

HSQ INVERSIONES S.A.S**NIT 900.565.733-1****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	NOTAS	31/12/2022	31/12/2021
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	678.580	215.999
Otros activos no financieros	5	613.315	531.682
Deudores y otras cuentas por cobrar	6	41.106	44.615
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	7	0	237.146
Activos por Impuesto	8	229.733	225.880
Total activo corriente		1.562.735	1.255.322
Activo no corriente			
Deudores y otras cuentas por cobrar	9	192.199	204.165
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	10	5.634.018	3.190.186
Propiedad, planta y equipo, neto	11	2.397.437	3.787.642
Propiedades de Inversión	12	2.300.000	2.300.000
Activos intangibles	13	1.446	2.494
Impuesto diferido activo	14	21.439	29.780
Total activo no corriente		10.546.539	9.514.267
TOTAL ACTIVO		12.109.274	10.769.589
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Otros pasivos Financieros	15	156.882	215.423
Pasivos No Financieros	16	296.275	227.304
Acreedores y otras cuentas por pagar	17	106.843	534.932
Pasivo por beneficios a empleados	18	333.534	287.688
Pasivos por impuesto corriente	19	356.608	3.974
Total pasivo corriente		1.250.142	1.269.321
Pasivo no corriente			
Otros pasivos Financieros	20	1.111.571	1.438.741
Acreedores y otras cuentas por pagar	21	915.276	454.977
Cuentas por pagar a partes relacionadas	22	810.758	773.708
Impuestos diferidos pasivos	23	500.695	352.098
Total pasivo no corriente		3.338.300	3.019.524
TOTAL PASIVO		4.588.442	4.288.845
Patrimonio			
Capital emitido	24	2.500.000	2.500.000
Superavit de Capital		600.000	600.000
Resultados de ejercicios anteriores		3.208.067	2.382.313
Ganancias Retenidas (ESFA)	25	172.677	172.677
Utilidad (pérdida) del período		1.040.089	825.754
TOTAL PATRIMONIO		7.520.832	6.480.744
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		12.109.274	10.769.589



HECTOR ALONSO MORALES T.
Representante Legal



DIANA YANET ARDILA H.
Contadora Publica
TP. 165946-T



IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.
Revisor Fiscal
TP. 72899-T
Ver Dictamen Adjunto

HSQ INVERSIONES S.A.S**NIT 900.565.733-1****ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

Para los períodos entre el 1° de enero y el 31 de Diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

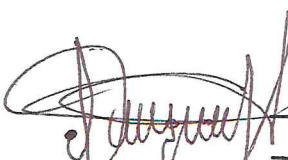
	NOTAS	31/12/2022	31/12/2021
Operaciones continuadas			
Ingresos de actividades ordinarias	26	15.180.727	11.366.679
Costo de ventas y operación	27	3.550.267	2.260.541
Utilidad Bruta		11.630.460	9.106.138
Gastos de administración	28	10.061.803	8.214.108
Utilidad en la Operación		1.568.657	892.030
Otros ingresos	29	812.407	527.629
Otros gastos	30	148.250	48.890
Ingresos financieros	31	14.802	86.411
Gastos financieros	32	407.588	425.512
Ganancia o pérdida del período antes de impuestos		1.840.028	1.031.668
Impuesto Corriente	33	643.000	210.000
Impuesto Diferido	34	156.939	(4.086)
Total impuesto a las ganancias		799.939	205.914
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		1.040.089	825.754

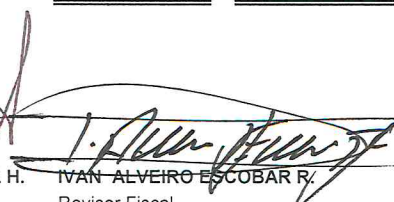
HECTOR ALONSO MORALES T.
Representante legal**DIANA YANET ARDILA H.**
Contadora Publica
TP.165946-T**IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.**
Revisor Fiscal
TP. 72899-T
Ver Dictamen Adjunto

HSQ INVERSIONES S.A.S
NIT 900.565.733-1
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
 Períodos terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (Pérdida) Neta del Período	1.040.089	825.754
+ Depreciación	1.043.700	1.246.101
+ Amortización	42.568	26.802
- Utilidad/perdida en venta de PPYE	(9.079)	(6.240)
- Gasto por impuesto diferido	156.939	(4.086)
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	<u>2.274.217</u>	<u>2.088.331</u>
VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN		
+ Disminución - Aumento		
Cuentas comerciales por cobrar	15.475	89.258
+ Disminución - Aumento		
Activos no financieros	(107.704)	(123.565)
+ Disminución - Aumento		
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	(2.206.686)	(1.073.577)
+ Disminución - Aumento		
Activo por impuesto	(3.853)	(89.732)
- Disminución + Aumento		
Cuentas comerciales por pagar	32.209	(426.293)
- Disminución + Aumento		
Pasivos no financieros	68.971	(70.925)
- Disminución + Aumento		
Obligaciones Laborales	45.846	81.413
- Disminución + Aumento		
Pasivo por impuestos	352.634	3.974
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>471.109</u>	<u>478.884</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION		
+ Disminución - Aumento		
Gastos pagados por anticipado (compra seguro	(16.498)	(39.442)
+ Disminución - Aumento		
Compra de Propiedad, Planta y Equipo	(372.537)	(611.054)
+ Disminución - Aumento		
Venta de Propiedad, Planta y Equipo	719.042	37.740
+ Disminución - Aumento		
Utilidad en venta de PPYE	9.079	6.240
+ Disminución - Aumento		
Compra de Intangibles	1.045	(3.783)
TOTAL USOS DE RECURSOS	<u>340.131</u>	<u>(610.299)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
- Disminución + Aumento		
Cuentas por pagar a partes relacionadas	37.051	625.429
- Disminución + Aumento		
Otros pasivos Financieros	(385.711)	(783.226)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	<u>(348.660)</u>	<u>(157.797)</u>
(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	<u>462.581</u>	<u>(289.212)</u>
EFFECTIVO FINAL PERÍODO ANTERIOR	<u>215.999</u>	<u>505.211</u>
TOTAL EFECTIVO FINAL PERIODO	<u>678.580</u>	<u>215.999</u>


HECTOR ALONSO MORALES T
 Representante legal


DIANA YANET ARDILA H.
 Contadora Publica
 TP.165946-T


IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.
 Revisor Fiscal
 TP. 72899-T
 Ver dictamen adjunto

HSQ INVERSIONES S.A.S

NIT 900.565.733-1

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

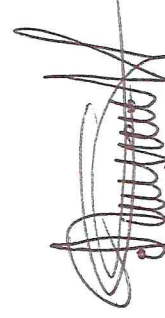
Periodos terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos.

	Capital emitido	Ganancias Retenidas (ESFA)	Prima en colocación de acciones	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado de ejercicio	Total
Saldo al 1 de enero de 2021	2.500.000	172.677	600.000	2.670.984	(288.671)	5.654.990
Utilidad del ejercicio	0	0	0	0	825.754	825.754
Reclasificación utilidad del ejercicio	0	0	0	(288.671)	288.671	0
Saldo al 31 de diciembre de 2021	2.500.000	172.677	600.000	2.382.313	825.754	6.480.744
Saldo al 1 de enero de 2022	2.500.000	172.677	600.000	2.382.313	825.754	6.480.744
Utilidad del ejercicio	0	0	0	0	1.040.089	1.040.089
Reclasificación utilidad del ejercicio	0	0	0	825.754	(825.754)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2022	2.500.000	172.677	600.000	3.208.067	1.040.089	7.520.832



HECTOR ALONSO MORALES T
Representante legal



DIANA YANET ARDILA H.
Contadora Publica
TP. 165946-T



IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.
Revisor Fiscal
TP. 72899-T
Ver dictamen adjunto

HSQ INVERSIONES S.A.S.

NIT. 900.565.733-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO DICIEMBRE 31 DE 2022 y 2021

(Cifras expresadas en Miles de Pesos Colombianos, excepto donde se indique lo contrario)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información general

1.1 Identificación

HSQ INVERSIONES S.A.S. (en adelante la Compañía) es una sociedad de naturaleza comercial con domicilio en el municipio de Medellín (Ant.), fue constituida por documento privado del 05 de septiembre del año 2012 otorgada por la Cámara de Comercio de Medellín, registrada en el libro 22 el 16 de octubre del año 2012 bajo el número 58.

La sociedad se halla vigente y su duración es a término indefinido. El domicilio principal está ubicado en la Calle 52A No.50-46 Piso 11 de Medellín, Colombia.

1.2 Actividad económica

Su objeto social principal lo constituye la explotación y operación de juegos de suerte y azar en la modalidad de casinos, así mismo la sociedad podrá realizar cualquier actividad comercial ó civil lícita.

A la fecha del cierre de los presentes estados financieros, la sociedad explota Siete (7) establecimientos denominados así: el primero de ellos, Casino la Estación de Parque Berrio establecido desde el 08 de noviembre del 2011 bajo la matrícula No. 21-539386-02 en el municipio de Medellín Antioquia; el segundo, Casino Plaza Berrio Medellín inscrito el 16 de octubre de 2012 bajo la matrícula No. 21-538221-02 del municipio de Medellín; el tercero, Casino Hotel Nutibara Expres inscrito el 08 de noviembre de 2012 bajo la matrícula No. 21-539389-02 en el municipio de Medellín Ant; el cuarto, Casino Ventura Bello inscrito el 08 de noviembre del 2012, bajo la matrícula No. 21-539390-02 en el municipio de bello Ant, El Quinto Casino Recreativos Rionegro inscrito el 08 de noviembre de 2012 bajo la matrícula No. 80341 en el municipio de Rionegro Ant, el Sexto, Multi Recargas W inscrito el 25 de Abril de 2018 bajo la matrícula No. 112395 en el municipio de Rionegro Ant., y el Séptimo, Casino Galeone Maicao inscrito el 27 de octubre de 2021 bajo la matrícula No. 161750 en el municipio de Maicao - La Guajira.

1.3 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, han sido preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board-IASB), por sus siglas en inglés.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Las políticas contables han sido aplicadas uniformemente en la presentación de los estados financieros. A continuación se detallan las principales políticas contables:

2.1 Bases de preparación

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

2.2 Base de contabilidad de causación

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

2.3 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

2.4 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.6 Instrumentos financieros

2.6.1 Deudores comerciales y otras cuentas cobrar

Las transacciones comerciales se realizan en condiciones de crédito normales, y los valores de cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción, considerando que el efecto de cualquier valoración financiera tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

2.6.2 Activos financieros corrientes

Comprende las inversiones a valor razonable a través del estado de resultados. Son activos que se mantienen para ser negociados de acuerdo con el modelo de negocio. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.

2.6.3 Activos financieros no corrientes

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

2.6.4 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor nominal menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

Las obligaciones financieras se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance. La compañía da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran.

2.6.5 Proveedores y cuentas por pagar

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

2.7 Propiedades, planta y equipo

Los componentes de la propiedad, planta y equipo se expresan al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el período en el cual ocurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas se determinó de la siguiente manera:

Descripción	Vida útil (años)	Valor residual
Construcciones y Edificaciones	20 años	10%
Maquinaria y Equipo	10 años	0%
Muebles y Enseres	10 años	0%
Instrumentos de Juego	5 años	10%
Equipos de Computación y Comunicación	3 años	0%

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros gastos/ingresos, netos.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

2.8 Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

2.9 Activos Intangibles

2.9.1 Licencias

Las licencias adquiridas por separado se muestran al costo histórico. Las licencias tienen vidas útiles finitas y se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta para asignar el costo durante sus vidas útiles estimadas, de la siguiente manera:

Licencias (software): 10 Años

Las licencias de software informático adquiridas se capitalizan con base en los costos incurridos al adquirir y poner en funcionamiento el software específico.

2.10 Arrendamientos

La compañía en calidad de arrendatario clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación, con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados de acuerdo con la política general de costos por préstamos.

Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

2.11 Impuesto a las ganancias

La estructura fiscal del país, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hace que **HSQ INVERSIONES S.A.S.** 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.

a) 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 en Colombia, que es el país en el que **HSQ INVERSIONES S.A.S.**, opera y genera utilidades imponibles.

La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultado del período debido a las partidas de ingresos y gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que no serán gravables o deducibles en el futuro.

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 ó 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 impositivas y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales 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.

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 período 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 son con la misma autoridad tributaria.

2.12 Impuesto al azar y juegos de suerte

El impuesto al azar y juegos es un impuesto que se paga a COLJUEGOS por derechos de explotación de las máquinas tragamonedas que posee la compañía y el número de mesas de casino (black Jack, poker, baccara, craps, punto y banda y ruleta); adicionalmente también se debe pagar el 1% por concepto de gastos de administración, así:

Descripción Juego	Tarifas Derecho de explotación	Tarifas Gasto Administración
Máquinas tragamonedas 0 - 500 unidades	30% del SMMLV	1%
Máquinas tragamonedas 500 en adelante	40% del SMMLV	1%
Progresivas interconectadas	45% del SMMLV	1%
Mesa de casino	4 SMMLV	1%

2.13 Pasivos por beneficios a empleados

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se registran dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la Compañía espera pagar. La Compañía tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

HSQ INVERSIONES S.A.S., no otorga a sus empleados ningún tipo de beneficio diferente a los establecidos por la ley laboral colombiana, razón por la cual no generan diferencias con la norma internacional.

2.14 Capital emitido

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

2.15 Reconocimiento de ingresos

2.15.1 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre las ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

2.15.2 Ingresos por intereses y dividendos

Los intereses se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o un período de menor duración, según corresponda, respecto del valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en los ingresos financieros en el estado de resultado del período.

Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos en su calidad de accionista.

2.16 Gastos financieros

Los gastos financieros se reconocen en el resultado del período en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

3. Estimaciones contables y juicios significativos de los estados financieros individuales

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año se presentan a continuación:

3.1 Deterioro de activos

Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor para los activos y valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas de deterioro de valor.

En cada fecha de presentación de reportes es revisado el estado de los activos, para determinar si existen indicios de que alguno haya sufrido una pérdida por deterioro y se revisan los indicios de deterioro. Si existe pérdida por deterioro, el importe recuperable del activo es afectado; si el importe recuperable estimado es menor, se reduce hasta su valor razonable y una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

3.2 La vida útil de las propiedades, planta y equipos

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por técnicos en forma anual.

3.3 Impuesto a la renta

La Empresa y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Empresa reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados de si corresponde 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.

3.4 Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos. Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo se descompone así:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Caja General	49.495	36.430
Fondo de recargas (1)	24.116	26.355
Saldo en bancos	604.970	153.214
Total efectivo y equivalente al efectivo	678.580	215.999

Al 31 de Diciembre de 2022 el efectivo no posee ninguna restricción de uso, tampoco existen inversiones que sean realizables en un plazo máximo de 90 días y por tanto sean considerados equivalentes al efectivo.

(1) Corresponde a los saldos de carga virtuales poseídos para la venta de créditos a los clientes de apuestas deportivas.

5. Otros activos no financieros

Los activos no financieros al 31 de Diciembre de 2022 y al 31 de Diciembre 2021, incluyen:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Gastos pagados por anticipado (1)	13.191	317.332
Otros anticipos (2)	600.124	214.350
Total activos no financieros	613.315	531.682

(1) Corresponde a pólizas pagadas para garantizar el pago de las obligaciones contraídas por efecto del contrato de concesión con el Estado y tapabocas pagados para consumo interno de la organización.

(2) Corresponde a los valores entregados a terceros para la adquisición de bienes y/o servicios

Tercero		2021
Focus Trading S.A.S	204.200	204.200
Nestor De Jesus Suarez Olivero	0	1.312
Caja de Compensacion Familiar Comfenalco Antioquia	0	2.864
Geovaldis De Jesus Manotas Martinez	0	5.010
Proasistemas S.A	744	964
Factor Diferencial S.A.S	313.870	0
Marmoles y Servicios S.A.S	81.263	0
Inversora TLT S.A.S	47	0
Total	600.124	214.350

6. Deudores y otras cuentas por cobrar

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Cuentas por cobrar a empleados (1)	4.787	6.576
Otras cuentas por cobrar	36.319	38.039
Total Deudores y otras cuentas por cobrar	41.106	44.615

No se calculó deterioro de las cuentas por cobrar en el periodo 2022, dado que la compañía no evidenció la imposibilidad de impago en la cartera.

(1) Las cuentas por cobrar a trabajadores se generan por préstamos otorgados a los mismos con vencimiento a corto plazo sin cobro de tasa de interés. Dichas cuentas por cobrar están medidas al costo dado que se considera poco material la pérdida del valor del dinero por el monto y el vencimiento a corto plazo.

7. Cuentas por cobrar a partes relacionadas

Las cuentas por cobrar a partes relacionadas al 31 de Diciembre de 2022 y al 31 de Diciembre 2021, incluyen:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Socios o Accionistas (1)	0	237.146
Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas	0	237.146

(1) Las cuentas por cobrar a socios o accionistas corresponden a préstamos realizados a la Señora Laura Sierra y a los señores Nelson Sierra y Sebastian Sierra, los cuales no tienen plazos definidos ni tasas de interés pactada.

8. Activos por Impuesto

A continuación se detalla el valor en libros de activos por impuestos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Anticipo Impuesto de Renta y complementarios	229.733	136.171
Descuentos tributarios IVA	0	89.709
Total Activos por impuesto	229.733	225.880

9. Deudores y otras cuentas por cobrar

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Otras cuentas por cobrar (1)	192.199	204.165
Total Deudores y otras cuentas por cobrar	192.199	204.165

(1) Está conformado por el siguiente tercero:

Tercero	2022	2021
Servicios Estratégicos O&C S.A.S	192.199	204.165
Total	192.199	204.165

10. Cuentas por cobrar a partes relacionadas

Las cuentas por cobrar a partes relacionadas al 31 de Diciembre de 2022 y al 31 de Diciembre 2021, incluyen:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Cuentas por cobrar a vinculados (1)	5.634.018	3.190.186
Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas	5.634.018	3.190.186

(1) Está conformado por los siguientes terceros:

Tercero	2022	2021
Ruby Mery Santamaria Maya	1.968.000	1.468.000
Laura Tatiana Sierra Santamaria	33.416	0
Nelson Sierra Santamaria	833.333	0
Sebastian Sierra Santamaria	1.170.396	0
Recrear Maquinas S.A.S	113.234	813.234
Golden Gaming S.A.S	343.724	343.724
Servicios Virtuales M&C S.A.S Zomac	493.869	495.856
Asociados RYL S.A.S	25.838	25.837
Ideas y Proyectos SPR S.A.S	43.535	43.535
Tecnoalta S.A.S	608.673	
Total	5.634.018	3.190.186

11. Propiedad planta y equipo.

El movimiento del costo de propiedad, planta y equipo se detalla a continuación:

DICIEMBRE 2022				
Costo	Instrumentos de juego	Muebles y enseres	Equipo de computación y comunicación	Total
Costo a 1 de enero de 2022	11.261.040	469.529	248.789	11.979.358
Adiciones	115.430	71.448	172.062	358.940
Ventas	2.240.017	0	0	2.240.017
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2022	9.136.453	540.978	420.851	10.098.281
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2022	7.777.396	207.655	206.665	8.191.716
Depreciación del período	934.829	46.870	48.404	1.030.103
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	1.520.976	0	0	1.520.976
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2022	7.191.250	254.525	255.069	7.700.844
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2022	1.945.203	286.452	165.782	2.397.437

DICIEMBRE 2021				
Costo	Instrumentos de juego	Muebles y enseres	Equipo de computación y comunicación	Total
Costo a 1 de enero de 2021	10.889.853	390.155	217.294	11.497.302
Adiciones	500.185	79.374	31.495	611.054
Ventas (-/+)	128.998	0	0	128.998
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2021	11.261.040	469.529	248.789	11.979.358
Depreciación acumulada y deterioro de valor				
Depreciación acumulada a 1 de enero de 2021	6.699.347	167.226	170.301	7.036.874
Depreciación del período	1.169.307	40.429	36.365	1.246.101
Ventas de bienes (depreciación acumulada)	91.258	0	0	91.258
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2021	7.777.396	207.655	206.665	8.191.716
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2021	3.483.644	261.874	42.123	3.787.642

Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021, no existía ningún tipo de gravamen o restricción sobre la propiedad, planta y equipo de la Compañía.

12. Propiedades de Inversión

A continuación se detalla el valor en libros de las propiedades de inversión:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Propiedades de inversión construcción y edificación (1)	2.300.000	2.300.000
Total Propiedades de Inversión	2.300.000	2.300.000

(1) Corresponde a un local comercial ubicado en el centro comercial Nuestro Uraba

13. Activos intangibles distintos de la plusvalía

Los activos intangibles se componen así:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Licencias	1.446	2.494
Total Activos intangibles distintos de la plusvalía	1.446	2.494

14. Impuesto diferido activo

A continuación se detalla el valor en libros de activos por impuestos diferidos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto diferido deducible Renta del 35%	21.439	29.780
Total Impuesto diferido activo	21.439	29.780

15. Otros pasivos financieros

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Préstamos a corto plazo (1)	5.486	0
Obligaciones corrientes por Arrendamientos Financieros	151.396	215.423
Total otros pasivos financieros	156.882	215.423

(1) Corresponden a deudas por conceptos de tarjetas de crédito.

16. Pasivos no financieros

Comprende el valor de los gravámenes de carácter obligatorio a favor del Estado y a cargo de la empresa, determinadas de conformidad con las normas legales que los rigen, que son registradas por separado. A continuación, se detalla el valor en libros de los pasivos no financieros:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Pasivo por impuesto a las ventas	45.782	19.741
Impuesto al azar y juegos x pagar vigencia corriente	209.822	178.518
Retención en la fuente	39.941	28.165
Impuesto a las ventas retenidos	730	880
Total Otros Pasivos no Financieros	296.275	227.304

17. Acreedores y otras cuentas por pagar

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Otros costos y gastos por pagar	106.843	534.932
Total Acreedores y otras cuentas por pagar	106.843	534.932

18. Pasivos por beneficio a los empleados.

El valor de este rubro corresponde a:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Salarios por pagar	1.297	4.329
Cesantías consolidadas	146.299	134.165
Intereses a las cesantías	16.698	15.739
Vacaciones consolidadas	116.072	89.022
Retenciones y aportes de nomina	53.168	44.433
Total Pasivos por beneficios a empleados	333.534	287.688

Son obligaciones a corto plazo, no se tienen a largo plazo, ni beneficios por planes definidos.

19. Pasivos por impuesto corriente

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía estipulan que la tarifa nominal aplicable al impuesto sobre la renta por el año 2022 es del 35%.

Adicionalmente, existe el impuesto complementario de ganancias ocasionales generado por la utilidad en venta de activos fijos poseídos en Colombia por más de dos (2) años, a la tarifa del 10% de la ganancia (Ley 1607 de 2012).

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto de renta por pagar	356.608	3.974
Total pasivos por impuesto corriente	356.608	3.974

20. Otros pasivos financieros

Otros pasivos financieros se exponen a continuación:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Operaciones leasing (1)	1.111.571	1.438.741
Total otros pasivos financieros	1.111.571	1.438.741

(1) Corresponden a la obligación adquirida para la adquisición del local ubicado en el centro comercial Nuestro Uraba.

21. Acreedores y otras cuentas por pagar

Comprende los siguiente conceptos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Proveedores nacionales (1)	21.445	114.977
Otros costos y gastos por pagar (2)	100.000	340.000
Contratos de Joint Venture	793.831	0
Total acreedores y otras cuentas por pagar	915.276	454.977

(1) Corresponden a los siguientes terceros:

Tercero	2022	2021
Novomatic Gaming Colombia S.A.S	21.445	107.223
Merkur Gaming Colombia S.A.S	0	7.754
IGT Colombia Solutions S.A.S	0	0
Total	21.445	114.977

(2) Corresponden al siguiente tercero:

Tercero	2022	2021
Servicios Estratégicos O&C S.A.S	100.000	340.000
Total	100.000	340.000

22. Cuentas por pagar a partes relacionadas

Comprende los siguiente conceptos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Cuentas por pagar a vinculados (1)	810.758	773.708
Total Cuentas por pagar a partes relacionadas	810.758	773.708

(1) Corresponden a los siguientes terceros:

Tercero	2022	2021
Inverdiversiones S.A.S	134.400	134.400
Invermar y Asociados S.A.S	15.071	15.071
Baleally Business S.A.S	624.238	624.237
Recrear Maquinas S.A.S	34.125	0
As y Moron S.A.S	2.925	0
Total	810.758	773.708

23. Impuestos diferidos pasivos

El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto diferido imponible Ganancia Ocasional del 10%	482.047	320.040
Impuesto diferido Imponible Renta del 35%	18.648	32.058
Total Impuesto diferido pasivos	500.695	352.098

24. Capital emitido

A continuación se presenta el detalle de la composición del capital emitido, así:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Capital autorizado	4.000.000	4.000.000
Capital por suscribir	(1.500.000)	(1.500.000)
Total Capital emitido	2.500.000	2.500.000

Superavit de capital

Esta conformado de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Prima en colocación de acciones	600.000	600.000
Total Prima en emisión de acciones	600.000	600.000

Resultados de ejercicios anteriores

A continuación se presenta el detalle de la composición de resultado de ejercicios anteriores:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Utilidades acumuladas	3.282.114	2.456.360
Pérdidas acumuladas	(74.047)	(74.047)
Total Resultados ejercicios anteriores	3.208.067	2.382.313

25. Ganancias retenidas (ESFA)

Está conformado por aquellos ajustes que afectan el patrimonio en el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA):

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Ajuste por medición en la deprec. de muebles y enseres	(4.852)	(4.852)
Ajuste por medición en la deprec. de instrumentos de juego	(2.089)	(2.089)
Ajuste por reconocimiento de impuesto diferido activo	126.122	126.122
Ajuste por reconocimiento de impuesto diferido pasivo	(9.280)	(9.280)
Ajuste por medición amortización licencias	80	80
Ajuste por reconocimiento activo impuesto diferido	104.388	104.388
Ajuste por reconocimiento pasivo impuesto diferido	(41.693)	(41.693)
Total Ganancias Retenidas (ESFA)	172.677	172.677

Utilidad (perdida) del periodo

la utilidad (perdida) del periodo esta conformado por lo siguiente:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Ingresos de actividades ordinarias	15.180.727	11.200.491
Otros ingresos	182.290	693.817
Venta de Activos Fijos	631.500	0
Ingresos financieros	13.419	86.411
Gastos de administracion	10.061.803	8.214.108
Otros gastos	494.217	474.402
Perdida en venta de propiedad planta y equipo	61.621	0
Impuestos a las ganancias	799.939	205.914
Costos de ventas	3.550.267	2.260.541
Total utilidad(perdida) del periodo	1.040.089	825.754

26. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios de la Compañía se obtienen por las siguientes actividades:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Apuestas gravadas	4.748.777	4.601.673
Apuestas no gravadas	7.756.427	6.598.818
(-) Premios en juegos localizados de suerte y azar	0	0
Cuentas en participación Juegos Online	34.735	46.188
Contratos Joint Venture	2.640.787	0
Otros servicios	0	120.000
Total ingresos de actividades ordinarias	15.180.727	11.366.679

27. Costo de ventas y operación

Los costos de ventas y operación se exponen a continuación:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Venta de activos fijos	622.421	37.740
Derechos de explotación y administración	1.849.738	1.376.449
Bonos, premios y promocionales al cliente	582.584	422.165
Servicios Publicidad, Propaganda y promoción	46.521	32.167
Compras Publicidad, Propaganda y promoción	29.842	197.026
Cafetería para atención al cliente -compras-	404.660	194.693
Restaurante para atención al cliente -servicios-	14.501	301
Total Costo de ventas y operación	3.550.267	2.260.541

28. Gastos de administración

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Gastos del personal	3.633.501	2.811.550
Honorarios	556.025	345.578
Impuestos	952.255	853.895
Arrendamientos	1.357.317	1.119.095
Contribuciones y afiliaciones	103.665	143.018
Seguros	4.109	4.109
Servicios	1.301.770	996.714
Gastos legales	3.445	4.446
Mantenimiento y reparaciones	333.703	253.795
Adecuación e instalación	275.049	73.012
Gastos de viaje	107.201	81.488
Depreciaciones	1.043.700	1.246.101
Amortizaciones	322.072	26.802
Diversos	67.990	254.505
Total Gastos de administración	10.061.803	8.214.108

29. Otros ingresos

Está conformado por aquellos ingresos no habituales y que no tienen que ver con las actividades ordinarias de la Compañía :

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Otros Servicios	120.000	0
Arrendamientos	0	302.865
Recuperaciones	11.895	17.528
Indemnizaciones	42.167	42.755
Diversos	6.845	132.981
Ganancia en Vta. de Propiedades, Planta y Equipo	631.500	31.500
Total Otros ingresos	812.407	527.629

30. Otros gastos

Corresponde a lo siguientes rubros:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Otros gastos sin factura electronica	12.740	18.719
Costos y gastos de ejercicios anteriores	527	0
Impuestos asumidos	16.278	7.003
Gastos no deducibles	53.418	19.663
Multas, sanciones y litigios	3.666	3.505
Pérdida en venta de propiedades planta y equipo	61.621	0
Total Otros Gastos	148.250	48.890

31. Ingresos financieros

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Descuentos comerciales condicionados	0	48.810
Diferencia en cambio no realizada	1.383	37.601
Intereses	13.419	0
Total Ingresos financieros	14.802	86.411

32. Gastos financieros

Los gastos financieros se clasifican de la siguiente manera:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Gastos bancarios	264	4.484
Comisiones bancarias	186.876	129.845
Intereses financieros	163.985	149.224
Diferencia en cambio	1.130	102.908
Otros	55.334	39.051
Total Gastos financieros	407.588	425.512

33. Impuesto corriente

Comprende los siguientes conceptos:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto de Renta y Complementarios	643.000	210.000
Total Impuesto corriente	643.000	210.000

34. Impuesto diferido

Comprende el siguiente concepto:

Descripción	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto diferido	156.939	(4.086)
Total Impuesto diferido	156.939	(4.086)

35. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros y hasta la fecha de su aprobación, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de HSQ INVERSIONES S.A.S. reflejada en estos estados financieros.

36. Aprobación a los estados financieros

Los estados financieros de HSQ INVERSIONES S.A.S. correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2022, han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el 24 de marzo de 2023. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.