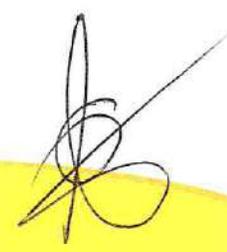


SEAPTO S.A
NIT. 890.706.022-2
IBAGUE - TOLIMA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020-2021
PUBLICADO EL 30 DE MARZO DE 2022
VERSION 1 ACTUALIZADA EL 30 DE MARZO DE 2022
(Cifras Expresada en miles de Pesos Colombianos)
(Grado de Redondeo cero (0))
"VIGILADO SUPER SALUD"

CUENTA	2021	2020	Variación	% Variación
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	18.175.656	17.211.976	963.680	5,6%
Caja General	11.757.518	7.484.214	4.273.304	57,1%
Bancos	6.418.139	9.727.762	- 3.309.624	-34,0%
INVERSIONES	14.875.174	14.959.781	- 84.607	-0,6%
Inversiones en asociadas	14.347.363	14.345.438	1.925	0,0%
Inversiones en Patrimonio de otra entidad	48.531	48.349	181	0,4%
Inversiones en Subsidiarias	479.280	565.994	- 86.714	-15,3%
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	16.118.669	15.340.604	778.065	5,1%
Depositos	2.975	2.975	-	0,0%
Deudoras Varios	15.340.822	14.776.405	564.417	3,8%
Otros Activos no financieros	774.872	561.223	213.649	38,1%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.602.242	54.168	2.548.074	4704,0%
Activos Por Impuestos Corrientes de Renta	2.602.242	54.168	2.548.074	4704,0%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	51.771.741	47.566.528	4.205.213	8,8%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
INTANGIBLES INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	112.106	144.138	- 32.032	-22,2%
Licencias	213.644	210.805	2.838	1,3%
Depreciación acumulada	- 101.537	- 66.667	- 34.871	52,3%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	13.989.666	12.791.343	1.178.223	9,2%
Terrenos	2.208.101	2.517.674	- 309.573	-12,3%
Construcciones y edificaciones	7.073.474	5.239.507	1.833.967	34,4%
Maquinaria y Equipo	662.105	492.626	169.480	34,4%
Equipo de oficina	1.170.299	1.063.282	107.017	10,1%
Equipo de computacion y comunicación	7.504.371	6.433.959	1.070.412	16,6%
Flota y equipo de transporte	1.547.317	913.214	634.103	69,4%
Acueductos plantas y redes	2.190.894	2.166.695	24.199	1,1%
Implementos de Seguridad	15.040	15.040	-	0%
Depreciación Acumulada	- 8.402.034	- 7.050.652	- 1.351.382	19,2%
OTROS ACTIVOS	8.640.983	9.044.974	- 403.991	-4,5%
Propiedades de inversión	8.640.983	9.188.568	- 527.605	-5,8%
Deterioro propiedad de inversión	-	123.614	- 123.614	-100,0%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	457.557	552.055	- 94.498	-17,1%
Activo por impuesto sobre la renta Diferido	457.557	1.283	456.274	35551,4%
Otros Activos no financieros Largo plazo	-	- 550.772	- 550.772	-100,0%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	23.180.213	22.532.511	647.701	2,9%
TOTAL ACTIVOS	74.951.953	70.099.039	4.852.914	6,9%
CUENTAS POR PAGAR				
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS	4.572.976	3.281.182	1.291.794	39,4%
Prestamos bancarios	4.572.976	3.281.182	1.291.794	39,4%
PROVEEDORES Y CUENTAS COMERCIALES	4.600.098	4.290.268	309.830	7,2%
Cuentas por pagar a cargo de parte relacionadas	3.851.582	3.648.952	202.629	5,6%
Costos y Gastos Por Pagar	23.637	48.995	- 25.358	-51,8%
Acreedores varios	724.879	592.321	132.558	22,4%
OBLIGACIONES LABORALES	2.945.202	2.265.534	679.668	30,0%
Salarios Por Pagar	71.297	84.524	- 13.227	-15,6%
Cesantías Consolidadas	1.462.469	1.275.424	187.046	14,7%
Intereses a las Cesantías	172.040	150.024	22.016	14,7%
Vacaciones Consolidadas	509.855	371.428	138.427	37,3%
Aportes Parafiscales	729.540	384.134	345.406	89,9%



SEAPTO S.A

NIT. 890.706.022-2

IBAGUE - TOLIMA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2020-2021

PUBLICADO EL 30 DE MARZO DE 2022

VERSION 1 ACTUALIZADA EL 30 DE MARZO DE 2022

(Cifras Expresada en miles de Pesos Colombianos)

(Grado de Redondeo cero (0))

"VIGILADO SUPER SALUD"

CUENTA	2021	2020	Variación	% Variación
PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	6.802.867	5.987.615	815.252	13,6%
Retención en la Fuente	626.282	430.034	196.248	45,6%
Renta Y Complementarios	3.115.113	2.920.857	194.256	6,7%
Retención de IVA	12.367	24.080	- 11.713	-48,6%
Retención de ICA	16.016	6.554	9.464	144,4%
Impuesto Sobre Las Ventas	3.033.087	2.606.090	426.996	16,4%
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	9.109.131	6.129.924	2.979.206	48,6%
Provisiones por litigios y demandas	68.754	68.754	-	0,0%
Provisiones para Contingencias	986.516	485.243	501.273	103,3%
Depositos recibidos	674.988	312.364	362.634	116,1%
Ingresos Recibidos Para Terceros	7.378.863	5.263.564	2.115.299	40,2%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	28.030.273	21.954.523	6.075.751	27,7%
PASIVOS NO CORRIENTES				
IMPUESTO DIFERIDO	3.627.617	3.253.291	374.326	11,5%
Pasivo Por Impuesto Diferido	3.627.617	3.253.291	374.326	11,5%
OBLIGACIONES FINAN. E INSTRUMENTOS DER.LARGO PLAZO	1.343.676	656.557	687.119	104,7%
Prestamos bancarios	1.333.333	800.000	533.333	166,7%
Contratos De Arrendamiento Financiero Leasing	10.343	156.557	- 146.214	-93,4%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	4.971.293	3.909.848	1.061.445	27,1%
TOTAL PASIVOS	33.001.566	25.864.370	7.137.196	27,6%
PATRIMONIO				
Capital Suscrito y Pagado	12.000.000	12.000.000	-	0,0%
Reservas Obligatorias	5.011.617	3.559.050	1.452.567	40,8%
Resultado del Periodo	10.774.368	14.525.673	- 3.751.275	-25,8%
Retención en la Fuente Imputable Accionistas	- 3.114	16.409	- 19.523	-81,0%
Superavit Por Valorizaciones	1.948.524	3.331.995	- 1.383.470	-41,5%
Adopción Por Primera Vez	12.218.962	10.834.360	1.384.602	12,8%
TOTAL PATRIMONIO	41.950.387	44.234.669	- 2.284.282	-5,2%
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	74.951.953	70.099.039	4.852.914	6,9%

Andrés Alejandro Tamayo Betancur

Representante Legal

German Camilo Ochoa Pérez

Revisor Fiscal

T.P: 122614-T

Designado por OCH ASSURANCE & AUDIT S.A.

Cristhian Roberto Huertas Villada

Contador Público Titulado

R. 165749 T. 1

SEAPTO S.A.

SEAPTO S.A.

SEAPTO S.A.

SEAPTO S.A
NIT. 890.706.022-2
IBAGUE- TOLIMA
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020-2021
PUBLICADO EL 30 DE MARZO DE 2022
VERSION 1 ACTUALIZADA EL 30 DE MARZO DE 2022
(Cifras Expresada en miles de pesos Colombianos)
(Grado de Redondeo cero (0))
VIGILADO SUPERSALUD

CUENTA	2021	2020	Variación	% Variación
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
Ingresos de Actividades Ordinarias- Chance	83.362.653	63.134.144	20.228.509	32,0%
Actividad Financiera	6.035.390	5.208.638	828.752	15,9%
Actividades inmobiliarias empresas y alquiler	37.276.965	31.148.681	6.128.284	19,7%
(-) Costo de venta	-67.488.249	-47.433.849	-20.054.400	42,3%
UTILIDAD BRUTA	59.186.760	52.055.615	7.131.145	13,7%
	9.303.077	7.975.235	1.327.841	16,8%
GASTOS DE ADMINISTRACION				
Gastos de Personal	3.981.820	3.454.292	527.527	15,3%
Honorarios	747.151	473.726	273.426	57,7%
Impuestos	1.148.745	943.324	205.421	21,8%
Arrendamientos	59.303	23.771	35.532	149,5%
Contribuciones y Afiliaciones	117.242	90.399	26.843	29,7%
Seguros	10.094	15.078	-4.984	-33,1%
Servicios	1.435.577	1.378.987	56.590	4,1%
Gastos Legales	15.589	69.164	-53.575	-77,5%
Mantenimiento y Reparaciones	116.278	11.038	105.240	953,5%
Adecuaciones E Instalaciones	129.084	20.699	108.086	514,7%
Gastos De Viaje	10.218	8.879	1.339	15,1%
Depreciaciones	1.412.382	1.393.471	18.910	1,4%
Diversos	119.584	92.108	27.485	29,8%
	35.543.264	28.826.111	6.717.153	23,3%
GASTOS DE VENTAS				
Gastos De Personal	24.111.052	19.497.677	4.613.375	23,7%
Honorarios	10.760	0	10.760	0,0%
Impuestos	268.168	274.656	-6.488	-2,4%
Arrendamientos	4.788.955	4.323.054	465.901	10,7%
Contribuciones y Afiliaciones	908	891	17	1,9%
Seguros	225.890	113.126	112.764	99,7%
Servicios	3.252.349	2.129.568	1.122.781	52,7%
Gastos Legales	73.258	91.130	-17.873	-19,6%
Mantenimiento y Reparaciones	571.393	433.373	138.020	31,8%
Adecuacion E Instalacion	479.592	474.910	4.682	1,0%
Gastos De Viaje	18.820	7.591	9.229	121,6%
Amortizaciones	34.871	34.539	331	1,0%
Diversos	1.711.250	1.445.595	265.655	18,4%
	563.502	299.389	264.113	88,2%
OTROS GASTOS				
Diversos	563.502	299.389	264.113	88,2%
RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN	13.776.917	14.954.879	-1.177.963	-7,9%
FINANCIEROS				
(+) Ingreso Intereses Financieros	786.937	500.042	286.896	57,4%
Dividendos y participaciones	41.526	217.869	-176.343	-80,9%
Arrendamientos	560.665	549.805	10.860	2,0%
Servicios	36.000	0	36.000	0,0%
Utilidad en venta de propiedades planta y equipo	68.340	0	68.340	0,0%
Recuperaciones	1.048.580	2.324.363	-1.275.783	-54,9%
Indemnizaciones	384.156	263.871	120.286	45,6%
Ingresos de ejercicios anteriores	9.469	4.336	5.134	118,4%



Nit. 890.706.022-2

SEAPTO S.A

NIT. 890.706.022-2

IBAGUE- TOLIMA

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2020-2021

PUBLICADO EL 30 DE MARZO DE 2022

VERSION 1 ACTUALIZADA EL 30 DE MARZO DE 2022

(Cifras Expresada en miles de pesos Colombianos)

(Grado de Redondeo cero (0))

VIGILADO SUPERSALUD

CUENTA	2021	2020	Variación	% Variación
Diversos	58.155	14.666	43.488	296,5%
Total Costo Financiero Neto	2.993.829	3.874.951	-881.122	-22,7%
COSTOS FINANCIEROS				
Financieros	581.104	733.367	-152.263	-20,8%
Total Costo Financiero Neto	2.412.725	3.141.686	-728.859	-23,2%
UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE IMPUESTO	16.189.642	18.096.464	-1.906.822	-10,5%
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS				
Impuestos de Renta Y Complementarios	5.497.192	5.750.000	-252.808	-4,4%
Impuesto Diferido	-81.948	-2.179.209	2.097.261	-96,2%
	5.415.244	3.570.791	1.844.453	51,7%
UTILIDAD DEL AÑO	10.774.398	14.525.673	-3.751.275	-25,8%



Andrés Alejandro Tamayo Betancur
Representante Legal



Germán Camilo Ochoa Pérez
Revisor Fiscal
T.P: 122514-T
Designado por OCH ASSURANCE & AUDIT S.A.



Cristian Gilberto Huertas Villada
Contador Público Titulado
TP: 165398-T



SEAPTO S.A.
NIT: 890.706.022-2

Estados de cambios en el patrimonio Separado
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021
(Expresados en miles de Pesos Colombianos)

	Capital Social	Reservas	ORI Superavit por Revaluación	Resultados del Ejercicio	Resultados Acumulados	Resultados acumulados no distribuidos	Retención Imputable Accionistas	Total patrimonio
Salidos al 31 de Diciembre de 2020	12.000.000	3.559.050	1.379.092	14.525.673	-	12.787.263	(16.409)	44.234.669
Aumento/Disminución de capital social común Utilidad del año	-	1.452.567	-	10.774.398	-	-	13.294	1.452.567 10.787.692
Dividendos decretados	-	-	-	14.525.673	-	-	-	14.525.673
Aumento/Disminución de Revalorización del Pat.	-	-	-	-	-	568.301	-	568.301
Otro resultado Integral: Ganancias (pérdidas) acumuladas no realizadas por revaluación de propiedades, planta y equipo y otros activos.	-	-	569.433	-	-	-	-	569.433
Total otro resultado integral del año	-	-	569.433	-	-	-	-	569.433
Salidos al 31 de diciembre de 2021	12.000.000	5.011.617	1.948.524	10.774.398	-	12.218.962	(3.114)	41.950.387

(Signature)
Andrés Alejandro Tamayo Befancur
Representante Legal

(Signature)
Cristhian Alfonso Hoyos Villada
Concedido el día Trece de Julio de 2022
TP: 162 78 57 57
SEAPTO S.A.
GERENCIA FINANCIERA

(Signature)
Revisor Fiscal
German Camilo Ochoa Pérez
T.P: 122614-T
Designado por OCH ASSURANCE & AUDIT S.A.
TP 1919
Ver opinión adjunta del 7 de marzo de 2022

Nit. 890.706.022-2

SEAPTO S.A
NIT: 890.706.022-2

Estados de flujos de efectivo Separado

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	2.021	2.020
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Utilidad (Pérdida) del año	10.774.398	14.525.673
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) del año con los flujos de efectivos netos:		
Gastos por impuestos sobre la renta	5.497.192	3.570.791
Depreciación y Deterioro de propiedades, planta y equipo	1.412.382	1.393.471
Ajustes activos por impuestos diferidos	456.274 -	555
Ajustes pasivos por impuestos diferidos	374.326 -	2.178.654
Amortización y deterioro de activos intangibles	34.871	34.539
Aumento (disminución) en deterioros	124.565 -	343.872
Cambios en el capital de trabajo:		
(Aumento) disminución en cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	564.417 -	9.280.452
(Aumento) disminución en cuentas por activos por impuestos	2.548.074	21.283
(Aumento) disminución en otros activos corrientes no financieros	213.549	494.838
(Aumento) disminución en otros activos no corrientes financieros	550.772	550.772
(Aumento) disminución en instrumentos financieros pasivos	1.978.914	3.102.507
(Aumento) disminución en pasivos por impuestos corrientes	4.681.940 -	2.609.927
(Aumento) disminución en cuentas por beneficios a empleados	679.668	13.159
(Aumento) disminución en cuentas por pagar a partes relacionadas	309.830	6.148
(Aumento) disminución en otros pasivos financieros	2.477.993 -	1.489.429
(Aumento) disminución en otros pasivos no financieros	501.273 -	384.226
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	16.251.770	7.426.068
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		
Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades:	181 -	196.669
Importes procedentes del aumento (disminución) de propiedades, planta y equipo	-	-
Compras de propiedades, planta y equipo	2.261.919 -	1.030.374
Importes procedentes de ventas de propiedades de inversión	36.660	-
Compras de activos intangibles	2.838	-
Importes procedentes diferencial utilidades distribuidas 2016	-	-
Dividendos pagados	14.525.673 -	12.067.194
(Aumento) disminución en cuentas por pagar a partes relacionadas	-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	16.753.952 -	13.294.237
Flujos de efectivo de actividades de financiación:		
Importes procedentes de capitalización	-	6.000.000
Importes procedentes de la reserva legal	1.452.567	-
Retención en la Fuente Imputable Accionistas	13.294 -	16.409
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	1.465.861	5.983.591
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	963.680	115.422
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-	-
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	963.680	115.422
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	17.211.976	17.096.554
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	18.175.656	17.211.976
Transacciones que no requieren efectivo	1.489.370 -	1.035.070

Andrés Alejandro Tamayo Betancor
Representante Legal

German Camilo Ochoa Pérez
Revisor Fiscal
T.P: 122614-T

Designado por OCH ASSURANCE & AUDIT S.A.
TP 1919

Ver opinión adjunta del 7 de marzo de 2022

Cristhian Alberto Huertas Villada
Contador Público Titulado
TR: 145798 T



GanaGana

¡La red multiservicios de los tolimenses!

Nit. 890.706.022-2

SU Red
La red de los colombianos

ISO 9001:2015
ISO 45001:2018
BUREAU VERITAS
Certification



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

SEAPTO S.A

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

GanaGana

¡La red multiservicios de los tolimenses!

SU Red
La red de los colombianos

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

www.ganagana.com.co    @ganaganaoficial

Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

SEAPTO S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Años terminados en diciembre 31 de 2021 y 2020

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 CIU), con una duración hasta el 31 de diciembre del año 2094. Registra en la actualidad con el NIT 890.706.022-2, y su oficina principal se ubica en la Calle 10 N° 3-56 en el Edificio SEAPTO de la ciudad de Ibagué.

Tiene por objeto social:

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

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

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

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

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



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

Los estados financieros de SEAPTO S.A correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2021, fueron autorizados para su publicación el 10 de marzo de 2022

2. BASES DE PREPARACIÓN

Estos estados financieros con corte a diciembre 31 de 2021 han sido preparados de conformidad con los principios y normas de contabilidad e información financiera aplicables en Colombia de acuerdo con la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, y sus posteriores actualizaciones, 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 2021.

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.



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

2.1.2 Negocio en marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros separados comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2021, 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 2021 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2020, 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

Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

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 2020 y 2021 la tasa general del Impuesto sobre la Renta fue del 32% y 31% respectivamente, y para el año 2022 será del 35%.

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 2021 a la tarifa del 31 %.

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

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

Con la expedición de la Ley 2155 de 2021 la tarifa del Impuesto de Renta para el año 2022 queda en el 35 %; para el año 2020 se respetan los lineamientos indicados en la ley 1943 de 2018 dejando la tarifa del impuesto en el 31 %.

Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

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.



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

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.

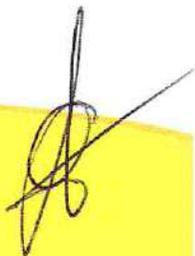
En Colombia la tarifa general es el 19%, existiendo tarifas especiales de acuerdo con el bien o servicio de que se trate.

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.



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

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.



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

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:



Nit. 890.706.022-2

Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

- 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



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

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

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

3.2.3 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

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

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

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

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

Medición

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

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

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

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



3.3. Activos no financieros

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

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

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

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

3.3.1. Otros activos no financieros

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

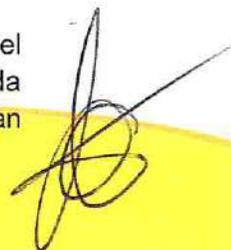
- Anticipo derechos de explotación
- Anticipos entregados no recibidos

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

3.4. Propiedades, planta y equipo

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

Vidas útiles: SEAPTO definió las vidas útiles para propiedad planta y equipo como se detalla a continuación:

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

* Límites medidos en años

3.4.1 Propiedad planta y equipo llevados al gasto.

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

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

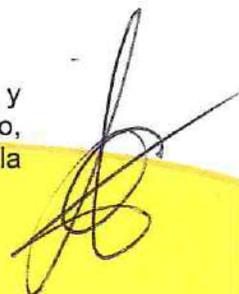
3.5. Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

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

Reconocimiento

Los activos intangibles se reconocerán si y solo si:

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



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

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

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

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

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

CONCEPTO	VIDA ÚTIL (AÑOS)
Seguros pagados por anticipado	Durante el tiempo del beneficio
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

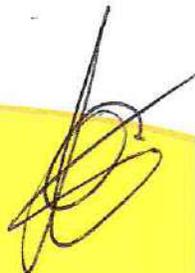
Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:

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

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

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



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

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.



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

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

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

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

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

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

3.9. Pasivos financieros

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

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen a los pasivos mantenidos para negociar, los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados y los derivados. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el Estado de Resultado Integral en la sección estado de resultados.

Los pasivos a costo amortizado se miden usando la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el Estado de Resultado Integral en la sección estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, como también a través del proceso de amortización bajo el método de la tasa de interés efectiva, que se incluye como costo financiero en el Estado de Resultado Integral en la sección estado de resultados.

3.9.1 Compensación de instrumentos financieros

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



3.9.2 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 constituya 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.

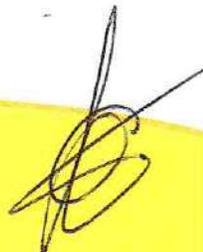
Principio básico: el costo de otorgarles beneficios a los empleados debe ser reconocido en el período en el cual el beneficio es ganado por el empleado, más que cuando es pagado o pagable.

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 no es probable o la cantidad no se puede medir confiablemente.

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

3.12. Activos y Pasivos por impuesto diferido

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



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

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.



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

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.***



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

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.

3.15. 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

3.16. 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



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

la entidad de distribuir los bienes restantes a los accionistas después de pagar a los acreedores.

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

RELEVACIONES POR NOTAS

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	2021	2020
CAJAS	11.757.517	7.484.214
BANCOS	2.589.548	2.214.629
ENCARGOS FIDUCIARIOS	3.828.591	7.513.133
TOTAL	18.175.656	17.211.976

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, para operar todo nuestro portafolio. Así mismo teniendo presente que en los puntos de venta todo el dinero recaudado es en efectivo.

Los valores representados en la caja están divididos entre caja principal, las cajas de las 57 oficinas del departamento del Tolima, 588 bases distribuidas en diferentes puntos de ventas, 23 centros de experiencias y la caja mejor de la oficina principal.

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

SEAPTO cuenta con (13) encargos fiduciarios distribuidos con las siguientes entidades financieras y cumpliendo los siguientes objetivos:

- Banco de Bogotá (6) Se constituyeron como garantía del premio acumulado tres y cuatro cifras, donde diariamente se destina el 14% de su venta a estas cuentas con el fin de garantizar los recursos del ganador del premio y el saldo inicial del nuevo acumulado a jugar.
- Fiduciaria central (4) Correspondiente a la garantía del premio acumulado de cuatro cifras denominado "Chance Millonario", donde diariamente se destina el 14% de su venta a esta cuenta con el fin de garantizar los recursos al momento de existir un ganador.
- Fiduciaria central donde se manejan específicamente los recursos de los giros con nuestro aliado SURED.



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

- 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, esto debido a los excedentes de efectivo que presentan en el flujo de caja de la compañía, a cierre de año el saldo de esta fiducia asciende a los 2.706.050. dinero que para este 2022 se tiene como capital de trabajo para los proyectos de la compañía.
- FIDUCIA EFECTIVO A LA VISTA con BBVA ASSET MANAGEMENT, que conserva un saldo de 6.066 sin destinación específica.

2. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

CUENTAS COMER. POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	ÍTEM	2021	2020
PRESTAMOS A PARTICULARES Y ACCIONISTAS	1	8.233.679	3.718.775
OTROS DEUDORES- CARTERA	2	2.572.259	1.732.729
CARTERA INTERNA (ASESORES DE VENTA)	3	2.098.005	1.973.690
PAGOS CONVENIOS	4	1.800.491	6.822.288
LOTERIAS Y GIROS	5	521.833	463.800
INCAPACIDADES	6	116.161	67.175
DEPOSITOS	7	2.975	2.975
DETERIORO DE CARTERA	8	-1.606	-2.052
TOTAL		15.343.797	14.779.380

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

- (1) **Préstamo a Particulares y Accionistas:** Debido a los flujos de caja presentados por la compañía durante el año 2021 y con el fin de generar unos mayores ingresos no operaciones, desde la alta dirección se decide prestar estos recursos los cuales generan una mayor rentabilidad que tenerlos en fiducias y/o cuentas de ahorros con las entidades financieras.
- (2) **Otros deudores-Cartera:** Este rubro clasifica las cuentas por cobrar correspondiente a la cartera por comisión de convenios, préstamos a partes relacionadas y otros conceptos los cuales se discriminan a continuación:

TIPO CARTERA	TOTAL	PARTICIPACIÓN
COMISION RECAUDO	1.838.946	71%
PRESTAMOS PARTES RELACIONADAS	397.140	15%
OTROS PRESTAMOS	284.487	11%
COMISION PAGOS SUBSIDIOS	51.686	2%
TOTAL	2.572.259	100%



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

- (3) **Cartera interna:** Para SEAPTO S.A. esta cartera tiene tendencia rotativa diariamente, según la operación y la gestión de la compañía. Aunque la llamamos cartera esta se vuelve en corto plazo es disponible, para que suceda esto último se verifica el efectivo enviado por la fuerza de ventas en el centro de conteo de la empresa, luego de esto se convierte en flujo disponible
- (4) **Pagos Convenios:** Este rubro clasifica las cuentas por cobrar correspondiente a pagos de subsidios de caja de compensación, recargas BETPLAY, pagos de premios Baloto, pagos convenios la Fortuna y Nariño.

CONVENIO	TIPO CONVENIO	VALOR
BET PLAY	RECARGAS	1.335.321
SUBSIDIO COMFENALCO	SUBSIDIOS	224.825
SUBSIDIO COMFATOLIMA	SUBSIDIOS	148.273
MATRIX TECH APP	PAGOS	30.450
BALOTO PREMIACION	PAGOS	1.689
RECAUDO LA FORTUNA CB	PAGOS	45.458
RECAUDO NARIÑO CB	PAGOS	14.476
TOTAL		1.800.491

El incremento significativo en las cuentas por cobrar se da como resultado de mayor valor cancelado por apuestas BETPLAY frente a las recargas realizadas al cierre del 2021.

- (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 la Estación.
- (8) **Deterioro de Cartera:** Se realizo deterioro de cartera asesores mayores a 365 días correspondiente a 4 deudores (Cartera Interna) y aplicando un porcentaje del 33%



3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	2021	2020
ANT.IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO 2022	2.503.121	20
ANT.IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	17.706	20.208
RETENCION DE ICA	33.463	32.668
BOMBERIL	1.089	1.253
AVISOS Y TABLEROS	34	19
AUTORRETENCIÓN INDUSTRIA Y COMERCIO	46.829	-
TOTAL	2.602.242	54.168

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

Adicionalmente, los anticipos que se han causado a los convenios empresariales, producto de la retención en ICA que le realizan a SEAPTO S.A. cada mes por facturación. Estos anticipos están medidos a Costo de transacción y serán descontados en las futuras declaraciones de ICA. descontadas con la declaración de industria y comercio del 2021 a presentar en el 2022.

4. INVERSIONES

4.1 INVERSIONES EN PATRIMONIO DE OTRA ENTIDAD

INVERSION PATRIMONIO OTRA ENTIDAD	2021	2020
GRUPO EMPRESARIAL EN LINEA S.A	48.531	48.349
TOTAL	48.531	48.349

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

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



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

4.2 INVERSIONES EN ASOCIADAS O NEGOCIO CONJUNTOS

INVERSIONES EN ASOCIADAS O NEGOCIOS CONJUNTOS	2021	2020
FINANZAS Y NEGOCIOS SU SOLUCION S.A.	5.967.389	5.967.389
DETERIORO FINANZAS Y NEGOCIOS SU SOLUCION	-234.165	-234.165
APUESTAS NACIONALES DE COLOMBIA S.A.	4.721.563	4.721.563
DETERIORO APUESTAS NACIONALES	-	-
GRUPO EMPRESARIAL GEM	3.047.590	3.047.590
DETERIORO GRUPO EMPRESARIAL GEM	-1.113.294	-1.113.294
CORREDOR EMPRESARIAL S.A.	1.830.978	1.830.978
DETERIORO CORREDOR EMPRESARIAL S.A.	-132.678	-132.678
INVERSIONES MEGASUERTE S.A.S	259.980	259.980
DETERIORO INVERSIONES MEGASUERTE S.A.S	-	-1.925
TOTAL	14.347.363	14.345.438

MOVIMIENTO DEL DETERIORO PARA INVERSIONES	2021	2020
SALDO AL INICIO DEL AÑO	-1.482.062	-1.825.934
PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	-	-74.254
REVERSIONES DETERIORO DE VALOR	1.925	418.126
SALDO AL FINAL DEL AÑO	-1.480.137	-1.482.062

Revelación 4.2: SEAPTO S.A, posee inversiones en asociadas representadas así:

- En Finanzas y Negocios Su Solución S.A.: 4.577.000 acciones con una participación accionaria del 49.75%.
- En Apuestas nacionales de Colombia S.A: 2.000.000 acciones con una participación accionaria del 50%.
- En Grupo Empresarial GEM, 928.875.300 acciones, que corresponde al 6% del total accionario de la compañía, sin influencia significativa.
- En Corredor Empresarial S.A., 1.460.815.250 acciones, que corresponde al 4,3556% del total accionario de la compañía, sin influencia significativa.
- En Megasuerte SAS, 214.273.311 de acciones que equivalen al 6.37% del total accionario de la compañía, sin influencia significativa.

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.

Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

4.3 INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

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

INVERSIONES SUBSIDIARIAS	2021	2020	Variación \$	Variación %
INVERSIONES Y COMERCIALIZACIONES	201.597	245.994	-44.397	-18%
CAPITAL INVERSIONISTA S.A.S	277.683	320.000	-42.317	-13%
TOTAL	479.280	565.994	-86.714	-31%

Las sociedades subsidiarias tienen como objeto social:

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

La información financiera resumida de las subsidiarias son las siguientes:

INVERCOMES S.A.S	2021	2020
Activos corrientes	543.315	326.904
Activos no corrientes	30.597	26.517
Pasivos corrientes	372.315	102.318
Ingresos ordinarios	777.078	731.680
Resultado Integral del periodo	-49.669	-31.486

CAPITAL INVERSIONISTA S.A.S	2021	2020
Activos corrientes	331.899	337.393
Activos no corrientes	10.869	-
Pasivos corrientes	65.085	-
Ingresos ordinarios	20.787	-
Resultado Integral del periodo	-61.601	7.545

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.

Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 no se presentaron cambios en la participación accionaria de la compañía. en las asociadas e instrumentos financieros por transacciones de venta o compra de acciones, ni otro tipo de transacciones. SEAPTO S.A no mantiene pasivos contingentes relacionados con sus inversiones.

Al cierre del año, los valores de las acciones en subsidiarias varían por la aplicación del método de participación patrimonial.

5. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORTO PLAZO

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORTO PLAZO	2021	2020
OTROS ANTICIPOS	554.570	550.772
ANTICIPOS PROVEEDORES	220.302	10.451
TOTAL	774.872	561.223

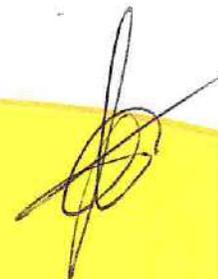
Revelación 5: En SEAPTO S.A. los otros Activos no financieros se reconocen como aquellos gastos pagados por anticipados que no superan un periodo mayor a doce (12) meses. Se medirá inicialmente al costo histórico y su medición posterior será al costo menos cualquier deterioro por pérdida de valor. Tales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

Otros anticipos:

Encontramos la compra de las Estampillas que nos exige el contrato de concesión número 66 del 2018 a febrero 2023, el cual está en vigencia a partir del 1 de enero del 2018 y teniendo presente que este gasto está directamente relacionado con el ingreso que se ha percibido, la empresa decidió darle el manejo de gasto pagado por anticipado y amortizarlos a 60 cuotas iguales de 45.898; para este caso tenemos un saldo de 550.722 que terminan de amortizar para diciembre 2022.

A proveedores: A continuación, los valores más significativos

- Anticipo realizado a Corredor Empresarial por valor de 17.678, correspondiente a reserva inicial de CHANCE MILLONARIO, producto que es comercializado a nivel nacional entre diferentes empresas de JSA, Anticipo realizado a SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO por 94.752 como inversión inicial reserva premiación producto RASPA & LISTO, aprobado por COLJUEGOS.
- Saldo de anticipos por valor de 26.752 correspondiente a 6 arrendadores los cuales se otorgaron para las adecuaciones de los PDV.



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2021	2020
TERRENOS	2.208.101	2.517.674
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	7.073.473	6.239.506
MAQUINARIA Y EQUIPO	662.105	492.626
EQUIPO DE OFICINA	1.170.299	1.063.281
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	7.504.371	6.433.959
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	1.547.317	913.214
REDES DE PROCESAMIENTO DE DATOS	2.190.894	2.166.695
IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD	15.040	15.040
DEPRECIACION ACUMULADA	-8.402.034	-7.050.652
TOTAL	13.969.566	12.791.343

Revelación 6 Medición posterior: Los elementos de propiedad, planta y equipo se medirán al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor.

En el periodo 2021 SEAPTO S.A reconoció valorización de los terrenos y edificaciones que mediante avalúo técnico.

GRUPO ACTIVO FIJO	SALDO INICIAL 2020	COMPRAS	BAJAS VENTAS	VALOR. O DETER.	DEPREC. PERIODO	DEPREC. ACUM.	SALDO FINAL 2020
URBANOS	1.348.889	40.000	-	1.128.785	-	-	2.517.674
CONSTRUCCIONES EDIFICACIONES	5.829.200	160.000	-	250.307	93.518	540.606	5.698.901
MAQUINARIA Y EQUIPO	436.647	55.978	-	-	45.649	224.144	268.482
AUTOS CAMIONETAS Y CAMPEROS	913.214	-	-	-	84.352	744.637	168.578
MUEBLES Y ENSERES	922.913	140.368	-	-	96.262	426.707	636.574
EQ. COMPUTACION Y COMUNICACION	5.894.704	539.255	-	-	964.141	4.516.483	1.917.476
PROCESAMIENTO DE DATOS	2.145.243	21.452	-	-	108.046	593.062	1.573.633
IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD	15.040	-	-	-	1.504	5.013	10.026
TOTAL PPE	17.505.850	957.053	-	1.379.092	1.393.471	7.050.652	12.791.343



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

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

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

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

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

A 31 de diciembre de 2021 y 2020, 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.



7. PROPIEDADES DE INVERSION

PROPIEDADES DE INVERSION	2021	2020
TERRENOS		
TERRENO CARTAGENA - VALOR RAZONABLE	1.870.000	1.785.000
TERRENO ARRECIFE - VALOR RAZONABLE	363.834	97.605
TERRENO CASA LOTE 33 - VALOR RAZONABLE	20.880	-
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
EDIFICIO CARTAGENA - VALOR RAZONABLE	4.136.000	4.696.903
EDIFICIO ARRECIFE - VALOR RAZONABLE	2.200.769	2.515.760
CASA LOTE 33 HONDA - VALOR RAZONABLE	49.500	36.660
CASA LOTE 36 HONDA - VALOR RAZONABLE	-	36.660
PERDIDA DE VALOR PROP. INVERSION	-	-123.614
TOTAL	8.640.983	9.044.974

PROPIEDADES DE INVERSION	TERRENOS		CONSTRUCCIONES	
	2021	2020	2021	2020
VALOR EN LIBROS A 1 DE ENERO	1.882.605	1.882.605	7.162.369	7.089.049
COMPRAS				73.320
DESEMBOLSOS CAPITALIZABLES				
GANANCIA O POR AJUSTE VALOR RAZONABLE	372.108		-739.440	
DISPOSICIONES (-)				
TRANSFERENCIAS (-/+)			-36.660	
OTROS CAMBIOS				
VALOR EN LIBROS A 31 DE DICIEMBRE	2.254.713	1.882.605	6.386.269	7.162.369

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

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

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



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

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 2021, SEAPTO S.A no tiene obligaciones contractuales para adquirir, construir o desarrollar propiedades de inversión, ni existen restricciones sobre alguna propiedad de inversión.

8. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA

ACTIVOS INTANGIBLES	2021	2020
TOTAL, ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA, BRUTO	213.643	210.805
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-101.537	-66.667
TOTAL, ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA, NETO	112.106	144.138

INTANGIBLES	LICENCIAS Y SOFTWARE	
	2021	2020
VALOR EN LIBROS A 1 DE ENERO	210.805	210.805
ADICIONES, DIFERENTES DE ACTIVOS GENERADOS INTERNAMENTE	2.838	0
RETIROS	0	0
AMORTIZACIÓN	-101.537	-66.667
VALOR EN LIBROS A 31 DE DICIEMBRE	112.106	144.138

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

9. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2021	2020
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	457.557	1.283
TOTAL	457.557	1.283

Revelación 9: Para SEAPTO S.A. se reconoce en la fecha de cierre un activo por impuesto de renta diferido por un valor de 457.557. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus

Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

10. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS LARGO PLAZO	2021	2020
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	-	550.772
TOTAL	-	550.772

Revelación 10: Durante el 2021 se amortizo la deuda que se encontraba a largo plazo, a la fecha el saldo que persiste este clasificado como corto plazo.

11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS – A CORTO PLAZO

INSTRUMENTOS FINANCIEROS CORTO PLAZO	2021	2020
SOBREGIROS	685.739	56.584
PRESTAMOS	3.722.972	2.955.985
TARJETAS DE CREDITO	20.262	6.076
ARRENDAMIENTO FINANCIERO LEASIG	144.003	262.537
TOTAL	4.572.976	3.281.182

Revelación 11.1 SEAPTO S.A cerro el 2021 con un sobregiro correspondiente al saldo del producto corresponsal bancario del banco de Bogotá, este sobregiro no genera ningún tipo de costo financiero y actualmente cuenta con un cupo de 1.500.000.

Revelación 11.2.1 La empresa cuenta con cinco obligaciones financieras las cuales (2) corresponde a recursos para pago de las cesantías y (3) créditos de tesorería para el fortalecimiento del flujo de caja, distribuido en la siguiente manera:

MONTO PRESTAMO	SALDO EXTRACTO	DIAS	COSTO AMORTIZADO	TOTAL, CONTABLE	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO
3.000.000	500.000	1	81	500.081	-	500.081
2.000.000	1.500.000	2	434	1.500.434	500.000	1.000.434
3.000.000	2.833.333		11.078	2.844.411	833.333	2.011.078
905.000	150.833	17	289	151.123	-	151.123
360.783	60.130	17	127	60.257	-	60.257
			12.009	5.056.306	1.333.333	3.722.973



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

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

AÑO	LEASING FINANCIERO	VALOR CONTRATO	NUM CUOTAS	SALDO A 31/12/2021	COSTO AMORT.	TOTAL	CORTO PLAZO
2018	Compra de equipos de cómputo C. MONITOREO	235.274	36	7.359	9	7.368	7.368
2020	Compra 100 terminal biométricos 200 terminal wizarpos	254.320	36	98.741	89	98.830	88.487
2019	Compra de 160 computadores	142.560	36	48.124	23	48.148	48.148
TOTAL		632.154		154.224		154.346	144.003

Revelación 11.2.2 : SEAPTO S.A. reconocerá sus derechos y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. Estos instrumentos financieros tienen una tasa o tarifa pactada por la entidad prestadora, un monto a pagar y un plazo establecido.

A su vez, Los LEASING reconocidos se implementan según la política contable establecida por la empresa, en donde se miden al valor del costo y se efectúa el reconocimiento de la proporción de intereses de las obligaciones financieras desde su fecha de corte hasta 31 de diciembre de 2021.

12. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	2021	2020
CTAS POR PAGAR PARA TERCEROS	597.355	1.156.644
DERECHOS DE EXPLOTACION	1.028.284	888.490
PREMIOS POR PAGAR	2.203.826	1.565.755
COMISIONES POR PAGAR	22.117	38.063
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	23.637	48.995
OTROS	724.879	592.321
TOTAL	4.600.098	4.290.268

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.
- **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.
- **Comisiones por pagar**, 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 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	2021	2020
SALARIOS POR PAGAR	71.297	84.524
APORTES SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES	690.271	362.110
CESANTIAS	1.462.470	1.275.424
INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS	172.040	150.024
VACACIONES CONSOLIDADAS	509.855	371.428
EMBARGOS JUDICIALES	2.224	2.363
LIBRANZAS	37.045	19.661
TOTAL	2.945.202	2.265.534

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.

Planes de aportaciones definidas

SEAPTO S.A realizó contribuciones a planes de aportaciones definidas para pensiones por el año 2021 por valor de 2.392.326 y para el año 2020 fueron 1.615.095, reconocidas como costo/gasto en el resultado del periodo.

14. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2021	2020
PASIVO POR IMPTO CORRIENTE - IMPTO DE RENTA	3.741.394	3.350.890
RETENCION EN LA FUENTE	626.282	430.034
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	3.115.113	2.920.857
PASIVO POR IMPTOS CTES - DISTINTOS A RENTA	3.061.472	2.636.725
RETENCION DE IVA	12.367	24.080
RETEICA	16.018	6.554
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	3.033.087	2.606.091
TOTAL	6.802.867	5.987.615



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

Revelación 14: En este rubro se clasifican las cuentas por pagar correspondiente a pago de impuestos. Así mismo, se tiene en cuenta los valores recaudados por conceptos de retención en la fuente, retención IVA y retención ICA que SEAPTO S.A. practicó a terceros según normatividad tributaria nacional vigente. Además de todos los impuestos por pagar derivados de ganancias como son los de Impuestos renta y complementarios y sobretasa en renta, tomando en cuenta las tasas aplicadas para la entidad.

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

15. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

- *Ingresos recibidos para terceros.*

OTROS PASIVOS FINANCIEROS	2021	2020
CONVENIOS EMPRESARIALES (Recaudos)	7.378.863	5.263.564
ALIADOS	674.998	312.364
TOTAL	8.053.861	5.575.928

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 2021:

TIPO INGRESO RECIBIDO PARA TERCEROS	TOTAL	No TERCEROS
RECAUDOS	6.814.762	58
RECARGAS	271.931	2
ASTRO	255.805	1
LOTERIA	36.365	8
TOTAL CIERRE A 31 DICIEMBRE	7.378.863	69

Aliados: En rubro corresponde a los depósitos que se dejan como garantía de la cartera que le tenemos autoriza a (344) terceros, para que comercialicen algunos de nuestros productos. Este pasivo financiero asciende a la suma de 674.998

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. PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

PROVISIONES CONTINGENTES	2021	2020
PASIVO CONTINGENTE PREMIACION	986.516	485.243
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES DEMANDAS	68.754	68.754
VALOR EN LIBROS	1.055.270	553.997

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 39.424 por concepto de acumulados de 3 cifras, contingente por valor de 886.873 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 60.219 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 68.754 correspondiente a procesos jurídicos adelantados en contra de la compañía.

17. INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS LARGO PLAZO

INSTRUMENTOS FINANCIEROS LARGO PLAZO	2021	2020
PRESTAMOS	1.333.333	500.000
CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINAN. LEASING	10.343	156.557
TOTAL	1.343.676	656.557

Revelación 17: En este rubro se encuentra un Leasing y dos créditos de tesorería que se terminaran de cancelar en un periodo superior a un año. Por lo tanto, el saldo que se adeuda superior a los 360 días lo clasificamos como largo plazo.

MONTO PRESTAMO	SALDO EXTRACTO	DIAS	COSTO AMORTIZADO	TOTAL, CONTABLE	LARGO PLAZO
2.000.000	1.500.000	2	434	1.500.434	500.000
3.000.000	2.833.333		11.078	2.844.411	833.333
			11.512	4.344.845	1.333.333

Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

AÑO	LEASING FINANCIERO	VALOR CONTRATO	NUM CUOTAS	SALDO A 31/12/2021	COSTO AMORT.	TOTAL	PASIVO LARGO PLAZO
2020	Compra 100 Biométricos 200 terminal wizarpos	254.320	36	98.741	89	98.830	10.343
TOTAL		254.320		98.741		98.830	10.343

18. PASIVO POR IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO

PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2021	2020
PASIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	3.627.617	3.253.291
TOTAL	3.627.617	3.253.291

Revelación 18: Para SEAPTO S.A. se reconoce en la fecha de cierre un pasivo por impuesto de renta diferido por 3.627.617. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

19. PATRIMONIO

19.1. Capital, neto pagado: aportes totales de 12.000.000 a 31 de diciembre de 2021.

CAPITAL PAGADO	2021	2020
SALDO EN LIBROS	12.000.000	6.000.000
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL CAPITAL	-	6.000.000
SALDO EN LIBROS A 31 DE DICIEMBRE	12.000.000	12.000.000

19.2. 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 distributable antes de la liquidación de la Sociedad, pero puede utilizarse para absorber pérdidas.

Durante el año 2021 se apropió 1.452.567 para esta reserva, por aumento del capital de la compañía, este rubro está compuesto por:

RESERVAS	2021	2020
RESERVAS OBLIGATORIAS	5.011.617	3.559.050
TOTAL	5.011.617	3.559.050



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

19.3. 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 2021; dicho valor resultante del ejercicio es de 10.774.398.

RESULTADO DEL PERIODO	2021	2020
RESULTADO DEL PERIODO	10.774.398	14.525.673
TOTAL	10.774.398	14.525.673

En la asamblea del año 2021 se aprobó el reparto de dividendos por valor de \$14.525.673

19.4. 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.

RETENCIONES	2021	2020
RETENCION EN LA FUENTE IMPUTABLE ACCION.	-3.114	-16.409
TOTAL	-3.114	-16.409

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

SUPERAVIT POR VALORIZACION	TERRENOS		CONSTRUCCIONES	
	2021	2020	2021	2020
VALOR EN LIBROS A 1 DE ENERO	1.128.785	526.421	250.307	692.668
GANANCIA O POR AJUSTE POR VALOR (-/+)	-39.802	602.363	609.235	-442.361
DISPOSICIONES (-)				
TRANSFERENCIAS (-/+)				
OTROS CAMBIOS				
VALOR EN LIBROS A 31 DE DICIEMBRE	1.088.983	1.128.785	859.541	250.307

19.6 Resultados acumulados no distribuibles:

19.6.1	Reclasificación con propósito de comparabilidad	1.384.602
19.6.2	Adopción por primera vez NIIF	8.926.185
19.6.3	Diferencia Utilidad Fiscal	1.908.175

Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

19.6.1 Reclasificación con propósito de comparabilidad: Para el año 2021, la empresa decide realizar una reclasificación con el fin de hacer comparable los movimientos de Superávit por valorización y la cuenta de resultados acumulados no distribuibles, este movimiento correspondiente a la medición por el método de valor razonable de la propiedad inversión de la ciudad de Cartagena que dio como resultado 1.688.200 y deterioro acumulado de propiedad planta y equipo por (-303.598). estas cifras anteriormente estaban clasificadas como superávit y deterioro, pero ahora la tenemos inherente en la cuenta de resultados acumulados no distribuibles ya que hasta que la propiedad se venda, no se podrá distribuir utilidades por este concepto a los accionistas.

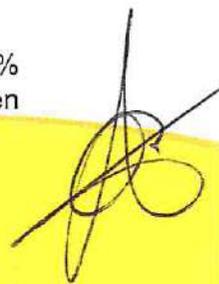
	2020	2020 R. Propósito De Comparabilidad	VARIACION
RESULTADOS ACUMULADOS NO DISTRUIBILES	10.834.360	12.218.962	1.384.602
INVERSION CARTAGENA	1.688.200	SUPERAVIT POR VALORIZACION	
ESPINAL	-196.506	DETERIORO ACUMULADO CIERRE 2020	
OIKOS	-46.180	DETERIORO ACUMULADO CIERRE 2020	
SALADO	-60.913	DETERIORO ACUMULADO CIERRE 2020	
TOTAL	1.384.602		

20. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

INGRESOS OPERACIONALES	2021	2020
CHANCE	83.362.118	63.134.144
RASPA & LISTO	535	-
OTROS PRODUCTOS	43.312.356	36.355.320
TOTAL	126.675.009	99.489.464

Revelación 20: 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 2021 la participación de venta de chance en el ingreso total operacional es del **65.80%**, de los cuales son reconocidos en todas sus modalidades de apuestas con la autorización de la lotería del Tolima y dando cumplimiento al contrato de licitación número 66 que tiene vigencia hasta el 7 de febrero del 2023, Estos ingresos acumularon en el periodo por este concepto un total de **83.362.118**.

Si realizamos un comparativo de ingresos se evidencia que solo un crecimiento del 27.33% de lo ejecutado en el año 2020, esto por el impacto que tuvo la pandemia en Colombia en el año 2020 por lo cual los ingresos para dicho año fueron afectados significativamente.



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

Así mismo en diciembre del 2021 se inició un producto nuevo que tiene unas proyecciones muy altas para la empresa, llamado RASPA Y LISTO, este producto que está autorizado como incentivo chance promete ser uno de los principales ingresos de la empresa y se empezó a comercializar el 30 de diciembre del 2021.

Por otra parte, la participación en el ingreso operacional de otros productos, por convenios empresariales es del **34.19%**. en total en el 2021 se comercializaron 119 recaudos y convenios de los cuales 21 nuevos.

Dentro de los principales ingresos por estos convenios esta MATRIXGIROS que es la comisión tanto del envío como pago de giros a nivel nacional por medio de SU RED, así mismo está el ingreso por apuestas deportivas que viene creciendo de manera importante.

Dentro de este grupo de ingresos encontramos las comisiones de recaudo de los principales servicios públicos del Tolima, como lo es energía, agua y gas, así mismo encontramos las comisiones por el pago de los subsidios del estado tales como, Adulto mayor, familias en acción, devolución de IVA, estos pagos los hacemos de manera mensual y se realizan un promedio de 12.000 pagos mensuales.

TIPO INGRESO	TOTAL	PARTICIPACION %
GIROS	12.928.977	30%
APUESTAS DEPORTIVAS	10.516.963	24%
ASTRO	5.962.372	14%
RECAUDO	5.735.188	13%
RECARGAS	2.762.655	6%
SUBSIDIOS	2.661.424	6%
LOTERIAS	1.580.397	4%
RECAUDOS	884.853	2%
CORRESPONSAL	279.527	1%
TOTAL	43.312.356	100%

Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

21. COSTO DE VENTAS

COSTO DE VENTAS	2021	2020
PREMIACION CHANCE	40.673.578	27.638.592
DERECHOS DE EXPLOTACION CHANCE	10.003.454	7.576.097
GASTOS DE ADMINISTRACION CHANCE	100.035	77.429
TALONARIOS	708.609	1.066.149
PREMIOS CONTINGENTES 3CIFRAS	-15.711	34.326
DERECHOS DE EXPLOTACION PROMOCIONALES	10.544	22.845
GASTOS DE ADMINISTRACION PROMOCIONALES	105	228
DEVOLUCIONES EN VENTAS	11.065	9.031
INCENTIVOS	77.852	50.291
COMISIONES	12.770.854	9.582.895
PROMOCIONALES	156.744	14.838
COSTO DE COMERCIALIZACION	2.129.970	1.524.610
PREMIOS CONTINGENTES 4CIFRAS	464.782	-342.501
PREMIOS CONTINGENTES CHANCE MILLONARIO	52.202	179.019
COSTO PREMIACION CHANCE MILLONARIO	344.002	0
COSTO PREMIACION RASPA & LISTO	98	0
DERECHOS DE EXPLOTACION RASPA & LISTO	64	0
GASTOS DE ADMINISTRACION RASPA & LISTO	2	0
TOTAL	67.488.249	47.433.849

Revelación 21: SEAPTO S.A., a 31 de diciembre de 2021, 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.



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

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

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

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

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

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

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

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

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

22. GASTOS DE ADMINISTRACION

GASTOS DE ADMINISTRACION	2021	2020
GASTOS DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3.981.820	3.454.292
HONORARIOS	747.151	473.726
IMPUESTOS	1.148.745	943.324
ARRENDAMIENTOS	59.303	23.771
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	117.242	90.399
SEGUROS	10.094	15.078
SERVICIOS	1.435.577	1.378.987
GASTOS LEGALES	15.589	69.164
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	116.278	11.038
ADECUACION E INSTALACION	129.084	20.998
GASTOS DE VIAJE	10.218	8.879
DEPRECIACIONES	1.412.382	1.393.471
DIVERSOS	119.594	92.108
TOTAL	9.303.077	7.975.235

Revelación 22: 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 142 personas que se encuentran vinculadas directamente con la organización; honorarios correspondientes a las asesorías jurídicas, la revisoría fiscal, la junta directiva y asesorías externas, para este último año se tuvo una asesoría de direccionamiento estratégico que incremento este rubro de manera significativa, así mismo para el 2020 los honorarios de junta directiva y jurídicos fueron renegociados por temas de la pandemia; 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, 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 \$751.727 y los desarrollos tecnológicos \$58.982 También encontramos los gastos por pagos de cuotas de administración por \$124.636, 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.



23. GASTOS DE VENTAS

GASTOS DE VENTAS	2021	2020
GASTOS DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	24.111.052	19.497.678
HONORARIOS	10.760	-
IMPUESTOS	268.168	274.656
ARRENDAMIENTOS	4.786.955	4.323.054
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	908	891
SEGUROS	225.890	113.126
SERVICIOS	3.252.349	2.129.568
GASTOS LEGALES	73.258	91.130
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	571.393	433.373
ADECUACION E INSTALACION	479.592	474.910
GASTOS DE VIAJE	16.820	7.591
AMORTIZACIONES	34.871	34.539
DIVERSOS	1.711.250	1.445.595
TOTAL	35.543.264	28.826.111

Revelación 23: SEAPTO S.A. reconoció los gastos de distribución para la actividad comercial propia de la compañía; los anteriormente ilustrados resaltando con participación de la siguiente manera: gasto de personal con 1.101 colaboradores que hacen parte del área comercial, principalmente la fuerza de venta que la conforman 845 asesoras, arrendamientos donde contamos con 588 puntos de venta arrendados, honorarios por el pago de avalúos, en impuestos tenemos industria y comercio por 214.552 predial 34.091 e impuesto de vehículos 19.524. en los seguros tenemos 225.890 principalmente por pólizas de cumplimiento con los convenios como Celsia y 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 447.686, Energía eléctrica con 649.718, telefonía e internet por 135.786, publicidad con 1.665.767, 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 364.967 y por último en diversos tenemos rubros como la compra de estampillas contrato de licitación por valor de 600.801, útiles y papelería por 190.471, combustible y lubricantes por 229.921, casino y restaurante 35.529 y en hurtos presentados en puntos de venta 56.992.

Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

24. OTROS GASTOS

OTROS GASTOS	2021	2020
DETERIORO ACTIVOS FINANCIEROS	162.229	88.658
DETERIORO DE CARTERA	1.735	7.080
PERDIDA VALOR RAZONABLE PROP. DE INVERSION	211.200	-
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	27.817	2.866
IMPUESTOS ASUMIDOS	111.818	25.024
DIVERSOS	48.703	175.761
TOTAL	563.502	299.389

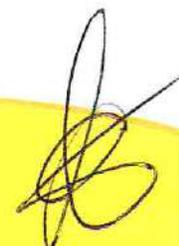
Revelación 24: Este rubro está compuesto por rubros como Costos y gastos de ejercicios anteriores, gastos no deducibles, impuestos asumidos, indemnizaciones, donaciones y multas sanciones y litigios.

En el caso del deterioro de activos financieros, este corresponde a los dineros que teníamos en las fiducias, los cuales debido a la volatilidad de las mismas generaron en algunos meses unas pérdidas, el deterioro de cartera corresponde a cartera de asesores mayores a 360 días, así mismo se tuvo una perdida en propiedades de inversión medidas al valor razonable según la valorización del edificio de Cartagena.

Por otro lado, la empresa clasifica al momento de la causación los gastos que no cumplen con las condiciones de deducibilidad, en este caso tenemos clasificados, costos y gastos de ejercicios anteriores, impuestos asumidos y diversos.

25. OTROS INGRESOS

OTROS INGRESOS	2021	2020
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	41.526	217.869
ARRENDAMIENTOS	560.665	549.805
PUBLICIDAD	36.000	-
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	68.340	-
DESCUENTOS	7.733	10.506
RECUPERACIONES	905.794	1.895.731
POR INCAPACIDADES	384.156	263.871
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	9.469	4.336
DIVERSOS	58.155	14.666
RECUPERACION DETERIORO INVERSIONES	26.482	418.126
UTILIDAD CAMBIO VALOR RAZONABLE PROP. INVER	108.572	-
TOTAL	2.206.892	3.374.910



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

Revelación 25: 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 2021.

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

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

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

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

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

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

CASA 33 HONDA	33.720
OFICINAS ARRECIFE 2021	74.851

Utilidad en venta de activos: Se vendieron dos activos, una camioneta que ya se encontraba totalmente depreciada y una casa lote que había sido comprada en el año 2020 y hacia parte de las propiedades de inversión, a continuación, se detalla la transacción.

Tipo de activo	Fecha de adquisición	Costo Fiscal	Valor venta	Ingreso
Venta camioneta	7/09/2012	-	40.000	40.000
Casa Lote 36	30/09/2020	36.659	65.000	28.341

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

Dividendos y participaciones: Apuestas En Línea 41.525 corresponde a dividendos decretados del año 2020 y pagados en el 2021.



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

Publicidad: actualmente Seapto factura a dos empresas por desarrollo de su material publicitario para sus redes sociales.

Ingreso de ejercicios anteriores: Corresponde a un ingreso del mes de diciembre del 2020 por el producto de APP Su RED que no había sido reportado.

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

26. INGRESO FINANCIERO

INGRESO FINANCIERO	2021	2020
INTERESES	786.937	500.042
TOTAL	786.937	500.042

Revelación 26: Corresponde a los intereses de los préstamos otorgados a particulares y accionistas, estos ingresos suman una participación del 92,95% y rendimientos de los encargos fiduciarios 7.05%.

27. COSTO FINANCIERO

COSTOS FINANCIEROS	2021	2020
GASTOS BANCARIOS	35.880	28.462
COMISIONES	307.227	272.673
INTERESES	237.997	432.232
TOTAL	581.104	733.367

Revelación 27: 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.

28. 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.

De acuerdo con la Leyes 2155 de 2021 y 2010 de 2019, se detallan las tasas de impuesto sobre la renta aplicable a la entidad a partir del 1 de enero de 2021, utilizadas para el cálculo del impuesto diferido activo y pasivo:

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



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

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

ACTIVO Y PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2021		2020	
	DIFERENCIA TEMPORARIA	IMPUESTO DIFERIDO	DIFERENCIA TEMPORARIA	IMPUESTO DIFERIDO
ACTIVO:				
INVERSIONES AL COSTO	2.754.315	275.432	2.839.104	283.910
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (INCLUYENDO LEASING Y PI)	8.241.378	3.352.185	8.009.562	2.969.381
PARTICIPADAS NETEADAS EN EL PASIVO				
TOTAL, IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO		3.627.617		3.253.291
PASIVO:				
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	12.131	4.246	4.011	1.283
OBLIGACIONES LABORALES	239.905	83.967		
PASIVOS ESTIMADOS	3.627.617	369.344		
TOTAL, IMPUESTO DIFERIDO PASIVO		457.557		1.283
NETO, IMPUESTO DIFERIDO		3.170.060		3.492.755

29. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Las disposiciones fiscales aplicables y vigentes, establecen lo siguiente:

- La tasa nominal para la compañía SEAPTO S.A., del Impuesto sobre la Renta ordinaria es del 31 %.



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

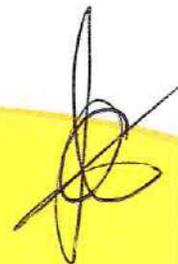
La conciliación entre la tasa impositiva aplicable y la tasa efectiva y la composición del gasto por Impuesto sobre la Renta para los periodos 2021 y 2020 es la siguiente:

	2021	%
Resultado antes de impuestos	16.189.642	
Impuesto teórico	5.018.789	31%
Más partidas que incrementan la renta	2.115.490	
Menos partidas que disminuyen la renta	252.949	
Renta Líquida ordinaria del ejercicio	18.052.183	
Base Gravable impuesto de Renta	18.052.183	
Tarifa del 31 % para el año 2021	5.596.177	
Menos descuento tributario ICA, Donaciones e IVA	102.986	
Impuesto Ganancia Ocasional		
Ingreso por inmuebles poseídos por más de 2 años	40.000	
Base Gravable impuesto sobre Ganancia Ocasional	40.000	
Impuesto ganancia ocasional	4.000	10%
Total Impuesto de Renta	5.497.191	
Menos Descuentos Tributarios IVA activos	335.071	
Total Impuesto de Renta a Cargo	5.162.120	
Menos retenciones en la fuente	389.030	
Menos autorretenciones	1.035.765	
Anticipo 2021	3.239.444	
Anticipo 2022	2.503.121	
Total a Pagar / Saldo a favor	3.001.002	

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	2021	2020
IMPUESTO DE RENTA	5.497.192	5.750.000
IMPUESTO DIFERIDO	-81.948	-2.179.209
TOTAL	5.415.244	3.570.791

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.



Estados Financieros NIIF 2021 / SEAPTO S.A.

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 2021 ni al 31 de diciembre de 2020, la excepción permitida por la NIIF para las PYMES de no reconocimiento del impuesto diferido activo y pasivo por las diferencias temporarias imponibles surgidas cuando el importe en libros de las inversiones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos es superior a su costo fiscal, puesto que la Gerencia considera que:

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

Cambios en las tasas impositivas

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

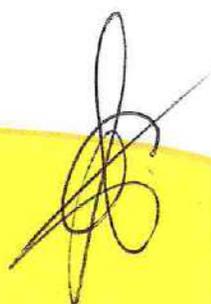
Incertidumbres en posiciones tributarias abiertas

Las declaraciones del Impuesto sobre la Renta de los años gravables 2020 y 2018 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 2016, 2017, 2018, 2019, 2020

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.



30. PARTES RELACIONADAS

Las transacciones con partes relacionadas de la sociedad arrojaron los siguientes saldos al 31 de diciembre de 2021:

PARTES RELACIONADAS	2021
CUENTA POR COBRAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS	397.140
PRESTAMOS A PARTICULARES	5.013.000
PRESTAMOS ACCIONISTAS	3.182.693
TOTAL	8.592.832

La remuneración al personal clave para el año 2021 fue de 470.748; adicionalmente se les realizaron pagos a los accionistas por concepto de Honorarios de junta directiva por 376.130.

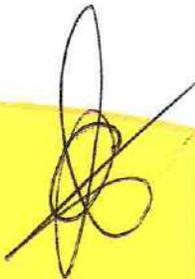
31. OTRO RESULTADO INTEGRAL

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 SEAPTO.

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

El siguiente componente hace parte del otro resultado integral de SEAPTO

- Ganancias (pérdidas) acumuladas no realizadas por revaluación de propiedades, planta y equipo y otros activos.



32. 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 LA/FT/FPADM.

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

A la fecha de presentación de los Estados Financieros, no se presentó ningún hecho material que implique corrección o ajuste que altere los valores presentados al 31 diciembre de 2021.

Las presentes Revelaciones a los Estados Financieros de 2021, hacen parte integral de los mismos.



ANDRES ALEJANDRO TAMAYO B.
Representante Legal



CRISTIAN ALBERTO HUERTAS V.
Contador Público Titulado
TP 165798-T

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 2021 y 2020, 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 Separados, 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 2021 y 2020, 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.

Otros asuntos

Los Estados Financieros Separados a 31 de diciembre de 2020, se incluyen únicamente para propósitos comparativos, fueron auditados por otro Revisor Fiscal y sobre lo mismos expreso su opinión sin salvedad.

Doing
Strong
Business

Audit - Tax - Legal - Consulting

OCH.

Fundamento de la opinión

Llevo 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 Separados

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros Separados 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.

GGI
INDEPENDENT MEMBER

EGIAN

SILFEN



Cll 16 Nro 41-210 Ed. La Compañía Of.901



+57 (4) 266 64 74



info@ochgroup.co



+57 301 208 5777



www.ochgroup.co

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 Separados

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.*

Comuniqué 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.

Doing
Strong
Business

Audit - Tax - Legal - Consulting

OCH.

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 2021, 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 7 de marzo de 2022.

Germán Camilo Ochoa Pérez

Revisor Fiscal

T.P. 122614-T

Designado por OCH Assurance & Audit S.A.

TR-1919

Medellín, 7 de marzo de 2022.

GGI
INDEPENDENT MEMBER

EGIAN

AILEN



CII 16 Nro 41-210 Ed. La Compañía Of.901



+57 (4) 266 64 74



info@ochgroup.co



+57 301 208 5777



www.ochgroup.co