TAMAYO PALACIO S.A.S
NIT: 890 908 807 - 4

Estados Financieros
TAMAYO PALACIO S.A.S.
A DICIEMBRE 31, Años 2.025 – 2.024

TAMAYO PALACIO S.A.S
NIT: 890 908 807 - 4

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 2.025 – 2.024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos).

1. Información general

La sociedad **TAMAYO PALACIO S.A.S. ,** fue establecida de acuerdo a las leyes colombianas, según escritura pública Nº 4865, otorgada por la Notaría Quinta de Medellín, en Septiembre 28 de 1970, registrado su extracto en la Cámara de Comercio de Medellín en Octubre 13 de 1970, se constituyó una sociedad comercial de responsabilidad limitada, según escritura pública 5729 del 11 de Septiembre de 2006 otorgada por la Notaria Veintinueve se realiza la transformación de sociedad limitada en Sociedad Anónima, en cumplimiento de su objeto social: Fabricación, reparación y venta de toda clase de artículos eléctricos. Su domicilio principal se encuentra en el Municipio de Medellín y el término de su duración establecido en los estatutos es indefinida.

Por acta No. 46 del 21 de Noviembre de 2021, de la Asamblea Extraordinaria de Accionistas, Inscripta en la cámara de comercio de Medellín el 15 de Diciembre de 2021 con el No. 38612 del libro IX, mediante la cual la sociedad se transforma de Sociedad Anónima a Sociedad por Acciones Simplificada, bajo la denominación **TAMAYO PALACIO S.A.S.**

2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMEs

Los estados financieros de la sociedad TAMAYO **PALACIO S.A.S**, entidad individual, correspondientes al corte de diciembre 31 de 2.025 y 2.024 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el

Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

3. Resumen de políticas contables

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.1 Conversión de moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

3.3 Instrumentos Financieros

3.3.1 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.

3.3.2 Activos financieros no corrientes

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

3.3.3. 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.

3.3.4. Proveedores y cuentas por pagar

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

3.4. Inventarios

El sistema de inventarios que se maneja es el sistema periódico. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

Los repuestos y otros equipos menores así como piezas para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se usarán en los procesos de mantenimiento normal se reconocen como inventarios.

3.5. Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. 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:

CLASE DE ACTIVO	VIDA UTIL
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	20 AÑOS
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS
EQUIPO DE OFICINA Y COMPUTO	6 AÑOS
EQUIPO DE TRANSPORTE	10 AÑOS

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 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.

Al depreciar las edificaciones se excluye el terreno sobre el cual están construidas y adicionalmente se contabilizan por separado ambos tipos de activos.

3.6. Impuesto a la Renta

El gasto de impuesto 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 diferidos 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 diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

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.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la empresa 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.

3.7. Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, 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.

3.8. Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la empresa y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

3.9. Capital suscrito y pagado y superávit

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

3.10. 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 nominal.

4. Supuestos claves de la incertidumbre en la estimación

4.1. 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.

4.2. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los Desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por la parte jurídica de la empresa.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del reporte financiero de las actividades estimadas a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno.

4.3. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

4.4. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas liquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la empresa, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la empresa no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre de 2.025 y 2.024 comprende de los siguientes componentes:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ESF

	2025	2024PY	ΔPY	ΔPY%
ACTIVO CORRIENTE	**1.566.110**	**1.776.180**	**-210.070**	***-11,8***
DEUDORES	**1.140.579**	**1.323.060**	**-182.480**	***-13,8***
FONDOS	**220.632**	**237.646**	**-17.014**	***-7,2***
INVENTARIOS	**195.310**	**111.449**	**+83.861**	***+75,2***
DISPONIBLE	**9.588**	**104.025**	**-94.437**	***-90,8***
CAJAS MENORES	9.000	9.000		
MONEDA NACIONAL	495	95.025	-94.530	*-99,5*
BANCOS	93			

6. Deudores

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ESF

	2025	2024PY	ΔPY	ΔPY%
ACTIVO CORRIENTE	**1.566.110**	**1.776.180**	**-210.070**	***-11,8***
DEUDORES	**1.140.579**	**1.323.060**	**-182.480**	***-13,8***
NACIONALES	433.793	582.189	-148.397	*-25,5*
CUENTAS POR COBRAR	292.311	288.158	+4.153	*+1,4*
RETENCION EN LA FUENTE	198.955	366.625	-167.670	*-45,7*
SOBRANTES EN LIQ PRIVADA DE IM	157.061	13.074	+143.987	*+1.101,3*
ANTICIPO RETENCION POR ICA	47.575	51.416	-3.842	*-7,5*
OTROS	9.631	17.931	-8.300	*-46,3*
IMPUESTO IND Y CIO. RETENIDO	1.247	3.667	-2.420	*-66,0*

7. Inventario

El saldo de los inventarios a Diciembre 31 de 2.025 – 2.024 incluye solamente el concepto relacionados con el almacén de repuestos.

8. Propiedad planta y equipo

El movimiento de la propiedad, planta y equipo a diciembre 31 para los años 2.025 – 2.024 fue la siguiente:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ESF

	2025	2024PY	ΔPY	ΔPY%
ACTIVO CORRIENTE	1.566.110	1.776.180	-210.070	-11,8
DEUDORES	1.140.579	1.323.060	-182.480	-13,8
FONDOS	220.632	237.646	-17.014	-7,2
INVENTARIOS	195.310	111.449	+83.861	+75,2
DISPONIBLE	9.588	104.025	-94.437	-90,8
ACTIVO FIJO	**1.032.855**	**996.212**	**+36.643**	**+3,7**
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE BRUTO	**1.753.130**	**1.695.930**	**+57.200**	**+3,4**
URBANOS	**543.820**	**543.820**		
BODEGA	**441.515**	**441.515**		
MAQUINARIA Y EQUIPO	**384.944**	**384.944**		
AUTOS CAMIONETAS y CAMPEROS	**333.422**	**276.222**	**+57.200**	**+20,7**
DE PROCESAMIENTO DATOS	**25.077**	**25.077**		
MUEBLES Y ENSERES	**24.352**	**24.352**		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	**-720.274**	**-699.718**	**-20.557**	**-2,9**
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACI	**-22.671**	**-21.092**	**-1.579**	**-7,5**
EQUIPO DE OFICINA	**-24.352**	**-24.352**		
MAQ Y EQ LEASING FIERO	**-79.659**	**-79.659**		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	**-105.611**	**-95.851**	**-9.760**	**-10,2**
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**-195.957**	**-190.079**	**-5.878**	**-3,1**
MAQUINARIA Y EQUIPO	**-292.025**	**-288.685**	**-3.340**	**-1,2**

9. Diferidos

La póliza pyme y de responsabilidad la cual se renueva en el mes de diciembre de 2025, se lleva al diferido con el objetivo que el gasto quede causado en la vigencia a la cual corresponde.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ESF

	2025	2024PY	ΔPY	ΔPY%
ACTIVO CORRIENTE	1.566.110	1.776.180	-210.070	-11,8
DEUDORES	1.140.579	1.323.060	-182.480	-13,8
FONDOS	220.632	237.646	-17.014	-7,2
INVENTARIOS	195.310	111.449	+83.861	+75,2
DISPONIBLE	9.588	104.025	-94.437	-90,8
ACTIVO FIJO	1.032.855	996.212	+36.643	+3,7
ACTIVO NO CORRIENTE	**310.763**	**280.038**	**+30.725**	***+11,0***
DIFERDOS A LP	**310.763**	**280.038**	**+30.725**	***+11,0***
ACTIVO IMPTO DIFERIDO	**279.044**	**252.147**	**+26.897**	***+10,7***
SEGUROS Y FINANZAS	**30.075**	**27.890**	**+2.185**	***+7,8***
OTROS	**1.644**	**0**	**+1.644**	

10. Obligaciones Financieras

El saldo de las obligaciones financieras en su totalidad son originadas en la moneda local, al 31 de Diciembre de 2.025 – 2.024 comprende:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ESF

	2025	2024PY	ΔPY	ΔPY%
ACTIVO CORRIENTE	1.566.110	1.776.180	-210.070	-11,8
ACTIVO FIJO	1.032.855	996.212	+36.643	+3,7
ACTIVO NO CORRIENTE	310.763	280.038	+30.725	+11,0
ACTIVO TOTAL	2.909.728	3.052.430	-142.702	-5
PASIVO NO CORRIENTE	0	0		
PASIVO TOTAL	-695.084	-1.261.264	+566.181	+45
PASIVO CORRIENTE	**-695.084**	**-1.261.264**	**+566.181**	***+44,9***
INGRESOS RECIBIDOS X ANTICIPADO	-18.028	-1.057	-16.970	-1.605,2
RETENCIONES Y APORTES	-39.280	-37.371	-1.909	-5,1
IMPUESTOS POR PAGAR	-66.788	-295.098	+228.310	+77,4
BANCOS CP	**-91.459**	**-443.781**	**+352.321**	***+79,4***
PARTICULARES		**-203.278**		
SOBREGIROS	**-11.023**			
PAGARES	**-80.436**	**-240.503**	**+160.067**	***+66,6***

Las obligaciones financieras en su totalidad son originadas en la moneda local y tienen plazo de pago entre 1 y 7 años. Los intereses causados en el año 2.025 – 2.024, fueron reconocidos en el estado de resultados como gastos financieros.

11. Cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar en su totalidad es originado en la moneda local, al 31 de diciembre de 2.025 – 2.024 obedece en su totalidad a proveedores.

12. Impuestos gravámenes y tasas

El saldo de las cuentas por pagar de impuestos en su totalidad es originado en la moneda local, al 31 de diciembre de 2.025 – 2.024 comprende el impuesto a las ventas del último bimestre, retención en la fuente del periodo de diciembre 2.025 y el impuesto de renta y su diferido.

13. Obligaciones laborales y provisiones

El saldo de las obligaciones laborales en su totalidad es originado en la moneda local, al 31 de diciembre de 2.025 – 2.024 comprende:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ESF

	2025	2024PY	ΔPY	ΔPY%
ACTIVO CORRIENTE	1.566.110	1.776.180	-210.070	-11,8
ACTIVO FIJO	1.032.855	996.212	+36.643	+3,7
ACTIVO NO CORRIENTE	310.763	280.038	+30.725	+11,0
ACTIVO TOTAL	2.909.728	3.052.430	-142.702	-5
PASIVO NO CORRIENTE	0	0		
PASIVO TOTAL	-695.084	-1.261.264	+566.181	+45
PASIVO CORRIENTE	**-695.084**	**-1.261.264**	**+566.181**	***+44,9***
INGRESOS RECIBIDOS X ANTICIPADO	-18.028	-1.057	-16.970	-1.605,2
RETENCIONES Y APORTES	-39.280	-37.371	-1.909	-5,1
IMPUESTOS POR PAGAR	-66.788	-295.098	+228.310	+77,4
BANCOS CP	-91.459	-443.781	+352.321	+79,4
OBLIGACIONES LABORALES	**-118.683**	**-143.260**	**+24.577**	***+17,2***
SALARIOS POR PAGAR	**0**	**0**		
INTERESES SOBRE CESANTIAS	**-9.305**	**-10.705**	**+1.401**	***+13,1***
VACACIONES CONSOLIDADAS	**-30.586**	**-41.696**	**+11.109**	***+26,6***
LEY 50/90 y NORMAS POSTERIORES	**-78.792**	**-90.859**	**+12.067**	***+13,3***

14. Capital suscrito y pagado

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas, este importe asciende a la suma de $50.000.000 como capital suscrito y pagado.

15. Ingreso no operacional

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

	2025	A.V%	2024PY	AV% PY	ΔPY	ΔPY%
INGRESOS OPERACIONALES	4.410.405	100%	4.370.952	100%	+39.453	+1
COSTOS DE FABRICACIÓN	-2.568.536	-58%	-2.592.483	-59%	+23.947	+1
UTILIDAD BRUTA	1.841.868	42%	1.778.469	41%	+63.400	+4
GASTO ADMINISTRATIVO	-1.364.182	-31%	-1.302.526	-30%	-61.656	-5
GASTO VENTAS	-1.435	0%	0	0%	-1.435	
UTILIDAD OPERACIONAL	476.251	11%	475.943	11%	+308	+0
FINANCIEROS	-59.332	-1%	-90.056	-2%	+30.723	+34
INGRESO NO OPERACIONAL	**167.547**	**4%**	**14.688**	**0%**	**+152.858**	**+1.041**
Diversos	**29.309**	**1%**	**1.894**	**0%**	**+27.415**	**+1.447**
Flota Y Equipo De Transporte	**11.400**	**0%**				
Indemnizaciones	**4.051**	**0%**	**12.387**	**0%**	**-8.336**	**-67**
Recuperaciones	**122.786**	**3%**	**407**	**0%**	**+122.379**	**+30.064**

16. Otros egresos

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

	2025	A.V%	2024PY	AV% PY	ΔPY	ΔPY%
INGRESOS OPERACIONALES	4.410.405	100%	4.370.952	100%	+39.453	+1
COSTOS DE FABRICACIÓN	-2.568.536	-58%	-2.592.483	-59%	+23.947	+1
UTILIDAD BRUTA	1.841.868	42%	1.778.469	41%	+63.400	+4
GASTO ADMINISTRATIVO	-1.364.182	-31%	-1.302.526	-30%	-61.656	-5
GASTO VENTAS	-1.435	0%	0	0%	-1.435	
UTILIDAD OPERACIONAL	476.251	11%	475.943	11%	+308	+0
FINANCIEROS	-59.332	-1%	-90.056	-2%	+30.723	+34
INGRESO NO OPERACIONAL	167.547	4%	14.688	0%	+152.858	+1.041
GNO - GASTO NO OPERACIO...	**-160.986**	**-4%**	**-127.990**	**-3%**	**-32.995**	**-26**
Diversos	**-574**	**0%**	**-10**	**0%**	**-564**	**-5.639**
Extraordinarios	**-143.128**	**-3%**	**-121.919**	**-3%**	**-21.209**	**-17**
Perdida venta p.p y equipo	**-17.284**	**0%**	**-6.061**	**0%**	**-11.223**	**-185**

17. Determinación del Impuesto de Renta

El impuesto de renta para la vigencia se calcula con base en la renta liquida.

18. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros han sido aprobados por la Asamblea de accionistas.

RICARDO TAMAYO ACEVEDO
Representante Legal

ARIANA CHALARCA SOTO
T.P. No.246827- T
Contadora