

**Aquila Global Group S.A.S**

**Estados Financieros a diciembre 31 de 2022, comparativos  
con diciembre 31 de 2021**

**Con sus notas y revelaciones**

## Contenido

Informe del Revisor Fiscal.....	3
Informe de Cumplimiento del Revisor Fiscal.....	8
Certificación del Representante Legal y Contador de la Compañía.....	14
Estado de Situación Financiera.....	15
Estado de Resultado Integral.....	17
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	18
Estado de Flujos de Efectivo.....	19
1. Entidad Reportante.....	20
2. Políticas Contables Significativas.....	21
3. Juicios Contables Significativos, Estimados y Causas de Incertidumbre.....	32
4. Impuesto sobre la Renta.....	33
5. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	35
6. Cuentas por Cobrar de la Operación.....	36
7. Otras Cuentas por Cobrar.....	37
8. Activos por Impuestos.....	38
9. Instrumentos Financieros.....	38
10. Propiedad, Planta y Equipo.....	38
11. Activos Intangibles.....	39
12. Gastos Pagados por Anticipado.....	39
13. Impuesto Diferido Activo.....	40
14. Pasivo a Costo Amortizado.....	40
15. Proveedores.....	41
16. Costos y Gastos por Pagar.....	41
17. Pasivos por Impuestos.....	42
18. Retenciones y Aportes de Nómina por Pagar.....	42
19. Pasivos por Cuentas de la Operación.....	42
20. Pasivos por Beneficio a los Empleados.....	43
21. Pasivos Estimados.....	43
22. Pasivos por Cuentas de Operación.....	44
23. Capital Emitido.....	44
24. Prima en Colocación de Acciones.....	44
25. Resultados de Ejercicios Anteriores.....	45
26. Utilidades del Ejercicio.....	45
27. Ingresos Operacionales.....	45
28. Premios, Bonos y Ajustes.....	45
29. Otros Ingresos.....	46
30. Costos Asociados a la Operación.....	46
31. Gastos de Administración.....	47
32. Gastos de Ventas.....	48
33. Otros Gastos.....	48
34. Partes Relacionadas.....	48
35. Gestión de Capital.....	51
36. Activos – Pasivos Contingentes.....	51
37. Hechos Ocurredos Después del Periodo Sobre el que se Informa.....	51
38. Negocio en Marcha.....	52

## A los accionistas de **Aquila Global Group S.A.S**

### **Informe del Revisor Fiscal sobre los Estados Financieros Individuales**

#### **Opinión**

He auditado los estados financieros Individuales adjuntos de **Aquila Global Group S.A.S** los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2022, el Estado de Resultado Integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por los periodos terminados en esas fechas y las respectivas notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros, tomados de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de **Aquila Global Group S.A.S** al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera – NCIF para PYMES compiladas por el Decreto 2483 de 2018 y otros que lo modifican, los cuales incorporan en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES 2015.

#### **Fundamento de la opinión**

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

auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

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

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera – NCIF para PYMES compiladas por el Decreto 2483 de 2018 y otros que lo modifican, los cuales incorporan en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES 2015. Así mismo, es responsable del control interno que la Gerencia considere necesario para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, debido a fraude o error.

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

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

### **Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los Estados financieros**

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

*Auditoría – NIA vigentes en Colombia siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.*

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

- *Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.*
- *Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.*
- *Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Gerencia.*
- *Concluí sobre la adecuada utilización, por la Gerencia, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida.*

- *Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad no continúe como una empresa en marcha.*
- *Evalué la presentación integral, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros reflejan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que logren una presentación razonable.*

*Comuniqué a los Responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de los procedimientos de auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.*

*También proporcione a los Responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunique a ellos acerca de todas las relaciones y demás asuntos que razonablemente puedan suponer una amenaza para mi independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.*

*Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad, determiné aquellas que han sido de mayor significancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que, en consecuencia, son asuntos clave de la auditoría; los cuales fueron informados en comunicaciones separadas a través de cartas a la gerencia y Responsables del Gobierno Corporativo.*

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

*Informo que la contabilidad de **Aquila Global Group S.A.S** durante el año 2022, ha sido llevada conforme con el Marco Técnico Normativo para Grupo 2 vigente en Colombia compilado en el Decreto 2483 de 2018 y otros que los modifican.*

*Las operaciones registradas en los libros de contabilidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas / Junta Directiva.*

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

*En cumplimiento con las responsabilidades del revisor fiscal, efectué la evaluación del cumplimiento legal y normativo de **Aquila Global Group S.A.S** con base en los criterios establecidos en las leyes, decretos, circulares, estatutos y las decisiones de los responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad. Basado en el resultado de mi evaluación emití mis conclusiones en un informe separado de fecha 7 de marzo de 2023.*

*Estefanía Muñoz Restrepo*

Estefanía Muñoz Restrepo

Revisor Fiscal

T.P. 249.289-T

Designada por OCH Assurance & Audit S.A.

TR-1919

*Germán Camilo Ochoa Pérez*

Germán Camilo Ochoa Pérez

Socio de Auditoría & Aseguramiento

OCH Assurance & Audit S.A. TP-1919

Medellín, 7 de marzo de 2023.

Doing Strong Business

## **A los accionistas de Aquila Global Group S.A.S**

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

#### **Alcance**

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

#### **Criterios**

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

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

#### **Limitaciones inherentes**

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

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

### **Responsabilidad de la Gerencia**

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

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

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

## **Responsabilidad del Revisor Fiscal**

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

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

## **Procedimientos de aseguramiento realizados**

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

- *Revisión de los estatutos de la Compañía, actas de los accionistas / Junta Directiva, reuniones de gerencia y otros órganos de gobierno, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de la administración de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por los accionistas // Junta Directiva.*
- *Indagaciones con la Gerencia sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos durante el período cubierto y validación de su implementación.*
- *Revisión de soportes y documentos físicos y electrónicos y validación de evidencia con fuentes externas en relación con temas legales.*
- *Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo de controles.*
- *Comprensión sobre cómo la entidad ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.*
- *Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas y operan de manera efectiva.*
- *Pruebas de carácter cualitativo y cálculos de acuerdo con las circunstancias del asunto evaluado.*
- *Documentación en papales de trabajo y listas de chequeo para validar los cumplimientos de las leyes y regulaciones aplicables.*
- *Emisión de informes preliminares y seguimiento a la resolución de los asuntos claves de auditoría informados.*
- *Reuniones con la Gerencia y los responsables del Gobierno Corporativo.*

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

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

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

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

### **Conclusión sobre el control interno**

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

*Estefanía Muñoz Restrepo*

Estefanía Muñoz Restrepo  
Revisor Fiscal  
T.P. 249289-T  
Designada por OCH Assurance & Audit S.A.  
TR-1919

*German Camilo Ochoa Pérez*

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

**Medellín, 7 de marzo 2023.**

Doing Strong Business

**CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS  
AQUILA GLOBAL GROUP S.A.S NIT 901.001.374 - 2**

**Los suscritos representante legal y contador de Aquila Global Group S.A.S**

**Certifican:**

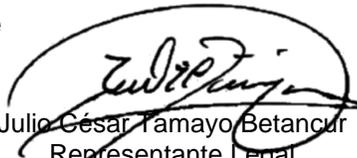
En forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Empresa, Estado de resultado Integral del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y del 1 de enero a 31 de diciembre de 2021, al igual que el Estado de la Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 y diciembre 31 de 2021, el estado de cambios en el patrimonio a diciembre 31 de 2022 y el correspondiente flujo de efectivo a esa misma fecha conforme a la reglamentación vigente, y que las mismas se han tomado fielmente de los libros y permiten reflejar la situación patrimonial y los resultados de las operaciones.

Los procedimientos de valuación y valoración reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa al 31 de diciembre de 2022; así como los Resultados de sus Operaciones y, además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos
- b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
- f. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
- g. La Empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- h. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Medellín el 06 de marzo de 2023

**Atentamente**



Julio César Tamayo Betancur  
Representante Legal



Catalina Vela Ortiz  
Directora de Contabilidad  
Tarjeta Profesional 261876-T

**AQUILA GLOBAL GROUP S.A.S**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021

[Valores expresados en miles de pesos colombianos]

	NOTAS	Diciembre 31 2022	Diciembre 31 2021
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	27.504.042	13.926.549
Cuentas por cobrar de la operación	6	2.215.178	882.544
Otras cuentas por cobrar	7	8.962.973	12.116.156
Otros activos no financieros	7.1	7.970.180	11.515.415
Activo por impuestos	8	10.121.817	3.671.795
<b>Total activo corriente</b>		<b>56.774.190</b>	<b>42.112.759</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	17.693.822	16.497.166
Instrumentos financieros	9	69.639	69.639
Propiedad, planta y equipo, neto	10	972,502	1.489.206
Activos intangibles	11	63.537	59.669
Gastos pagados por anticipado	12	1.696.875	2.223.248
Impuesto diferido (activo)	13	8.654.934	983.646
<b>Total activo no corriente</b>		<b>29.151.308</b>	<b>21.322.574</b>
<b>Total activo</b>		<b>85.925.498</b>	<b>63.435.333</b>
<b>Pasivo corriente</b>			
Pasivos a costo amortizado	14	16.058.682	15.093.486
Proveedores	15	17.107.509	13.460.636
Costos y gastos por pagar	16	8.802.811	4.566.433
Pasivos por impuestos	17	10.184.960	5.291.273
Retención y aportes de nómina por pagar	18	236.476	280.091
Pasivos por cuentas de la operación	19	22.621.627	20.105.602
Pasivo por beneficio a los empleados	20	1.040.542	911.748
Pasivos estimados	21	6.387.052	2.051.377
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>82.439.660</b>	<b>61.760.647</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Pasivos por cuentas de la operación	22	7.144.036	5.964.531
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>7.144.036</b>	<b>5.964.531</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>89.583.695</b>	<b>67.725.178</b>

**AQUILA GLOBAL GROUP S.A.S**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021

[Valores expresados en miles de pesos colombianos]

	NOTAS	Diciembre 31 2022	Diciembre 31 2021
<b>Patrimonio</b>			
Capital Emitido	23	1.209.123	1.209.123
Prima en colocación de acciones	24	9.059.408	9.059.408
Utilidades Acumuladas	25	(14.558.376)	537.624
Utilidad o pérdida del ejercicio	26	631.648	(15.096.001)
<b>Total patrimonio</b>		<b>(3.658.197)</b>	<b>(4.289.845)</b>
<b>Total pasivo &amp; patrimonio</b>		<b>85.925.498</b>	<b>63.435.333</b>



**JULIO CÉSAR TAMAYO B.**  
Representante Legal



**CATALINA VELA ORTIZ**  
Directora de Contabilidad  
Tarjeta Profesional 261.876-T



**ESTEFANÍA MUÑOZ R.**  
Revisora Fiscal  
Tarjeta Profesional 249289-T  
Designada por OCH Assurance &  
Audit S.A. TR-1919

**AQUILA GLOBAL GROUP S.A.S**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 comparado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

[Valores expresados en miles de pesos colombianos]

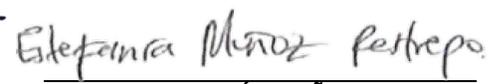
	NOTAS	Diciembre 31 2022	Diciembre 31 2021
Apuestas y Similares	27	6.229.883.280	4.180.042.505
Premios Bonos y Ajustes	28	(5.829.322.795))	(3.871.895.673)
<b>Ingresos operacionales</b>		<b>400.560.485</b>	<b>308.146.834</b>
Otros ingresos	29	2.553.578	6.045.195
<b>Total Ingresos</b>		<b>403.114.063</b>	<b>314.192.029</b>
Costos Asociados a la operación	30	(287.769.611)	(241.462.416)
Costos de Personal	30	(3.129.585)	(2.995.903)
<b>Total costos de operación</b>		<b>(290.899.195)</b>	<b>(244.458.320)</b>
Gastos de administración	31	(95.266.242)	(69.183.880)
Gastos de ventas	32	(3.027.601)	(2.413.994)
Otros gastos	33	(18.761.524)	(11.899.875)
<b>Resultado antes de impuestos</b>		<b>(4.840.500)</b>	<b>(13.764.041)</b>
Impuesto de renta	4	2.191.293	(46.555)
Impuesto de renta diferido	13	(7.663.441)	(1.285.406)
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>631.648</b>	<b>(15.096.001)</b>



**JULIO CÉSAR TAMAYO B.**  
Representante Legal



**CATALINA VELA ORTIZ**  
Directora de Contabilidad  
Tarjeta Profesional 261.876-T



**ESTEFANÍA MUÑOZ R.**  
Revisora Fiscal  
Tarjeta Profesional 249289-T  
Designada por OCH Assurance &  
Audit S.A. TR-1919

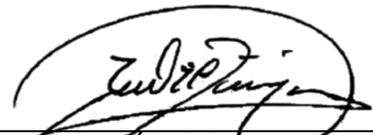
**AQUILA GLOBAL GROUP S.A.S**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

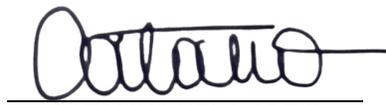
Periodo terminado al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021

[Valores expresados en miles de pesos colombianos]

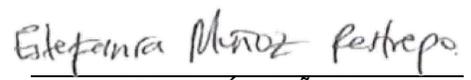
	Capital emitido	Prima en colocación de acciones	Ganancia o (Pérdidas) de ejercicios anteriores	Ganancia o (Pérdidas) del ejercicio	Total
<b>Saldo diciembre 31 de 2021</b>	<b>1.209.123</b>	<b>9.059.408</b>	<b>537.627</b>	<b>(15.096.000)</b>	<b>(4.289.842)</b>
Capitalizaciones	-	-	-	-	-
Apropiaciones	-	-	(15.096.001)	15.096.001	-
Distribución de utilidades	-	-	-	-	-
Resultado Enero - diciembre 2022	-	-	-	631.648	631.648
<b>Saldo diciembre 31 de 2022</b>	<b>1.209.123</b>	<b>9.059.408</b>	<b>(14.558.376)</b>	<b>631.648</b>	<b>(3.658.197)</b>



**JULIO CÉSAR TAMAYO B.**  
Representante Legal



**CATALINA VELA ORTIZ**  
Directora de Contabilidad  
Tarjeta Profesional 261.876-T



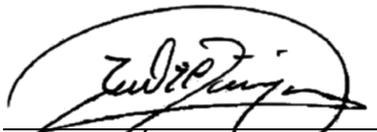
**ESTEFANÍA MUÑOZ R.**  
Revisora Fiscal  
Tarjeta Profesional 249289-T  
Designada por OCH Assurance &  
Audit S.A. TR-1919

**AQUILA GLOBAL GROUP S.A.S**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

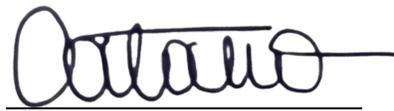
Periodo que termina al 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021

[Valores expresados en miles de pesos colombianos]

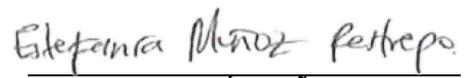
	Diciembre 2022	Diciembre 2021
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad (Pérdida) Neta del Período	631.648	(15.096.001)
+ Depreciación	558.964	550.094
+ Amortización	566.122	714.238
- Recuperación	-	-
+ Diferencia en cambio no realizada	-	-
+ Provisión impuesto de renta	2.191.293	2.126.993
- Impuesto diferido	(7.663.441)	1.285.406
+ Deterioro de cartera	30.000	112.178
<b>EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN</b>	<b>(3.685.414)</b>	<b>(10.307.092)</b>
<b>VARIACION EN PARTIDAS DE OPERACIÓN</b>		
+ Disminución - Aumento Deudores	5.336.084	(12.151.303)
+ Disminución - Aumento Activos por impuestos	(6.457.869)	(3.508.259)
+ Disminución - Aumento Pasivos por impuestos	2.702.394	632.342
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar	3.646.873	5.620.154
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar de la operación	3.695.530	8.118.316
- Disminución + Aumento Costos y gastos por pagar	4.236.378	(7.165.337)
- Disminución + Aumento Pasivos estimados	4.335.675	(1.017.669)
- Disminución + Aumento Pasivo por beneficio a empleados	85.179	373.393
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>13.894.830</b>	<b>(19.405.454)</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
+ Disminución - Aumento Compra propiedad planta y equipo	(42.259)	206.944
+ Disminución - Aumento Inversiones	-	19.200
+ Disminución - Aumento Otros activos	-	-
+ Disminución - Aumento Intangibles y Diferidos	(43.618)	(1.628.448)
<b>TOTAL USO DE RECURSOS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>(85.877)</b>	<b>(1.816.192)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
- Disminución + Aumento Otros pasivos financieros	965.196	15.080.520
- Disminución + Aumento Capital social	-	-
- Disminución + Aumento Prima en colocación de acciones	-	-
<b>TOTAL USO DE RECURSOS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>965.196</b>	<b>15.080.520</b>
<b>AUMENTO Y/O DISMINUCION DEL EFECTIVO</b>	<b>14.774.147</b>	<b>(6.141.126)</b>
<b>EFFECTIVO FINAL PERIODO ANTERIOR</b>	<b>30.423.715</b>	<b>36.564.839</b>
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>45.197.863</b>	<b>30.423.715</b>



**JULIO CÉSAR TAMAYO B.**  
Representante Legal



**CATALINA VELA ORTIZ**  
Directora de Contabilidad  
Tarjeta Profesional 261.876-T



**ESTEFANÍA MUÑOZ R.**  
Revisora Fiscal  
Tarjeta Profesional 249289-T  
Designada por OCH Assurance &  
Audit S.A. TR-1919

## *Notas y Revelaciones a los Estados Financieros*

*Valores expresados en miles de pesos colombianos*

*Diciembre 31 de 2022, comparativo con diciembre 31 de 2021*

### **Nota 1. Entidad Reportante**

#### **Asamblea General de Accionistas**

En Medellín el 27 de octubre de 2022 se realizó la Asamblea General de Accionistas y en dicha reunión fueron aprobados los estados financieros con corte a agosto 31 de 2022.

La Compañía cuenta con 16 Accionistas, de los cuales 15 son personas jurídicas y 1 es persona natural.

El total de las acciones representadas por los mismos es de 1.209.123, con un valor nominal por acción de 1.000 (Mil pesos M/C).

Su capital autorizado es de \$ 5.000.000 (Cinco mil Millones de pesos), con un valor nominal de \$ 1.000 (Mil pesos) por acción, el suscrito y pagado es de \$ 1.209.123. (Mil doscientos nueve millones ciento veintitrés mil pesos).

Los estados financieros de Aquila Global Group S.A.S, corresponden al periodo terminado al 31 de diciembre de 2022 y fueron autorizados por la Administración de la Compañía, para su publicación el 06 de marzo de 2023.

#### **Representación Legal**

La representación legal de la Sociedad estará a cargo del representante legal ordinario, quien es nombrado por la Asamblea General de Accionistas para un periodo indefinido. También existe un representante legal especial cuya actuación conjunta con el representante legal ordinario será necesaria para que la sociedad quede representada en diferentes asuntos, los cuales se especifican en el certificado de existencia y representación legal.

#### **Objeto social**

Aquila Global Group S.A.S, tiene como objeto social principal la operación y distribución de juegos de suerte y azar según las modalidades y los canales existentes o que llegaran a existir. La gestión, producción, distribución y comercialización de todos los productos y servicios relacionados con la actividad de juegos de azar y entretenimiento sean estos físicos, electrónicos, tecnológicos, productos intangibles, así como medios de pago y recaudos a favor de terceros.

#### **Constitución y vigencia**

Por documento privado del 15 de Julio de 2016, registrada en Cámara de Comercio el 22 de agosto de 2016, con un término de duración indefinido.

## Revisores Fiscales

Por extracto de Acta # 38 con fecha marzo 24 de 2022 de la Asamblea General de Accionistas, registrada ante la Cámara de Comercio el 2 de junio de 2022 es designado como Revisora Fiscal la señorita Estefanía Muñoz Restrepo, en representación de la firma de revisoría fiscal OCH ASSURANCE & AUDIT S.A.

## Reformas Estatutarias

En acta de asamblea de accionistas número 36 de mayo 31 de 2021 se reforman los estatutos modificando el artículo 38 de los estatutos donde se cambian los periodos de presentación de los estados financieros los cuales se indica que se presentaran de forma cuatrimestral.

## Domicilio Principal

El domicilio principal de la Compañía está en la ciudad de Medellín en la Calle 53 # 45 – 112 Piso 3, Edificio Colseguros.

## Contrato C1741 Coljuegos

Aquila Global Group S.A.S ha suscrito un nuevo contrato de concesión con Coljuegos (No. C1741), para la operación de juegos de suerte y azar de la modalidad novedoso de tipo juegos operados por internet, con un plazo de ejecución de 5 años contados a partir del 7 de Julio de 2020.

## Nota 2. Políticas contables significativas

### 2.1. Marco técnico normativo

#### 2.1.1. Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros individuales han sido preparados de acuerdo con las Normas internacionales de Información Financiera para las Pymes aceptadas en Colombia (NIIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas y anexadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus posteriores actualizaciones, hoy compiladas en el anexo técnico compilatorio número 2 del Decreto 2483 del 2018. Las NIIF se basan en la Norma Internacional de información Financiera para las PYMES (NIIF para las Pymes), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); la norma de base corresponde a las traducidas al español y emitidas al 1 de julio de 2009 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2015 por el IASB.

La presentación de Estados Financieros de conformidad con las NIIF requiere que se hagan estimados y asunciones que afectan los montos reportados y revelados en los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados. Los estimados y las asunciones son revisadas constantemente. La revisión de los estimados contables se reconoce en el periodo en el cual los estimados son revisados si la revisión afecta dicho periodo o en el periodo de la revisión y los periodos futuros, si afecta tanto el periodo actual como el futuro. Las estimaciones realizadas por la Administración, en la aplicación de las NIIF, que tienen un efecto material en los estados financieros, y aquellas que implican juicios significativos

para los estados financieros anuales, se describen en mayor detalle en la Nota 3. estimaciones contables y juicios significativos de los estados financieros.

Aquila Global Group S.A.S. presenta estados financieros, para cumplimiento ante los entes de control y para propósito de seguimiento administrativo interno y suministrarles información a los inversionistas.

Los activos y pasivos se miden a costo o costo amortizado, con excepción de determinados activos y pasivos financieros que se miden a valor razonable. Los activos y pasivos financieros medidos a valor razonable corresponden a aquellos que se clasifican en la categoría de activos y pasivos a valor razonable a través de resultados, y para algunas inversiones patrimoniales a valor razonable a través de patrimonio, en caso de aplicar.

### **2.1.2. Base de Contabilización**

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

### **2.1.3. Negocio en marcha**

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

### **2.1.4. Frecuencia de información e información comparativa**

Aquila Global Group S.A.S. prepara sus Estados Financieros Individuales al cierre de cada ejercicio de manera cuatrimestral. Según el artículo 38 de los estatutos sociales, los estados financieros son comparables de 1 de enero a 31 de diciembre de 2022, con los estados financieros de enero 1 a diciembre 31 de 2021.

### **2.1.5. Moneda funcional y de presentación**

De acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia promulgadas por el decreto 2420 de 2015 (NCIF), y que incorpora a la norma internacional de contabilidad en la sección 30.2 de NIIF para Pymes, la moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en que opera la Entidad. Sobre la base de la definición anterior, la administración de Aquila Global Group S.A.S ha concluido, que, para efectos de preparación y presentación de los estados financieros, su moneda funcional, sea el peso colombiano.

### **2.1.6. Cambios Normativos**

Al 31 de diciembre de 2022, no se presentan modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada según cambios normativos emitidos, en la actualidad se encuentra vigente las NIIF para pymes 2015 y el decreto 2483 de 2018.

## 2.2. Políticas contables significativas

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes en Colombia, Aquila Global Group S.A.S. adopta sus políticas y procedimientos contables. A continuación, se detallan las políticas contables significativas que Aquila Global Group S.A.S. aplica en la preparación de sus estados financieros:

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

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

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

### 2.2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición. Los sobregiros bancarios exigibles que forman parte integrante de la administración del efectivo de Aquila Global Group S.A.S., representan un componente del efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de flujos de efectivo.

### 2.2.3. Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran inicialmente a las tasas de cambio de la moneda funcional vigentes a la fecha de la transacción. Posteriormente, los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de la moneda funcional, vigente a la fecha de cierre del periodo, las partidas no monetarias que se miden a su valor razonable se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determina su valor razonable y las partidas no monetarias que se miden a costo histórico se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales.

Las transacciones y saldos en moneda extranjera son inicialmente registradas a la tasa de cambio de su moneda funcional según la clasificación de la partida:

<b>Partidas</b>	<b>Tasa De Cambio</b>
Monetarias	Tasa de cierre
No monetarias	Tasa histórica (fecha de la transacción)

La diferencia en cambio se reconoce en los resultados o en otro resultado integral, excepto que otra norma indique lo contrario.

## 2.2.4. Ingresos ordinarios

Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de la actividad principal de Aquila Global Group S.A.S que es la operación y distribución de juegos de suerte y azar según las modalidades y los canales existentes o que llegaren a existir.

Estos se reconocen cuando en el momento de la entrega de los bienes, en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a Aquila Global Group S.A.S. y que los ingresos se puedan medir de manera fiable. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, excluyendo impuestos u otras obligaciones. Los premios y bonos que se otorguen se registran como menor valor de los ingresos.

Para los instrumentos financieros medidos al costo amortizado, los intereses ganados o incurridos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva 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 integral en la sección resultado del periodo.

## 2.2.5. Impuestos

La estructura fiscal del país, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hace que Aquila Global Group 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.

Entre los impuestos más relevantes detallamos el impuesto sobre la renta e impuesto al valor agregado (IVA).

### 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.

La renta líquida se determina deduciendo de los ingresos fiscales, los costos y deducciones permitidos.

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

expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

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

El 13 de diciembre de 2022 se firmó la Ley 2277 “Reforma Tributaria para la Igualdad y Justicia Social”, mediante la cual se estableció una tarifa del 35% para el Impuesto a la Renta para personas jurídicas. Para las entidades financieras, aseguradoras y reaseguradoras, comisionistas de bolsa, comisionistas agropecuarias, bolsas de bienes y productos agropecuarios deberán liquidar cinco (5) puntos adicionales al impuesto sobre la renta y complementarios durante los periodos gravables 2023, 2024, 2025, 2026 siendo la tarifa total del 40%. Por otro lado, las ganancias ocasionales cambian del 10% al 15%.

Se establece una tasa mínima de tributación para los contribuyentes del impuesto sobre la renta, salvo las personas jurídicas extranjeras sin residencia en el país, que se calculará a partir de la utilidad financiera depurada. Esta tasa mínima se denominará Tasa de Tributación Depurada (TTD) la cual no podrá ser inferior al quince por ciento (15%) de la utilidad contable y será el resultado de dividir el Impuesto Depurado sobre la Utilidad Depurada.

## Diferido

El impuesto diferido sobre la renta se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporales 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 temporales impositivas y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporales deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no se descuentan.

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

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

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

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

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deberán presentarse como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan para propósitos de presentación, considerando que existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria.

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

## Impuesto sobre las ventas – IVA

Aquila Global Group S.A.S. es responsable de IVA, ya que entre las responsabilidades asignadas en el Registro Único Tributario – RUT, tiene la responsabilidad 48, que hace referencia a este impuesto en los términos que tenga ingresos gravados con dicho impuesto, sin embargo, es de aclarar que la actividad principal de Aquila Global Group S.A.S. no es gravada con IVA según el literal e del artículo 420 del Estatuto Tributario.

### 2.2.6. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se mide al costo, neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por Aquila Global Group S.A.S.

Todos los costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el Estado de Resultado Integral a medida que se incurren, excepto cuando incrementan la vida útil o la capacidad y eficiencia productiva del mismo, caso en el cual podrían capitalizarse.

La depreciación inicial cuando el activo está disponible para su uso se calcula en forma lineal a lo largo de la vida útil estimada del activo de la siguiente manera:

Activo (clase)	Depreciación	Vida útil
Edificaciones	Línea recta (años)	entre 50 y 100 años
Muebles y Enseres	Línea recta (años)	10 años
Maquinaria y Equipo	Línea recta (años)	i) Maquinaria 10 años ii) equipos audiovisuales 5 años iii) equipos de telecomunicación 5 años
Equipos de Cómputo y Comunicaciones	Línea recta (años)	5 años
Equipo de Transporte	Línea recta (años)	5 años

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre de ejercicio, en caso de que sea requerido.

## 2.2.7. Deterioro de valor de los activos (activos no financieros)

A cada fecha de presentación, Aquila Global Group S.A.S. evalúa si existe algún indicio que un activo pueda estar deteriorado en su valor, de ser así se estima el valor recuperable del activo o unidad generadora de efectivo, en el momento en que se detecta un indicio de deterioro.

El valor recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos, en este caso el activo deberá agruparse a una unidad generadora de efectivo. Cuando el valor en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su valor recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor a su monto recuperable.

Al calcular el valor en uso, los flujos de efectivo estimados, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las consideraciones de mercado del valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para determinar el valor razonable menos los costos de venta se emplea un modelo de valoración adecuado.

Las pérdidas por deterioro del valor de operaciones continuadas se reconocen en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados en aquellas categorías de gastos que correspondan con la función del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro atribuibles a una unidad generadora de efectivo se asignan de forma proporcional, con base en el valor en libros de cada activo, a los activos no corrientes de la unidad generadora de efectivo.

Para los activos en general a cada fecha de presentación se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existe tal indicio, Aquila Global Group S.A.S. efectúa una estimación del valor recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo.

Por deterioro del valor reconocido previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el valor recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el valor en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el valor en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en los años anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados.

## 2.2.8. Arrendamientos

La determinación de si un acuerdo constituye o contiene un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a su fecha de inicio, si el cumplimiento del acuerdo depende del uso de un activo o activos específicos, o si el acuerdo concede un derecho de uso del activo.

Los arrendamientos se clasifican en arrendamiento financiero y operativo. Un arrendamiento se clasifica como financiero cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado al arrendatario, en caso contrario, es clasificado como un arrendamiento operativo.

## Aquila Global Group S.A.S. como arrendatario

Los activos arrendados bajo arrendamientos financieros se reconocen y se presentan como activos en el estado de situación financiera al comienzo del arrendamiento, por el valor razonable del activo arrendado o el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento, el que sea menor.

Los activos arrendados bajo arrendamiento financiero se deprecian a lo largo de la vida útil del activo mediante el método de la línea recta. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que Aquila Global Group S.A.S. obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor. Los pagos del arrendamiento se dividen entre el interés y la reducción de la deuda. Las cargas financieras se reconocen en el estado de resultado integral.

Los pagos por arrendamientos operativos, incluyendo los incentivos recibidos, se reconocen como gastos en el estado de resultado integral en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

## Aquila Global Group S.A.S. como arrendador

Los activos arrendados bajo arrendamientos financieros no se presentan como propiedad, planta y equipo dado que los riesgos asociados con la propiedad han sido transferidos al arrendatario, se reconoce en cambio un activo financiero.

Los activos arrendados bajo arrendamientos operativos se presentan como propiedad, planta y equipo. Los costos directos iniciales incurridos en la negociación de un arrendamiento operativo se agregan al valor en libros del activo arrendado, y se reconocen como gasto a lo largo del plazo del arrendamiento sobre la misma base que los ingresos del arrendamiento. Los arrendamientos contingentes se reconocen como ingresos en el período en el que se obtienen.

## 2.2.9. Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocios es su valor razonable a la fecha de adquisición. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Los activos intangibles generados internamente, excluidos los costos de desarrollo capitalizados, no se capitalizan y el desembolso se refleja en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo, en el periodo en el que se incurre.

Las vidas útiles de los activos intangibles se determinan como finitas dependiendo de la naturaleza del activo y su uso esperado o un estándar de 10 años para los que no logren identificarse una vida útil definida.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica de forma lineal y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor, siempre que haya indicios de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período de amortización y el método de amortización se revisan al menos al cierre de cada periodo. Los cambios en la vida útil esperada o en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del activo se contabilizan al cambiar el período o método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización se reconoce en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo en la categoría de gastos que resulte coherente con la función del activo intangible.

Los activos intangibles con vidas útiles indefinidas se amortizan a un periodo máximo de 10 años. La evaluación de la vida indefinida se revisa en forma anual para determinar si dicha vida indefinida sigue siendo válida. En caso de no serlo, el cambio de la vida útil de indefinida a finita se realiza en forma prospectiva.

Las ganancias o pérdidas que surgen cuando se da de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el valor obtenido en la disposición y el valor en libros del activo, y se reconoce en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo.

## Otros activos intangibles

Otros activos intangibles como concesión de servicios, licencias, software, derechos de explotación, marcas y derechos similares adquiridos por Aquila Global Group S.A.S. son medidos al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

## 2.2.10. Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando Aquila Global Group S.A.S. se convierte en parte de acuerdo con las condiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable y los derivados financieros. Aquila Global Group S.A.S. mide subsecuentemente los activos y pasivos financieros a costo amortizado o a valor razonable.

## Activos Financieros

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

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

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

La Compañía evalúa primero si existe evidencia objetiva individual de deterioro de valor para activos financieros o colectivamente para los activos financieros que no sean individualmente significativos o cuando no existe evidencia objetiva de deterioro de valor para un activo financiero que haya sido evaluado individualmente. Cuando se realiza la evaluación colectiva de deterioro, las cuentas por

cobrar se agrupan por características de riesgo de crédito similares, que permitan identificar la capacidad de pago del deudor, de acuerdo con los términos contractuales de negociación de la cuenta por cobrar.

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

Los activos financieros diferentes de aquellos a costo amortizado se miden posteriormente a valor razonable con cambios reconocidos en el resultado del periodo. Sin embargo, para las inversiones en instrumentos de capital que no se mantienen para propósitos de negociación, Aquila Global Group S.A.S. puede elegir en el reconocimiento inicial y de manera irrevocable presentar las ganancias o pérdidas por la medición a valor razonable en otro resultado integral. En la disposición de las inversiones a valor razonable a través del otro resultado integral, el valor acumulado de las ganancias o pérdidas es transferido directamente a las ganancias retenidas, no se reclasifican al resultado del periodo. Los dividendos recibidos de estas inversiones se reconocen en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo.

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

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

## **Pasivos financieros**

Aquila Global Group S.A.S. clasifica al momento de reconocimiento inicial pasivos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen a los pasivos mantenidos para negociar, los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados y los derivados. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados. En el reconocimiento inicial, Aquila Global Group S.A.S. no designó pasivos financieros como al valor razonable con cambios en resultados.

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

## **Compensación de instrumentos financieros**

Los activos y los pasivos financieros no son objeto de compensación de manera que se informe el valor neto en el estado de situación financiera. Esta compensación se realiza solamente si (i) existe, en el momento actual, un derecho legalmente exigible de compensar los valores reconocidos, y (ii)

existe la intención de liquidarlos por el valor neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

## 2.2.11. Provisiones

Las provisiones se registran cuando la Compañía tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, del cual es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. En los casos en los que Aquila Global Group S.A.S. espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado, pero únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto.

Las provisiones se miden por la mejor estimación de la Administración de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación presente y es descontada utilizando una tasa libre de riesgo ya que no es posible comparar con riesgo de mercado una provisión. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado del resultado integral en la sección resultado del periodo neto de todo reembolso.

## Pasivos contingentes

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía, o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable, sino posible, que una salida de recursos que incluye beneficios económicos sea requerida para liquidar la obligación o el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como pasivos contingentes.

## Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo 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, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo, que normalmente sería un activo financiero, y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

## 2.2.12. Pensiones y otros beneficios post - empleo

### Planes de aportaciones definidas

Las contribuciones a los planes de aportaciones definidas se reconocen como gastos en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo a medida que se devenga la aportación de estos.

## 2.2.13. Valor razonable

El valor razonable de todos los activos y pasivos financieros se determina a la fecha de presentación de los estados financieros, para reconocimiento o revelación en las notas a los estados financieros.

## **El valor razonable se determina:**

- ✓ Con base en precios cotizados en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Empresa puede acceder en la fecha de la medición (nivel 1).
- ✓ Con base en técnicas de valuación comúnmente usadas por los participantes del mercado que utilizan variables distintas de los precios cotizados que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente (nivel 2).
- ✓ Con base en técnicas de valuación internas de descuento de flujos de efectivo u otros modelos de valoración, utilizando variables estimadas por Aquila Global Group S.A.S. no observables para el activo o pasivo, en ausencia de variables observadas en el mercado (nivel 3).

## **Nota 3. Juicios contables significativos, estimados y causas de incertidumbre en la preparación de los Estados Financieros.**

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

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

Las estimaciones y los juicios significativos realizados por Aquila Global Group S.A.S. se describen a continuación:

### **La vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipos.**

Para la determinación de la vida útil de las propiedades, planta y equipo, se estimó el uso esperado de acuerdo con la historia y los datos estadísticos (comportamiento y duración) de cada clase de activos.

### **Determinación de existencia de arrendamientos financieros u operativos en función de la transferencia de riesgos y beneficios de los activos arrendados.**

La Compañía se basa en consideraciones y supuestos financieros para la determinación de si un arrendamiento es financiero u operativo, revisando factores como: la transferencia de la propiedad del activo al final del contrato; mediante opción de compra o de forma natural, la duración del contrato de arrendamiento, la naturaleza del activo y el monto del contrato respecto del valor razonable del activo arrendado.

### **La recuperabilidad de los activos financieros.**

El análisis de deterioro de cartera y otros deudores, se realizó de forma individual, teniendo en cuenta los plazos establecidos y los acuerdos a los que se ha llegado con cada tercero. Así mismo, se ha evaluado históricamente el comportamiento de pago en cada período para establecer la recuperabilidad de estos.

## Nota 4. Impuesto sobre la Renta

Al cierre de diciembre 31 de 2022 la provisión de impuesto de renta se calcula de la siguiente manera, se presenta comparativo diciembre 31 de 2021, por regulación colombiana, el periodo fiscal va desde el 1 de enero a 31 de diciembre, el impuesto sobre la renta es por periodo anual.

Concepto	Diciembre 31 2022	Diciembre 31 2021
Resultado antes de impuestos (1)	(4.840.500)	(13.764.041)
<b>Impuesto teórico</b>	<b>0%</b>	<b>0 35%</b>
Más partidas que incrementan la renta	11.072.534	4.457.492
Menos partidas que disminuyen la renta	28.802	(5.575.597)
Pérdida o renta líquida del ejercicio	6.260.836	(14.882.146)
Menos Rentas exentas	-	-
Menos compensación pérdida 2021	-	-
Renta líquida gravable	6.260.836	(14.882.146)
<b>Tasa de impuesto</b>		<b>- 0%</b>
Impuesto Ganancia Ocasional	-	-
Ingreso por inmuebles poseídos por más de 2 años	-	-
Costo de los inmuebles	-	-
Base Gravable impuesto sobre la Ganancia Ocasional	-	-
<b>Tasa de impuesto</b>	<b>10%</b>	<b>- 10%</b>
Impuesto sobre la renta Líquida Gravable	2.191.293	-
Menos descuentos tributarios	(14.250)	-
Impuesto neto de renta	2.177.043	-
<b>Tasa efectiva de impuesto</b>	<b>44.98%</b>	<b>0%</b>
<b>Impuesto a Cargo</b>	<b>2.177.043</b>	<b>-</b>

(1) Corresponde al resultado antes de impuestos acumulado por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022.

Las partidas que incrementan la base para el impuesto de renta están compuestas por todos los gastos que no son deducibles en este periodo para este cálculo y otros conceptos, como el 50% del GMF, intereses por mora, gastos extraordinarios, gastos de periodos anteriores, provisión de costos estimados, contracargos, entre otros.

La partida que disminuye la renta corresponde a la provisión fiscal de las cuentas por cobrar la cual no se tomó como deducible y presenta diferencia con la provisión contable.

El cálculo de la provisión de impuesto sobre la renta por el año gravable de 2022 arroja un impuesto a cargo de \$2.191.293 que luego del descuento tributario del 25% de las donaciones efectuadas durante 2022 equivale a \$2.177.043.

## Nota 4.1. Impuesto diferido

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

De acuerdo con la Ley 2010 de 2019 y la ley 2155 de 2021, a continuación, las tasas de impuesto sobre la renta aplicable a la Entidad a partir del 1 de enero de 2020, utilizadas para el cálculo del impuesto diferido activo y pasivo:

Concepto	Año 2022	Año 2021	Año 2020
Impuesto de Renta general	35%	31%	32%
Sobretasa para renta fiscal mayor a 800 millones	0%	0%	0%
Impuesto de Renta ganancias ocasionales	10%	10%	10%

## Cambios en las tasas impositivas

La determinación del impuesto sobre la renta en Colombia se realiza mediante la aplicación de la tarifa de impuesto, la cual se grava para 2022 con el 35%. Las ganancias ocasionales se gravan al 10%, previa recuperación de deducciones que se gravan a la tarifa general.

La renta líquida se determina deduciendo de los ingresos fiscales, los costos y deducciones permitidos. La renta presuntiva es el resultado de aplicar para el año 2022 el 0% al patrimonio líquido fiscal del año anterior (restando algunos valores como inversiones en acciones y otros).

Como se mencionó previamente, el 13 de diciembre de 2022 se firmó la Ley 2277 “Reforma Tributaria para la Igualdad y Justicia Social” mediante la cual se estableció una tarifa del 35% para el Impuesto a la Renta para personas Jurídicas. Las ganancias ocasionales pasaron del 10% al 15%.

Otro cambio significativo establece una tasa mínima de tributación para los contribuyentes del impuesto sobre la renta, salvo las personas jurídicas extranjeras sin residencia en el país, que se calculará a partir de la utilidad financiera depurada. Esta tasa mínima se denominará Tasa de Tributación Depurada (TTD) la cual no podrá ser inferior al quince por ciento (15%) de la utilidad contable y será el resultado de dividir el Impuesto Depurado sobre la Utilidad Depurada.

## Incertidumbres en posiciones tributarias abiertas

Las declaraciones del Impuesto sobre la Renta de los años gravables 2018 y 2017 se encuentran en firme pues ya corrieron 3 años a partir que se presentaron, la del año 2019 se encuentra en firme desde el 6 de diciembre de 2020, ya que tiene el beneficio de auditoría, la declaración de renta del año 2020 se encuentra en firme desde el 29 de octubre de 2021 ya que fue presentada el 29 de abril de 2021 con beneficio de auditoría y la declaración de renta del año gravable 2021 se encuentra abierta y susceptible de revisión por la entidad fiscalizadora DIAN.

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

La empresa reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados, si correspondiera el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al Impuesto a la Renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

## Consecuencias potenciales en el impuesto a las ganancias por el pago de dividendos

No hay consecuencias potenciales en el impuesto a las ganancias para la Entidad, relacionadas con los pagos de dividendos realizados a sus accionistas durante 2020, 2021 y 2022. El pago a los dividendos se encuentra gravado con impuesto para quienes los reciben.

En Colombia, la reforma tributaria de 2022 no modificó el régimen de transición de las utilidades del año 2016 hacia atrás. Esto quiere decir que si se tienen dividendos para decretar y vienen de utilidades de 2016 o años anteriores, su régimen tributario sigue siendo el que se tenía en esa época; En cambio, las utilidades de 2017 en adelante cuentan con nuevas tarifas de impuesto y retención en la fuente.

Anteriormente, la retención en la fuente por dividendos tenía una tarifa del 10 % pero si el beneficiario del dividendo era una persona natural residente colombiano, se le aplicaba la retención a lo que excediera de 300 UVT. Ahora, con la Ley 2277 de 2022, los dividendos tienen un tratamiento diferenciado dependiendo de la categoría en la que se encuentre el sujeto: persona natural o jurídica residente en el país o persona natural o jurídica extranjera no residente.

Bajo el nuevo esquema de dividendos, los dividendos recibidos por personas naturales tributarán a las tarifas progresivas (entre el 0 y el 39 %) del artículo 241 del E.T. Mientras que los dividendos que se paguen a no residentes, sobre utilidades gravadas a nivel corporativo, se gravarán a una tarifa del 20 % (anteriormente 10 %).

Por su parte, la tarifa de retención en la fuente para los dividendos provenientes de utilidades que hubieran sido consideradas como ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional para sociedades extranjeras y personas naturales no residentes pasó del 10 % al 20 %. En el caso de los dividendos que se repartan entre sociedades nacionales, la tarifa de retención pasó del 7,5 % al 10 %.

## Información de carácter específico a los estados financieros

### Nota 5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y sus equivalentes está compuesto por las siguientes partidas:

Nota 5	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Efectivo y caja (1)	222.858	177.970
Bancos cuentas corrientes (2)	22.232.787	7.039.903
Bancos cuentas de ahorro (2)	997.608	5.555.545
Efectivo en Tránsito (3)	4.050.789	1.153.131
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>27.504.042</b>	<b>13.926.549</b>

- (1) La Compañía cuenta con una caja general, una caja en moneda extranjera y una caja menor; estas tres controladas desde la tesorería central; también cuenta con 8 cajas localizadas en los puntos de venta de Bogotá (2), Cali (1), Barranquilla (3), Medellín (1) y Bello (1).
- (2) Aquila Global Group S.A.S. posee dos cuentas corrientes en el banco BBVA y dos más en el banco AV Villas; por otro lado, posee cinco cuentas de ahorro el banco BBVA, una en el banco Serfinanza y una más en el banco AV Villas.
- (3) La Compañía cuenta los servicios de pasarelas de pago, mediante las cuales los usuarios realizan depósitos por intermedio de PSE; estos recursos quedan en tránsito según los cortes de pago de la plataforma ACH.

#### Nota 5

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Efectivo restringido en sociedades fiduciarias (4)	17.693.822	16.497.166
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>17.693.822</b>	<b>16.497.166</b>

- (4) Los encargos fiduciarios son equivalentes de efectivo, pero de uso restringido, toda vez que son garantes del cumplimiento de la operación, acorde con lo establecido en el contrato de concesión con Coljuegos y se detallan a continuación:
  - a) Los encargos fiduciarios constituidos con Corficolombiana, por un valor de \$3.315.497 (\$3.138.802) se han constituido como garantía real para respaldar las pólizas de cumplimiento del contrato C1741 celebrado con Coljuegos con una duración de 5 años, contados a partir del 7 de Julio de 2020.
  - b) Los encargos fiduciarios en el BBVA Asset Management S.A, por valor de \$14.378.325 (\$13.366.231) se han constituido para dar cumplimiento al artículo 8 del acuerdo 04 de 24 de Mayo de 2016, expedido por Coljuegos, donde se establece que el operador de juegos debe constituir una cobertura que esté destinada exclusivamente a cubrir los siguientes riesgos: (1) el pago de los premios de los que hubieran resultado acreedores los jugadores y que no hubieran sido satisfechos por el operador y (2) los fondos correspondientes al valor de los créditos a la participación de los jugadores que no sean devueltos por el operador.

## Nota 6. Cuentas por cobrar de la operación

Las cuentas por cobrar relacionadas directamente con la operación del negocio se detallan a continuación:

#### Nota 6

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Anticipo a colaboradores (1)	1.585.696	1.433.637
Cuentas por cobrar aliados (2)	1.768.280	557.705
Provisión cuentas por cobrar (3)	(1.138.798)	(1.108.798)
<b>Cuentas por cobrar de la operación</b>	<b>2.215.178</b>	<b>882.544</b>

- 1) Los anticipos a colaboradores corresponden a recargas anticipadas realizadas. Estos anticipos se hicieron al inicio del negocio y en la actualidad se está recaudando por medio de abono a las liquidaciones de participaciones.

- 2) La compañía también cuenta con el mecanismo de recargas con aliados, como Efecty, con quien se tiene dos proyectos: uno para pago de notas de retiro y otro para recargas; la dinámica con estos dos proyectos es que se traslade periódicamente el saldo que se tiene en el proyecto de recargas al proyecto de notas de retiro, con el fin de tener siempre disponibilidad para pagar los premios a los usuarios que lo requieran. Cuando los recursos con que cuenta el primer proyecto (Efecty) no son suficientes, se efectúan desembolsos (recargas) directamente desde las cuentas bancarias de la Compañía para habilitar saldo en el proyecto de pago notas de retiro. Se cuenta también con otros aliados como Coopservir, Almacenes Flamingo y Almacenes Éxito.
  
- 3) La provisión de las cuentas por cobrar corresponde a valores deteriorados con Comunicaciones en Red, Servi Online e Inversiones Aristos de Colombia.

## Nota 7. Otras cuentas por cobrar

Se relacionan a continuación las otras cuentas por cobrar

Nota 7

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Préstamos a empleados (1)	644.567	407.079
Cuentas por cobrar a los accionistas (2)	5.999.700	5.999.701
Otras cuentas por cobrar (3)	2.318.705	5.709.676
<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>8.962.973</b>	<b>12.116.456</b>

- 1) La Compañía, dentro del plan de incentivos por beneficio a los empleados, les realiza préstamos siempre y cuando el empleado demuestre que verdaderamente lo requiere para cubrir necesidades de índole prioritaria y por motivos de estudio.
- 2) La cuenta por cobrar a los accionistas corresponde al valor rembolsado por devolución de prima en colocación de acciones y está catalogado como activo de corto plazo pues por documento privado la obligación se encuentra a menos de un año. Está pendiente el trámite ante la Superintendencia de Sociedades que autoricen la devolución de la prima en colocación de acciones y poder saldar esta deuda, de igual forma por esta obligación no se tienen tasados intereses a los socios, solo se tiene en cuenta el cálculo de los intereses presuntos para efectos fiscales.
- 3) Las otras cuentas por cobrar son a Intechenter, por \$1.630.135 y VS Technology, por \$482.782.

## Nota 7.1. Otros activos no financieros

Nota 7.1

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Pagos realizados por anticipado (1)	7.970.180	7.192.528
Resolución Coljuegos (2)	-	4.322.887
<b>Otros activos no financieros</b>	<b>7.970.180</b>	<b>11.515.415</b>

- 1) Corresponde a valores pagados por anticipado principalmente a equipos de fútbol, en cumplimiento de contratos de patrocinio establecidos con cada uno de ellos, dentro los cuales se destacan:

Tercero	Valor
Azul y Blanco Millonarios	2.621.250
El Equipo del Pueblo	1.770.000
Asociación Deportivo Cali	2.571.200

2) Durante 2022, Coljuegos expidió resolución de compensación por mayores valores pagados por concepto de derechos de explotación durante los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2020, los cuales fueron efectivamente compensados con los derechos de explotación correspondientes a 2022.

## Nota 8. Activos por impuestos

Los activos por impuestos están compuestos por los siguientes conceptos:

Nota 8

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Retenciones en la fuente practicadas (1)	3.237.709	1.124.837
Autorretenciones practicadas (2)	3.224.912	2.473.479
Anticipo Impuesto Renta Año gravable 2021	-	73.479
Saldo a favor renta 2021 (3)	3.659.196	-
<b>Activo por impuestos</b>	<b>10.121.817</b>	<b>3.671.795</b>

- 1) Las retenciones en la fuente son las practicadas por intereses y operaciones con tarjetas débito y crédito.
- 2) Las autorretenciones corresponden al valor resultante de multiplicar el ingreso mensual por el 0,8%.
- 3) El saldo a favor es el resultado de la declaración de impuesto sobre la renta y complementarios presentada por el año gravable 2021.

## Nota 9. Instrumentos financieros

La Compañía ha constituido certificados de depósito a término con vencimiento a un año, los cuales son adquiridos para entregar en garantía por el arrendamiento de locales comerciales y casas de habitación de algunos empleados. No presentan variación, pues al corte de diciembre 31 de 2022 aún se contaba con ellos.

Nota 9

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Certificados a término fijo (CDT) en garantía	69.639	69.638
<b>Instrumentos financieros</b>	<b>69.639</b>	<b>69.638</b>

## Nota 10. Propiedad planta y equipo

Nota 10

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Mejoras propiedades ajenas	1.983.448	1.983.448
Equipo de oficina	100.198	100.198
Equipo de cómputo y comunicaciones	747.137	704.878
Flota y equipo de transporte	98.000	98.000
Depreciación mejoras propiedades ajenas	(1.322.299)	(925.610)
Depreciación equipo de oficina	(74.137)	(60.518)
Depreciación equipo de computo	(520.646)	(391.590)
Depreciación equipo de transporte	(39.200)	(19.600)
<b>Propiedad, planta y equipo, neto</b>	<b>972.502</b>	<b>1.489.206</b>

Desde enero 1 a diciembre 31 de 2022, la Compañía no presenta venta ni baja significativa de activos fijos; la depreciación está dada en un valor del 20% anual para la mejora en propiedades ajenas, un 10% anual para los equipos de oficina, 20% anual para los equipos de cómputo y comunicaciones y 20% anual para la flota y equipo de transporte.

A continuación, se presenta el cuadro de conciliación de la propiedad planta y equipo:

CONCEPTO	Mejoras propiedades ajenas	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Flota y equipo de transporte	TOTAL
<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>1,057,839</b>	<b>39,679</b>	<b>313,287</b>	<b>78,400</b>	<b>1,489,206</b>
Adquisiciones	-	-	61,869	-	61,869
Ventas/Retiros	-	-	(19,609)	-	(19,609)
Depreciación	(396,690)	(13,619)	(129,055)	(19,600)	(558,964)
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>661,150</b>	<b>26,061</b>	<b>226,492</b>	<b>58,800</b>	<b>972,502</b>

## Nota 11. Activos Intangibles

Los activos intangibles de la Compañía se detallan a continuación:

Nota 11	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Licencias de software	121.823	121.823
Marcas	11.211	-
Amortización licencias	(69.497)	(62.154)
<b>Activos intangibles</b>	<b>63.537</b>	<b>59.669</b>

Estos activos intangibles son amortizados según la vigencia de las licencias, cuando son compradas y no tienen una vigencia definida. Se amortizan a una tasa del 10% anual, como es el caso de las licencias del programa contable SAP.

Intangibles	TOTAL
<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>59,669</b>
Adiciones	11,598
Disminuciones	(387)
Amortización	(7,343)
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>63,537</b>

## Nota 12. Gastos pagados por anticipado

Se relaciona a continuación el valor de los gastos pagados por anticipado

Nota 12	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Pólizas de garantía	1.696.875	2.223.248
<b>Gastos pagados por anticipado</b>	<b>1.696.875</b>	<b>2.223.248</b>

Los gastos pagados por anticipado se componen por tres pólizas de cumplimiento en la ejecución del contrato C1741; éstas se amortizan según el tiempo de cobertura del Contrato. Las tres pólizas fueron adquiridas con la Compañía Seguros del Estado S.A. También se tiene una póliza con SBS Seguros de Colombia a un año, la cual ampara responsabilidad de la Empresa y los actos de los administradores.

Póliza	Vigencia	Precio	Tiempo	Amortización	Saldo
Póliza Cumplimiento 18-44-101069332	2/07/2020	188.679	96	64.578	124.101
Póliza Cumplimiento 18-40-101047273	2/07/2020	127.955	66	57.853	70.102
Póliza Cumplimiento 18-44-101069339	2/07/2020	2.695.184	66	1.218.914	1.476.270
Póliza riesgos administrativos	31/07/2021	32.020	12	5.618	26.402
<b>Total</b>				<b>1.346.963</b>	<b>1.696.875</b>

A continuación, se muestra el comportamiento de los gastos pagados por anticipado referente a las pólizas que tienen una durabilidad directamente proporcional al contrato de concesión con Coljuegos.

Gastos Pagados por Anticipado	TOTAL
<b>Saldo 31/12/2021</b>	<b>2,223,248</b>
Adiciones	38,425,787
Disminuciones	(38,350,243)
Amortización	(601,917)
<b>Saldo 31/12/2022</b>	<b>1,696.875</b>

## Nota 13. Impuesto diferido activo

El valor de la cuenta de impuesto diferido activo se detalla a continuación

Nota 13

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Impuesto de renta diferido	8,654,934	983.646
<b>Impuesto diferido (activo)</b>	<b>8,654,934</b>	<b>983.646</b>

La compañía realiza la actualización del impuesto diferido conforme la vigencia fiscal, que para nuestro caso es de un año, del 1 de enero a diciembre 31.

Concepto	Diciembre 31 2022		Diciembre 31 2021	
	Diferencia temporal	Impuesto diferido neto	Diferencia temporal	Impuesto diferido neto
<b>Activo y Pasivo por impuesto diferido</b>				
<b>Activo</b>				
Provisión cuentas por cobrar	94,997	33,249	664,201	232,471
Pasivo por costos estimados	6,445,893	2,256,053	2,146,213	751,175
Deudas con Accionistas en Moneda Extranjera	1,652,673	578,435		
Pérdidas Fiscales	14,882,146	5,208,751		
Préstamos de Terceros en moneda extranjera	1,652,673	578,435		
<b>Total impuesto diferido activo</b>	<b>24,728,382</b>	<b>8,654,924</b>	<b>2,810,414</b>	<b>983,646</b>
<b>Pasivo</b>				
Proveedores del Exterior	22,420	7,847		
<b>Total impuesto diferido pasivo</b>	<b>22,420</b>	<b>7,847</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Impuesto Diferido</b>		<b>8,647,077</b>		<b>983,646</b>
Saldo impuesto diferido Neto periodo anterior		<b>983,646</b>		<b>2,269,051</b>
<b>Gasto (Ingreso) reconocido en el resultado</b>		<b>(7,663,431)</b>		<b>1.285.406</b>

Para el año 2022 el impuesto diferido resultante se calcula de las pérdidas fiscales que tiene la Compañía, pendientes de compensar, de las cuales la entidad tiene expectativa válida y razonable de utilidades futuras con las cuales pueda compensar estas pérdidas.

## Nota 14. Pasivo a Costo Amortizado

El detalle del pasivo a costo amortizado incluye las obligaciones financieras adquiridas tanto con el sector financiero, como también con accionistas y terceros y es el siguiente:

Nota 14

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Pagarés	-	1.803.760
Tarjetas de crédito	96.116	-
Contratos de arrendamiento financiero	30.065	57.062
Préstamos de los Accionistas (1)	7.936.830	6.568.914
Préstamos de Terceros (2)	7.936.830	6.568.914
Intereses (3)	58.841	94.835
<b>Obligaciones financieras</b>	<b>16.058.682</b>	<b>15.093.486</b>

- (1) El préstamo de los accionistas equivale a USD\$1.650.000, recibido en septiembre de 2021 y recalculado a una tasa de cambio de cierre de diciembre de 2022 de \$4.810,20.
- (2) Préstamo de USD\$1.650.000, otorgado por VS Technology en septiembre de 2021 y recalculado a una tasa de cambio de cierre de agosto de 2022 de \$4.810,20.
- (3) Los intereses tanto del préstamo de los accionistas como el de VS Technology están fijados a una tasa del 4,54% EA.

## Nota 15. Proveedores

Los saldos de los proveedores se detallan a continuación:

Nota 15

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Proveedores del exterior	17.107.509	13.460.636
<b>Proveedores</b>	<b>17.107.509</b>	<b>13.460.636</b>

El saldo corresponde a facturas recibidas por parte de proveedores del exterior en los meses de noviembre y diciembre de 2022. A continuación se muestra la deuda en su moneda de origen y el saldo a diciembre 31, comparativo.

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Proveedores del exterior USD	3,553,230	3,362,262
Proveedores del exterior EUR	3,070	10,395
TRM USD	4,810	3,981
TRM EUR	5,134	4,528
Saldo Miles COP-USD	17,091,749	13,413,570
Saldo Miles COP-EUR	15,760	47,066
<b>Total Miles de COP</b>	<b>17,107,509</b>	<b>13,460,636</b>

## Nota 16. Costos y gastos por pagar

Los costos y gastos por pagar se relacionan a continuación según la cuenta contable por pagar asignada a ellos:

Nota 16

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Cuentas por pagar pasarelas de pago	23,487	150,726
Acreedores varios (descuentos de nómina)	40	272
Cuentas por pagar honorarios	34,759	-
Cuentas por pagar arrendamientos	24,772	4,203
Cuentas por pagar servicios públicos	825	2,279

Cuentas por pagar publicidad (1)	8,268,129	4,243,533
Otras cuentas por pagar	450,799	165,421
<b>Costos y gastos por pagar</b>	<b>8,802,811</b>	<b>4,566,433</b>

(1) La cuenta por pagar por publicidad se detalla a continuación por concepto:

Concepto	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Medios	6.413.388	2.755.087
Publicidad	888.174	116.857
Patrocinios	966.567	1.371.589
<b>Total</b>	<b>8.268.129</b>	<b>4.243.533</b>

## Nota 17. Pasivos por impuestos

El saldo del pasivo por impuestos es el siguiente:

Nota 17

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Retención en la fuente por pagar (1)	2,295,803	1,294,958
Provisión Impuesto sobre la Renta	2.191.293	-
Impuesto Diferido Pasivo	7,847	-
Impuesto de industria y comercio	-	21,634
Derechos de explotación (2)	5,690,018	3,974,681
<b>Total pasivo por impuestos</b>	<b>10.184.960</b>	<b>5,291,273</b>

(1) La Compañía cumple oportunamente con el pago de la retención en la fuente practicada por los diferentes conceptos, el valor reflejado en diciembre 31 de 2022 fue cancelado en el mes de enero de 2023.

(2) Corresponde a los derechos de explotación del mes de diciembre de 2023, pagados en enero de 2023.

## Nota 18. Retenciones y aportes de nómina por pagar

La Compañía paga oportunamente los aportes a la seguridad social. Los valores por pagar al 31 de agosto de 2022 fueron cancelados en el mes de septiembre de 2022; a continuación se detalla el pasivo por concepto

Nota 18

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Aportes a fondos de pensión	124,665	191,728
Aportes a entidades prestadoras de salud EPS	45,122	37,418
Aportes aseguradores de riesgos laborales ARL	3,681	3,168
Aportes a cajas de compensación	25,894	22,476
Aportes al ICBF	6,841	5,751
Aportes al SENA	4,561	3,834
Libranzas	25,215	15,550
Otros descuentos	499	167
<b>Retenciones y aportes de nómina por pagar</b>	<b>236,476</b>	<b>280,091</b>

## Nota 19. Pasivos por cuentas de operación

Los saldos de los pasivos por cuentas de la operación son los siguientes:

#### Nota 19

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Cuenta por pagar notas de retiro (1)	672,490	1,441,921
Cuenta por pagar bolsa colaborador (2)	3,679,589	4,972,447
Cuenta por pagar Participaciones (3)	4,376,288	6,723,178
Cuenta por pagar Billetera Usuarios (4)	13,893,260	6,968,057
<b>Pasivos por cuenta de la operación</b>	<b>22,621,627</b>	<b>20,105,602</b>

- 1) Las notas de retiro corresponden al valor por pagar por premios que los usuarios hacen efectivo pero también que los diferentes aliados comerciales pagan y la compañía las tiene por pagar para el mes siguiente.
- 2) Las cuentas por pagar bolsa de colaborador son los saldos disponibles con que cuenta la red de colaboradores para vender al usuario final.
- 3) Las cuentas por pagar por participaciones son las liquidaciones que facturan al final de cada mes la red de colaboradores por concepto de recargas, pago de notas de retiro, afiliación y juego.
- 4) Por último, se cuenta con el pasivo corriente de las billeteras de los usuarios lo que comprende el pasivo que tiene la Compañía con los usuarios activos en la plataforma [www.wplay.co](http://www.wplay.co). Dichos saldos que tienen los usuarios registrados en la plataforma de la compañía se encuentran disponibles para realizar los diferentes tipos de juego; este saldo también puede ser revertido por medio de nota de retiro, el cual puede ser pagado por uno de nuestros aliados, puntos propios, redes o directamente a la cuenta bancaria registrada de cada usuario.

## Nota 20. Pasivos por beneficio a los empleados

El pasivo por cuenta de beneficio a empleados es el siguiente

#### Nota 20

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Salarios y liquidaciones por pagar	52,538	30
Vacaciones Consolidadas	389,633	358,407
Prima, Cesantías e interés a las cesantías	598,371	553,311
<b>Pasivos por beneficio a los empleados</b>	<b>1,040,542</b>	<b>911,748</b>

Los beneficios a empleados de corto plazo son las obligaciones laborales que deberán ser cubiertas en el corto plazo.

## Nota 21. Pasivos Estimados

Los pasivos estimados se detallan a continuación:

#### Nota 21

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Pasivos estimados Proveedores Exterior (1)	4,831,169	2,050,464
Publicidad (2)	355,616	-
Participaciones (3)	1,031,678	914
Provisión Bonificación Extralegal	168,859	-
<b>Pasivos estimados</b>	<b>6,387,052</b>	<b>2,051,377</b>

- 1) Costos incurridos por la Compañía y de los que a la fecha de corte no se ha recibido la factura. Los conceptos de estos pasivos son hosting, publicidad y aplicaciones web y el saldo está

compuesto principalmente por los servicios prestados por VS Technology (\$421.941) y Calipay (\$4.303.205). Estos costos son mensualmente estimados e informados por el Controller de la Compañía.

- 2) El costo estimado de publicidad es suministrado mensualmente por el área de Publicidad, con base en los consumos y valores acordados contractualmente con los diferentes proveedores de servicios de publicidad y mercadeo y los equipos de fútbol patrocinados, de los cuales a la fecha de cierre no se había recibido factura, pero el servicio ya había sido prestado o correspondía al valor acordado contractualmente.
- 3) El costo estimado de las participaciones corresponde a los valores de liquidación de aquellos colaboradores que a la fecha de corte no habían enviado su respectiva factura; el valor de la estimación está dada por la liquidación entregada por el área de Tecnología.

## Nota 22. Pasivos por cuentas de operación

Se relaciona el pasivo por cuentas de operación no corrientes. Estos valores corresponden a saldos de las billeteras de los usuarios que se encuentran en procesos de suspensión ya sea por inactividad o por movimientos sospechosos en la plataforma wplay.co.

Nota 22

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Cuenta por pagar Billetera Usuarios (inactivos)	7,144,036	5,964,531
<b>Pasivos por cuenta de la operación</b>	<b>7,144,036</b>	<b>5,964,531</b>

## Nota 23. Capital emitido

Aquila Global Group S.A.S. tiene su capital dividido en acciones y ha presentado el siguiente movimiento:

Capital	Saldo en libros
<b>A 31 de diciembre de 2021</b>	<b>1.209.123</b>
Aumento (disminución) del capital	0
<b>A 31 de diciembre de 2022</b>	<b>1.209.123</b>

Durante el periodo enero 1 al 31 de diciembre de 2022 no se presentó aumento de capital.

## Nota 24. Prima en colocación de acciones

El valor de la prima en colocación de acciones a 31 de diciembre de 2021 es de \$9.059.408, estos valores se presentan según la siguiente información:

Emisión de 82.796 acciones por medio de acta 4 de 2017, valor prima en colocación de acciones \$617.244.

Emisión de 25.996 acciones por medio de acta 7 de 2017, valor prima en colocación de acciones \$201.618.

Emisión de 30 acciones por medio de acta 24 de 2019, valor total prima en colocación de acciones \$2.240.846.

Emisión de 300 acciones por medio de acta 28 de 2019, valor total prima en colocación de acciones \$5.999.700.

## 25. Resultados de Ejercicios Anteriores

El movimiento de las utilidades (pérdidas) retenidas a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es:

Concepto	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Saldo inicial en libros	537,624	487,537
Utilidad (Pérdida) neta del periodo	(15,096,001)	50,087
<b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	<b>(14,558,376)</b>	<b>537,624</b>

## 26. Utilidades del ejercicio

La utilidad (pérdida, para 2021) neta después de impuestos por el periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2022 ascendió a \$631.648 (-\$15.096.001, 2021)

## Notas relacionadas con el estado de resultado integral

En adelante las notas son comparadas tanto en las cuentas del ingreso como en las cuentas de costos y gastos de los periodos comprendidos entre enero 1 y diciembre 31 de 2022 y enero 1 y diciembre 31 de 2021.

## Nota 27. Ingresos Operacionales

La Compañía cuenta con dos verticales de juego para la obtención de la ganancia bruta de juego: apuestas deportivas y apuestas casino.

Nota 27

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Apuestas deportivas	2,554,396,954	2,135,320,667
Apuestas casino	3,675,486,326	2,044,721,840
<b>Ingresos operacionales</b>	<b>6,229,883,280</b>	<b>4,180,042,507</b>

## Nota 28. Premios Bonos y ajustes

A los ingresos brutos de operación se restan los premios, los bonos y ajustes, dando como resultado el *Gross Gaming Revenue* (GGR o Ganancia Bruta de Juego). A continuación se detallan por concepto

Nota 28

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Premios, apuestas deportivas	2,250,552,533	1,884,240,401
Premios apuestas casino	3,538,539,075	1,969,105,308
Premios jackpot	3,765,030	1,639,051
Bonos	36,292,505	16,799,299
Ajustes	173,651	111,614
<b>Premios bonos y ajustes</b>	<b>5,829,322,795</b>	<b>3,871,895,673</b>

## Nota 29. Otros Ingresos

Los otros ingresos se describen a continuación por cada uno de los conceptos

Nota 29

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Intereses	1,020,015	88,276
Ganancia por Diferencia en Cambio	917,690	509,790
Descuentos condicionados	131,492	171,624
Reintegro de costos y gastos	10,941	5,209,417
Incapacidades	25,391	23,391
Diversos	448,048	42,697
<b>Total otros ingresos</b>	<b>2.553.578</b>	<b>6.045.195</b>

En los ingresos no operacionales, se cuenta con los intereses producto de los rendimientos financieros percibidos por los encargos fiduciarios y los CDT; los descuentos condicionados son otorgados principalmente por proveedores de servicios de publicidad siempre y cuando la Compañía pague las facturas de manera anticipada a su fecha de vencimiento.

## Nota 30. Costos asociados a la operación

Los costos directamente asociados a la operación son los siguientes:

Nota 30

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Costos operativos	287,769,611	241,462,416
Costos de personal	3,129,585	2,995,903
<b>Costos asociados a la operación</b>	<b>290,899,195</b>	<b>244,458,320</b>

A continuación se detalla en términos porcentuales la participación de los costos de operación:

Cuenta	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Participación por recargas	10.96%	13.58%
Participación por juego	8.65%	9.65%
Participación por nota de retiro	2.53%	2.89%
Participación por afiliación	2.84%	5.39%
Participación por cumplimiento	1.31%	0.78%
Asesoría aplicaciones web	4.01%	13.60%
Hosting	27.58%	18.79%
Otros costos de publicidad	0.90%	0.00%
Streaming	0.40%	0.37%
Casino	0.30%	0.29%
Publicidad	34.30%	30.88%
Premiación	0.17%	0.19%
Gastos de Colaboradores	0.00%	0.00%
Pasarelas de pago	4.22%	3.87%
Certificaciones	0.14%	0.05%
Provisión aplicaciones web	0.93%	-1.12%
Provisión hosting	0.00%	0.70%
Provisión publicidad	0.13%	0.00%
Provisión participaciones	0.36%	0.00%
Participación Virtuales	0.00%	0.00%
Provisión Pasarelas de Pago	0.12%	0.00%
Cloud Computing	0.03%	0.00%
Auxilios	0.10%	0.08%
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

## Nota 31. Gastos de Administración

Se detallan a continuación los gastos de administración en los cuales incurre la compañía para su funcionamiento y operación.

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Gastos de personal	5,100,031	3,676,827
Honorarios	1,427,092	1,323,154
Impuestos	83,118,026	59,500,538
Arrendamientos	1,557,431	1,188,895
Contribuciones y afiliaciones	433,284	385,783
Seguros	9,906	8,080
Servicios	365,179	596,597
Gastos legales	24,126	22,624
Mantenimiento y reparaciones	42,890	19,919
Adecuaciones e instalaciones	241,787	50,024
Gastos de viaje	699,364	353,904
Depreciaciones	558,964	550,094
Amortizaciones	566,122	714,238
Gastos diversos	1,092,040	681,024
Provisión Deudores	30,000	112,178
<b>Total gastos de administración</b>	<b>95,266,242</b>	<b>69,183,880</b>

Se detalla a continuación la partida de impuestos ya que representa un valor significativo dentro los gastos de administración

Impuestos	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Derechos de explotación	61,283,843	43,680,938
IVA	21,806,929	15,803,075
Propinas	8,478	1,460
Impuesto al consumo	10,849	432
Impuesto telefónico	1,052	637
De vehículos	2,090	2,071
Industria y comercio	4,782	11,922
Otros	3	2
<b>Total impuestos</b>	<b>83,118,026</b>	<b>59,500,538</b>

Los derechos de explotación están compuestos por (1) los variables que equivalen al 15% sobre el ingreso neto mensual de juego, más un 1% de gastos de administración; y (2) los fijos, los cuales equivalen a 811 salarios mínimos mensuales legales vigentes, que se pagan anualmente; la variación observada es directamente proporcional con el incremento de los ingresos netos de juego entre 2021 y 2022 y afectada adicionalmente por el reconocimiento en 2021 de la compensación aprobada mediante Resolución por Coljuegos, por valor de \$4.322 Millones de COP.

El valor del IVA corresponde a los valores que la Compañía paga a los proveedores nacionales que facturan con dicho impuesto, también se contempla en este rubro el valor retenido de IVA, a las facturas de proveedores del exterior que prestan servicios gravados.

Los arrendamientos están representados por el pago de canon de arrendamiento de las oficinas administrativas, al igual que el pago de alquiler de los puntos de venta abiertos al público, también se pagan arrendamientos de casa habitación de personal directivo de la compañía y el pago de arrendamiento por equipos de cómputo.

## Nota 32. Gastos de Ventas

Los gastos de ventas se relacionan a continuación:

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Gastos de personal (1)	2,747,526	2,305,385
Gastos diversos (2)	280,075	108,609
<b>Total gastos de ventas</b>	<b>3,027,601</b>	<b>2,413,994</b>

- 1) Los gastos de personal de ventas hacen referencia a las áreas de alianzas especiales, centros de experiencia W, Digital, Diseño, Mercadeo y Redes.
- 2) Corresponde a auxilios no laborales brindados al personal de ventas.

## Nota 33. Otros Gastos

Los otros gastos se detallan a continuación:

	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Gastos bancarios	63,485	54,826
Comisiones financieras (1)	4,805,179	2,431,989
Intereses (2)	886,857	152,761
Gravamen a los movimientos financieros	2,563,925	2,079,602
Desvalorización de Inversiones	0	7,867
Pérdida por Diferencia en cambio (3)	8.715.933	5,602.459
Costos y gastos de periodos anteriores	85,024	120,317
Gastos no deducibles	82,550	1,030,533
Contracargos (4)	1,414,124	201,791
Impuestos asumidos (5)	74,886	57,726
Multas sanciones y litigios	12,530	-
Donaciones	57,000	160,000
Ajuste al peso	31	4
<b>Total Otros gastos</b>	<b>18.761.524</b>	<b>11,899.875</b>

- (1) Las comisiones son las resultantes por transacciones PSE, comisión por la administración del encargo fiduciario y comisiones por pagos interbancarios.
- (2) Los intereses son los generados por el préstamo de los socios y de Vs Technology y los intereses del Leasing.
- (3) La diferencia en cambio está dada por pagos a facturas del exterior con una TRM superior a la que se causa el documento o factura inicial.
- (4) Los contracargos son valores no reconocidos por los usuarios en operaciones realizadas con las tarjetas de crédito.
- (5) Los impuestos asumidos corresponden a las retenciones en la fuente que se causan a los usuarios que reciben premios por campañas publicitarias.

## Nota 34. Partes relacionadas

La Compañía presenta al cierre de diciembre 31 de 2022 los siguientes saldos con la sociedad Intechenter S.A.S. en su calidad de parte relacionada.

- 1) Cuenta por cobrar - \$1.630.134.
- 2) Arrendamiento - \$747,423
- 3) IVA en arrendamiento - \$142.010
- 4) Retenciones en la fuente practicadas a título de arrendamientos \$26.160.

Se detalla a continuación las partes relacionadas con los accionistas de la compañía donde se refleja el comportamiento de algunas cuentas durante el año 2022

- 1) Cuenta por cobrar con Accionistas, por valor de \$5.999.701, que corresponden a recursos entregados como devolución de prima en colocación de acciones pero que hasta tanto no se tenga la autorización de la SuperSociedades estos recursos serán expresados en los Estados Financieros como un préstamo a socios
- 2) Cuenta por pagar a los accionistas correspondiente a un préstamo de USD\$1.650.000 realizado en el mes de septiembre de 2021 que convertido a la TRM de 31 de diciembre de 2022 equivale a un valor de \$7.936.830. Adicionalmente, dicho préstamo generó unos intereses durante 2022 por valor de \$344.564

La remuneración hecha al personal clave de gerencia de la Compañía por el periodo comprendido entre enero 1 y diciembre 31 de 2022 ascendió a la suma de \$1.313.204 (1.312.000, 2021)

## Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros

Aquila Global Group S.A.S. está expuesto a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez y tipo de cambio.

La Compañía supervisa periódicamente los riesgos a los que está expuesta a través de la Dirección Administrativa y financiera y la Gerencia General. Mensualmente, se realizan reuniones de Comité Directivo en la que se monitorean los riesgos asociados principalmente con las tasas de interés y los riesgos de liquidez del negocio; así mismo, se imparten instrucciones para mitigar o manejar los riesgos identificados.

### Objetivos de la gestión de riesgo financiero

Dentro de los riesgos financieros más importantes para la Compañía, se encuentra el riesgo de mercado. Dicho riesgo es derivado de las fluctuaciones en las variables macroeconómicas y microeconómicas que pueden generar fluctuaciones en el valor de los activos y pasivos con afectación en el resultado y por ende en la rentabilidad para los accionistas.

La Compañía se encuentra expuesta en el manejo de sus instrumentos financieros a factores de riesgo tales como tipo de cambio, por la competencia y la importación de algunos servicios, y tasas de interés, por la financiación inmersa en el negocio. La gestión de dichos riesgos está determinada dentro de los lineamientos y políticas de la Compañía.

Las exposiciones del riesgo del mercado se miden usando diferentes modelos cuantitativos, simulación por escenarios y análisis de sensibilidad.

### Gestión del riesgo de crédito

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

Los ingresos de la Compañía provienen principalmente de la operación y distribución de juegos de suerte y azar según las modalidades existentes.

La Compañía anualmente realiza análisis de deterioro de sus activos financieros, incluyendo las cuentas por cobrar.

## Gestión del riesgo de liquidez

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

El balance entre la distribución de la deuda por plazo es otro objetivo de gestión de riesgo de liquidez, se pretende no concentrar más del 35% de vencimientos de obligaciones financieras en el largo plazo, pues estos están destinados a financiar activos corrientes. Los años de duración de los pasivos financieros son monitoreados mes a mes.

## Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de las variaciones en los tipos de cambio.

La Compañía tiene exposición alta al tipo de cambio, puesto que es una Empresa importadora de servicios desde el exterior, por tanto, la cuantía de los flujos monetarios de las operaciones que realiza dependerá del tipo de cambio vigente en el momento de la valoración de estas.

Las partidas con mayor exposición a este riesgo son los proveedores del exterior.

La concentración del riesgo de tipo de cambio aparece con la volatilidad de la tasa de cambio y lo cual puede reflejarse, como pérdida potencial como consecuencia de las variaciones del tipo de cambio, si los períodos de vencimiento de activos y pasivos no coinciden.

## Gestión del Riesgo de LA/FT

El modelo de gestión de riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (LA/FT) está diseñado para ayudar a la Administración de la Compañía a fortalecer e implementar medidas preventivas o controles en la operación, con el fin de garantizar su permanencia, transparencia, reputación y evitar verse involucrada en actividades ilícitas. Estas medidas se han convertido en una buena práctica y forman parte de la cultura organizacional de Aquila Global Group S.A.S.

La implementación de las medidas de gestión de riesgo de LA/FT genera valor agregado a la operación, fortalece las prácticas Empresariales del sector de juegos de suerte y azar online, mejora su reputación, fortalece la cultura Empresarial en los empleados, incrementa la productividad y ayuda a construir un mercado responsable y seguro.

El modelo de Gestión del Riesgo de LA/FT, toma en consideración las siguientes disposiciones y estándares internacionales:

- Guía de evaluación del riesgo para combatir el lavado de activos y la financiación del terrorismo. *Guidance on the risk-based approach to combatting money laundering and terrorist financing* (GAFI).
- Recomendaciones internacionales: Naciones Unidas, GAFI, GAFIC, GAFISUD y Comité de Basilea.
- Estándar de Australia y Nueva Zelanda sobre administración de riesgos: AS/NZS 4360 - Norma de Gestión de Riesgos ISO 31000:2009.
- Marco integrado de administración de riesgos corporativos. *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (COSO).
- Normas locales sobre prevención y control de LA/FT.
- Instrucciones impartidas por las autoridades de regulación y supervisión.

Por otro lado, el Modelo incluye y desarrolla todas las etapas recomendadas por el estándar internacional de administración de riesgos y cada una de dichas etapas se desarrolla mediante la ejecución de pasos. Dichas etapas son: (1) diagnóstico; (2) identificación de riesgos de LA/FT; (3) medición de riesgos de LA/FT; (4) adopción de controles y medidas preventivas; (5) divulgación y comunicación y (6) seguimiento.

## Nota 35. Gestión del capital

El capital de Aquila Global Group S.A.S. incluye el capital suscrito y pagado y todos los demás elementos del patrimonio que sean susceptibles de ser entregados a los accionistas, mediante el giro ordinario de los negocios o en una potencial disolución.

Aquila Global Group S.A.S. administra su capital con el objetivo de garantizar la sostenibilidad del negocio en el largo plazo y maximizar el valor de la Compañía para sus accionistas. Para lo anterior ha definido las políticas y procesos de gestión de capital necesarios por parte del Comité Administrativo, procurando mantener la estabilidad financiera de la misma.

Aquila Global Group S.A.S. no ha realizado cambios en sus objetivos, políticas y procesos de gestión de capital durante el periodo terminado al 31 de diciembre de 2022 y 2021, ni ha estado sujeto a requerimientos externos de capital.

## Nota 36. Activos – Pasivos contingentes

Durante el año fiscal la administración de la Compañía después de revisar sus relaciones contractuales con clientes y proveedores, el desempeño de los productos en el campo y adicionalmente, las relaciones laborales y los movimientos laborales durante el año, es la opinión de los directores basados en el conocimiento de la industria y en el manejo de despidos siempre avalado por el departamento legal y de gestión humana han decidido que no existen contingencias, por lo cual decidió no hacer provisiones en estos estados financieros.

## Nota 37. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de presentación de los Estados Financieros, no se presentó ningún hecho material que implique corrección o ajuste que altere los valores presentados al 31 de diciembre de 2022.

## Nota 38. Negocio en marcha

A la fecha de la firma de estos Estados Financieros, no se presentaron situaciones materiales que involucren correcciones o ajustes que puedan llegar a afectar los valores incluidos en estos Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2022. La Compañía continúa operando normalmente y la ejecución del contrato de concesión con Coljuegos, el cual está suscrito hasta el año 2025, no se ve afectada.

La Compañía cuenta con la capacidad suficiente para generar liquidez necesaria para cubrir el plan de inversión en publicidad y mercadeo el cual está enfocado en posicionamiento y reconocimiento en el mercado colombiano de la marca wplay.co así como también el garantizar el pago de premios a los usuarios. Se han presentado costos elevados en los diferentes servicios tecnológicos (SAAS y hosting) acordes con el plan de negocio del año 2022, los cuales gozan con la aprobación de los socios de la Compañía.

Adicionalmente, hubo un incremento en los costos de publicidad y mercadeo como resultado de las campañas de marketing digital, desplegadas durante la época mundialista (noviembre y diciembre) con la intención de captar nuevos usuarios; la Gerencia de la Compañía prevé que la recuperación de dicha inversión se realizará durante el primer trimestre de 2023; aunado a lo anterior, no se prevé tampoco una interrupción en la generación de flujos de efectivo positivos que imposibiliten cumplir con las obligaciones adquiridas con el Estado, los proveedores y los empleados.

Por lo anterior, en ningún momento se ha contemplado la posibilidad de suspender la operación.