las tarifas de los proveedores de audífonos, que impacten costos de audífonos en periodos de tiempo corto.

Riesgo Legal:

- Responsabilidad civil médica, en procedimientos de otorrinolaringología y otología, que puedan derivar en demandas por mala praxis.
- Reclamaciones legales por violación a la confidencialidad de la historia clínica del paciente.
- Demandas relacionadas con la venta de audífonos, ya sea por defectos en los productos, incumplimientos en garantías de fábrica o conflictos con proveedores.
- Demandas laborales, tanto de profesionales contratados por prestación de servicios como de personal vinculado laboralmente.
- Pérdida o filtración de información sensible de pacientes a causa de ciberataques que vulneren la seguridad de los sistemas de información.

Riesgo de Reputación:

- Productos defectuosos o de mala calidad.
- Información errónea en la promoción de servicios.
- Prácticas médicas o asistenciales cuestionables, que generen quejas o denuncias públicas.
- Malas experiencias de los pacientes, reflejadas en quejas en redes sociales o entes de control, afectando la imagen de la empresa.

Riesgo de Funcionamiento:

- Alta dependencia de un solo cliente o grupo de clientes, lo que puede afectar la sostenibilidad de la empresa en caso de morosidad, insolvencia o cambios contractuales.
- Fallas en infraestructura tecnológica o equipos médicos, lo que puede comprometer la prestación de servicios y generar interrupciones en la operación.
- Escasez de personal calificado, lo que puede impactar la calidad del servicio y la capacidad de respuesta ante la demanda de pacientes.
- Desastres naturales o emergencias sanitarias, que puedan afectar la continuidad de la atención y el acceso a insumos esenciales.

Hipótesis de negocio en marcha o Empresa en funcionamiento

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases de empresa en marcha y no existen al 31 de diciembre del 2024, incertidumbres materiales relacionadas con eventos o condiciones que produzcan dudas importantes acerca de la capacidad de AUDIOMIC SAS para continuar desarrollando su objeto social.

AUDIOMIC SAS preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

Notas de carácter específico

8. Efectivo y Equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2025 incluye los siguientes componentes:

<i>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2025	31/12/2024
Caja	8.026	3.564
Bancos	609.885	774.831
TOTAL	617.910	778.396

Los diferentes saldos se encuentran en las cuentas corrientes y caja general las cuales se encuentran debidamente conciliadas a cierre del periodo fiscal.

A la fecha de corte la entidad no tiene recursos restringidos en sus fondos financieros, y sus saldos corresponden a los saldos en los extractos bancarios.

9. Instrumentos financieros medidos al costo

Los deudores comerciales a 31 de diciembre de 2025 incluyen los siguientes componentes:

<i>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2025	31/12/2024
Clientes nacionales	821.284	799.304
Deterioro cuentas por cobrar	-160.598	-184.597
TOTAL	660.687	614.707

De acuerdo con la evaluación realizada por AUIDOMIC SAS, sobre el análisis de la cartera a 31 de diciembre de 2025, no se encuentra evidencia objetiva que los saldos por cobrar vencidos presenten un riesgo crediticio significativo que implique el ajuste del deterioro registrado en los estados financieros.

En el año 2025 se recibió pago sobre licitación con el MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA por valor de \$12.000, según acuerdo de pago realizado en el mes de septiembre del 2024 con la secretaria de hacienda.

Con relación a cartera con incumplimiento de acuerdos de pagos se han realizado los siguientes procesos:

- Se tiene un proceso de reclamación de acreencias ante la entidad COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. EN LIQUIDACION que fue radicado en Calí en el año 2022, por valor de \$154.973 deuda que se deteriora al 100% a corte del 31 de diciembre del 2024.
- Se continua con cobro persuasivo para la entidad RUBBER COLOMBIA LTDA con una cartera de \$647 a más de 360 días a corte de diciembre 31 del 2025, cliente con dificultad de pago, se deteriora el 100% de la deuda.
- La entidad DISPENSARIO MEDICO DE BUCARAMANGA presenta una deuda al cierre del 31 de diciembre del 2025 por valor de \$46.321 por servicios prestados, de los cuales hay \$359 correspondiente a cartera de periodos anteriores mediante la modalidad de rubro de reconocimiento.
- Con la entidad SALUD TOTAL EPS se han desarrollado mesas de ayuda, mesas de saneamiento y acuerdo de pagos cerrando la vigencia a 31 de diciembre con facturas conciliadas y acuerdos de pagos a corte del 30 de junio del 2025.
- OTOCOL MEDICAL SAS presenta actualmente un proceso de cobro jurídico ante el Juzgado Noveno de pequeñas causas y competencias múltiple en la ciudad de Bogotá sobre la obligación incorporada por valor de \$1.860 por servicios prestados. Reportado en primera instancia que el proceso de cobro era denegado porque las facturas aportadas con la demanda no constituyen títulos – valores pues carecen del recibido por parte del comprador según la Juez Zareth Carolina Prieto Moreno, se consignaron nuevamente los soportes de las facturas electrónicas con aceptación tácita en los portales. Se contempla para la siguiente vigencia no continuar con el proceso y determinar la cartera como perdida.
- Con la entidad EPS SURAMERICANA se han desarrollado mesas de ayuda, mesas de saneamiento y acuerdo de pagos cerrando la vigencia a 31 de diciembre con facturas conciliadas y acuerdos de pagos a corte del 30 de septiembre del 2025.
- CENTRO DE RECONOCIMIENTO DE CONDUCTORES CERTIFICA MEDICAL GROUP CRC S.A.S se está llevando a cabo cobro persuasivo porque el cliente presenta dificultad de pago deuda correspondiente al alquiler de la unidad móvil. A la fecha adeuda \$600 que se encuentran deteriorados al 100%.
- La entidad FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A

realiza abonos del 70%, 80% mientras las cuentas pasan el proceso de auditoría, por lo que existen saldos a corte de 31 de diciembre pendientes de pago los cuales deben ser deteriorados por tiempo de vencimiento.

A continuación, relaciono la cartera con el deterioro reconocido a 31 de diciembre de 2025:

CLIENTE	SALDO EN CARTERA	DETERIORO	TOTAL GENERAL
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S A	\$ 604	\$ -	\$ 604
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A	\$ 29	\$ -	\$ 29
AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.	\$ 595	\$ -	\$ 595
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	\$ 181	\$ -	\$ 181
CENTRO AUDIOLOGICO ESPECIALIZADO C.A.E S.A	\$ 3.000	\$ -	\$ 3.000
CENTRO DE RECONOCIMIENTO DE CONDUCTORES CERTIFICA MEDICAL GROUP CRC S.A.S	\$ 600	\$ 600	\$ -
COCHLEAR COLOMBIA SAS	\$ 3.944	\$ -	\$ 3.944
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA S A	\$ 1.205	\$ -	\$ 1.205
CONFIMED S.A.S (SERVICIOS MEDICOS CONFIABLES S.A.S)	\$ 3.492	\$ -	\$ 3.492
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S. A.	\$ 154.973	\$ 154.973	\$ -
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A	\$ 451	\$ -	\$ 451
DISPENSARIO MEDICO BUCARAMANGA	\$ 46.322	\$ 1.824	\$ 44.498
ECOPETROL S.A.	\$ 98.971	\$ -	\$ 98.971
EMPRESA DE SOLUCIONES SERVICIOS E INNOVACIONES ESSI SAS	\$ 107	\$ -	\$ 107
EPS SURAMERICANA S A	\$ 283.275	\$ 115	\$ 283.160
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A	\$ 76.025	\$ 191	\$ 75.834
FUNDACION CARDIOVASCULAR DE COLOMBIA	\$ 623	\$ -	\$ 623
FUNDACION SALUD MIA EPS	\$ 60	\$ -	\$ 60
GAVASSA & CIA LTDA	\$ 428	\$ -	\$ 428
INCUBADORA SANTANDER SA	\$ 214	\$ -	\$ 214
ISMOCOL S.A.	\$ 160	\$ -	\$ 160
JOSE MARTIN CALVO SUAREZ	\$ 5.825	\$ -	\$ 5.825
LOS COMUNEROS HOSPITAL UNIVERSITARIO DE BUCARAMANGA S.A.	\$ 10.930	\$ -	\$ 10.930
MEDIHUMANA COLOMBIA S.A.	\$ 100	\$ -	\$ 100
MEDINISTROS SAS	\$ 2.000	\$ -	\$ 2.000
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A.	\$ 2.248	\$ -	\$ 2.248
METALTECO S.A.S.	\$ 143	\$ -	\$ 143
OMAR FERNANDO GOMEZESE RIBERO	\$ 480	\$ -	\$ 480
OTOCOL MEDICAL SAS	\$ 1.860	\$ 1.860	\$ -
OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA	\$ 3.088	\$ 36	\$ 3.052
PETROSANTANDER (COLOMBIA) GMBH	\$ 4.470	\$ -	\$ 4.470
RACAFE & CIA S C A	\$ 71	\$ -	\$ 71
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO EN SALUD N°. 5	\$ 15.398	\$ -	\$ 15.398
RUBBER COLOMBIA LTDA	\$ 648	\$ 648	\$ -
SALUD TOTAL EPS-S S.A	\$ 77.601	\$ 311	\$ 77.290
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	\$ 3.222	\$ -	\$ 3.222
SOLUCIONES PLASTICAS INDUSTRIALES S.A SOLIPLAST S.A.	\$ 428	\$ -	\$ 428
UNION TEMPORAL NORSALUD PPL	\$ 1.921	\$ 39	\$ 1.881
UNION TEMPORAL SALUD INTEGRAL MAISFEN	\$ 15.048	\$ -	\$ 15.048
UNISALUD IPS SALUD OCUPACIONAL LTDA	\$ 60	\$ -	\$ 60
UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER	\$ 485	\$ -	\$ 485
Total general	821.284	160.598	660.687

El deterioro de la cartera se efectúa bajo la política adoptada por la IPS.

10. *Activos por impuestos corrientes*

Los activos por impuestos corrientes a 31 de diciembre de 2025 incluyen los siguientes componentes:

<i>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2025	31/12/2024
Saldos a Favor en Renta	400.086	527.792
Saldos a Favor en Industria y Comercio	15.165	11.873
TOTAL	415.251	539.665

Los saldos a favor de Industria y comercio corresponden a la liquidación del impuesto en el Municipio de Bucaramanga de las vigencias 2023, 2024 y 2025.

11. *Otras cuentas por cobrar corrientes*

Otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2025 incluyen los siguientes componentes:

<i>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2025	31/12/2024
Cuentas por cobrar a trabajadores	84.513	6.914
Cuentas por cobrar a terceros	117	717
TOTAL	84.629	7.631

Las cuentas por cobrar a trabajadores corresponden a pagos por Seguros de vida a través de convenio empresarial y préstamos efectuados a los trabajadores de los cuales se encuentra activo un préstamo a 31 de diciembre del 2025 para uno de los socios por \$75.000; respecto al seguro AUDIOMIC cancela la póliza y es descontada mensualmente a los trabajadores en los pagos de nómina.

Los deudores varios se discriminan de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar a terceros corresponde a devolución efectuada por CREDIBANCO en rechazo a un cobro de servicios hecho por la IPS que se está tramitando con la respectiva evidencia.

12. Inventarios

Los inventarios a 31 de diciembre de 2025 corresponden a mercancía no fabricada (insumos para audífonos y protectores) que son utilizados para el funcionamiento y limpieza de los equipos, incluyen los siguientes componentes:

<i>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2025	31/12/2024
Inventario de compras gravadas	13.147	10.749
Inventario de compras No gravadas	3.074	2.596
TOTAL	16.221	13.345

Los inventarios de AUDIOMIC están representados por baterías, protectores, filtros, moldes, tubos de audífonos, probadores de pilas, deshumidificadores, kit de limpieza, domos, entre otros. Los inventarios están debidamente controlados y se tiene establecido para su manejo el costo promedio ponderado.

A la fecha de corte de los estados financieros, AUDIOMIC no posee inventarios que tuviesen restricción de uso o que fuesen respaldo de endeudamiento.

13. Activos no financieros medidos al costo

Los activos no financieros a 31 de diciembre de 2025 incluyen los siguientes componentes:

<i>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2025	31/12/2024
Anticipo a proveedores	-	59
Anticipo a contratistas	24.339	3.257
Anticipos a trabajadores	59	88
Seguros pagados por anticipado	3.123	2.256
TOTAL	27.521	5.660

Los anticipos a contratistas son anticipos efectuados por el concepto de retención de Avisos y Tableros y Sobretasa bomberil en la ciudad de Bucaramanga, valores que son descontados en el momento del pago. También se encuentran prestamos efectuados a los profesionales de la salud Audiólogos y Fonoaudiólogos que necesitan adquirir póliza de responsabilidad civil y quienes quieran afiliarse a Seguros de vida con las compañías que la IPS tiene convenio para ser descontados según lo pactado a los profesionales en los pagos de manera mensual, para estos últimos también aplica el descuento por avisos y tableros y sobre tasa bomberil.

Los anticipos a trabajadores corresponden a préstamos efectuado para el pago de pensión de trabajador con licencia No remunerada al corte de la vigencia.

El rubro de seguros es la adquisición de la póliza de responsabilidad civil para la vigencia octubre 2025 hasta octubre del 2026 que se amortiza mensualmente por un periodo de un año.

14. Propiedad, planta y equipo

El saldo de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2025:

<i>Propiedad, planta y equipo</i>	Saldo Final 31-12-2024	Adquisiciones 2025	Depreciación 2025	Saldo Final 31-12-2025
Equipo de Oficina	11.169	9.328	7.630	12.866
Equipo de computación y comunicación	5.914	18.193	7.574	16.534
Equipo médico científico	90.832	218.610	30.237	279.205
Flota y equipo de transporte	-	-	-	-
TOTAL	107.915	246.131	45.441	308.605

- Equipo de oficina: aumento se debe principalmente por la compra de televisores, aires acondicionados, y mobiliario para apertura de sede en la ciudad de Barrancabermeja.
- Equipo de computación y comunicación: el aumento se refleja por la compra de equipo de cómputo para apertura de sede en la ciudad de Barrancabermeja y la compra de equipo para la adecuación de consultorio de audiología. Se adquiere licencias para VNG y celular para el área de soporte audiológico.
- Equipo médico científico: aumento por adquisición de cabina sonoamortiguada y audiómetro, irradiador de calor, impedanciometro, VNG y V-HIT gran parte de equipos para la apertura de la sede en la ciudad de Barrancabermeja. También se realiza retiro del brazalete neosensory porque no cumplía con los requerimientos pactados en la compra.

15. Activos no financieros Intangibles

Los activos no financieros Intangibles a 31 de diciembre de 2025 son:

<i>Intangibles</i>	Saldo Final 31-12-2024	Adquisiciones 2025	Depreciación 2025	Saldo Final 31-12-2025
Licencia de windows xp	-	-	-	-
Licencia de software manager clinic	-	2.891	1.663	1.227
Licencia de microsoft office	1.448	5.163	3.539	3.073
Licencia de software equipo médico	32.913	-	3.347	29.566
	34.361	8.054	8.549	33.865

En la vigencia 2025 se adquieren licencias de software de MANAGER CLINIC, licencias para módulos web de manager, se adquieren módulos de historias clínicas de audiología, licencias para apertura de sede de Barrancabermeja y licencias para facturación de productos de inventario.

16. Activos no financieros - Impuestos diferidos

Los activos por impuestos diferidos es un derecho a deducir en un valor futuro generando diferencias temporarias entre la base contable y la política fiscal. Se generan por ingresos que no se incluyen en la declaración de renta por no ser gravados en el periodo fiscal.

Los activos por impuestos diferidos en AUDIOMIC se general por las diferencias en el deterioro de cartera de las bases contables y fiscales como se detalla a continuación:

DETALLE	VALOR CONTABLE NIF	VALOR FISCAL PCGA	DIFERENCIA	CARACTERÍSTICA	TARIFA	SALDO A DIC. 31 DE 2025		SALDO año anterior 2024		ajuste
						ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	AJUSTE
Provisión de cartera	\$ 160.598	\$ 157.649	\$ 2.949	Deducible	35%	\$ 1.032		\$ 7.171	\$ 0	-\$ 6.139
	160.598	157.649	2.949	TOTAL		1.032	-	7.171	-	

17. Obligaciones financieras a corto plazo

El saldo de las obligaciones financieras a corto plazo al 31 de diciembre de 2025 comprende:

<i>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2025	31/12/2024
Tarjeta de crédito Banco BBVA	87	374
TOTAL	87	374

El crédito con el banco BBVA se mantiene activo a corte del 31 de diciembre del 2025.

18. Proveedores

El saldo de los proveedores por pagar al 31 de diciembre de 2025 comprende:

<i>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2025	31/12/2024
Proveedores	396.570	315.904
TOTAL	396.570	315.904

PROVEEDOR	A DICIEMBRE 31 DEL 2025	A DICIEMBRE 31 DEL 2024
AUDIOSALUD INTEGRAL SAS	\$ 1.555	\$ 2.466
COCHLEAR COLOMBIA SAS	\$ 103.556	\$ 1.040
DISORTHO SAS	\$ 32.237	\$ 46.618
DISTRIBUIDORES CLINICOS S.A.S.	\$ 35	\$ 872
EARLOGIC S.A.S	\$ 59.905	\$ 49.936
MEDIHUMANA COLOMBIA S.A.	\$ 81.236	\$ 199.760
MOLS S.A.S	\$ -	\$ 2.453
STARKEY HEARING TECHNOLOGIES COLOMB	\$ 101.399	\$ 12.760
AVANCES SOFTWARE S.A.S.	\$ 365	\$ -
KELLY JOHANNA PALENCIA BARRERO	\$ 4.334	\$ -
MEDINISTROS SAS	\$ 9.003	\$ -
SERVICIOS & EQUIPOS BIOMEDICOS SAS	\$ 585	\$ -
SILVHER SAS	\$ 2.260	\$ -
WIDEX COLOMBIA S.A.S	\$ 100	\$ -
Total	\$ 396.570	\$ 315.904

Este valor se origina de la compra de audífonos y reparaciones de los mismos, productos de inventarios, tratamientos de sonido condicionado y algunos exámenes diagnósticos. El aumento se da al cierre de año por el aumento en la venta de audífonos.

19. Costos y gastos por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2025 comprende:

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos	31/12/2025	31/12/2024
Honorarios	385.821	709.792
Comisiones	49	-
Servicios	5.369	564
Arrendamientos	-	6.795
Servicios Públicos	664	855
Otros costos y gastos por pagar	12.521	12.959
Aportes de nómina y seguridad social	13.514	8.243
TOTAL	417.938	739.209

TERCERO	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2024
ADRIANA MARIA VALDERRAMA CARRASCO	\$ 5.852	\$ 5.742
CLINICA REVIVIR S.A.	\$ 4.067	\$ 0
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.	\$ -	\$ 803
DIANA MARIA MANRIQUE BAEZ	\$ -	\$ 244
ENLACE EMPRESARIAL DE SERVICIOS S.A	\$ -	\$ 247
FABIOLA DEL ROCÍO PINTO QUINTERO	\$ -	\$ 1.480
FERNANDO LARA BORJA	\$ -	\$ 6.236
GAS NATURAL DEL ORIENTE SOCIEDAD AN	\$ 27	\$ 52
IVONNE LUCIA BLANCO RENDON	\$ 14.593	\$ 14.673
JIMENA ALEXANDRA CELY CALIXTO	\$ 7.516	\$ 7.190
JOSE MARTIN CALVO SUAREZ	\$ 248.033	\$ 561.332
LAUREN SOFIA AREVALO ROPAIN	\$ 15.285	\$ 15.451
LESSLIE SHAMARY PARDO CORREA	\$ 4.977	\$ 4.665
LILIANA MARIA JARAMILLO BERNAL	\$ -	\$ 9.696
LISSETH YOLIMA REY FIGUEROA	\$ 1.535	\$ 1.452
MARCELA FANDIÑO CARDENAS	\$ -	\$ 9.277
MARIA LAURA ARAUJO VEGA	\$ 7.317	\$ 7.037
MAYERLY CUELLAR DUARTE	\$ 450	\$ 449
MONICA ANDREA LADINO DURAN	\$ 15.592	\$ 17.050
ROCIO DEL PILAR FIGUEROA CALA	\$ 993	\$ 993
RODRIGO JACOME AREVALO	\$ 16.060	\$ 17.060
ROMAN VELANDIA SUAREZ	\$ -	\$ 21.526
SANDESOL S.A.. E.S.P	\$ 160	\$ 51

SUGEY ROJAS JIMENEZ	\$ 7.634	\$ 7.262
TECNIKSAR S.A.S	\$ -	\$ 269
TODO ASEO S.A.S.	\$ 0	\$ 543
ZHARICK DANIELA ARANGO ANGARITA	\$ 8.113	\$ 8.318
SONIA MARGARITA MUÑOZ GUZMAN	\$ -	\$ 10.292
LINA FERNANDA BUSTOS SANTOS	\$ 7.679	\$ 1.576
ANGEL AURELIO JOVES CONTRERAS	\$ 1.200	\$ -
CARLOS AUGUSTO BOTIA GONZALEZ	\$ 900	\$ -
CONFIMED S.A.S (SERVICIOS MEDICOS C	\$ 1.142	\$ -
DIANA PATRICIA DIAZ PATIÑO	\$ 600	\$ -
ELECTRIFICADORA DE SANTANDER S.A. E	\$ 637	\$ -
INTEGRALL CEO S.A.S.	\$ 6.616	\$ -
DIANA CAROLINA PAZ TORO	\$ 267	\$ -
DANIELA GARRIDO MONTES	\$ 8.279	\$ -
FUNDACTIVA FUNDACION COOMULTRASAN M	\$ 49	\$ -
YENNY MARIA FERIA CASTRO	\$ 11.528	\$ -
AURORA PATRICIA AMOROCHO HERRERA	\$ 7.323	\$ -
Total	\$ 404.424	\$ 730.966

Las cuentas por pagar han disminuido porque se han cancelado de manera progresiva las cuentas de contratista de otorrinolaringología.

Se originan por los conceptos detallados y serán cancelados dentro de los términos comerciales acordados con cada acreedor, no generan una transacción de financiación por tanto no se generan intereses y se reconocen al valor de factura o cuenta de cobro según corresponda.

20. Impuestos corrientes por pagar

El saldo de los impuestos corrientes por pagar al 31 de diciembre de 2025 comprende:

<i>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2025	31/12/2024
Retención en la fuente y autorretenciones	18.984	11.505
Retenciones de Iva	299	335
Retefuente de Industria y Comercio	331	261
Impuesto sobre las ventas por pagar	4.298	2.378
Impuesto de renta	-	139.997
Impuesto de Industria y comercio	991	580
TOTAL	24.904	155.056

Los saldos por retenciones en la fuente, autorretenciones, retenciones de Iva, retención por industria y comercio, avisos y tableros, sobretasa bomberil y el IVA son cancelados en el mes de enero del 2026.

La variación en el impuesto de renta se debe a la cancelación de saldos a corte del cierre fiscal del año 2025 con el rubro de saldos a favor.

El impuesto de Industria y comercio corresponde a la liquidación y valor provisionado del Municipio de Piedecuesta que se presentará en marzo del 2026.

21. Beneficios a los empleados

Corresponde a la contraprestación legal que tiene AUDIOMIC, a cambio de los servicios personales prestados por los empleados. Los beneficios comprenden todas las retribuciones realizadas directamente a los empleados. A continuación, se detalla el saldo a 31 de diciembre de 2025:

<i>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2025	31/12/2024
Cesantías consolidadas	48.484	34.630
Intereses sobre Cesantías	5.450	4.056
Vacaciones	25.008	18.921
TOTAL	78.941	57.607

El pasivo se genera por la liquidación anual de los conceptos señalados anteriormente a corte del 31 de diciembre de 2025. Las cesantías se cancelan a cada uno de los fondos a más tardar el 14 de febrero de 2026, los intereses a las cesantías se cancelan en el pago de la primera quincena de la nómina del mes de enero de 2026 y las vacaciones se irán cancelando a medida que los empleados disfrutan de su descanso o se retiran de la compañía realizando la liquidación definitiva de las mismas. AUDIOMIC no presenta beneficios a los empleados a largo plazo.

22. Otros pasivos no financieros

El saldo de otros pasivos no financieros a 31 de diciembre de 2025 comprende:

<i>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2025	31/12/2024
Copagos por prestación de servicios de salud	13.964	10.628
Anticipos de Audifonos y otros	27.932	31.886
Ingresos de consignaciones por legalizar	6.142	686
TOTAL	48.038	43.200

El valor correspondiente a copagos corresponde a los rubros recaudados a pacientes de EPS y planes complementarios que se irán legalizando a medida que se radique la facturación ante la EPS durante la vigencia 2026.

Los anticipos de audifonos y otros corresponden a los abonos recaudados por clientes particulares para la compra de audifonos nuevos, reparaciones y otros.

23. Obligaciones financieras a largo plazo

El saldo de las obligaciones financieras a 31 de diciembre de 2025 incluye el siguiente concepto:

<i>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2025	31/12/2024
Crédito Banco BBVA	41.667	-
TOTAL	41.667	-

El crédito con el banco BBVA se canceló en su totalidad por decisión de la gerencia para reducir el pago de intereses.

24. Deudas con socios o accionistas

El saldo de las deudas con socios y accionistas de AUDIOMIC se generan al decretar dividendos en el año 2024 en calidad de exigibles a corte del 31 de diciembre del 2021.

<i>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2025	31/12/2024
Deudas con accionistas	50.848	122.673
TOTAL	50.848	122.673

25. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias a 31 de diciembre de 2025 incluyen:

Ingresos Unidad Funcional de Apoyo diagnóstico:

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos	31/12/2025	31/12/2024
Sumunistro y adaptación de audífonos	58.457	5.490
Exámenes diagnosticos	1.165.678	976.130
Salud Ocupacional	3.608	107.108
Otorrinolaringología	1.327.185	1.598.851
Unidad Movil	-	6.082
Otología	98.884	290.435
Hic exámenes diagnosticos	1.007.991	574.645
Hic sumunistro y adaptación de audífonos	1.690.553	1.309.083
B/meja exámenes diagnosticos	74.663	-
B/meja sumunistro y adaptación de audífonos	108.743	-
Inventario gravado	135.139	117.454
Inventario NO gravado	14.975	13.133
TOTAL	5.685.876	4.998.411

Se crea nueva unidad de negocio por la apertura de sede en la ciudad de Barrancabermeja, donde se prestan servicios de exámenes diagnósticos, venta de audífonos y partes y repuestos para audífonos.

Durante la vigencia 2025 no se genera ningún ingreso a través de la unidad móvil ya que se dan por terminados todos los contratos de servicios de salud ocupacional.

Disminuyen los ingresos por concepto de salud ocupacional por cierre de la sede de salud ocupacional en el mes de mayo del 2024; los ingresos presentados en el 2025 corresponden a ingresos por contrato pactado en el 2024.

Ingresos Unidad Funcional de Apoyo terapéutico:

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos	31/12/2025	31/12/2024
Terapia de fonoaudiología	166.181	152.856
Terapia Vestibular	178.226	119.454
Terapia Fisica	-	68.161
B/meja Terapia de fonoaudiología	9.307	-
b/ meja Terapia Vestibular	22.172	-
TOTAL	375.885	340.471

Los ingresos por terapia de fonoaudiología, y vestibular aumentan por los contratos adquiridos con las EPS y aumento en pacientes particulares. En la vigencia 2025 no se prestaron servicios domiciliarios.

En la vigencia 2025 también se inició la prestación de servicios de terapia vestibular y fonoaudiología en la sede de la ciudad de Barrancabermeja, en la cual se dio inicio de labores en el segundo semestre del año en mención.

26. Costos por prestación de servicios

El detalle de los costos por prestación de servicios a 31 de diciembre de 2025 comprende:

<i>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2025	31/12/2024
Suministro y adaptación de audífonos	390.623	132.467
Salud Ocupacional	-	3.262
B/meja materiales y suministros	326	-
Hic suministro y adaptación de audífonos	988.153	766.195
Inventario gravado	76.041	63.223
Inventario NO gravado	9.771	8.490
Honorarios	2.212.994	2.389.210
Seguros	2.574	1.270
Unidad Movil	-	1.495
Otros audiología	63.388	17.826
TOTAL	3.743.869	3.383.437

Los costos incurridos por AUDIOMIC para la prestación de servicios y ventas de audífonos aumentaron por el incremento de ventas particulares y los contratos con EPS, esto genera aumento significativo en el rubro de HONORARIOS.

Se incluye rubro de costos para la sede de Barrancabermeja, para suministro de materiales varios. Se ve aumento en el concepto de otra audiología por el incremento que tuvo el IVA cargado como mayor valor del costo de audiología.

El rubro de honorarios se desglosa a continuación:

<i>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2025	31/12/2024
Adaptación de audífonos	27.585	11.770
Exámenes diagnosticos	383.156	360.194
Salud Ocupacional	4.394	80.823
Otorrinolaringología	1.225.385	1.568.584
Unidad Movil	-	4.096
Otología	128.736	250.389
Hic exámenes diagnosticos	414.611	113.354
B/meja exámenes diagnosticos	29.127	-
TOTAL	2.212.994	2.389.210

27. Gastos de administración

Los gastos de administración a 31 de diciembre de 2025 comprenden:

<i>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2025	31/12/2024
Gastos de personal	895.130	818.187
Honorarios	25.815	26.265
Impuestos	54.897	50.075
Arrendamientos	150.574	129.855
Afiliaciones	4.538	4.311
Servicios	111.592	159.862
Gastos legales	5.418	5.494
Mantenimiento y reparaciones locativas	47.281	67.108
Adecuaciones e instalaciones	3.023	3.755
Diversos	57.579	42.690
TOTAL	1.355.846	1.307.602

Los gastos de administración son erogaciones necesarias para la prestación del servicio a nivel administrativo, áreas indispensables para el cumplimiento de los objetivos trasados por la gerencia.

28. Otras ganancias del periodo

El detalle de otras ganancias del periodo a 31 de diciembre de 2025 comprende:

<i>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2025	31/12/2024
Recuperación por deterioro de cartera	27.575	6.754
Reintegro de costos y gastos	9.536	5.806
Ingreso por impuestos Diferidos	-	-
Arrendamientos	-	600
Ingresos diversos	1.468	11.788
TOTAL	38.579	24.948

Otras ganancias están representadas por la recuperación de cartera con deterioro a 31 de diciembre del 2024, reintegro de costos y gastos e ingresos diversos que disminuyeron significativamente en el periodo.

No se presentan ingresos por impuestos diferidos en el año 2025.

29. Otras pérdidas del periodo

El detalle de otras pérdidas del periodo a 31 de diciembre de 2025 comprende:

<i>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2025	31/12/2024
Gastos bancarios	11.528	7.127
Otros gastos financieros	9.821	11.712
Gastos extraordinarios	8.892	17.995
Gastos diversos	2	3
TOTAL	30.243	36.837

Los gastos bancarios corresponden a:

- Comisiones.
- Cuotas de manejo.
- Gastos por adquirencias.
- Manejo de portal bancario.
- Impuesto 4x1000.

Los gastos diversos equivalen a ajustes al peso gastos no deducibles.

Los gastos extraordinarios corresponden a impuestos asumidos equivalente a retenciones en la fuente de compras de bienes y servicios donde la IPS asume el descuento al momento del pago y costos y gastos de ejercicios anteriores son ajustes realizados en el balance que provienen de años anteriores.

30. Gastos financieros por interes

Los gastos por intereses corresponden al gasto por financiación de las obligaciones financieras a 31 de diciembre de 2025:

<i>Cifras expresadas en miles de pesos colombianos</i>	31/12/2025	31/12/2023
Intereses corrientes	8.148	5.870
TOTAL	8.148	5.870

31. Gastos por impuesto a las ganancias corrientes

Al cierre del 31 de diciembre de 2025 AUDIOMIC SAS posee una provisión del impuesto de renta y complementario por el valor de \$ 267.688.724 el cual puede aumentar o disminuir en el momento de presentar definitivamente la declaración, se liquida un impuesto de renta del 35% sobre la utilidad líquida fiscal.

32. *Otros resultado integral*

A 31 de diciembre de 2025, AUDIOMIC SAS no presenta otros resultados integrales durante el periodo.

33. *Hechos ocurridos después del periodo*

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste entre la fecha de reporte y la fecha de aprobación.