ADN INTERNACIONAL S.A.S

REVELACIONES

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

AÑOS 2024-2023 Y REVELACIONES CONTABLES

ADN INTERNACIONAL S.A.S.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

ACTIVO	NOTA	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	17.306.315	199.996.975
Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar	6	1.596.316.518	1.798.505.467
Otros Activos no Financieros Corrientes	6	233.139.124	160.595.509
Inventarios	7	1.501.468.892	658.357.812
Propiedades, Planta y Equipo	8	441.089.392	127.466.064
Total Activo Corriente		**3.789.320.240**	**2.944.921.827**
Activos No Corrientes			
Inversiones	5	285.469.499	1.382.081.457
Activos Intangibles	9	218.809.855	218.809.855
Total Activo No Corriente		**504.279.354**	**1.600.891.312**
TOTAL ACTIVO		**4.293.599.594**	**4.545.813.139**
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente			
Obligaciones Financieras	10	220.110.465	269.235.429
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	11	1.147.028.198	1.905.237.264
Pasivos por Impuestos Corrientes	12	102.256.803	207.510.188
Pasivos por Beneficios a los Empleados	13	61.082.307	38.813.843
Total Pasivo Corriente		**1.530.477.773**	**2.420.796.725**
Pasivo No Corriente			
Obligaciones Financieras	10	379.513.158	597.127.268
Cuentas Por Pagar Accionistas		0	0
Impuesto Diferido por Pagar	12	504.215.270	424.369.999
Otros Pasivos Corrientes	14	211.098.494	258.214.975
Total Pasivo No Corriente		**1.094.826.922**	**1.279.712.242**
TOTAL PASIVO		**2.625.304.695**	**3.700.508.967**
PATRIMONIO			
Capital Social	15	300.000.000	300.000.000
Reservas		152.362.431	152.362.431
Utilidades Acumuladas		392.941.804	434.331.844
Ganancia y/o (perdida) del Periodo		5.080.210	(41.390.103)
Superavit Por Valorizaciones		817.910.454	
TOTAL PATRIMONIO		**1.668.294.899**	**845.304.172**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**4.293.599.594**	**4.545.813.139**



Sandra Liliana Cortes Avellaneda
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)



Paola Esperanza Gomez
Contador
T.P. 259881-T
(Ver Certificación Adjunta)



Diego Fernando Ramirez Bello
Revisor Fiscal
T.P. 233968-T
Designado por:
Consultoria Financiera y Corporativa SAS
(Ver Certificación Adjunta)

ADN INTERNACIONAL S.A.S.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

	NOTA	31 de Dic de 2024 $	31 de Dic de 2023 $
Ingresos de Actividades Ordinarias			
Venta de insumos	16	4.463.790.040	3.883.370.658
TOTAL INGRESOS BRUTOS OPERACIONALES		**4.463.790.040**	**3.883.370.658**
Costo de Ventas	18	1.699.799.666	1.858.085.151
TOTAL COSTO DE VENTAS		**1.699.799.666**	**1.858.085.151**
UTILIDAD BRUTA		**2.763.990.374**	**2.025.285.507**
Gastos de Administración	19	967.750.636	872.111.849
Gastos de Ventas	20	1.382.036.319	842.583.226
UTILIDAD OPERACIONAL		**414.203.418**	**310.590.432**
Otros Ingresos	17	6.344.247	957.683
Otros Gastos	21	50.398.062	21.652.850
Ingresos Financieros	17	50.577.676	19.559.579
Gastos Financieros	21	375.545.346	206.027.663
UTILIDAD NETA		**45.181.934**	**103.427.180**
Impuesto de Renta Corriente	22	40.101.724	144.817.283
RESULTADOS DEL PERIODO		**5.080.210**	**(41.390.103)**
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		**5.080.210**	**(41.390.103)**



Sandra Liliana Cortes Avellaneda
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)



Paola Esperanza Gomez
Contador
T.P. 259881-T
(Ver Certificación Adjunta)



Diego Fernando Ramirez Bello
Revisor Fiscal
T.P. 233968-T
Designado por:
Consultoria Financiera y Corporativa SAS
(Ver Certificación Adjunta)

ADN INTERNACIONAL S.A.S.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

	Capital social	Superavit de Capital	Reservas	Resultado del Ejercicio	Resultados acumulados	Otro resultado integral	Total
Total Patrimonio a 31 Dic 2022	**300.000.000**	**-**	**152.362.431**	**(717.013.595)**	**1.151.345.385**	**-**	**886.694.221**
Capital suscrito y pagado	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos pagados	-	-	-	-	-	-	-
Utilidades 2023	-	-	-	(41.390.048)	-	-	(41.390.048)
Utilidades Acumuladas	-	-	-	717.013.595	(717.013.595)	-	-
Otro resultado integral	-	-	-	-	-	-	-
Total Patrimonio 2023	**300.000.000**	**-**	**152.362.431**	**(41.390.048)**	**434.331.790**	**-**	**845.304.173**
Capital suscrito y pagado	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos pagados	-	-	-	-	-	-	-
Utilidades 2024	-	-	-	5.080.210	-	-	5.080.210
Utilidades Acumuladas	-	-	-	41.390.048	(41.390.048)	-	-
Superavit Por Valorizaciones	-	-	-	-	-	817.910.516	817.910.516
Otro resultado integral	-	-	-	-	-	-	-
Total Patrimonio 2024	**300.000.000**	**-**	**152.362.431**	**5.080.210**	**392.941.742**	**817.910.516**	**1.668.294.899**

Sandra Liliana Cortes Avellaneda
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

Paola Esperanza Gomez
Contador
T.P. 259881-T
(Ver Certificación Adjunta)

Diego Fernando Ramirez Bello
Revisor Fiscal
T.P. 233968-T
Designado por:
Consultoria Financiera y Corporativa SAS
(Ver Certificación Adjunta)

ADN INTERNACIONAL S.A.S.
FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Excedente del Año	**5.080.210**	**(41.390.103)**
Ajustes por Ingresos y Gastos que no Requirieron Uso de Efectivo:	**400.205.840**	**163.639.981**
Depreciación	60.450.206	-
Provisión impuesto de renta	40.101.724	144.817.283
Impuesto Diferido	-	-
Deterioro de cuentas por cobrar	299.653.910	18.822.698
Efectivo Generado En Operación	**405.286.050**	**122.249.878**
Flujo de Ejectivo por Actividades de Operación	**(1.814.570.095)**	**(335.566.517)**
Disminución (Incremento) de Cuentas Com por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar	(170.008.575)	233.313.863
Disminución (Incremento) de Inventarios	(843.111.080)	(261.743.984)
Disminución (Incremento) de Gastos Pagados por Anticipado	-	-
Disminución (incremento) de Intagibles	-	(218.809.855)
Disminución (Incremento) de Ingresos Recibidos por Anticipado	-	-
Incremento (Disminución) en Cuentas por Pagar Com y Otras Cuentas por Pagar	(758.209.066)	(86.798.246)
Incremento (Disminución) en Impuestos Corrientes	(65.509.838)	4.380.575
Incremento (Disminución) en Beneficios a los Empleados	22.268.464	(5.908.870)
Flujo de Ejectivo por Actividades de Operación	**(1.409.284.045)**	**(213.316.638)**
Flujo de Ejectivo por Actividades de Inversion		
Adquisicion de Propiedades, Planta y Equipo	(374.073.534)	(21.284.572)
Adquisicion de Propiedades de Inversión	1.096.611.958	0
Flujo de Ejectivo por Actividades de Inversion	**722.538.424**	**(21.284.572)**
Flujo de Ejectivo por Actividades de Financiamiento		
Incremento (disminución) de Obligaciones Financieras	(266.739.074)	99.636.576
Incremento Superavit Por Valorizaciones	817.910.516	
Incremento (disminución) de Aportes Sociales	-	-
Flujo de Ejectivo por Actividades de Financiamiento	**551.171.442**	**99.636.576**
Aumento de Efectivo y Equiva de Efectivo	**(135.574.179)**	**(134.964.634)**
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año	199.996.975	76.746.635
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Año	**64.422.796**	**(58.217.999)**

Sandra Liliana Cortes Avellaneda
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

Paola Esperanza Gomez
Contador
T.P. 259881-T
(Ver Certificación Adjunta)

Diego Fernando Ramirez Bello
Revisor Fiscal
T.P. 233968-T
Designado por:
Consultoria Financiera y Corporativa SAS
(Ver Certificación Adjunta)

ADN INTERNACIONAL SAS
NIT. 900.328.866-5

REVELACIONES PARA LAS NOTAS DE LA
VIGENCIA 2024
Al 31 de diciembre de 2024 Y 2023 (Cifras en pesos colombianos)

Nota 1 - ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN

ADN INTERNACIONAL SAS Creada por Escritura Pública No. 06047 del 24 de noviembre de 2009 de Notaría 48 de Bogotá D.C., inscrito en esta Cámara de Comercio el 14 de diciembre de 2009, con el No. 01347029 del Libro IX, se constituyó la sociedad de naturaleza Comercial denominada ANIMAL DIAGNOSTIC. S.A,
Por Acta No. 36 del 3 de mayo de 2022 de Asamblea de Accionistas, inscrito en esta Cámara de Comercio el 20 de mayo de 2022, con el No. 02841438 del Libro IX, la sociedad cambió su denominación o razón social de ANIMAL DIAGNOSTIC. S.A.S a ADN INTERNACIONAL S.A.S.
Su domicilio principal se encuentra la calle 56 a 72 b 35 en la ciudad de Bogotá DC.

El objeto social principal de la sociedad es la comercialización de accesorios de repuestos, maquinaria e insumos para el diagnóstico veterinario; en desarrollo de su objeto social la compañía puede representar agencias, fabricas, compañías comercializadoras nacionales o extranjeras, obtener franquicias o concesiones exclusivas de marcas relacionadas con la industria o constituirse en su representante.

Nota 2 - BASES DE PREPARACIÓN

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Empresa ADN INTERNACIONAL SAS se encuentra obligada a presentar solo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante CINIIF, definido mediante la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015.

Las CINIIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante Norma para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2013.

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

Durante 2015 la Empresa ADN INTERNACIONAL SAS trabajó en el balance de transición hacia las CINIIF y a partir de 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia, estos son los primeros estados financieros individuales preparados por la Empresa ADN INTERNACIONAL SAS de acuerdo con las CINIIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir de 2016, como vigencia obligatoria, la Empresa ADN INTERNACIONAL SAS ha contemplado las

excepciones y exenciones previstas en la Sección 35 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015.

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

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

a) Bases de medición

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

b) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Empresa ADN INTERNACIONAL SAS se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra expresada en de pesos.

c) Uso de estimaciones y juicios

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

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que estas son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

d) Modelo de Negocio- Negocio en marcha

La Empresa ADN INTERNACIONAL SAS tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica.

Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo, lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponerlos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas, con excepción de la porción de inversiones negociables definida.

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

Se considera que la entidad continuará con su negocio en un futuro previsible, los estados financieros de propósito general se preparan bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento, y la dirección no piensa liquidar la entidad o suspender las operaciones hsta el momento.

Importancia relativa y materialidad

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

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

Nota 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las CINIIF, a menos que se indique lo contrario.

- **Instrumentos financieros**

a. Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

b. Activos financieros

En su reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La administración clasificara el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

La administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo, que son solo pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero, según corresponda.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad, que no sea mantenida para negociar, se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral. Sin embargo, en circunstancias concretas, cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

c. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado, ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Con periodicidad, y siempre al cierre del año, la Empresa ADN INTERNACIONAL SAS evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

d. Baja en cuentas

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

Expiran los derechos contractuales que la Empresa ADN INTERNACIONAL SAS mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o

Cuando no se retiene el control del mismo, independiente de que se transfieran o no de manera sustancial todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

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

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

- **Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que podrían ser desfavorables para la Empresa ADN INTERNACIONAL SAS , o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la Empresa ADN INTERNACIONAL SAS .

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden en un comienzo al valor razonable. Para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros solo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos o de recolocarlos).

- **Capital social**

La emisión de instrumentos de patrimonio se reconoce como un incremento en el capital social por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida en que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como: los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo.

Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la Empresa ADN INTERNACIONAL SAS .

La distribución de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio es cargada de manera directa contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir y neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

- **Inventarios**

Los inventarios se valorizan al cierre del período al menor entre el costo o al valor neto de realización.

El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transporte y otros, menos descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares.

En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen costos directos e indirectos para transformar la materia prima.

Los costos indirectos fijos se distribuyen a los costos de transformación con base en la capacidad normal de trabajo; y los costos indirectos no distribuidos son reconocidos como gastos en el período en que son incurridos.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el transcurso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los costos necesarios estimados para efectuar la venta.

Los inventarios se reconocen cuando se venden, a su valor en libros, como gasto del período en el que reconocen los ingresos correspondientes; los elementos del inventario utilizados en la prestación del servicio se reconocen como gasto en el resultado del período en el que se consumen; las rebajas de valor se reconocen hasta alcanzar el valor neto realizable, como gasto en el período en que ocurren.

Si en los períodos siguientes se presentan incrementos en el valor neto realizable, que significan una reversión de la rebaja de valor, se reconoce como un menor valor del gasto en el período en que ocurra.

Cuando el costo del inventario no es recuperable, la Empresa ADN INTERNACIONAL SAS lo reconoce como gasto.

- **Propiedad, planta y equipo**

a. Reconocimiento edición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye: precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Son reconocidos contablemente los activos fijos de propiedad de los socios, cuando estos son utilizados de manera exclusiva y directa en el desarrollo del objeto social del negocio.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (por ejemplo: una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la Sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015
La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

- **Depreciación**

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero ($0), en los casos en que la administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor establecido o pactado con anterioridad, para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

De acuerdo con el artículo 128 de la Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016, “Para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios, los obligados a llevar contabilidad podrán deducir cantidades razonables por la depreciación causada por desgaste de bienes usados en negocios o actividades productoras de renta, equivalentes a la alícuota o suma necesaria para amortizar la diferencia entre el costo fiscal y el valor residual durante la vida útil de dichos bienes, siempre que éstos hayan prestado servicio en el año o período gravable”.

En el artículo 137 de la Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016 se indica que “Para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios la tasa por depreciación a deducir anualmente será la establecida de conformidad con la técnica contable siempre que no exceda las tasas máximas determinadas por el Gobierno Nacional”.

Y en su parágrafo 1 dice, El gobierno nacional reglamentará las tasas máximas de depreciación, las cuales oscilarán entre el 2.22% y el 33%. En ausencia de dicho reglamento, se aplicarán las siguientes tasas anuales, sobre la base para calcular la depreciación:

CONCEPTOS DE BIENES A DEPRECIAR	**TASA DE DEPRECIACIÓN FISCAL ANUAL %**
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2,22%

ACUEDUCTO, PLANTA Y REDES	2,50%
VIAS DE COMUNICACION	2,50%
FLOTA Y EQUIPO AEREO	3,33%
FLOTA Y EQUIPO FERREO	5,00%
FLOTA Y EQUIPO FLUVIAL	6,67%
ARMAMENTO Y EQUIPO DE VIGILANCIA	10,00%
EQUIPO ELECTRICO	10,00%
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	10,00%
MAQUINARIA, EQUIPOS	10,00%
MUEBLES Y ENSERES	10,00%
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	12,50%
ENVASES, EMPAQUES YHERRAMIENTAS	20,00%
EQUIPO DE COMPUTACION	20,00%
REDES DE PROCESAMIENTO DE DATOS	20,00%
EQUIPO DE COMUNICACION	20,00%

Para efectos de cada cierre contable, la Empresa ADN INTERNACIONAL SAS analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Empresa ADN INTERNACIONAL SAS analiza si en efecto se presenta dicho deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Empresa ADN INTERNACIONAL SAS estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajusta, en consecuencia, los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante o listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

- **Activos intangibles**

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o norma legal, y solo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de

resultados. No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

a. Amortización

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

● **Activos no financieros**

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios, se estima el valor recuperable del activo el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro. Dicha pérdida por deterioro del valor se reconoce de inmediato en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor neto de depreciación en libros que habría sido determinado, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

● **Beneficios a los empleados**

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Empresa ADN INTERNACIONAL SAS a cambio de los servicios de sus empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

a. Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de los 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados en la medida en que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

Como politica: los creditos a empleados se definen como un instrumento financiero, y en caso de que el plazo de pago sea superior a 12 meses, la medicion posterior se hara al costo amortizado a la tasa de creditos similares

en el mercado.

- **Provisiones**

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor del 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación, usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

- **Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Empresa ADN INTERNACIONAL SAS . Cuando se espera recibir la contraprestación en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir. Por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios, o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio para el cual fue entregado el anticipo.

Venta de bienes

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes; no hay retención del control de los activos; el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad; es probable la generación de beneficios económicos asociados, y en cuanto a los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción, estos pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos originados por la venta de bienes se reconocerán cuando se cumplan las condiciones anteriores, de acuerdo con los términos de la negociación e independiente de la fecha en que se elabora la factura.

Al final de cada período, se registran como ingresos las ventas de bienes que aún no han sido facturadas, basándose en experiencias del pasado, en términos de negociación firme y/o en información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

MPUESTOS

a) Impuestos sobre la renta

El gasto por impuesto sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso, el impuesto también es reconocido en dicha cuenta.

b) Impuesto corriente reconocido como pasivo

El impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por dichos períodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se reconoce en el año de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme a lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar, denominado impuesto sobre la renta por pagar.

En períodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos; por lo cual, durante el año se maneja la cuenta del pasivo denominada provisión impuesto sobre la renta.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del período y períodos anteriores deben valorarse por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera (los que sean aplicables según las autoridades fiscales).

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La Empresa ADN INTERNACIONAL SAS periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias, con respecto a situaciones en las cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación, y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La Empresa ADN INTERNACIONAL SAS calcula la provisión del impuesto sobre la renta con base en el mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir, 3% del patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 33%.

c) Impuesto diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los períodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar, con base en las tasas y leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los períodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.

Se reconoce un activo por impuestos diferidos derivado de diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que se disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles, aunque correspondan a diferencias temporarias deducibles relacionadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, así como con participaciones en acuerdos conjuntos.

Se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por el reconocimiento inicial de una plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal, aunque corresponda a diferencias temporarias imponibles asociadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, o con participaciones en acuerdos conjuntos.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes, y cuando el impuesto diferido activo y pasivo se relaciona con impuestos gravados por la misma autoridad tributaria, sobre una misma entidad o diferentes entidades, cuando hay una intención de compensar los saldos sobre bases netas.

d) Compensación fiscal o tributaria

Se presentan por el valor neto los activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar dichas partidas frente a la autoridad fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Se presentan por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar por activos y pasivos a corto plazo por impuestos, y los activos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

e) Impuesto a la riqueza

La Ley 1739 de 2014, dio paso a la creación de la quinta versión del impuesto al patrimonio, pero esta vez con el nombre de impuesto a la riqueza; acompañado de un impuesto complementario de normalización tributaria; estas dos nuevas figuras fiscales se encuentran reglamentadas a través de los artículos 1 al 10 y del 34 al 40 de la Ley 1739 respectivamente.

En esta ocasión, el nuevo impuesto a la riqueza recaerá en forma obligatoria sobre quienes sean contribuyentes del impuesto de renta (personas jurídicas y naturales, esta vez como novedad, incluyen hasta las sucesiones ilíquidas), que posean en enero 1 de 2015 patrimonios líquidos iguales o superiores a los $1.000.000.000, siempre y cuando no figuren en la lista de los mencionados en el artículo 293-2 del E.T. como contribuyentes exonerados de este impuesto.

Dicha Ley establece que para efectos contables en Colombia tal impuesto puede ser registrado con cargo a las reservas patrimoniales dentro del patrimonio sin afectar las utilidades del ejercicio. Este tratamiento contable se utilizará para efectos de la elaboración del Libro Tributario, pero no se aplicará en los estados financieros donde se reconocerá como gasto.

Quienes queden sujetos al impuesto lo deberán liquidar sobre los patrimonios líquidos, disminuidos con ciertas partidas especiales, mencionadas en la norma, que lleguen a poseer en enero 1 de cada uno de los años 2015 hasta
2017, para el caso de las personas jurídicas.

f) Impuesto complementario de normalización tributaria

Mediante los artículos 35 a 40 de la Ley 1739 se dispuso que durante los años 2015, 2016 y 2017 los contribuyentes que deseen empezar a declarar los activos que han mantenido ocultos y que, por tanto, han sido omitidos en las declaraciones de renta o del CREE de años anteriores, los podrán incluir dentro de los mismos formularios en que se liquidará el impuesto a la riqueza, y sobre ellos liquidarán adicionalmente el impuesto complementario de normalización tributaria con tarifas especiales del 10%, o 11.5%, o 13%, dependiendo del año en que decidan empezar a declararlos.

De esta forma, los activos omitidos sobre los cuales se liquide el impuesto de normalización tributaria podrán ser incluidos también en los formularios de la declaración de renta del mismo año gravable por el cual liquidaron el impuesto de normalización tributaria, y, en tal caso, no se les obligará a liquidar la renta líquida gravable especial por activos omitidos y el consecuente mayor impuesto de renta que ordenaría el artículo 239-1 del E.T. ante estos casos.

g) Declaración voluntaria del impuesto a la riqueza

El artículo 8 de la Ley 1739, al agregar el artículo 298-7 al E.T., dispuso, por primera vez en la historia de este tipo de impuestos, que quienes no estén obligados a liquidar el impuesto a la riqueza lo podrán hacer en forma voluntaria.

Es apenas lógico entender que los únicos que se interesarán en liquidar el impuesto a la riqueza en forma voluntaria, serán aquellos que quieran aprovechar la oportunidad de normalizar en estas declaraciones sus activos omitidos, liquidando allí mismo en forma adicional el económico: impuesto complementario de normalización tributaria.

Nota 4. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo, o pagado por transferir un pasivo, en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Empresa ADN INTERNACIONAL SAS utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

Para medir el valor razonable, La Empresa ADN INTERNACIONAL SAS determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y, por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable.

A continuación, se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la Empresa ADN INTERNACIONAL SAS .

Nivel 1. Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.

Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones.

El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Empresa ADN INTERNACIONAL SAS es el precio de la oferta actual.

Nivel 2. Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea de manera directa o indirecta.

Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización.

Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la Empresa ADN INTERNACIONAL SAS .

Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2.

Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés.

Las técnicas de valoración de los demás instrumentos del nivel 2 podrían incluir modelos estándar de valorización basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.

Nivel 3. Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables del mercado.

Se utilizan técnicas específicas de valorización, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

A CONTINUACIÓN SE PRESENTARÁ EL DETALLE DE CADA UNA DE LAS PARTIDAS DEL BALANCE Y ESTADO DE RESULTADOS ASÍ:

4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Caja	396.719	0
Bancos Nacionales	78	17.103.693
Cuentas de Ahorro	16.909.518	182.893.282
Certficados Deposito CDT	-	-
Derechos Fiduciarios	-	-
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**17.306.315**	**199.996.975**

ADN INTERNACIONAL S.A.S. posee una cuenta corriente en los bancos Bogotá y Bancolombia, así como una cuenta de ahorros en Bancolombia Panamá, a través de las cuales se coordinan las transacciones de la compañía.

Para la gestión de pagos menores, la empresa dispone de una caja general, cuyo uso está aprobado dentro de los montos establecidos por la Administración. Con el fin de no afectar el acceso oportuno a los viáticos de los colaboradores, se implementó el uso de tarjetas prepago individuales, servicio proporcionado por Bancolombia.

Al cierre del balance, no existen restricciones sobre el uso del efectivo ni de sus equivalentes, los cuales están completamente disponibles para la empresa.

5 INVERSIONES

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Derechos De Inversiones	285.469.499	1.382.081.457
Total Inversiones permanentes	**285.469.499**	**1.382.081.457**

La inversión en Morava Holding LLC implicó la venta de su participación equivalente al 20% de la compañía a la empresa Ellie LLC. Tras la transacción, en Ellie LLC queda una participación del 5% valorada en USD 149.000. Es importante destacar que dicha participación se caracteriza por no conferir derecho a voto

6 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Clientes Nacionales	1.502.927.658	1.336.388.416
Otras cuentas Corrientes por cobrar	-	-
Cuentas por Cobrar a Casa Matriz	-	-
Cuentas por Cobrar a Socios y Accionistas	-	116.787.822
Otras Cuentas por Cobrar	142.547.664	108.940.858
Anticipo Impuestos y Contribuciones	233.139.124	160.595.509
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores	-	1.893.266
Deudores Varios	250.495.105	234.495.105
Total Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Otras Cuentas	**2.129.109.551**	**1.959.100.976**

Se registró una cartera de clientes compuesta en parte por terceros, entre los que se incluyen la FEDERACIÓN DE ASOCIACIONES DE PROFESIONALES EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA y ZOOLAB SAS, por un valor total de $938.955.000.

En el Rubro de Otras cuentas Corrientes por cobrar, Se registra en este rubro el saldo pendiente por cobrar a Ellie LLC, derivado de la venta de acciones. La transacción se encuentra documentada mediante los contratos de compraventa respectivos

En el Rubro de Otras Cuentas por Cobrar, se reconoce el giro realizado para la importación de un equipo, el cual incluye los gastos

En el rubo de Anticipo Impuestos y Contribuciones, se presentan los valores que corresponden a saldos a favor generados en la liquidación privada de la declaración de renta e IVA.

En el rublo de Deudores Varios, se enbcuentra la participacion en el consorcio batas 2020.

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Deterioro de Clientes	299.653.910	-
Total Deterioro	**-299.653.910**	**0**

En el Deterioro Clientes es la provisión correspondiente a la cartera vencida por más de 360 días, compuesta por saldos pendientes de FEDERACIÓN DE ASOCIACIONES DE PROFESIONALES EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA, ZOOLAB SAS y el Municipio De Aguazul. Sobre el valor total de la cartera vencida se ha aplicado una tasa de deterioro del 33%

7 INVENTARIOS

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Mercancías no Fabricadas por la Empresa	672.369.560	658.357.812
Inventarios En Transito	829.099.332	-
Total Inventario	**1.501.468.892**	**658.357.812**

Los inventarios de la entidad están compuestos por maquinaria para laboratorios y reactivos, entre otros bienes relacionados con la actividad operativa.

Al cierre del ejercicio 2024, se registra mercancía en tránsito, correspondiente a la compra de un equipo adquirido a Bruker. Este equipo se encontraba en proceso de nacionalización, proceso que culminará con su entrega al cliente.

8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Equipo de oficina	26.386.974	26.771.878
Equipo de Computación y Comunicación	28.524.700	44.987.269
Equipo Medico - Cientifico	446.627.924	99.041.712
Depreciación acumulada	- 60.450.206	- 43.334.795
Total Propiedades, Planta y Equipo	**441.089.392**	**127.466.064**

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, deducido de la depreciación subsiguiente y, en su caso, de las pérdidas por deterioro.

Al primeo de enero de 2024, se llevó a cabo una revalorización de los activos fijos, en la cual se reconocieron aquellos activos que previamente no se encontraban registrados dentro de la cuenta de activos fijos. Esta revalorización se reflejó directamente en el patrimonio, sin afectar la cuenta de resultados en ese período.

9 ACTIVOS INTAGIBLES

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Gastos Pagados Por Anticipado	212.809.855	212.809.855
Cargos Diferidos	6.000.000	6.000.000
Total Activos Intangibles	**218.809.855**	**218.809.855**

Los Gastos Pagados por anticipado corresponden a el pago realizado a la Asociación Internacional para la Identificación IA-División Colombia $6.000.000 por la participación en el evento de Manizales

10 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponde al endeudamiento empleado por la compañía con entidadesfinancieras con plazos inferiores o iguales a un año.

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Bancos Nacionales	220.110.465	269.235.429
Total Obligaciones Financieras Corrientes	**220.110.465**	**269.235.429**

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Bancos Nacionales	379.513.158	597.127.268
Total Obligaciones Financieras No Corrientes	**379.513.158**	**597.127.268**
Total Obligaciones Financieras	**599.623.623**	**866.362.697**

A continuación se detalla las obligaciones Financieras:

Entidad	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Bancolombia	87.441.670	163.331.683
Bancolombia - TC	49.320.829	49.581.111
Banco Bogota	462.861.125	653.449.902
	599.623.624	**866.362.697**

11 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Proveedores Nacionales	-	31.411.375
Proveedores del Exterior	712.708.547	1.509.017.404
Costos y Gastos por Pagar	99.415.250	7.276.970
Deudas con Accionistas No Corriente	2.541.227	50.410.515
Dividendos en Participacion	-	-
Retenciones y Aportes de Nomina	8.343.900	13.289.500
Acreedores Varios	324.019.274	293.831.500
Total Cuentas Por Pagar Comerciales y Otras Cuentas	**1.147.028.198**	**1.905.237.264**

Obligaciones a cargo de la compañía, por concepto de adquisición de bienes y/o servicios para el desarrollo de operaciones con relación directa indirecta a la explotación del objeto social

12 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Retención en la Fuente	56.631.841	38.995.000
Retención de Industria y Comercio	3.567.238	7.617.318
De Renta y Complementarios	40.101.724	49.643.871
IVA por Pagar	1.956.000	88.807.000
Impuesto de Industria y Comercio	-	22.447.000
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	**102.256.803**	**207.510.188**

12 PASIVOS POR IMPUESTOS NO CORRIENTES

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Retención de Industria y Comercio	4.886.318	-
De Renta y Complementarios	271.761.000	271.761.000
Otras Declaraciones Tributarias Por Pagar	176.662.952	105.980.999
IVA por Pagar		-
Impuesto de Industria y Comercio	50.905.000	46.628.000
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	**504.215.270**	**424.369.999**

Corresponde a los impuestos pendientes de pago por concepto de Retencion en la Fuente 56.631,841, IVA $ 1.956.000, por Ica $ 50.905.000, Retencion de Ica $ 8.453.556 y Renta $ 311,862,724

El rublo Otras Declaraciones Tributarias Por Pagar, está conformado por valor de $176.662.952 los cuales corresponden al Acuerdo de Pago de los impuestos firmado entre la Dian y la sociedad ADN los restantes son de retenciones en la fuente que también están pendientes de pago.

13 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Salarios por Pagar	667.334	50.000
Cesantías Consolidadas	46.292.738	30.207.738
Intereses Sobre Cesantías	5.227.160	3.299.132
Prima de Servicios	-	-
Vacaciones	8.895.075	5.256.973
Total Pasivos por Beneficios a los Empleados	**61.082.307**	**38.813.843**

Corresponde a las formas de contraprestación concedidas por ADN INTERNACIONAL SAS, a cambio de los servicios prestados por los empleados. De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales.

14 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Anticipos y Avances Recibidos	32.850.678	79.967.159
Depósitos Recibidos	178.247.816	178.247.816
Total Otros Pasivos Corrientes	**211.098.494**	**258.214.975**

Corresponde a los anticipos recibido de los clientes por valor de $ 32.850.678 los cuales deben ser facturados en el 2025. Por otra parte, los $178.247.816 es la cuenta pasiva del Consorcio Batas, cifra que será ajustada y revelada en los estados financieros del 2025 producto de la utilidad o de la pérdida que se refleje en el Consorcio

15 PATRIMONIO

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Capital Suscrito y Pagado	300.000.000	300.000.000
Total Superavit de Capital	**300.000.000**	**300.000.000**
Las utilidades acumulados a 31 de diciembre del 2023 y 2022 son:		
Reservas Obligatorias	152.362.431	152.362.431
Utilidad Del Ejercicio	5.080.210	-41.390.103
Utilidades Acumuladas	434.331.789	1.151.345.385
Perdidas Acumuladas	-41.389.985	-717.013.540
Superavit Por Valorizaciones	817.910.454	0
Total Utilidades Acumuladas	**1.368.294.899**	**545.304.172**

La compañía posee un capital Suscrito y Pagado por un valor de TRESCIENTOS MILLONES DE PESOS MCte. ($300.000.000) dividido de acciones nominativas por valor de UN PESO ($1.00).

INGRESOS

Comprende los valores registrados como resultado de las operaciones desarrolladas en cumplimiento de su objeto social

16 INGRESOS ORDINARIOS

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Ingresos		
Comerio al por mayor y por menor	6.722.043.609	4.152.341.067
Devoluciones rebajas y descuentos	- 2.258.253.569	- 273.331.493
Actividades Inmobiliarias, Empresariales Y De Alquiler	-	4.361.084
Total Ingresos Operacionales	**4.463.790.040**	**3.883.370.658**

17 OTROS INGRESOS

Los otros ingresos corresponde a ingresos financieros, reintegro de costos, diferencia en cambio

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Otros Ingresos		
Financieros	50.577.676	19.559.579
Utilidad En Venta De Inversiones	-	-
Reintegro de otros costos y gastos	-	679.006
Indemnizaciones	-	257.952
Diversos	6.344.247	20.725
Total Otros Ingresos	**56.921.923**	**20.517.261**

18 COSTO DE VENTAS

Los costos de las mercancia se calcula por promedio ponderado, de acuerdo a cada producto vendido, se realiza de manera mensual

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Costo de Ventas		
Comercio al por mayor y al por menor	1.699.799.666	1.858.085.151
Total Costos de Ventas	**1.699.799.666**	**1.858.085.151**

19 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Corresponde a valores directamente relacionados con la gestión administrativa, encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas para el desarrollo de las actividades de la empresa incluyendo financieras, legal, administrativa.

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Gastos de Administración		
Gastos de Personal	193.192.553	134.630.172
Honorarios	88.006.303	116.573.769
Impuestos	65.415.358	185.143.430
Arrendamientos	101.887.601	67.000.195
Seguros	17.213.491	5.824.734
Servicios	115.831.347	199.148.731
Gastos legales	6.720.055	9.414.320
Mantenimiento y Reparaciones	1.850.000	89.383.116
Adecuacion e Instalación	210.000	698.742
Gastos de viaje	972.983	3.752.966
Depreciaciones	60.450.206	-
Diversos	16.346.830	41.718.976
Provisiones	299.653.910	18.822.698
Total Gastos de Administracion	**967.750.636**	**872.111.849**

20 GASTOS DE VENTAS

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Gastos de Personal	712.556.741	484.635.232
Honorarios	317.571.107	94.874.685
Arrendamientos	15.843.000	-
Seguros	3.362.433	777.127
Servicios	165.257.709	147.244.987
Gastos legales	17.232.996	847.977
Mantenimiento Y Reparaciones	20.378.190	-
Adecuacion e Instalación	9.266.100	-
Gastos de viaje	83.495.486	85.248.023
Diversos	37.072.558	28.955.196
Total Gastos de Ventas	**1.382.036.319**	**842.583.226**

21 GASTOS NO OPERACIONALES

Dentro de los gastos no operacionales, se incluye el gasto financiero en el cual se registran los intereses por préstamos bancarios, gastos bancarios como: comisiones, cuotas de manejo.

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Gastos bancarios		
Financieros	283.343.071	198.518.220
Diferencia en Cambio	80.972.913	7.509.442
Venta de Cartera	11.229.361	-
Gastos Extraordinarios	26.115.619	6.247.326
Gastos Diversos	24.282.443	15.405.524
Total Gastos Financieros	**425.943.407**	**227.680.513**

22 OTROS GASTOS

	31 de Dic de 2024	31 de Dic de 2023
Impuesto de Renta y Complementarios	40.101.724	144.817.283
Total Otros Gastos	**40.101.724**	**144.817.283**
Total Gastos	**2.815.832.087**	**2.087.192.871**

23 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La Compañía está sujeta en Colombia al impuesto de renta a una tasa nominal impositiva total del 35% en 2023, y en 2024.
Las declaraciones de renta de los años gravables 2020 2021 2022 y 2023 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias.

24 NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipotesis de negocio en marcha.

25 MEDIO AMBIENTE

La Entidad no ha efectuado desembolsos directos relacionados con la normativa medio ambiental.

26 CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y GARANTIAS

La Entidad no presenta operaciones con compromisos y garantias

27 PARTES RELACIONADAS

La Entidad no presenta operaciones con partes relacionadas.

28 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

A la fecha de elaboración de estos estados financieros no han ocurrido hechos relevantes que puedan alterar los resultados ni comprometan la estabilidad de la entidad al 31 de marzo de 2025.

29 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 31 de marzo de 2025.

Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



Sandra Liliana Cortes Avellaneda
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)



Paola Esperanza Gomez
Contador
T.P. 259881-T
(Ver Certificación Adjunta)

Diego Fernando Ramirez Bello
Revisor Fiscal
T.P. 233968-T
Designado por:
Consultoria Financiera y Corporativa SAS

ADN INTERNACIONAL S.A.S.
Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos preparado el Estado de situación financiera, Estado del resultado integral, a diciembre 31 de 2024 de ADN INTERNACIONAL SAS., con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para Microempresas, asegurando que no contiene errores materiales y que representan fielmente la situación financiera a 31 de diciembre de 2024, y los resultados de sus operaciones a 31 de Diciembre de 2023, y que además:

• Las cifras incluidas son tomadas de los libros y auxiliares respectivos con excepción de las reclasificaciones realizadas en algunas cuentas para efectos de presentación de los estados financieros.

• 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

• Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos registrados y con acumulación de sus transacciones en el ejercicio de 2024.

• Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

• Los hechos económicos, se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de sus estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, como también las garantías que hemos dado a terceros.

• No se han presentado hechos posteriores al curso del periodo que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros o en las notas consecuentes.

• Los aportes a la seguridad social han sido efectuados, declarados y pagados de acuerdo con las disposiciones legales.

Dado en Bogotá a los 31 días del mes de marzo de 2025.



Sandra Liliana Cortes Avellaneda
Representante Legal



Paola Esperanza Gomez
Contador
T.P. 259881-T
(Ver Certificación Adjunta)