



SERVIAIRE MATEC S.A.S. EN REORGANIZACION ABREVIADO

NIT. 800.172.879-6

POLITICAS CONTABLES, NOTAS EXPLICATIVAS

A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DICIEMBRE DE 2025

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1 INFORMACION GENERAL

Serviaire Matec S.A.S., es una empresa de servicio de mantenimiento e instalación de acondicionadores de aire, fue constituida mediante escritura pública No. 2.287 de la Notaría 30 de Bogotá, del 14 Mayo de 1992, inscrita el 24 de Agosto de 1992 bajo el Número 375.707 del Libro IX con el objeto social de: El objeto de la sociedad es la prestación del servicio de mantenimiento e instalación de acondicionadores de aire de todo tipo, reparación de los mismos; importación, compra y venta de toda clase de repuestos para la industria de la refrigeración, compra, venta, mantenimiento e instalación de toda clase de equipos de aire acondicionado, industriales, comerciales o domésticos, y en general todo lo relacionado con el objeto descrito anteriormente. La Sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones relacionadas con el objeto mencionado, así como cualquiera de las actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la Sociedad y todos aquellos que tengan como finalidad ejercer los derechos y cumplir las obligaciones legales o convencionales. En general, la sociedad podrá realizar cualquier actividad civil o comercial lícita, según lo establecido en el artículo 5o numeral 5º de la ley 1258 de 2008. Para el desarrollo del objeto social, la Sociedad podrá celebrar contratos o convenios de cualquier naturaleza, bien sea con personas naturales, entidades públicas, privadas o mixtas, ya sean del orden local, departamental, nacional o extranjero.

Agente retenedor de acuerdo a las normas legales vigente, contribuyente de Impuestos Nacionales así como del impuesto de industria y comercio, en relación con las actividades propias de su objeto social, de conformidad con lo establecido en el artículo 195 del Decreto 1333 de 1986.

Es un ente jurídico identificado con NIT. 800.172.879 con domicilio en: AV 9 123 66 de la ciudad de Bogotá D.C. y el organismo de vigilancia y control es la Superintendencia de Sociedades.

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES

Los Estados Financieros de Serviaire Matec S.A.S., han sido elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, regulado en el Decreto 2420 de 2015. La moneda funcional de Serviaire Matec S.A.S. es el peso colombiano (COP), determinada con base en el entorno económico principal en el que opera la Compañía. Igualmente, los estados financieros se presentan en pesos colombianos (COP), que corresponde también a la moneda de presentación.

2 HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros fueron preparados con la premisa de negocio en marcha, y a la fecha de su presentación no existe un evento de riesgo identificado tanto interno como externo, que suponga un impacto en la continuidad de negocio para los siguientes doce meses.

Según lo dispuesto en el Decreto 1378 de octubre 28 de 2021 emitido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, los estados financieros preparados no evidencian riesgo de continuidad de la compañía por detrimento patrimonial, por riesgo de insolvencia; por lo anterior se confirma el precepto de negocio en marcha para la compañía.

Los indicadores utilizados en el análisis de negocio en marcha son los siguientes:

Indicador	Dimensión	Fórmula	Resultados	Observación
Patrimonio total	Deterioro patrimonial	Patrimonio Total < 0	\$ 20.896.976	Patrimonio positivo
Resultado del ejercicio	Deterioro patrimonial	Resultado ejercicio anterior < 0 y último ejercicio < 0	Resultado 2024 = \$ - 307.145.534 Resultado 2025 = \$ 10.161.199	No se presentan pérdidas consecutivas.
Razón corriente	Sin riesgo de insolvencia	Activo corriente ÷ Pasivo corriente	AC/PC 2024 = 1,05 AC/PC 2025= 1,35	Indicadores de liquidez superiores a 1, reflejando capacidad de cubrir obligaciones corrientes.

Con base en los resultados de los indicadores financieros, la sociedad Serviaire Matec S.A.S. no presenta, al cierre de Diciembre del año 2025, riesgos que comprometan su capacidad para continuar desarrollando normalmente su objeto social.

3 DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

De acuerdo con lo establecido en la Ley 1314 de 2009, Decreto 2706 del 27 de diciembre de 2012, Decreto 3019 de 2013 y Decreto 2420 del 14 de diciembre de 2021 y demás directrices complementarias del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, así como de la Superintendencia de Sociedades, particularmente las recientes circulares emitidas (115), donde se ratifican las obligaciones legales de cada uno de los grupos.

La Ley 1314 de 2009, emitida por el Congreso de la República, regula los principios y normas de contabilidad, información financiera y de aseguramiento de la información, señala las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y determina las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Estableció la necesidad de conformar un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y en particular, los estados financieros brinden información comprensible, transparente comparable, pertinente, confiable y útil para la toma de decisiones económicas a funcionarios y empleados de la Empresa, a los inversionistas actuales y potenciales y a otras partes interesadas para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas nacionales o extranjeras.

La Compañía de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información Financiera aceptadas en Colombia – NIIF, (IASB, por su sigla en inglés). La información financiera correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024, incluida en los presentes estados financieros individuales con propósitos comparativos, se presenta de acuerdo con las NIIF PYMES.

DESCRIPCIÓN DE LAS PYMES – GRUPO II

Aplicarán esta NIF las Pymes que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

(a) contar con una planta de personal de entre 11 y 200 tra

(b) poseer activos totales, por valor entre quinientos (500) y tres mil (3000) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes (SMMLV);

(c) Tener ingresos brutos anuales iguales o superiores a 6.000 SMMLV.

Para efectos del cálculo de, número de trabajadores, se consideran como tales aquellas personas que presten de manera personal y directa servicios a la entidad a cambio de una remuneración, independientemente de la naturaleza jurídica del contrato; se excluyen de esta consideración las personas que presten servicios de consultoría y asesoría externa.

El cálculo del número de trabajadores y de los activos totales, a que aluden los literales (a) y (b) anteriores, se hará con base en el promedio de doce (12) meses, correspondiente al año anterior al periodo de preparación obligatoria definido en el cronograma establecido en el artículo 3 ,del Decreto 2706, o al año inmediatamente anterior al periodo en el cual se determine la obligación de aplicar, el Marco Técnico Normativo de que trata este Decreto, en periodos posteriores al periodo de preparación obligatoria aludido. Las mismas reglas se aplicarán para la determinación de los ingresos brutos a que alude el literal (c) anterior.

4 BASE DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En su contabilidad y en la presentación de los Estados Financieros, Serviaire Matec S.A.S.; de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 6.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables establecidas para la entidad. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen.

Base de medición

Los estados financieros fueron elaborados sobre la base de los costos históricos.

Unidad de medida.

La moneda utilizada por la empresa Serviaire Matec S.A.S., para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos, es el peso colombiano (COL\$). Para efectos de presentación de los estados financieros y sus notas se muestran en pesos colombianos (COL\$).

Periodo contable y frecuencia de la información

El periodo contable es de un año y se presentan del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año, al cabo del cual la empresa Serviaire Matec S.A.S., emite informes financieros y el resultado de sus operaciones. Conforme lo indica el numeral 3.4 del capítulo 3 del Decreto 2706 de 2012.

5 JUICIOS Y ESTIMACIONES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros bajo NIIF para las PYMES requiere que la Administración de Serviaire Matec S.A.S. realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas contables, así como los importes reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones y juicios se basan en la experiencia histórica y en otros factores considerados relevantes. No obstante, los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones.

Las principales áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad, o aquellas en las que los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros, son:

Cuentas por cobrar: evaluación de recuperabilidad y cálculo de provisiones por incobrabilidad con base en la antigüedad de saldos, experiencia histórica y situación financiera de los clientes.

Inventarios: determinación del valor neto de realización, considerando obsolescencia, deterioro físico y precios de mercado.

Propiedad, planta y equipo (PPE): estimación de vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación, revisados periódicamente.

Provisiones y contingencias: juicio sobre la probabilidad de ocurrencia y la estimación del monto de las obligaciones presentes derivadas de litigios, demandas u otros eventos.

6 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Comprende todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantiene a su valor nominal.

Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, que tienen un riesgo poco significativo de cambio en su valor, y en general se tienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo, se valoran a precio de mercado.

Serviaire Matec S.A.S. obtiene el efectivo o equivalente de efectivo de las siguientes fuentes: ingresos originados en el desarrollo de su objeto social, como son la prestación de servicios de vigilancia y seguridad privada, o servicio de escoltas, incluido las utilidades generadas en convenios o uniones temporales

Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Inventarios

SERVIAIRE MATEC S.A.S. considerará como inventarios:

- * Aquellos activos que se mantienen para su venta en el curso normal de las operaciones.
- * Aquellos activos en producción destinados a la venta.
- * Aquellos activos en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.

Una partida inventario se reconocerá como inventario solo si la sociedad obtendrá beneficios futuros asociados a ese elemento y que el costo de dicho elemento pueda ser medido con fiabilidad.

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método del costo promedio.

El costo del inventario estará conformado por todos los costos de compra, transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación final. Los costos por intereses cuando se adquieran inventarios con pagos a plazos se llevarán al estado de resultado y no como mayor valor del inventario.

La distribución de los costos en los productos terminados se realiza de la siguiente manera:

- * Costos Directos: Se imputan directamente al producto final
- * Costos Indirectos Fijos: Se miden sobre la capacidad normal de los medios de producción prorrataéandolos a partir de la cantidad de horas hombre por cada orden de producción.
- * Costos Indirectos Variables: Se miden sobre la capacidad real de los medios de producción

Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Propiedades Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

Clase de Activos	Vida Util	Tasa Anual
Construcciones y edificaciones	50	2%
Maquinaria y equipo	10	10%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de cómputo y comunicación	5	20%
Flota y equipo de transporte	10	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

Deterioro en el valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Impuesto a la renta e Impuestos Diferidos

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta.

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Beneficios a Empleados

Los Beneficios a Empleados son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar. La compañía tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

Ingresos Actividades Ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios se reconocen dentro del mes que se presta o realiza el servicio.

Gastos Financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

7 SUPUESTOS CLAVES DE INCERTIDUMBRE DE LA INFORMACION

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

Deterioro de Deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para fallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

Vida útil de las propiedades planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

8 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo en caja, depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, así como las inversiones de alta liquidez con vencimiento original inferior a tres meses, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Detalle del Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre 2025

Dic 31 /2025	
Caja	35.000.000
Banco de Bogotá Cta Cte No. 022156178	-
Banco de Bogotá Cta Ah No. 0359071081	-
Banco Popular Fiducia No. 02295123-0	286.500
CorpBanca Fiducia	361.486
Total	35.647.986

El saldo de bancos corresponde al saldo conciliado con extracto de las cuentas corrientes y de ahorros en el sector financiero cuyo titular es SERVIAIRE MATEC LTDA

9 DEUDORES COMERCIALES Y OTROS

Dic 31 /2025	
Clientes Nacionales	683.574.467
Cuentas por cobrar a socios	-
Anticipos y avances a proveedores	200.172.319
Anticipos de Impuestos	4.700.111
Cuentas por Cobrar Trabajadores	-
Embargos Judiciales	438.704.021
Total	1.327.150.918

El saldo de la cuenta clientes corresponde al valor pendiente de cobro por cartera, en la relación comercial con los clientes de SERVIAIRE MATEC LTDA. El valor de anticipo y avances corresponde a dineros girados a proveedores, los cuales hacen parte de negociación y no se ha recibido el derecho o beneficio.

El Saldo de Impuestos y contribuciones comprende:

Impuesto de Renta 75%	-
Retención en la Fuente	4.556.801
Autorretención Ica	143.310
Autorretención de Renta	-
Saldo a Favor Renta	-
Saldo anticipo de impuestos	4.700.111

10 INVENTARIOS

Corresponde a El Inventario de Equipos para Mantenimiento y Montaje de Equipos de Aire Acondicionado

Dic 31 /2025	
Materiales, Repuestos y Accesorios	150.332.225
Total	150.332.225

El inventario es costeado por el sistema del costo promedio y a los productos terminados se les incorporan todos los componentes del costo como materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación y servicios externos.

El componente del costos de CIF es distribuido en los productos dependiendo la cantidad de horas hombre que se han aplicado a cada orden de producción.

11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle de Propiedades y equipo, al 31 de Diciembre 2025:

Costo Bruto			
	Equipo de Computación y Comunicación	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina
Saldo al 31 Diciembre de 2024	2.056.387	32.238.369	3.186.865
Compras	-	-	-
Retiros	-	-	-
Saldo al 31 Diciembre de 2025	2.056.387	32.238.369	3.186.865
Equipo procesamiento de Datos			
Flota y equipo de transporte			
Saldo al 31 Diciembre de 2024	8.476.333	55.000.000	-
Compras	-	-	-
Retiros	-	55.000.000	-
Saldo al 31 Diciembre de 2025	8.476.333	-	-
Saldo Total Propiedad Planta y Equipo		45.957.954	-

Los activos de propiedad, planta y equipo se reconocen inicialmente al costo. Posteriormente, se miden al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Se han reconocido como activos aquellos que se esperan tengan una duración mayor a un periodo y que tengan relación con el proceso productivo o para fortalecer la prestación de los servicios administrativos. Por regla general todos son depreciados por linea recta excepto los equipos para los que la Gerencia determine tratamiento especial.

Durante el ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 31 de agosto de 2025, la Compañía realizó la venta de un activo clasificado dentro del rubro Equipo de transporte, así:

Activo: Vehículo Chevrolet NHR, modelo 2009, placa VWX-991.

Fecha de enajenación: 7 de julio de 2025.

Valor en libros a la fecha de venta: \$55.000.000.

Valor de venta: \$35.000.000, recibido en efectivo y registrado en la cuenta Disponible.

Diferencia: \$20.000.000, reconocida en el estado de resultados bajo el rubro pérdida en venta y retiro de activos,

12 OTROS ACTIVOS

	Dic 31 /2025
Intangibles	-
Cargos Diferidos	-
Total	-

13 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Serviaire Matec S.A.S mantiene obligaciones financieras con entidades bancarias, que se clasifican en el estado de situación financiera como pasivos corrientes y no corrientes, según los plazos de vencimiento contractuales.

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente al valor recibido, neto de los costos de transacción directamente atribuibles. Posteriormente, se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

El siguiente es el detalle de los pasivos financieros al 31 de Diciembre 2025:

Pasivo Corriente	Dic 31 /2025
Banco de Bogotá No. 5754	-
Banco de Bogotá No. 758604833	5.141.648
Banco de Bogotá No. 858895367	8.356.483
Total	13.498.131

Pasivo No Corriente		Dic 31 /2025
Banco de Bogotá No. 5754		-
Banco de Bogotá No. 758604833		20.566.592
Banco de Bogotá No. 858895367		33.425.930
Total		53.992.522

14 PROVEEDORES

Las cuentas por pagar a proveedores corresponden a obligaciones derivadas de la adquisición de bienes y servicios relacionados con el giro normal de las operaciones de la Compañía.

Se reconocen inicialmente al valor de la transacción, el cual corresponde al valor facturado por los proveedores.

Al 31 de Diciembre 2025, el saldo corresponde principalmente a proveedores nacionales, como se muestra a continuación:

Dic 31 /2025	
Proveedores Nacionales	50.968.821
Total	50.968.821

El saldo de los proveedores constituye los valores adeudados a los mismos en término corriente y no generan intereses.

15 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones de corto plazo originadas en operaciones normales de la Compañía, tales como costos y gastos acumulados por pagar, impuestos retenidos, aportes de nómina y otras obligaciones. El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre de 2025:

Dic 31 /2025	
Costos y Gastos por pagar	453.888.920
Retención en la fuente	58.065.000
Impuesto Industria y Comercio Retenido	7.168.366
Dividendos	-
Retenciones y Aportes de Nomina	5.635.000
Acreedores varios	7.348.500
Total Cuentas por Pagar Corto Plazo	532.105.786

En el proceso de revisión de las cuentas por pagar de la sociedad, se efectuó un análisis minucioso del estado de cuenta de la DIAN, con el fin de verificar la exactitud de las obligaciones registradas por concepto de retención en la fuente.

Inicialmente, se tenía contabilizado un saldo por pagar a la DIAN de \$79.111.483. Sin embargo, una vez conciliada la información oficial con los reportes internos y los soportes contables, se evidenció que el valor correcto asciende a \$58.065.000, cifra que corresponde al monto real pendiente de pago a dicha entidad.

En consecuencia, los estados financieros presentan el ajuste correspondiente, reconociendo como pasivo por retenciones en la fuente únicamente el valor validado de \$58.065.000.

Obligación	Año gravable	Periodo	Valor obligación (\$)
100323015935665	2023	5	9.998.000
100323035846995	2023	11	8.554.000
100323039250826	2023	12	5.376.000
100324009423032	2024	3	4.117.000
100324012454708	2024	4	5.418.000
100324015644888	2024	5	4.766.000
100324019116084	2024	6	4.091.000
100324022618781	2024	7	3.640.000
100324026186430	2024	8	3.218.000
100324029415927	2024	9	2.710.000
100324033132796	2024	10	3.619.000
100324036703042	2024	11	1.015.000
100324037332433	2024	12	1.543.000
			58.065.000

16 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

Servaire Matec S.A.S reconoce las obligaciones fiscales derivadas de los tributos nacionales y territoriales a los que está sujeta, de conformidad con la normatividad vigente en Colombia.

Impuesto de renta

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente, determinado con base en la utilidad fiscal, y el impuesto diferido, originado en las diferencias temporarias entre la base contable y la base fiscal de los activos y pasivos. El impuesto diferido se reconoce en la medida en que sea probable que existan utilidades fiscales futuras que permitan su realización.

IVA por pagar

El IVA generado en las operaciones gravadas se registra como un pasivo a favor de la administración tributaria hasta su declaración y pago.

Impuesto de industria y comercio (ICA)

El ICA corresponde al gravamen municipal liquidado sobre los ingresos operacionales, de acuerdo con las tarifas establecidas por la jurisdicción donde opera la Compañía.

Al 31 de Diciembre 2025, los saldos por impuestos, gravámenes y tasas son los siguientes:

	Dic 31 /2025
Impuesto de renta	58.065.000
Iva por Pagar	463.374.000
Impuesto Industria y Comercio	32.386.155
Total	553.825.155

En el proceso de conciliación de las cuentas por pagar de la sociedad, se efectuó una revisión detallada de las obligaciones pendientes por concepto de Impuesto sobre las Ventas – IVA, confrontando el registro contable con el estado de cuenta oficial de la DIAN.

Inicialmente, la contabilidad reflejaba un saldo pendiente de \$469.887.159. Sin embargo, una vez conciliados los reportes, se determinó que el valor correcto corresponde a \$463.374.000, distribuido en las siguientes obligaciones:

Obligación	Año gravable	Periodo	Valor obligación (\$)
100222009635240	2022	2	11.786.000
100222014982435	2022	3	52.300.000
100223004769752	2023	1	49.478.000
100223010092678	2023	2	57.440.000
100223015824085	2023	3	89.820.000
100224005046128	2024	1	71.181.000
100224010364349	2024	2	77.537.000
100224012343871	2024	3	37.209.000
100225005594328	2025	1	16.623.000
			463.374.000

17 BENEFICIOS A EMPLEADOS

La Compañía reconoce las obligaciones por beneficios a empleados de acuerdo con la legislación laboral colombiana:

- Prestaciones sociales: prima de servicios, vacaciones, cesantías e intereses sobre cesantías.
- Aportes al sistema de seguridad social: salud, pensión y riesgos laborales.
- Otros beneficios de corto plazo: se reconocen como gasto en el periodo en que se devengan.

El siguiente es el detalle de las Obligaciones Laborales al 31 de Diciembre de 2025:

	Dic 31 /2025
Salarios por Pagar	25.311.240
Cesantias	1.196.356
Intereses a las Cesantias	143.564
Vacaciones	532.176
Primas por pagar	1.196.356
Total	28.379.692

18 OTROS PASIVOS

El Saldo de Otros Pasivos al 31 de Diciembre de 2025

	Dic 31 /2025
Otros Pasivos	358.015.154
Total	358.015.154

19 PATRIMONIO

De acuerdo al Estado de Cambios en el Patrimonio, el patrimonio tuvo el siguiente comportamiento:

	Dic 31 /2025
Capital Social	4.000.000
Reserva Legal	2.000.000
Ganancia del Ejercicio	10.161.999
Ganancias Acumuladas	4.734.977
Total	20.896.976

Capital social

Al 31 de Diciembre 2025, el capital social suscrito y pagado es de \$4.000.000, representado en 100 cuotas sociales con valor nominal de \$40.000 cada una.

Resultados acumulados y ganancia del ejercicio

Las utilidades no distribuidas se presentan como utilidades acumuladas. Durante 2025, las utilidades acumuladas fueron aplicadas para cubrir pérdidas y distribuir dividendos, quedando únicamente la ganancia del ejercicio de \$50.394.191.

Composición accionaria

La participación en el capital social de la Compañía al 31 de Diciembre de 2025 es la siguiente:

SOCIO	CUOTAS	VALOR	% PARTICIPACION
Wild Martinez Leonardo Werner	100	4.000.000	100.00%
Total		4.000.000	100%

20 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Serviaire Matec S.A.S reconoce los ingresos provenientes de la prestación de servicios de mantenimiento e instalación de acondicionadores de aire cuando se transfiere al cliente el control de los servicios prestados, es decir, en la medida en que se ejecutan y se cumplen las obligaciones de desempeño pactadas contractualmente.

Los ingresos se registran por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, neto de descuentos, bonificaciones y devoluciones.

	Dic 31 /2025
Prestación de servicio de mantenimiento e instalación de acondicionadores	158.581.069
Devoluciones en venta	(44.661.043)
Total	113.920.026

21 COSTOS ORDINARIOS

Los costos ordinarios corresponden a las erogaciones directamente relacionadas con la prestación de los servicios de mantenimiento e instalación de acondicionadores de aire, actividad principal de la Compañía.

De acuerdo con la política contable adoptada, los costos se reconocen en el mismo periodo en que se devengan y se asocian directamente con los ingresos ordinarios generados.

Para 31 de Diciembre 2025, los costos ordinarios estuvieron representados principalmente por costos de personal (sueldos, prestaciones sociales, aportes a seguridad social y demás beneficios a los empleados vinculados directamente a la operación), como se presenta a continuación:

	Dic 31 /2025
Costos Directos	10.990.532
Costos de Personal	10.990.532
Total	10.990.532
 Costos Indirectos	 Dic 31 /2025
Materiales	2.422.801
Otros gastos	-
Total	2.422.801

Corresponde al valor del costeo directamente imputable a la prestación del Servicio de Mantenimiento y Montaje de Equipos de Aire Acondicionado

22 GASTOS ORDINARIOS DE OPERACION

Los gastos ordinarios de operación corresponden a las erogaciones incurridas Serviaire Matec S.A.S en el desarrollo de sus actividades administrativas y de apoyo, necesarias para la prestación de sus servicios principales.

De acuerdo con la política contable adoptada, estos gastos se reconocen en el estado de resultados en el periodo en que se devengan, siguiendo la base de acumulación (devengo).

A 31 de Diciembre 2025, los gastos ordinarios de operación estuvieron compuestos principalmente por:

Gastos de personal: sueldos, prestaciones sociales, seguridad social y beneficios a empleados administrativos.

Honorarios: servicios profesionales de asesoría externa, contabilidad, consultoría y auditoría.

Impuestos: principalmente ICA, estampillas y demás gravámenes no relacionados con el impuesto de renta.

Arriendos: pagos por contratos de arrendamiento operativo de oficinas y bodegas.

Contribuciones y afiliaciones: aportes a entidades gremiales y afiliaciones obligatorias.

Seguros: pólizas de responsabilidad civil, todo riesgo y vehículos.

Servicios: gastos de energía, agua, telefonía, internet y otros.

Legales: gastos por trámites jurídicos y servicios legales.

Mantenimiento y reparaciones: erogaciones para mantener en funcionamiento los equipos e instalaciones.

Adecuación e instalación: costos menores en acondicionamientos de oficina y sede.

Depreciaciones: cargos por depreciación de activos fijos.

Diversos: otros gastos de administración no clasificados en las categorías anteriores.

Operacionales de Administracion	Dic 31 /2025
Gastos de Personal	11.296.925
Honorarios	26.800.000
Impuestos	103.311
Arriendos	-
Contribuciones y Afiliaciones	-
Seguros	3.247.371
Servicios	14.197.607
Legales	3.215.080
Mantenimiento y Reparaciones	-
Adecuacion e Instalacion	-
Gastos de Viaje	-
Depreciaciones	-
Diversos	20.168
Total	58.880.462

23 INGRESOS NO ORDINARIOS

Son aquellas erogaciones realizadas durante el periodo en la realización de operaciones de Ventas

	Dic 31 /2025
Financieros	-
Recuperaciones	-
Recuperacion Incapacidades	-
Diversos	-
Total	-

24 GASTOS FINANCIEROS

La Compañía reconoce dentro de sus resultados del ejercicio los gastos financieros incurridos en el desarrollo de sus operaciones, los cuales corresponden principalmente a intereses generados por obligaciones con entidades financieras, comisiones bancarias, gastos por mora y otros costos asociados a la financiación de la sociedad.

Durante el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2025, los gastos financieros ascendieron a \$5.992.386, discriminados de la siguiente manera:

	Dic 31 /2025
Financieros	-
Intereses	5.419.786
Indemnizacion daños a terceros	-
Extraordinarios	-
Diversos	572.600
Total	5.992.386

25 PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES

En cumplimiento de las disposiciones de la Sección 17 de la NIIF para PYMES, la Compañía reconoce las pérdidas derivadas de la enajenación de activos fijos en el estado de resultados dentro del rubro de Pérdida en venta y retiro de bienes (Cuenta 5310).

Durante el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2025, se presentó la venta del vehículo Chevrolet NHR, modelo 2009, placa VWX-991, el cual se encontraba registrado en el rubro de Propiedad, planta y equipo – Equipo de transporte.

Valor en libros a la fecha de venta: \$55.000.000

Valor de venta recibido en efectivo: \$35.000.000

Diferencia reconocida como pérdida: \$20.000.000

	Dic 31 /2025
Retiro de propiedades	20.000.000

26 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El impuesto a las ganancias de la Compañía comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido:

Impuesto corriente: corresponde al valor liquidado en las declaraciones tributarias del impuesto sobre la renta, determinado de acuerdo con las normas fiscales vigentes en Colombia.

	Dic 31 /2025
Impuesto de Renta	5.471.846
Total	5.471.846

27 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA

No existe conocimiento de hechos o situaciones posteriores al cierre, que puedan variar o modificar la información contenida en los presentes estados financieros



LEONARDO WERNER WILD
MARTINEZ
C.C. No 17.118.228 de Bogotá
Representante legal Sociedad
SERVIARIRE MATEC SAS
Deudor



DANIEL ALEJANDRO BUITRAGO
AREVALO
C.C No. 1.000.470.547 de Bogotá
T.P 346587-T
Contador Público