

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

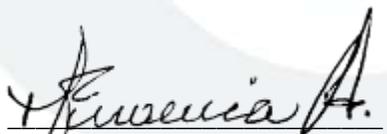
ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S.

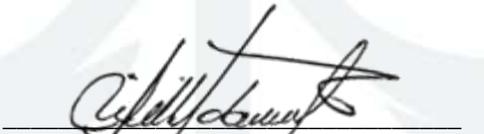
NIT 900546535-7

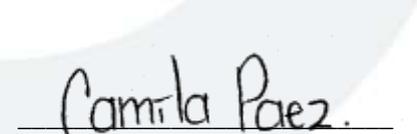
COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE

(Expresado en pesos colombianos)

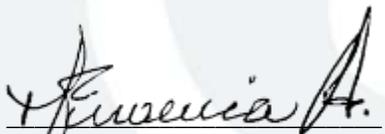
ACTIVOS		DIC. 2022	DIC. 2021
<b>Activos corrientes</b>			
<b>Efectivo y equivalentes</b>	6	<b>138.940.643</b>	<b>220.068.217</b>
Caja		69.092.578	72.201.619
Caja restringida Bases de Agencias		28.950.013	96.524.921
Bancos		6.918.052	26.031.677
Remesas en transito		8.670.000	0
Certificado de depósito a término		25.310.000	25.310.000
<b>Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar</b>		<b>49.564.534</b>	<b>69.507.845</b>
Cuentas por cobrar a terceros	7	44.929.288	68.971.472
Anticipos y avances		4.635.246	536.373
<b>Impuestos</b>	8	<b>96.127.224</b>	<b>205.878.369</b>
Anticipo de impuestos Renta y Complementarios		32.434.907	27.821.261
Saldos a favor		43.515.000	59.201.000
Anticipo Retención en la Fuente		15.563.317	5.947.834
IVA activos fijos de Renta		4.978.000	112.908.274
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>284.632.401</b>	<b>495.454.431</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
<b>Propiedad, planta y equipo</b>	9	<b>3.336.005.117</b>	<b>3.996.936.204</b>
Maquinaria y equipo		5.563.171.981	5.536.971.981
Equipo de oficina		149.530.527	140.030.526
Equipo de computación		11.544.800	1.900.000
Equipos de hoteles y restaurantes		80.214.443	76.914.443
Depreciación acumulada		(2.468.456.634)	(1.758.880.747)
<b>Intangibles</b>	10	<b>0</b>	<b>13.951.214</b>
Cargos diferidos		0	0
Póliza de cumplimiento		47.106.143	47.106.143
Amortización acumulada		(47.106.143)	(33.154.929)
<b>Impuesto diferido</b>	11	<b>321.038.441</b>	<b>224.890.397</b>
Activo por impuesto diferido		321.038.441	224.890.397
<b>Total Activos no corrientes</b>		<b>3.657.043.558</b>	<b>4.235.777.815</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>3.941.675.958</b>	<b>4.731.232.246</b>

  
MARIA EUGENIA ARAUJO CARDENAS  
C.C. 21.202.756  
REPRESENTANTE LEGAL

  
WILLIAM FERNANDO SALAMANCA RODRIGUEZ  
C.C. 17.322.399  
T.P. 115559-T REVISOR FISCAL

  
MARIA CAMILA PAEZ BARAHONA  
C.C. 1.119.892.913  
T.P. 289343-T CONTADOR PUBLICO

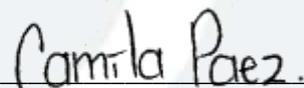
<b>PASIVOS</b>		<b>DIC. 2022</b>	<b>DIC. 2021</b>
<b>Pasivos Corrientes</b>			
<b>Obligaciones financieras C.P.</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Bancos nacionales		0	0
<b>Cuentas y documentos por pagar</b>	<b>12</b>	<b>4.031.576</b>	<b>4.647.306</b>
Costos y gastos por pagar		4.031.576	4.647.306
<b>Impuestos, gravámenes y tasas</b>	<b>13</b>	<b>108.084.970</b>	<b>141.823.544</b>
Retención en la fuente por pagar		14.612.000	8.198.000
Impuestos sobre las ventas por pagar		26.893.000	57.177.000
Autorretención especial de renta por pagar		2.818.000	3.739.000
Retención ICA por pagar		809.000	774.000
Al azar y juegos		62.952.970	71.935.544
<b>Pasivos por impuestos</b>	<b>14</b>	<b>303.000.000</b>	<b>161.589.000</b>
Impuesto de renta		303.000.000	161.589.000
<b>Beneficios a empleados</b>	<b>15</b>	<b>45.719.654</b>	<b>39.421.663</b>
Retenciones y aportes de nómina		2.884.600	2.612.067
Fondo de cesantías y/o pensiones		5.119.800	4.658.767
Salarios por pagar		160.597	128.176
Cesantías consolidadas		25.172.689	21.494.359
Intereses sobre cesantías		2.697.374	2.245.256
Vacaciones		9.684.594	8.283.038
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>460.836.200</b>	<b>347.481.513</b>
<b>Pasivos no Corrientes</b>			
<b>Obligaciones financieras L.P.</b>	<b>16</b>	<b>499.000.000</b>	<b>1.351.000.000</b>
Particulares		499.000.000	1.351.000.000
<b>Cuentas y documentos por pagar L.P.</b>	<b>17</b>	<b>1.650.930.160</b>	<b>2.086.120.856</b>
Nacionales		455.807.161	796.803.407
Extranjero		0	0
Obligaciones con personas naturales		0	0
Deudas con accionistas		1.195.123.449	1.289.317.449
<b>Total Pasivos no Corrientes</b>		<b>2.149.930.610</b>	<b>3.437.120.856</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>2.610.766.810</b>	<b>3.784.602.369</b>



MARIA EUGENIA ARAUJO CARDENAS  
C.C. 21.202.756  
REPRESENTANTE LEGAL

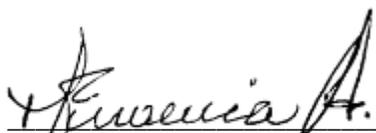


WILLIAM FERNANDO SALAMANCA RODRIGUEZ  
C.C. 17.322.399  
T.P. 115559-T REVISOR FISCAL



MARIA CAMILA PAEZ BARAHONA  
C.C. 1.119.892.913  
T.P. 289343-T CONTADOR PUBLICO

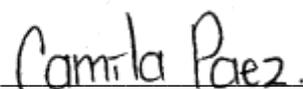
PATRIMONIO	18	DIC. 2022	DIC. 2021
Capital suscrito y pagado		2.200.000.000	2.200.000.000
Reservas		11.413.277	11.413.275
Ganancias/Utilidad del ejercicio		384.279.272	190.299.303
Ganancias/Pérdidas acumuladas		(1.362.775.695)	(1.553.074.998)
Ganancias retenidas efecto adopción		97.992.297	97.992.297
<b>Total Patrimonio</b>		<b>1.330.909.149</b>	<b>946.629.877</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>3.941.675.958</b>	<b>4.731.232.246</b>



MARIA EUGENIA ARAUJO CARDENAS  
C.C. 21.202.756  
REPRESENTANTE LEGAL



WILLIAM FERNANDO SALAMANCA RODRIGUEZ  
C.C. 17.322.399  
T.P. 115559-T REVISOR FISCAL



MARIA-CAMILA PAEZ BARAHONA  
C.C. 1.119.892.913  
T.P. 289343-T CONTADOR PUBLICO

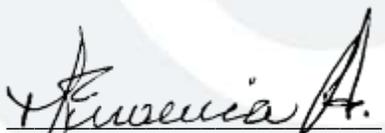
## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

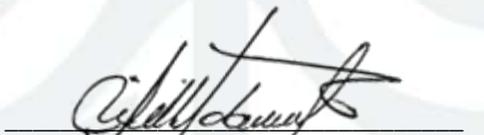
ENTRENIMIENTO SANTANDER S.A.S

NIT 900.546.535-7

COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE

	NOTAS	DIC. 2022	DIC. 2021
<b>Ingresos Operacionales</b>	19		
Juegos de suerte y azar		3.968.659.611	3.359.663.189
Costo de producción o de operación	20	(707.579.865)	(468.633.880)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>3.261.079.746</b>	<b>2.891.029.309</b>
<b>Gastos operacionales</b>	21		
Administración		(119.305.212)	(104.815.947)
Depreciación		(176.152)	(176.152)
Amortización		(0)	(6.174.241)
Ventas		(1.826.732.919)	(1.853.040.039)
Depreciación		(709.399.735)	(662.954.983)
Amortización		(13.951.214)	(18.784.598)
<b>Utilidad operacional</b>		<b>591.514.514</b>	<b>245.083.349</b>
<b>Ingresos y egresos no operacionales</b>	22		
Financieros		1.401.993	11.409.245
Arrendamientos		75.000.000	63.000.000
Utilidad en venta de propiedad, planta, y equipo		0	0
Recuperaciones		87.548	660.787
Diversos		5.220.644	10.349.417
Indemnizaciones		0	0
Subvenciones del Gobierno		4.000.000	32.520.000
Financieros		(61.317.036)	(30.328.062)
Intereses		0	0
Intereses ajuste a valor presente		0	0
Pérdida en venta y retiro de bienes		0	(51.366)
Gastos extraordinarios		(17.112.058)	(15.665.014)
Diversos		(6.526.377)	(13.661.000)
<b>Total no operacionales</b>		<b>754.714</b>	<b>58.234.000</b>
<b>Utilidad antes de impuesto</b>		<b>592.269.228</b>	<b>303.317.356</b>
Impuesto de renta		(304.138.000)	(161.589.000)
Impuesto diferido		96.148.044	48.570.947
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>384.279.272</b>	<b>190.299.303</b>

  
 MARIA EUGENIA ARAUJO CARDENAS  
 C.C. 21.202.756  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 WILLIAM FERNANDO SALAMANCA RODRIGUEZ  
 C.C. 17.322.399  
 T.P. 115559-T REVISOR FISCAL

  
 MARIA CAMILA PAEZ BARAHONA  
 C.C.1.119.892.913  
 T.P. 289343-T CONTADOR PUBLICO

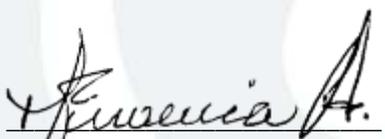
## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S

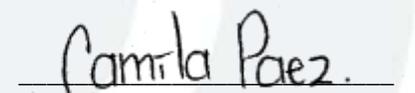
NIT 900.546.535-7

COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE

	DIC. 2022	DIC. 2021
<b>UTILIDAD / PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO</b>	384,279,272	190.299.303
Depreciaciones	709,575,887	663.131.135
Amortizaciones	13,951,214	24.958.947
Variación impuesto diferido	(96,148,044)	(48.570.947)
Provisión impuesto renta	303,000,000	161.589.000
<b>FLUJO DE CAJA BRUTO</b>	<b>1,314,658,329</b>	<b>991.407.329</b>
<b>VARIACIONES CAPITAL DE TRABAJO</b>		
Aumento cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	0	(33.797.797)
Disminución cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	19.943.311	0
Aumento impuestos corrientes	0	(89.591.913)
Disminución impuestos corrientes	109.751.145	0
Disminución de cuentas por pagar	(435.805.976)	(292.342.006)
Disminución de impuestos, gravámenes y tasas	(195.327.574)	68.994.553
Aumento de beneficios a empleados	6.297.991	0
Disminución de beneficios a empleados	0	14.930.149
<b>EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN</b>	<b>819.517.226</b>	<b>659.600.315</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Variación de Propiedad, Planta y Equipo	(48.644.800)	(406.757.348)
Variación intangibles	0	(18.788.133)
<b>EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(48.644.800)</b>	<b>(425.545.481)</b>
<b>FLUJO DE CAJA LIBRE</b>	<b>770.872.426</b>	<b>234.054.834</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Disminución de obligaciones financieras	(852.000.000)	(100.000.000)
<b>EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(852.000.000)</b>	<b>(100.000.000)</b>
Variación del Efectivo y Equivalente en efectivo	(81.127.574)	134.054.834
Efectivo y Equivalente en efectivo al inicio del período	220.068.218	86.013.384
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<b>138.940.643</b>	<b>220.068.217</b>

  
 MARIA EUGENIA ARAUJO CARDENAS  
 C.C. 21.202.756  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 WILLIAM FERNANDO SALAMANCA RODRIGUEZ  
 C.C. 17.322.399  
 T.P. 115559-T REVISOR FISCAL

  
 MARIA CAMILA PAEZ BARAHONA  
 C.C.1.119.892.913  
 T.P. 289343-T CONTADOR PUBLICO

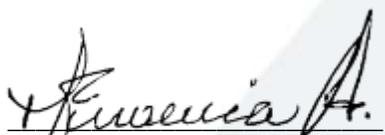
## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S

NIT 900.546.535-7

COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE

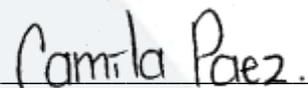
PATRIMONIO	DIC. 2021	AUMENTO	DISMINUCIÓN	DIC. 2022
Capital suscrito y pagado	2,200,000,000	-	-	2,200,000,000
Reservas	11,413,275	-	-	11,413,275
Ganancias/Utilidad del ejercicio	190,299,303	193,979,969	-	384,279,272
Ganancias/Pérdidas acumuladas	(1,553,074,998)	-	(190,299,303)	(1,362,775,695)
Ganancias retenidas efecto adopción	97,992,297	-	-	97,992,297
<b>TOTAL</b>	<b>946,629,877</b>	<b>(445,518,899)</b>	<b>(635,818,202)</b>	<b>1,330,909,149</b>



MARIA EUGENIA ARAUJO CARDENAS  
C.C. 21.202.756  
REPRESENTANTE LEGAL



WILLIAM FERNANDO SALAMANCA RODRIGUEZ  
C.C. 17.322.399  
T.P. 115559-T REVISOR FISCAL



MARIA CAMILA PAEZ BARAHONA  
C.C.1.119.892.913  
T.P. 289343-T CONTADOR PUBLICO

## **ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S.**

NIT 900.546.535 - 7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

### **Notas de carácter general**

#### **1. Información general**

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S. con NIT 900.546.535-7, tiene su domicilio principal en la ciudad de Villavicencio en la CLL 38 31 05 Centro; fue constituida mediante documento privado de 26 de julio de 2012 de asamblea general accionista de Bucaramanga, inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el día 10 de agosto de 2012 bajo el registro No. 104968 del Libro 9, con el nombre de DIVERSIONES JASA S.A.S. el cual fue modificado por acta No. 014 de asamblea extraordinaria de accionistas del 01 de julio de 2014 e inscrita en la cámara de comercio de Bucaramanga el 26 de agosto de 2014 bajo el No. 313 del libro 22.

#### **2. Descripción de la naturaleza de las operaciones y sus principales actividades**

La misión de nuestra empresa es cumplir con las expectativas de nuestros clientes, a través de un verdadero compromiso por su diversión, revisando continuamente los procesos de servicio al cliente, para siempre ofrecer una excelente experiencia de juego en nuestros casinos.

Su visión es ser reconocida como una de las mejores empresas en la industria del entretenimiento responsable en el departamento del Meta, generando grandes experiencias de hospitalidad y diversión a sus clientes, el rendimiento para sus accionistas y el mutuo crecimiento honesto de sus colaboradores.

Su objetivo principal es la explotación y venta de toda clase de juegos de suerte y azar, bingos, juegos localizados, loterías o cualquier otra modalidad de juego que contemple la Ley 643 de 2001, de acuerdo al contrato de concesión C1103 expedido por la Empresa Industrial y Comercial del Estado Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de Suerte y Azar - COLJUEGOS; el cual autorizó la operación de 90 máquinas con plazo de ejecución del contrato por tres años a partir de la fecha de aprobación de la garantía de cumplimiento la cual se dio a partir del 10 de julio de 2013; dicho contrato ha sido modificado por el Otrosí No. 1 del 13 de abril de 2016 y a su vez prorrogado por el Otrosí No. 2 del 28 de junio de 2016 con una vigencia adicional de dos años autorizando nuevamente un total de 185 máquinas electrónicas tragamonedas hasta el día 9 de julio de 2018.

La empresa cuenta con la resolución No. 20181200020214 del 01 de junio de 2018 expedida por COLJUEGOS, que aprueba un nuevo contrato de concesión No C1557

con una vigencia de 3 años contados a partir del 10 de julio de 2018, para la explotación de máquinas electrónicas tragamonedas y con una prórroga de 24 meses mediante resolución No 20211200035704 del 13 de diciembre de 2021.

A 31 de diciembre de 2022, los elementos de propiedad, planta y equipo de la sociedad son íntegramente de su propiedad, con sus respectivos contratos de compraventa.

La vigencia de la sociedad es indefinida.

### 3. Base de preparación

#### 3.1. Marco técnico normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S. se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas Internacionales y de Información Financiera, en adelante NIIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015. y modificado por el decreto 2496 de 2015.

Las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Durante el 2015 ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S trabajó en el balance de transición hacia las NIIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S. preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La Información financiera correspondiente a periodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

#### 3.2. Bases de medición

Los estados financieros individuales de ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S, fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

### 3.3. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos (\$).

### 3.4. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año.

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

### 3.5. Modelo de negocio

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

### 3.6. Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material en ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S, cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso que se genere pérdida antes de impuestos).

#### 4. Resumen de las principales Políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

##### 4.1. Bases de presentación

Los estados financieros de ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYME). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYME, requiere el uso de ciertos estimados contables críticas. También requiere que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las principales Secciones de las NIIF para las PYMES que tienen efectos relevantes en la preparación y presentación de estados financieros de ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S, son:

Sección 3: Presentación de Estados Financieros

Sección 4: Estado de Posición Financiera

Sección 5: Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

Sección 6: Estado de Cambios en el Patrimonio

Sección 7: Estado de Flujos de Efectivo

Sección 8: Notas a los Estados Financieros

Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores

Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos

Sección 17: Propiedad, Planta y Equipo

Sección 21: Provisiones y Contingencias

Sección 22: Pasivos y Patrimonio

Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias

Sección 27: Deterioro del Valor de los Activos

Sección 29: Impuesto a las Ganancias

Sección 32: Hechos Ocurredos Después del Periodo sobre el que se Informa

Sección 33: Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

Sección 35 Transición a las NIIF para las PYMES

#### 4.2. Base de contabilidad de devengo

La Compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad del devengo.

#### 4.3. Importancia relativa y materialidad

La Compañía presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa. Para ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S la materialidad se ha estimado en 5% de la partida a presentar.

Si una partida concreta careciese de importancia relativa por si sola, se agregará con otras partidas, ya sea en los estados financieros o en las notas. Una partida que no tenga la suficiente importancia relativa como para justificar su presentación separada en esos estados financieros puede justificar su presentación separada en las notas.

#### 4.4. Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se remiden. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado del resultado integral.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo, y equivalentes de efectivo se presentan en el estado del resultado integral en el rubro “ingresos financieros”. Las pérdidas en cambio se presentan en el estado del resultado integral en el rubro “gastos financieros”.

#### 4.5. Políticas contables y revelaciones

##### 4.5.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo Incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente liquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

#### 4.5.2. Instrumentos financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en la siguiente categoría: Préstamos y cuentas por cobrar.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Dirección Administrativa y Financiera determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S reconocerá, medirá, y revelará los instrumentos financieros según los criterios de la sección 11 y 12 en su integridad

Las cuentas por cobrar se reconocen a su valor razonable, el cual es el valor acordado entre la Compañía y el cliente. Las cuentas por cobrar por concepto de producción y elaboración de maquinaria con vencimiento superior a Doce (12) meses, se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro a (120) días se tomará como tasa de descuento el promedio del último reporte emitido por la Superfinanciera para créditos preferenciales.

Si la cuenta por cobrar a largo plazo no contempla el cobro de intereses, o estos están por debajo del mercado, será valorada descontando los flujos futuros con base en la tasa emitida por la Superfinanciera para créditos preferenciales, las cuales deben considerar el plazo y riesgo del saldo deudor.

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S evaluará al menos una vez al periodo los indicios de indicadores de deterioro de sus instrumentos financieros.

Los préstamos y las cuentas por cobrar a corto plazo, se registran a su valor nominal. Las partidas a largo plazo, se reconocen a costo amortizado por el método de interés efectivo.

El método de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

La Compañía evalúa al final de cada periodo de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos por deterioro se efectúan sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo y que el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto

en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de forma fiable.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe 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 descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados.

Si en un período posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

- Baja en cuentas

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- a) Expiran los derechos contractuales que ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero.
- b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

#### 4.5.3. Propiedades, planta y equipo

- Reconocimiento y medición

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S reconoce un importe como activo representado en propiedad, planta y equipo cuando es probable que de él se obtengan beneficios económicos futuros y su costo o importe pueda medirse con fiabilidad.

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S reconocerá como Propiedad, Planta y Equipo, activos cuyo monto de adquisición sea superior a 50 UVT (\$1.900.200 para el año 2022). Los activos menores a esta cuantía se registrarán como gastos del periodo o serán depreciables dentro del mismo periodo en el cual se adquirió.

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S adoptará como costo de reconocimiento inicial de la propiedad planta y equipo: el precio de adquisición, en el cual se incluye honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos no recuperables, todos

los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar esto puede incluir costos de transporte, entrega, manipulación inicial, instalación y montaje y desmontaje.

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado del resultado integral en el periodo en el que éstos se incurren.

El método de depreciación utilizado por ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S para sus activos productivos será el método lineal, el cual será revisado por la Dirección Administrativa y Financiera, a través del Departamento de Contabilidad, sólo si hay algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya Informado.

Las tasas anuales de depreciación utilizadas, son:

• Construcciones y Edificaciones	2.22%
• Maquinaria y Equipo	12.5%
• Equipo de Oficina	10%
• Equipo de Computación	20%
• Flota y Equipo de Transporte	10%

El valor depreciable de una propiedad, planta y equipo se determina después de deducir su valor residual.

En general, ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S aplicará un valor residual para su propiedad, planta y equipo del 0%.

Generalmente, el valor residual de un activo es a menudo insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del valor depreciable.

El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar el valor libros del activo. Si esto sucediese, el cargo por depreciación del activo será nulo, a menos que - y hasta que - ese valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el valor libros del activo.

En general, ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S No aplicará un valor residual para su propiedad, planta y equipo. Sin embargo, cuando existan excepciones respecto de la asignación de valor residual para una propiedad, planta y equipo, la Dirección Administrativa y Financiera a través del Departamento de Contabilidad será responsable de tal determinación.

#### 4.5.4. Clasificación de activo corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, se clasificarán los activos en corrientes y activos no corrientes, para lo cual se tendrá en cuenta las siguientes definiciones contenidas en la Sección 3 Presentación de Estados Financieros.

Activos corrientes: Se clasificará un activo como activo corriente, siempre y cuando:

- Se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de la operación.
- Se mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa.
- El activo es efectivo o equivalente de efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después el ejercicio sobre el que se informa.

Los activos que no cumplan las condiciones mencionadas en los literales anteriores se clasificarán como activos no corrientes en el estado de situación financiera.

#### 4.5.5. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras de la Compañía se miden bajo el método del costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, excepto aquellos pasivos financieros negociables o aquellos pasivos que se espera recomprar antes de su vencimiento y que cotizan en un mercado activo, los cuales serán medidos al valor razonable.

#### 4.5.6. Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas y documentos por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas y documentos por pagar a corto plazo, se reconocen inicialmente a su valor nominal. Las partidas a largo plazo, se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

#### 4.5.7. Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado del resultado integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas la fecha del estado de situación financiera. La Dirección Administrativa y Financiera evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

#### 4.5.8. Provisiones, activos y pasivos contingentes

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S debe reconocer una provisión cuando la Dirección Administrativa y Financiera, a través del Departamento de Contabilidad apruebe el registro si, y solo si, se cumplen las siguientes condiciones copulativas:

- Se tenga una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un hecho pasado,
- Es probable que exista desprendimiento de recursos, que impliquen beneficios económicos para liquidar tal obligación,
- Se pueda efectuar una estimación fiable del monto de la obligación.

Al no cumplir estos tres requisitos indicados, no se registrará la provisión.

La estimación fiable del monto de la obligación es esencial en la preparación de los estados financieros, por lo tanto, ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S efectuará una determinación del monto de manera cierta y en los casos extremadamente excepcionales se realizará por el conjunto de desenlaces posibles de la situación incierta para ser determinado su monto y proceder a su reconocimiento.

Las provisiones se valorarán por el valor actual de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación.

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S revelará en notas a su estado de situación financiera un pasivo contingente cuando exista una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo porque ocurran o no ocurran uno o más hechos futuros sucesos inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad; o una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Se revelará un activo contingente cuando se considere un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la

ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos Inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Compañía.

- Pasivos contingentes

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S no reconocerá pasivos contingentes se revelará en las notas a los estados financieros aquellos pasivos contingentes que tengan una estimación del 5% del valor de los pasivos.

El pasivo contingente es una obligación que surge de eventos pasados y que cuya existencia está confirmada por la ocurrencia de hechos futuros y que no están todos bajo el control de ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S A pesar de ser consecuencia de un evento pasado no se reconoce debido a que no es probable una salida de recursos que incorpore beneficios futuros y su monto no puede ser medido fiablemente.

En el caso que ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S sea responsable, de forma conjunta y solidaria, en relación a una determinada obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran los demás responsables se tratarán como un pasivo contingente. La Compañía, en este caso. procederá a reconocer una provisión por la parte de la obligación para la que sea probable una salida de recursos que impliquen beneficios económicos futuros, salvo en raras circunstancias que no se pueda hacer una estimación fiable de tal monto.

- Activos contingentes

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S no reconocerá activos contingentes se revelará en las notas a los estados financieros aquellos activos contingentes que tengan una estimación del 5% del valor de los activos, los activos contingentes que ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S. consideren, han de ser objeto de evaluación de forma continuada con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los estados financieros.

#### 4.5.9. Clasificación de pasivos corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, se clasificarán los pasivos en pasivos corrientes y pasivos no corrientes, para lo cual se tendrá en cuenta las siguientes definiciones contenidas en la Sección 3 Presentación de Estados Financieros.

Pasivos corrientes: Se clasificará un pasivo como pasivo corriente, siempre y cuando:

- Se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- Se mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Los pasivos que no cumplan las condiciones mencionadas en los literales anteriores, se clasificarán como pasivos no corrientes en el estado de situación financiera.

#### 4.5.10. Beneficios a empleados

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

- Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S reconocerá tanto en el pasivo como en el gasto todos los tipos de contraprestación que la entidad proporciona a las personas que presten sus servicios laborales, profesionales, técnicos o por labor contratada, así tales pagos se realicen a la persona o a terceros. El reconocimiento en el pasivo los que han sido reconocidos como proveedores seguirá siendo tratado como tales.

#### 4.5.11. Reconocimiento de ingresos

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos ordinarios asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de realización de la prestación a la fecha del balance.

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas netas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia.

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los montos recibidos por cuenta de terceras partes, tales como el IVA, las sumas recaudadas o recibidas para terceros.

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S considerará como operación de financiación aquellas en las cuales, durante la negociación de venta de activos, incrementa el valor de la misma, por razón, exclusivamente, del plazo que otorga para su pago.

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S reconocerá como ingresos los beneficios netos de los contratos establecidos en cuentas de participación por la maquinaria y equipo recibida para la explotación en las instalaciones de la entidad.

#### 4.5.12. Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocerán en el estado de resultados integrales por función cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará de manera simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo. Se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

#### 4.5.13. Estado de flujos de efectivo

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S presentará además del efectivo y los equivalentes al efectivo. Para este efecto se consideran:

- Caja
- Bancos
- Cuentas de ahorro
- Cuentas corrientes
- Fondos fiduciarios

En la preparación del estado de flujos de efectivo de ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S, se utilizarán las siguientes definiciones:

- Flujos de efectivo: Entradas y salidas de dinero en efectivo y/o efectivo equivalente, entendiendo por estos, las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Flujos operacionales: Flujos de efectivo originados por las operaciones normales, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- Flujos de inversión: Flujos de efectivo originados en la adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos de largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo de ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S
- Flujos de financiamiento: Flujos de efectivo originados en aquellas actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de los flujos operacionales.

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S presentará su estado de flujos de efectivo por el método indirecto. Descripción del método: El método indirecto es aquel método que parte desde la utilidad contable del periodo realizando el análisis de las fuentes (de donde provienen los recursos) y los usos (la destinación que se le da los recursos), para determinar el saldo final del efectivo y equivalentes del efectivo.

### 5. Administración del riesgo

Las actividades de ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A. S, están expuestas a diversos riesgos como se describe a continuación.

#### 5.1. Factores de riesgo

La Gerencia General de la Compañía es la responsable de monitorear periódicamente los factores de riesgo más relevantes de ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S, en base a una metodología de evaluación continua. La Compañía administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo.

#### 5.1.1. Riesgo de mercado

El riesgo del mercado la empresa ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S toma en consideración la forma integral, permitiendo que se ejerza un control no sólo preventivo, sino operativo en el orden técnico - económico, velando porque existan los programas de apoyo que eleven la confianza en la explotación del negocio, se logre un elevado nivel de calidad basado en el aseguramiento del entrenamiento constante de los recursos humanos, así como que la existencia de mecanismos implementados por la empresa como el SIPLAFT, que consciente en el alto riesgo de exposición del sector de juegos de suerte y azar al lavado de activos y financiación del terrorismo en Colombia, desea contribuir a prevenir y controlar este flagelo, por lo que, en virtud de la Resolución No. 260 de 2013 expedida por COLJUEGOS, adopta por medio del presente documento políticas y medidas que le permitan blindar la empresa en este sentido, teniendo en cuenta la estructura con que cuenta actualmente para asegurar el seguimiento de los principios éticos y legales que rigen sus actuaciones.

#### 5.1.2. Riesgo crediticio

Para la empresa ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S, el manejo del riesgo crediticio se basa en negociar la tasa de interés del mercado que beneficie los proyectos que la empresa desarrolla y el proceso de toma de decisiones que se basa en la expectativa de beneficios futuros, analizando las posibilidades de pérdidas inesperadas, controlando la puesta en práctica de las decisiones y evaluando los resultados de forma homogénea y ajustada según las metas trazadas.

#### 5.1.3. Riesgo de liquidez

La empresa ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S A mide el nivel de los probables danos y el costo de las medidas para disminuirlos, examinando las capacidades y los recursos que dispone para afrontar los riesgos Identificados, sistematizados y evaluados, de esta manera se programa una implementación de ahorro para afrontar las amenazas, preparando un plan de contingencia en el cual se determina la importancia relativa de la estructura financiera cumpliendo con el propósito de estar al día con las obligaciones adquiridas relacionadas con el objeto social de la empresa.

### Notas de carácter específico

#### Activo Corriente

#### 6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo registrado a 31 de diciembre de 2022, corresponde:

Efectivo y equivalentes de efectivo	2022	2021
Caja	69.092.578	72.201.619

Caja restringida Bases de Agencias	28.950.013	96.524.921
Bancos	6.918.052	26.031.677
Remesas en transito	8.670.000	0
Certificado de depósito a término	25.310.000	25.310.000
	<b>138.940.643</b>	<b>220.068.217</b>

Los saldos en caja, presentan restricción de uso y disponibilidad para cambios de dinero en efectivo y pago de premios a clientes a 31 de diciembre de 2022 por un valor de veintiocho millones novecientos cincuenta mil trece pesos M/cte. (\$ 28.950.013).

#### 7. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

El saldo registrado a 31 de diciembre de 2022, corresponde:

<b>Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Cuentas por cobrar a terceros	44.929.288	68.971.472
Anticipos y avances	4.635.246	536.373
	<b>49.564.534</b>	<b>69.507.845</b>

Las cuentas por cobrar que tiene la compañía no causan intereses, tampoco cumplen las políticas definidas para practicar el cálculo del valor presente neto con su respectivo deterioro ya que son corrientes.

#### 8. Activos por impuestos, contribuciones o saldos a favor

El saldo por concepto de impuestos, contribuciones o Saldo a Favor a 31 de diciembre de 2022, corresponde:

<b>Impuestos</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Anticipo retención en la fuente	32.434.907	27.821.261
Autorretención especial de renta	43.515.000	59.201.000
SalDOS a favor	15.563.317	5.947.834
Descuentos tributarios	4.978.000	112.908.274
	<b>96.127.224</b>	<b>205.878.369</b>

#### Activo no corriente

#### 9. Propiedad, Planta y Equipo

ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S. realiza la depreciación de sus activos por el método de Línea Recta y en aquellos establecimientos que por su horario las máquinas son operadas por más de 16 horas se les aplica un incremento del 25% en su tasa de depreciación a la estipulada inicialmente.

La compañía, reconoce la maquinaria y equipo cuyo costo no superaba el monto de capitalización determinado por la compañía, el cual equivale a 50 UVT que equivale a \$

1.900.200 pero su depreciación se efectúa en el mismo periodo, igualmente por normatividad la compañía no hace la depreciación mensualmente sino anualmente.

El detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

<b>Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Maquinaria y Equipo	5.563.171.981	5.536.971.981
Equipo de Oficina	149.530.527	140.030.527
Equipo de Computación	11.544.800	1.900.000
Equipos de hoteles y restaurantes	80.214.443	76.914.443
Depreciación Acumulada	(2.468.456.634)	(1.758.880.747)
	<b>3.336.005.117</b>	<b>3.996.936.204</b>

#### 10. Intangibles

El saldo registrado a 31 de diciembre de 2022 corresponde a:

<b>Intangibles</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Cargos diferidos	0	0
Póliza de cumplimiento	47.106.143	47.106.143
Amortización acumulada	(47.106.143)	(33.154.929)
	<b>0</b>	<b>20.121.920</b>

#### 11. Activo por impuesto diferido

El detalle del valor en libros de los activos por impuesto diferido a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

<b>Impuesto diferido</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Activo por impuesto diferido	321.038.441	224.890.397

#### Pasivos

##### 12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas- Corriente

El saldo por concepto de Cuentas y Documentos por Pagar a 31 de diciembre de 2022, en la porción corriente, comprende:

<b>Cuentas y documentos por pagar corto plazo</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Costos y gastos por pagar	4.031.576	4.647.306

Las Cuentas y Documentos por Pagar a corto, se registran a su valor nominal, el cual corresponde al valor acordado entre la compañía y el proveedor o acreedor.

##### 13. Impuesto, gravámenes y tasas

El saldo a 31 de diciembre de 2022, comprende:

<b>Impuestos, gravámenes y tasas</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Retención en la fuente por pagar	14.612.000	8.198.000
Impuestos sobre las ventas por pagar	26.893.000	57.177.000
Autorretención especial de renta por pagar	2.818.000	3.739.000
Retención ICA por pagar	809.000	774.000
Al azar y juegos	62.952.970	71.935.544
	<b>108.084.970</b>	<b>141.823.544</b>

#### 14. Pasivos por impuestos - Corriente

El detalle del valor en libros de los pasivos por impuesto a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

<b>Pasivos por impuestos</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Impuesto de renta	303,000,000	161,589,000

#### 15. Beneficios a empleados

La composición del pasivo por beneficios de ley a empleados a 31 de diciembre de 2022, es el siguiente:

<b>Beneficios a empleados</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Retenciones y aportes de nómina	2.884.600	2.612.067
Fondo de cesantías y/o pensiones	5.119.800	4.658.767
Salarios por pagar	160.597	128.176
Cesantías consolidadas	25.172.689	21.494.359
Intereses sobre cesantías	2.697.374	2.245.256
Vacaciones	9.684.594	8.283.038
	<b>45.719.654</b>	<b>39.421.663</b>

Dado que en ENTRETENIMIENTO SANTANDER SAS solo operan los beneficios a empleados laborales de ley que se esperan liquidar en el transcurso de los 12 meses siguientes, y teniendo en consideración que estos pasivos se determinan según lo establecido en las normas laborales dispuestas para el efecto; la valoración de estos pasivos se efectúa por su valor nominal.

Las otras cuentas por pagar, se registran a su valor nominal, el cual corresponde al valor acordado entre la compañía y el proveedor o acreedor.

## 16. Pasivo financiero - No corriente

El saldo a 31 de diciembre de 2022, en la porción de pasivo financiero no corriente corresponde a:

<b>Pasivo financiero L,P,</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Particulares	499,000,000	1,351,000,000

## 17. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas - No corriente

El saldo por concepto de cuentas y documentos por pagar en la porción no corriente a 31 de diciembre de 2022, comprende:

<b>Cuentas y documentos por pagar L,P,</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Nacionales	455.807.161	796.803.407
Extranjero	0	0
Obligaciones con personas naturales	0	0
Deudas con accionistas	1.195.123.449	1.289.317.449
	<b>1.650.930.610</b>	<b>2.086.120.856</b>

## 18. Patrimonio

Esta conformado por:

<b>Patrimonio</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Capital suscrito y pagado (1)	2.200.000.000	2.200.000.000
Reservas	11.413.277	11.413.275
Ganancias/Utilidad del ejercicio	384.279.272	190.299.303
Ganancias/Pérdidas acumuladas	(1.362.775.695)	(1.553.074.998)
Ganancias retenidas efecto adopción (2)	97.992.297	97.992.297
	<b>1.330.909.149</b>	<b>946.629.877</b>

(1) El capital está representado en 2.200 acciones, con valor nominal de \$1.000.000 cada una.

(2) Corresponde a los ajustes efectuados en los activos y pasivos de la compañía, por efecto del proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financieros.

## 19. Ingresos Operacionales

Los ingresos operacionales corresponden al registro de los ingresos de las actividades ordinarias registrados a 31 de diciembre de 2022, y comprende:

<b>Ingresos operacionales</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ingresos Royal 1	2.022.538.897	1.840.137.115
Ingresos Royal 2	1.939.689.538	1.514.674.186
Ingresos por participación	6.431.176	4.851.888
	<b>3.968.659.611</b>	<b>3.359.663.189</b>

## **20. Costos de operación**

El saldo registrado a 31 de diciembre de 2022, corresponde a:

<b>Costo de producción o de operación</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Costo de producción o de operación	(707,579,865)	(468,633,880)

## **21. Gastos operacionales**

El saldo a 31 de diciembre de 2022, comprende:

<b>Gastos de administración</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gastos de personal	(83.377.359)	(78.133.694)
Honorarios	(12.000.000)	(12.000.000)
Impuestos	(6.901.448)	(5.583.429)
Seguros	0	-
Contribuciones y afiliaciones	(2.726.798)	(1.363.399)
Servicios	(2.672.087)	(2.330.663)
Gastos legales	(4.862.000)	(3.141.214)
Mantenimiento y reparaciones	(578.874)	(379.437)
Adecuación e instalación	(4.504.202)	(219.327)
Depreciaciones	(176.152)	(176.152)
Amortizaciones	0	(6.174.241)
Diversos	(1.682.444)	(1.664.784)
	<b>(119.481.364)</b>	<b>(111.166.340)</b>

<b>Gastos de ventas</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gastos de personal	(565,982,253)	(405.470.378)
Impuestos	0	0
Arrendamientos	(766,386,755)	(756.222.239)
Servicios	(293,385,258)	(479.654.904)
Gastos legales	(2,190,416)	(2.436.602)
Mantenimiento y reparaciones	(46,245,929)	(98.083.084)

Adecuación e instalación	(36,857,292)	(55.401.048)
Depreciaciones	(709,399,735)	(662.954.983)
Amortizaciones	(13,951,214)	(18.784.598)
Diversos	(115,685,016)	(61.871.784)
	<b>(2.550.083.868)</b>	<b>(2.540.879.620)</b>

## 22. Ingresos y gastos no operacionales

El saldo por concepto de otros ingresos comprende:

<b>Ingresos no operacionales</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Financieros	1.401.993	11.409.245
Arrendamientos	75.000.000	63.000.000
Utilidad en venta de propiedad, planta, y equipo	0	0
Recuperaciones	87.548	660.787
Diversos	5.220.644	10.349.417
Indemnizaciones	0	-
Subvenciones del Gobierno	4.000.000	32.520.000
	<b>85.710.185</b>	<b>117.939.449</b>

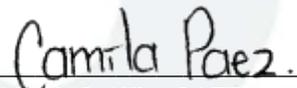
<b>Gastos no operacionales</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Financieros	(61.317.036)	(30.328.062)
Perdida en venta y retiro de bienes	0	(51.366)
Gastos extraordinarios	(17.112.058)	(15.665.014)
Gastos diversos	(6.526.377)	13.661.000)
	<b>(84.955.471)</b>	<b>(59.705.443)</b>

## Eventos subsecuentes

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte a 31 de diciembre 2022.



**MARIA EUGENIA ARAUJO CARDENAS**  
C.C. 21.202.756  
REPRESENTANTE LEGAL



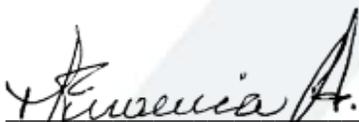
**MARIA CAMILA PAEZ BARAHONA**  
C.C. 1.119.892.913  
T.P. 289343-T CONTADOR PUBLICO

## CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

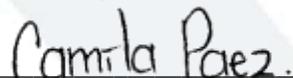
### ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de Entrenimiento Santander S.A.S certificamos que a 31 de diciembre de 2022 los saldos de los estados financieros fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y que la contabilidad de la empresa se elabora de conformidad con la normatividad señalada bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes. La información revela en forma fidedigna la situación financiera y económica de la entidad; además se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros.

Se expide en Villavicencio, a los veintiocho (28) días del mes de febrero de 2023.



MARIA EUGENIA ARAUJO CARDENAS  
C.C. 21.202.756  
REPRESENTANTE LEGAL



MARIA CAMILA PAEZ BARAHONA  
C.C.1.119.892.913  
T.P. 289343-T CONTADOR PUBLICO

**DICTAMEN SIN SALVEDADES**

Señores:

**ENTRETENIMIENTO SANTADER S.A.S.**

**NIT 900.546.535-7**

He examinado el Estado de situación financiera de ENTRETENIMIENTO SANTADER S.A.S., al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y los correspondientes Estados de Resultados integrales, cambio en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año que termino en esa fecha y las Revelaciones hechas a través de las Notas que han sido preparadas como lo establece la norma internacional de contabilidad e información financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas en Colombia mediante el marco normativo establecido en el Decreto 3022 de 27 de diciembre de 2013 y la Ley 1314 de 2009 y forman con ellos un todo indivisible. La elaboración de dichos estados financieros es responsabilidad de la administración de la empresa ENTRETENIMIENTO SANTADER S.A.S.. Una de mis funciones consiste en expresar una opinión sobre ellos fundamentado en mi auditoría.

Obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones y efectué mis exámenes de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Dichas normas requieren que planifique y ejecute la auditoría de tal forma que se obtenga seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están libre de errores de importancia. Una auditoría incluye el examen sobre una base de pruebas selectivas, de las evidencias que soportan las cifras y las correspondientes revelaciones en los estados financieros. Así mismo, comprende una evaluación de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración de la sociedad, así como de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

En mi opinión, los estados financieros mencionados, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente la situación financiera de ENTRETENIMIENTO SANTADER S.A.S. al 31 de diciembre de los años 2022 y 2021, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, aplicados de acuerdo a la forma en que rigieron en cada uno de tales años.

Así mismo, y fundamentado en los resultados de mi auditoría, conceptúo que: la contabilidad de la empresa ENTRETENIMIENTO SANTADER S.A.S., ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de la empresa ENTRETENIMIENTO SANTADER S.A.S. se ajustan a sus obligaciones; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas se conservan debidamente; existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la empresa ENTRETENIMIENTO SANTADER S.A.S. y los de terceros que están en su poder.

*WILLIAM FERNANDO SALAMANCA R.*  
*Contador Público*

Continúa Dictamen sin salvedades de ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S.

**Hoja No. 2**

Además, conceptúo que existe concordancia entre los Estados Financieros que se acompañan y el Informe de Gestión preparado por los administradores. Así mismo, en cumplimiento de lo dispuesto en el art.11 del dec.1406 de 1999, confirmo que la empresa ENTRETENIMIENTO SANTANDER S.A.S. ha cumplido con efectuar los aportes a seguridad social que le competían en el año 2022 Y 2021.



\_\_\_\_\_  
C.P. WILLIAM FERNANDO SALAMANCA RODRIGUEZ

Revisor Fiscal

Tarjeta profesional N° 115.559-T

Villavicencio, 28 febrero de 2023.