QUINTA GENERACIÓN SAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DE 2026
(cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVOS	Nota	30 de Junio de 2026	%
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	1.603.070	0,01
Inversiones	5	5.346.410.568	43,29
Clientes	6	3.103.668.240	25,13
Anticipos y Avances	6	19.550.604	0,16
Anticipo de Impuestos y contribuciones	6	1.429.937.380	11,58
Cuentas por cobrar comerciales	6	1.205.753.252	9,76
Préstamos a empleados	6	10.860.159	0,09
Deudores varios	6	107.710.564	0,87
Total Activos Corrientes		**11.225.493.838**	**90,89**
Activo no Corrientes			
Cuentas por cobrar accionistas		0	0,00
Propiedad, planta y equipo:	7		
Construcciones y edificaciones		261.048.577	2,11
Equipo de oficina		58.957.321	0,48
Equipo de Cómputo y comunicaciones		250.355.694	2,03
Flota y Equipo de Transporte		156.990.000	1,27
Depreciación Construcciones y Edificaciones		**- 62.066.204**	-0,50
Depreciación acumulada equipo de Oficina		**- 43.428.089**	-0,35
Depreciación Equipo de Cómputo y comunicaciones		**- 178.893.026**	-1,45
Depreciación Flota y Equipo de Transporte		**- 5.233.000**	-0,04
Otros activos (leasing inmuebles)		1.285.033.000	10,41
Otros activos (Licencias)		16.684.649	0,14
Amortizaciones		**- 614.794.144**	-4,98
Total Activos no Corrientes		**1.124.654.778**	**9,11**
Total Activos		**12.350.148.616**	**100,00**
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos Corrientes			
Obligaciones financieras		201.714.856	1,63
Proveedores	9	560.951.715	4,54
Costos y gastos por pagar	9	7.848.168	0,06
Retenciones y aportes de nómina	9	8.280.700	0,07
Impuestos por pagar	9	38.105.000	0,31
Obligaciones laborales	10	23.091.212	0,19
Anticipos y avances recibidos	9	275.781.882	2,23
Provisiòn (RH)	9	20.093.450	0,16
Total Pasivos Corrientes		**1.135.866.983**	**9,20**
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	8	4.200.807.047	34,01
Total Pasivos no corrientes		**4.200.807.047**	**34,01**
Total Pasivos		**5.336.674.030**	**43,21**
PATRIMONIO			
CAPITAL Y SUPERAVIT			
Capital Suscrito y Pagado	11	3.000.000.000	24,29
Reservas	12	2.407.475.096	19,49
Utilidades de ejercicios anteriores		1.430.248.456	11,58
Utilidad del Ejercicio		175.751.034	1,42
Total Patrimonio		**7.013.474.586**	**56,79**
Total Pasivo y Patrimonio		**12.350.148.616**	**100**
		- 0	

Sonia Jaimes Cobos
Representante Legal

Paula Andrea Acevedo Mesa
Revisora Fiscal
CC 43.108.740
T.P 122688-T

María Doreli Tangarife H
Contadora
CC 21,580,890
T.P 148373-T

QUINTA GENERACIÓN SAS
ESTADO DE RESULTADO
AL 30 DE JUNIO DE 2026
(cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	30 DE JUNIO DE 2026	%
Ingresos de actividades ordinarias	13	2.435.590.700	
Costo de ventas		972.565.390	39,93
Ganancia Bruta		**1.463.025.310**	**150,43**
Otros ingresos	15	313.539.682	32,24
Gastos de ventas		0	
Gastos de administración:	14	**1.289.298.043**	**132,57**
Gastos de personal		224.210.373	23,05
Honorarios		335.933.413	34,54
Impuestos		77.861.780	8,01
Arrendamiento		27.808.991	2,86
Contribuciones y Afiliaciones		67.725.278	6,96
Seguros		40.310.365	4,14
Servicios		67.599.927	6,95
Legales		21.415.360	2,20
Mantenimiento y reperaciones		42.411.333	4,36
Adecuaciones e Instalaciones		51.674.428	
Gastos de viaje		40.403.592	4,15
Depreciación		29.771.431	3,06
Amortización		158.325.079	16,28
Otros gastos		83.753.244	8,61
Provisión		20.093.450	2,07
Utilidad operacional		**487.266.950**	**50,10**
Ingresos financieros	15	54.052.188	5,56
Gastos no operacionales	16	121.610.938	12,50
Gastos financieros (Intereses)	16	110.864.166	11,40
Ganancia antes de impuestos		**308.844.034**	**31,76**
Impuesto de renta		133.093.000	
Utilidad Neta		**175.751.034**	**18,07**

Sonia Jaimes Cobos
Representante Legal

Paula Andrea Acevedo Mesa
Revisora Fiscal
CC 43.108.740
T.P 122688-T

María Doreli Tangarife H
Contadora
CC 21,580,890
T.P 148373-T

NOTAS

ESTADOS FINANCIEROS

A JUNIO 30 DE 2026

QUINTA GENERACIÓN S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados al 30 de Junio de 2026
(Expresado en miles de pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

Quinta Generación S.A.S. es una Sociedad anónima simplificada de acuerdo con las leyes colombianas constituida por documento privado el 10 de junio de 2010 y registrada en la cámara de comercio de Medellín el 25 de octubre de 2010 bajo número 16884. El plazo de la duración de la sociedad es indeterminado.

La sociedad podrá desarrollar cualquier actividad económica lícita de naturaleza civil o mercantil, tanto en Colombia como en el extranjero, propendiendo siempre porque todas ellas tengan énfasis en perspectiva de género, protección, preservación y garantía de los derechos de los jóvenes y de la población vulnerable en general.

Dentro de estas actividades se destacan entre otras, diferentes líneas de servicios como son las siguientes: organización de congresos, simposios, seminarios, videoconferencias, eventos sociales, corporativos, ferias y festividades, todas bajo el marco relacionado con eventos especiales, además prestar asesoría y capacitación en proyectos de gestión, imagen corporativa y comunicación organizacional en todo lo referente al manejo escrito, visual y auditivo, para lo cual realizara el diseño y producción de todo tipo de material impreso y de litografía en general que requiera cualquier institución de carácter público o privado.

En el desarrollo de su objeto social, la compañía podrá adquirir, usufructuar, gravar o licitar, dar o tomar en arrendamiento a otro título, toda clase de bienes muebles o inmuebles, y enajenados, dar y recibir dinero en mutuo; dar en garantía sus bienes muebles o inmuebles y celebrar todas las operaciones de crédito que le permitan obtener los fondos y otros activos necesarios para el desarrollo de la empresa; otorgar, aceptar cumplir mandatos para asuntos lícitos, sean de carácter general o especial, judiciales, extrajudiciales, recibir bienes para su administración; adquirir o explotar patentes, concesiones o constituirse en agente o representante de otros comerciantes; asociarse o contratar servicios de terceros, constituir compañías filiales para el establecimiento y explotación de empresas destinadas a la realización de cualquiera de las actividades contenidas en su objeto social, establecer talleres, almacenes, depósitos, centros de explotación y demás establecimientos industriales o comerciales que sean necesarios; y tomar interés como participe, asociado. o accionista fundadora, en otras empresas de objeto análogo o complementario al suyo, hacer aportes en dinero, en especie o en

servicios a esas empresas, enajenar sus cuotas, derechos o acciones de ellas, fusionarse con tales empresas o absorberlas; adquirir patentes, nombres comerciales, marcas y demás derechos de la propiedad industrial y adquirir u otorgar concesiones para su explotación y en general celebrar o ejecutar toda clase de contratos actos u operaciones sobre bienes muebles o inmuebles, de carácter civil o comercial, que guardan relación con el objeto social expresado en los estatutos y ejecutar todos los actos y contratos conducentes a lograr la finalidad de la compañía.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN

2.1. Estándar Contable Aplicado

Los Estados Financieros de Quinta Generación S.A.S. correspondientes al ejercicio terminado al 30 de junio de 2026, han sido elaborados por la Administración de la entidad, y aprobados por el Representante Legal.

Las cifras correspondientes al ejercicio 2025, han sido elaborados por la Administración de la Entidad, y aprobados por el Representante Legal y sometidos a su aprobación por la Asamblea General de Accionistas en su reunión ordinaria el día 19 de febrero de 2026, los cuales fueron aprobados sin modificación.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES, requiere el uso de ciertos estimados contables críticos; también requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Estos Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros contables mantenidos por la Empresa y muestran la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de Quinta Generación S.A.S. al 30 de junio de 2026.

2.2. Verificación de Operaciones

Las operaciones realizadas cuentan con los soportes documentales que permiten la verificación del cumplimiento de las condiciones pactadas en el momento de su aprobación y de la adecuada contabilización de conformidad con la naturaleza de cada transacción.

2.3. Moneda funcional y moneda de presentación.

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

2.4. Base de contabilidad de causación

Quinta Generación S.A.S. prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación o devengo.

2.5. Negocio en marcha

La Gerencia prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la Gerencia considera la posición financiera actual de Quinta generación S.A.S. sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras. A la fecha de este informe no tenemos conocimiento de ninguna situación que nos haga creer que la entidad no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha.

2.6. Responsabilidad de la información y estimaciones contables realizadas

La elaboración de los estados financieros de la entidad requiere que la administración de Quinta Generación S.A.S., realice algunos juicios y estimaciones, los cuales se adelantan con base en la experiencia, hechos históricos y expectativas sobre los resultados de sucesos futuros. Si bien es cierto que estas hipótesis se adelantan con la mayor precisión posible, siguiendo lo estipulado en la Sección 10 de NIIF para PYMES, cualquier modificación que se deba realizar en el futuro a las estimaciones realizadas se ejecutará de manera prospectiva a partir de dicho momento, reconociendo el efecto del cambio en el estado de resultados del periodo correspondiente.

La determinación del importe en libros de algunos activos y pasivos puede requerir la estimación, al final del periodo sobre el que se informa, de los efectos de sucesos futuros inciertos sobre dichos activos y pasivos. Algunos supuestos y otras fuentes de incertidumbre se pueden usar en estimaciones que representan para la gerencia una mayor dificultad, subjetividad o complejidad en el juicio.

La gerencia revela en estas notas a los estados financieros, la información sobre los supuestos realizados acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en la estimación al final del periodo sobre el que se informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes significativos en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del periodo contable siguiente.

La Administración de Quinta Generación S.A.S. considera que no tiene un riesgo significativo, que se presenten ajustes significativos, en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del periodo contable siguiente, debido a diferencias materiales en los supuestos u otras fuentes de incertidumbre.

2.7. Importancia relativa y materialidad

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

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% de los activos.

2.8. Clasificación de activos y pasivos corrientes y no corrientes

La Empresa clasifica un activo como corriente cuando:

a) Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones
b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa
d) El activo es efectivo o equivalente al efectivo como se define en la Sección 7 de NIIF para PYMES, a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Quinta Generación S.A.S. clasifica todos los demás activos como no corrientes. El término “no corriente” incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.

La Empresa clasifica un pasivo como corriente cuando:

a) Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.
d) No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

La Empresa clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y equivalente de efectivo

Se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

Se reconoce como efectivo tanto el efectivo en caja como en bancos ya sean corrientes o de ahorro o los depósitos bancarios a la vista en moneda nacional y extranjera.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, de tres (3) meses o menos desde la fecha de adquisición.

Activos y pasivos financieros

Se reconoce un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierte en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento y se logre identificar que:

a) sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y

b) el elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Quinta Generación posee los siguientes activos financieros:

- Efectivo y Equivalentes
- Cuentas por cobrar a clientes
- Cuentas por cobrar a trabajadores
- Saldos a favor de impuestos
- Otras cuentas por cobrar

A su vez la empresa tiene los siguientes pasivos financieros

- Obligaciones financieras
- Cuentas por pagar a proveedores
- Cuentas por pagar a terceros

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, se contabilizan inicialmente a su valor razonable, es decir su valor nominal que no incluye interés implícito dado que los plazos de crédito son muy cortos, si al inicio de la negociación se pacta algún plazo especial (mayor al estimado) y se determina que esta negociación es corriente no se reconocerá el interés implícito, para las demás se debe liquidar el interés implícito y registrar un ingreso diferido que se amortizara durante el periodo de recaudo acordado, la tasa para el cálculo del interés será la de mercado. Al finalizar cada periodo se realizará una evaluación de los saldos vencidos que queden en la cartera para estimar un tiempo posible de pago y realizar los cálculos de deterioro.

Las inversiones inicialmente se miden al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción). Su medición posterior se efectúa al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva y para aquellas que cotizan en bolsa se miden a su valor razonable.

Las obligaciones financieras se miden al costo amortizado. Cualquier costo de transacción asociado, se tiene en cuenta para calcular la tasa interna de retorno a utilizar para la medición del componente de capital e interés.

Las cuentas por pagar comerciales y otras, son instrumentos financieros que generan la obligación de efectuar un pago con efectivo u otro instrumento financiero, esto sucede como contraprestación de un servicio recibido o un bien adquirido.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros; en caso de obtener evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Propiedad, Planta y Equipo

Quinta Generación S.A.S. reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan con las siguientes condiciones:

a) Es probable que Quinta Generación S.A.S. obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida.
b) El costo de la partida pueda medirse con fiabilidad (La información es fiable cuando es completa, neutral y libre de error).
c) Se mantengan para su uso en la prestación de los servicios, o con propósitos administrativos.
d) Correspondan a activos tangibles
e) Se espera usarlos por más de un periodo.

Quinta generación S.A.S. mide un elemento de propiedad planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial, el cual comprende:

a) El precio de adquisición
b) Se deducen los descuentos comerciales, las rebajas y los descuentos por pronto pago.
c) Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. A continuación, se describen las vidas útiles estimadas por rubro establecidas por la administración:

Clase de activo	Vida útil en años
Construcciones y edificaciones	50
Muebles y enseres	10
Equipos de cómputo	5

Al cierre del ejercicio anual, o cuando se tenga conocimiento de un hecho inusual, Quinta Generación S.A.S. efectuará la evaluación del deterioro de su propiedad planta y equipo.

Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen por parte de la Entidad para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Las propiedades de inversión se reconocen como activos cuando, y sólo cuando sea probable que los beneficios económicos futuros que estén asociados con tales propiedades de inversión fluyan hacia la Entidad; y su costo pueda ser medido de forma fiable.

Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo. Los costos asociados a la transacción se incluyen en la medición inicial.

El costo inicial del derecho sobre una propiedad mantenida en régimen de arrendamiento financiero y clasificado como propiedad de inversión, será el establecido para los arrendamientos financieros de acuerdo con la Sección 20 de las NIIF para PYMES, esto es, el activo se reconoce por el menor importe entre el valor razonable de la propiedad y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento. De igual forma, se reconocerá como pasivo, un importe equivalente.

La Entidad puede elegir entre el modelo del valor razonable, según el cual se mide la propiedad de inversión, después de la medición inicial, por su valor razonable, reconociendo los cambios del valor razonable en el resultado del periodo.

Una propiedad de inversión se dará de baja en cuentas (será eliminada del estado de situación financiera) cuando se venda o cuando la propiedad de inversión quede permanentemente retirada de uso y no se esperen beneficios económicos futuros procedentes de su disposición.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de diez años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

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

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

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

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

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

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

Impuesto de renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Los juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de

impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones.

El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultados, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa.

La Compañía determina el pasivo por impuesto sobre la renta y complementarios y el impuesto sobre la renta para la equidad con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos se somete a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas terminado el proceso de aprobación.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen de acuerdo con la Sección 23 del Manual de Políticas Contables y Financieras basado en la NIIF para PYMES, cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. La Entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias a valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta de las entidades gubernamentales.

Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta.

Los siguientes criterios específicos de reconocimiento también deben cumplirse antes de reconocer los ingresos:

Venta de bienes

Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador, lo cual ocurre generalmente al momento del despacho de los bienes.

Prestación de servicios

Los ingresos se reconocen de acuerdo al grado de avance, el cual es determinado de acuerdo con los servicios prestados en relación con el total de servicios pactados. Cuando los resultados del contrato no pueden ser confiablemente medidos, los ingresos son reconocidos solamente en la medida de los gastos incurridos que son recuperables.

Ingresos por dividendos e intereses

El ingreso de los dividendos por inversión es reconocido una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago (siempre y cuando sea probable que los beneficios económicos fluirán para la empresa y que los ingresos ordinarios puedan ser medidos confiablemente).

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

Ingresos por arrendamientos

El ingreso por concepto de alquileres bajo arrendamientos operativos, se reconoce mensualmente por las cuotas acordadas durante el plazo correspondiente al arrendamiento.

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para obligaciones surgidas de un contrato laboral. El personal se encuentra vinculado con contrato a término fijo o indefinido.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados, neto de todo reembolso.

Pasivo contingente

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles.

Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad. Los activos contingentes no se reconocen en el Estado de Situación Financiera. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

Gastos y Costos

Quinta Generación S.A.S. reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación - devengo), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Quinta Generación S.A.S. presenta un desglose de los gastos utilizando una clasificación basada en la función de los gastos. Los costos se revelan separados de los gastos

Capital Social

Las acciones ordinarias se clasifican en el patrimonio. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

El Código de Comercio obliga a la Empresa a apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal, hasta que el saldo de esta reserva alcance al menos el 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

La composición del efectivo y efectivo equivalentes de la empresa a junio 30, es la siguiente:

Cuenta	A Junio 30 de 2026
Caja	645.119
Cuentas Corrientes	957.951
Total	**1.603.070**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, tanto en cuentas corrientes como en cuentas de ahorro y otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

NOTA 5. INVERSIONES

El siguiente es el detallado de las inversiones de la entidad al cierre de junio de 2026

Cuenta	A Junio 30 de 2026
Acciones dosponibles para la venta	1.101.634.500
Derechos fiduciarios	299.250.144
Certificado de Depósito a Término	2.010.198.200
Activos de inversión (8 Vehículos)	1.380.294.724
Otros activos de inversión (Local comercial)	555.033.000
Total	**5.346.410.568**

NOTA 6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de las cuentas por cobrar el siguiente:

Cuenta	A Junio 30 de 2026
Clientes	3.103.668.240
Cuentas por cobrar comerciales	19.550.604
Anticipo a proveedores	1.429.937.380
Anticipos de impuestos	1.205.753.252
Cuentas por cobrar a trabajadores	10.860.159
Otros deudores	107.710.564
Total	**5.877.480.199**

NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de las propiedades, planta y equipo es el siguiente:

Cuenta	A Junio 30 de 2026
Construcciones y edificaciones	261.048.577
Equipo de oficina	58.957.321
Equipo de Cómputo y comunicaciones	250.355.694
Flota y Equipo de Transporte	**156.990.000**
Depreciación Construcciones y Edificaciones	**(62.066.204)**
Depreciación acumulada equipo de Oficina	**(43.428.089)**
Depreciación Equipo de Cómputo y comunicacior	(178.893.026)
Depreciación Flota y Equipo de Transporte	(5.233.000)
Otros activos (leasing inmuebles)	**1.285.033.000**
Otros activos (Licencias)	**16.684.649**
Amortizaciones	**(614.794.144)**
Total	**1.124.654.778**

De acuerdo con lo dispuesto por la administración el reconocimiento de los activos se realiza por el modelo del costo. Al cierre del ejercicio contable no existe indicador de que los activos presenten deterioro.

NOTA 8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Cuenta	A Junio 30 de 2026
BANCOS NACIONALES	
Préstamos a largo plazo	-
Entidades Financieras	4.200.807.047
Total	**4.200.807.047**

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El siguientes es el detalle de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar a junio 30:

Cuenta	A Junio 30 de 2026
Proveedores	560.951.715
Costos y gastos por pagar	7.848.168
Retenciones y aportes de nómina	8.280.700
Impuestos	38.105.000
Otros pasivos anticipos recibidos	275.781.882
Provisiones (RH)	20.093.450
Total	**911.060.915**

NOTA 10. PASIVOS LABORALES

Cuenta	A Junio 30 de 2026
Cesantias	11.588.048
Intereses sobre cesantias	1.390.569
Vacaciones	10.112.595
Prima de servicios	-
Total	**23.091.212**

NOTA 11. CAPITAL SOCIAL

El capital de la Compañía está compuesto por 1.000 acciones autorizadas por un valor nominal $3.000 (*) cada una, para un capital autorizado de $3.000.000, de las cuales se encuentran suscritas y pagadas 1.000 acciones, para un valor total de $3.000.000.

NOTA 12. RESERVAS

Cuenta	A Junio 30 de 2026
Reserva Legal	601.367.839
Reserva para capital de trabajo	1.806.107.257
Total	**2.407.475.096**

NOTA 13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos lo representan el desarrollo del objeto social (organización de convenciones y eventos sociales).

Cuenta	A Junio 30 de 2026
INGRESOS OPERACIONALES:	
Desarrollo del objeto social	2.435.590.700
Total	**2.435.590.700**

NOTA 14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

A continuación, se detallan los gastos causados en el giro ordinario de las actividades que realizó Quinta Generación S.A.S. con el fin de cumplir con el objeto social.

Cuenta	A Junio 30 de 2026
Gastos de personal	224.210.373
Honorarios	335.933.413
Impuestos	77.861.780
Arrendamiento	27.808.991
Contribuciones y Afiliaciones	67.725.278
Seguros	40.310.365
Servicios	67.599.927
Legales	21.415.360
Mantenimiento y reperaciones	42.411.333
Adecuaciones e Instalaciones	51.674.428
Gastos de viaje	40.403.592
Depreciación	29.771.431
Amortización	158.325.079
Otros gastos	83.753.244
Provisión	20.093.450
Total	**1.289.298.043**

NOTA 15. INGRESOS NO OPERACIONALES

Cuenta	A Junio 30 de 2026
INGRESOS NO OPERACIONALES:	
Rendimientos Financieros	46.382.973
Diferencia en Cambio	1.177.169
Recuperaciones	320.031.728
Total	**367.591.870**

NOTA 16. OTROS GASTOS

Cuenta	A Junio 30 de 2026
Gastos bancarios	120.912.719
Finanancieros Intereses	110.864.166
Otros gastos no operacionales	698.219
Total	**232.475.104**

SONIA JAIMES COBOS

Representante Legal

C.C 63.333.065

MARIA DORELI TANGARIFE HIGUITA

Contadora

C.C 21.580.890 T.P 148373-T