

SEAPTO S.A

**Estados Financieros Separados
Bajo Principios de Contabilidad
Generalmente Aceptados
en Colombia
Basados en NIIF para PYMES
Cifras en miles de pesos colombianos**



SEAPTO S.A

NIT. 890.706.022-2

IBAGUE- TOLIMA

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021-2022

PUBLICADO EL 30 DE MARZO DE 2023

VERSION 1 ACTUALIZADA EL 30 DE MARZO DE 2023

(Cifras Expresada en miles de pesos Colombianos)

(Grado de Redondeo cero (0))

VIGILADO SUPERSALUD

| CUENTA | 2022 | 2021 | Variación \$ | Variación % |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | | | |
| Ingresos de Actividades Ordinarias- Chance | 95,931,992 | 83,362,653 | 12,569,339 | 15.1% |
| Actividad Financiera | 6,331,676 | 6,035,390 | 296,286 | 4.9% |
| Actividades inmobiliaria empresas y alquiler | 43,497,050 | 37,276,965 | 6,220,084 | 16.7% |
| (-) Costo de venta | -76,487,950 | -67,488,249 | -8,999,701 | 13.3% |
| UTILIDAD BRUTA | 69,272,767 | 59,186,760 | 10,086,008 | 17.0% |
| | 9,488,111 | 9,303,077 | 185,034 | 2.0% |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | | | | |
| Gastos de Personal | 4,133,998 | 3,981,820 | 152,178 | 3.8% |
| Honorarios | 657,792 | 747,151 | -89,359 | -12.0% |
| Impuestos | 958,853 | 1,148,745 | -189,892 | -16.5% |
| Arrendamientos | 76,117 | 59,303 | 16,814 | 28.4% |
| Contribuciones y Afiliaciones | 122,922 | 117,242 | 5,680 | 4.8% |
| Seguros | 8,549 | 10,094 | -1,545 | -15.3% |
| Servicios | 1,784,546 | 1,435,577 | 348,969 | 24.3% |
| Gastos Legales | 13,147 | 15,589 | -2,442 | -15.7% |
| Mantenimiento y Reparaciones | 90,557 | 116,278 | -25,720 | -22.1% |
| Adecuaciones E Instalaciones | 17,194 | 129,084 | -111,890 | -86.7% |
| Gastos De Viaje | 8,470 | 10,218 | -1,747 | -17.1% |
| Depreciaciones | 1,419,449 | 1,412,382 | 7,067 | 0.5% |
| Diversos | 196,514 | 119,594 | 76,921 | 64.3% |
| | 37,597,821 | 35,543,264 | 2,054,557 | 5.8% |
| GASTOS DE VENTAS | | | | |
| Gastos De Personal | 25,548,370 | 24,111,052 | 1,437,318 | 6.0% |
| Honorarios | 15,973 | 10,760 | 5,213 | 0.0% |
| Impuestos | 272,591 | 268,168 | 4,423 | 1.6% |
| Arrendamientos | 5,030,976 | 4,786,955 | 244,021 | 5.1% |
| Contribuciones y Afiliaciones | 1,003 | 908 | 95 | 10.5% |
| Seguros | 342,522 | 225,890 | 116,632 | 51.6% |
| Servicios | 3,199,908 | 3,252,349 | -52,441 | -1.6% |
| Gastos Legales | 82,024 | 73,258 | 8,766 | 12.0% |
| Mantenimiento y Reparaciones | 813,591 | 571,393 | 242,198 | 42.4% |
| Adecuacion E Instalacion | 422,390 | 479,592 | -57,202 | -11.9% |
| Gastos De Viaje | 49,187 | 16,820 | 32,367 | 192.4% |
| Amortizaciones | 35,107 | 34,871 | 237 | 0.7% |
| Diversos | 1,784,180 | 1,711,250 | 72,930 | 4.3% |
| | 932,577 | 563,502 | 369,075 | 65.5% |
| OTROS GASTOS | | | | |
| Diversos | 932,577 | 563,502 | 369,075 | 65.5% |
| RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN | 21,254,259 | 13,776,917 | 7,477,342 | 54.3% |
| FINANCIEROS | | | | |
| (+)Ingreso Intereses Financieros | 1,167,063 | 786,937 | 380,126 | 48.3% |
| Dividendos y participaciones | 5,084,160 | 41,526 | 5,042,634 | 12143.3% |
| Arrendamientos | 567,476 | 560,665 | 6,811 | 1.2% |
| Servicios | 65,414 | 36,000 | 29,414 | 0.0% |
| Utilidad en venta de propiedades planta y equipo | 0 | 68,340 | -68,340 | 0.0% |
| Recuperaciones | 2,066,906 | 1,048,580 | 1,018,326 | 97.1% |
| Indemnizaciones | 385,552 | 384,156 | 1,396 | 0.4% |
| Ingresos de ejercicios anteriores | 2,529 | 9,469 | -6,940 | -73.3% |

Nit. 890.706.022-2

SEAPTO S.A

NIT. 890.706.022-2

IBAGUE- TOLIMA

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021-2022

PUBLICADO EL 30 DE MARZO DE 2023

VERSION 1 ACTUALIZADA EL 30 DE MARZO DE 2023

(Cifras Expresada en miles de pesos Colombianos)

(Grado de Redondeo cero (0))

VIGILADO SUPERSALUD

| CUENTA | 2022 | 2021 | Variación \$ | Variación % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Diversos | 32,507 | 58,155 | -25,648 | -44.1% |
| Total Costo Financiero Neto | 9,371,608 | 2,993,829 | 6,377,779 | 213.0% |
| COSTOS FINANCIEROS | | | | |
| Financieros | 684,169 | 581,104 | 103,065 | 17.7% |
| Total Costo Financiero Neto | 8,687,439 | 2,412,725 | 6,274,714 | 260.1% |
| UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE IMPUESTO | 29,941,698 | 16,189,642 | 13,752,056 | 84.9% |
| IMPUESTOS A LAS GANANCIAS | | | | |
| Impuestos de Renta Y Complementarios | 9,471,278 | 5,497,192 | 3,974,087 | 72.3% |
| Impuesto Diferido | 562,409 | -81,948 | 644,357 | -786.3% |
| | 10,033,687 | 5,415,244 | 4,618,443 | 85.3% |
| UTILIDAD DEL AÑO | 19,908,011 | 10,774,398 | 9,133,613 | 84.8% |



Andrés Alejandro Tamayo Betancur
Representante Legal



Cristhian Alberto Huertas Villada
Contador Publico Titulado
TP: 165798-T



German Camilo Ochoa Pérez

Revisor Fiscal

T.P: 122614-T

Designado por OCH ASSURANCE & AUDIT S.A.

SEAPTO S.A.

Nit. 890.706.022-2

SEAPTO S.A
NIT. 890.706.022-2
IBAGUE - TOLIMA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021-2022
PUBLICADO EL 30 DE MARZO DE 2023
VERSION 1 ACTUALIZADA EL 30 DE MARZO DE 2023
(Cifras Expresada en miles de Pesos Colombianos)
(Grado de Redondeo cero (0))
"VIGILADO SUPER SALUD"

| CUENTA | 2022 | 2021 | Variación \$ | Variación % |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| ACTIVOS | | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 28,203,683 | 18,175,656 | 10,028,026 | 55.2% |
| Caja General | 21,094,770 | 11,757,518 | 9,337,253 | 79.4% |
| Bancos | 7,108,912 | 6,418,139 | 690,774 | 10.8% |
| INVERSIONES | 14,279,348 | 14,875,174 | - 595,825 | -4.0% |
| Inversiones en asociadas | 13,774,921 | 14,347,363 | - 572,442 | -4.0% |
| Inversiones en Patrimonio de otra entidad | 48,531 | 48,531 | - | 0.0% |
| Inversiones en Subsidiarias | 455,897 | 479,280 | - 23,383 | -4.9% |
| CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR | 18,522,122 | 16,118,669 | 2,403,453 | 14.9% |
| Depósitos | 2,975 | 2,975 | - | 0.0% |
| Deudores Varios | 17,724,415 | 15,340,822 | 2,383,593 | 15.5% |
| Otros Activos no financieros | 794,731 | 774,872 | 19,859 | 2.6% |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 4,090,807 | 2,602,242 | 1,488,565 | 57.2% |
| Activos Por Impuestos Corrientes de Renta | 4,090,807 | 2,602,242 | 1,488,565 | 57.2% |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 65,095,960 | 51,771,741 | 13,324,219 | 25.7% |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | |
| INTANGIBLES INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA | 76,999 | 112,106 | - 35,107 | -31.3% |
| Licencias | 213,644 | 213,644 | - | 0.0% |
| Depreciación acumulada | - 136,644 | - 101,537 | - 35,107 | 34.6% |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 13,702,985 | 13,969,566 | - 266,582 | -1.9% |
| Terrenos | 2,208,101 | 2,208,101 | - | 0.0% |
| Construcciones y edificaciones | 7,278,474 | 7,073,474 | 205,000 | 2.9% |
| Maquinaria y Equipo | 737,063 | 662,105 | 74,958 | 11.3% |
| Equipo de oficina | 1,245,818 | 1,170,299 | 75,519 | 6.5% |
| Equipo de computacion y comunicación | 8,273,451 | 7,504,371 | 769,080 | 10.2% |
| Flota y equipo de transporte | 1,547,317 | 1,547,317 | - | 0.0% |
| Acueductos plantas y redes | 2,219,204 | 2,190,694 | 28,310 | 1.3% |
| Implementos de Seguridad | 15,040 | 15,040 | - | 0% |
| Depreciacion Acumulada | - 9,821,463 | - 8,402,034 | - 1,419,449 | 16.9% |
| OTROS ACTIVOS | 9,848,747 | 8,640,983 | 1,207,765 | 14.0% |
| Propiedades de inversión | 9,848,747 | 8,640,983 | 1,207,765 | 14.0% |
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 654,903 | 457,557 | 197,346 | 43.1% |
| Activo por impuesto sobre la renta Diferido | 654,903 | 457,557 | 197,346 | 43.1% |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 24,283,635 | 23,180,213 | 1,103,422 | 4.8% |
| TOTAL ACTIVOS | 89,379,595 | 74,951,953 | 14,427,642 | 19.2% |
| CUENTAS POR PAGAR | | | | |
| INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS | 2,817,777 | 4,572,976 | - 1,755,199 | -38.4% |
| Prestamos bancarios | 2,817,777 | 4,572,976 | - 1,755,199 | -38.4% |
| PROVEEDORES Y CUENTAS COMERCIALES | 3,313,736 | 4,600,098 | - 1,286,362 | -28.0% |
| Cuentas por pagar a cargo de parte relacionadas | 2,859,111 | 3,851,582 | - 992,470 | -25.8% |
| Costos y Gastos Por Pagar | 5,970 | 23,637 | - 17,667 | -74.7% |
| Acreedores varios | 448,654 | 724,879 | - 276,225 | -38.1% |
| OBLIGACIONES LABORALES | 3,769,951 | 2,945,202 | 824,748 | 28.0% |
| Salarios Por Pagar | 675,921 | 71,297 | 604,624 | 848.0% |
| Cesantías Consolidadas | 1,579,179 | 1,462,469 | 116,709 | 8.0% |
| Intereses a las Cesantías | 182,740 | 172,040 | 10,700 | 6.2% |
| Vacaciones Consolidadas | 530,352 | 509,855 | 20,496 | 4.0% |
| Aportes Parafiscales | 801,759 | 729,540 | 72,219 | 9.9% |
| PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE | 12,666,357 | 6,802,867 | 5,863,490 | 86.2% |

Calle 10 N0. 3-56 SEAPTO S.A. PBX: (578) 261 0014 Ibagué - Tolima

www.ganagana.com.co @ganaganaoficial

Nit. 890.706.022-2

SEAPTO S.A
NIT. 890.706.022-2
IBAGUE - TOLIMA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021-2022
PUBLICADO EL 30 DE MARZO DE 2023
VERSION 1 ACTUALIZADA EL 30 DE MARZO DE 2023
(Cifras expresada en miles de Pesos Colombianos)
(Grado de Redondeo cero (0))
"VIGILADO SUPER SALUD"

| CUENTA | 2022 | 2021 | Variación \$ | Variación % |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| Retencion en la Fuente | 601,406 | 626,282 | - 24,877 | -4.0% |
| Renta Y Complementarios | 9,023,880 | 3,115,113 | 5,908,767 | 189.7% |
| Retencion de IVA | 17,976 | 12,367 | 5,609 | 45.4% |
| Retencion de ICA | 16,797 | 16,018 | 778 | 4.9% |
| Impuesto Sobre Las Ventas | 3,006,299 | 3,033,087 | - 26,788 | -0.9% |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS | 10,730,219 | 9,109,131 | 1,621,088 | 17.8% |
| Provisiones por litigios y demandas | 405,813 | 68,754 | 337,059 | 490.2% |
| Provisiones para Contingencias | 1,215,632 | 988,516 | 229,117 | 23.2% |
| Depositos recibidos | 835,258 | 674,996 | 160,260 | 23.7% |
| Ingresos Recibidos Para Terceros | 8,273,515 | 7,378,863 | 894,652 | 12.1% |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | 33,298,038 | 28,030,273 | 5,267,765 | 18.8% |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | | |
| IMPUESTO DIFERIDO | 4,387,371 | 3,627,617 | 759,755 | 20.9% |
| Pasivo Por Impuesto Diferido | 4,387,371 | 3,627,617 | 759,755 | 20.9% |
| OBLIGACIONES FINAN. E INSTRUMENTOS DER.LARGO PLAZO | - | 1,343,676 | - 1,343,676 | -100.0% |
| Prestamos bancarios | - | 1,333,333 | - 1,333,333 | -100.0% |
| Contratos De Arrendamiento Financiero Leasing | - | 10,343 | - 10,343 | -100.0% |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | 4,387,371 | 4,971,293 | - 583,921 | -11.7% |
| TOTAL PASIVOS | 37,685,410 | 33,001,566 | 4,683,844 | 14.2% |
| PATRIMONIO | | | | |
| Capital Suscrito y Pagado | 12,000,000 | 12,000,000 | - | 0.0% |
| Reservas Obligatorias | 6,000,000 | 5,011,617 | 988,383 | 19.7% |
| Resultado del Periodo | 19,908,011 | 10,774,398 | 9,133,613 | 84.8% |
| Retención en la Fuente Imputable Accionistas | 381,312 | 3,114 | 378,198 | 12143.3% |
| Superavit Por Valorizaciones | 1,948,524 | 1,948,524 | - | 0.0% |
| Adopcion Por Primera Vez | 12,218,962 | 12,218,962 | - | 0.0% |
| TOTAL PATRIMONIO | 51,694,185 | 41,950,387 | 9,743,798 | 23.2% |
| TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO | 89,379,595 | 74,951,953 | 14,427,642 | 19.2% |

Andrés Alejandro Tamayo Betancur
Representante Legal

German Camilo Ochoa Pérez
Revisor Fiscal
T.P: 122614-T
Designado por OCH ASSURANCE & AUDIT S.A.

Cristian Alberto Huertas Villada
Contador Publico Titulado
TP: 165798-T

Nit. 890.706.022-2
NIT. 890.706.022-2

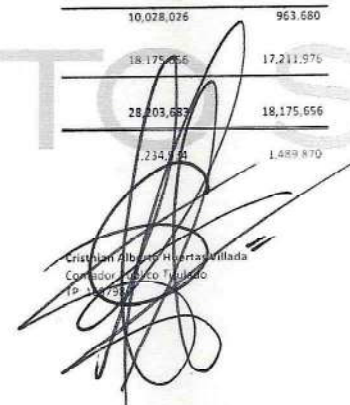
Estados de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022
(Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

| | 2,022 | 2,021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Flujos de efectivo de actividades de operación: | | |
| Utilidad (Pérdida) del año | 19,908,011 | 10,774,398 |
| Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) del año con los flujos de efectivos netos | | |
| Utilidades anticipadas | | |
| Gastos por impuestos sobre la renta | 9,471,278 | 5,497,192 |
| Costos financieros | - | - |
| Ingresos financieros | - | - |
| Otros ajustes para conciliar la Utilidad (pérdida) del año | | |
| Depreciación y Deterioro de propiedades, planta y equipo | 1,419,449 | 1,412,382 |
| Activos fijos pagos de baja | | |
| Ajustes activos por impuestos diferidos | 197,346 | 456,274 |
| Ajustes pasivos por impuestos diferidos | 759,755 | 374,326 |
| Amortización y deterioro de activos intangibles | 35,107 | 34,871 |
| Aumento (disminución) en deterioros | 782,031 | 124,565 |
| Ajustes por pérdidas (ganancias) de moneda extranjera no realizadas | - | - |
| (Ganancia) pérdida en disposición de propiedades, planta y equipo | - | - |
| Cambios en el capital de trabajo: | | |
| (Aumento) disminución en cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | 2,383,593 | 564,417 |
| (Aumento) disminución en cuentas por cobrar a partes relacionadas | - | - |
| (Aumento) disminución en cuentas por activos por impuestos corrientes | 1,488,565 | 2,548,074 |
| (Aumento) disminución en inventarios | - | - |
| (Aumento) disminución en otros activos corrientes no financieros | 19,859 | 213,649 |
| (Aumento) disminución en otros activos no corrientes financieros | - | 550,772 |
| (Aumento) disminución en proveedores y cuentas comerciales por pagar | - | - |
| (Aumento) disminución en instrumentos financieros pasivos | 3,098,875 | 1,978,914 |
| (Aumento) disminución en pasivos por impuestos corrientes | 3,607,788 | 4,681,940 |
| (Aumento) disminución en cuentas por beneficios a empleados | 824,748 | 679,668 |
| (Aumento) disminución en cuentas por pagar a partes relacionadas | 1,286,362 | 309,830 |
| (Aumento) disminución en otros pasivos financieros | 1,054,912 | 2,417,933 |
| (Aumento) disminución en otros pasivos no financieros | 566,176 | 501,273 |
| Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida) | | |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación | 21,175,015 | 16,251,770 |
| Flujos de efectivo de actividades de inversión: | | |
| Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades | 170,092 | 181 |
| Importes procedentes del aumento (disminución) de propiedades, planta y equipo | | |
| Compras de propiedades, planta y equipo | 1,152,867 | 2,261,010 |
| Importes procedentes de ventas de propiedades de inversión | - | 36,660 |
| Compras de activos intangibles | - | 2,838 |
| Importes procedentes de unidades distribuidas 2016 | - | - |
| Dividendos pagados | 10,774,398 | 14,525,673 |
| (Aumento) disminución en cuentas por pagar a partes relacionadas | - | - |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | | |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión | 11,757,174 | 16,753,952 |
| Flujos de efectivo de actividades de financiación: | | |
| Importes procedentes de la emisión de acciones | | |
| Importes procedentes de capitalización | | |
| Importes procedentes de la reserva legal | 988,383 | 1,452,567 |
| Retención en el Fuente imputable Accionistas | 378,198 | 13,294 |
| Importes procedentes del resultado acumulado | - | - |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | | |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación | 610,185 | 1,465,861 |
| Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio | 10,028,026 | 963,680 |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo: | | |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo | | |
| Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo | 10,028,026 | 963,680 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo | 18,175,656 | 17,211,976 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo | 28,203,682 | 18,175,656 |
| Transacciones que no requieren efectivo | 234,594 | 1,489,870 |


Andrés Alejandro Tamayo Betancur
Representante legal


German Camilo Ochoa Pérez
Revisor FISCAL
T.P. 122614-T
Designado por OCH ASSURANCE & AUDIT S.A.
*Ver opinión conjunta


Cristian Alberto Huertas Villada
Comodoro del Consejo de Vigilancia
T.P. 122614-T

SEAPTO S.A.
NIT: 890.706.022-2

Estados de cambios en el patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022

(Expresados en miles de Pesos Colombianos)

| | Otros componentes de patrimonio | | | | | Total patrimonio | |
|---|---------------------------------|-----------|----------------------|--------------------------|--|------------------|---------------------------------|
| | Capital Social | Reservas | Superavit de Capital | Resultados del Ejercicio | Resultados acumulados no distribuíbles | | Retención Imputable Accionistas |
| Saldos al 31 de Diciembre de 2021 | 12,000,000 | 5,011,617 | 1,948,524 | 10,774,398 | 12,218,962 | (3,114) | 41,950,387 |
| Aumento/Disminución de capital social común | | 988,383 | | | | | 988,383 |
| Utilidad del año | | | | 19,908,011 | | 378,198 | 19,529,813 |
| Dividendos decretados | | | | 10,774,398 | | | 10,774,398 |
| Aumento/Disminución de Revalorización del Pat | | | | | | | |
| Otro resultado integral: | | | | | | | |
| Ganancias (pérdidas) acumuladas no realizadas por revaluación de propiedades, planta y equipo y otros activos | | | | | | | |
| Total otro resultado integral del año | | | | | | | |
| Saldos al 31 de diciembre de 2022 | 12,000,000 | 6,000,000 | 1,948,524 | 19,908,011 | 12,218,962 | (381,312) | 51,694,185 |

Fernando Tamayo Betancur
Fernando Tamayo Betancur
Representante Legal

German Camilo Ochoa Pérez
German Camilo Ochoa Pérez
Revisor Fiscal
T.P. 122614-T
Designado por OCH ASSURANCE & AUDIT S.A.
*Ver opinión adjunta

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**Años terminados en diciembre 31 de 2022 y 2021****NOTAS GENERALES****1. INFORMACIÓN GENERAL DEL ENTE ECONOMICO.**

SEAPTO S.A. fue constituida el 21 de noviembre de 1984 mediante escritura pública N° 3107 de la Notaría Primera de Ibagué, teniendo como actividad principal la de comercialización de juegos permanentes de azar y apuestas (9200 – código CIIU), con una duración hasta el 31 de diciembre del año 2094. Registra en la actualidad con el NIT 890.706.022-2, y su oficina principal se ubica en la Calle 10 N° 3-56 en el Edificio SEAPTO de la ciudad de Ibagué.

Tiene por objeto social:

- Explotación
- Comercialización
- Administración de contratos de agencias
- Comisión
- Representación
- Celebración de contratos

Sobre juego de apuestas permanentes y toda clase de juegos de suerte y azar legalmente permitidos, entre otras actividades que se encuentran descritas en las escrituras de constitución y el certificado de cámara de comercio el cual se adjunta.

Misión: Somos la red de servicios transaccionales en la que conectamos sus anhelos con la realidad, generando emociones positivas, sirviendo con eficiencia y amabilidad donde usted nos necesita, facilitando su vida y premiando su confianza.

Visión: Seremos la empresa líder, la más querida y reconocida, fidelizando a todos nuestros grupos de interés por:

- **Colaboradores:** Ser una organización llena de oportunidades, en donde todos podemos tener un lugar.
- **Portafolio:** Estar a la vanguardia tecnológica para brindar el más completo portafolio de productos y servicios, con calidad, oportunidad e innovación al alcance de todos.
- **Clientes:** Ser preferidos y queridos por nuestros clientes por ser la mejor opción y experiencia de servicio.
- **Empresa:** Aumentar la generación de valor garantizando la sostenibilidad en el tiempo, siendo social y familiarmente responsables.
- **Aliados y proveedores:** Ser constructores de relaciones duraderas y confiables brindando la mejor alternativa para la consecución de excelentes resultados para las partes.
- **Comunidad:** Caracterizarnos por ser partícipes en el desarrollo del patrimonio de los tolimeses.

Nit. 890.704.032-8 Estados financieros de SEAPTO S.A correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2022, fueron autorizados para su publicación el 01 de marzo de 2023.

2. BASES DE PREPARACIÓN

Estos estados financieros con corte a diciembre 31 de 2022 han sido preparados de conformidad con los principios y normas de contabilidad e información financiera aplicables en Colombia de acuerdo con la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, hoy compiladas en el anexo técnico compilatorio número 2 del Decreto 2483 del 2018. El marco técnico normativo aplicable en Colombia para la entidad (empresa clasificada como grupo 2) se basa en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board - IASB, por sus siglas en inglés), las cuales fueron emitidas y traducidas al español.

Dichos estados han sido establecidos sobre la base de medición del costo, el valor razonable y se definirán en cada uno de los rubros correspondientes al estado financiero de la entidad, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

El sistema contable utilizado por la empresa es de causación, según el cual los ingresos y egresos se registran cuando se causan independientemente de que se hayan cobrado o pagado en efectivo.

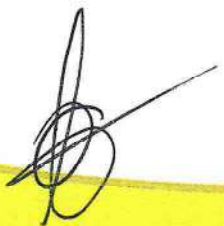
Seapto S.A. elaborará al finalizar cada año los estados financieros y sus respectivas revelaciones de acuerdo con las NIIF de manera comparada con el ejercicio inmediatamente anterior:

- El estado de situación financiera
- El estado del resultado integral del periodo y Otro Resultado Integral
- El estado de cambios en el patrimonio
- El estado de flujos de efectivo
- Revelaciones

La información suministrada corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022.

2.1.1 Base de contabilización

La Entidad prepara sus Estados Financieros usando la base de contabilidad de causación, excepto para la información de los flujos de efectivo.



Nit. 890.702.022 ~~Negocio en marcha~~

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros separados comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2022, la gerencia de SEAPTO S.A ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

2.1.3 Frecuencia de información e información comparativa

SEAPTO S.A Prepara sus Estados Financieros separados al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año, comparativos con el mismo corte de periodo anterior. Los presentes estados financieros se presentan con corte 31 de diciembre de 2022 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2021, incluyendo la información descriptiva y narrativa en las notas.

2.1.4 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de SEAPTO S.A se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad en pesos colombianos y sus cifras están expresadas en miles de pesos.

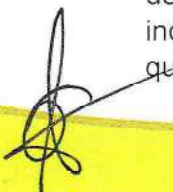
2.2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

De acuerdo con las Normas aplicables y basadas en NIIF para PYMES vigentes, SEAPTO S.A adopta sus políticas y procedimientos contables. A continuación, se detallan las políticas contables significativas que la empresa aplica en la preparación de sus estados financieros:

2.2.1. Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o es efectivo y equivalentes de efectivo que no está sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o cuando la compañía no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.



La estructura fiscal del país, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hace que SEAPTO S.A sea sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial, obligaciones que se originan a la Nación, los departamentos, los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas.

Entre los impuestos más relevantes detallamos el impuesto sobre la renta, impuesto al patrimonio y el impuesto sobre las ventas:

2.2.2.1 Impuesto sobre la renta

- Corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias del país. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas al final del período sobre el que se informa.

Para los periodos 2021 y 2022 la tasa general del Impuesto sobre la Renta fue del 31% y 35% respectivamente.

La determinación del impuesto sobre la renta en Colombia se realiza mediante la aplicación de la tarifa de impuesto a la mayor entre la renta líquida ordinaria la cual se grava para 2022 a la tarifa del 35 %.

Las ganancias ocasionales se gravan al 10 %, previa deducción de los costos imputables que se gravan a la tarifa general.

La renta líquida se determina deduciendo de los ingresos fiscales, los costos y deducciones permitidos. La renta presuntiva es el resultado de aplicar el 0 % al patrimonio líquido fiscal del año anterior (restando algunos valores como inversiones en acciones y otros).

Con la expedición de la Ley 2277 de 2022 la tarifa del Impuesto de Renta para el año 2022 queda en el 35 %; para el año 2021 se respetan los lineamientos indicados en la ley 2010 de 2021 dejando la tarifa del impuesto en el 31%.

A partir de la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos deberá ser determinado de acuerdo con los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y

Nit. 890.706.022-1. En los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la Ley 1314 de 2009.

Los activos y los pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta se compensan para propósitos de presentación, si se relacionan con la misma autoridad fiscal y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

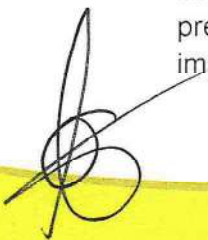
- Diferido

El impuesto diferido sobre la renta se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no se descuentan.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se reconocen si la diferencia temporaria surge del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que no constituya una combinación de negocios y que, al momento de la transacción no afectó ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal; y para el caso del pasivo por impuesto diferido cuando surja del reconocimiento inicial del crédito mercantil.

Los pasivos por impuestos diferidos relacionados con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, no se reconocen cuando la oportunidad de la reversión de las diferencias temporarias se pueda controlar y sea probable que dichas diferencias no se revertan en el futuro cercano y los activos por impuestos diferidos relacionados con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, se reconocen solamente en la medida en que sea probable que las diferencias temporarias se revertirán en un futuro cercano y sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se imputarán esas diferencias deducibles.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de presentación y se reducen en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para utilizar la totalidad o una parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de presentación y se reconocen en la medida en que sea probable que las ganancias impositivas futuras permitan su recuperación.



Nit. 890.706.01233 activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se cancele, con base en las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible para ello y con la misma autoridad tributaria.

Los activos y los pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta también se compensan si se relacionan con la misma autoridad fiscal y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto el relacionado con partidas reconocidas fuera del resultado, en este caso se presentará en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

2.2.2.2 Impuesto sobre las Ventas – IVA

SEAPTO S.A es responsable de IVA dado que realiza actividades gravadas por dicho impuesto.

En Colombia la tarifa general es el 19%, existiendo tarifas especiales de acuerdo con el bien o servicio de que se trate.

2.2.3 operaciones conjuntas

La operación de algunos negocios conjuntos implica el uso de los activos y otros recursos de los participantes, en lugar de la constitución de una sociedad por acciones, asociación con fines empresariales u otra entidad, o una estructura financiera independiente de los participantes.

Son operaciones conjuntas o negocios conjuntos, los contratos de colaboración empresarial, tales como: Uniones temporales, consorcio u otras formas asociativas.

SEAPTO S.A. reconoce en sus Estados Financieros las operaciones realizadas en la Unión temporal, mediante el método de integración proporcional, reconociendo en cada uno de los rubros del Estado de Situación Financiera, El Estado de resultados integral, su porcentaje de participación, como soporte contamos con las certificaciones mensuales respectivas.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables aplicadas en la preparación y presentación de los estados financieros. Estas políticas se han adoptado de manera uniforme en los estados presentados, salvo que indique lo contrario.



Nit. 890.706.022-2 3.1. Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, y otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero. Su propósito es recaudar, asegurar y administrar el efectivo para cumplir con los pagos de las obligaciones propias incurridas en la operación diaria.

Para que un rubro del activo este de acuerdo con el concepto de equivalente de efectivo debe cumplir con las siguientes características:

- a. Son fácilmente convertibles en efectivo
- b. Mínimo riesgo en el cambio de su valor
- c. Son de corto plazo máximo a tres (3) meses.

El rubro de efectivo y equivalentes de efectivo para la entidad se compone de:

- Cajas generales
- Cajas menores
- Cuentas bancarias de ahorro y corrientes
- Inversiones a corto plazo que cumplan con la definición de equivalentes de efectivo

Los elementos de efectivo y equivalentes de efectivo se medirán al precio de la transacción.

3.2. Activos financieros

SEAPTO S.A clasifica al momento de reconocimiento inicial sus activos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable dependiendo del modelo de negocio de la Entidad para gestionar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del instrumento.

Un activo financiero se mide posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva si el activo es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantenerlos para obtener los flujos de efectivo y los términos contractuales del mismo otorgan, en fechas específicas, flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Sin perjuicio de lo anterior, la Sociedad puede designar un activo financiero de forma irrevocable como medido al valor razonable con cambios en resultados.

Para los activos a costo amortizado, el deterioro de valor es evaluado a la fecha del periodo que se informa, si hay evidencia de deterioro. Cuando existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de activos financieros al costo amortizado, el valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original de la inversión. Las pérdidas de deterioro de valor se reconocen en el resultado del periodo.

SEAPTO S.A evalúa primero si existe evidencia objetiva individual de deterioro de valor para activos financieros o colectivamente para los activos financieros que no sean

Nit. 890.706.022-1 individualmente significativos o cuando no existe evidencia objetiva de deterioro de valor para un activo financiero que haya sido evaluado individualmente. Cuando se realiza la evaluación colectiva de deterioro, las cuentas por cobrar se agrupan por características de riesgo de crédito similares, que permitan identificar la capacidad de pago del deudor, de acuerdo con los términos contractuales de negociación de la cuenta por cobrar.

Si en periodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con el evento que originó el reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro reconocida previamente será revertida, garantizando que el valor en libros del activo financiero exceda el costo que habría sido determinado si no se hubiese contabilizado la pérdida por deterioro del valor en la fecha de reversión. El monto de la reversión se reconocerá en el resultado del periodo.

Los activos financieros diferentes de aquellos a costo amortizado se miden posteriormente a valor razonable con cambios reconocidos en el resultado del periodo.

Sin embargo, para las inversiones en instrumentos de capital que no se mantienen para propósitos de negociación, SEAPTO S.A puede elegir en el reconocimiento inicial y de manera irrevocable presentar las ganancias o pérdidas por la medición a valor razonable en otro resultado integral. En la disposición de las inversiones a valor razonable a través del otro resultado integral, el valor acumulado de las ganancias o pérdidas es transferido directamente a las ganancias retenidas, no se reclasifican al resultado del periodo. Los dividendos recibidos de estas inversiones se reconocen en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo.

En la categoría de valor razonable a través de resultados se incluyen las inversiones que se realizan para optimizar los excedentes de liquidez, es decir, todos aquellos recursos que de manera inmediata no se destinan al desarrollo de las actividades que constituyen el objeto social de las compañías.

Los activos financieros que se miden a valor razonable no se les efectúan pruebas de deterioro de valor.

3.2.1 Inversiones en subsidiarias

La Compañía controla a una participada cuando tiene poder sobre la misma, está expuesta, o tiene derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada y tiene la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre esta. La Compañía evalúa si controla o no una participada, si los hechos y circunstancias indican que hay cambios en uno o más de los tres elementos de control antes mencionados. En la evaluación de control, considera los derechos de voto sustantivos existentes, los acuerdos contractuales suscritos entre la entidad y otras partes, y los derechos y capacidad para designar y destituir los miembros clave de la gerencia, entre otros aspectos. Cuando la Compañía tiene menos de una mayoría de derechos de voto de una participada, tiene poder sobre la participada cuando los derechos de voto son suficientes para darle la habilidad práctica de dirigir las actividades relevantes de la participada de manera unilateral. La Compañía considera todos los hechos y



Nit. 890.706.022-2. Circunstancias relevantes al evaluar si los derechos de voto en una participada son o no suficientes para darle el poder, incluyendo:

- El tamaño del porcentaje de derechos de voto de la Compañía relativo al tamaño y dispersión de los porcentajes de otros poseedores de voto.
- Derechos de voto potenciales mantenidos por la Compañía, otros accionistas u otras partes.
- Derechos derivados de los acuerdos contractuales.
- Cualquier hecho o circunstancia adicional que indique que la Compañía tiene, o no tiene, la habilidad actual para dirigir las actividades relevantes al momento que se necesite tomar decisiones, incluyendo patrones de voto en asambleas de accionistas previas.

La Compañía debe hacer estimaciones y presunciones que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, ingresos, costos y gastos las revelaciones de activos y pasivos a la fecha de los estados financieros separados. En la Nota 4 se detallan los juicios contables significativos y fuentes clave de estimación realizados por la Compañía.

Las inversiones en subsidiarias son incorporadas a los estados financieros separados utilizando el método de la participación.

Conforme con el método de participación, las inversiones en subsidiarias se contabilizan inicialmente en el Estado de Situación Financiera al costo y se ajustan posteriormente para contabilizar la participación de la Compañía en resultados.

3.2.2 Inversiones en asociadas o negocio conjuntos

Los negocios conjuntos pueden adquirir tres formas distintas:

- Operaciones controladas en conjunto
 - Activos controlados en conjunto
 - Entidades controladas en conjunto
- Comúnmente, el acuerdo suministra un medio por el cual el ingreso ordinario de la venta del producto conjunto y los gastos en que se haya incurrido se reparten entre los partícipes; El reconocimiento en los estados financieros incluye, los activos que se controlan y los pasivos en los que se incurre y los gastos en que se incurre y la participación en los ingresos que se generan en la venta de bienes o servicios que hace el negocio conjunto.
 - Algunos negocios conjuntos implican el control conjunto, y, a menudo, también la propiedad conjunta, de los participantes sobre uno o más activos aportados o adquiridos para cumplir con los propósitos de dicho negocio conjunto.

El reconocimiento en los estados financieros incluye:

Nit. 890.706.022-2 la participación en los activos controlados en conjunto

- Los pasivos en los que se haya incurrido
- la participación en los pasivos en que se haya incurrido conjuntamente con otros partícipes en relación con el negocio conjunto
- los ingresos de la venta o el uso de su participación en el producto del negocio conjunto, junto con la participación en los gastos, y
- los gastos en que se haya incurrido con respecto a la participación en el negocio conjunto

SEAPTO S.A. medirá sus inversiones en asociadas se medirán al costo menos el deterioro.

3.2.3 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Cuentas pertenecientes al rubro de cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar:

- Cuentas por cobrar a cargo de partes relacionadas
- Depósitos
- Otras cuentas por cobrar

El propósito principal de estas cuentas es el de realizar la gestión y control de las cuentas por cobrar a los clientes efectivamente facturados, es decir, cuando ya se ha reconocido el ingreso y prestado el servicio. Corresponden a los derechos originados producto de los convenios comerciales y otras operaciones que se generan por el curso normal de los negocios.

Las cuentas comerciales se medirán a costo de transacción menos deterioro o a costo amortizado teniendo efecto en resultados.

Medición

SEAPTO S.A. en la medición inicial medirá las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar al precio de la transacción.

En caso de existir acuerdos de financiación SEAPTO S.A medirá las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar al valor presente los pagos futuros descontados a una tasa de interés del mercado equivalente a la tasa de cartera ordinaria para la compañía.

SEAPTO S.A, considera que todas las cuentas por cobrar con periodos inferiores a 60 días se encuentran dentro de los términos normales de negociación, solo se aplicará costo amortizado a las partidas que superen los 365 días.

En la medición posterior SEAPTO S.A. medirá a costo amortizado las cuentas por cobrar a cargo de partes relacionadas y otras cuentas por cobrar que sean superiores a un año; o que desde su reconocimiento inicial implique una transacción de financiamiento, en caso de no pactarse una tasa de interés se descontará la cuenta por cobrar aplicando una tasa de interés de mercado para un crédito de condiciones similares.

3.3. Activos no financieros

Nit. 890.706.022-2

Los activos no financieros de SEAPTO S.A están compuestos por:

1. Propiedad, planta y equipo.
2. Activos intangibles.
3. Arrendamientos.
4. Propiedades de Inversión.
5. Otros activos no financieros.

Para todos en su medición inicial se miden a costo histórico y su medición posterior estará entre las siguientes posibilidades:

- Valor Razonable
- Costo histórico- depreciación
- Costo Histórico- deterioro

3.3.1. Otros activos no financieros

La entidad, podrá contabilizar como Otro Activo no Financiero rubros tales como:

- Anticipo derechos de explotación
- Anticipos entregados no recibidos

SEAPTO S.A medirá inicialmente otros activos no financieros al costo histórico, y su medición posterior se realiza al costo menos cualquier deterioro por pérdida de valor.

3.4. Propiedades, planta y equipo

Este rubro muestra todos aquellos elementos que le permiten lograr el objeto social de la compañía.

- La Propiedad, Planta y Equipo se mide al costo neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, más los gastos necesarios para ponerlo en funcionamiento en la fecha en que la entidad obtenga el control del mismo.
- A partir del año 2017, la nueva versión NIIF para Pymes permite el modelo de revaluación para la propiedad, planta y equipo. Las construcciones, edificaciones y terrenos se medirán por el modelo de revaluación. La frecuencia de las revaluaciones dependerá de las fluctuaciones de los precios de los activos en el mercado, en todo caso no superará los 3 años.
- Todos los costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el Estado del Resultado Integral a medida que se incurren, excepto cuando incrementan la vida útil, o la capacidad y eficiencia productiva del mismo, caso en el cual podrían capitalizarse.

Nit. 890.706.022-2

- Tanto para el Estado de Situación Financiera de Apertura como para activos adquiridos con posterioridad se aplicará el método de depreciación de línea recta, con valor residual cero y la siguiente tabla de vidas útiles.
- Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre de ejercicio, en caso de que sea requerido.

Método de depreciación: El método de depreciación que utilizara la entidad es línea recta.

Deterioro de valor: SEAPTO S.A. registrará una pérdida por deterioro para una propiedad planta y equipo cuando el importe en libros es superior a su importe recuperable (es decir el mayor entre el valor en uso y el valor razonable menos los costos de ventas)

SEAPTO reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad planta y equipo en el resultado del periodo contable que se produzca.

Al final de cada periodo SEAPTO determina la existencia de deterioro de valor; si existe deberá estimar el importe recuperable de la propiedad planta y equipo valuado.

SEAPTO reconocerá al cierre del ejercicio los siguientes factores como indicio de existencia de deterioro de valor:

- El valor de mercado ha disminuido
- Cambios en el entorno legal, económico o en el mercado en el que opera
- Evidencia de obsolescencia o deterioro físico
- Cambios en el uso del activo
- El rendimiento económico del activo se prevé peor de los esperado

SEAPTO S.A. reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del periodo contable si se presentaran los indicios que ha desaparecido o disminuido.

Baja en cuenta: Para Seapto S.A., se dará de baja a un elemento de propiedad, planta y equipo:

- a) Por su disposición.
- b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros.



Nit. 890.700.022-2 **Vidas útiles:** SEAPTO definió las vidas útiles para propiedad planta y equipo como se detalla a continuación:

| GRUPO HOMOGÉNEO | LÍMITE INFERIOR | LÍMITE SUPERIOR |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Construcciones y Edificaciones | 50 | 70 |
| Muebles y Enseres | 7 | 10 |
| Equipo de Cómputo y Comunicación | 2 | 5 |
| Maquinaria y Equipo | 3 | 10 |
| Flota y Equipo de Transporte | 4 | 6 |
| Acueducto, Plantas y Redes | 20 | 30 |
| Implementos de Seguridad | 5 | 10 |

* Límites medidos en años

3.4.1 Propiedad planta y equipo llevados al gasto.

Hay elementos que duran más de un periodo, pero su valor no es significativo por lo que no es necesario llevarlos como activo fijo. Tal es el caso de algunos utensilios de oficina como cosedoras, perforadoras, calculadoras, mouse o pequeños electrodomésticos como cafeteras, ventiladores, para que sean reconocidos como propiedad planta y equipo, etc.; deben tener un costo inferior a un SMMLV.

Otros activos tienen un valor no significativo, pero con una duración o vida útil estimada superior a tres años, por lo cual a la entidad le interesa mantenerlos inventariados, individualizados con una placa distintiva con fines de control interno. Aunque su valor individual puede ser bajo, normalmente hacen parte de lotes de activos del mismo tipo, ejemplo: sillas, mesas, escritorios, pantallas de TV, videobeam, etc.

3.5. Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

Seapto S.A, mantiene intangibles correspondiente a una licencia de software que cumplirá propósitos comerciales y que le generará beneficios económicos futuros a la entidad.

Reconocimiento

Los activos intangibles se reconocerán si y solo si:

- Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la empresa.
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.
- Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la empresa y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado,

Nit. 890.706.022-2 Independientemente de que la empresa tenga la intención de llevar a cabo la separación.

- d) Surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la empresa o de otros derechos y obligaciones.

Estos activos se medirán inicialmente al costo y posteriormente menos la amortización acumulada y posteriormente por el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

SEAPTO S.A. evaluará si la vida útil de un activo intangible es finita o indefinida y, si es finita, evaluará su vida útil.

El método de amortización utilizada es el de línea recta. A continuación, se presenta la vida útil asignada:

| CONCEPTO | VIDA ÚTIL (AÑOS) |
|--------------------------------|---|
| Seguros pagados por anticipado | Durante el tiempo del beneficio El menor entre el tiempo esperado del beneficio y el tiempo del contrato |
| Licencias y software | |

Los activos intangibles generados internamente no se capitalizan y se reflejan en el estado de resultados en el período en el que se incurren.

El gasto de amortización en activos intangibles se reconoce en el estado de resultados. Los gastos de investigación y desarrollo se contabilizan como gastos a medida que se incurren.

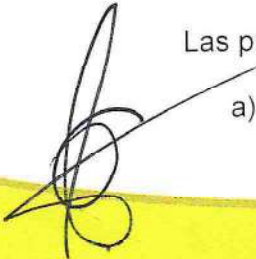
3.6. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:

- a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, o
- b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Las propiedades de inversión se reconocerán como activos cuando, y sólo cuando:

- a) Sea probable que los beneficios económicos futuros que estén asociados con tales propiedades de inversión fluyan hacia la empresa; y



Nit. 890.706.021-2 El costo de las propiedades de inversión pueda ser medido de forma fiable.

Las propiedades de inversión se medirán inicialmente al costo. Los costos asociados a la transacción se incluirán en la medición inicial.

SEAPTO S.A medirá las propiedades de inversión al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa,

3.7. Arrendamiento - leasing

Definición: Arrendamiento financiero es un tipo de arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida.

Reconocimiento: Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, un arrendatario reconocerá sus derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado.

Medición Posterior: Un arrendatario repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo. El arrendatario distribuirá la carga financiera a cada periodo a lo largo del plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar.

Depreciación: Se depreciará a método de línea recta teniendo en cuenta las estimaciones estipuladas en las políticas de Propiedad, planta y equipo.

3.7.1. Arrendamientos Operativo

Reconocimiento y medición: Un arrendatario reconocerá los pagos de arrendamientos bajo arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento) como un gasto de forma lineal a menos que(a) otra base sistemática sea más representativa del patrón de tiempo de los beneficios del usuario, incluso si los pagos no se realizan sobre esa base, o (b) los pagos al arrendador se estructuren de forma que se incrementen en línea con la inflación general esperada (basados en índices o estadísticas publicadas) para compensar los incrementos de costo por inflación esperados del arrendador. Si los pagos al arrendador varían debido a factores distintos de la inflación general, esta condición (b) no se cumplirá.

3.8. Deterioro de los activos

Se aplicará en la contabilización del deterioro de valor de todos los activos, excepto:

- a) Activos por impuestos diferidos
- b) Activos procedentes de beneficios a los empleados
- c) Activos financieros
- d) Propiedades de inversión medidas a valor razonable

Nit. 890.706.022-7 S.A. evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la empresa estimará el importe recuperable del activo.

Si existiera algún indicio del deterioro del valor de un activo, el importe recuperable se estimará para el activo individualmente considerado.

Al evaluar si existe algún indicio de que el valor del activo puede haberse deteriorado, la empresa considerará tanto las fuentes internas como externas.

La empresa reducirá el importe en libros de un activo hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. Esta reducción se denomina pérdida por deterioro del valor.

Medición: La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado de acuerdo con otra norma.

En el caso de generarse una reversión del deterioro se reconocerá en el resultado del periodo, a menos que el activo se contabilizase según su valor revaluado, siguiendo otra norma. Cualquier pérdida por deterioro del valor, en los activos revaluados, se tratará como un decremento de la revaluación efectuada de acuerdo con esa otra norma.

3.9. Pasivos financieros

SEAPTO S.A al momento de reconocimiento inicial de los pasivos financieros lo realiza al valor razonable que corresponde al precio de la transacción, para la medición posterior lo hace al costo amortizado o a valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen a los pasivos mantenidos para negociar, los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados y los derivados. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el Estado de Resultado Integral en la sección estado de resultados. Los pasivos a costo amortizado se miden usando la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el Estado de Resultado Integral en la sección estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, como también a través del proceso de amortización bajo el método de la tasa de interés efectiva, que se incluye como costo financiero en el Estado de Resultado Integral en la sección estado de resultados.

3.9.1 Compensación de instrumentos financieros

Los activos y los pasivos financieros son objeto de compensación de manera que se informe el valor neto en el Estado de Situación Financiera separados, solamente si: (i) existe, en el momento actual, un derecho legalmente exigible de compensar los valores reconocidos, y (ii) existe la intención de liquidarlos por el valor neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

Nit. 890.706309222 Instrumentos financieros pasivos - cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.

Reconocimiento: Se reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

Medición inicial:

- Al precio de la transacción incluidos los costos de ella, o
- Al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.

Medición posterior: Medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo.

Medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.

3.10. Beneficios a los empleados

Reconocimiento

Un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro.

Un gasto cuando la empresa consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.

Principio básico: el costo de otorgarles beneficios a los empleados debe ser reconocido en el período en el cual el beneficio es ganado por el empleado, más que cuando es pagado o pagable.

Beneficios de corto plazo: beneficios a los empleados a corto plazo, son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Los beneficios a los empleados a corto plazo comprenden partidas como:

- Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social.
- Bonificaciones.
- Ausencias retribuidas a corto plazo (tales como vacaciones o las ausencias remuneradas por enfermedad).

Otros beneficios a corto plazo como bonificación por resultados o prima extralegal.

Medición: Se medirá al costo de transacción al beneficio del empleado.

Nit. 890.706.301-1. Pensiones y otros beneficios post-empleo

Planes de aportaciones definidas

Las contribuciones a los planes de aportaciones definidas se reconocen como gastos en el Estado de Resultado Integral en la sección resultado del periodo a medida que se devenga la aportación de los mismos.

3.11. Provisiones, activos y pasivos contingentes

Debe reconocerse una provisión cuando:

- La empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.
- Es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos para cancelar tal obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

De no cumplirse las tres condiciones indicadas, la empresa no debe reconocer la provisión.

Medición: El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación, al final del periodo sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente. Debe tenerse en cuenta:

Las provisiones para eventos únicos se miden a la cantidad más probable.

Las provisiones para grandes poblaciones de eventos se miden a la probabilidad ponderada esperada.

Las salidas de recursos esperadas se deben descontar a sus valores presentes, cuando el efecto del valor en el tiempo del dinero sea material.

Pasivos Contingentes: es una obligación posible que depende de si ocurre algún evento futuro incierto, o una obligación presente pero cuyo pago no es probable o la cantidad no se puede medir confiablemente.

Activos Contingentes: es un activo posible que surge de eventos pasados, y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros inciertos que no están completamente dentro del control de la empresa.

3.12. Activos y Pasivos por impuesto diferido

SEAPTO S.A., reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

SEAPTO reconocerá el activo o pasivo por impuesto corrientes, así:



Nit. 890.706.022-2 Activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.

- Pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores.

La Entidad contabilizará el pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por impuestos en resultados o como otro resultado integral.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Medición Inicial

- Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados.

Medición posterior

Se reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto iguale al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras.

3.13. Ingresos Ordinarios

SEAPTO reconoce un importe como un ingreso, cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- a. Que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa.
- b. Que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.

Dado que los ingresos corresponden a transacciones originadas por la prestación de servicios. SEAPTO, reconocerá y registrará en sus estados financieros los ingresos provenientes cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b. Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c. El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d. Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

SEAPTO S.A., presenta 3 formas de generar sus ingresos, cada una de ellas tiene una metodología y unas condiciones especiales de tratamiento para convertirse en ingreso para la entidad las cuales son: Convenios empresariales, relación de agencia, concesión de venta de chance.

Nit. 890.706.022-2

Se medirán los ingresos por el valor razonable (costo) de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos comerciales, y financieros.

3.14. Costos por préstamos

Los costos por préstamos se contabilizan como gastos financieros en el periodo en que se incurren conforme a la valoración al costo amortizado de los pasivos que los generan

3.15. Juicios contables significativos, estimados y causas de incertidumbre en la preparación de los estados financieros.

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos, incluyendo aquellos que involucran estimados contables, que la administración de la SEAPTO S.A. utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo NIIF para PYMES, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros separados.

Las estimaciones se basan en experiencia histórica y en proyecciones de acuerdo con datos estadísticos. Estos estimados se usan para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. SEAPTO S.A evalúa sus estimados regularmente. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y los juicios significativos realizados por la SEAPTO S.A se describen a continuación:

- **La vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipos.**
Para la determinación de la vida útil de las propiedades, planta y equipo, se estimó el uso esperado de acuerdo con la historia y los datos estadísticos (comportamiento y duración) de cada clase de activos.
- **Determinación de existencia de arrendamientos financieros u operativos en función de la transferencia de riesgos y beneficios de los activos arrendados.**
SEAPTO S.A se basa en consideraciones y supuestos financieros para la determinación de si un arrendamiento es financiero u operativo, revisando factores como: la transferencia de la propiedad del activo al final del contrato, mediante opción de compra o de forma natural, la duración del contrato de arrendamiento, la naturaleza del activo y el monto del contrato respecto del valor razonable del activo arrendado.
- **La recuperabilidad de los activos financieros.**
El análisis de deterioro de cartera y otros deudores, se realizó de forma individual, teniendo en cuenta los plazos establecidos y los acuerdos a los que se ha llegado con cada tercero. Así mismo, se ha evaluado históricamente el comportamiento de pago en cada período para establecer la recuperabilidad de los mismos.

Nit. 890.703016-2 **Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Para SEAPTO S.A. Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa son todos aquellos eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Pueden identificarse dos tipos de eventos:

- a. Aquellos que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste) y
- b. Aquellos que son indicativos de condiciones que han aparecido después del periodo sobre el que se informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste).

La empresa ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que impliquen ajustes.

La empresa no ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no impliquen ajustes

3.17. Patrimonio

Este capítulo trata de los temas asociados con la contabilidad de Patrimonio.

El patrimonio es la participación residual en los activos netos (es decir, activos después de deducir todos los pasivos) de la entidad.

El patrimonio no representa un derecho sobre los activos, ya que son los pasivos los que representan el derecho, es decir, en la liquidación de la empresa, surge una obligación para la entidad de distribuir los bienes restantes a los accionistas después de pagar a los acreedores.

El patrimonio se mide al costo histórico y sus revelaciones se harán por cada cuenta del patrimonio que afecto el periodo.

RELEVACIONES POR NOTAS

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

| EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| CAJAS | 21.094.770 | 11.757.517 |
| BANCOS | 6.050.529 | 2.589.548 |
| ENCARGOS FIDUCIARIOS | 1.058.383 | 3.828.591 |
| TOTAL | 28.203.683 | 18.175.656 |

Revelación 1: Para SEAPTO S.A. el rubro de efectivo y equivalente de efectivo está representado en su mayor valor en caja. Esto se da por la operación de la compañía; teniendo en cuenta que las transacciones en efectivo se realizan todos los días y debemos

Nit. 890.706.022-2 garantizar al cliente la disponibilidad de efectivo en los puntos de venta, para operar todo nuestro portafolio. Así mismo teniendo presente que en los puntos de venta todo el dinero recaudado es en efectivo.

Los valores representados en la caja están divididos entre caja principal, las cajas de las 57 oficinas del departamento del Tolima, 579 bases distribuidas en diferentes puntos de ventas, 26 centros de experiencias y la caja mejor de la oficina principal.

Los bancos están representados en (8) cuentas corrientes de las siguientes entidades financieras: Banco Agrario, Banco Occidente, Bancolombia, Banco BBVA y Banco de Bogotá, donde manejan los recursos diarios ordinarios de la operación.

SEAPTO cuenta con (14) encargos fiduciarios distribuidos con las siguientes entidades financieras y cumpliendo los siguientes objetivos:

- Banco de Bogotá (6) Se constituyeron como garantía del premio acumulado tres y cuatro cifras, donde diariamente se destina el 14% de su venta a estas cuentas con el fin de garantizar los recursos del ganador del premio y el saldo inicial del nuevo acumulado a jugar.
- Fiduciaria central (4) Correspondiente a la garantía del premio acumulado de cuatro cifras denominado "Chance Millonario", donde diariamente se destina el 14% de su venta a esta cuenta con el fin de garantizar los recursos al momento de existir un ganador.
- Fiduciaria central donde se manejan específicamente los recursos de los giros con nuestro aliado SURED.
- Fideicomisos Concesiones CFC S.A: Corresponde a Encargo Fiduciario requerido por Seguros del Estado S.A, como Garantía de la póliza de Cumplimiento expedida a favor de COLJUEGOS.
- FIDUCIA EFECTIVO A LA VISTA con PREVISORA con la finalidad de generar rendimientos financieros, sin embargo, para el año 2022 dichos recursos se retiraron para prestar el dinero y generar mayor rentabilidad.
- FIDUCIA EFECTIVO A LA VISTA con BBVA ASSET MANAGEMENT, que conserva un saldo de 6.433 sin destinación específica.

2. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

| CUENTAS COMER. POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR | ÍTEM | 2022 | 2021 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| PRESTAMOS A PARTICULARES Y ACCIONISTAS | 1 | 9.219.634 | 8.233.679 |
| OTROS DEUDORES- CARTERA | 2 | 3.815.520 | 2.572.259 |
| CARTERA INTERNA (ASESORES DE VENTA) | 3 | 2.079.126 | 2.098.005 |
| PAGOS CONVENIOS | 4 | 2.412.444 | 1.800.491 |
| LOTERIAS Y GIROS | 5 | 52.766 | 521.833 |
| INCAPACIDADES | 6 | 147.956 | 116.161 |
| DEPOSITOS | 7 | 2.975 | 2.975 |
| DETERIORO DE CARTERA | 8 | -3.031 | -1.606 |
| TOTAL | | 17.727.390 | 15.343.797 |

Nit. 890.706.022-2

Revelación 2: SEAPTO S.A. dentro de sus cuentas comerciales las encontramos clasificadas de la siguiente manera:

(1) **Préstamo a Particulares y Accionistas:** Debido a los flujos de caja presentados por la compañía durante el año 2022 y con el fin de generar unos mayores ingresos no operaciones, desde la alta dirección se decide prestar estos recursos los cuales generan una mayor rentabilidad que tenerlos en fiducias y/o cuentas de ahorros con las entidades financieras.

(2) **Otros deudores-Cartera:** Este rubro clasifica las cuentas por cobrar correspondiente a la cartera por comisión de convenios y préstamos:

| TIPO CARTERA | TOTAL | PARTICIPACIÓN |
|-------------------------------|------------------|---------------|
| COMISION RECAUDO | 3.541.091 | 93% |
| PRESTAMOS PARTES RELACIONADAS | 132.916 | 3% |
| OTROS PRESTAMOS | 141.513 | 4% |
| TOTAL | 3.815.520 | 100% |

(3) **Cartera interna:** Para SEAPTO S.A. esta cartera tiene tendencia rotativa diariamente, según la operación y la gestión de la compañía. Aunque la llamamos cartera esta se vuelve en corto plazo es disponible, para que suceda esto último se verifica el efectivo enviado por la fuerza de ventas en el centro de conteo de la empresa, luego de esto se convierte en flujo disponible

(4) **Pagos Convenios:** Este rubro clasifica las cuentas por cobrar correspondiente a pagos de subsidios de caja de compensación, recargas BETPLAY, pagos de premios Baloto, pagos convenios la Fortuna y Nariño.

| CONVENIO | TIPO CONVENIO | VALOR |
|-----------------------|---------------|------------------|
| FAMILIAS EN ACCION | PAGOS | 1.211.695 |
| MATRIX GIROS | PAGOS | 324.079 |
| SUBSIDIO COMFENALCO | SUBSIDIOS | 279.160 |
| BET PLAY | RECARGAS | 207.911 |
| SUBSIDIO COMFATOLIMA | SUBSIDIOS | 170.019 |
| RECAUDO LA FORTUNA CB | PAGOS | 87.340 |
| MATRIX TECH APP | PAGOS | 49.385 |
| RECAUDO NARIÑO CB | PAGOS | 31.453 |
| ASTRO | RECARGAS | 25.905 |
| EGRESOS TESORERIAS | PAGOS | 19.627 |
| BALOTO PREMIACION | PAGOS | 5.872 |
| TOTAL | | 2.412.444 |

Nit. 890.706.022-2

El incremento significativo en las cuentas por cobrar se da como resultado del mayor valor cancelado por subsidios pagados del programa de familias en acción y giros pagados a nuestros clientes.

- (5) **Loterías y giros:** Correspondiente a cuentas pendientes por cobrar por concepto de premiación cancelada y giros pagados. Esta cartera va rotando diariamente, dependiendo los movimientos de dichos productos.
- (6) **Incapacidades:** Representa las cuentas por cobrar correspondiente a incapacidades pendientes por cancelar de las entidades administradoras de salud, así como las de la administradora de riesgos profesionales
- (7) **Depósitos:** Corresponde a garantía depósito contractual PDV centro comercial.
- (8) **Deterioro de Cartera:** Se realizó deterioro de cartera asesores mayores a 365 días correspondiente a 11 deudores (Cartera Interna) y aplicando un porcentaje del 33%

3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

| ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| ANT.IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO 2022 | 3.809.506 | 2.503.121 |
| ANT.IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO | 23.047 | 17.706 |
| RETENCION DE ICA | 29.629 | 33.463 |
| BOMBERIL | 1.144 | 1.089 |
| AVISOS Y TABLEROS | 34.575 | 34 |
| AUTORRETENCIÓN INDUSTRIA Y COMERCIO | 48.446 | 46.829 |
| OBRAS POR IMPUESTOS Y DESCUENTOS | 179.000 | 0 |
| TOTAL | 4.090.807 | 2.602.242 |

Revelación 3: En SEAPTO S.A. se clasifica en este rubro el anticipo de impuesto de renta y complementarios, así como los anticipos de industria y comercio de cada municipio del departamento del Tolima, para ser descontados en las futuras declaraciones de tributarias.

Adicionalmente, los anticipos que se han causado a los convenios empresariales, producto de la retención en ICA que le realizan a SEAPTO S.A. cada mes por facturación. Estos anticipos están medidos a Costo de transacción y serán descontados en las futuras declaraciones de ICA. descontadas con la declaración de industria y comercio del 2022 a presentar en el 2023.

Nit. 890.706.022-2 4. INVERSIONES

4.1 INVERSIONES EN PATRIMONIO DE OTRA ENTIDAD

| INVERSION PATRIMONIO OTRA ENTIDAD | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| GRUPO EMPRESARIAL EN LINEA S.A | 48.531 | 48.531 |
| TOTAL | 48.531 | 48.531 |

Revelación 4.1: SEAPTO S.A cuenta con 17.573.201 acciones a Grupo Empresarial en línea S.A., que corresponde al 0,110% del total accionario de la compañía, con valor nominal de 1 peso por acción, lo que indica que la inversión inicial corresponde a 17.392 más una capitalización en acciones en el 2021 de 181.3.

4.2 INVERSIONES EN ASOCIADAS O NEGOCIO CONJUNTOS

| INVERSIONES EN ASOCIADAS O NEGOCIOS CONJUNTOS | 2022 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| FINANZAS Y NEGOCIOS SU SOLUCION S.A. | 5.967.389 | 5.967.389 |
| DETERIORO FINANZAS Y NEGOCIOS SU SOLUCION | 0 | -234.165 |
| APUESTAS NACIONALES DE COLOMBIA S.A. | 4.721.563 | 4.721.563 |
| DETERIORO APUESTAS NACIONALES | - | - |
| GRUPO EMPRESARIAL GEM | 3.137.478 | 3.047.590 |
| DETERIORO GRUPO EMPRESARIAL GEM | -1.882.487 | -1.113.294 |
| CORREDOR EMPRESARIAL S.A. | 1.830.978 | 1.830.978 |
| DETERIORO CORREDOR EMPRESARIAL S.A. | 0 | -132.678 |
| INVERSIONES MEGASUERTE S.A.S | 0 | 259.980 |
| DETERIORO INVERSIONES MEGASUERTE S.A.S | 0 | - |
| TOTAL | 13.774.921 | 14.347.363 |
| MOVIMIENTO DEL DETERIORO PARA INVERSIONES | 2022 | 2021 |
| SALDO AL INICIO DEL AÑO | -1.480.137 | -1.482.062 |
| MOVIMIENTO DEL DETERIORO PARA INVERSIONES | 2022 | 2021 |
| SALDO AL INICIO DEL AÑO | -1.480.137 | -1.482.062 |
| PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR | -769.194 | - |
| REVERSIONES DETERIORO DE VALOR | 366.843 | 1.925 |
| SALDO AL FINAL DEL AÑO | -1.882.487 | -1.480.137 |

Las inversiones en el patrimonio de otra entidad fueron medidas al modelo costo menos cualquier deterioro presentado.

Nit. 890.704.222-1 **Revelación 4.2:** SEAPTO S.A, posee inversiones en asociadas representadas así:

- En Finanzas y Negocios Su Solución S.A.: 4.577.000 acciones con una participación accionaria del 49.75%.
- En Apuestas nacionales de Colombia S.A: 2.000.000 acciones con una participación accionaria del 50%.
- En Grupo Empresarial GEM, 1.018.763.381 acciones, que corresponde al 6% del total accionario de la compañía, sin influencia significativa.
- En Corredor Empresarial S.A., 1.460.815.250 acciones, que corresponde al 4,3556% del total accionario de la compañía, sin influencia significativa.
- Para el año 2022 se vendieron la totalidad de acciones de la empresa Megasuerte por el mismo valor de compra, por lo tanto, no genera ganancia ocasional y su valor pasa hacer cero.

Las inversiones en asociadas fueron medidas al modelo costo menos cualquier deterioro presentado. Es decir que actualmente solo registramos movimiento cuando se presenta algún deterioro o una recuperación del mismo.

4.3 INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

SEAPTO S.A.S, tiene inversión en las siguientes subsidiarias con una participación del 100%; el detalle de los saldos son los siguientes:

| INVERSIONES SUBSIDIARIAS | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| INVERSIONES Y COMERCIALIZACIONES | 245.994 | 245.994 |
| CAPITAL INVERSIONISTA S.A.S | 320.000 | 320.000 |
| METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL | -110.097 | -86.714 |
| TOTAL | 455.897 | 479.280 |

Las sociedades subsidiarias tienen como objeto social:

- INVERSIONES Y COMERCIALIZACIONES, es una compañía que generar sus principales ingresos en la comercialización de elementos de cómputo y comunicaciones, comercialización de electrodomésticos menores y comercio de motocicletas.
- CAPITAL INVERSIONISTA S.A.S, es una compañía dedicada a la inversión en sociedades nacionales, las cuales genera ingresos por dividendos y participaciones.

| METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL | 2022 |
|-------------------------------------|------------------|
| INVERSIONES Y COMERCIALIZACIONES | - 63.092 |
| CAPITAL INVERSIONISTA S.A.S | - 47.005 |
| TOTAL | - 110.097 |

Nit. 890.706.027-0 Información financiera resumida de las subsidiarias son las siguientes:

| INVERCOMES S.A.S | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Activos corrientes | 509.968 | 543.315 |
| Activos no corrientes | 31.864 | 30.597 |
| Pasivos corrientes | 358.931 | 372.315 |
| Ingresos ordinarios | 1.842.685 | 777.078 |
| Resultado Integral del periodo | -18.695 | -49.669 |

| CAPITAL INVERSIONISTA S.A.S | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|---------------|----------------|
| Activos corrientes | 327.402 | 331.899 |
| Activos no corrientes | 8.684 | 10.869 |
| Pasivos corrientes | 64.299 | 65.085 |
| Ingresos ordinarios | 16.101 | 20.787 |
| Resultado Integral del periodo | -4.688 | -61.601 |


Ninguna de las inversiones en asociadas e instrumentos financieros está listada en un mercado de valores nacional o extranjero, por lo tanto, no existe un precio de mercado cotizado para la inversión. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no se presentaron cambios en la participación accionaria de la compañía, en las asociadas e instrumentos financieros por transacciones de venta o compra de acciones, ni otro tipo de transacciones. SEAPTO S.A no mantiene pasivos contingentes relacionados con sus inversiones. Al cierre del año, los valores de las acciones en subsidiarias varían por la aplicación del método de participación patrimonial.

5. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORTO PLAZO

| OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORTO PLAZO | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| OTROS ANTICIPOS | 247.114 | 554.570 |
| ANTICIPOS PROVEEDORES | 547.617 | 220.302 |
| TOTAL | 794.731 | 774.872 |

Revelación 5: En SEAPTO S.A. los otros Activos no financieros se reconocen como aquellos gastos pagados por anticipados que no superan un periodo mayor a doce (12) meses. Se medirá inicialmente al costo histórico y su medición posterior será al costo menos cualquier deterioro por pérdida de valor. Tales como:

Otros anticipos: Compra de tiquetera y nacionalización del inventario del producto RASPA Y LISTO por 186MM y 60MM del producto giros para MATRIX, **A proveedores:** A continuación, los valores más significativos



Nit. 890.706.921-2 Constituido en diferentes anticipos arrendatarios de los PDV los cuales se les va cruzando mensualmente con el canon de arrendamiento, anticipo para viaje de concurso para que ganes ejecutable en el 2023 y anticipo para compras de equipos de cómputo y motocicletas.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| TERRENOS | 2.208.101 | 2.208.101 |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES | 7.278.474 | 7.073.473 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 737.063 | 662.105 |
| EQUIPO DE OFICINA | 1.245.818 | 1.170.299 |
| EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN | 8.273.451 | 7.504.371 |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE | 1.547.317 | 1.547.317 |
| REDES DE PROCESAMIENTO DE DATOS | 2.219.204 | 2.190.894 |
| IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD | 15.040 | 15.040 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | -9.821.483 | -8.402.034 |
| TOTAL | 13.702.985 | 13.969.566 |

Revelación 6 Medición posterior: Los elementos de propiedad, planta y equipo se medirán al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor. En el periodo 2021 SEAPTO S.A reconoció valorización de los terrenos y edificaciones que mediante avaluó técnico.

| GRUPO ACTIVO FIJO | SALDO INICIAL 2021 | COMPRAS | BAJAS VENTAS | VALOR. O DETER. | DEPREC. PERIODO | DEPREC. ACUM. | SALDO FINAL 2021 |
|---|--------------------|------------------|---------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|
| URBANOS | 2.517.674 | 95.708 | 0 | 405.281 | 0 | 0 | 2.208.101 |
| CONSTRUCCIONES EDIFICACIONES | 6.239.507 | 100.000 | 0 | 733.967 | 100.771 | 641.377 | 6.432.096 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO AUTOS CAMIONETAS Y CAMPEROS MUEBLES Y ENSERES | 492.626 | 169.480 | 0 | 0 | 59.741 | 283.885 | 378.221 |
| EQ. COMPUTACION Y COMUNICACION | 913.214 | 695.103 | 61.000 | 0 | 189.013 | 872.650 | 674.668 |
| PROCESAMIENTO DE DATOS | 1.063.282 | 107.017 | 0 | 0 | 109.718 | 536.426 | 633.873 |
| IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD | 6.433.959 | 1.070.412 | 0 | 0 | 842.748 | 5.359.231 | 2.145.140 |
| TOTAL, PPE | 2.166.695 | 24.199 | 0 | 0 | 108.886 | 701.948 | 1.488.946 |
| | 15.040 | - | 0 | 0 | 1.504 | 6.517 | 8.522 |
| TOTAL, PPE | 19.841.997 | 2.261.919 | 61.000 | 328.686 | 1.412.382 | 8.402.034 | 13.969.566 |

Nit. 890.706.022-2

| GRUPO ACTIVO FIJO | SALDO INICIAL 2022 | COMPRAS | BAJAS VENTAS | VALOR. O DETER. | DEPREC. PERIODO | DEPREC. ACUM. | SALDO FINAL 2022 |
|--------------------------------|--------------------|------------------|--------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|
| URBANOS | 2.208.101 | - | - | - | - | - | 2.208.101 |
| CONSTRUCCIONES EDIFICACIONES | 7.073.474 | 205.000 | - | - | 113.143 | 754.520 | 6.523.954 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 662.106 | 74.958 | - | - | 68.440 | 352.325 | 384.739 |
| AUTOS CAMIONETAS Y CAMPEROS | 1.547.317 | - | - | - | 197.205 | 1.069.855 | 477.462 |
| MUEBLES Y ENSERES | 1.170.299 | 75.519 | - | - | 120.604 | 657.030 | 588.788 |
| EQ. COMPUTACION Y COMUNICACION | 7.504.371 | 769.080 | - | - | 807.940 | 6.167.171 | 2.106.280 |
| PROCESAMIENTO DE DATOS | 2.190.894 | 28.310 | - | - | 110.613 | 812.561 | 1.406.643 |
| IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD | 15.040 | - | - | - | 1.504 | 8.021 | 7.019 |
| TOTAL PPE | 22.371.602 | 1.152.867 | - | - | 1.419.449 | 9.821.483 | 13.702.986 |

El método de depreciación que utilizara SEAPTO S.A. para la propiedad planta y equipo es línea recta, La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia.

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil, definida acorde con la expectativa de o del activo de la empresa.

El Avalúo de los bienes inmuebles fue realizado por la empresa S & S PROPIEDAD RAIZ COLOMBIA LTDA, quienes a través del conocimiento técnico y practicas certificadas otorgaron los valores indicados.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, ningún activo de propiedades, planta y equipo ha sido afectado como garantía para el cumplimiento de obligaciones o cuentas por pagar a terceros.

SEAPTO S.A no posee compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo; adicionalmente, no se obtuvo compensaciones por parte de terceros por propiedades, planta y equipo deteriorados de valor, perdidos o abandonados. Se poseen adecuadas pólizas de seguros para proteger sus activos productivos, cubriendo principalmente daños materiales causados por incendio, terremoto, corriente débil, desastres naturales, terrorismo y otros riesgos.

Nit. 890.706.022-2 7. PROPIEDADES DE INVERSION

| PROPIEDADES DE INVERSION | 2022 | 2021 |
|--|------------------|------------------|
| TERRENOS | | |
| TERRENO CARTAGENA - VALOR RAZONABLE | 2.210.000 | 1.870.000 |
| TERRENO ARRECIFE - VALOR RAZONABLE | 396.298 | 363.834 |
| TERRENO CASA LOTE 33 - VALOR RAZONABLE | 21.600 | 20.880 |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES | | |
| EDIFICIO CARTAGENA - VALOR RAZONABLE | 4.839.461 | 4.136.000 |
| EDIFICIO ARRECIFE - VALOR RAZONABLE | 2.327.988 | 2.200.769 |
| CASA LOTE 33 HONDA - VALOR RAZONABLE | 53.400 | 49.500 |
| TOTAL | 9.848.747 | 8.640.983 |

| PROPIEDADES DE INVERSION | TERRENOS | | CONSTRUCCIONES | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| VALOR EN LIBROS A 1 DE ENERO | 2.254.713 | 1.882.605 | 6.386.269 | 7.162.369 |
| COMPRAS | | | | |
| DESEMBOLSOS CAPITALIZABLES | | | | |
| GANANCIA O POR AJUSTE VALOR RAZONABLE | 373.185 | 372.108 | 834.580 | -739.440 |
| DISPOSICIONES (-) | | | | |
| TRANSFERENCIAS (-/+) | | | | -36.660 |
| OTROS CAMBIOS | | | | |
| VALOR EN LIBROS A 31 DE DICIEMBRE | 2.627.898 | 2.254.713 | 7.220.849 | 6.386.269 |

Revelación 7: Las propiedades de inversión son las propiedades que se mantienen por bajo un arrendamiento operativo para obtener rentas, plusvalías o ambas.

Dichas propiedades se medirán inicialmente al costo. Los costos asociados a la transacción se incluirán en la medición inicial.

Para la determinación del valor razonable de las propiedades de inversión, se contrató firmas independientes con amplia experiencia y reconocimiento en el mercado. Estas firmas emplearon para la estimación de estos valores razonables, las técnicas de valoración apropiadas para el caso, utilizando los lineamientos de NIIF 13 - Valor razonable y de las Normas Internacionales de Valuación (IVS, por su sigla en inglés), siendo las más usadas para el caso el enfoque de comparación de mercado y el enfoque del valor residual.

Nit. 890.7061023 los avalúos se hacen bajo enfoque comparativo de valor de mercado y con la técnica de valor residual, ambas metodologías de valuación son internacionalmente reconocidas. Las diferencias de opiniones de valor resultante fueron reconciliadas en una opinión de valor comercial final para la propiedad.

Los datos de entrada para la estimación del valor razonable están clasificados como datos de entrada nivel 2 dentro de la jerarquía de valor razonable, la cual corresponde también a la estimación completa, asociada a precios de oferta, avalúos o transacciones de inmuebles similares que son observables, ya sea directa o indirectamente, en el mercado, y que han sido ajustados u homogeneizados por factores como el área, vías de acceso, vecindario inmediato, acabados, mejoras, estado de conservación, entre otros.

A 31 de diciembre de 2022, SEAPTO S.A no tiene obligaciones contractuales para adquirir, construir o desarrollar propiedades de inversión, ni existen restricciones sobre alguna propiedad de inversión.

8. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA

| ACTIVOS INTANGIBLES | 2022 | 2021 |
|---|----------|----------|
| TOTAL, ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA, BRUTO | 213.644 | 213.643 |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA | -136.644 | -101.537 |
| TOTAL, ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA, NETO | 76.999 | 112.106 |

| INTANGIBLES | LICENCIAS Y SOFTWARE | |
|---|----------------------|----------|
| | 2022 | 2021 |
| VALOR EN LIBROS A 1 DE ENERO | 213.643 | 210.805 |
| ADICIONES, DIFERENTES DE ACTIVOS GENERADOS INTERNAMENTE | 0 | 2.838 |
| RETIROS | 0 | 0 |
| AMORTIZACIÓN | -136.644 | -101.537 |
| VALOR EN LIBROS A 31 DE DICIEMBRE | 76.999 | 112.106 |

Revelación 8: SEAPTO S.A, mantiene intangibles que cumplirán propósitos comerciales y que le generará beneficios económicos futuros a la entidad.

9. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

| ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO | 2022 | 2021 |
|------------------------------|---------|---------|
| ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO | 654.903 | 457.557 |
| TOTAL | 654.903 | 457.557 |

Nit. 890.706.922

Revelación 9: Para SEAPTO S.A. se reconoce en la fecha de cierre un activo por impuesto de renta diferido por un valor de 457.557. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

10. INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS – A CORTO PLAZO

| INSTRUMENTOS FINANCIEROS CORTO PLAZO | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| SOBREGIROS | 1.313.435 | 685.739 |
| PRESTAMOS | 1.494.013 | 3.722.972 |
| TARJETAS DE CREDITO | 0 | 20.262 |
| ARRENDAMIENTO FINANCIERO LEASIG | 10.328 | 144.003 |
| TOTAL | 2.817.777 | 4.572.976 |

Revelación 10.1 SEAPTO S.A cerro el 2022 con un sobregiro correspondiente al saldo del producto corresponsal bancario del banco de Bogotá, este sobregiro no genera ningún tipo de costo financiero y actualmente cuenta con un cupo de 1.500.000.

Revelación 10.2.1 La empresa cuenta con tres obligaciones financieras las cuales (1) corresponde a recursos para pago de las cesantías y (2) créditos de tesorería para el fortalecimiento del flujo de caja, distribuido en la siguiente manera:

| MONTO | SALDO EXTRACTO | DIAS | INTERES | TOTAL, CONTABLE | CORTO PLAZO |
|-----------|----------------|------|--------------|------------------|------------------|
| PRESTAMO | | | | | |
| 2.000.000 | 500.000 | 2 | 383 | 500.383 | 500.383 |
| 3.000.000 | 833.333 | 28 | 8.541 | 841.874 | 841.874 |
| 905.000 | 150.904 | 16 | 852 | 151.756 | 151.756 |
| | | | 9.776 | 1.494.013 | 1.494.013 |

Las Obligaciones financieras aquí reflejadas se reconocen a corto plazo, ya que se cancelarán antes de los 12 meses.

Nit. 890.706.022-2

| AÑO | LEASING FINANCIERO | VALOR CONTRATO | NUM CUOTAS | SALDO A 31/12/2021 | COSTO AMORT. | TOTAL | CORTO PLAZO |
|------|---------------------------------|----------------|------------|--------------------|--------------|---------------|---------------|
| 2022 | Compra 100 terminal biométricos | 254.320 | 36 | 10.304 | 24 | 10.328 | 10.328 |
| | TOTAL | 254.320 | | 10.304 | | 10.328 | 10.328 |

Revelación 10.2.2 SEAPTO S.A. reconocerá sus derechos y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. Estos instrumentos financieros tienen una tasa o tarifa pactada por la entidad prestadora, un monto a pagar y un plazo establecido.

A su vez, Los LEASING reconocidos se implementan según la política contable establecida por la empresa, en donde se miden al valor del costo y se efectúa el reconocimiento de la proporción de intereses de las obligaciones financieras desde su fecha de corte hasta 31 de diciembre de 2022.

11. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

| CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR | 2022 | 2021 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| CTAS POR PAGAR PARA TERCEROS | 574.354 | 597.355 |
| DERECHOS DE EXPLOTACION | 1.135.896 | 1.028.284 |
| PREMIOS POR PAGAR | 1.106.736 | 2.203.826 |
| PARTICIPACIÓN EN VENTA | 42.126 | 22.117 |
| CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR | 5.970 | 23.637 |
| OTROS | 448.654 | 724.879 |
| TOTAL | 3.313.736 | 4.600.098 |

Revelación 11: Dentro de este rubro, SEAPTO S.A. reconoce como un pasivo a corto plazo a todas aquellas obligaciones que, bajo el concepto de compra, servicio u otra actividad, un tercero brinda a la compañía. Tales como:

- **Cuentas por pagar para terceros, cuentas comerciales por pagar y otros acreedores varios**, en donde se reconoce aquellas cuentas por pagar ante una compra o prestación de servicios hacia la compañía. Tales como pagos a proveedores, servicios de internet, transporte, papelería, mantenimiento, seguros y otros.
- **Derechos de explotación**, corresponde al reconocimiento del pago mensual derivado de las regalías por derechos de explotación en la actividad de juegos permanentes de suerte y azar (chance) equivalentes al 12% de la venta mensual.
- **Premios por pagar**, Se reconoce aquellos premios que mensualmente no han sido cobrados, pero si generados según colillas ganadoras indicadas por la plataforma.

Nit. 890.706.022-2. Estos premios tienen vigencia de (1) un año, si excede el periodo, se reclasifica al rubro de Premios No Cobrados.

- **Participación en venta**, este rubro se corresponde al reconocimiento de las obligaciones con aquellas personas que prestan un servicio a la parte comercial de la empresa, a quienes se les reconoce comisión sobre la venta generada.
- **Cuentas comerciales por pagar**, en donde se reconoce aquellas cuentas por pagar a los arrendadores de los puntos de venta donde la compañía ofrece su portafolio de servicios.
- **Otros**: Saldo que se le adeuda al fondo de empleados de la empresa, el valor retenido a los colocadores independientes para sus aportes en beps y a seguros del estado por concepto de póliza de empleados.

SEAPTO S.A. medirá sus cuentas por pagar así:

- Las cuentas y documentos por pagar al final de cada periodo al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo.

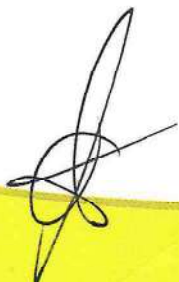
12. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

| PASIVO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| SALARIOS POR PAGAR | 675.921 | 71.297 |
| APORTES SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES | 745.782 | 690.271 |
| CESANTIAS | 1.579.179 | 1.462.470 |
| INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS | 182.740 | 172.040 |
| VACACIONES CONSOLIDADAS | 530.352 | 509.855 |
| EMBARGOS JUDICIALES | 1.670 | 2.224 |
| LIBRANZAS | 54.308 | 37.045 |
| TOTAL | 3.769.951 | 2.945.202 |

Revelación 13: Para SEAPTO S.A., este rubro es reconocido como una obligación que se contrae con cualquier empleado luego de haber prestado un servicio a la compañía, en donde se constituyen todos los conceptos requeridos por la ley laboral en Colombia.

Estos beneficios están direccionados tanto para el personal administrativo como para el personal de ventas, teniendo en cuenta a su vez la cuota de aprendices SENA establecida por la ley.

Cabe resaltar, que la compañía cumplió, en los plazos correspondientes, con los pagos a la seguridad social de cada uno de los empleados.



Nit. 890.706.022-213. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

| PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|------------------|
| PASIVO POR IMPTO CORRIENTE - IMPTO DE RENTA | 9.625.285 | 3.741.395 |
| RETENCION EN LA FUENTE | 601.406 | 626.282 |
| IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS | 9.023.879 | 3.115.113 |
| PASIVO POR IMPTOS CTES - DISTINTOS A RENTA | 3.041.072 | 3.061.472 |
| RETENCION DE IVA | 17.976 | 12.367 |
| RETEICA | 17.912 | 16.018 |
| IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS | 3.005.184 | 3.033.087 |
| TOTAL | 12.666.357 | 6.802.867 |

Revelación 13: En este rubro se clasifican las cuentas por pagar correspondiente a pago de impuestos. Así mismo, se tiene en cuenta los valores recaudados por conceptos de retención en la fuente, retención IVA y retención ICA que SEAPTO S.A. practicó a terceros según normatividad tributaria nacional vigente. Además de todos los impuestos por pagar derivados de ganancias como son los de Impuestos renta y complementarios y sobretasa en renta, tomando en cuenta las tasas aplicadas para la entidad.

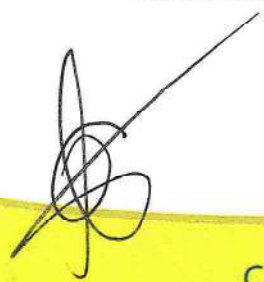
Todas las cuentas de los pasivos por impuestos corrientes fueron medidas a costo de transacción teniendo en cuenta las tarifas o tasa aplicables en cada impuesto.

14. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

- *Ingresos recibidos para terceros.*

| OTROS PASIVOS FINANCIEROS | 2022 | 2021 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| CONVENIOS EMPRESARIALES (Recaudos) | 8.273.515 | 7.378.863 |
| ALIADOS | 835.258 | 674.998 |
| TOTAL | 9.108.773 | 8.053.861 |

Revelación 14: Dentro de sus cuentas por pagar, SEAPTO S.A. reconoce obligaciones que tiene a la fecha de cierre con los convenios empresariales, así mismo como ingresos recibidos para terceros, producto de su actividad de intermediación como recaudador de servicios públicos o convenios. Dichos valores para convenios de recaudos de servicios públicos son pagados según lo establecido en las condiciones contractuales de cada uno de ellos; todos los valores descritos como otros activos financieros fueron medidos a costo de transacción.



Nit. 890.706.612 a 31 de diciembre de 2022:

| TIPO INGRESO RECIBIDO PARA TERCEROS | TOTAL | No TERCEROS |
|-------------------------------------|------------------|-------------|
| RECAUDOS | 7.732.287 | 100 |
| RECARGAS | 359.467 | 2 |
| ASTRO | 31.805 | 1 |
| LOTERIA | 149.956 | 17 |
| TOTAL CIERRE A 31 DICIEMBRE | 8.273.515 | 120 |

Aliados: En rubro corresponde a los depósitos que se dejan como garantía de la cartera que le tenemos autoriza a (382) terceros, para que comercialicen algunos de nuestros productos. Este pasivo financiero asciende a la suma de 835.258

Adicionalmente contamos con un depósito de 26.000 por parte de nuestro aliado COMFATOLIMA como garantía del convenio suscrito, el cual consiste en el pago de subsidios de esta caja de compensación.

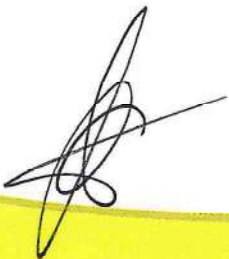
15. PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

| PROVISIONES CONTINGENTES | 2022 | 2021 |
|--|------------------|------------------|
| PASIVO CONTINGENTE PREMIACION | 1.215.632 | 986.516 |
| PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES DEMANDAS | 405.813 | 68.754 |
| VALOR EN LIBROS | 1.621.446 | 1.055.270 |

Al cierre de los estados financieros SEAPTO SA no presenta activos contingentes que sean necesarios revelar dentro de las principales hipótesis y otras fuentes relevantes de incertidumbre en las estimaciones, que podrían tener efecto sobre los estados financieros.

Como pasivo contingente premiación SEAPTO S.A tiene una provisión por valor de 43.734 por concepto de acumulados de 3 cifras, contingente por valor de 1.167.233 por acumulados de 4 cifras. Dichas provisiones se deben realizar por normatividad y es correspondiente al 14% sobre la venta de estos productos, así mismo se realiza provisión por el producto Chance Millonario por 4.665 correspondiente al 6,5% según participación en la venta que tiene SEAPTO en este.

SEAPTO S.A reconoció las provisiones contingentes por litigios y demandas que suman 405.813 correspondiente a procesos jurídicos adelantados en contra de la compañía.



Nit. 890.706.022-2 16. INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS LARGO PLAZO

| INSTRUMENTOS FINANCIEROS LARGO PLAZO | 2022 | 2021 |
|---|----------|------------------|
| PRESTAMOS | 0 | 1.333.333 |
| CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINAN. LEASING | 0 | 10.343 |
| TOTAL | 0 | 1.343.676 |

Revelación 16: Para el cierre de año 2022 SEAPTO SA no tenía obligaciones financieras mayores a 12 meses.

17. PASIVO POR IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO

| PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| PASIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO | 4.387.371 | 3.627.617 |
| TOTAL | 4.387.371 | 3.627.617 |

Revelación 17: Para SEAPTO S.A. se reconoce en la fecha de cierre un pasivo por impuesto de renta diferido por 4.387.371. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

18. PATRIMONIO

18.1. **Capital, neto pagado:** aportes totales de 12.000.000 a 31 de diciembre de 2022.

| CAPITAL PAGADO | 2022 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| SALDO EN LIBROS | 12.000.000 | 12.000.000 |
| SALDO EN LIBROS A 31 DE DICIEMBRE | 12.000.000 | 12.000.000 |

18.2. **Reserva legal,** De acuerdo con la ley comercial colombiana, el 10 % de la ganancia neta de cada año debe apropiarse como reserva legal, hasta que el saldo de esta sea equivalente por lo menos al 50 % del capital suscrito. La reserva legal no es distribuible antes de la liquidación de la Sociedad, pero puede utilizarse para absorber pérdidas.

| RESERVAS | 2022 | 2021 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| RESERVAS OBLIGATORIAS | 6.000.000 | 5.011.617 |
| TOTAL | 6.000.000 | 5.011.617 |



Nit. 890.706.822-2 **Resultado del Periodo:** Este rubro se determinó de acuerdo con el resultado obtenido en el Estado de Resultado para el periodo contable a corte de 31 de diciembre de 2022; dicho valor resultante del ejercicio es de 19.908.011.

| RESULTADO DEL PERIODO | 2022 | 2021 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| RESULTADO DEL PERIODO | 19.908.011 | 10.774.398 |
| TOTAL | 19.908.011 | 10.774.398 |

En la asamblea del año 2022 se aprobó el reparto de dividendos por valor de \$19.908.011

18.4. Retención en la Fuente Imputable Accionistas: Este rubro se determinó de acuerdo con las retenciones de dividendos que fueron efectuados a SEAPTO S.A y será transmitido al accionista final según concepto del Consejo Técnico de la Contaduría Pública CTCP. Y artículo 242 Par-1 del estatuto tributario, Ccorresponde al reconocimiento de la retención en la fuente por dividendos transferible al accionista.

| RETENCIONES | 2022 | 2021 |
|--|-----------------|---------------|
| RETENCION EN LA FUENTE IMPUTABLE ACCION. | -381.312 | -3.114 |
| TOTAL | -381.312 | -3.114 |

18.5 Superávit por Valorizaciones: En este rubro se reconoce las valorizaciones presentadas a la propiedad, planta y equipo la cual está representada de la siguiente manera:

| SUPERAVIT POR VALORIZACION | TERRENOS | | CONSTRUCCIONES | |
|--|------------------|------------------|----------------|----------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| VALOR EN LIBROS A 1 DE ENERO | 1.128.785 | 1.128.785 | 250.307 | 250.307 |
| GANANCIA O POR AJUSTE POR VALOR (-/+) | -39.802 | -39.802 | 609.235 | 609.235 |
| DISPOSICIONES (-) | | | | |
| TRANSFERENCIAS (-/+) | | | | |
| OTROS CAMBIOS | | | | |
| VALOR EN LIBROS A 31 DE DICIEMBRE | 1.088.983 | 1.088.983 | 859.542 | 859.542 |

18.6 Resultados acumulados no distribuibles:

| UTILIDADES RETENIDAS ADOPCIÓN NIIF | 2022 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| UTILIDADES RETENIDAS ADOPCIÓN NIIF | 10.834.360 | 10.834.360 |
| UTILIDADES ACUMULADAS NO DISTRIBUIBLES | 1.384.602 | 1.384.602 |
| TOTAL | 12.218.962 | 12.218.962 |

Nit. 890.706.022-2 **19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

| INGRESOS OPERACIONALES | 2022 | 2021 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| CHANCE | 86.381.737 | 83.362.118 |
| RASPA & LISTO | 9.550.255 | 535 |
| OTROS PRODUCTOS | 49.828.726 | 43.312.356 |
| TOTAL | 145.760.718 | 126.675.009 |

Revelación 19: SEAPTO S.A. realiza el reconocimiento en el instante de la venta de cualquier tipo de producto relacionados en el portafolio de servicios; Para el año 2022 la participación de venta de chance en el ingreso total operacional es del **59.26%**, de los cuales son reconocidos en todas sus modalidades de apuestas con la autorización de la lotería del Tolima y dando cumplimiento al contrato de licitación número 66 que tiene vigencia hasta el 7 de febrero del 2023, Estos ingresos acumularon en el periodo por este concepto un total de **86.381.737**

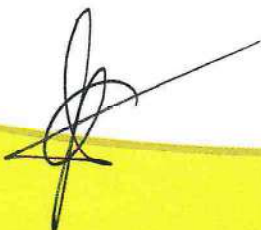
Si realizamos un comparativo de ingresos se evidencia que solo un crecimiento del 3.6% de lo ejecutado en el año 2021, esto como resultado de la recuperación generalizada del sector de la economía. Teniendo presente que aún se tienen coletazos de la pandemia; Una de las nuevas estrategias de las compañías de juegos de suerte y azar es sacar nuevas modalidades de juego, para el 2022 se sacó un nuevo juego llamado RASPA&LISTO en conjunto con cinco empresas a nivel nacional que le permitió a la empresa generar nuevos ingresos por valor de \$9.550.255.

Por otra parte, la participación en el ingreso operacional de otros productos, por contratos de colaboración empresarial y otros convenios es del **34.19%**. en total en el 2022 se comercializaron 128 recaudos y convenios de los cuales 9 nuevos.

Los convenios de apuestas deportivas, astro y algunas loterías, actualmente se maneja mediante contratos de colaboración empresarial, causado mensualmente los ingresos, costos y gastos correspondientes mediante las certificaciones respectivas.

Dentro de los principales ingresos estan las apuestas deportivas que generaron las de \$18.000 millones para la empresa y generando un crecimiento de más del 100% frente al año anterior, convirtiéndose después del producto chance en el mayor productor de ingreso para la empresa, por otro lado, esta MATRIXGIROS que es la comisión tanto del envío como pago de giros a nivel nacional por medio de SU RED, quien para este rubro representa el 19% del ingreso.

Dentro de este grupo de ingresos encontramos las comisiones de recaudo de los principales servicios públicos del Tolima, como lo es energía, agua y gas, así mismo encontramos las comisiones por el pago de los subsidios del estado tales como, Adulto mayor, familias en acción, devolución de IVA, estos pagos los hacemos de manera mensual y se realizan un promedio de 21.000 pagos mensuales.



Nit. 890.706.022-2

| TIPO INGRESO | TOTAL | PARTICIPACION % |
|---------------------|-------------------|-----------------|
| APUESTAS DEPORTIVAS | 18.634.703 | 37% |
| GIROS | 9.238.628 | 19% |
| ASTRO | 6.885.084 | 14% |
| RECAUDO | 6.885.740 | 14% |
| RECARGAS | 2.760.420 | 6% |
| SUBSIDIOS | 3.262.838 | 7% |
| LOTERIAS | 1.670.745 | 3% |
| CORRESPONSAL | 490.567 | 1% |
| TOTAL | 49.828.726 | 100% |

20. COSTO DE VENTAS

| COSTO DE VENTAS | 2022 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| PREMIACION CHANCE | 38.601.528 | 40.673.578 |
| DERECHOS DE EXPLOTACION CHANCE | 10.365.808 | 10.003.454 |
| GASTOS DE ADMINISTRACION CHANCE | 103.658 | 100.035 |
| TALONARIOS | 1.273.376 | 708.609 |
| PREMIOS CONTINGENTES 3CIFRAS | 4.309 | -15.711 |
| DERECHOS DE EXPLOTACION PROMOCIONALES | 2.193 | 10.544 |
| GASTOS DE ADMINISTRACION PROMOCIONALES | 22 | 105 |
| DEVOLUCIONES EN VENTAS | 17.502 | 11.065 |
| INCENTIVOS | 113.298 | 77.852 |
| COMISIONES | 13.994.241 | 12.770.854 |
| PROMOCIONALES | 206.583 | 156.744 |
| COSTO DE COMERCIALIZACION | 4.127.276 | 2.129.970 |
| PREMIOS CONTINGENTES 4CIFRAS | 280.361 | 464.782 |
| PREMIOS CONTINGENTES CHANCE MILLONARIO | -55.554 | 52.202 |
| COSTO PREMIACION CHANCE MILLONARIO | 621.637 | 344.002 |
| COSTO PREMIACION RASPA & LISTO | 5.565.570 | 98 |
| BESP APORTE 3% SOBRE LOS DE | 91.460 | |
| DERECHOS DE EXPLOTACION RASPA & LISTO | 1.146.031 | 64 |
| GASTOS DE ADMINISTRACION RASPA & LISTO | 28.651 | 2 |
| TOTAL | 76.487.950 | 67.488.249 |

Revelación 20: SEAPTO S.A., a 31 de diciembre de 2022, reconoce como costo en las ventas aquellos incurridos directamente en el producto de juegos y azar- Chance. Todos medidos a costo de transacción.

Premios Menores: Es el valor total causado de todos los premios generados en el departamento del Tolima, sin diferenciar su cuantía y modalidad del premio en cuanto a Chance.

Derechos de Explotación: Es el valor total causado y pagado derivadas las declaraciones de regalías presentadas mensualmente por los derechos de explotación, pagados a la gobernación del Tolima, como lo indica la ley. Equivale al 12% de la venta de chance.

Gastos Administración Chance (Derechos de explotación): Es el valor total causado y pagado a la lotería del Tolima para la administración de la entidad, por ser los licitadores del Juego permanente de juegos y azar- Chance, este valor es el 1% del valor declarado en los derechos de explotación pagados a la gobernación del Tolima.

Devoluciones en ventas: Representan todas las apuestas de productos no conformen que son anuladas directamente desde el asesor de ventas, siendo controladas por un estándar único de anulación, de acuerdo a los procesos de la compañía.

Talonarios: Representa el valor cargado del suministro en rollos del costo por colilla que va saliendo del inventario y se va llevando al costo.

Comisiones: Representa todos los valores causados y pagados a los colocadores independientes por conceptos de comisiones emitidas por el área comercial como incentivos en ventas y estrategia empresarial.

Incentivos: Representa los valores causados y pagados a los asesores de ventas por concepto de incentivo por la venta realizada durante un periodo determinado.

Promocionales: Representa los valores causados y pagados a los clientes por concepto de estímulo por el uso de nuestro portafolio de servicios realizada durante un periodo determinado.

Costo de comercialización: Es la participación en los diferentes gastos administrativos que tiene la compañía Corredor Empresarial, en la cual somos accionistas y nos hace partícipes de sus utilidades en los productos Astro millonario, Betplay y apuestas deportivas, pero así mismo distribuye algunos gastos fijos entre sus socios, correspondiéndonos este valor.

Premios contingente Chance Millonario: Representa la provisión del producto Chance Millonario correspondiente al 6,5%, que se calcula según participación en la venta que tiene SEAPTO en este.

Costo de premiación Chance Millonario: Corresponde al costo de la premiación del producto Chance Millonario que opera a nivel nacional y su reconocimiento se realizó mediante participación de SEAPTO S.A en este.

Premios contingentes tres y cuatro cifras: Para el producto de acumulado se manejan unas provisiones correspondientes al incremento diario del premio y la garantía del premio inicial, esto corresponde al 6.5% y el 7.5 respectivamente.

Derechos de Explotación y gastos administrativos Promocionales: Cuando se sacan promocionales con productos diferentes al chance, se debe cancelar unos derechos y

Nit. 890.706.031-2 de administración según el valor total de la promoción que se le va a brindar al cliente, para el 2022 SEAPTO saco diferentes promociones especialmente para incentivar el producto Giros.

Premiación Raspa&Listo: Es el valor total causado de todos los premios generados en el departamento del Tolima, sin diferenciar su cuantía y modalidad del premio en cuanto a el producto Raspa&Listo.

Derechos de Explotación: Es el valor total causado y pagado derivadas las declaraciones de regalías presentadas mensualmente por los derechos de explotación, pagados a la gobernación del Tolima, como lo indica la ley. Equivale al 12% de la venta de raspa y listo.

Gastos Administración Chance (Derechos de explotación): Es el valor total causado y pagado a la lotería del Tolima para la administración de la entidad, por ser los licitadores del Juego permanente de juegos y azar - Raspa, este valor es el 2.5% del valor declarado en los derechos de explotación pagados a la gobernación del Tolima.

Beps: Corresponde al aporte que da la compañía a sus colaboradores independientes para sus ahorros en el programa del gobierno manejado por Colfondos BEPS (Ahorro voluntario para la protección de tu vejez) y este equivale al 1% de los derechos de explotación que genera la venta de cada colocador.

21. GASTOS DE ADMINISTRACION

| GASTOS DE ADMINISTRACION | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| GASTOS DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 4.133.998 | 3.981.820 |
| HONORARIOS | 657.792 | 747.151 |
| IMPUESTOS | 958.853 | 1.148.745 |
| ARRENDAMIENTOS | 76.117 | 59.303 |
| CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES | 122.922 | 117.242 |
| SEGUROS | 8.549 | 10.094 |
| SERVICIOS | 1.784.546 | 1.435.577 |
| GASTOS LEGALES | 13.147 | 15.589 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 90.557 | 116.278 |
| ADECUACION E INSTALACION | 17.194 | 129.084 |
| GASTOS DE VIAJE | 8.470 | 10.218 |
| DEPRECIACIONES | 1.419.449 | 1.412.382 |
| DIVERSOS | 196.514 | 119.594 |
| TOTAL | 9.488.111 | 9.303.077 |



Revelación 21: SEAPTO S.A.; Reconoce los gastos de administración para la actividad administrativa, de dirección y control; en donde se aprecia la participación más relevante en: Gasto de personal donde la planta administrativa a 31 de diciembre correspondía a 358 personas que se encuentran vinculadas directamente con la organización; honorarios correspondientes a las asesorías jurídicas, la revisoría fiscal, la junta directiva y asesorías externas, en impuestos encontramos el IVA prorrateado, el cuatro por mil, el impuesto predial, la tasa anual de la Supersalud y el impuesto a vehículos; en arrendamientos tenemos dos oficinas de la calle 10 centro de Ibagué, donde actualmente están ubicados diferentes procesos administrativos de la compañía, en contribuciones y afiliaciones tenemos la anualidad que se paga con Asojuegos y Fenalco, también encontramos los gastos correspondientes a seguros pólizas de SOAT y bienes inmuebles, entre los servicios encontramos los gastos de vigilancia y aseo por de \$208.517, así mismo uno de los gastos más representativos es el de asistencia técnica, el cual corresponde a todo el mantenimiento técnico de la organización que suma \$799.092 y los desarrollos tecnológicos \$155.363 También encontramos los gastos por pagos de cuotas de administración por \$137.347, en mantenimientos se encuentran principalmente los correctivos y preventivos de los equipos de cómputo, instalaciones eléctricas y reparaciones locativas. Por otro lado, la empresa maneja la depreciación bajo el método de línea recta según las vidas útiles establecidas en las políticas contables, por último, se cierran los gastos administrativos con los diversos, donde principalmente se encuentran, cafetería, papelería, aseo, taxis y buses y otros.

22. GASTOS DE VENTAS

| GASTOS DE VENTAS | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| GASTOS DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 25.548.370 | 24.111.052 |
| HONORARIOS | 15.973 | 10.760 |
| IMPUESTOS | 272.591 | 268.168 |
| ARRENDAMIENTOS | 5.030.976 | 4.786.955 |
| CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES | 1.003 | 908 |
| SEGUROS | 342.522 | 225.890 |
| SERVICIOS | 3.199.908 | 3.252.349 |
| GASTOS LEGALES | 82.024 | 73.258 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 813.591 | 571.393 |
| ADECUACION E INSTALACION | 422.390 | 479.592 |
| GASTOS DE VIAJE | 49.187 | 16.820 |
| AMORTIZACIONES | 35.107 | 34.871 |
| DIVERSOS | 1.784.180 | 1.711.250 |
| TOTAL | 37.597.821 | 35.543.266 |

Revelación 22: SEAPTO S.A. reconoció los gastos de distribución para la actividad comercial propia de la compañía; los anteriormente ilustrados resaltando con participación de la siguiente manera: gasto de personal con 869 colaboradores que hacen parte del área comercial, principalmente la fuerza de venta que la conforman 798 asesoras, arrendamientos donde contamos con 579 puntos de venta arrendados, honorarios por el pago de avalúos, en impuestos tenemos industria y comercio por 225.922 predial 28.156 e impuesto de vehículos 18.512. en los seguros tenemos 342.521 principalmente por pólizas

Nit. 890.706.022 cumplimiento con los convenios como Celsia, Alcanos, así mismo por la póliza de cumplimiento del contrato de concesión con la Lotería del Tolima, en el rubro de servicios tenemos montos significativos en Aseo y vigilancia por 406.459, Energía eléctrica con 779.352, telefonía e internet por 134.026, publicidad con 1.504.227, de este rubro es importante resaltar que SEAPTO SA es patrocinador del Deportes Tolima, otro ítem importante es el de mantenimiento de equipos de computación y comunicación con 490.702 y por último en diversos tenemos rubros como la compra de estampillas contrato de licitación por valor de 602.908, útiles y papelería por 300.535, combustible y lubricantes por 264.793, casino y restaurante 51.351 y en hurtos presentados en puntos de venta 59.785.

23. OTROS GASTOS

| OTROS GASTOS | 2022 | 2021 |
|--|----------------|----------------|
| DONACIONES | 35.852 | 0 |
| DETERIORO ACTIVOS FINANCIEROS | 429.696 | 162.229 |
| DETERIORO DE CARTERA | 1.484 | 1.735 |
| PERDIDA VALOR RAZONABLE PROP. DE INVERSION | | 211.200 |
| COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 321 | 27.817 |
| IMPUESTOS ASUMIDOS | 1.683 | 111.818 |
| DIVERSOS | 463.542 | 48.703 |
| TOTAL | 932.577 | 563.502 |

Revelación 23: Este rubro está compuesto por rubros como Costos y gastos de ejercicios anteriores, gastos no deducibles, deterioro de carteras mayores a 360 días impuestos asumidos, indemnizaciones, donaciones y multas sanciones y litigios. Por otro lado, la empresa clasifica al momento de la causación los gastos que no cumplen con las condiciones de deducibilidad.

24. OTROS INGRESOS

| OTROS INGRESOS | 2022 | 2021 |
|------------------------------------|-----------|---------|
| DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES | 5.084.160 | 41.526 |
| ARRENDAMIENTOS | 567.476 | 560.665 |
| PUBLICIDAD | 65.414 | 36.000 |
| UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS | - | 68.340 |
| DESCUENTOS | 7.099 | 7.733 |
| RECUPERACIONES | 852.042 | 905.794 |

Nit. 890.706.022-2

| | | |
|---|------------------|------------------|
| POR INCAPACIDADES | 385.552 | 384.156 |
| INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 2.529 | 9.469 |
| DIVERSOS | 32.507 | 58.155 |
| RECUPERACION DETERIORO INVERSIONES | - | 26.482 |
| UTILIDAD CAMBIO VALOR RAZONABLE PROP. INVER | 1.207.765 | 108.572 |
| TOTAL | 8.204.545 | 2.206.892 |

Revelación 24: SEAPTO S.A., reconoce dentro de sus otros ingresos, aquellos que, aunque no sean directamente de la operación, son frecuentes en la compañía durante el período en el cual se informa. De los cuales para el corte de 31 de diciembre de 2022.

Todos fueron medidos a costo de transacción y principalmente dados por:

Reintegros de Costos y gastos: Recuperaciones que de dinero que la compañía obtuvo luego de castigar algún gasto.

Hay tres rubros muy importantes dentro de estos reintegros, por un lado, está el reintegro de corredor empresarial por el pago del patrocinio del deporte Tolima, hay unos reintegros por concepto de servicio de celular y un reintegro por el pago de la administración de arrecife en Bogotá y por pólizas.

Arrendamientos: Corresponde a los ingresos percibidos por concepto de arrendamientos de locales y oficinas a Bienestar IPS S.A.S. (Cartagena), CEVA SALUD ANIMAL S.A.S (Bogotá) y Julio Wescott (Ibagué).

Incapacidades: Reconocimiento ingreso por incapacidades por cobrar a entidades administradoras de salud, así como las de la administradora de riesgos profesionales de los empleados.

Utilidad cambio valor razonable propiedades de inversiones: según avalúos medición del valor razonable de las propiedades de inversión se determinaron valorizaciones para las siguientes propiedades:

| | |
|------------|-----------|
| Arrecife | 159.683 |
| Cartagena | 1.043.460 |
| Casa Honda | 4.620 |

Diversos: Diferentes ajustes que realiza la compañía principalmente sobrante de caja y reintegros por reclamaciones a los convenios por cartera.



Nit. 890.706. **Dividendos y participaciones:** Apuestas En Línea \$32.164 corresponde a dividendos decretados del año 2021 y pagados en el 2022 y apuestas nacionales de Colombia \$5.051 correspondientes a los años 2019 y 2020 pagados en el 2022.

Publicidad: Seapto facturaba servicios por desarrollo de su material publicitario para redes sociales que le manejaba a otras compañías.

Ingreso de ejercicios anteriores: Ingresos que pertenecían a otro periodo.

Descuentos: Por pronto pago en impuesto predial en municipios y pronto pago en el impuesto de industria y comercio.

25. INGRESO FINANCIERO

| INGRESO FINANCIERO | 2022 | 2021 |
|--------------------|------------------|----------------|
| INTERESES | 1.167.063 | 786.937 |
| TOTAL | 1.167.063 | 786.937 |

Revelación 25: Corresponde a los intereses de los préstamos otorgados a particulares y accionistas, así como los rendimientos de las fiducias y cuentas de ahorros que tiene la compañía.

26. COSTO FINANCIERO

| COSTOS FINANCIEROS | 2022 | 2021 |
|--------------------|----------------|----------------|
| GASTOS BANCARIOS | 44.378 | 35.880 |
| COMISIONES | 339.383 | 307.227 |
| INTERESES | 300.407 | 237.997 |
| TOTAL | 684.169 | 581.104 |

Revelación 26: Corresponde a los pagos realizados por concepto de gastos bancarios, comisiones, e intereses, cancelados a entidades financieras y bancarias. Esto se da por la operación de la compañía.

27. IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos.

Nit. 890.706.022-20. De acuerdo con la Leyes 2155 de 2021 y 1010 de 2010, se detallan las tasas de impuesto sobre la renta aplicable a la entidad a partir del 1 de enero de 2021, utilizadas para el cálculo del impuesto diferido activo y pasivo:

| | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|------|------|------|
| IMPUESTO DE RENTA GENERAL | 35% | 31% | 32% |
| IMPUESTO DE RENTA GANANCIAS OCASIONALES | 10% | 10% | 10% |

El detalle del saldo del impuesto de renta diferido activo y pasivo es el siguiente:

| | 2022 | | 2021 | |
|---|------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| ACTIVO Y PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO | DIFERENCIA TEMPORARI A | IMPUESTO DIFERIDO | DIFERENCIA TEMPORARI A | IMPUESTO DIFERIDO |
| ACTIVO: | | | | |
| INVERSIONES AL COSTO | 2.328.582 | 349.287 | 2.754.315 | 275.432 |
| DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (INCLUYENDO LEASING Y PI) PARTICIPADAS NETEADAS EN EL PASIVO | 8.222.539 | 4.038.084 | 8.241.378 | 3.352.185 |
| TOTAL, IMPUESTO DIFERIDO PASIVO | | 4.387.371 | | 3.627.617 |
| PASIVO: | | | | |
| INSTRUMENTOS FINANCIEROS | 9.800 | 3.430 | 12.131 | 4.246 |
| OBLIGACIONES LABORALES | 239.905 | 83.967 | 239.905 | 83.967 |
| PASIVOS ESTIMADOS | 1.621.446 | 567.506 | 3.627.617 | 369.344 |
| TOTAL, IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO | | 654.903 | | 457.557 |
| NETO, IMPUESTO DIFERIDO | | 3.732.469 | | 3.170.060 |

Nit. 890.706.022-2 **28. IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

Las disposiciones fiscales aplicables y vigentes, establecen lo siguiente:

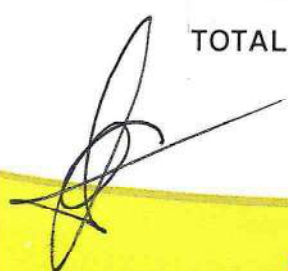
- a) La tasa nominal para la compañía SEAPTO S.A., del Impuesto sobre la Renta ordinaria es del 35 %.

La conciliación entre la tasa impositiva aplicable y la tasa efectiva y la composición del gasto por Impuesto sobre la Renta del periodo 2022.

| | 2022 | % |
|--|------------------|--------------|
| Resultado antes de impuestos | 29.941.698 | |
| Impuesto teórico | 10.479.594 | 35% |
| Más partidas que incrementan la renta | 3.820.275 | |
| Menos partidas que disminuyen la renta | 6.291.925 | |
| Renta Líquida gravable del ejercicio | 27.470.048 | |
| Tarifa del 35 % para el año 2022 | 9.614.517 | |
| Menos descuento tributario ICA, Donaciones e IVA | 143.238 | |
| Impuesto Ganancia Ocasional | 0 | |
| Ingreso por inmuebles poseídos por más de 2 años | 0 | |
| Base Gravable impuesto sobre Ganancia Ocasional | 0 | |
| Impuesto ganancia ocasional | 0 | |
| Total, Impuesto de Renta | 9.471.279 | |
| Menos Descuentos Tributarios IVA activos | 115.332 | |
| Total, Impuesto de Renta a Cargo | 9.355.947 | 31,2% |
| Menos retenciones en la fuente | 406.754 | |
| Menos autorretenciones | 1.243.339 | |
| Anticipo 2022 | 2.512.705 | |
| Anticipo 2023 | 3.809.506 | |
| Total a Pagar / Saldo a favor | 9.002.655 | |

SEAPTO S.A ha registrado todos los impuestos diferidos activos que surgen de las diferencias temporarias deducibles y las pérdidas y créditos fiscales no utilizados, considerando que existen suficientes diferencias temporarias imponibles y proyecciones de rentas gravadas a futuro con las cuales compensar dichos activos.

| IMPUESTO A LAS GANANCIAS | 2022 | 2021 |
|--------------------------|-------------------|------------------|
| IMPUESTO DE RENTA | 9.471.278 | 5.497.192 |
| IMPUESTO DIFERIDO | 562.409 | -81.948 |
| TOTAL | 10.033.687 | 5.415.244 |



Nit. 890.706.021 La compañía SEAPTO S.A no se presenta efecto impositivo en partidas que componen el Otro Resultado Integral, pues, debido a la aplicación de la norma, no se tienen partidas reconocidas para el otro Resultado Integral.

La sociedad, tras la fecha de balance no tiene activos y pasivos contingentes relacionados con el Impuesto de Renta.

Excepción de no reconocimiento de impuestos diferidos

De acuerdo con la Ley 1819 de 2016, a partir del 1 de enero de 2018, serán gravadas las utilidades provenientes de la enajenación de acciones o cuotas de interés social de sociedades o entidades nacionales que no coticen en la Bolsa de Valores de Colombia o una de reconocida idoneidad internacional según lo determine la DIAN. Se presume que el precio de enajenación no puede ser inferior al valor intrínseco incrementado en un 15%.

De acuerdo con lo anterior, la Entidad debería reconocer el impuesto diferido sobre las diferencias temporarias imponibles surgidas de las inversiones antes mencionadas; sin embargo, la Sociedad no aplicó al 31 de diciembre de 2022 ni al 31 de diciembre de 2021, la excepción permitida por la NIIF para las PYMES de no reconocimiento del impuesto diferido activo y pasivo por las diferencias temporarias imponibles surgidas cuando el importe en libros de las inversiones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos es superior a su costo fiscal, puesto que la Gerencia considera que:

- a. Las inversiones son de larga duración o permanentes,
- b. Las diferencias temporarias es posible que se revertirán en el futuro previsible.

Cambios en las tasas impositivas

El 14 de septiembre se promulgó la Ley 2155 de 2021, la cual modifica la tarifa de renta para las empresas del 31 % año 2021 al 35 % para los años 2022 y siguientes.

Incertidumbres en posiciones tributarias abiertas

Las declaraciones del Impuesto sobre la Renta de los años gravables 2019, 2020 y 2021 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

La Entidad y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el Impuesto de Renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios.

Actualmente se encuentran abiertas las declaraciones de Industria y Comercio de los años 2017, 2018, 2019, 2020, 2021

La compañía reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados, si correspondiera el pago de impuestos

Nit. 890.706.021-2. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al Impuesto a la Renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

29. PARTES RELACIONADAS

Las transacciones con partes relacionadas de la sociedad arrojaron los siguientes saldos al 31 de diciembre de 2022:

| PARTES RELACIONADAS | 2021 |
|--|------------------|
| CUENTA POR COBRAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS | 132.916 |
| PRESTAMOS A PARTICULARES | 4.711.516 |
| PRESTAMOS ACCIONISTAS | 4.451.557 |
| TOTAL | 9.295.988 |

La remuneración al personal clave para el año 2022 fue de **741.645**; adicionalmente se les realizaron pagos a los accionistas por concepto de Honorarios de junta directiva por 412.200

30. OTRO RESULTADO INTEGRAL

Los siguientes componentes del otro resultado integral no se presentaron en la compañía., ya que no aplican de acuerdo con las decisiones de políticas contables definidas por la SEAPTO.

- Ganancias (pérdidas) acumuladas no realizadas de planes de beneficios definidos.
- Ganancias o pérdidas acumuladas de operaciones de cobertura.
- Pasivos financieros medidos a valor razonable.
- Ganancias y pérdidas por conversión de estados financieros de negocios en el extranjero.
- Ganancias (pérdidas) acumuladas en inversiones a valor razonable a través del patrimonio.

El siguiente componente hace parte del otro resultado integral de SEAPTO

- Ganancias (pérdidas) acumuladas no realizadas por revaluación de propiedades, planta y equipo y otros activos. para el año 2022, no se presenta partida en otro resultado integral producto de esta valoración.

SEAPTO S.A por su naturaleza está expuesta a riesgos de crédito y de liquidez. La compañía supervisa periódicamente los riesgos a los que está expuesta a través de la Administración Financiera y la Gerencia General. Mensualmente, se realiza la Junta Directiva en la que se monitorean los riesgos asociados principalmente con las tasas de interés y riesgos de liquidez del negocio; así mismo, se imparten instrucciones para mitigar o manejar los riesgos identificados.

Objetivos de la gestión de riesgo financiero

SEAPTO S.A, se encuentra expuesta en el manejo de sus instrumentos financieros a factores de riesgo principalmente por tasas de interés, originadas en la financiación del negocio. La gestión de dichos riesgos está determinada dentro de los lineamientos y políticas de la compañía.

Gestión del riesgo de crédito

El riesgo de crédito está representado por la posibilidad de incumplimiento de las obligaciones contractuales, resultando en una pérdida financiera para la compañía.

Los ingresos de SEAPTO S.A provienen principalmente de las actividades de juegos de suerte y azar, prestación de servicios de giros, recaudos, recargas, corresponsalía bancaria, entre otros.

La compañía SEAPTO S.A anualmente realiza análisis de deterioro de sus activos financieros, incluyendo las cuentas por cobrar.

Gestión del riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez se genera cuando no existe una estrecha relación entre la estructura de capital y el retorno de las inversiones. Se gestiona a partir de ejercicios de planeación financiera y administración del efectivo, con seguimiento permanente al flujo de caja de la sociedad y las necesidades de capital de trabajo. Así mismo, mediante el diseño y monitoreo de la estructura de capital, se planea de forma eficiente las fuentes y usos, garantizando flexibilidad financiera, gestión de riesgo y retorno.

El balance entre la distribución de la deuda por plazo es otro objetivo de gestión de riesgo de liquidez, se pretende no concentrar los vencimientos de obligaciones financieras en el largo plazo, pues estos están destinados a financiar activos corrientes. Los años de duración de los pasivos financieros son monitoreados mes a mes, y el objetivo es estar por debajo del año de vida media.



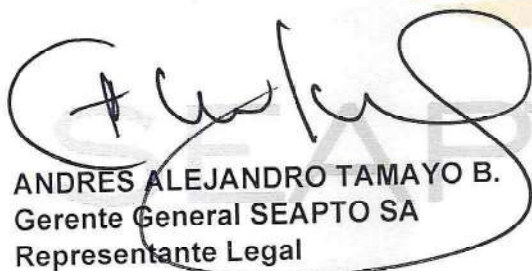
Riesgo lavado de activos

En la continua labor de la prevención y cumplimiento del marco legal, SEAPTO S.A. mantiene el propósito de evitar ser utilizado para dar apariencia de legalidad a activos provenientes de actividades ilícitas o para la canalización de recursos con objetivos terroristas, por lo cual, la empresa ha adoptado un Sistema de Administración del Riesgo del Lavado de Activos, la Financiación de Terrorismo y la Financiación de la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva (SARLAFT/FPADM), debidamente aprobado en acta de junta directiva No 264, como parte de la cultura organizacional, basado en fases, mecanismos e Instrumentos difundidos a través de políticas y procedimientos orientados a la prevención, detección y reporte de operaciones relacionadas con el LA/FT/FPADM.


32. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A la fecha de presentación de los Estados Financieros, es importante mencionar que mediante contrato No 2022099 SEAPTO S.A empezó a operar a partir del 08 de febrero del 2023 el nuevo contrato de concesión para operación del juego de apuestas permanentes o canche en el departamento del Tolima, contrato que tienen una duración de cinco años a partir del inicio del mismo y esta por un valor de \$48.010.822.989

Las presentes Revelaciones a los Estados Financieros de 2022, hacen parte integral de los mismos.



ANDRÉS ALEJANDRO TAMAYO B.
Gerente General SEAPTO SA
Representante Legal



CRISTHIAN ALBERTO HUERTAS V.
Gerente Financiero y Contable
Contador Público Titulado
P 165798-T

A los accionistas de SEAPTO S.A

Informe del Revisor Fiscal sobre el cumplimiento legal y normativo por parte de la Gerencia

Alcance

En desarrollo de mis funciones de Revisor Fiscal durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 me es requerido informar a los accionistas de **SEAPTO S.A** sobre la evaluación del cumplimiento por parte de la Gerencia de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias, y sobre lo adecuado del sistema control interno.

Criterios

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la Gerencia, así como del funcionamiento de los componentes del sistema de control interno. Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden:

- Normas legales y tributarias aplicables a la Entidad.
- Estatutos más recientes aprobados por el máximo órgano social.
- Actas de los Accionistas / Junta Directiva
- Los componentes del ambiente de control, procedimientos de evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación y monitoreo de los controles.
- Otra documentación relevante aplicable.

Limitaciones inherentes

Mi trabajo se llevó a cabo de conformidad con las obligaciones legales como revisor fiscal y está sujeto a términos y condiciones separadas. Mi informe sobre la evaluación del cumplimiento legal y normativo por parte de la Gerencia y la efectividad del control interno se hace exclusivamente a los accionistas de **SEAPTO S.A**. Debido a las limitaciones inherentes a los procedimientos de auditoría efectuados sobre los asuntos legales y estatutarios; y a la estructura del control interno, incluida la posibilidad de colusión o de una alteración de los

controles por parte de la Gerencia, la incorrección material debido a fraude o error puede no ser prevenida o detectada oportunamente. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el período. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación del control interno a períodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inefectivos o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse, debido a cambios en las condiciones del negocio y de la operación.

Responsabilidad de la Gerencia

La Gerencia es responsable por observar y cumplir las normas legales y regulatorias aplicables, cumplir los estatutos y las decisiones de los accionistas / Junta Directiva; establecer y mantener un sistema de control interno efectivo sobre la operación de la Entidad, la información financiera y sobre los activos o los de terceros que estén en su poder.

El control interno de una Entidad es un proceso ejecutado por los responsables del Gobierno Corporativo, la gerencia y otro personal de la entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relativos a la eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes, regulaciones y normas que le son aplicables.

Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Gerencia debe implementar políticas y procedimientos que permitan garantizar la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o disposición no autorizada; que las operaciones de la Entidad se ejecutan y se registran adecuadamente; y que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera – NCIF compiladas por el Decreto 2483 de 2018 y otros que lo modifican, los cuales incorporan en Colombia las Normas de Contabilidad y de Información Financiera – NCIF para pymes– NIIF para pymes 2015.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

*Mi responsabilidad como Revisor Fiscal incluye evaluar el cumplimiento legal y normativo y la efectividad del control interno de **SEAPTO S.A.**, con base en los criterios establecidos en las leyes, decretos, circulares, estatutos y las decisiones de los accionistas / Junta Directiva y expresar una opinión.*

Llevé a cabo mi trabajo mediante la aplicación de pruebas y procedimientos de auditoría establecidos por las Normas Internacionales de Auditoría y Otras Normas de Aseguramiento, de Control de Calidad y Código de Ética para Contadores incorporadas en Colombia por el Decreto 2420 de 2015 y otros que lo modifican. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos, de independencia y de control de calidad, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia y diligencia profesional, confidencialidad y comportamiento profesional. Así mismo, las normas de auditoría y aseguramiento requieren que planifique, considere la materialidad obtenga un entendimiento de los aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias aplicables a la Entidad, sobre lo adecuado del sistema control interno y de otros requerimientos, suficientes para identificar y evaluar los riesgos de errores materiales en el cumplimiento normativo y regulatorio por parte de la Gerencia y para diseñar y desarrollar procedimientos adicionales de recopilación de la evidencia que a juicio del auditor sean necesarios.

Procedimientos de aseguramiento realizados

Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas de la evidencia de cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la Entidad y del diseño y operación efectiva de los controles que consideré necesarias en las circunstancias para proveer una seguridad razonable cumplimiento normativo y regulatorio por parte de la Gerencia. Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- *Revisión de los estatutos de la Compañía, actas de los accionistas / Junta Directiva, reuniones de gerencia y otros órganos de gobierno, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de la administración de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por los accionistas / / Junta Directiva.*
- *Indagaciones con la Gerencia sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos durante el período cubierto y validación de su implementación.*
- *Revisión de soportes y documentos físicos y electrónicos y validación de evidencia con fuentes externas en relación con temas legales.*
- *Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo de controles.*
- *Comprensión sobre cómo la entidad ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.*
- *Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas y operan de manera efectiva.*
- *Pruebas de carácter cualitativo y cálculos de acuerdo con las circunstancias del asunto evaluado.*
- *Documentación en papales de trabajo y listas de chequeo para validar los cumplimientos de las leyes y regulaciones aplicables.*
- *Emisión de informes sobre el funcionamiento del Sistema Administración de Riesgos de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo y la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva según lo reglamentado en el Acuerdo 574 de 2021 emitido por el Consejo Nacional de Juegos de Suerte y Azar.*
- *Revisión de documentos físicos y electrónicos, garantizando la integridad, oportunidad en la presentación y pago en los plazos establecidos de la declaración de derechos de explotación.*
- *Emisión de informes preliminares y seguimiento a la resolución de los asuntos claves de auditoría informados.*
- *Reuniones con la Gerencia y los responsables del Gobierno Corporativo.*

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mis conclusiones sobre el cumplimiento normativo y regulatorio por parte de la Gerencia.

Conclusión sobre el cumplimiento de los aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias

De acuerdo con las pruebas de auditoría y de aseguramiento efectuadas, descritas anteriormente; y la evidencia obtenida; en mi opinión:

- a. *Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022, **SEAPTO S.A** ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias y las instrucciones de los accionistas / Junta Directiva en todos los aspectos importantes.*
- b. *La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan en debida forma, de acuerdo con los lineamientos establecidos en la norma que regulan la materia.*
- c. *La Gerencia dejó constancia en el Informe de Gestión del año 2022, que no hubo restricciones a la libre circulación de las facturas emitidas por vendedores o proveedores.*
- d. *La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema General de Seguridad Social, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2022 la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema;*
- e. *Para el año 2022 existen y se observaron medidas adecuadas de cumplimiento de normas anticorrupción, de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.*

Conclusión sobre el control interno

En mi opinión, durante el año terminado al 31 de diciembre de 2022 **SEAPTO S.A** ha diseñado, implementado y aplicado en forma efectiva, en todo aspecto material, los procedimientos de control interno necesarios para alcanzar sus objetivos y desarrollar su objeto social.



German Camilo Ochoa Pérez
Revisor Fiscal
T.P. 122.614-T
Designada por OCH Assurance & Audit S.A.
TR-1919



Germán Camilo Ochoa Pérez
Socio de Auditoría & Aseguramiento
OCH Assurance & Audit S.A.

Medellín, 2 de marzo 2023.

Doing Strong Business

