

GanaGana

¡La red multiservicios de los tolimeses!

SU Red
La red de los colombianos

Nit. 890.706.022-2

ISO 9001:2015
ISO 45001:2018
BUREAU VERITAS
Certification



Estados Financieros Separados 2025
SEAPTO S.A. NIT: 890.706.022-2

SEAPTO S.A.
NIT: 890.706.022-2

**Estados Financieros Separados
Bajo Principios de Contabilidad
Generalmente Aceptados
en Colombia**

Basados en NIIF para PYMES
Cifras en miles de pesos colombianos

GanaGana

¡La red multiservicios de los tolimeses!

SEAPTO S.A.

SEAPTO S.A

NIT. 890.706.022-2

IBAGUE - TOLIMA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024

PUBLICADO EL 31 DE MARZO DE 2026

VERSION 1 ACTUALIZADA EL 31 DE MARZO DE 2019

(Cifras Expresada en miles de Pesos Colombianos)

(Grado de Redondeo cero (0))

"VIGILADO SUPER SALUD"

CUENTA	2025	2024	Variación \$	Variación %
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	15.605.960	18.595.775	- 2.989.815	-16,1%
Caja General	8.627.799	7.589.641	- 961.842	-12,7%
Bancos	8.978.161	11.006.134	- 2.027.973	-18,4%
INVERSIONES	16.090.648	14.794.332	1.296.316	8,8%
Inversiones en asociadas	16.042.118	14.745.801	1.296.316	8,8%
Inversiones en Patrimonio de otra entidad	48.531	48.531	-	0,0%
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	16.381.595	28.486.923	- 12.105.328	-42,5%
Depositos	2.975	2.975	-	0,0%
Deudores Varios	15.589.976	25.900.222	- 10.310.246	-39,8%
Otros Activos no financieros	788.644	2.583.727	- 1.795.082	-69,5%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.973.421	2.990.598	- 1.017.177	-34,0%
Activos Por Impuestos Corrientes de Renta	1.973.421	2.990.598	- 1.017.177	-34,0%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	50.051.625	64.867.628	- 14.816.004	-22,8%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
INTANGIBLES INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	222.209	299.199	- 76.989	-25,7%
Licencias	589.494	578.894	12.600	2,2%
Depreciación acumulada	- 367.285	- 277.696	- 89.589	32,3%
INVERSIONES	729.031	800.746	- 71.715	-9,0%
Inversiones en Subsidiarias	729.031	800.746	- 71.715	-9,0%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	15.805.295	15.381.475	423.820	2,8%
Terrenos	3.324.127	3.324.127	-	0,0%
Construcciones y edificaciones	9.224.277	9.224.277	-	0,0%
Maquinaria y Equipo	811.168	803.730	7.438	0,9%
Equipo de oficina	1.379.281	1.337.002	42.279	3,2%
Equipo de computacion y comunicación	9.686.894	8.773.346	913.549	10,4%
Flota y equipo de transporte	2.633.613	2.012.312	621.302	30,9%
Acueductos plantas y redes	2.334.749	2.319.489	15.260	0,7%
Implementos de Seguridad	30.913	15.040	15.874	106%
Depreciacion Acumulada	- 13.619.728	- 12.427.847	- 1.191.881	9,6%
OTROS ACTIVOS	9.786.265	10.034.278	- 248.012	-2,5%
Propiedades de inversión	9.786.265	10.034.278	- 248.012	-2,5%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	469.649	358.166	111.483	31,1%
Activo por impuesto sobre la renta Diferido	469.649	358.166	111.483	31,1%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	27.012.449	26.873.863	138.586	0,5%
TOTAL ACTIVOS	77.064.073	91.741.491	- 14.677.418	-16,0%
CUENTAS POR PAGAR				
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS	5.586.150	4.374.353	1.211.797	27,7%
Prestamos bancarios	5.586.150	4.374.353	1.211.797	27,7%
PROVEEDORES Y CUENTAS COMERCIALES	4.924.969	4.845.313	79.656	1,6%
Cuentas por pagar a cargo de parte relacionadas	3.987.731	3.736.981	250.750	6,7%
Costos y Gastos Por Pagar	2.115	21.886	- 19.771	-90,3%
Acreedores varios	935.124	1.086.447	- 151.323	-13,9%
OBLIGACIONES LABORALES	3.764.185	3.974.739	- 210.554	-5,3%
Salarios Por Pagar	64.688	65.665	- 878	-1,3%
Cesantias Consolidadas	2.156.604	2.261.397	- 104.792	-4,8%
Intereses a las Cesantias	255.887	264.920	- 9.032	-3,4%
Vacaciones Consolidadas	708.220	728.698	- 20.478	-2,8%
Aportes Parafiscales	578.785	654.150	- 75.374	-11,5%
PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	4.465.459	9.815.353	- 5.349.894	-54,5%
Retencion en la Fuente	601.405	601.405	-	0,0%
Renta Y Complementarios	524.171	6.118.469	- 5.594.298	-91,4%
Retencion de IVA	19.709	23.155	- 3.446	-14,9%
Retencion de ICA	123.535	15.371	108.164	703,7%
Impuesto Sobre Las Ventas	3.196.639	3.056.954	139.685	4,6%

SEAPTO S.A

NIT. 890.706.022-2
IBAGUE - TOLIMA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024
PUBLICADO EL 31 DE MARZO DE 2026
VERSION 1 ACTUALIZADA EL 31 DE MARZO DE 2019
(Cifras Expresada en miles de Pesos Colombianos)
(Grado de Redondeo cero (0))
"VIGILADO SUPER SALUD"

CUENTA	2025	2024	Variación \$	Variación %
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	11.948.180	12.893.728	- 945.548	-7,3%
Provisiones por litigios y demandas	124.483	95.491	28.992	30,4%
Provisiones para Contingencias	851.837	514.236	337.602	65,7%
Depositos recibidos	1.930.967	1.312.697	618.270	47,1%
Ingresos Recibidos Para Terceros	9.040.893	10.971.304	- 1.930.411	-17,6%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	30.688.943	35.903.486	- 5.214.543	-14,5%
PASIVOS NO CORRIENTES				
OBLIGACIONES FINAN. E INSTRUMENTOS DER.LARGO PLAZO	10.916	50.000	- 39.084	-78,2%
Prestamos bancarios	10.916	50.000	- 39.084	-78,2%
IMPUESTO DIFERIDO	3.502.539	3.842.823	- 340.284	-8,9%
Provisiones por litigios y demandas	348.313	365.534	- 19.221	-5,3%
Pasivo Por Impuesto Diferido	3.156.226	3.477.289	- 321.063	-9,2%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	3.513.456	3.892.823	- 379.368	-9,7%
TOTAL PASIVOS	34.202.399	39.796.309	- 5.593.910	-14,1%
PATRIMONIO				
Capital Suscrito y Pagado	12.000.000	12.000.000	-	0,0%
Reservas Obligatorias	6.350.000	6.350.000	-	0,0%
Resultado del Periodo	9.788.233	17.601.149	- 7.812.916	-44,4%
Retención en la Fuente Imputable Accionistas	- 392.933	441.482	48.550	-11,0%
Superávit por revaluación	4.099.064	4.099.064	-	0,0%
Resultados acumulados no distribuibles	1.624.884	1.758.036	- 133.152	-7,6%
Ajustes por conversión a NIIF	9.635.877	10.834.360	- 1.198.483	-11,1%
Calculo Actuarial Beneficios a Empleados	- 243.451	255.945	12.494	-4,9%
TOTAL PATRIMONIO	42.861.675	51.945.182	- 9.083.508	-17,5%
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	77.064.073	91.741.491	- 14.677.418	-16,0%

Elkin Alonso Castañó Ramírez
Representante Legal
(Ver certificación Adjunta)


Cristián Alberto Huertas Villada
Contador Publico Titulado
TP: 165798-T
(Ver certificación Adjunta)


German Camilo Ochoa Pérez
Revisor Fiscal
T.P: 122614-T
Designado por OCH ASSURANCE & AUDIT S.A.
(Ver dictamen adjunto de fecha 27 de febrero de 2026)


SEAPTO S.A.

SEAPTO S.A
NIT. 890.706.022-2
IBAGUE- TOLIMA
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024
PUBLICADO EL 31 DE MARZO DE 2026
VERSION 1 ACTUALIZADA EL 31 DE MARZO DE 2019
(Cifras Expresada en miles de pesos Colombianos)
(Grado de Redondeo cero (0))
VIGILADO SUPERSALUD

CUENTA	2025	2024	Variación \$	Variación %
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
Ingresos de Actividades Ordinarias- Chance	101.529.789	97.402.025	4.127.764	4,2%
Actividad Financiera	8.896.840	8.844.932	51.908	0,8%
Actividades inmobiliaria empresas y alquiler	48.498.746	56.283.105	-7.784.358	-13,8%
(-) Costo de venta	-82.348.070	-78.966.990	-3.381.079	4,3%
UTILIDAD BRUTA	74.577.306	81.563.072	-6.985.766	-8,6%
	14.396.223	13.138.256	1.257.967	9,6%
GASTOS DE ADMINISTRACION				
Gastos de Personal	7.014.853	6.178.974	835.879	13,5%
Honorarios	1.071.264	850.133	221.131	26,0%
Impuestos	1.066.812	1.281.249	-214.436	-16,7%
Arrendamientos	58.817	131.889	-73.072	-55,4%
Contribuciones y Afiliaciones	153.652	161.966	-8.314	-5,1%
Seguros	7.479	3.203	4.276	133,5%
Servicios	3.076.899	2.733.292	343.607	12,6%
Gastos Legales	8.375	25.281	-16.906	-66,9%
Mantenimiento y Reparaciones	78.108	97.404	-19.296	-19,8%
Adecuaciones E Instalaciones	57.523	29.956	27.567	92,0%
Gastos De Viaje	151.455	84.775	66.679	78,7%
Depreciaciones	1.334.824	1.274.134	60.690	4,8%
Diversos	316.162	286.000	30.162	10,5%
	49.285.943	50.045.441	-759.498	-1,5%
GASTOS DE VENTAS				
Gastos De Personal	35.134.505	36.034.538	-900.033	-2,5%
Honorarios	6.301	11.415	-5.114	0,0%
Impuestos	270.907	268.809	2.097	0,8%
Arrendamientos	6.417.412	6.152.143	265.269	4,3%
Contribuciones y Afiliaciones	-	1.162	-1.162	-100,0%
Seguros	262.417	339.973	-77.556	-22,8%
Servicios	3.767.027	3.532.611	234.416	6,6%
Gastos Legales	173.625	84.256	89.369	106,1%
Mantenimiento y Reparaciones	1.264.002	1.217.566	46.436	3,8%
Adecuacion E Instalacion	677.011	829.093	-152.082	-18,3%
Gastos De Viaje	16.263	34.787	-18.523	-53,2%
Amortizaciones	89.589	103.055	-13.466	-13,1%
Diversos	1.206.882	1.436.233	-229.351	-16,0%
	853.616	669.202	184.415	27,6%
OTROS GASTOS	853.616	669.202	184.415	27,6%
RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE LA OPERACION	10.041.523	17.710.173	-7.668.649	-43,3%
FINANCIEROS				
(+) Ingreso Intereses Financieros	1.483.873	1.960.841	-476.968	-24,3%
Dividendos y participaciones	3.517.988	4.162.450	-644.462	-15,5%
Arrendamientos	766.784	701.862	63.921	9,1%
Honorarios	0	19.000	-19.000	0,0%
Utilidad en venta de propiedades planta y equipo	3.000	11.000	-8.000	0,0%
Recuperaciones	328.159	357.839	-29.680	-8,3%
Indemnizaciones	459.504	453.362	6.142	1,4%
Ingresos de ejercicios anteriores	980	82	898	1094,3%
Diversos	23.075	27.451	-4.376	-15,9%
Total Costo Financiero Neto	6.582.163	7.693.688	-1.111.525	-14,4%
COSTOS FINANCIEROS				
Financieros	1.290.395	1.548.667	-258.271	-16,7%
Total Costo Financiero Neto	5.291.768	6.145.021	-853.254	-13,9%
UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE IMPUESTO	15.333.291	23.855.194	-8.521.903	-35,7%
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS				
Impuestos de Renta Y Complementarios	5.984.331	7.565.666	-1.581.335	-20,9%
Impuesto Diferido	-439.273	-1.311.620	872.348	-66,5%
	5.545.059	6.254.045	-708.987	-11,3%
UTILIDAD DEL AÑO	9.788.233	17.601.149	-7.812.916	-44,4%


Elkin Alonso Castaño Ramírez
Representante Legal
(Ver certificación Adjunta)


Cristhian Alberto Huertas Villada
Contador Publico Titulado
TP: 165796-T
(Ver certificación Adjunta)


German Camilo Ochoa Pérez
Revisor Fiscal
T.P: 122614-T
Designado por OCH ASSURANCE & AUDIT S.A.
(Ver dictamen adjunto de fecha 27 de febrero de 2026)

SEAPTO S.A

NIT: 890.706.022-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Años terminados en diciembre 31 de 2025 y 2024

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 Seapto S.A, marca GANAGANA, la red transaccional 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.

Los estados financieros de SEAPTO S.A correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2025, fueron autorizados para su publicación el 26 de Febrero de 2026.

2. BASES DE PREPARACIÓN

Estos estados financieros con corte a diciembre 31 de 2025 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 20 de 2015, 2420 de 2015 (el número del decreto no debe dividirse entre distintos formatos de texto) 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 2025.

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.

2.1.2 Negocio en marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros separados comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2025, 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 2025 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2024, 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.

2.2.2. Impuestos

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 2025 y 2024 la tasa general del Impuesto sobre la Renta fue del 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 2025 a la tarifa del 35 %.

Las ganancias ocasionales se gravan al 15%, 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 2025 queda en el 35%

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 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.

Los 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 contratos de colaboración, 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.

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 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 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:

- 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 Inventarios

Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos.

El valor de los inventarios, el cual incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta, se debe determinar utilizando el método PEPS (Primeros en Entrar, Primeros en Salir), el de identificación específica o el promedio ponderado. Normas especiales pueden autorizar la utilización de otros métodos de reconocido valor técnico.

Al cierre del período deben reconocerse las contingencias de pérdida del valor expresado de los inventarios, mediante las provisiones necesarias para ajustarlos a su valor neto de realización.

Sin perjuicio de lo dispuesto por normas especiales, para la preparación de estados financieros de periodos intermedios es admisible determinar el costo del inventario y reconocer las contingencias de pérdida con base en estimaciones estadísticas.

Según la Sección 13 de NIIF para PYMES, los inventarios pueden incluir entre otros:

- Materia prima
- Materiales
- Producto en proceso
- Producto terminado
- Mercancías para comercializar
- Materiales, repuestos y accesorios
- Envases y empaques
- Semovientes.
- Cultivos en desarrollo y plantaciones agrícolas
- Contratos en ejecución
- Inventario en tránsito
- Provisiones

Medición de los Inventarios

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Costo	Componentes
Costo de inventario =	costos de adquisición + costos de transformación + otros costos
Costos de adquisición =	Precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) + otros costos directos.
Costos de transformación =	costos directos + costos indirectos (costos indirectos de producción distribuidos)

3.4 Activos no financieros

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

3.4.2 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.

3.5 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.
- 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:

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

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, impresoras, mouse o pequeños electrodomésticos como cafeteras, ventiladores, para que sean reconocidos como propiedad planta y equipo, etc.; deben tener un costo mayor 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, independientemente de que la empresa tenga la intención de llevar a cabo la separación.
- 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
Licencias y software	El menor entre el tiempo esperado del beneficio y el tiempo del contrato

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
- b) 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

Seapto 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.

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.

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 periodo 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.

3.10.1 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 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:

- 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.

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.

3.16 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.

REVELACIONES POR NOTAS

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	2025	2024
CAJAS	6.627.799	7.589.641
BANCOS	5.234.042	6.299.201
ENCARGOS FIDUCIARIOS	3.744.119	4.706.933
TOTAL	15.605.960	18.595.775

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 garantizar al cliente la disponibilidad de efectivo en los puntos de venta, Oficinas principales y centros de experiencia para operar todo nuestro portafolio. Hay que tener presente que en los puntos de venta más del 96% del ingreso es en efectivo.

Los valores representados en la caja están divididos entre caja principal, las cajas de las 66 oficinas del departamento del Tolima, 337 bases distribuidas en diferentes puntos de ventas, 28 centros de experiencias y la caja mejor de la oficina principal.

Los bancos están representados en (8) cuentas corrientes y (2) cuentas de ahorros 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 (19) encargos fiduciarios distribuidos con las siguientes entidades financieras y cumpliendo los siguientes objetivos:

- Banco de Bogotá (8) 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 2025 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 8.932 sin destinación específica.
- Fiduprevisora, Fondo colectivo de alta liquidez, este fondo se constituyo en el 2025 con el fin de generar rendimientos cuando tengamos excedentes de flujo de caja, principalmente dejar durmiendo el recurso los fines de semana.

2. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS COMER. POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2025	2024
PRESTAMOS A PARTICULARES Y ACCIONISTAS	7.230.625	10.833.629
OTROS DEUDORES- CARTERA *	6.147.916	7.875.209
CARTERA INTERNA (ASESORES DE VENTA)	16.102	2.996.350
CUENTAS POR COBRAR CONVENIOS *	1.915.820	2.935.026
LOTERIAS Y GIROS	247.871	1.108.863
INCAPACIDADES	38.103	154.671
DEPOSITOS	2.975	2.975
DETERIORO DE CARTERA	- 6.461	- 3.526
TOTAL	15.592.951	25.903.197

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 los años anteriores se colocó un dinero como préstamo a socios y particulares con el fin de generar ingreso por intereses los cuales vemos causados en el ingreso no operacional.
- (2) **Otros deudores-Cartera:** Este rubro clasifica las cuentas por cobrar correspondiente a la cartera por comisión de convenios y préstamos a partes relacionadas:

OTROS DEUDORES- CARTERA	2025	PARTICIPACIÓN
COMISIONES Y PARTICIPACIONES RECAUDOS	2.455.823	40%
CUENTAS POR COBRAR A RELACIONADAS	3.662.091	60%
OTROS PRESTAMOS	30.001	0%
CUENTA POR COBRAR A TRABAJADORES	-	0%
TOTAL	6.147.916	100%

Es importante resaltar en este rubro los préstamos a partes relacionadas, aquí encontramos los dineros dados a las empresas que de manera directa o indirecta tienen relación con SEAPTO S.A. estos dineros en su mayoría se dan para generar futuras capitalizaciones o negocios conjuntos entre las empresas.

(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) Cuentas por cobrar Convenios: Este rubro clasifica las cuentas por cobrar correspondiente a pagos de subsidios de caja de compensación, recargas BETPLAY, pagos de premios Baloto, Premios Astro, Matrix Tech App, pagos convenios la Fortuna y Nariño y los pagos de los subsidios del estado Colombia mayor, estas carteras tienen un comportamiento de corto plazo, ya que no las cancelan en menos de 30 días, dependiendo las condiciones contractuales de cada convenio.

CUENTAS POR COBRAR CONVENIOS	TIPO CONVENIO	2025	2024
BET PLAY	RECARGAS	460.974	1.843.912
SUBSIDIO COMFENALCO	SUBSIDIOS	218.599	438.714
RECAUDO LA FORTUNA CB	PAGOS	41.819	246.847
SUBSIDIO COMFATOLIMA	SUBSIDIOS	219.069	180.083
COLOMBIA MAYOR Y FAMILIAS	PAGOS	769.477	-
RECAUDO NARIÑO CB	PAGOS	86.473	108.310
MATRIX TECH APP	RECARGAS	40.812	60.713
ASTRO PUNTO	PAGOS	71.151	41.753
BALOTO PREMIACION	PAGOS	5.056	9.403
MILOTO PREMIACION	PAGOS	2.360	5.079
COLORLOTO PREMIACION	PAGOS	30	213
TOTAL		1.915.820	2.935.026

(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 deposito contractual PDV centro comercial.
- (8) **Deterioro de Cartera:** Se realizo deterioro de cartera asesores mayores a 365 días correspondiente a 16 deudores (Cartera Interna) y aplicando un porcentaje del 33%

3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2025	2024
ANT.IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO 2025	1.493.181	2.499.237
ANT.IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO 2025	14.783	19.986
RETENCION DE ICA	30.268	35.998
BOMBERIL	1.338	1.790
AVISOS Y TABLEROS	18	38
AUTORRETENCIÓN INDUSTRIA Y COMERCIO	29.676	29.391
OBRAS POR IMPUESTOS Y DESCUENTOS	404.158	404.158
TOTAL	1.973.421	2.990.598

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, Bomberil y Avisos y tableros que le realizan a SEAPTO S.A. cada mes por facturación generada. 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, también es importante resaltar que tenemos un saldo de obras por impuestos por valor de 404MM, el cual esperamos tomar para la declaración de renta del 2025 que se presentara en el 2026.

4. INVERSIONES

4.1 INVERSIONES EN PATRIMONIO DE OTRA ENTIDAD

INVERSION PATRIMONIO OTRA ENTIDAD	2025	2024
GRUPO EMPRESARIAL EN LINEA S.A	48.531	48.531
Total Inversion en patrimonio	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 0,1098% del total accionario de la compañía, con valor nominal de 1 peso por acción.

4.2 INVERSIONES EN ASOCIADAS O NEGOCIO CONJUNTOS

INVERSIONES EN ASOCIADAS O NEGOCIOS CONJUNTOS	2025	2024
FINANZAS Y NEGOCIOS SU SOLUCION S.A.	5.967.389	5.967.389
DETERIORO FINANZAS Y NEGOCIOS SU SOLUCION	- 1.198.483	-
APUESTAS NACIONALES DE COLOMBIA S.A.	4.721.563	4.721.563
DETERIORO APUESTAS NACIONALES	-	-
GRUPO EMPRESARIAL GEM	-	3.323.868
DETERIORO GRUPO EMPRESARIAL GEM	-	2.326.708
MATRIX GIROS Y SERVICIOS S.A.S.	3.379.999	-
DETERIORO MATRIX GIROS Y SERVICIOS S.A.S.	- 2.365.999	-
CORREDOR EMPRESARIAL S.A.	1.830.978	1.830.978
INVERSIONES PAGOS GDE SA - POWWI	1.088.250	742.000
MATRIX REDES S.A.S	958.768	-
OPERADOR NACIONAL DE JUEGOS SAS	780.390	-
BLINKAZAR S.A.S	36.112	-
UX TECHNOLOGY S.A.S	843.401	486.711
Total inversion en asociadas	16.042.368	14.745.801
TOTAL INVERSIONES	16.090.898	14.794.332

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

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%. para el año 2025; Este año se generó un deterioro de 1.198.483 de la compañía, esto luego de analizar sus estados financieros y desarrollo de su actividad económica, es importante resaltar que este deterioro afecto el rubro del

patrimonio de utilidades retenidas en SEAPTO, ya que esta inversión para el año 2014, año en el cual se realizó la conversión a NIIF fue medida por su costo atribuido en el balance de adopción, generando un valor positivo en la adopción de NIIF.

- En Apuestas nacionales de Colombia S.A: 2.000.000 acciones con una participación accionaria del 50%.
- En Grupo Empresarial Matrix GEM, donde teníamos una participación accionaria de 6% fue absorbida por la empresa MATRIX GIROS Y SERVICIOS S.A.S. en el año 2025. Por lo tanto, nuestra participación paso a ser ahora en las mismas proporciones en Matrix Giros y Servicios.
- Matrix Giros y servicios SAS con una participación del 6% esto como resultado de la absorción de GEM. 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.
- Inversiones y pagos GDE S.A. – POWWI, participación del 1.71%, en el año 2025 se capitalizo por parte de SEAPTO 346MM con el fin de ampliar sus plataformas digitales y ampliar nuestro mercado como la red transaccional de los tolimeses. sin influencia significativa.
- Matrix Redes – En esta empresa contamos con el 6.264% de participación, esta nueva inversión se realizó con el fin de ampliar la presencia de SEAPTO en empresas transaccionales de otros departamentos, esto teniendo presente que Matrix Redes tiene presencia en Nariño y putumayo. sin influencia significativa.
- Operador nacional de Juegos SAS: Con una participación del 2.47% SEAPTO invirtió en el 2025 es esta empresa la cual tiene la concesión para la comercialización del producto BALOTO a nivel nacional. sin influencia significativa.
- Blinkazar S.A.S: Esta es una nueva inversión, SEAPTO con el 12.04% hace parte de esta empresa que licito y gano ante Coljuegos la comercialización y distribución a nivel nacional del producto KENO. Esta es una nueva modalidad de juegos que permite a las empresas ampliar su portafolio de servicios de Juegos de Suerte y Azar. sin influencia significativa.
- UX TECHNOLOGY S.A.S – Se tiene una participación del 10.60% esta empresa es nuestro operador tecnológico directo, en el año 2025 realizamos una capitalización de 356MM con el fin de fortalecer el flujo de caja de la compañía para sus nuevas inversiones en tecnología especialmente en IA.

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.

5. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORTO PLAZO

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORTO PLAZO	2025	2024
OTROS ANTICIPOS	210.075	1.576.602
ANTICIPOS PROVEEDORES	578.569	1.007.125
TOTAL	788.644	2.583.727

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 204MM, Anticipo para la compra de un apartamento que esta como tómbola 176MM, 210MM a Matrix Servicios para legalización con sus participaciones.

6. INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

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

INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS	2025	2024
INVERSIONES Y COMERCIALIZACIONES	245.994	245.994
CAPITAL INVERSIONISTA S.A.S	500.000	500.000
TOTAL	745.994	745.994
METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	2025	2024
INVERSIONES Y COMERCIALIZACIONES	121.441	120.587
CAPITAL INVERSIONISTA S.A.S	- 138.404	- 65.835
TOTAL	- 16.963	54.752
TOTAL SUBSIDIARIAS	729.031	800.746

El valor total de las inversiones en subsidiarias para el cierre de 2025, corresponde a **\$729.031**

Las sociedades subsidiarias tienen como objeto social:

- INVERSIONES Y COMERCIALIZACIONES S.A.S, 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.

INVERCOMES S.A.S	2025	2024
Activos corrientes	531.799	522.996
Activos no corrientes	9.590	15.910
Pasivos corrientes	173.964	172.333
Ingresos ordinarios	456.686	1.253.199
Resultado Integral del periodo	853	12.313

- CAPITAL INVERSIONISTA S.A.S, es una compañía dedicada a la inversión en sociedades nacionales, las cuales genera ingresos por dividendos y participaciones, así mismo el año pasado inicio una operación nueva la cual fue montar cuatro casinos en la ciudad de Ibagué, actividad que viene realizando y estabilizando, este es el motivo principal de la perdida de este año.

CAPITAL INVERSIONISTA S.A.S	2025	2024
Activos corrientes	444.032	500.390
Activos no corrientes	456.643	512.397
Pasivos corrientes	551.012	586.157
Ingresos ordinarios	374.631	28.282
Resultado Integral del periodo	- 72.569	- 48.475

- Así mismo por su medición de participación patrimonial y teniendo presente que las inversiones generaron sus los PYG utilidad y perdida se realizaron los respectivos movimientos.

La información financiera resumida de las subsidiarias son las siguientes:

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 2025 y 2024 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.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2025	2.024
TERRENOS	3.324.127	3.324.127
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	9.224.277	9.224.277
MAQUINARIA Y EQUIPO	811.168	803.730
EQUIPO DE OFICINA	1.379.281	1.337.002
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	9.686.894	8.773.346
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	2.633.613	2.012.312
REDES DE PROCESAMIENTO DE DATOS	2.334.749	2.319.489

Revelación 7 Medición posterior: Los elementos de propiedad, planta y equipo se medirán al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor.

GRUPO ACTIVO FIJO	SALDO INICIAL 2025	COMPRAS	DEPREC. PERIODO	DEPREC. ACUM .	Baja Ventas	Avaluos	SALDO FINAL 2025
URBANOS	3.324.127			0			3.324.127
CONSTRUCCIONES EDIFICACIONES	9.224.277		152.618	1.143.334			8.080.942
MAQUINARIA Y EQUIPO	803.730	16.363	50.355	544.339	-8.925		266.829
MUEBLES Y ENSERES	1.337.002	42.279	88.931	997.706			381.575
EQ. COMPUTACION Y COMUNICACION	8.773.346	913.549	555.691	8.153.594			1.533.300
AUTOS CAMIONETAS Y CAMPEROS	2.012.312	759.604	364.490	1.609.854	-138.303		1.023.759
REDES DE PROCESAMIENTO DE DATOS	2.319.489	15.260	120.307	1.157.440			1.177.309
IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD	15.040	15873,767	2.432	13.461			17.453
TOTAL PPE	27.809.322	1.762.928	1.334.824	13.619.728	- 147.228	-	15.805.295

GRUPO ACTIVO FIJO	SALDO INICIAL 2024	COMPRAS	DEPREC. PERIODO	DEPREC. ACUM .	Baja Ventas	Avaluos	SALDO FINAL 2024
URBANOS	2.266.025					1.058.102	3.324.127
CONSTRUCCIONES EDIFICACIONES	7.408.474		118.732	990.716		1.815.803	8.233.561
MAQUINARIA Y EQUIPO	761.673	42.056	72.339	499.190			304.539
MUEBLES Y ENSERES	1.298.921	38.081	124.452	908.775			428.227
EQ. COMPUTACION Y COMUNICACION	8.616.252	157.094	662.950	7.597.903			1.175.443
AUTOS CAMIONETAS Y CAMPEROS	1.661.843	402.469	180.869	1.383.102	-52.000		629.210
REDES DE PROCESAMIENTO DE DATOS	2.229.855	89.634	113.287	1.037.132			1.282.357
IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD	15.040		1.504	11.029			4.011
TOTAL PPE	24.258.083	729.334,4	1.274.134	12.427.847,5	- 52.000	2.873.904	15.381.475

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.

A 31 de diciembre de 2025 y 2024, 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.

El tasador independiente usó el método de comparación o de mercado y el método de reposición. El primero consiste en una técnica valuadora que busca establecer el valor razonable del bien, a partir del estudio de las ofertas o transacciones recientes, de bienes semejantes y comparables a los del objeto de avalúo. Tales ofertas o transacciones deberán ser clasificadas, analizadas e interpretadas para llegar a la estimación del valor comercial. El segundo busca establecer el valor comercial del bien objeto de avalúo a partir de estimar el costo total de la construcción a precios de hoy, un bien semejante al del objeto del avalúo, y restarle la depreciación acumulada.

El resultado generado producto de la revaluación de la propiedad planta y equipo, por ser una utilidad no realizada, existe la restricción de la distribución de este resultado, por lo cual se presenta en resultado acumulado no distribuible.

8. PROPIEDADES DE INVERSION

PROPIEDADES DE INVERSION	2025	2.024
TERRENOS		
TERRENO CARTAGENA - VALOR RAZONABLE	2.125.000	2.953.513
TERRENO ARRECIFE - VALOR RAZONABLE	390.672	436.485
TERRENO CASA LOTE 33 - VALOR RAZONABLE	26.280	24.300
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
EDIFICIO CARTAGENA - VALOR RAZONABLE	4.987.500	4.036.560
EDIFICIO ARRECIFE - VALOR RAZONABLE	2.178.223	2.511.790
CASA LOTE 33 HONDA - VALOR RAZONABLE	78.590	71.630
TOTAL	9.786.265	10.034.278

PROPIEDADES DE INVERSION	TERRENOS			CONSTRUCCIONES		
	2025	2024	2023	2025	2024	2023
VALOR EN LIBROS A 1 DE ENERO	3.414.298	2.879.485	2.627.898	6.619.980	7.209.795	7.220.849
COMPRAS						
DESEMBOLSOS CAPITALIZABLES						
GANANCIA O POR AJUSTE VALOR RAZONABLE	-872.346	534.813	251.587	624.334	-589.815	148.385
DISPOSICIONES (-)						
TRANSFERENCIAS (-/+)						-159.439
OTROS CAMBIOS						
VALOR EN LIBROS A 31 DE DICIEMBRE	2.541.952	3.414.298	2.879.485	7.244.313	6.619.980	7.209.795

Revelación 8: 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. Todos 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 2025, SEAPTO S.A no tiene obligaciones contractuales para adquirir, construir o desarrollar propiedades de inversión, ni existen restricciones sobre alguna propiedad de inversión.

9. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA

ACTIVOS INTANGIBLES	LICENCIAS Y SOFTWARE	
	2025	2.024
VALOR EN LIBROS A 1 DE ENERO	576.894	398.181
ADICIONES, DIFERENTES DE ACTIVOS GENERADOS INTERNAMENTE	12.600	178.714
RETIROS		
AMORTIZACIÓN	- 367.285	- 277.696
VALOR EN LIBROS A 31 DE DICIEMBRE	222.209	299.199

Revelación 9: SEAPTO S.A, mantiene intangibles que cumplirán propósitos comerciales y que le generará beneficios económicos futuros a la entidad.

10. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

ACTIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	2025	2.024
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	469.649	358.166
TOTAL	469.649	358.166

Revelación 10: Para SEAPTO S.A. se reconoce en la fecha de cierre un activo por impuesto de renta diferido por un valor de 469.649. 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 anterior

11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS – A CORTO PLAZO

INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS CORTO PLAZO	2025	2024
SOBREGIRO-CORRESPONSAL BANCARIO	2.330.042	2.241.371
PRESTAMOS CORTO PLAZO	3.125.115	2.132.982
ARRENDAMIENTO FINANCIERO LEASIG	130.994	
TOTAL	5.586.150	4.374.353

Revelación 11.1 SEAPTO S.A cerro el 2025 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 3.450.000.

Este crédito es de manejo diario, tanto con abonos como retiros para nuestros clientes, quienes pueden tranzar por medio de datafono todas las operaciones y convenios que tiene el grupo aval.

Revelación 11.2 La empresa cuenta con Seis obligaciones financieras las cuales (2) corresponde a recursos para pago de las cesantías y (4) créditos de tesorería para el fortalecimiento del flujo de caja, distribuido en la siguiente manera:

MONTO PRESTAMO INICIAL	SALDO EXTRACTO	DIAS	COSTO AMORTIZADO	TOTAL CONTABLE	CORTO PLAZO
1.825.000	1.825.000	23	12.336	1.837.336	1.837.336
257.609	140.719	16	1.191	141.910	141.910
300.000	50.000	17	280	50.280	50.280
418.362	69.727	16	317	70.044	70.044
1.796.270	299.378	16	1.409	300.788	300.788
2.600.000	866.667	-	-	866.667	866.667
7.197.242	3.251.491		15.534	3.267.024	3.267.024

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

12. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

PARTES COMERCIALES POR PAGAR	2025	2024
CTAS POR PAGAR PARA TERCEROS	1.076.616	978.618
DERECHOS DE EXPLOTACION	1.245.814	1.138.422
PREMIOS POR PAGAR	1.396.198	1.605.597
PARTICIPACIÓN EN VENTA	269.102	14.344
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	2.115	21.886
OTROS	935.124	1.086.447
DIVIDENDOS POR PAGAR	-	-
TOTAL	4.924.969	4.845.313

Revelación 12: 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, así mismo al 1% sobre el resultado de los derechos, estos corresponden a los gastos de administración.
- **Premios por pagar**, Se reconoce aquellos premios que mensualmente no han sido cobrados, pero si generados según colillas ganadoras indicadas por la plataforma. 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 período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo.

13. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

PASIVO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	2025	2024
SALARIOS POR PAGAR	64.688	65.565
APORTES SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES	531.624	585.244
CESANTIAS	2.156.604	2.261.397
INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS	255.887	264.920
VACACIONES CONSOLIDADAS	708.220	728.698
EMBARGOS JUDICIALES	4.304	2.620
LIBRANZAS	42.857	66.295
TOTAL	3.764.185	3.974.739

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.

14. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2025	2024
PASIVO POR IMPTO CORRIENTE - IMPTO DE RENTA	1.125.576	6.719.874
RETENCION EN LA FUENTE	1.125.576	1.060.925
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-	5.658.949
PASIVO POR IMPTOS CTES - DISTINTOS A RENTA	3.339.883	3.095.479
RETENCION DE IVA	19.709	23.155
RETEICA	123.535	16.532
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	3.196.639	3.055.792
TOTAL	4.465.459	9.815.353

Revelación 14: 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.

15. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

- *Ingresos recibidos para terceros.*

OTROS PASIVOS FINANCIEROS	2025	2024
CONVENIOS EMPRESARIALES (Recaudos)	9.040.893	10.971.304
ALIADOS	1.930.967	1.312.697
TOTAL	10.971.860	12.284.001

Revelación 15: 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.

Saldos a 31 de diciembre de 2025:

OTROS PASIVOS FINANCIEROS	2025	2024
RECAUDOS	10.472.632	11.791.227
RECARGAS	197.330	243.691
ASTRO	74.137	48.643
LOTERIA	227.760	200.440
TOTAL CIERRE A 31 DICIEMBRE	10.971.860	12.284.001

Aliados: En rubro corresponde a los depósitos que se dejan como garantía de la cartera que le tenemos autoriza a (493) terceros, para que comercialicen algunos de nuestros productos. Este pasivo financiero asciende a la suma de 1.930.967

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.

16. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES CORRIENTE:

PASIVOS ESTIMADOS CONTINGENTES CORRIENTE	2025	2024
PASIVO CONTINGENTE PREMIACION	851.837	514.236
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES DEMANDAS	96.256	67.264
PASIVOS ESTIMADOS- CALCULO ACTUARIAL	28.227	28.227
VALOR EN LIBROS	976.320	609.727

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 44.542 por concepto de acumulados de 3 cifras, contingente por valor de 196.913 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 390.994 y Billonario por 132.716 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 96.256 correspondiente a procesos jurídicos adelantados en contra de la compañía.

Así mismo tiene una pensión vitalicia que viene cancelando actualmente la cual a corto plazo tiene un saldo de 28.227.

SEAPTO reconoce los pasivos por pensión, títulos y bonos pensionales, primas de jubilación y otros beneficios posteriores al empleo de acuerdo con los requerimientos de la NIC 19 - Beneficios a los empleados. Para las estimaciones de 2025, SEAPTO utilizó lo dispuesto *decreto 2420 de 2015* modificado por Decreto 2496 del 23 de diciembre del 2015, modificado por el Decreto 2131 del 22 de diciembre del 2016, mediante el cual se determina que los parámetros para establecer el pasivo por beneficios post empleo de pensión, títulos y bonos pensionales para el año 2015, deben corresponder al Decreto 2783 de 2001, como mejor aproximación de mercado.

17. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES – NO CORRIENTE

PASIVOS ESTIMADOS CONTINGENTES NO CORRIENTE	2025	2024
CALCULO ACTUARIAL - PENSIÓN	346.313	365.534
TOTAL	346.313	365.534

Revelación 17: Para el cierre de año 2025 SEAPTO SA tiene una obligación de un pasivo estimado, calculo actuarial proceso pensión, superior a los 12 meses, por lo cual se clasifica como a largo plazo.

18. PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO

INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS LARGO PLAZO	2025	2024
INSTRUMENTO A LARGO PLAZO	10.916	50.000
TOTAL	10.916	50.000

19. PASIVO POR IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO

PASIVO POR IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	2025	2024
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	3.156.226	3.477.289
TOTAL	3.156.226	3.477.289

Revelación 19: Para SEAPTO S.A. se reconoce en la fecha de cierre un pasivo por impuesto de renta diferido por 3.156.226. 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.

20. PATRIMONIO.

20.1. Capital, neto pagado: aportes totales de 12.000.000 a 31 de diciembre de 2025. Valor nominal por acción de \$1.000

CAPITAL PAGADO	2025	2024
SALDO EN LIBROS	12.000.000	12.000.000
SALDO EN LIBROS A 31 DE DICIEMBRE	12.000.000	12.000.000

20.2. 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, así mismo el año 2014 se realizó una reserva para readquisición de acciones por 600MM, de los cuales utilizaron 250MM para la compra de acciones propias.

RESERVAS	2025	2024
RESERVAS OBLIGATORIAS	6.350.000	6.350.000
TOTAL	6.350.000	6.350.000

20.3. 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 2025; dicho valor resultante del ejercicio es de \$9.788.233 esto quiere decir una disminución del frente al año anterior de 44%

RESULTADO DEL PERIODO	2025	2024
RESULTADO DEL PERIODO	9.788.233	17.601.149
TOTAL	9.788.233	17.601.149

20.4. 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, corresponde al reconocimiento de la retención en la fuente por dividendos transferible al accionista.

RETENCION EN LA FUENTE IMPUTABLE ACCIONISTAS	2025	2024
RETENCIONES	- 392.933	- 441.482
TOTAL	- 392.933	- 441.482

20.5 Superávit por Revaluación 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	
	2025	2024	2025	2024
VALOR EN LIBROS A 1 DE ENERO	1.825.022	1.088.983	2.274.042	859.542
GANANCIA O POR AJUSTE POR VALOR (-/+)		1.058.102	-	1.815.802
DISPOSICIONES (-)				
TRANSFERENCIAS (-/+)				
ORI - COSTO REVALUACIÓN		- 322.063	-	- 401.302
VALOR EN LIBROS A 31 DE DICIEMBRE	1.825.022	1.825.022	2.274.042	2.274.042

20.6 Resultados acumulados no distribuibles: La disminución corresponde al método de participación y la medición por valor razonable de las propiedades de Inversión, estos dos rubros no generan distribución.

UTILIDADES NO DISTRIBUIBLES	2025	2024
UTILIDADES ACUMULADAS NO DISTRIBUIBLES	1.624.884	1.758.036
TOTAL	1.624.884	1.758.036

20.7 Ajustes por conversión a NIIF: Aquí cabe resaltar que se disminuyó el deterioro aplicado a la inversión de SU SOLUCIÓN la cual en la conversión a NIIF por su medición inicial había generado unas utilidades retenidas de 1.198.483

AJUSTES POR CONVERSIÓN A NIIF	2025	2024
UTILIDADES RETENIDAS ADOPCIÓN NIIF	9.635.877	10.834.360

20.8 Calculo Actuarial Beneficios a Empleados: En este grupo reconocemos la variación en el cálculo actuarial por beneficios por pensiones postempleo y su el correspondiente impuesto diferido, y así mismo, el impuesto diferido originado por el costo revaluado de la propiedad planta y equipo de SEAPTO S.A.

ORI	2025	2024
ORI - CALCULO ACTUARIAL PENSION	- 374.540	- 393.761
ORI - CALCULO BENEFICIO EMPLEADOS IMP DIF PEN	131.089	137.816
TOTAL	- 243.451	- 255.945

21. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

INGRESOS OPERACIONALES	2025	2024	Variación %	%
CHANCE	94.890.126	90.301.080	4.589.046	5%
RIFAS	462.184	-	462.184	100%
RASPA & LISTO	6.177.480	7.100.945	- 923.465	-13%
OTROS PRODUCTOS	55.395.586	63.128.037	- 7.732.451	-12%
TOTAL	156.925.376	160.530.062	- 3.604.686	-2%

Revelación 21: 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 2025 la participación de venta de chance en el ingreso total operacional es del 60.47%, 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 2024099 que tiene vigencia hasta el 7 de febrero del 2028, Estos ingresos acumularon en el periodo por este concepto un total de 94.890.126

Si realizamos un comparativo de total de ingresos se evidencia una disminución del -2% frente a lo ejecutado en el año 2024, esto obedece a la disminución en los ingresos de las Otras líneas de Negocio donde tenemos al producto BETPLAY apuestas deportivas, las cuales para el año 2025 fueron gravadas con un IVA del 19% sobre la recarga de los apostadores, esto disminuyó el ingreso de este producto en aproximadamente un 39% lo cual equivale a 12.000Millones.

Como contingencia a esta situación la empresa busco estrategias comerciales que ayudaran a sostener el ingreso, crecimiento en otros negocios y la búsqueda de nuevas oportunidades de ingreso que compensaran dicha situación.

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, Teniendo presente la situación del IVA mencionada anteriormente las apuestas deportivas siguen siendo el segundo ingreso mas importante de la empresa con una participación del 18% seguido de la comercialización del producto ASTRO con un 6% del total del ingreso y la comercialización de raspa y listo con un 4%. Así mismo el producto de Giros postales sigue cayendo de manera significativa en los ingresos, esto debido a que las personas cada dia mueven mas recurso por aplicaciones como Nequi, Daviplata y billeteras digitales, la caída de giros para el 2025 fue del 45%equivalente a 1.318MM los subsidios del estado también caen en 558MM.

Dentro de los nuevos ingresos la empresa firmo en el transcurso del año 16 convenios y comercializo un nuevo producto de JSA que fueron las Rifas, sumando estos ingresos SEAPTO trajo aproximadamente 600MM en el año.

DETALLE OTROS PRODUCTOS	2025	2024	Variación %	%
APUESTAS DEPORTIVAS	28.887.938	35.871.142	- 6.983.204	-19%
GIROS	1.610.807	2.928.528	- 1.317.721	-45%
ASTRO	8.990.220	8.153.689	836.531	10%
RECAUDO	7.867.814	7.604.175	263.639	3%
RECARGAS	2.405.167	2.627.211	- 222.044	-8%
SUBSIDIOS	2.293.863	2.790.883	- 497.020	-18%
LOTERIAS	2.486.893	2.293.596	193.297	8%
CORRESPONSAL	852.884	858.812	- 5.928	-1%
TOTAL	55.395.586	63.128.037	- 7.732.451	-12%

22 COSTO DE VENTAS

COSTO DE VENTAS	2025	2024	Variación %	%
PREMIACION CHANCE	41.312.286	42.354.051	- 1.041.765	-2%
DERECHOS DE EXPLOTACION CHANCE	11.391.026	10.836.130	554.897	5%
GASTOS DE ADMINISTRACION CHANCE	113.910	108.361	5.549	5%
TALONARIOS	1.204.373	1.080.331	124.041	11%
DERECHOS DE EXPLOTACION PROMOCIONALES	-	3.640	- 3.640	-100%
GASTOS DE ADMINISTRACION PROMOCIONALES	-	36	- 36	-100%
DEVOLUCIONES EN VENTAS	37.492	23.095	14.397	62%
INCENTIVOS	258	200.197	- 199.939	-100%
COLOCACION	13.981.046	11.555.660	2.425.386	21%
INCENTIVOS CLIENTES	95.745	638.216	- 542.472	-85%
COSTO DE COMERCIALIZACION	7.534.773	6.672.443	862.330	13%
PREMIOS CONTINGENTES CHANCE MILLONARIO	355.213	160.033	195.181	122%
COSTO PREMIACION CHANCE MILLONARIO	451.472	419.586	31.886	8%
COSTO PREMIACION RASPA & LISTO	4.151.011	4.330.276	- 179.265	-4%
BESP APORTE 3% SOBRE LOS DE	90.289	72.087	18.203	25%
DERECHOS DE EXPLOTACION RASPA & LISTO	741.298	852.113	- 110.816	-13%
GASTOS DE ADMINISTRACION RASPA & LISTO	18.532	21.303	- 2.770	-13%
PREMIOS CONTINGENTES 3C - CONTRATO-099	17.610	28.514	- 10.904	-38%
PREMIOS CONTINGENTES 4C - CONTRATO-099	127.112	740.374	- 867.486	-117%
PREMIOS CONTINGENTES CHANCE BILLONARIO	15.864	115.788	- 99.924	-86%
COSTO PREMIO CHANCE BILLONARIO	460.825	235.505	225.320	96%
PREMIO RIFAS	184.874	-	184.874	100%
DERECHOS EXPLOTACION RIFAS	66.941	-	66.941	100%
GASTOS DE ADMINISTRACION RIFAS	669	-	669	100%
PREMIOS CONTINGENTES LA QUINTA	-	133.689	- 133.689	-100%
COSTO PREMIOS LA QUINTA	129.139	-	129.139	100%
TOTAL	82.348.070	78.966.990	Pa 3.381.079	4%

Revelación 22: SEAPTO S.A., a 31 de diciembre de 2025, 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.

Talonarios: Aquí tenemos la compra de la papelería blanca, térmica oficial y bond oficial que se entrega a nuestros clientes en los puntos de venta al momento de la comercialización de todo nuestro portafolio de servicios.

Es importante resaltar que esta papelería tiene condiciones específicas de seguridad y consecutivos preimpresos que fueron validados y autorizados para su cargue en el módulo de inventarios del aplicativo SIGA por la Lotería del Tolima, entidad responsable según el contrato de concesión.

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.

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

Participaciones Colocadores: Representa todas los valores causados y pagados a los colocadores independientes por conceptos de participaciones en ventas según contrato de apuestas independientes de juegos de suerte y azar y demás productos tranzados en redes comerciales.

Promocionales Clientes: 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.

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.

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

Derechos de Explotación Raspa y Listo: 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 Raspa y Listo: 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.

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.

Premios contingentes Chance Billionario: Representa la provisión del producto Billionario correspondiente al 6,5% de la venta.

Premios Chance Billionario: Aquí se causa lo que le corresponde a la empresa del premio acumulado de Billionario en la asociación.

Premio de Rifas: Causamos la premiación ofrecida para las Rifas que la empresa comercializa, recordemos que de no caer la rifa en su sorteo inicial debe seguir jugando hasta que exista un ganador.

Derechos de Explotación Rifas: Para las rifas los derechos de explotación equivalen al 14% del total de la venta esperada, estos derechos se pagan por anticipado.

Gastos de Administración Rifas: Equivale al 1% de los derechos de explotación de la rifa.

Premios contingentes la Quinta: Aquí realizamos la provisión diaria del 42% de la venta del producto Billionario que sirve para ir afectando el PYG poco a poco hasta que el premio cae y SEAPTO asume el valor según la participación en venta.

Costo premios la Quinta: Aquí se causa lo que le corresponde a la empresa del premio la quinta según la participación en venta de la asociación en el periodo correspondiente.

23 . GASTOS DE ADMINISTRACION

GASTOS DE ADMINISTRACION	2025	2024	Variación %	%
GASTOS DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7.014.853	6.178.974	835.879	14%
HONORARIOS	1.071.264	850.133	221.131	26%
IMPUESTOS	1.066.812	1.281.249	- 214.436	-17%
ARRENDAMIENTOS	58.817	131.889	- 73.072	-55%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	153.652	161.966	- 8.314	-5%
SEGUROS	7.479	3.203	4.276	134%
SERVICIOS	3.076.899	2.733.292	343.607	13%
GASTOS LEGALES	8.375	25.281	- 16.906	-67%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	78.108	97.404	- 19.296	-20%
ADECUACION E INSTALACION	57.523	29.956	27.567	92%
GASTOS DE VIAJE	151.455	84.775	66.679	79%
DEPRECIACIONES	1.334.824	1.274.134	60.690	5%
DIVERSOS	316.162	286.000	30.162	11%
TOTAL	14.396.223	13.138.256	1.257.967	10%

Revelación 23: 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 213 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 \$502.559, 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 \$1.552.574 y los desarrollos tecnológicos \$477.458 También encontramos los gastos por servicio de energía por 176.415, 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.

24 GASTOS DE VENTAS

GASTOS DE VENTAS	2025	2024	Variación %
GASTOS DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	35.134.505	36.034.538	- 900.033
HONORARIOS	6.301	11.415	- 5.114
IMPUESTOS	270.907	268.609	2.297
ARRENDAMIENTOS	6.417.412	6.152.143	265.269
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	-	1.162	- 1.162
SEGUROS	262.417	339.973	- 77.555
SERVICIOS	3.767.027	3.532.611	234.416
GASTOS LEGALES	173.625	84.256	89.369
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.264.002	1.217.566	46.435
ADECUACION E INSTALACION	677.011	829.093	- 152.082
GASTOS DE VIAJE	16.263	34.787	- 18.523
AMORTIZACIONES	89.589	103.055	- 13.466
DIVERSOS	1.206.882	1.436.233	- 229.351
TOTAL	49.285.943	50.045.441	- 759.498

Revelación 24: 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 administrativo comercial con 184 colaboradores, la fuerza de venta directa de la compañía está conformada por 777 asesoras, arrendamientos donde contamos con 527 puntos de venta arrendados con un valor acumulado de \$6.417Millones , honorarios por el pago de avalúos, en impuestos tenemos industria y comercio por \$270Millones. en los seguros tenemos \$262Millones

principalmente por pólizas de 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 \$555Millones, Energía eléctrica con \$1.137Millones, telefonía e internet por \$206Millones, publicidad con \$1.366Millones, 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 \$511Millones y reparaciones locativas por \$616Millones y mantenimiento de flota y equipo de transporte \$375Millones.

25 OTROS GASTOS

OTROS GASTOS	2025	2024	Variación %	%
DONACIONES	24.406	27.267	- 2.861	-10%
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	33.295	-	33.295	100%
DETERIORO ACTIVOS FINANCIEROS	111.860	429.579	- 317.719	-74%
DETERIORO DE CARTERA	6.750	3.978	2.772	70%
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	158.884	6.450	152.434	2363%
IMPUESTOS ASUMIDOS	25.193	8.383	16.810	201%
PERDIDA POR RETIRO DE ACTIVO DIF VENTA	4.284	-	4.284	100%
DIVERSOS	157.940	116.767	41.173	35%
PERDIDA VALOR RAZONABLE PROPIEDADES DE I	248.012	55.004	193.009	351%
LITIGIOS Y DEMANDAS	82.992	21.773	61.219	281%
TOTAL	853.616	669.202	184.415	28%

Revelación 25: 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.

26 OTROS INGRESOS

OTROS INGRESOS	2025	2024	Variación %	%
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	3.517.988	4.162.450	644.462	-15%
ARRENDAMIENTOS	765.784	720.862	44.921	6%
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	3.000	11.000	8.000	-73%
DESCUENTOS	6.148	8.107	1.959	-24%
RECUPERACIONES	197.770	349.732	151.962	-43%
POR INCAPACIDADES	459.504	453.362	6.142	1%
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	980	82	898	1094%
DIVERSOS	23.075	27.451	4.376	-16%
DIFERENCIA EN CAMBIO	13.795	-	-	100%
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	199	-	-	100%
REINTEGRO C. Y G. SINIESTRO	114.388	-	114.388	100%
REINTEGRO COSTOS OPERATIVOS CASINOS	9.000	-	9.000	100%
UTILIDAD CAMBIO VALOR RAZONABLE PROP. INVER	-	-	-	0%
INGRESO POR METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	853	-	853	100%
TOTAL	5.112.484	5.733.047	620.563	-11%

Revelación 26: 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 2025. Todos fueron medidos a costo de transacción y principalmente dados por:

Dividendos y participaciones: Apuestas En Línea con 87.866Millones corresponde a dividendos decretados del año 2024 y pagados en el 2025 y Apuestas nacionales de Colombia que decreto Dividendos por 3.430Millones

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).

Utilidad por venta de activos fijos: Corresponde a la venta de una camioneta modelo 2014, la cual ya se encontraba totalmente depreciada.

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

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

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

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

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

Diferencia en cambio: Corresponde al ajuste por diferencia en cambio, generado en la adquisición de terminales móviles importadas.

Descuentos comerciales condicionados: Corresponde al descuento por pronto pago sobre el aporte gremial anual, que se pagó con fecha de pronto pago.

Reintegro por Siniestro: Reintegro por la pérdida total de una camioneta de recaudo.

Reintegros operativos Casinos: El costo que se le cobro a la empresa Capital inversionista durante el año para poder operar sus casinos en nuestros puntos de venta.

Ingreso por método de participación patrimonial: Corresponde a parte de la utilidad generada por la Empresa subsidiaria Invercomes para el cierre del periodo 2025

27 INGRESO FINANCIERO

INGRESO FINANCIERO	2025	2024	Variación %	%
INTERESES	1.469.679	1.960.641	-490.962	-25%
TOTAL	1.469.679	1.960.641	-490.962	-25%

Revelación 27: 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.

28 COSTO FINANCIERO

COSTOS FINANCIEROS	2025	2024	Variación %	%
GASTOS BANCARIOS	37.607	54.515	-16.908	-31%
COMISIONES	586.968	728.516	-141.547	-19%
INTERESES	665.820	765.636	-99.816	-13%
TOTAL	1.290.395	1.548.667	-258.271	-17%

Revelación 28: 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.

29 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.

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:

	2025	2024	2022	2021
IMPUESTO DE RENTA GENERAL	35%	35%	35%	31%
IMPUESTO DE RENTA GANANCIAS OCASIONALES	15%	15%	10%	10%
IMPUESTO DIFERIDO	2025	2024	Variación %	%
IMPUESTO DIFERIDO	-439.273	-1.311.620	872.348	-67%
TOTAL	-439.273	-1.311.620	872.348	-67%

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

ACTIVO Y PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2025	
	DIFERENCIA TEMPORARIA	IMPUESTO DIFERIDO
PASIVO:		
INVERSIONES AL COSTO	675.263	101.290
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (INCLUYENDO LEASING Y PI)		
ACTIVO ESTIMADOS (Calculo Actuarial) ORI		6.727
Superavit por Revaluación ORI	20.049.209	3.048.209
TOTAL, IMPUESTO DIFERIDO PASIVO		3.156.226
ACTIVO:		
INSTRUMENTOS FINANCIEROS		
OBLIGACIONES LABORALES		
PASIVOS ESTIMADOS	- 948.094	331.833
PASIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA	- 374.540	137.816
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO		469.649
NETO, IMPUESTO DIFERIDO		2.686.577

Las disposiciones fiscales aplicables y vigentes, establecen lo siguiente:
El impuesto diferido para la compañía SEAPTO S.A., del Impuesto sobre la Renta ordinaria es del 35 %.

Concepto	2025	%
Resultado antes de impuestos	15.333.291	
Impuesto teórico	5.366.652	35%
Más partidas que incrementan la renta	4.923.018	
Menos partidas que disminuyen la renta	3.531.988	
Renta Líquida gravable del ejercicio	16.724.321	
Total Impuesto de Renta	5.853.512	35%
Menos Descuentos Tributarios IVA activos	3.999	
Total Impuesto de Renta a Cargo	5.849.513	38%
Programa Obras por Impuestos	404.158	
Menos retenciones en la fuente	759.987	
Menos autorretenciones	4.060.881	
Anticipo 2025	2.521.824	
Anticipo 2026	1.897.337	
Pasivo Total a Pagar	0	

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	2025	2024	Variación %	%
IMPUESTO DE RENTA	5.984.331	7.565.666	1.581.335	-21%
TOTAL	5.984.331	7.565.666	1.581.335	-21%

En 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 2025 ni al 31 de diciembre de 2024, 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:

- Las inversiones son de larga duración o permanentes,
- 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 del año gravable 2022, 2023 y 2024 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, 2022, 2023 y 2024

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

31 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

El efecto de cambios en las suposiciones con respecto a las opciones de pago de los beneficios a empleados para el 2025 el neto del recalcu actuarial fue de 19.221 y el resultado del cálculo del impuesto diferido por este concepto es de 6.727.

Otro resultado integral	2.025	2.024	Variación %	%
ORI - CALCULO ACTUARIAL PENSION	19.221	31.033	- 11.812	-38%
ORI - CALCULO BENEFICIO EMPLEADOS IMP DIF PEN	- 6.727	- 10.862	4.135	-38%
ORI - NETO IMPUESTO DIFERIDO	-	723.364		
SUPERAVIT POR REVALUACION DE TERRENOS PPYE		1.058.102		
SUPERAVIT POR REVALUACION DE CONSTRUCCIONES PPYE		1.815.803		
	12.494	2.170.712	- 2.158.218	-99%

32 PARTES RELACIONADAS

Las transacciones con partes relacionadas de la sociedad arrojaron los siguientes saldos al 31 de diciembre de 2025:

PARTES RELACIONADAS	2025	2024	%
CUENTA POR COBRAR COMPAÑIAS RELACIONADAS	3.662.091	5.093.910	-28%
PRESTAMOS A PARTICULARES	5.251.669	6.923.465	-24%
PRESTAMOS ACCIONISTAS	1.936.143	3.583.213	-46%
TOTAL	10.849.903	15.600.588	-30%

La remuneración al personal clave para el año 2025, es decir personal directivo fue de 1.754Millones; adicionalmente se les realizaron pagos a los accionistas por concepto de Honorarios de junta directiva por \$604.Millones

33 OBJETIVOS Y POLÍTICAS DE GESTIÓN DE LOS RIESGOS FINANCIEROS

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 LAVFT/FPADM.

34 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL CUAL SE INFORMA

Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica

Mediante Decreto 0150 del 11 de febrero del 2026 el presidente Gustavo Petro activó el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en Córdoba, Antioquia, La Guajira, Sucre, Bolívar, Cesar, Magdalena y Chocó, por un período de 30 días calendario.

Lo que establece el decreto:

Artículo 1. Declara el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en los ocho departamentos priorizados, con una duración de 30 días.

Artículo 2. Señala que el Gobierno nacional ejercerá las facultades constitucionales asociadas a este mecanismo excepcional, en el marco del artículo 215 de la Carta Política.

Artículo 3. Autoriza la adopción de medidas mediante decretos legislativos, así como la realización de operaciones presupuestales necesarias para la atención de la crisis.

Artículo 4. Ordena la convocatoria al Congreso de la República, conforme a lo establecido en la Constitución y la ley estatutaria de estados de excepción, para efectos del control político.

Aunque a la fecha de la presentación de los estados financieros esta emergencia no afectada de manera directa la empresa, se deja de manera informativa ya que esta la incertidumbre de qué más puede establecer el presidente.

Suspensión Decreto 1390 de emergencia económica

Con una votación de 6 a favor y 2 en contra, la Sala Plena de la Corte Constitucional decidió suspender los efectos del decreto de emergencia económica del gobierno de Gustavo Petro, a raíz de la caída de la reforma tributaria y el hueco fiscal.

La suspensión provisional es un salvavidas para frenar los efectos de la emergencia, que han pedido varias demandas de la oposición y de sectores empresariales. En numerosas decisiones anteriores, la Corte había dicho que la suspensión provisional es una figura que no procede para congelar los efectos de decretos de estados de excepción. Por eso, ésta es la primera vez que se toma esta decisión desde 1994.

Es de aclarar que esta suspensión no es definitiva y a la fecha la corte constitucional sigue estudiándola para dar un concepto definitivo.

Importante mencionar esto ya que este decreto genero Impuesto sobre las ventas (IVA) en los juegos de suerte y azar operados exclusivamente por internet en el territorio nacional o desde el exterior.


El hecho generador del impuesto sobre las ventas (IVA) para los juegos de suerte y azar operados exclusivamente por internet será la operación de dichos juegos en el territorio nacional y el impuesto estará a cargo de sus operadores.

La base gravable estará constituida por los ingresos brutos del juego (GGR por sus siglas en ingles gross game revenue), entendidos como el total de las apuestas menos los premios pagados en el bimestre correspondiente.

Este decreto si tiene impactos directos en la empresa, generando un menor ingreso por dicha comercialización.

35 APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros separados y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal, el miércoles veinte seis de febrero del 2026, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.



Elkin Alonso Castaño Ramirez
Gerente General
Representante Legal
Seapto S.A.



Cristhian Alberto Huertas Villada
Gerente Financiero y Contable
Contador Público TP 165798-T
Seapto S.A.

SEAPTO S.A.

A los accionistas de SEAPTO S.A.

Informe del Revisor Fiscal sobre los Estados Financieros Separados

Opinión

He auditado los estados financieros Separados adjuntos de **SEAPTO S.A.** los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las respectivas notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros, tomados de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de **SEAPTO S.A.**, al 31 de diciembre de 2025 y 2025, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera – NCIF para PYMES compiladas por el Decreto 2483 de 2018 y otros que lo modifican, los cuales incorporan en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES 2015.

Fundamento de la opinión

Lleve a cabo mi auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA vigentes en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de mi informe. Soy independiente de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para Contadores emitido por el IESBA e incorporado en Colombia mediante el Decreto 302 de 2015 y otros requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia. He cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la Gerencia y de los responsables del Gobierno Corporativo en relación con los Estados financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera – NCIF para PYMES compiladas por el Decreto 2483 de 2018 y otros que lo modifican, los cuales incorporan en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF



para PYMES 2015. Así mismo, es responsable del control interno que la Gerencia considere necesario para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Gerencia tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o no exista otra alternativa objetiva.

Los responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores de importancia material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA vigentes en Colombia siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría vigentes en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las



circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.

- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Gerencia.
- Concluí sobre la adecuada utilización, por la Gerencia, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad no continúe como una empresa en marcha.
- Evalué la presentación integral, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros reflejan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que logren una presentación razonable.
- Comunicqué a los Responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de los procedimientos de auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.
- También proporcione a los Responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunique a ellos acerca de todas las relaciones y demás asuntos que razonablemente puedan suponer una amenaza para mi independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.
- Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad, determiné aquellas que han sido de mayor significancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que, en consecuencia, son asuntos clave de la auditoría; los cuales fueron informados en comunicaciones separadas a través de cartas a la gerencia y Responsables del Gobierno Corporativo.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informo que la contabilidad de **SEAPTO S.A** durante el año 2025, ha sido llevada conforme con el Marco Técnico Normativo para Grupo 2 vigente en Colombia compilado en el Decreto 2483 de 2018 y otros que los modifican. Las operaciones registradas en los libros de contabilidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la *Asamblea de Accionistas / Junta Directiva*.



Existe concordancia entre los Estados Financieros que se acompañan y el Informe de Gestión preparado por los administradores.

En cumplimiento con las responsabilidades del Revisor Fiscal, efectué la evaluación del cumplimiento legal y normativo de **SEAPTO S.A.**, con base en los criterios establecidos en las leyes, decretos, circulares, estatutos y las decisiones de los Responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad. Basado en el resultado de mi evaluación emití mis conclusiones en un informe separado de fecha 27 de febrero de 2026.

**GERMAN CAMILO
OCHOA PEREZ**
Firmado digitalmente por
GERMAN CAMILO OCHOA
PEREZ
Fecha: 2026.02.27 16:35:26
-05'00'

Germán Camilo Ochoa Pérez

Revisor Fiscal
T.P. 122.614-T
Designado por OCH Assurance &
Audit S.A. TR-1919

**YUDY ANDREA
GIRALDO
ARISTIZABAL**
Firmado digitalmente por YUDY
ANDREA GIRALDO ARISTIZABAL
Fecha: 2026.02.27 16:37:16
-05'00'

Yudy Andrea Giraldo Aristizabal

Socia de Auditoría & Aseguramiento
OCH Assurance & Audit S.A. TP-1919

Medellín, 27 de febrero de 2026.

