

Industria Militar
INDUMIL

Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021



CONTENIDO

ESTADOS FINANCIEROS	4 A 7
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	8
1.1. Identificación y funciones	8
1.2. Declaración de cumplimiento de marco normativo y limitaciones.....	9
1.3. Base normativa y periodo cubierto	11
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	11
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	12
NOTA 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES	14
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	25
5.1. Depósitos en Instituciones Financieras	26
5.2. Efectivo de Uso Restringido	26
5.3. No aplica.....	27
5.4. No aplica.....	27
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	27
6.1. Inversiones de administración de liquidez	27
6.2. No aplica.....	28
6.3. No aplica.....	28
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	28
7.1. No Aplica	29
7.2. No Aplica	29
7.3. No Aplica	29
7.4. No Aplica	29
7.5. No Aplica	29
7.6. Venta de bienes.....	29
7.7. Prestación de Servicios.....	29
7.8. No Aplica	30
7.9. No Aplica	30
7.10. No Aplica	30
7.11. No Aplica	30
7.12. No Aplica	30
7.13. No Aplica	30
7.14. No Aplica	30
7.15. No Aplica	30
7.16. No Aplica	30
7.17. No Aplica	30
7.18. No Aplica	30
7.19. No Aplica	30
7.20. No Aplica	30
7.21. Otras Cuentas Por Cobrar.....	30
7.22. Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	31
NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR	31
NOTA 9. INVENTARIOS	32

Las notas 1 a 37 son parte integrante a los estados financieros

9.1. Bienes y servicios	34
NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.....	36
10.1. Propiedad Planta y Equipo Bienes Muebles.....	37
10.2. Propiedad Planta y Equipo Inmuebles	51
10.3. Construcciones en curso	57
10.4. Estimaciones	59
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	60
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	60
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION	60
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	61
14.1. Detalle saldos y movimientos	62
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	63
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	64
16.1. Desglose subcuentas otros.....	64
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	66
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION.....	66
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	66
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR	66
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	66
21.1. Cuentas por pagar	66
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	67
21.1.2. No aplica.....	68
21.1.3. No aplica.....	68
21.1.4. Adquisición de bienes y servicios del exterior	68
21.1.5. Recursos a favor de terceros.....	69
21.1.6. No aplica.....	69
21.1.7. Descuentos de nómina.....	69
21.1.8. Retención en la fuente e impuesto de timbre	70
21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas	71
21.1.10. No aplica.....	71
21.1.11. No aplica.....	71
21.1.12. No aplica.....	71
21.1.13. No aplica.....	71
21.1.14. No aplica.....	71
21.1.15. No aplica.....	71
21.1.16. No aplica.....	71
21.1.17. Otras cuentas por pagar	71
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	72
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	72
22.2. No aplica.....	73
22.3. No aplica.....	73
22.4. Beneficios pos-empleo	73
NOTA 23. PROVISIONES	75
23.1. Litigios y demandas	75
23.2. No aplica.....	76

Las notas 1 a 37 son parte integrante a los estados financieros

23.3. No aplica.....	76
23.4. No aplica.....	76
23.5. Provisiones diversas	77
NOTA 24. OTROS PASIVOS	79
24.1. Desglose de cuentas.....	79
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	80
25.1. Activos contingentes	80
25.1.1. Revelaciones Generales	80
25.2. Pasivos Contingentes	81
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	82
26.1. Cuentas de orden deudoras	82
26.1.1. Revelaciones Generales	82
26.2. Cuentas de Orden Acreedoras	84
NOTA 27. PATRIMONIO.....	86
NOTA 28. INGRESOS.....	87
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	87
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	88
NOTA 29. GASTOS	93
29.1. Gastos de Administración y de operación.....	94
29.2. Deterioro	95
29.3. No aplica.....	97
29.4. No aplica.....	97
29.5. No aplica.....	97
29.6. No aplica.....	97
29.7. Otros Gastos.....	97
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	98
30.1. Costo de ventas de bienes	99
30.2. Costo de ventas de servicios	99
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION	101
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	102
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.....	102
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	102
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	103
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos	103
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos	104
35.3. Ingresos por impuestos diferidos	104
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.....	106
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	106

Las notas 1 a 37 son parte integrante a los estados financieros

No. 02.696.468

Fecha Elaboración: 08/02/2023 08:22

ASUNTO : IM OC VC GF DC CERTIFICACION DE LAS CIFRAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2022

LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DE LA INDUSTRIA MILITAR

CERTIFICAN:

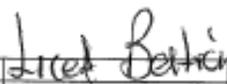
De conformidad con lo dispuesto en los Artículos 37 y 38 de la Ley 222 de 1995, lo señalado en el régimen de contabilidad pública y demás disposiciones aplicables, nos permitimos certificar que las cifras reflejadas en los Estados Financieros de la Vigencia 2022 fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad de la Industria Militar, identificada con NIT: 899.999.044-3 a 31 de diciembre de 2022.

Atentamente,


General (RA) RICARDO GÓMEZ NIETO
Presidente de la Industria Militar


C.P. BRIGITTE MELO SUAREZ
Directora de Contabilidad
T.P.87516-T



Firma		Firma		Firma		VoBo.	
Elabora	Licet Katherine Beltran Gamboa	Reviso	Brigitte Melo Suarez	Aprobó	Angella Vianney Ortiz Roldan		Coronel (RA) Oscar Alberto Jaramillo Carrillo
Cargo	Profesional Dirección de Contabilidad	Cargo	Directora de Contabilidad	Cargo	Gerente Financiera	Cargo	Vicepresidente Corporativo

INDUSTRIA MILITAR
NIT 899.999.044-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE:
(Expresados en pesos colombianos)

	Notas	2022	2021	2021
			Sin Reexpresar	Reexpresado
Activo				
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	168.116.706.498	275.877.334.793	275.877.334.793
Inversiones e Instrumentos derivados	6	160.000.000.000	120.492.502.192	120.492.502.192
Cuentas por cobrar	7	53.077.184.664	48.730.628.286	48.730.628.286
Inventarios	9	319.993.644.510	207.465.276.231	207.465.276.231
Total activo corriente		701.187.535.672	652.565.741.502	652.565.741.502
Activo no corriente				
Propiedades, planta y equipo	10	327.391.848.932	299.078.512.330	299.078.512.330
Otros activos	13-14-16	288.174.950.875	278.094.765.925	278.094.765.925
Total activo no corriente		615.566.799.807	577.173.278.255	577.173.278.255
Total activo		1.316.754.335.479	1.229.739.019.757	1.229.739.019.757
Pasivo y patrimonio				
Pasivo corriente				
Cuentas por pagar	21	87.877.726.758	81.590.761.898	81.590.761.898
Otras cuentas por pagar	21	40.255.130.238	40.158.651.586	40.158.651.586
Beneficios a los empleados corto plazo	22	9.781.049.876	6.143.949.903	6.143.949.903
Provisiones	23	29.529.914.101	30.051.986.538	30.051.986.538
Otros Pasivos	24	85.740.061.628	48.918.361.600	61.577.010.427
Total pasivo corriente		253.183.882.601	206.863.711.525	219.522.360.352
Pasivo largo plazo				
Beneficios a los empleados largo plazo	22	102.443.918.439	107.210.248.899	107.210.248.899
Otros Pasivos largo plazo	24	153.842.377.008	155.981.384.324	155.981.384.324
Total pasivo largo plazo		256.286.295.447	263.191.633.223	263.191.633.223
Total pasivo		509.470.178.048	470.055.344.748	482.713.993.575
Patrimonio				
Capital fiscal	27	640.863.281.157	601.006.587.528	601.006.587.528
Resultados ejercicios anteriores		0	0	0
Resultados del ejercicio		98.283.263.032	92.904.877.730	80.246.228.903
Ganancias o pérdidas actuariales		68.137.613.242	65.772.209.751	65.772.209.751
Total patrimonio		807.284.157.431	759.683.675.009	747.025.026.182
Total pasivo y patrimonio		1.316.754.335.479	1.229.739.019.757	1.229.739.019.757
Cuentas de orden				
Activos contingentes	25	3.691.936.636	152.452.496.021	152.452.496.021
Deudoras de control	26	1.504.325.498	988.311.702	988.311.702
Deudoras por contra (cr)	26	(5.196.262.134)	(153.440.807.723)	(153.440.807.723)
Pasivos contingentes	25	38.174.547.518	49.752.356.122	49.752.356.122
Acreedoras de Control	26	217.186.944.312	219.967.568.289	219.967.568.289
Acreedoras por contra (db)	26	(255.361.491.830)	(269.719.924.411)	(269.719.924.411)


General (RA) RICARDO GÓMEZ NIETO
Presidente – Representante Legal
Industria Militar
C. C. 3.094.094 de Madrid


Cont. Pub. BRIGITTE MELO SUÁREZ
Directora de Contabilidad Industrial
C.C. 52.260.297 de Bogotá
Tarjeta Profesional 87516-T


HERNÁN MORA MARTINEZ
Revisor Fiscal
Designado por KRESTON RM S.A.
Tarjeta Profesional 24697-T
(Ver informe adjunto DF-0044-22)

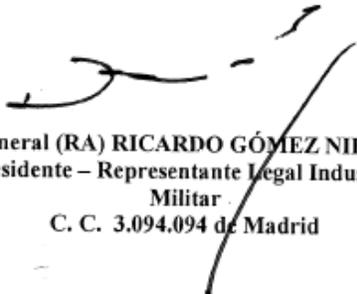
(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Industria Militar.

Las notas 1 a 37 son parte integrante a los estados financieros

INDUSTRIA MILITAR
NIT 899.999.044-3
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTRO RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE:
(Expresados en pesos colombianos)

	Notas	2022	2021 Sin Reexpresar	2021 Reexpresado
Venta de Bienes		805.117.544.643	581.813.010.386	581.813.010.386
Venta de Servicios		25.609.950.689	12.148.365.539	12.148.365.539
Menos: Devoluciones, rebajas y descuentos		(3.451.926.312)	(3.164.604.057)	(3.164.604.057)
Ventas netas	28	827.275.569.020	590.796.771.868	590.796.771.868
Costo de Ventas de Bienes	30-31	(575.144.664.829)	(366.527.172.303)	(379.185.821.130)
Costo de Ventas de Servicios	30-31	(937.247.370)	(614.637.323)	(614.637.323)
Excedente o deficit Bruto		251.193.656.821	223.654.962.242	210.996.313.415
Gastos operacionales				
De administración	29	(62.498.257.612)	(47.465.124.501)	(47.465.124.501)
De ventas	29	(25.533.781.880)	(18.479.436.614)	(18.479.436.614)
Deterioro, Depreciaciones, Agotamiento	29	(26.658.487.263)	(26.911.894.147)	(26.911.894.147)
Excedente o deficit Operacional		136.503.130.066	130.798.506.980	118.139.858.153
Otros Ingresos	28 *	102.820.211.684	76.021.244.122	76.021.244.122
Otros Gastos no operacionales	29 *	(84.843.642.211)	(65.186.911.391)	(65.186.911.391)
Excedente o deficit antes de impuestos		154.479.699.539	141.632.839.711	128.974.190.884
Provision para Impuesto de Renta	35	(56.196.436.507)	(48.727.961.981)	(48.727.961.981)
Resultado del periodo		98.283.263.032	92.904.877.730	80.246.228.903
Otro Resultado Integral				
Ganancias o Perdidas Actuariales Planes Beneficios Pos Empleo		2.365.403.491	(3.805.182.978)	(3.805.182.978)
Otro Resultado Integral		2.365.403.491	(3.805.182.978)	(3.805.182.978)
Resultado integral del periodo		100.648.666.523	89.099.694.752	76.441.045.925

* Incluye reclasificaciones para efectos de presentación.


General (RA) RICARDO GÓMEZ NIETO
 Presidente – Representante Legal Industria Militar
 C. C. 3.094.094 de Madrid

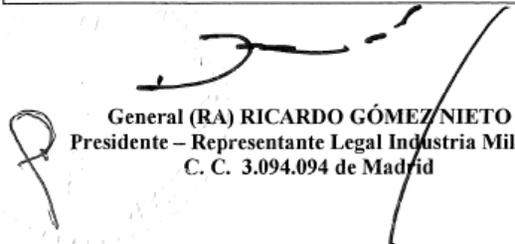

 Cont. Pub. **BRIGITTE MELO SUÁREZ**
 Directora de Contabilidad Indumil
 C.C. 52.260.297 de Bogotá
 Tarjeta Profesional 87516-T


HERNÁN MORA MARTINEZ
 Revisor Fiscal
 Designado por KBESTON RM S.A.
 Tarjeta Profesional 24697-T
 (Ver informe adjunto DF-0044-22)

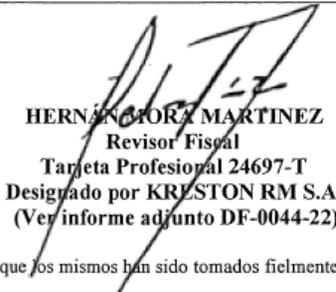
(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Industria Militar.

INDUSTRIA MILITAR
NIT 899.999.044-3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE:
(Expresados en pesos colombianos)

	Capital fiscal	Resultado ejercicios ant.	Resultado del ejercicio	Ganancias o pérdidas con cambios en ORI	Total patrimonio
Saldos a 31 Diciembre de 2020	576.216.391.626	-	64.790.195.902	69.577.392.729	710.583.980.257
Resultados / Traslado	64.790.195.902	-	(64.790.195.902)	-	-
Distribucion Excedentes	(40.000.000.000)	-	-	-	(40.000.000.000)
Beneficios Post empleo	-	-	-	(3.805.182.978)	(3.805.182.978)
Resultados del ejercicio	-	-	92.904.877.730	-	92.904.877.730
Saldos a 31 Diciembre de 2021	601.006.587.528	-	92.904.877.730	65.772.209.751	759.683.675.009
Resultados / Traslado	64.790.195.902	-	(64.790.195.902)	-	-
Distribucion Excedentes	(40.000.000.000)	-	-	-	(40.000.000.000)
Beneficios Post empleo	-	-	-	(3.805.182.978)	(3.805.182.978)
Resultados del ejercicio	-	-	80.246.228.903	-	80.246.228.903
Saldos a 31 Diciembre de 2021 Reexpresado	601.006.587.528	-	80.246.228.903	65.772.209.751	747.025.026.182
Resultados / Traslado	79.856.693.629	-	(79.856.693.629)	-	-
Distribucion Excedentes	(40.000.000.000)	-	-	-	(40.000.000.000)
Beneficios Post empleo	-	-	-	2.365.403.491	2.365.403.491
Resultados del ejercicio	-	-	98.283.263.032	-	98.283.263.032
Ajustes periodos anteriores	-	-	(13.048.184.101)	-	(13.048.184.101)
Saldos a 31 Diciembre de 2022	640.863.281.157	-	98.283.263.032	68.137.613.242	807.284.157.431


General (RA) RICARDO GÓMEZ NIETO
 Presidente – Representante Legal Industria Militar
 C. C. 3.094.094 de Madrid

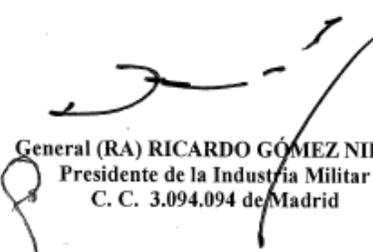

Cont. Pub. BRIGITTE MELO SUÁREZ
 Directora de Contabilidad Indumil
 C.C. 52.260.297 de Bogotá
 Tarjeta Profesional 87516-1


HERNÁN FORERO MARTÍNEZ
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 24697-T
 Designado por KRISTON RM S.A.
 (Ver informe adjunto DF-0044-22)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Industria Militar.

INDUSTRIA MILITAR
NIT 899.999.044-3
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE DE:
(Expresado en pesos Colombianos)

Nota	2022	2021 Sin Reexpresar	2021 Reexpresado
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Resultados del ejercicio	98.283.263.032	92.904.877.730	80.246.228.903
Disminución Patrimonio - Transición - ORI	2.365.403.491	(3.805.182.978)	(3.805.182.978)
Aumento Capital Fiscal Perdas y Ganancias Acumuladas	(13.048.184.101)	-	-
Conciliación entre la utilidad neta y el efectivo neto utilizado por las actividades de operación:			
Depreciación, amortización, deterioro y otras partidas no monetarias	85.613.760.696	63.064.199.215	63.064.199.215
	173.214.243.118	152.163.893.967	139.505.245.140
Más o menos cambios netos en partidas operacionales:			
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	(4.346.556.378)	(25.544.228.734)	(25.544.228.734)
Disminución (aumento) en inventarios	(112.528.368.279)	16.318.815.860	16.318.815.860
Disminución (aumento) en inversiones	(39.507.497.808)	(24.976.299.184)	(24.976.299.184)
Disminución (aumento) en otros activos	(11.345.256.034)	(6.639.240.769)	(6.639.240.769)
Aumento (disminución) en Prestamos por pagar	-	-	-
Aumento (disminución) en Cuentas por pagar	(49.812.992.995)	(14.929.435.544)	(14.929.435.544)
Aumento (disminución) en Beneficios a los empleados	(1.129.230.487)	(3.951.526.275)	(3.951.526.275)
Aumento (disminución) en Provisiones	(522.072.437)	5.852.540.032	5.852.540.032
Aumento (disminución) en Otros pasivos	35.327.934.186	(7.948.878.236)	4.709.770.591
Efectivo neto (utilizado) provisto por actividades operacionales	(10.649.797.114)	90.345.641.117	90.345.641.117
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento (disminución) de Propiedad, planta y equipo	(54.971.823.865)	(23.738.376.387)	(23.738.376.387)
Aumento de otros pasivos a largo plazo	(2.139.007.316)	1.439.653.842	1.439.653.842
Excedentes Financieros - CONPES	(40.000.000.000)	(40.000.000.000)	(40.000.000.000)
Efectivo neto (utilizado) provisto por las actividades de inversión	(97.110.831.181)	(62.298.722.545)	(62.298.722.545)
(Disminución) aumento del efectivo e inversiones durante el año	(107.760.628.295)	28.046.918.572	28.046.918.572
Efectivo e inversiones al inicio del año	275.877.334.793	247.830.416.221	247.830.416.221
Efectivo al final del año	37 168.116.706.498	275.877.334.793	275.877.334.793


General (RA) RICARDO GÓMEZ NIETO
 Presidente de la Industria Militar
 C. C. 3.094.094 de Madrid


Cont. Pub. BRIGITTE MELO SUÁREZ
 Directora de Contabilidad Indumil
 C.C. 52.260.297 de Bogotá
 Tarjeta Profesional 87516-T


HERNÁN MORA MARTÍNEZ
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 24697-T
 Designado por KBESTON RM S.A.
 (Ver informe adjunto DF-0044-22)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Industria Militar.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Industria Militar es una Empresa Industrial y Comercial del Estado del orden nacional, con personería jurídica, autonomía administrativa y capital independiente vinculada al Ministerio de Defensa Nacional como Entidad Pública, creada y reglamentada mediante los Decretos Nos. 3135 Bis de 1954 y 0574 de 1955 y modificada mediante Decretos Nos. 2346 de 1971, 2069 de 1994 y Acuerdo de Junta Directiva de la Empresa No. 439 de 2001, identificada con Nit.899.999.044-3.

Su domicilio es la ciudad de Bogotá, en la Calle 44 No 54 -11.

El objeto principal de la Empresa, es desarrollar la política general del Gobierno en materia de importación, fabricación, y comercio de armas, municiones, explosivos y elementos complementarios, así como la explotación de los ramos industriales acorde con su especialidad, atendiendo las entidades gubernamentales e industriales, los particulares, el mercado internacional y prioritariamente las necesidades de la Fuerza Pública, el sector minero e infraestructuras vial y energética.

Aprovechando la capacidad técnica y de maquinaria disponible, conocimientos especialidad y experiencia industrial, se atiende la fabricación de partes y piezas para la industria nacional, producción descentralizada de emulsiones explosivas, asesoramiento y apoyo a la explotación de la minería, recursos naturales y vías de acceso al sector rural, cumpliendo siempre con los principios de calidad, oportunidad y razonabilidad en los costos a fin de ofrecer un mejor beneficio económico para el cliente.

Con el fin de cumplir con las disposiciones de orden legal dentro de Industria Militar en lo relacionado a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera y después de analizar la normatividad aplicable para la entidad, se determina que para la implementación de NIIF, se deben seguir los lineamientos de la resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación, mediante la cual se incorpora como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a las empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, cabe aclarar que este marco normativo incorpora material desarrollado por la Fundación IFRS y se reproducen y adaptan extractos de las Normas Internacionales de Información Financiera, publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), con autorización de dicha Fundación, es decir el origen de este compendio de normas está regido por este organismo internacional. Además de eso se deben observar las disposiciones de la resolución 437 de 2015, el instructivo N° 002 de 2014 y resolución 139 de 2015, la resolución 537 de 2015, 706 de 2016, 310 y 596 de 2017 y las definiciones contenidas en el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación, se expondrán los criterios más importantes para determinar la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera teniendo como base principal la resolución 414 de 2014:

1.2. Declaración de cumplimiento de marco normativo y limitaciones

Cumplimiento con la Ley 1314 de 2009 – por la cual se reglamenta la convergencia en Colombia, debido a su carácter de Ley de la República, es de obligatorio cumplimiento.

El 13 de julio de 2009, se expidió la Ley 1314, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. La acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de tales normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial. De acuerdo con esta Ley, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (en adelante CTCP) es la autoridad colombiana de normalización técnica de las normas contables de información financiera y de aseguramiento de la información.

Según el artículo 1° de dicha ley, con observancia de los principios de equidad, reciprocidad y conveniencia nacional, con el propósito de apoyar la internacionalización de las relaciones económicas, la acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de tales normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios.

Según el Artículo 3° de las normas de contabilidad y de información financiera. Para los propósitos de esta Ley, se entiende por normas de contabilidad y de información financiera el sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas generales, normas técnicas específicas, normas técnicas especiales, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre registros y libros, interpretaciones y guías, que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones económicas de un ente, de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable.

Declaración de cumplimiento del marco normativo de la Resolución 414 de 2014, debido a que la Industria Militar es una entidad que no Cotiza en el Mercado de Valores, y que no Capta ni Administra Ahorro del Público.

Aplicación del marco

El 8 de septiembre de 2014, la Contaduría General de la Nación expidió la Resolución 414 de 2014, mediante la cual se incorpora como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, aplicable a las empresas definidas en el artículo segundo de dicha resolución, que cumplan las siguientes características:

1. Empresas que no coticen en el mercado de valores,

2. Empresas que no capten ni administren ahorro del público, y
3. Empresas que hayan sido clasificadas como tales por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas según los criterios establecidos en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas.

Aplicación del Instructivo 002 de 2014 el cuál imparte las instrucciones para la transición al marco normativo de la Resolución 414 de 2014.

De igual manera, la Contaduría General de la Nación expidió el Instructivo 002 de 2014, con el fin de orientar a los regulados en la elaboración del estado de situación financiera de apertura, la elaboración de los estados financieros del final del periodo de transición y la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación.

Aplicación de la Resolución 139 del 24 de marzo de 2015, la cual define el Catálogo general de cuentas.

Mediante la Resolución 139 del 24 de marzo de 2015, la Contaduría General de la Nación incorporó, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores; y que no captan ni administran ahorro del público; y se define el Catálogo General de Cuentas que utilizarán las entidades obligadas a observar dicho marco. Este catálogo está dividido en dos partes, la estructura y las descripciones y dinámicas. Mediante Resolución No. 466 de 19 de agosto de 2016 la Contaduría General de la Nación actualizó el Catálogo General de Cuentas.

Aplicación de la Resolución 537 de 2015, por la cual se prorroga la presentación del ESFA para el 30 de noviembre de 2015.

Mediante la Resolución 537 de 2015, la Contaduría General de la Nación prorroga la presentación del ESFA indicada en la Resolución 437 del 12 de agosto de 2015, hasta el día 30 de noviembre de 2015.

Porque la Industria Militar siendo una empresa industrial y comercial del estado no aplicaría las NICSP, si no el marco normativo de la Resolución 414 de 2014, cuyo origen son las NIIF emitidas por IASB.

En el prólogo de las NICSP, se establecen dos tipos de entidades: las entidades del sector público (gobiernos, nación, alcaldías, distritos, policía, contraloría, etc.) y las Empresas Públicas. Las primeras deben usar las NICSP en sus estados financieros, mientras que las segundas (las Empresas Públicas) deben aplicar las NIIF emitidas por IASB.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La Industria Militar – Indumil, elabora el juego completo de Estados Financieros que comprenden:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral y Otro Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo, y
- Notas a los Estados Financieros

Los Estados financieros se presentan de forma comparativa, para los años 2022 y 2021, cuya base normativa está contemplada en la Resolución 414 de 2014.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

De conformidad con el párrafo 7 de NICSP 1[7] establece que una Empresa Pública es aquella entidad que cumple con todas las siguientes características (se incluyen las respuestas):

- Es una entidad que tiene facultad para contratar en su propio nombre.
Tiene personería Jurídica propia, capital independiente, autonomía administrativa estatuto del sector público, ley 489 de 1998.
- Se le ha asignado capacidad financiera y operativa para llevar a cabo una actividad.
Ciertamente, Indumil es autónomo presupuestalmente, por su naturaleza de empresa industrial y comercial del estado, para llevar a cabo el objeto social relacionado con la actividad industrial y comercial en el estado.
- En el curso normal de su actividad vende bienes y presta servicios a otras entidades, obteniendo un beneficio o recuperando el costo total de los mismos.
Indumil es una entidad que produce, vende y se sostiene con recursos propios.
- No depende de una financiación continua por parte del gobierno para permanecer como un negocio en marcha (distinta de la compra de productos y servicios, en condiciones de independencia).
Indumil es una compañía que tiene autonomía financiera, el presupuesto de la entidad no forma parte de los recursos públicos para continuar como negocio en marcha.
- Es controlada por una entidad del sector público.
Es controlada por organismos de control del estado y está vinculada al Ministerio de Defensa, el Acuerdo que establece la naturaleza jurídica es el No. 439 de 2001.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Los estados financieros básicos de cierre de Vigencia 2022 fueron elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adaptadas por la Contaduría General de la Nación.

La industria Militar preparara y presenta los estados financieros de propósito general en cada periodo contable a 31 de diciembre de cada año y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, se expresan y valoran utilizando la moneda funcional que es el peso colombiano.

Los movimientos contables originados por transacciones en moneda extranjera son convertidas en pesos colombianos a la tasa representativa de mercado TRM de la fecha de la negociación y ajustada al cierre del ejercicio.

Considerando que la jurisprudencia aplicable al tema ratificada por la Contaduría General de la Nación ha establecido en el principio de medición que la cuantificación en términos monetarios debe hacerse utilizando como unidad de medida el peso sin subdivisiones en centavos la entidad ha considerado el manejo de la información financiera que se divulga, el redondeo a pesos.

Los Estados Financieros son el producto del procesamiento de un gran número de transacciones y otros sucesos, que se agrupan por clases de acuerdo con su naturaleza o función, con el fin de contribuir al cabal entendimiento de la información por parte de los usuarios, la agregación y clasificación es la presentación de datos condensados y clasificados, que constituyen las partidas integrantes de los mismos.

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

Una Partida concreta es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que los usuarios adoptan a partir de la información financiera.

En otras palabras, la materialidad o la importancia relativa, es un aspecto específico de la relevancia de una entidad basado en la naturaleza o magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero. Por consiguiente, no es dable especificar un umbral cuantitativo uniforme para la materialidad o importancia relativa, ni predeterminedar qué podría ser material o tener importancia relativa en una situación particular, ya que debe evaluarse en cada caso.

Hechos posteriores al cierre de diciembre 31 de 2022

La Industria Militar, no ha realizado ajustes materiales entre el cierre contable y la fecha de elaboración y preparación de los estados Financieros a corte de 31 de diciembre de 2022, así mismo no ha evidenciado aspectos importantes con relación a la base de medición.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

En atención a las instrucciones de la Contaduría General de la Nación, relacionadas con el reconocimiento de la totalidad de los hechos financieros, económicos y sociales, cumpliendo los principios de calidad, oportunidad, razonabilidad y austeridad en los costos y gastos, la Entidad presenta una variación en la contabilidad de la vigencia 2022, con un aumento en los activos de \$87.015.316.712, los cuales representan una variación del 7%, en los pasivos existe un aumento de \$26.756.184.473 equivalente al 6% y en el patrimonio público un aumento de \$60.259.132.239 que representa una variación del 8%.

En aplicación al principio de prudencia, la empresa ha constituido las provisiones que consideró necesarias, para protección de sus activos y cumplimiento de sus obligaciones, como más adelante se puede observar.

Valoración de portafolios de inversiones:

Los portafolios de inversiones son valorados atendiendo lo establecido en las Circulares Externas 100 de 1995 y 003 de 2004 de la Superintendencia Financiera de Colombia.

Cambios en las políticas y estimaciones contables

La Entidad reconoce los efectos de los cambios en la política contable retrospectivamente. Si la aplicación retrospectiva no es práctica, los efectos de los cambios en la política contable se aplican de forma prospectiva.

La aplicación de la Normatividad contenida en la resolución 414 de 2014 y el instructivo 003 de 2017 expedidos por la Contaduría General de la Nación en relación con los beneficios pos empleo, implicó la realización de ajustes con afectación al patrimonio.

Así mismo, la aplicación de esas normas se ha traducido en varios cambios de presentación en los estados financieros, que se han reflejado en el estado comparativo de situación financiera desde 2016.

Las Normas internacionales de información financiera adaptadas por la Contaduría General de la Nación, requieren que se presente información detallada en las notas para aquellas partidas que puedan generar dudas a los usuarios de la información.

En los Estados Financieros comparativos que se presentan, se revela la información de forma que al lector le sea evidente que las cifras comparativas del ejercicio anterior son razonables.

Los cambios en estimaciones y la corrección de errores de periodos anteriores, tendrán el tratamiento definido en las políticas y los lineamientos de la Contaduría General de la Nación.

Por motivos de la Pandemia y como consecuencia de los lineamientos establecidos por el Gobierno Nacional en cuanto al aislamiento preventivo obligatorio y demás medidas adoptadas al interior de cada entidad tales como: Empresas mineras y de consumo de explosivos, armas y municiones en general; para disminuir la propagación del COVID19 en la vigencia 2021 con respecto a la vigencia 2022.

Las fábricas presentaron disminuciones en la producción, las cuales se han reflejado en un menor reporte de horas de trabajo a las órdenes de fabricación en la vigencia 2021. Así las cosas, mensualmente se ha venido coordinando lo relacionado a la disminución de la producción en cada taller, no obstante, las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional para afrontar el COVID-19, presentan una aparente normalización y dinamización de la economía para la vigencia 2022.

NOTA 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Convergencia a normas internacionales de información financiera

Declaración de cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las Entidades Públicas sujetas al ámbito de la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014.

La industria Militar conserva las mismas políticas contables de su estado de situación financiera de apertura (ESFA), en sus estados de transición y en sus estados financieros comparativos conforme a las NIIF, dando cumplimiento a lo establecido en la normatividad vigente.

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas que la compañía ha adoptado en concordancia con lo anterior:

➤ POLÍTICA CONTABLE PARA EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Reconocimiento

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la Industria Militar. Así mismo incluye las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Medición Posterior

Después del reconocimiento inicial, se medirá el efectivo y equivalentes al efectivo por su valor razonable o por su costo amortizado, deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener flujos de efectivo contractuales.

Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el valor del principal pendiente.

➤ **POLÍTICA CONTABLE PARA INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ**

Reconocimiento

Se reconocerá como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio.

Medición posterior

De acuerdo al modelo de negocio de la Industria Militar, las inversiones de administración de liquidez se clasificarán en la categoría de costo amortizado, debido a que las inversiones se mantienen hasta el vencimiento.

El costo amortizado corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses. El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la inversión por la tasa de interés efectiva, es decir, aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del título con el valor inicialmente reconocido. El rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como un ingreso. Los rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

➤ **POLÍTICA CONTABLE PARA CUENTAS POR COBRAR**

Reconocimiento

Se reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos recibidos. El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por cobrar por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo normal de pago. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido. La amortización del componente de financiación se reconocerá como un mayor valor de la cuenta por cobrar y como un ingreso.

➤ **POLÍTICA CONTABLE PARA LA CUENTA DE INVENTARIO**

Reconocimiento

Se reconocerá como inventarios, los activos adquiridos o producidos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación, o de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes y/o prestación de servicios

Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento inicial, se medirán los inventarios de producto terminado al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. El valor neto de realización se determinará conforme a lo definido en el Marco Conceptual para esta base de medición al finalizar cada periodo.

➤ **POLÍTICA CONTABLE PARA LA CUENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Reconocimiento

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la empresa para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Medición Posterior

La Industria Militar después del reconocimiento medirá las propiedades, planta y equipo por el costo inicial menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

➤ **POLÍTICA CONTABLE PARA LA CUENTA DE ACTIVOS INTANGIBLES**

Reconocimiento

Un activo intangible es aquel que se puede identificar, aunque no posea apariencia física y su carácter no sea monetario.

Se reconocerán como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales se tiene el control, se espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Fase de Investigación

La fase de investigación comprende todo aquel estudio original y planificado que se realiza con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos.

Fase de Desarrollo

La fase de desarrollo consiste en la aplicación de los resultados de la investigación (o de cualquier otro tipo de conocimiento científico) a un plan o diseño para la producción de sistemas nuevos o sustancialmente mejorados, materiales, productos, métodos o procesos, antes del comienzo de su producción o utilización comercial.

Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, medirá los activos intangibles por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

➤ **POLÍTICA CONTABLE PARA LA CUENTA DE DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

Reconocimiento

Se reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando su valor en libros supere su valor recuperable.

Medición Posterior

Como mínimo al final del periodo contable, se evaluará si existen indicios de deterioro del valor de los activos. Si existe algún indicio, se estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la Industria Militar no estará obligada a realizar una estimación formal del valor recuperable.

Para comprobar el deterioro del valor del activo, se estimará el valor recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso.

➤ **POLÍTICA CONTABLE PARA LA CUENTA DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Reconocimiento

Se reconocerá como ingresos de actividades ordinarias la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio,

bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de la Industria Militar.

Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Medición Posterior

Los ingresos se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

➤ **POLÍTICA CONTABLE PARA LOS IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS**

Impuestos Corrientes

Reconocimiento

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo, ya sea real o presuntiva.

El impuesto corriente, del periodo presente y los anteriores, se reconocerá como un pasivo; sin embargo, cuando la cantidad pagada por este impuesto exceda el valor a pagar por esos periodos, el exceso se reconocerá como un activo.

Medición Posterior

Los pasivos y activos por impuestos corrientes, procedentes del periodo presente o de periodos anteriores, se medirán por los valores que se espera pagar o recuperar de la autoridad fiscal utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes al final del periodo contable al cual corresponda el activo o pasivo relacionado.

Impuestos Diferidos

Reconocimiento

El impuesto diferido se basará en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

Se reconocerá un pasivo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

Medición Posterior

El valor en libros de un activo por impuestos diferidos se someterá a revisión al final de cada periodo contable. La Industria Militar reducirá el valor del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro como para cargar contra la misma, la totalidad o una parte de los beneficios del activo por impuestos diferidos. Esta reducción será objeto de reversión cuando la Industria Militar recupere la expectativa de tener suficiente ganancia fiscal futura para utilizar los saldos dados de baja.

➤ **POLÍTICA CONTABLE PARA PROVISIONES**

Reconocimiento

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Se reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado. Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación. Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Medición Posterior

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. En el caso de las provisiones constituidas por desmantelamiento, el ajuste afectará: a) los resultados si el ajuste obedece al reconocimiento del valor del dinero en el tiempo o b) el costo del activo si el ajuste corresponde a la revisión de los costos estimados en los que incurrirá la Industria Militar para llevar a cabo el desmantelamiento.

➤ **POLÍTICA CONTABLE PARA LOS BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Beneficios a los empleados a corto plazo

Reconocimiento

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Industria Militar durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo.

Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

Medición Posterior

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

Reconocimiento

Se reconocerán como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la Industria Militar está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la Industria Militar, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.

Estos beneficios corresponden a las indemnizaciones por años de servicios, la Industria Militar los pagará cuando esté comprometida de forma demostrable.

Medición Posterior

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se medirán por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable. En caso de existir una oferta de la Industria Militar para incentivar la rescisión voluntaria del contrato, la medición de los beneficios por terminación se basará en el número de empleados que se espera acepten tal ofrecimiento. Cuando los beneficios por terminación se deban pagar a partir de los 12 meses siguientes a la finalización del periodo contable, se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Beneficios post – empleo

Reconocimiento

Se reconocerán como beneficios post-empleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la Industria Militar. Entre los beneficios post-empleo se incluirán:

Las pensiones a cargo de la Industria Militar, las cuotas partes por pagar, los bonos pensionales y los aportes inferiores a 150 semanas.

Medición Posterior

Los beneficios post-empleo se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Para el efecto, y de acuerdo con el tipo de beneficio, se tendrán en cuenta variables tales como: sueldos y salarios,

expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes post-empleo e información histórica de utilización de los beneficios.

➤ **POLÍTICA CONTABLE PARA CUENTAS POR PAGAR**

Reconocimiento

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos realizados.

El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por pagar, por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo normal de pago. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido.

➤ **POLÍTICA CONTABLE PARA LA CUENTA DE CAPITAL**

Medición Inicial

Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio.

Se contabilizarán los costos de una transacción como una deducción del patrimonio neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

Medición Posterior

La entidad reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones al Estado de acuerdo al documento CONPES.

Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable.

➤ **ASPECTOS GENERALES DE IMPUESTOS NACIONALES**

Grandes Contribuyentes

De acuerdo a la Resolución No. 12635 de diciembre 14 de 2018, la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, califican a la INDUSTRIA MILITAR como GRAN CONTRIBUYENTE, por los años gravables 2019 y 2020.

Con la Resolución No. 9061 de diciembre 10 de 2020 la Administración otorga la calificación por los años 2021 y 2022.

Autorretenedores

De acuerdo a la Resolución No. 547 del 31 de enero de 2.000 la Administración de Impuestos – DIAN, autoriza a la INDUSTRIA MILITAR como AUTORRETENEDOR del Impuesto de Renta.

Impuesto Sobre la Renta Corriente e Impuesto Diferido

Los activos y pasivos diferidos por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las Normas Tributarias Colombianas. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas aprobadas al final del período sobre el que se informa.

Para la vigencia 2022, la provisión para el impuesto sobre la renta se calculó a la tasa oficial del 35% por el método de causación. Para la vigencia 2021 la provisión para el impuesto sobre la renta se calculó a la tasa oficial del 31%.

El gasto por impuesto a las ganancias del período, comprende para el año 2022 el impuesto sobre la renta y el impuesto diferido; que resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del período, una vez aplicadas las deducciones que tributariamente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos y créditos tributarios. Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos y su base tributaria generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo, que se calculan utilizando las tasas impositivas que se espera estén vigentes cuando los activos y pasivos se realicen, considerando para tal efecto las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o para las cuales se encuentre prácticamente terminado el proceso de aprobación.

La provisión para impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial a 31 de diciembre de 2022 del 35%, por el método de causación y se determina con base en la utilidad comercial con el objeto de relacionar adecuadamente los ingresos del período con sus costos y gastos correspondientes, y se registra por el monto del pasivo estimado.

La Ley 1943 de 2018 modificó la tarifa del impuesto de renta a partir del año gravable 2019, con un porcentaje del 32% para el año 2020, 31% para el año 2021 y 30% por los años siguientes; la cual recae sobre las utilidades gravables obtenidas durante cada año.

La Ley 2010 de 2019 denominada Ley de Crecimiento mantuvo lo establecido en la Ley 1943 en relación con la disminución progresiva en el impuesto de renta de las sociedades nacionales y sus asimiladas iniciando con una tarifa del 33% para el año gravable 2019, 32% para el año gravable 2020, 31% para el año gravable 2021 y 30% a partir del año 2022. Eliminando la sobretasa al impuesto de renta.

No obstante, el 14 de septiembre de 2021 el gobierno nacional expidió la Ley 2155 llamada Ley de Inversión social, en la cual se estableció, entre otros aspectos, que la tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas es del 35% a partir del año gravable 2022.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas y créditos tributarios no utilizados, en la medida en que resulte probable que existan ganancias tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios.

El efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor o mayor impuesto sobre la renta en el año corriente, se contabiliza como impuesto diferido crédito o débito respectivamente a las tasas de impuestos vigentes cuando se reviertan las diferencias (35% a partir del año gravable 2022), siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro y además para el activo, que en ese momento se generará suficiente renta gravable.

El impuesto corriente y las variaciones en los impuestos diferidos de activo o pasivo se registran en resultados o en rubros de patrimonio en el estado de situación financiera, en función de donde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado.

El activo y/o pasivo por impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir los anticipos pagados y las retenciones en la fuente a favor.

IMPUESTO SOCIAL

Liquidado por los sujetos pasivos según el artículo 48 de la ley 1438 de fecha 19 de enero de 2011 y que corresponde al 30% de un salario mínimo mensual por la expedición y renovación de salvoconductos para porte de armas y por la venta de municiones y explosivos al 20% Ad-Valórem.

Limitaciones y deficiencias de tipo operativo o administrativo que inciden en el normal desarrollo del proceso contable.

Los estados financieros que se presentan, reflejan razonablemente la situación de la Industria Militar al finalizar el período 2022. Se integran en el aplicativo SAP, los diferentes módulos para el proceso de la información contable, realizando periódicamente las conciliaciones necesarias efectos de eliminar en lo posible cualquier registro manual que pueda incidir en la calidad y exactitud de la información procesada.

Se atendieron en forma oportuna los requerimientos de diferentes entidades públicas, algunas de las cuales exigen el diligenciamiento de formatos especiales, lo cual demanda mayor volumen de trabajo. En desarrollo del cometido Estatal, la Empresa rinde información contable a Entidades tales como:

- Contaduría General de la Nación
- Contraloría General de la República
- Revisoría Fiscal
- Cámara de Representantes
- Ministerio de Defensa Nacional
- Ministerio de Salud y Protección Social
- Ministerio de Hacienda - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales
- Ministerio de Hacienda - Dirección General del Presupuesto
- Superintendencia Nacional de Salud
- Consejo Nacional de Política económica y Social
- Departamento Administrativo Nacional de Estadística - DANE
- Secretarías de Hacienda Municipales

Informes que no se ajustan a un mismo formato ni guardan la misma consistencia en sus resultados, lo que demuestra falta de integración entre los diferentes Organismos Estatales en el requerimiento de informes, originando mayor esfuerzo y carga de trabajo para cumplir con lo solicitado en forma satisfactoria.

Además, se observa que algunos organismos solicitan la misma información financiera y presupuestal en fechas diferentes, que deben ser elaboradas y entregadas en diferente forma de presentación y distintos medios de reporte.

A continuación, se relaciona en el formato propuesto, aquellas notas que se considera “NO APLICA” a la información de los Estados Financieros de la Industria Militar:

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN

NOTA 33. ADMÓN. RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo a diciembre 31 de 2021 y 2022 se encuentra distribuido en la siguiente manera.

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	168.116.706.498	275.877.334.793	-107.760.628.295
Caja	293.368.391	269.364.697	24.003.694
Depósitos en instituciones financieras	167.809.271.556	275.607.970.096	-107.798.698.540
Efectivo de uso restringido	14.066.551	0	14.066.551

El efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre de 2022 comparadas con el mismo periodo del año anterior, presentan una variación del -39% equivalente a -\$107.760.628.295 como se detalla a continuación.

El efectivo presenta variación negativa de 36%, que corresponde principalmente a la disminución de la disponibilidad de recaudo de efectivo a fecha de corte la en las cuentas de bancos, así mismo por la inversión en Certificados de Depósitos a Termin Fijo CDT. El valor del disponible fluctúa todos los meses por concepto del recaudo diario por las ventas, la disponibilidad de los recursos para pago de obligaciones y la constitución de los recursos en inversiones.

La cuenta caja, durante la vigencia 2022 aumentó el monto autorizado para las cajas menores según Resoluciones Nos. 01, 02, 03, 04 y 05, aumentando el valor de \$263.502.947 a \$290.000.000, así mismo presenta variación de los valores representados en dólares por diferencial cambiario.

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata como son: caja, fondos rotatorios, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y carteras colectivas. Dichos fondos se encuentran disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad.

Las cajas menores y los fondos rotatorios están bajo el control y responsabilidad directa del Jefe de la División de Servicios Generales y Jefe de Grupo de Comercio Exterior en Oficinas Centrales (Bogotá), Jefe de la División Administrativa en las Fábricas y los Representantes de Ventas ubicados en las distintas ciudades del país.

El disponible en caja – otras divisas, bancos y carteras colectivas están bajo el control y responsabilidad del Jefe de la División de Operaciones Financieras. Los recaudos del efectivo se manejan a través de cuentas de ahorro rentables, en bancos debidamente calificados. En forma justificada, algunos recaudos se efectúan en cuentas corrientes, pero los saldos se utilizan o trasladan en forma inmediata a cuentas rentables.

El manejo de dicho efectivo es amparado por la póliza infidelidad financieros, para algunos eventos específicos que requieren movilización de dineros y por la póliza de transporte de valores expedido por Mapfre Seguros S.A. conforme al contrato suscrito.

5.1. Depósitos en Instituciones Financieras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	167.809.271.556	275.607.970.096	-107.798.698.540
Cuenta corriente	1.848.980.545	1.330.728.891	518.251.654
Cuenta de ahorro	133.969.328.830	273.373.580.905	-139.404.252.075
Depósitos remunerados	31.990.962.181	903.660.300	31.087.301.881

Se encuentran constituidos los siguientes depósitos remunerados a fecha de cierre:

FONDO INVERSION ALIANZA	5.599.394.139
FONDO INVERSION CREDICORP PLAN FOR	24.030.133.044
FONDO INVERSION FIDUPREVISORA	452.369.327
FONDO INVERSION BANCOLOMBIA	353.946.171
FONDO INVERSION CREDICORP CAPITAL	1.146.944.204
FONDO INVERSION RENTAR – POPULAR	408.175.296

Se tiene aperturada la cuenta de Ahorros No. 899789011 del Banco Davivienda - Panamá para la compra de divisas y cancelación de obligaciones en moneda extranjera; para la vigencia 2023, se tiene previsto realizar la parametrización contable y registros en la cuenta 111001 de conformidad con la clasificación de esta cuenta.

5.2. Efectivo de Uso Restringido

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	14.066.551	0	14.066.551
Depósitos en instituciones financieras	14.066.551	0	14.066.551
Cuenta de ahorro	14.066.551	0	14.066.551

La cuenta Bancos, durante la vigencia 2022 presenta embargo judicial reflejado en la cuenta efectivo de uso restringido, realizado en el mes de mayo por valor de \$324.902.792 de la cuenta BBVA – Formularios; dicho embargo obedece a proceso ejecutivo realizado en el Juzgado Primero Administrativo de Valledupar, demandado la NACION – MINISTERIO DE LA DEFENSA NACIONAL – EJERCITO NACIONAL, Nit.800.130.632 radicado 20-001-33-33-001-2013-00278-00, proceso promovido por el señor John Jairo Berdugo Velazco en contra del Ejército Nacional. El 24 de enero de 2022, el juzgado decreta medida cautelar dentro del proceso relacionando la cuenta de la Industria Militar razón por la cual se hace efectivo el embargo. El 12 de mayo de 2022, la Industria Militar solicitó el levantamiento de la medida cautelar de embargo, en razón a que la cuenta no corresponde al demandado “Ejército Nacional”. El 23 de mayo el despacho ordenó el levantamiento de la medida, relacionando el número de cuenta corriente de Indumil, con un error en la misma adicionando un cero; posteriormente la Industria Militar solicitó

la corrección de este error para poder levantar efectivamente el embargo. El día 05 de septiembre de 2022, se recibe respuesta del Juzgado primero Administrativo de Valledupar aclarando que se corregirá el numeral primero del auto del 23 de mayo de 2022 en el cual relacionan el número de la Cuenta Corriente de Indumil corregido. Actualmente la Industria Militar está en el proceso de la respuesta del Juzgado para el pago del excedente del título, de esta manera tener disponibles los recursos en la Cuenta Corriente quedando un saldo de \$ 10.818.868.

Adicionalmente se tienen los siguientes embargos judiciales:

- Municipio Fundación FEB/19 \$969.858.
- Municipio Yopal DIC/21 \$ 432.000.
- Municipio Soledad \$ 1.845.825

5.3. No aplica

5.4. No aplica

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Las inversiones constituidas por la entidad a 31 de diciembre de 2022 y 2021, están distribuidas de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	160.000.000.000	0	160.000.000.000	120.492.502.192	0	120.492.502.192	39.507.497.808
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	160.000.000.000	0	160.000.000.000.00	120.492.502.192.00	0	120.492.502.192	39.507.497.808

El incremento de 33% por valor de \$39.507.497.808, corresponde al movimiento de constitución y redención de las inversiones en Certificados de Depósito a Término CDT durante las dos vigencias en consideración a la rentabilidad ofrecida y por el temporal exceso de liquidez presentado en el período. La variación que presenta este grupo del activo se origina principalmente en las inversiones de administración de liquidez a valor de mercado, por la colocación de certificados de depósito a término en 2022.

6.1. Inversiones de administración de liquidez

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	160.000.000.000	0	160.000.000.000
Certificados de Depósito a Término (CDT)	160.000.000.000	0	160.000.000.000

Se encuentran las siguientes inversiones constituidas a fecha 31 de diciembre de 2022:

Fecha Inversión	Entidad	Fecha vencimiento	Valor Nominal
05-ago-22	GNB SUDAMERIS	05-feb-23	60.000.000.000
27-dic-22	BANCO BBVA	27/03/2023	40.000.000.000
27-dic-22	BANCO POPULAR	27/06/2023	60.000.000.000

A continuación, se relacionan los rendimientos de las inversiones redimidas y mantenidas:

CONCEPTO	MANTENIDAS		RETIRADAS	
	DIVIDENDOS	INTERESES	DIVIDENDOS	INTERESES
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0	2.375.654.400	0	4.407.606.263
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	0	2.375.654.400	0	4.407.606.263
Certificados de Depósito a Término (CDT)	0	2.375.654.400	0	4.407.606.263

6.2. No aplica

6.3. No aplica

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Se consolida las cuentas receptoras por los derechos de cobro, revelando los saldos en cumplimiento a lo dispuesto en el Plan General de la Contabilidad Pública, para el registro contable se encuentran previamente respaldados por documentos reales como facturas, pagarés, libranzas, pólizas, garantías bancarias y cartas de crédito, que facilitan su cobro y su distribución, como se detalla a continuación:

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	53.077.184.664	0	53.077.184.664	48.730.628.286	0	48.730.628.286	4.346.556.378
VENTAS DE BIENES	52.646.204.827	0	52.646.204.827	30.489.457.618	0	30.489.457.618	22.156.747.209
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.387	0	5.387	18.097.037.946	0	18.097.037.946	-18.097.032.559
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	430.974.450	0	430.974.450	144.132.722	0	144.132.722	286.841.728
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1.438.491.954	0	1.438.491.954	418.050.028	0	418.050.028	1.020.441.926
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-1.438.491.954	0	-1.438.491.954	-418.050.028	0	-418.050.028	-1.020.441.926

7.1. No Aplica
7.2. No Aplica
7.3. No Aplica
7.4. No Aplica
7.5. No Aplica
7.6. Venta de bienes

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
VENTA DE BIENES	52.646.204.827	0	52.646.204.827	0	0	0	0	0	52.646.204.827
Productos manufacturados	50.701.684.476	0	50.701.684.476	0	0	0	0	0	50.701.684.476
Bienes comercializados	1.944.520.351	0	1.944.520.351	0	0	0	0	0	1.944.520.351

Venta de Bienes: Al cierre de la vigencia del 2022 esta cuenta alcanzó un saldo de \$52.646.204.827 pesos con un 73%, esto respecto al año anterior tuvo una variación de \$22.156.747.209 pesos que corresponde en su mayoría al no pago de las facturas de los contratos Cto. Interad.06-5-10190-2022 Policía Nacional, Cto. Interad 021 Diadq. Arm. 2022-Ejercito Nacional, Cto. Interad. 199/2022 – Inpec, Cto Interad. CGFM 0276/22 Comando General de la FFMM y Explosivos Producidos con los clientes Drummond Ltd, Cerromatoso Sa, Acerias Paz del Río S.A, Cemex Colombia.

7.7. Prestación de Servicios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.387	0	5.387	0	0	0	0	0	5.387
Servicios de apoyo industrial	5.387	0	5.387	0	0	0	0	0	5.387

Prestación de Servicios: Representa el valor de los derechos a favor de la entidad, originados en la prestación de servicios, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Al 31 de diciembre de 2022 presento una disminución \$18.097.032.559 millones, con una variación 99.99% la cual es

representada por la reclasificación y compensación de deudores varios y los servicios de comisión en Drummond, Carbones Cerrejón y Cerromatoso.

7.8. No Aplica

7.9. No Aplica

7.10. No Aplica

7.11. No Aplica

7.12. No Aplica

7.13. No Aplica

7.14. No Aplica

7.15. No Aplica

7.16. No Aplica

7.17. No Aplica

7.18. No Aplica

7.19. No Aplica

7.20. No Aplica

7.21. Otras Cuentas Por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	430.974.450	0	430.974.450	0	0	0	0	0%	430.974.450
Incapacidades	155.442.050	0	155.442.050	0	0	0	0	0%	155.442.050
Otros Deud. Dif. Vtas	275.532.400	0	275.532.400	0	0	0	0	0%	275.532.400

El detalle de deudores por incapacidades, corresponde a las siguientes entidades de salud:

DEUDOR	2.022	2.021
SALUD TOTAL	3.023.472	3.042.865
COMPAÑIA SURAMERICANA DE SERVICIOS	9.893.342	3.534.227
E.P.S. SANITAS S.A.	28.670.662	51.029.368
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	6.140.416	13.828.481
E.P.S. FAMISANAR LTDA.	22.862.446	13.742.994
COMPENSAR	63.170.503	28.886.991
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD	11.465.714	18.145.916
ALIANSA SALUD S.A. EPS	107.264	2.095.627

DEUDOR	2.022	2.021
MEDIMAS EPS S.A.S	62.121	1.594.286
COOMEVA EPS S.A.	2.973.912	254.392
MUTUAL SER EPS	1.509.602	-
ADMINISTRADORA RECURSOS SISTEMA GRAL	5.562.596	7.977.575
TOTAL INCAPACIDADES	155.442.050	144.132.722

Otras deudas. Diferente a ventas tuvo una variación del 100% con respecto al año anterior por un valor \$275.532.400 que se detalla en Estampillas Gobernación de la Guajira y un bono pensional de Colpensiones.

7.22. Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo

Representa en su mayor parte el valor de las cuentas por cobrar comerciales a clientes que han presentado dificultades para el pago de las mismas, particularmente por haber iniciado procesos de reorganización ante la superintendencia de sociedades, empresas admitidas en procesos de reorganización – ley 1116 de 2006; otros que en razón a su antigüedad y a pesar de las gestiones de cobro realizadas se han clasificado en este concepto de acuerdo con los procedimientos internos de cartera y cobranzas. Al cierre de la vigencia 2022 el detalle de las cuentas por cobrar de difícil recaudo presenta deterioro al 100% y corresponden a:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022				
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1.438.491.954	0	1.438.491.954	418.050.028	1.357.339.752	336.897.826	1.438.491.954	100
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.438.491.954	0	1.438.491.954	418.050.028	1.357.339.752	336.897.826	1.438.491.954	100

Esta cuenta presenta una variación de \$1.020.441.926 respecto al año anterior, que obedece al deterioro causado en la vigencia 2022 por valor de \$1.357.339.752 y un castigo de cartera que se generó con la aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable ACTA N°001/22 16/03/22 a los clientes Norcarbon, Conalvias, Avm S.A, Amc World por valor de \$336.897.826.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

No aplica

NOTA 9. INVENTARIOS

Los inventarios comparativos de la entidad a 31 de diciembre de 2022 y 2021, tuvieron un incremento de 54% con respecto a la vigencia anterior por valor de \$112.528.368.279,00, se encuentran discriminados de la siguiente forma:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	319.993.644.510	207.465.276.231	112.528.368.279
Bienes producidos	45.021.063.029	18.315.154.142	26.705.908.887
Mercancías en existencia	13.174.105.598	9.485.687.358	3.688.418.240
Prestadores de servicios	0	0	0
Materias primas	164.149.419.657	102.282.902.915	61.866.516.742
Materiales y suministros	111.169.738.104	82.802.049.724	28.367.688.380
Productos en proceso	1.481.198.105	4.654.765.106	-3.173.567.001
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	-15.001.879.983	-10.075.283.014	-4.926.596.969
Deterioro: Bienes producidos	-89.022.817	-157.884.768	68.861.951
Deterioro: Materiales y suministros	-14.912.857.166	-9.917.398.246	-4.995.458.920

La cuenta de inventarios se encuentra constituida por los bienes producidos por la empresa, mercancías en existencia (bienes adquiridos para la venta), materias primas, materiales-suministros, productos en proceso y deterioro acumulado.

A continuación, se explican las cuentas de inventario que presentaron variaciones significativas:

El incremento más representativo se da en materias primas con una variación de \$61.866.516.742 equivalente al 60%, la cual obedece principalmente al incremento en stock de 5.031.796 kilogramos de nitrato de amonio para emulsión ANE, de 3.737.351 kilogramos de nitrato de amonio de los Buques Ijzerborg por 2.063.810 kilogramos y Floragracht, por 55.794 kilogramos; nitrato que se emplea principalmente para la fabricación de Emulsión Drummond cuyas ventas en cantidades aumentaron un 22% con respecto a la vigencia anterior. De igual forma el inventario de pólvora para munición cal.5,56mm y Cañones semielaborados para Fusil cal.5,56mm aumentaron con respecto al año 2021, lo anterior con el propósito de cumplir con los compromisos demandados por las Fuerzas Militares.

El siguiente aumento más representativo se da en materiales y suministros con una variación de \$28.367.688.380 equivalente al 34%, la cual se debe principalmente al incremento en stock de productos semielaborados para las siguientes líneas de productos: Fusiles, Munición Soltada, Pistola Córdova y Munición de cacería.

En el caso del incremento en bienes producidos de \$26.705.908.887 equivalente al 146%, obedece principalmente al incremento en stock de 960 unidades de Munición Soltada MK 82pg, de 4.508.807 unidades de munición cal.5,56mm, de 1.794 unidades de pistola Córdova estándar

cal.9mm 3p 9t, de 16.680 unidades de detonador electrónico l-kon II 15 metros y de 1.010.790 unidades de munición Indumil cal.9mm.

La variación correspondiente a mercancías en existencia de \$3.688.418.240 equivalente al 39%, obedece principalmente al incremento en stock de 167.097 unidades de permiso para porte armas, de 157 unidades de pistola Jericho 941psl cal.9mm 9t 2p clr, de 132 unidades de pistola masada cal.9mm 9t 2p, de 127 unidades de escopeta wíncester sxp high capa cal.12 7+1t, de 101 unidades de pistola Jericho 941psl cal.9mm 9t 2p, de 16.900 kilogramos de nitrocelulosa rs-80 100kg y de 100 unidades de pistola masada slim 9mm.

El saldo de productos en proceso corresponde a órdenes de fabricación de productos terminados, productos semielaborados y ordenes de servicio que a 31 de diciembre de 2022 quedaron en status liberada y no habían sido completadas en un 100% con respecto a lo programado. Con relación a la vigencia anterior, el producto en proceso disminuyó en \$3.173.567.001 equivalente al 68%, lo cual se traduce en el cierre y liquidación de órdenes de productos terminados correspondientes a: Emulsión Drummond, Munición cal.5,56mm, Munición soltada MK 82pg, Fusil Ace 21 cal.5,56mm, pistola Córdoba estándar cal.9mm 3p 9t y Anfo Drummond.

Otra variación representativa corresponde al deterioro acumulado de inventario el cual aumentó en \$4.926.596.969 equivalente al 49%, variación que obedece principalmente al registro del deterioro en bienes producidos, materiales y suministros destinados a la producción en la Fábrica General Jose Maria Córdoba(Fagecor), Fábrica de Explosivos Antonio Ricaurte(Fexar) y Fabrica Santa Bárbara(Fasab), por su baja rotación y fechas de vencimiento.

Por otro lado, es de tener en cuenta que para la vigencia del año 2022 se registraron bajas en las cuentas de inventario de la Industria Militar por valor neto incluyendo variaciones del proceso de distribución de costos Material ledger de \$669.128.182, las cuales se discriminan a continuación:

Con la Resolución de baja 103 de 2022 del 23 de mayo de 2022 del Comité de Bajas de la Fábrica Santa Bárbara, se aprobó una baja por valor de \$29.091.093 así:

- Baja de materiales y suministros por valor de \$18.043.863 relacionada con el elemento laca loctite.
- Baja de producto semielaborado por valor de \$11.047.230 correspondiente a Detonadores de retardo.

Por otra parte, en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable llevado a cabo en noviembre de 2022 se aprobaron bajas por valor de \$640.037.089 relacionada con los siguientes movimientos:

- Baja inventarios de materias primas por valor de \$104.733.318 la cual corresponde a la Fábrica General Jose María Córdoba y que está relacionada principalmente con Aceros, Vainilla para cacería y pólvora para escopeta.
- Por otra parte, se registró una baja de materiales y suministros por valor neto de \$535.038.356 de los cuales \$90.551.124 corresponden a la Fábrica Jose María Córdoba relacionada

principalmente con repuestos para pistola y revólver. Así mismo un valor neto de \$444.487.232 de la Fábrica Santa Bárbara relacionada con parte B cuerpo fundido para bomba.

- Un valor de \$265.415 por baja de producto terminado semielaborado en la Fábrica José María Córdova relacionada con el elemento Soporte base venturi.



Como se puede observar en la gráfica anterior, las bajas en la Fábrica Santa Bárbara (FASAB) representaron el 71% del total del valor registrado, cuyo valor representativo corresponde a la baja de producto semielaborado (cuerpos de bomba).

9.1. Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS *	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	18.315.154.142	9.485.687.358	102.282.902.915	82.802.049.724	4.654.765.106	217.540.559.245
+ ENTRADAS (DB):	523.920.744.749	22.906.691.505	568.213.695.550	186.788.665.745	202.801.580.864	1.504.631.378.413
ADQUISICIONES EN COMPRAS	523.364.600.811	22.906.672.785	567.847.371.893	186.548.391.552	202.801.580.864	1.503.468.617.905
+ Precio neto (valor de la transacción)	523.364.600.811	22.906.672.785	567.847.371.893	186.548.391.552	202.801.580.864	1.503.468.617.905
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	556.143.938	18.720	366.323.657	240.274.193	0	1.162.760.508
* Entrada por aprovechamientos	556.143.938	18.720	366.323.657	240.274.193	0	1.162.760.508
+ Precio neto (valor de la transacción)	556.143.938	18.720	366.323.657	240.274.193		1.162.760.508
- SALIDAS (CR):	479.515.607.919	18.410.321.493	493.255.686.039	160.474.270.269	205.975.147.865	1.357.631.033.585

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS *	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	TOTAL
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	451.008.115.767	18.400.474.573	9.189.974.578	4.404.972.963	0	483.003.537.881
+ Valor final del inventario comercializado	451.008.115.767	18.400.474.573	9.189.974.578	4.404.972.963		483.003.537.881
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	97.881.835	3.110.147	110.582	678.642	0	101.781.206
+ Valor final del inventario distribuido	97.881.835	3.110.147	110.582	678.642		101.781.206
CONSUMO INSTITUCIONAL	680.067.373	6.736.773	792.287.108	8.029.396.368	0	9.508.487.622
+ Valor final del inventario consumido	680.067.373	6.736.773	792.287.108	8.029.396.368		9.508.487.622
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	27.729.277.529	0	483.168.580.453	147.369.497.398	205.975.147.865	864.242.503.245
+ Valor final del inventario transformado	27.729.277.529	0	483.168.580.453	147.369.497.398	205.975.147.865	864.242.503.245
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	265.415	0	104.733.318	669.724.898	0	774.723.631
+ Inventarios vencidos o dañados	265.415	0	104.733.318	669.724.898		774.723.631
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	62.720.290.972	13.982.057.370	177.240.912.426	109.116.445.200	1.481.198.105	364.540.904.073
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(17.699.227.943)	(807.951.772)	(13.091.492.769)	2.053.292.904	0	(29.545.379.580)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	4.015.874.927			17.048.986.624	0	21.064.861.551
- Salida por traslado de cuentas (CR)		47.189	55.064.508			55.111.697
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	7.775.863.263		2.378.932.258			10.154.795.521
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	29.490.966.133	807.904.583	15.415.360.519	14.995.693.720		60.709.924.955
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	45.021.063.029	13.174.105.598	164.149.419.657	111.169.738.104	1.481.198.105	334.995.524.493
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	89.022.817	0	0	14.912.857.166	0	15.001.879.983
Saldo inicial del Deterioro acumulado	157.884.768			9.917.398.246		10.075.283.014
+ Deterioro aplicado vigencia actual				4.995.458.920		4.995.458.920
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	68.861.951					68.861.951
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	44.932.040.212	13.174.105.598	164.149.419.657	96.256.880.938	1.481.198.105	319.993.644.510
- - - -	-	-	-	-	-	-
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	13	0	4

NOTA: BIENES PRODUCIDOS * El valor consignado en la casilla “Adquisición en compras”, corresponde al valor de fabricación de los elementos producidos al interior de la Industria Militar.

Como se puede observar en el cuadro anterior, las partidas más importantes que presentaron movimiento en el inventario corresponden a la adquisición de materias primas y bienes producidos, situación que es acorde con el cumplimiento de la misión de la Industria Militar de abastecer las necesidades del sector defensa y, como parte del desarrollo del país al suministrar Explosivos y Emulsiones para la gran Minería.

Así las cosas, la Industria Militar tiene como función la producción y comercialización de material bélico y explosivo para lo cual requiere contar con un inventario de materias primas estratégicas las cuales, en un 75% son adquiridas en el exterior. De igual forma la producción de bienes se encuentra alineada con los requerimientos de las Fuerzas Militares, así como el cumplimiento de los contratos establecidos para cada vigencia.

Por otra parte, el valor de salidas de inventario por valor de \$864.242.503.245 está representado principalmente en los costos de transformación de materias primas, materiales y suministros en productos terminados disponibles para la venta.

En cuanto al valor de cambios en la medición posterior, el cual para la vigencia 2022 fue de \$29.545.379.580 este corresponde a las actualizaciones del valor de los elementos al momento de llevar a cabo la liquidación de las órdenes y el cálculo del costo estándar de los productos fabricados; así como las variaciones presentadas en las compras de materias primas, materiales y traslados de elementos entre centros.

Es de tener en cuenta que, para la valuación y reconocimiento inicial de los inventarios que pertenecen al grupo de: mercancías en existencia, materias primas y materiales y suministros, la Industria Militar emplea el costo de adquisición; el cual posteriormente y, bajo el sistema de inventario permanente se actualiza en el sistema de información a medida que van ingresando compras de materiales las cuales, van promediando el costo del inventario.

Para la valuación y medición de los inventarios que pertenecen al grupo de cuentas de bienes producidos, la Industria Militar aplica el método de costo estándar; el cual se calcula y actualiza mensualmente con el costo real de producción una vez se llevan a cabo las liquidaciones de las ordenes de fabricación lanzadas para cada producto manufacturado.

Con relación a la partida Consumo institucional por valor de \$9.508.487.622, ésta corresponde a materiales y suministros que la Industria Militar emplea para fines internos tales como: mantenimientos, pruebas técnicas y de calidad entre otros.

En cuanto al valor de \$1.162.760.508 relacionado en otras transacciones sin contraprestación, corresponde al ingreso al inventario por concepto de aprovechamientos de materias primas y materiales y suministros recuperados durante los procesos productivos al interior de las Fábricas.

Otra partida representativa en los inventarios es el deterioro acumulado, el cual corresponde principalmente al registro del deterioro de bienes producidos y de materiales y suministros como consecuencia de su baja rotación y fechas de vencimiento, inventario que se encuentra ubicado en las fábricas Santa Barbara y José María Córdova.

NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo de la Industria Militar son activos tangibles empleados para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos, representando el 25% del total del activo a 31 de diciembre de 2022 con un valor neto de \$327.391.849.922 y una variación positiva por valor de \$28.313.336.602, distribuido de la siguiente manera:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	327.391.848.932	299.078.512.330	28.313.336.602
Terrenos	102.302.353.915	102.302.353.915	0

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Semovientes y plantas			0
Plantas productoras			0
Construcciones en curso	8.139.169.364	5.247.431.826	2.891.737.538
Maquinaria, planta y equipo en montaje	5.362.144.664	17.236.386.775	-11.874.242.111
Propiedades, planta y equipo en tránsito	0	0	0
Bienes muebles en bodega	5.253.851	5.639.498.843	-5.634.244.992
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	8.140.422.318	1.840.977.411	6.299.444.907
Propiedades, planta y equipo no explotados	16.120.056.787	19.565.883.880	-3.445.827.093
Edificaciones	147.853.906.651	139.141.732.816	8.712.173.835
Plantas de tratamiento	8.072.702.575	6.564.957.944	1.507.744.631
Líneas, cables y transmisión	7.913.442.147	7.965.435.947	-51.993.800
Maquinaria y equipo	232.162.675.276	203.452.554.710	28.710.120.566
Equipo médico y científico	22.993.490.664	15.618.083.815	7.375.406.849
Muebles y enseres	9.321.478.023	8.367.687.062	953.790.961
Equipo de comunicaciones	19.943.924.578	16.584.385.699	3.359.538.879
Equipo de transporte terrestre	15.368.263.199	14.481.811.978	886.451.221
Equipo de restaurante y cafetería	240.025.223	240.289.664	-264.441
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-276.525.668.860	-265.170.959.955	-11.354.708.905
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-21.791.443	0	-21.791.443
Depreciación: Edificaciones	-44.617.556.937	-40.111.071.081	-4.506.485.856
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-1.625.861.517	-2.583.803.961	957.942.444
Depreciación: Redes, líneas y cables	-7.441.737.955	-7.236.908.081	-204.829.874
Depreciación: Maquinaria y equipo	-157.477.802.899	-153.778.136.809	-3.699.666.090
Depreciación: Equipo médico y científico	-15.018.370.077	-9.720.593.996	-5.297.776.081
Depreciación: Muebles, enseres y eq. de oficina	-5.159.118.355	-4.869.845.461	-289.272.894
Depreciación: Equipo de comunicaciones	-13.406.336.223	-13.708.843.788	302.507.565
Depreciación: Equipo de transporte terrestre	-9.350.095.557	-8.966.376.511	-383.719.046
Depreciación: Equipo de comedor	-151.323.976	-139.909.118	-11.414.858
Depreciación: Bienes en Bodega	-5.250.278	-4.986.527.493	4.981.277.215
Depreciación: Bienes en mantenimiento	-7.991.679.871	-1.756.376.263	-6.235.303.608
Depreciación: Bienes no explotados	-14.280.535.215	-17.312.567.393	3.032.032.178

El detalle de los movimientos de la Propiedad Planta y Equipo se relaciona a continuación:

10.1. Propiedad Planta y Equipo Bienes Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN
SALDO INICIAL (01-ene)	203.452.554.710	16.584.385.699	14.481.811.978
+ ENTRADAS (DB):	28.893.772.198	563.711.622	2.268.329.709
Adquisiciones en compras	28.893.772.198	563.711.622	2.268.329.709

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN
Adquisiciones en permutas	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0
Sustitución de componentes	0	0	0
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 2	0	0	0
* Especificar tipo de transacción ...n	0	0	0
- SALIDAS (CR):	2.992.593.223	1.708.768.859	420.268
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0
Baja en cuentas	2.992.593.223	1.708.768.859	420.268
Sustitución de componentes	0	0	0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 2	0	0	0
* Especificar tipo de transacción ...n	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	229.353.733.685	15.439.328.462	16.749.721.419
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	2.808.941.591	4.504.596.116	(1.381.458.220)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	36.486.567.105	7.192.176.779	993.398.153
- Salida por traslado de cuentas (CR)	33.677.625.514	2.687.580.663	2.374.856.373
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	232.162.675.276	19.943.924.578	15.368.263.199
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	157.477.801.909	13.406.336.223	9.350.095.557
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	153.778.136.809	13.708.843.788	8.966.376.511
+ Depreciación aplicada vigencia actual	3.699.665.100	(302.507.565)	383.719.046
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0,0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0	0	0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0	0	0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	74.684.873.367	6.537.588.355	6.018.167.642
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	67,8	67,2	60,8
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	0	0	0
+ En servicio	232.162.675.276	19.943.924.578	15.368.263.199

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	15.618.083.815	8.367.687.062	240.289.664	258.744.812.928
+ ENTRADAS (DB):	3.019.922.120	1.276.343.126	0	36.022.078.775
Adquisiciones en compras	3.019.922.120	1.276.343.126	0	36.022.078.775
Adquisiciones en permutas	0	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0	0
Sustitución de componentes	0	0	0	0
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1	0	0	0	0,0
* Especificar tipo de transacción 2	0	0	0	0,0
* Especificar tipo de transacción ...n	0	0	0	0,0
- SALIDAS (CR):	2.904.127	85.489.922	0	4.790.176.399
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0
Baja en cuentas	2.904.127	85.489.922	0	4.790.176.399
Sustitución de componentes	0	0	0	0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 2	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción ...n	0	0	0	0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	18.635.101.808	9.558.540.266	240.289.664	289.976.715.304
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	4.358.388.856	(237.062.243)	(264.441)	10.053.141.659
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	6.140.278.938	3.056.511.079	153.422	53.869.085.476
- Salida por traslado de cuentas (CR)	1.781.890.082	3.293.573.322	417.863	43.815.943.817
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	0	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	22.993.490.664	9.321.478.023	240.025.223	300.029.856.963
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	15.018.370.077	5.158.136.292	151.323.976	200.562.064.034
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	9.720.593.996	4.869.845.461	139.909.118	191.183.705.683
+ Depreciación aplicada vigencia actual	5.297.776.081	288.290.831	11.414.858	9.378.358.351
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	0	0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0	0

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
Otros Ajustes de la - Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0	0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0	0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0	0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0	0	0	0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0	0	0	0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	7.975.120.587	4.163.341.731	88.701.247	99.467.792.929
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	65,3	55,3	63	66,8
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	0	0	0	0
+ En servicio	22.993.490.664	9.321.478.023	240.025.223	300.029.856.963

La cuenta 1620 – Maquinaria y equipo en montaje, representa los activos que se encuentran en montaje, son activos que aún no se están utilizando en la Industria Militar, debido a que están en proceso de montaje, no se ha reconocido el ingreso porque se encuentra en recepción técnica, no se desgasta y no contribuye a generar un ingreso.

Para el mes de diciembre 2022 frente a diciembre 2021 esta cuenta tuvo una variación negativa por valor de \$2.760.322.029, de acuerdo a lo siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Maquinaria, planta y equipo en montaje	5.362.144.664	17.236.386.775	-11.874.242.111

Una variación negativa por valor de \$11.874.242.111 ocasionada por la finalización de 20 proyectos de inversión por valor de \$16.975.744.506 como se relaciona a continuación:

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
230000011-0	31/01/2017	IMPLEMENTACION ERP-SAP	1.181.660.814
230000013-0	31/08/2017	6097//2-159/16//ESTUD.ADQU. PLANT.ELECT	35.675.585
230000024-0	31/10/2017	6455/ SECADORES DE AIRE COMPRIMIDO	259.843.640

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	Valor
230000025-0	30/06/2017	6458/ MEJORAMINETO PROCESOS PEC Y PEM	219.222.686
230000028-0	30/11/2017	6907/ DISEÑO Y MONTAJE ELEM. ALTURAS	512.304.856
230000029-0	31/12/2017	6908// ELEM. PLAN DE EMERGENCIA S.I.	276.457.250
230000031-0	31/12/2017	ACTUALIZACIÓN Y MEJORAMIENTO INFRAESTRUC	3.544.051.657
230000035-0	14/12/2018	7212 EXTRUSORA PARA PVC	2.105.401.600
230000038-0	30/06/2019	7583/SUM. INST. SIST. PROT. CONTRAI NCEN	249.930.860
230000039-0	31/05/2019	7610/ADQ. SIST. DE EXTRACCIÓN PREVENCIÓN	278.763.450
230000042-0	31/12/2018	7925//ADQUISICION DE SOFTWARE	179.930.351
230000047-0	29/02/2020	8734//ADQ.EQUIPOS RENOVACIÓN CTRO COMP	1.191.190.000
230000048-0	30/04/2020	8850//ADQUISICIÓN EQUIPOS ING TECNICA	937.173.079
230000049-0	29/02/2020	8861//ADQUISICION SOFTWARE ING TECNICA	1.810.660.168
230000050-0	31/12/2020	9039/PROY INV ADQ EQUIPOS CENTRO COMPUTO	2.131.944.500
230000051-0	31/10/2020	9033/INVERSION ADQUIS EQUIPOS OFIMÁTICA	239.728.094
230000052-0	31/10/2020	9205/INVERSIÓN ADQUIS EQUIPOS SEGURIDAD	788.541.216
230000053-0	30/06/2021	9346//ACT TECN SIST APANT PROT DESC ATMO	357.750.000
230000057-0	30/09/2021	8983 PROY LLAVE EN MANO MONT SIST TTO AG	476.914.700
230000060-0	31/12/2021	10154/ADQUISICION EQUIP DE SEGURIDAD-WAF	198.600.000

Actualmente se ejecuta un proyecto de inversión que inició en la vigencia 2021 por valor de \$868.807.563.

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	Valor
230000059-0	31/12/2021	9767 DISEÑO E INSTAL PROD ANFO CONTINUO	868.807.563

Durante el año 2022 se iniciaron los siguientes proyectos de inversión por valor de \$4.493.337.101.

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	Valor
230000061-0	31/03/2022	10199/ADQ E INSTAL RED HIDRÁULICA FEXAR	3.696.875.348
230000058-0	31/05/2022	9794/ADQ DISEÑO TORRE DE ABSORCIÓN GASES	536.970.373
230000054-0	30/06/2022	8978//IMPLEMENTACIÓN DE INDUSTRIA	259.491.380

La cuenta 1635 – Bienes muebles en Bodega, representa el valor de los bienes muebles adquiridos con características de permanencia, consumo y explotación para ser utilizados en un futuro cercano en desarrollo de su función administrativa u operativa de entidad.

Para el mes de diciembre 2022 esta cuenta presenta variación negativa por valor de \$5.634.244.992 con respecto al año anterior, que obedece al ingreso al servicio de bienes a las unidades de negocio de la Industria Militar, estos activos fueron clasificados en las cuentas contables correspondientes.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Bienes muebles en bodega	5.253.851	5.639.498.843	-5.634.244.992

Dentro de los 15 activos fijos más representativos que fueron trasladados al servicio se encuentran los siguientes:

Denominación del activo fijo	Valor
CALIBRADOR DE PRESION DE PRECISION	373.871.221
PROYECTOR DE PERFILESPLANTAMECANIZADOS	292.552.000
MICROSCAPIO METALOGRAFICO	273.798.872
B216-DR DATA RECORDER	208.583.656
BLANCO OPTICO INFRAROJO A1MX1M	156.205.959
BLOQUE P/PRUEBA MUNICIONES	111.973.499
CABINA DE ENFRIAMIENTO LABORATBALISTICAFAGECO	99.682.634
BODY SCANNER	90.169.200
CHANNEL CALIBRATION SYSTEMTYPE: 5959A1010KIST	64.261.680
CALIBRADOR TRICOSKISTLER 6906SOFTWARE	56.621.920
APARATO DE KOLSKY Y APARATO DE TAYLOR	55.725.131
MICRODUROMETRO DIG.DUR.VICKERSCARGA 5-2000G	46.535.893
ACONDICIONADOR DE SEÑALES	41.282.425
FOTOSCAN 3D FOOT SCANNING	37.419.324
CALIBRE DE ROSCA W 13,80 X 36 TAMPON PASA NO PASA	37.026.780

Estos activos fueron trasladados de la siguiente manera:

AF	Denominación del activo fijo	Valor	Cuenta contable	
190016547-0	PROYECTOR DE PERFILESPLANTAMECANIZADOS	292.552.000	1655110000	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
40015785-0	BODY SCANNER	90.169.200	1655040100	CAPITALIZACION MYE
50010904-0	CALIBRADOR DE PRESION DE PRECISION	373.871.221	1660020100	EQUIPO DE LABORATORIO
50013386-0	MICROSCAPIO METALOGRAFICO	273.798.872	1660020100	EQUIPO DE LABORATORIO
50010618-0	B216-DR DATA RECORDER	208.583.656	1660020100	EQUIPO DE LABORATORIO
50010774-0	BLANCO OPTICO INFRAROJO A1MX1M	156.205.959	1660020100	EQUIPO DE LABORATORIO
50010617-0	BLOQUE P/PRUEBA MUNICIONES	111.973.499	1660020100	EQUIPO DE LABORATORIO
50010612-0	CABINA DE ENFRIAMIENTO LABORATBALISTICAFAGECO	99.682.634	1660020100	EQUIPO DE LABORATORIO
50010616-0	CHANNEL CALIBRATION SYSTEMTYPE: 5959A1010KIST	64.261.680	1660020100	EQUIPO DE LABORATORIO
50010615-0	CALIBRADOR PIEZOCOSKISTLER 6906SOFTWARE	56.621.920	1660020100	EQUIPO DE LABORATORIO
40015989-0	APARATO DE KOLSKY Y APARATO DE TAYLOR	55.725.131	1637070100	MAQUIN Y EQ NO EXPLOT
50013245-0	MICRODUROMETRO DIG.DUR.VICKERSCARGA 5-2000G	46.535.893	1660020100	EQUIPO DE LABORATORIO
50012744-0	ACONDICIONADOR DE SEÑALES	41.282.425	1660020100	EQUIPO DE LABORATORIO
40015982-0	FOTOSCAN 3D FOOT SCANNING	37.419.324	1637070100	MAQUIN Y EQ NO EXPLOT
50011753-0	CALIBRE DE ROSCA W 13,80 X 36	37.026.780	1660020100	EQUIPO DE LABORATORIO

Por otra parte, presenta movimiento por retiro de bienes según Resolución 306 del 27 de diciembre 2022, allí se aprobó la salida de elementos clasificados en la cuenta equipo de cómputo y accesorios en bodega por valor de \$315.638 y Maquinaria y equipo en bodega por valor de \$107.870.005.

Equipo de cómputo y accesorios en Bodega

AF	Denominación del activo fijo	Valor
80005172-0	UPS SMART 3000	23.142
80005173-0	UPS POWER BACK 2200	6.496
80005187-0	PARLANTES LABTEC	26.000
80005189-0	TECLADO DELL KB216P	100.000
80005190-0	MOUSE DELL MS116P	160.000

Maquinaria y equipo en Bodega

AF	Denominación del activo fijo	Valor
40010305-0	SISITEMA CON RIEL DE 2,4 M Y 0,10 M DE ALTURA	8.584.307
40010307-0	REGULADOR CONCOA	870.000
40010309-0	SISTEMA PXI	27.877.527
40010312-0	APARATO DE KOLSKY Y APARATO DE TAYLOR	55.725.131
40010314-0	ESTRUCTURA PARA LABORATORIO	14.813.040

La cuenta 1636 – Propiedades, planta y equipo en mantenimiento, representa los activos fijos clasificados que salen de servicio para ser sometidos a mantenimiento preventivo o correctivo según sea el caso.

Esta cuenta presentó para el mes de diciembre 2022 una variación de \$6.299.444.907 en comparación con el mes de diciembre 2021.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	8.140.422.318	1.840.977.411	6.299.444.907

Los activos en mantenimiento más representativos son los siguientes:

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	Valor
40015584-0	1/11/2021	HORNO ELÉCTRICO DE INDUCCIÓN CAPACIDAD 270 KVA	1.692.255.006
40015734-0	1/11/2021	HORNO INDUCCIÓN MARCA: POWER-TRACK 175-50	1.124.717.720
40015934-0	1/11/2021	COMPRESOR 300 HP MARCA: KAESER MOD. SFC-W132	882.658.908
40014821-0	17/03/2022	PLANTA DE 1250 KVA CUMMINS MARCA: PRO ENERGY	675.556.818
40015953-0	31/12/2018	CORTADORA DE LÁMINA POR CHORRO DE AGUA	628.735.581
40015555-0	1/11/2021	TORNO CNC HORIZONTAL MARCA: DOOSAN MOD. PUMA	474.756.462
40014776-0	16/03/2022	HORNO DE SOLERA MÓVIL ELÉCTRICO MARCA: TKF	256.404.922

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
40015817-0	1/11/2021	TRANSFORMADOR DE CORRIENTE CON 1 INTERRUPTOR	205.443.404
40015942-0	1/11/2021	CENTRO DE MECANIZADO MARCA: LEADWELL MOD. V-30	189.270.409
40015816-0	1/11/2021	TRANSFORMADOR DE POTENCIA 6.5 MEGAS MARCA: SIEMENS	170.188.140
40015052-0	17/03/2022	SISTEMA DE POTENCIA P1250 KW	106.534.778
40015936-0	1/11/2021	AUTOCLAVE PARA DESENCERADO MARCA: COMESA	94.698.455
40014775-0	22/03/2022	PUENTE GRÚA 5 T KONECRANES ÁREA MOLDEO	90.506.409
40015943-0	27/10/2022	MÓDULO MARCA: FANUC TORNO PUMA 280	53.900.000
40015932-0	23/02/2022	CONVERSOR ALTA FRECUENCIA 300 HZ TRIFASICO 97417 R	26.069.870

La cuenta generó variación negativa por las bajas aprobadas con Resolución 102 del 23 de mayo 2022, allí se aprobó la salida de elementos clasificados en la cuenta Maquinaria y equipo en mantenimiento por valor de \$33.147.880.

Maquinaria y equipo en mantenimiento:

AF	Denominación del activo fijo	Valor
40010464-0	ESMERILADORA FEIN REF. MSFO 852-1d	8.286.970
40010465-0	ESMERILADORA FEIN REF. MSFO 852-1d	8.286.970
40010466-0	ESMERILADORA FEIN REF. MSFO 852-1d	8.286.970
40010467-0	ESMERILADORA FEIN REF. MSFO 852-1d	8.286.970

La cuenta 1637 – Propiedades, planta y equipo no explotado los activos fijos clasificados en esta cuenta contable son aquellos bienes muebles e inmuebles de propiedad de la Industria Militar que, por características o circunstancias especiales como trámite de baja, falta de producción etc., no son objeto de uso o explotación en desarrollo de las funciones de la entidad.

Esta cuenta presentó para el mes de diciembre 2022 un valor de \$16.120.056.787 en comparación con diciembre de 2021, generó variación negativa por valor de \$3.445.827.096.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Propiedades, planta y equipo no explotados	16.120.056.787	19.565.883.880	-3.445.827.093

A continuación, se relacionan los 15 activos más representativos clasificados en la cuenta 1637 No explotados:

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
40010497-0	31/12/2018	MAQUINA BARRENADORA HORIZONTAL DE 2 HUSILLOS TBT	906.268.095
40010422-0	31/12/2018	CAMION H-715 PETERBILT 357 MOD. 2006	825.063.686
40016126-0	1/11/2021	MODULO DE PRODUCCION AUTOMATIZADA CZS	731.835.288
40010490-0	31/12/2018	MAQUINA MECANIZADO CNC HORIZONMH400-	644.795.697
40010491-0	31/12/2018	MAQUINA MECANIZADO CNC HORIZONMH400-	644.795.697
40010492-0	31/12/2018	MAQUINA MECANIZADO CNC HORIZONMH400-	644.795.697
40010493-0	31/12/2018	MAQUINA MECANIZADO CNC HORIZONMH400-	644.795.697
40010524-0	31/12/2018	BARRENADORA HORIZONTAL DOSHUSILLOS MEDIANA MAR.	623.404.558
40010495-0	31/12/2018	BARRENADORA HORIZONTAL DE 1 HUSILLO EL DORADO M60	568.587.923
40010425-0	31/12/2018	CAMION H-712 PETER BILT 357 MOD. 2002 MOT.3CS23983	543.334.623
40014769-0	9/03/2022	MOLDEADORA MECÁNICA-NEUMÁTICA MARCA: WESTON	523.103.169
40010489-0	31/12/2018	MAQUINA MECANIZADO CNC HORIZONTAL MH 400	472.668.620
40010523-0	31/12/2018	BARRENADORA HORIZONTAL DE 2 HUSILLOS	459.891.033
40010337-0	31/12/2018	CAMION 16003 PETERBILT 378 MOD. 1995	402.470.091
40010426-0	31/12/2018	CAMION H-402 PETERBILT 378 MOD 1996 S/MOT 9TL10663	402.470.091

La cuenta generó variación negativa por las bajas aprobadas con Resolución 102 del 23 de mayo 2022, allí se aprobó la salida de elementos clasificados en la cuenta Maquinaria y equipo no explotados por valor de \$1.139.316.

AF	Denominación del activo fijo	Valor
40010373-0	MÁQUINA MARCADORA MARCA: LYON	633.018
40010378-0	EQUIPO DE SOLDADURA MARCA: HOBARD MOD. TR-300	506.298

Cuenta 1655 – Maquinaria y equipo, representa los activos que se encuentran en la cuenta de Maquinaria y equipo representan el valor de bienes tangibles que tienen como propósito su uso y no su venta en el curso normal de las operaciones de la entidad; su uso particular es la producción de bienes para su venta y la prestación de servicios a la entidad.

Esta cuenta presentó para el mes de diciembre 2022 un valor por \$232.162.675.276, en comparación con el mes de diciembre 2021 generó una variación positiva por \$28.710.120.566

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Maquinaria y equipo	232.162.675.276	203.452.554.710	28.710.120.566

Esta variación, se generó por el ingreso de activos fijos al servicio por valor de \$48.674.512.032, dentro de los activos fijos más representativos se relacionan los siguientes:

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
40012280-0	4/10/2022	MÁQUINA DE INSPECCIÓN LASER	4.157.758.158
40014915-0	1/04/2022	EXTRUSORA PARA CORDON DETONANTE Y MECHA SEGURIDAD	2.105.401.600
40011896-0	4/10/2022	CARGADORA Y EMPACADORA DE CARTUCHOS PARA ESCOPETA	2.014.350.867
40012278-0	26/12/2022	MÁQUINA RECOCEDORA MUNICION 5.56 X 45 mm	1.758.855.537
40012270-0	21/12/2022	MAQUINA INYECTORA 300 TON	1.660.760.184
40012269-0	21/12/2022	MAQUINA INYECTORA 240 TON	1.205.303.359
40012281-0	4/10/2022	TORNO RANURADOR	1.184.623.103
40012300-0	11/10/2022	TORNO CNC CABEZAL MOVIL	1.116.000.000
40015629-0	16/03/2022	HORNO DE INDUCCIÓN PROCESO DE FORJA	1.067.540.042
40012279-0	4/10/2022	MÁQUINA LAVADORA Y PULIDORA DE MUNICION 5.56 X 45	1.040.025.135
40015026-0	16/03/2022	INYECTORA DE CERA DOBLE ESTACIÓN MARCA: MPI	890.756.302
40011419-0	10/06/2022	PLATAFORMA ELEVADORA DE BRAZO ARTÍCULADO	818.487.804
40011813-0	23/02/2022	UNIDAD DE BOMBEO SUBTERRANEA (UBS SERIE 700)	759.815.000
40012253-0	7/06/2022	CENTRO DE MECANIZADO CNC VERTICAL MARCA: HYUNDAI	584.366.387
40015738-0	1/11/2021	INYECTORA HIDRÁULICA VERTICAL MARCA: BE BRYANT	575.248.713

Por otra parte, la cuenta también tuvo variación negativa por valor de \$20.614.567.319 generada por el traslado de activos fijos a otras clases y cuentas contables, así como las bajas realizadas durante el año 2022 con las Resoluciones 100 del 23 de mayo 2022, Resolución 101 del 23 de mayo 2022, Resolución 102 del 23 de mayo 2022 y por último la Resolución 306 del 27 de diciembre 2022 por un valor total de \$2.169.622.698, algunos de los activos fijos dados de baja son:

AF	Denominación del activo fijo	Valor	Resolución de baja
40003499-0	ELECTROEROSIONADOR A EDM JET	63.540.458	RES 100 / 2022
40014673-1	TANQUE DE ENJUAGUE EN FRÍO	29.600.560	RES 101 / 2022
40014673-2	TANQUE DE ENJUAGUE EN FRÍO	29.600.560	RES 101 / 2022
50001753-0	EQUIPO DE PROTOTIPADO RAPIDO	777.668.211	RES 306 / 2022
40013925-0	BOMBA MAGNETICA MNK / F 50	50.579.020	RES 306 / 2022
40013961-0	BALANZA ELECTRONICA DE 3000 G. A PRUEBA DE	12.498.561	RES 306 / 2022
40013929-0	MODULO N.M.M.A. TUBERIA Y ACC.	48.741.466	RES 306 / 2022

Cuenta 1660 –Equipo para laboratorio los activos que se encuentran en la cuenta de equipo para laboratorio representan el valor de los bienes como herramientas, equipos y otros dispositivos utilizados para llevar a cabo procesos químicos como análisis, mezclas etc.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Equipo médico y científico	22.993.490.664	15.618.083.815	7.375.406.849

Esta variación se dio por los movimientos relacionados a continuación durante el año 2022. Ingresaron activos fijos durante el año por valor de \$8.128.094.753 dentro de los que se encuentran:

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
50010617-0	22/11/2022	BLOQUE P/PRUEBA MUNICIONES	111.973.499
50010774-0	27/12/2022	BLANCO OPTICO INFRAROJO A1MX1M	156.205.959
50010432-0	18/05/2022	PRENSA NEUMATICA PARA LABORATORIO	208.208.350
50010618-0	22/11/2022	B216-DR DATA RECORDER	208.583.656
50006072-0	23/02/2022	TIT/ COULOMETRICO Y VOLUMETRICO KARL FISCHER	239.383.961
50013386-0	27/12/2022	MICROSCAPIO METALOGRAFICO	273.798.872
50010456-0	25/03/2022	MICROSCOPIO INVERTIDO PARA METALOGRAFIA	320.360.866
50010904-0	27/12/2022	CALIBRADOR DE PRESION DE PRECISION	373.871.221
50006139-0	22/12/2022	PROYECTOR DE PERFILES DE PISO	380.800.000
50006162-0	19/12/2022	BÁSCULA ELECTRÓNICA EXPL CAP 60kg A 80kg	413.180.083

Así mismo, presenta una variación negativa por valor de \$752.687.904 generada por el traslado de activos fijos a otras clases y cuentas contables como la clase no explotados, adicional la baja de activos fijos aprobada con Resolución de baja 100 del 23 de mayo 2022 por valor de \$14.095.344 y la Resolución de baja 306 del 27 de diciembre 2022 por valor de \$2.784.000, dentro de los activos dados de baja se pueden encontrar:

AF	Denominación del activo fijo	Valor
50002264-0	CALIBRADOR DIGITAL 0-150 MMITUTOYOREF:500-17	415.464
50003245-0	CALIBRADOR DIGITAL 0-150 MMITUTOYOREF:500-17	1.395.480
50003743-0	CALIBRE TAMPON P-NP	406.000
50003749-0	CALIBRE GALGA P-NP	986.000
50000002-0	TERMOHIGROMETRO MARCA EXTECH MODELO 445815	464.000
50000005-0	TERMOHIGROMETRO MARCA EXTECH MODELO 445815	464.000
50000008-0	TERMOHIGROMETRO MARCA EXTECH MODELO 445815	464.000
50000012-0	TERMOHIGROMETRO MARCA EXTECH MODELO 445815	464.000
50000014-0	TERMOHIGROMETRO MARCA EXTECH MODELO 445815	464.000
50000016-0	TERMOHIGROMETRO MARCA EXTECH MODELO 445815	464.000

Cuenta 1665 – Muebles y enseres los activos que se encuentran en la cuenta de muebles y enseres representan el valor de los bienes equipos de oficina, de archivo utilizados para las operaciones del negocio y labores administrativas de la entidad.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Muebles y enseres	9.321.478.023	8.367.687.062	953.790.961

Esta variación se originó por el ingreso de activos fijos por valor de \$2.825.572.971 dentro de los que podemos observar:

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
70022470-0	31/01/2022	Contenedor de 20 FT Almacenamiento de Explosivos	93.908.266
70024364-0	1/11/2022	ISLA DE TRABAJO PARA 6 PERSONAS	22.984.020
70024549-0	1/12/2022	TELEVISOR SMART TV DE 60"	15.199.600
70026057-0	27/12/2021	ARCHIVO RODANTE	13.924.983
70026058-0	27/12/2021	ARCHIVO RODANTE	13.924.983
130000083-0	1/05/2022	TERMINAL ALCATEL-LUCENT IPTOUCH 4018	13.357.400
70024369-0	1/11/2022	SILLA OPERATIVA CON ESPALDAR	9.996.000
70024363-0	1/11/2022	ISLA DE TRABAJO PARA 5 PERSONAS	9.490.176
70024365-0	1/11/2022	MUEBLE ARMAS	7.710.768
130000069-0	1/12/2022	Aire acondicionado Mini Split INVERTER 12.000 BTU	6.561.800

Por otra parte, la cuenta de muebles y enseres presentó una variación negativa por valor de \$1.871.782.010, en razón al traslado de activos hacia otras clases y cuentas contables, de igual manera esta variación también fue originada por las bajas aprobadas con Resolución de baja 100 del 23 de mayo 2022, Resolución 101 del 23 de mayo 2022, Resolución 102 del 23 de mayo 2022 y por último la Resolución 306 del 27 de diciembre 2022 por un valor total de \$2.169.622.698, algunos de los activos fijos dados de baja son:

AF	Denominación del activo fijo	Valor
70013548-0	EXTINTOR POLV. QUIM. SOBRE TRAILER 150 LBS	1.455.659
70014059-0	CAMILLA EN POLIETILENO	290.594
70014237-0	GUADAÑADORA 3HP REF: 68 Kg BC530WE	1.302.663
70018452-0	SILLA OPERATIVA FIJA ERGONOMICA SIN BRAZOS	255.723
70018454-0	SILLA OPERATIVA FIJA ERGONOMICA SIN BRAZOS	255.723
70018456-0	SILLA OPERATIVA FIJA ERGONOMICA SIN BRAZOS	255.723
70013548-0	EXTINTOR POLV. QUIM. SOBRE TRAILER 150 LBS	1.455.659
70014237-0	GUADAÑADORA 3HP REF: 68 Kg BC530WE	1.302.663

Cuenta 1670 – Equipo de comunicación y computación, representa los activos de equipo de cómputo que pertenecen a la Industria Militar para poder desarrollar las tareas administrativas, entre los más comunes se encuentran computadores de mesa, portátiles, impresoras y teclados etc.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Equipo de comunicaciones	19.943.924.578	16.584.385.699	3.359.538.879

Esta cuenta presentó variación positiva por \$5.803.591.239 debido al ingreso de activos fijos a la cuenta de equipo de comunicación y cómputo, así:

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	2021
80006983-0	6/05/2022	SISTEMA HPC (HIGH PERFORMANCE COMPUTER)	143.712.974
80006979-0	2/04/2022	NODO VXRAIL P570F	201.198.312
80006980-0	2/04/2022	NODO VXRAIL P570F	201.198.312
80006981-0	2/04/2022	NODO VXRAIL P570F	201.198.312
80006970-0	1/04/2022	NODO VXRAIL P570F	311.031.728
80006971-0	1/04/2022	NODO VXRAIL P570F	311.031.728
80006972-0	1/04/2022	NODO VXRAIL P570F	311.031.728
80006973-0	1/04/2022	NODO VXRAIL P570F	311.031.728
80006977-0	2/04/2022	IDPA DP4400 Appliance	333.682.190
80006978-0	2/04/2022	IDPA DP4400 Appliance	715.250.006

Así mismo, la cuenta presenta variación negativa por valor de \$2.092.621.937 generada por el traslado y baja de activos fijos aprobadas con Resolución de baja 306 del 27 de diciembre 2022 por un valor total de \$1.581.939.321, algunos de los activos fijos dados de baja son:

AF	Denominación del activo fijo	2021
80000036-0	IMPRESORA MATRIZ DE PUNTO EPSON 2190	1.337.976
80000037-0	IMPRESORA LASER COLOR LEXMARK C748DN	2.513.648
80000247-0	SCANNERS KODAK MODELO I-1420 DUPLEX	11.136.000
80000752-0	SERVICOR R710, 32 BG RAM,2 CPU,QC5570,6	28.561.196
80000754-0	SISTEMA DE ALMACENAMIENTO PS6000 8 TYB	138.870.947
80001063-0	SERVIDOR DELL R810	43.591.559
80001064-0	SERVIDOR DELL R810	43.591.559
80001065-0	SERVIDOR DELL R810	43.591.559
80001066-0	UNIDAD DE ALMACENAMIENTO PS6110X	104.002.534
80001075-0	SITIO PRINCIPAL UN PS6110XV PARA SITIO PRINC	83.265.528

La cuenta 1675 – Equipo de transporte, tracción y elevación, representa los activos que se encuentran en esta cuenta representan el valor de los bienes de vehículos que prestan un servicio específico en la entidad, como los automóviles asignados para el transporte y movilización de algunos funcionarios de la Industria Militar, los tractores, montacargas, elevadores etc que facilitan ciertas tareas en cada una de las unidades de negocio.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Equipo de transporte terrestre	15.368.263.199	14.481.811.978	886.451.221

Así mismo, la cuenta presenta variación positiva por valor de \$2.199.823.183 originado por el ingreso de activos fijos a la cuenta de equipo, transporte, tracción y elevación dentro de ellos encontramos:

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
60000307-0	22/12/2022	ELEVADOR DIESEL DE TIJERA	395.136.781
60000351-0	29/11/2022	CAMIONETA 4X4 DOBLE CABINA TIPO DIESEL	194.201.337
60000384-0	29/11/2022	CAMIONETA 4X4 DOBLE CABINA TIPO DIESEL	194.201.336
60000271-0	4/04/2022	VEHÍCULO UTILITARIO DIESEL DOBLE TRACCIÓN	186.606.021
60000381-0	4/04/2022	VEHÍCULO UTILITARIO DIESEL DOBLE TRACCIÓN	186.606.021
60000378-0	23/12/2022	CAMIONETA PICKUP DOBLE CABINA 4X4	160.025.001
60000379-0	23/12/2022	CAMIONETA PICKUP DOBLE CABINA 4X4	160.024.998
60000380-0	23/12/2022	CAMIONETA PICKUP DOBLE CABINA 4X4	160.024.998
60000350-0	16/11/2022	UNIDAD MOVIL DE SERVICIO PARA PROD AGENTE VOLADURA	159.862.500
60000306-0	22/12/2022	ELEVADOR ELÉCTRICO DE TIJERA	132.356.392

Por otra parte, la cuenta también presentó una variación negativa por valor \$1.313.371.962 generada por traslados de activos fijos a otras cuentas contables.

Cuenta 1680 – Equipo de restaurante y cafetería, representa los activos que se encuentran en esta cuenta representan el valor de los bienes que posee la entidad para brindar el servicio de alimentación a los funcionarios de la entidad.

Esta cuenta presentó para el mes de diciembre 2022 un valor de \$240.025.223 lo cual generó una variación negativa por valor de \$264.441 en comparación a diciembre 2021, así:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Equipo de restaurante y cafetería	240.025.223	240.289.664	-264.441

Esta variación se generó por el traslado a la cuenta de no explotados de un dispensador de agua por valor de \$417.863.

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
210000031-0	26/01/1998	DISPENSADOR DE AGUA	417.863

Igualmente, en el mes de mayo de 2022 ingresaron 2 activos fijos a la cuenta de equipo de restaurante y cafetería por valor de \$153.422.

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
210000845-0	1/05/2022	MESA PORTABANDEJA EN MADERA	91.395
210000844-0	1/05/2022	CALDERO FUNDIDO B0509	62.027

La cuenta 1685 – Depreciación acumulada de Propiedad, planta y equipo, representa la depreciación de cada una de las clases de la Industria Militar se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil (Los terrenos no se deprecian).

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Depreciación acumulada de PPYE (cr)	-276.525.667.870	-265.170.959.955	-11.354.707.915

El detalle se encuentra discriminado de la siguiente manera:

Código	Cuenta	Diciembre	Diciembre	Variación
		2021	2022	
1685	DEPRECIACION ACUM. PROP.PLANTA EQUIP	-265.170.959.955	-276.525.667.870	-11.354.707.915
168501	DEPRECIACION ACUM. PROP.PLANTA EQU	-40.111.071.081	-44.617.556.937	-4.506.485.856
168502	DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS Y DU	-2.583.803.961	-1.625.861.517	957.942.444
168503	DEPRECIACION ACUMULADA REDES, LINEAS	-7.236.908.081	-7.441.737.955	-204.829.874
168504	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA	-153.778.136.809	-157.477.801.909	-3.699.665.100
168505	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIP MEDICO	-9.720.593.996	-15.018.370.077	-5.297.776.081
168506	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	-4.869.845.461	-5.159.118.355	-289.272.894
168507	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMUNI	-13.708.843.788	-13.406.336.223	302.507.565
168508	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE TRANS	-8.966.376.511	-9.350.095.557	-383.719.046
168509	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO COMEDOR	-139.909.118	-151.323.976	-11.414.858
168513	DEPRECIACION ACUM. BIENES EN BODEGA	-4.986.527.493	-5.250.278	4.981.277.215
168514	DEPRECIACION ACUM. BIENES EN MTTO	-1.756.376.263	-7.991.679.871	-6.235.303.608
168515	DEPRECIACION ACUM. BIENES NO EXPLOT	-17.312.567.393	-14.280.535.215	3.032.032.178

La cuenta 1695 – Deterioro, representa la pérdida de valor razonable de un activo, de acuerdo a la finalidad, utilización y posible recuperación del mismo adicional a la depreciación.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Deterioro acumulado de PPE (Cr)	-21.791.443	0	-21.791.443

Para el mes de diciembre se presentó deterioro en el activo fijo 30000286-0 – Casa fiscal C5 para huéspedes FASAB de acuerdo lo informado por la Dependencia que la tiene a su cargo.

10.2. Propiedad Planta y Equipo Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	102.302.353.915	139.141.732.816	6.564.957.944	7.965.435.947	255.974.480.622
+ ENTRADAS (DB):	0	5.371.186.810	0	83.300.000	5.454.486.810
Adquisiciones en compras	0	0	0	83.300.000	83.300.000
Adquisiciones en permutas	0	0	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
Sustitución de componentes	0	0	0	0	0
Otras entradas de bienes inmuebles	0	5.371.186.810	0	0	5.371.186.810
* Mejoramiento de edificaciones	0	5.371.186.810	0	0	5.371.186.810
* Especificar tipo de transacción 2	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción ...n	0	0	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0	0	0
Sustitución de componentes	0	0	0	0	0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 2	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción ...n	0	0	0	0	0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	102.302.353.915	144.512.919.626	6.564.957.944	8.048.735.947	261.428.967.432
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	3.340.987.025	1.507.744.631	(135.293.800)	4.713.437.856
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	5.574.610.285	5.157.267.421	0	10.731.877.706,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	2.233.623.260	3.649.522.790	135.293.800	6.018.439.850,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	0	0	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	102.302.353.915	147.853.906.651	8.072.702.575	7.913.442.147	266.142.405.288
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	44.617.556.937	1.058.556.384	7.441.737.955	53.117.851.276
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	40.111.071.081	2.016.498.828	7.236.908.081	49.364.477.990
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	4.506.485.856	(957.942.444)	204.829.874	3.753.373.286
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	0	0	0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0	0	0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0	0	0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	21.791.443	0	0	21.791.443
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0	0	0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	21.791.443	0	0	21.791.443

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0	0	0	0	0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0	0	0	0	0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	102.302.353.915	103.214.558.271	7.014.146.191	471.704.192	213.002.762.569
- - - -	-	-	-	-	-
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	30,2	13,1	94	20
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0
- - - -	-	-	-	-	-
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES					
USO O DESTINACIÓN	0	0	0	0	0
+ En servicio	102.302.353.915	147.853.906.651	8.072.702.575	7.913.442.147	266.142.405.288

La cuenta 1605 – Terrenos registra el valor de los predios donde están construidas las diferentes edificaciones de propiedad de la Industria Militar, así como los destinados a futuras ampliaciones o construcciones para el uso o servicio del mismo.

Esta cuenta no ha presentado variaciones durante el último año como se observa a continuación:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Terrenos	102.302.353.915	102.302.353.915	0

La cuenta de terrenos está compuesta de la siguiente manera:

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	2021	2022	Variación
10000000-0	15/06/1989	TERRENO CENTRO RECREACIONAL VILLA ZOILA-CLUB	591.982.400	591.982.400	0
10000001-0	31/12/1965	TERRENO SAN CRISTOBAL - ESCUELA LOGISTICA VITELMA	690.082	690.082	0
10000003-0	6/10/1967	TERRENO CAÑAFISTOLA No.1-PONEDERA	40.149.512	40.149.512	0
10000004-0	27/12/1996	TERRENO BUCARAMANGA - POLVORINES NAPOLES	508.470.982	508.470.982	0
10000006-0	15/10/1992	TERRENO FINCA LOS PILONES CANGREJERA - PONEDERA	773.688.615	773.688.615	0
10000007-0	10/03/1967	TERRENO LOTE 164 B CALI POL.NAPOLES	2.808.468.913	2.808.468.913	0
10000041-0	31/12/2018	TERRENO SAN CRISTOBAL SUR-LOTE 1	48.451	48.451	0
10000042-0	31/12/2018	TERRENO SAN CRISTOBAL SUR-LOTE 2	16.157	16.157	0
10000008-0	1/09/1986	TERRENO FÁBRICA GENERAL FAGECOR	22.555.473.290	22.555.473.290	0
10000011-0	16/12/2006	TERRENO CERRO LA UNION FABRICA FEXAR	4.627.138.825	4.627.138.825	0
10000012-0	16/12/2006	TERRENO MONTECARLO-FÁBRICA FEXAR	3.377.228.416	3.377.228.416	0
10000013-0	16/12/2006	TERRENO LOS PRINCIPIES-FÁBRICA FEXAR	4.489.487.105	4.489.487.105	0

AF	Capitaliza do el	Denominación del activo fijo	2021	2022	Variación
10000014-0	23/06/1966	TERRENO LOS LAURELES-FÁBRICA ANTONIO RICAURTE	775.366.302	775.366.302	0
10000015-0	22/09/1966	TERRENO EL FORTIN -FÁBRICA ANTONIO RICAURTE	199.737.895	199.737.895	0
10000016-0	19/02/1965	TERRENO LA COLINA-FÁBRICA ANTONIO RICAURTE	6.319.132.476	6.319.132.476	0
10000017-0	30/11/1972	TERRENO FORTIN No.2-FÁBRICA ANTONIO RICAURTE	52.973.174	52.973.174	0
10000018-0	30/09/1982	TERRENO FÁBRICA SANTA BÁRBARA SOGAMOSO	49.591.755.496	49.591.755.496	0
10000033-0	31/10/2017	TERRENO POMA-FÁBRICA ANTONIO RICAURTE	2.604.281.976	2.604.281.976	0
10000040-0	30/11/2018	TERRENO EL MIRADOR -FÁBRICA ANTONIO RICAURTE	2.986.263.848	2.986.263.848	0

La cuenta 1640 – Edificaciones los activos clasificados en esta cuenta contable registran el costo de adquisición o construcción de inmuebles de propiedad de la Industria Militar destinados para el desarrollo del objeto social.

Esta cuenta presentó para el mes de diciembre de 2022 una variación positiva por valor de \$8.712.173.835 este valor corresponde al ingreso de un parque solar en la Fábrica Santa Bárbara el día 23 de noviembre de 2022.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Edificaciones	147.853.906.651	139.141.732.816	8.712.173.835

Esta variación corresponde entre otros registros a mejoramiento de 39 edificaciones por valor de \$6.839.252.000, dentro de estas edificaciones podemos encontrar las siguientes:

Planta de fundición FASAB: el mejoramiento de esta planta se dio por el traslado desde otros activos como sección metalúrgica FASAB, galpón para arenas FASAB, el estudio para la adquisición y montaje de horno planta y obra civil sistema de arenas autofraguantes FASAB.

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	2021	2022	Variación
30000315-0	30/09/1982	PLANTA DE FUNDICIÓN FASAB	3.784.894.097	5.149.282.502	1.364.388.405

Taller tratamientos térmicos FAGECOR: el mejoramiento de este taller se generó como resultado de los proyectos de inversión 5496 – proyecto llave en mano para el aumento de carga eléctrica, diseño y construcción de la obra eléctrica, diseño y construcción de la obra eléctrica y civil para el taller de tratamientos térmicos, proyecto 5727 – interventoría proyecto llave en mano taller tratamiento térmicos y el proyecto estudio técnico para sistema de gestión.

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	2021	2022	Variación
30000109-0	21/12/2004	TALLER TRATAMIENTOS TERMICOS -FAGECOR	1.024.484.152	1.938.511.362	914.027.210

Planta de nitroderivados FEXAR: el mejoramiento de esta planta se dio por la finalización del 5979 – acceso emergencias TCA, proyecto obra civil reparación diques unidad 200 y proyecto 6458 mejoramiento procesos PEC y PEM.

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	2021	2022	Variación
30000189-0	31/12/1983	PLANTA NITRODERIVADOS FEXAR	11.840.065.955	12.485.830.451	645.764.496

Instalaciones sección laboratorios FAGECOR: el mejoramiento de estos laboratorios se dio como resultado de los proyectos 6914 – montaje laboratorio I+D JMG, proyecto 7583 – Instalación sistema de protección contra incendios y proyecto 7610 – adquisición sistema de extracción.

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	2021	2022	Variación
30000044-0	1/09/1986	INSTALACIONES SECCION LABORATORIOS FAGECOR	1.561.064.523	2.141.564.523	580.500.000

Cafetería personal operativo FEXAR: Esta construcción tuvo un incremento en su valor por la finalización del proyecto 8657 – mejoras casino FEXAR

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	2021	2022	Variación
30000162-0	30/11/1982	CAFETERIA PERSONAL OPERATIVO FEXAR	73.170.253	573.969.910	500.799.657

Durante el año 2022 ingresaron a la cuenta 13 activos fijos clasificados como edificaciones por valor de \$3.750.175.481.

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	2022
30000447-0	1/05/2022	CONSTRUCCION Y PUESTA EN MARCHA SUB-ESTACION ELECT	1.235.620.297
30000445-0	1/05/2022	ARCHIVO GENERAL FÁBRICA SANTA BÁRBARA	479.273.311
30000454-0	1/05/2022	PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES FASAB	461.739.815
30000451-0	1/05/2022	SUBESTACIÓN DE 800 KVA PLANTA DE FUNDICIÓN	377.515.883
30000449-0	1/05/2022	CELDA DE SECCIONAMIENTO PROTECCION Y CONTROL PLANT	335.704.000
30000446-0	1/05/2022	CARRETERAS Y VÍAS	220.785.305
30000457-0	26/12/2022	CARPINTERIA FEXAR	143.371.700
30000450-0	1/05/2022	SUB-ESTACIÓN ELÉCTRICA 13.2 KV PLANTA DE FUNDICIÓN	133.332.732

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	2022
30000448-0	1/05/2022	ESTUDIO CALIDAD DE ENERGÍA FASAB	128.412.000
30000453-0	1/05/2022	PLANTA TRATAMIENTO BIOLÓGICO DE AGUAS FASAB	124.568.298
30000452-0	1/05/2022	PLANTA DE POTABILIZACIÓN DE AGUA	59.852.140
30000456-0	26/12/2022	TALLER PROPELENTES DID	40.000.000
30000455-0	26/12/2022	PARQUEADERO AMBULANCIA SSMA	10.000.000

La cuenta 1645 – Plantas de tratamiento, representa los activos clasificados en esta cuenta contable representan el valor de activos como plantas de tratamientos de aguas residuales, plantas de energía etc.

Esta cuenta presentó para el mes de diciembre 2022 un valor de \$8.702.575.944, en comparación con diciembre 2021 esta cuenta tuvo una variación positiva por valor de \$1.507.744.631.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Plantas de tratamiento	8.072.702.575	6.564.957.944	1.507.744.631

Esta variación se generó por el ingreso de dos activos fijos durante el año 2022 por valor de \$5.128.605.820, así:

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	2022
150000071-0	23/11/2022	PARQUE SOLAR DE 1 MWp	4.084.603.427
150000077-0	19/09/2022	TUNEL DE PRUEBAS	1.044.002.393

Así mismo, la cuenta tuvo variación negativa por valor de \$3.620.861.189 generada por traslados hacia otras cuentas y clases contables.

Cuenta 1650 – Redes, líneas y cables los activos fijos clasificados en esta cuenta contable representan el valor de activos como redes de energía, redes de telecomunicaciones, redes de control etc.

Esta cuenta presentó para diciembre 2022 un valor de \$7.913.442.147, en comparación con el año 2021 generó una variación negativa por \$51.993.800

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Líneas, cables y transmisión	7.913.442.147	7.965.435.947	-51.993.800

Esta variación se presentó por el traslado de 8 activos fijos a la clase Redes, líneas y cables No explotado por valor de \$135.293.800.

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
140000051-0	30/12/2014	EQUIPOS SUBESTACION 112.5KVA - 11,4KV-208V/120V PL	13.150.000
140000052-0	30/12/2014	EQUIPOS TABLERO DISTRIBUCIÓN GENERAL TDG1 (112.5KV	11.437.000
140000053-0	30/12/2014	EQUIPOS TABLERO DISTRIBUCION DE CIRCUITOS ILUMINA	5.475.400
140000054-0	30/12/2014	EQUIPOS TABLERO DISTRIBUCIÓN DE CIRCUITOS RED DE	1.771.400
140000055-0	30/12/2014	EQUIPOS UPS 12KVA-BIFASICA. UPS TIPO TRUE ON-LINE	15.460.000
140000056-0	30/12/2014	EQUIPOS UNIDAD CONDENSADORA PLANTA OPTRÓNICOS	29.000.000
140000057-0	30/12/2014	EQUIPOS VENTILADOR CENTRIFUGO PLANTA OPTRÓNICOS	10.000.000
140000058-0	30/12/2014	EQUIPOS CENTRAL AIRE COMPRIMIDO PLANTA OPTRÓNICOS	49.000.000

En diciembre 2022 ingresó un activo fijo por valor de \$83.300.000.

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
140000111-0	19/12/2022	SUMINISTRO E INSTALACION RED NEUMATICA SMART	83.300.000

10.3. Construcciones en curso

CONCEPTOS	SALDO 2022	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
CONSTRUCCIONES EN CURSO	8.139.169.364	0	8.139.169.364
Edificaciones	8.139.169.364	0	8.139.169.364

La cuenta 1615 – Construcciones en curso representa los activos que se encuentran en proceso de construcción, están representados en aquellos bienes que aún no están en las condiciones de uso esperadas, y sobre los cuales siguen capitalizándose los costos directamente atribuibles al proceso de construcción de los mismos.

Esta cuenta presentó para diciembre 2022 un valor de \$8.139.169.364 con respecto a diciembre 2021 generó una variación positiva por valor de \$202.465.403:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Construcciones en curso	8.139.169.364	5.247.431.826	2.891.737.538

Esta variación corresponde a liquidaron de 21 proyectos de inversión por valor de \$4.529.583.609.

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
200000013-0	30/11/2017	5829//4-114/16 CUBIER. ESTRUC. MET.T FUN	12.596.782
200000091-0	31/05/2021	9010//ADECUACIÓN Y MTTTO CENTRO DE ACOPIO	120.431.646
200000021-0	30/06/2017	5673 CAMBIO DE CUBIERTAS Y MEJORAM FEXAR	1.287.628.846

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
200000011-0	31/01/2017	ESTUDIO TECNICO PARA SISTEMA DE GESTION	12.688.475
200000060-0	31/12/2021	8638/INTERVENTORIA ADECUA CASINO FASAB	14.666.342
200000067-0	14/09/2020	8507/AD.MTTO.INFRAEST.FIS.GRUPO CONT.CAL	33.195.384
200000034-0	31/12/2018	6869/DIAG. Y DISEÑO MANT. POLVORIN. PONE	40.000.000
200000029-0	31/08/2017	6384//2-180/16//ESTUD.AMPLIA.LAB. BALIST	51.200.000
200000023-0	19/07/2017	6098//2-116/16//ESTUD. TEC. BODE. QUIM	64.492.138
200000009-0	31/01/2017	ADECUA.RED CONTRA INCENDIO FEXAR	67.906.400
200000027-0	31/08/2017	5727//2-065/16//INTERV.OBRA ELECT. TRATA	67.986.735
200000068-0	30/04/2020	8718/DEM.OBRA CIVIL BOD.QUIMICOS FAGECOR	92.423.442
200000062-0	31/10/2020	8512/EST TECNICOS LAB BALÍSTICO FAGECOR	100.198.000
200000045-0	29/06/2018	OBRA CIVIL REPARACIÓN DIQUES UNIDAD 200	100.479.683
200000064-0	30/11/2020	8537/CONSULT DISEÑO ELECTROGENOS FEXAR	114.240.000
200000071-0	30/11/2020	8791/ADQUISICIÓN Y ADECUACIÓN SHOWROOM	119.428.400
200000038-0	31/12/2018	6914/ MONTAJE LABORATORIO I+D JMG	161.135.000
200000036-0	30/09/2018	6909//ACCESO EMERGENCIAS TCA	292.223.621
200000004-0	19/08/2014	ESTUDIO TECNICO PLANTA DE ANFO	369.751.952
200000035-0	30/11/2017	6701 MEJORAMIENTO INFRAESTR. FÁBRICA	573.558.763
200000026-0	30/09/2017	5496//2-064/16 LLAVE MANO AUM.CARGA ELEC	833.352.000

Actualmente, continúan en proceso de construcción 3 proyectos de inversión de años anteriores por valor de \$422.025.779.

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
200000044-0	11/12/2018	7606/ESTU. HIDROGEOLOGICO DE PROSPECCIÓN	13.887.000
200000061-0	31/12/2020	8657/MEJORAS CASINO FEXAR	20.371.297
200000063-0	31/12/2020	8582/EST DEMOLICIÓN Y CONST POLVORIN 13	203.161.560

Por otra parte, se incorporaron durante el año 2022, 13 proyectos de inversión por valor de \$7.717.143.585.

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
230000062-0	31/10/2022	10218 SERV MTTO SIST ELECT BAJ Y MED TEN	2.689.271.905
200000092-0	23/03/2022	10190 REPAR Y ADEC PATIO MANIOBRAS	2.782.679.119
200000093-0	30/06/2022	10207 INTERV OBRA CIVIL REC ADEC PATIO	198.655.505
200000097-0	30/06/2022	10582 OB CIVIL CONST TALLER TRENZ Y CORD	573.547.929
200000110-0	31/08/2022	11090-11091 CONST TALL CARGUE Y MUNICIÓN	41.303.770
200000114-0	30/11/2022	9761 OB CIV CONST TALLER SECADO PENTRITA	90.346.576
200000055-0	26/12/2022	8583/OBRA ADECU CASINO FEXAR	198.368.300
200000075-0	26/12/2022	9284//INTERV. CONST INFRAEST DEST R.PEL	60.475.896
200000074-0	29/12/2022	8982//CONTRAT. INFRAEST DEST RES PELIG.	509.880.893
200000083-0	29/12/2022	9437//EVAL. ESTR. DIS Y VESTIDOR FAGECOR	169.908.200

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
200000094-0	30/12/2022	9971 EST Y DIS TALLERES CARGU Y MUNICIÓN	137.725.561
200000115-0	31/12/2022	9565 OB CIV ADEC INFRAEST CTROL CALIDAD	129.440.101
200000116-0	31/12/2022	10020 CONST ESTRUC PROY ESPECIALES FEXAR	135.539.830

A continuación se relaciona el grado de avance de las construcciones en curso:

CONCEPTOS	SALDO 2022	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	8.139.169.364,00	0,00	8.139.169.364,00		
Edificaciones	8.139.169.364,00	0,00	8.139.169.364,00		
Proyecto 8582/estudio demolición y construcción polvorín 13	387.767.482	0	387.767.482	0%	2023-2024
Proyecto 8982//contrat. infraest dest. residuos peligrosos	509.880.893	0	509.880.893	98%	2.023
Proyecto 9284//interv. const infraestructura dest r.pel	60.475.896	0	60.475.896	98%	2.023
Proyecto 9437//eval. estr. dis y vestidor Fagecor	169.908.200	0	169.908.200	50%	2.023
Proyecto 10190 reparación y adecuación patio maniobras	2.782.679.119	0	2.782.679.119	0%	2024-2025
Proyecto 10207 interventoría obra civil rec. adecuación patio	198.655.505	0	198.655.505	98%	2.023
Proyecto 9971 estudio y diseños talleres cargue y munición	137.725.561	0	137.725.561	98%	2.023
Proyecto 10582 ob civil const. taller trenz. y cord.	573.547.929	0	573.547.929	0%	2023-2024
Proyecto 11090-11091 const. tall cargue y munición	41.303.770	0	41.303.770	98%	2.023
Proyecto 9761 obra civil const. taller secado penríta	90.346.576	0	90.346.576	98%	2.023
Proyecto 9565 obra civil adec. Infraest. control calidad	129.440.101	0	129.440.101	1%	2023-2024
Proyecto 10020 const. Estruct. Proyectos especiales Fexar	135.539.830	0	135.539.830	1%	2.023
Proyecto 8582/estudio demolición y construcción polvorín 13	387.767.482	0	387.767.482	0%	2.024
Proyecto 8982//contrat. infraest dest. residuos peligrosos	509.880.893	0	509.880.893	0%	2024-2025
Proyecto 9284//interv. const infraestructura dest r.pel	60.475.896	0	60.475.896	98%	2.023
Proyecto 9437//eval. estr. dis y vestidor Fagecor	169.908.200	0	169.908.200	0%	2024-2025

10.4. Estimaciones

Vida Útil

A continuación, se expone el estimado de la vida útil de la propiedad planta y equipo de la Industria Militar por cada una de las clases:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	1 año	20 años
	Equipos de comunicación y computación	1 año	10 años
	Equipos de transporte, tracción y elevación	1 año	10 años
	Equipo médico y científico	3 años	20 años
	Muebles, enseres y equipo de oficina	1 año	10 años
	Bienes de arte y cultura	15 años	15 años
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1 año	10 años
INMUEBLES	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	10 años	65 años
	Plantas, ductos y túneles	5 años	50 años
	Construcciones en curso	N/A	N/A
	Redes, líneas y cables	5 años	25 años

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

No Aplica

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No Aplica

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La cuenta 1951 – Propiedades de inversión representa todos los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan para generar rentas, plusvalías o ambas. La Industria Militar también reconocerá como Propiedades de inversión, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Las propiedades de inversión se encuentran clasificadas de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDO O CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0	1.323.397.095	1.323.397.095	0	1.323.397.095	0	0
Terrenos	0	756.091.962	756.091.962	0	0	0	756.091.962
Edificaciones	0	567.305.133	567.305.133	0	1.323.397.095	1.323.397.095	- 756.091.962

A continuación, se relacionan las propiedades de inversión de la Industria Militar:

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Val.adq.
20000147-0	20/10/2009	CONSTRUCCION POLVORIN NO 1 LA JAGUA IBIRICO	283.652.567
20000148-0	20/10/2009	CONSTRUCCION POLVORIN NO 2 LA JAGUA IBIRICO	283.652.566
20000151-0	13/12/2006	TERRENO CALLE 34S No.91C21 RIVERAS DE OCCIDENTE	40.038.305
20000152-0	29/03/2003	LOTES B CAJICA	39.763.128
20000153-0	30/06/1997	TERRENO LOTE URBANIZACION LAS MERCEDES	129.986.454
20000154-0	31/12/1967	TERRENO GAMBOA BUENAVENTURA	255.862.579
20000155-0	13/12/2006	TERRENO LOTE No. 24 SANTANDER DE QUILINCHAO	45.860.491
20000156-0	30/09/1999	TERRENO LOTE No. 23 HACIENDA LA OVEJERA	204.817.877
20000157-0	31/10/2017	LOTES C CAJICA	39.763.128

Depreciación

la Industria Militar medirá las propiedades de inversión por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. Para tal efecto, se aplicarán los mismos criterios definidos en la Norma de Propiedades, Planta y Equipo para la medición posterior.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
INMUEBLES	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	10 años	65 años
	Plantas, ductos y túneles	5 años	50 años
	Construcciones en curso	N/A	N/A
	Redes, líneas y cables	5 años	25 años

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	7.295.720.146	30.954.831.509	-23.659.111.363
Activos intangibles	23.218.715.553	16.388.708.759	6.830.006.794
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-15.922.995.407	14.566.122.750	-30.489.118.157

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO FINAL	29.330.532	23.189.385.021	23.218.715.553

La cuenta 1970 – Programas de cómputo representa los activos intangibles (software) y son herramientas que tienen como objetivo sistematizar y hacer más fáciles tareas e informes a nivel general.

Esta cuenta presentó para el mes de diciembre 2022 un valor de \$23.189.385.021, lo que generó una variación positiva por \$6.800.676.262

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Programas de cómputo	23.189.385.021	16.388.708.759	6.800.676.262

Durante la vigencia 2022, la cuenta programas de cómputo presenta variación que obedece al ingreso de los activos relacionados a continuación:

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Val. adq.
90002116-0	1/05/2022	ERP SAP S/4 HANA	1.181.660.814
90002120-0	31/05/2022	GESTION AVANZADA DE COSTOS - LICENCIA SAP	852.269.890
90002122-0	31/05/2022	LICENCIA SAP PROFESSIONAL USER	852.269.890
90002119-0	31/05/2022	MODULO PLANEACION OPERACIONAL - LICENCIA SAP	808.558.959
90002108-0	1/04/2022	DISEÑO DE PRODUCTO Y FABRICACIÓN COLECCIÓN IC	573.926.438
90002118-0	31/05/2022	MODULO PLANEACION OPERACIONAL - LICENCIA SAP	550.025.063
90002121-0	31/05/2022	LICENCIA SAP HANA RT ed APPLIC 0,& BW-NEW/SUBSQ	484.545.395
90002105-0	1/04/2022	LICENCIA PERPETUA SOLIDCAM	412.386.000
90002104-0	1/04/2022	ANSYS CFD Enterprise 2020	312.918.283
90001153-0	1/03/2022	SOFTWARE DARUMA	274.800.000

Así mismo, presentó una variación negativa generada por la baja de activos fijos aprobada con Resolución 306 del 27 de diciembre 2022, programas y paquetes de cómputo por valor de \$542.490.924

AF	Denominación del activo fijo	Valor
90000752-0	SOFTWARE ADMON. ANCHO DE BANDA (DENTRO DEL ACTIVO	24.991.995
90000804-0	ACTUALIZACION DE FUNCIONALIDAD FIREWALL CHECKPOINT	34.677.407
90000066-0	AUTOCAD INVENTOR SUITE 2010 (4 UNIDADES)	30.401.280
90000180-0	ACTUALIZACIÓN SOFTWARE BCM REMEDY LICEBNCIAS FLOTA	112.382.424
90000064-0	SOFTWARE DE SEGURIDAD BASE DE DATOS	299.988.760

La cuenta 1975 – Depreciación acumulada programas de cómputo, esta cuenta registra el valor de la depreciación mensual de los activos fijos clasificados en la cuenta contable 1970 – Programas de cómputo.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Amortización acumulada	15.922.995.407	14.566.122.750	1.356.872.657

Amortización

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la Industria Militar espere recibir los beneficios económicos asociados al mismo. Esta se determinará en función del tiempo en el que la Industria Militar espere utilizar el activo o del número de unidades de producción o similares que obtendría del mismo. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

Podrán utilizarse diversos métodos de amortización para distribuir el valor amortizable, entre los cuales se incluyen el método lineal, el método de amortización decreciente y el método de las unidades de producción. Si el patrón de consumo no pudiera determinarse de forma fiable, se utilizará el método lineal de amortización. Para las licencias y software se estima una vida útil de cinco años.

La cuenta 197004 – Concesiones y franquicias, presenta variación del 100% por valor de \$29.330.532, que corresponde al permiso y tenencia de armas otorgado a Indumil por parte del Departamento de Control Comercio y Armas del Comando General de las Fuerzas Militares, para la sección de seguridad de Indumil.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Concesiones y franquicias	29.330.532	0	29.330.532

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	188.781.530.267	179.276.672.575	9.504.857.692
Bienes y servicios pagados por anticipado	20.601.426.615	15.797.349.385	4.804.077.230
Avances y anticipos entregados	4.498.646.338	1.873.285.969	2.625.360.369
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	9.439.699.589	5.157.790.630	4.281.908.959
Recursos entregados en administración	139.930.673.183	143.192.553.635	-3.261.880.452
Depósitos entregados en garantía	0	209.679.498	-209.679.498
Activos por impuestos diferidos	14.311.084.542	13.046.013.458	1.265.071.084

16.1. Desglose subcuentas otros

La cuenta 1905 – Bienes y Servicios pagados por anticipado, presenta una variación positiva de 30%, la cual obedece principalmente a los bienes y servicios pagados por anticipado por concepto de pólizas de seguros de vida, manejo, automóviles, Soat, responsabilidad civil, todo riesgo, infidelidad financiera, transporte de mercancía, todo riesgo daños materiales, valores amortizados mensualmente.

La industria Militar con el fin de dar protección a los intereses patrimoniales de la entidad tiene contratado el programa de seguros con Mapfre Seguros Generales de Colombia y Mundial de Seguros los cuales en la cuenta 190501-Seguros registra el valor de los gastos pagados por anticipado de bienes y servicios como Seguro de automóviles, Todo riesgo daños materiales, Vida Manejo etc., así:

CONCEPTO	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
Seguros	8.743.865.854	8.743.865.854	6.316.276.420	6.316.276.420	2.427.589.434
Seguro de vida	0	0	194.875.380	194.875.380	-194.875.380
Seguro de Manejo	11.000.000	11.000.000	10.000.000	10.000.000	1.000.000
Seguro de Automóviles	157.520.744	157.520.744	99.457.500	99.457.500	58.063.244
Seguro de Daños corporales	10.285.091	10.285.091	38.150.081	38.150.081	-27.864.990
Seguro de Responsabilidad Civil	130.191.781	130.191.781	120.000.000	120.000.000	10.191.781
Seguro de Transporte de Valores	19.219.886	19.219.886	11.999.998	11.999.998	7.219.888
Seguro Responsabilidad Civil Servidores Públicos	143.000.000	143.000.000	130.000.000	130.000.000	13.000.000
Seguro Todo Riesgo Equipo y maquinaria	68.756.071	68.756.071	72.493.697	72.493.697	-3.737.626
Seguro Todo riesgo Infidelidad y Riesgos financieros	275.000.000	275.000.000	250.000.000	250.000.000	25.000.000
Seguro Transporte de Mercancías	781.772.615	781.772.615	600.000.000	600.000.000	181.772.615
Seguro Todo riesgo daños materiales	7.147.119.666	7.147.119.666	4.789.299.764	4.789.299.764	2.357.819.902

Durante la adquisición de las pólizas se presenta una variación de \$ 2.357.819.902 respecto al año 2021 la cual corresponde a la adquisición de la cobertura de mercancías de la entidad, la cual genero un aumento en la prima.

La cuenta 1906 – Avances y anticipos recibidos presenta una variación positiva de 140%, la cual obedece principalmente a los anticipos y avances realizados al personal por concepto de viáticos y comisiones, así como los anticipos efectuados a los contratistas de acuerdo con las condiciones contractuales con saldo de los diferentes contratos. Las variaciones de la cuenta representan la constitución y la amortización permanente de esta cuenta con el recibido de los bienes o servicios con los informes de legalización de avances y anticipos.

La cuenta 1907 – Anticipos, retenciones y saldos a favor impuestos, presenta una variación positiva de 51%, la cual obedece principalmente al registro del anticipo de impuesto de Industria y Comercio por las obligaciones mensual y bimestral en los diferentes municipios que por disposición de los Acuerdos Municipales determina la obligación para la Industria Militar. La cuenta que registra los valores pagados como anticipo de impuestos a los municipios por concepto de impuesto de Industria y Comercio, presenta un incremento debido al valor pagado al Municipio de Chiriguana por las ventas facturadas en el mes de julio a la compañía DLTD acumuladas de los meses de mayo y junio.

Otros anticipos es un Beneficio Tributario que corresponde al IVA pagado en la compra de activos reales productivos establecido en el artículo 258-1 del Estatuto Tributario, el cual concede este descuento; uno de los requisitos para la procedencia de este beneficio es que el bien por el cual se pagó IVA este activado, para el año 2021 este saldo corresponde a IVA de pagos anticipados. Este valor se tomará en la declaración del periodo gravable en que sea activado y se inicie su depreciación. El valor registrado en el año 2022, corresponde al valor del IVA pagado en los pagos anticipados para compra de activos los cuales no han ingresado a la cuenta de activos y no ha iniciado su actividad productiva; por tanto, no pueden ser tomados como descuento en el impuesto de renta.

La cuenta 1908 – Recursos entregados en Administración presenta una variación negativa de -2%, la cual obedece principalmente a disminución del Encargo Fiduciario, con cargo al Comando General de las Fuerzas militares por \$ 7.900.000.000 en el mes de abril/22 por concepto de devolución de armas.

La cuenta 1909 – Depósitos entregados en garantía, presenta una variación negativa por valor de \$209,679,498, que corresponde a la recuperación de los recursos entregados en garantías, así como el traslado a la cuenta de efectivo de uso restringido por embargos judiciales, relacionado en la cuenta 1132.

La cuenta 1985 - Otros activos impuestos diferidos, Representa el valor del impuesto a las ganancias pagado que es susceptible de recuperarse en periodos futuros y que se origina por diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas y créditos tributarios no utilizados, en la medida en que resulte probable que existan ganancias tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios.

El efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor o mayor impuesto sobre la renta en el año corriente, se contabiliza como impuesto diferido crédito o débito respectivamente a las tasas de impuestos vigentes cuando se reviertan las diferencias (35% para el año 2021 y años siguientes), siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro y además para el activo, que en ese momento se generará suficiente renta gravable.

El impuesto corriente y las variaciones en el impuesto diferido del activo se determina usando la tasa tributaria vigente a 31 de diciembre de 2021 que aplicara para el año 2022 que corresponde al 35% y se aplica para reconocer las diferencias temporarias que se presentan con respecto al impuesto de renta de la vigencia, provisión de cartera, propiedades planta y equipo y provisiones

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No aplica

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION

No aplica

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No aplica

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

No aplica

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2022 se detallan a continuación:

21.1. Cuentas por pagar

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	128.132.856.996	0	128.132.856.996	121.749.413.484	0	121.749.413.484	6.383.443.512
Adquisición de bienes y servicios nacionales	16.291.776.108	0	16.291.776.108	24.293.394.416	0	24.293.394.416	-8.001.618.308
Adquisición de bienes y servicios del exterior	5.152.647.683	0	5.152.647.683	0	0	0	5.152.647.683
Recursos a favor de Tercer.	22.326.393.322	0	22.326.393.322	21.270.536.063	0	21.270.536.063	1.055.857.259
Descuentos de nómina	226.834.659	0	226.834.659	51.564.846	0	51.564.846	175.269.813
Retención en la fuente e impuesto de timbre	7.451.464.305	0	7.451.464.305	6.929.314.349	0	6.929.314.349	522.149.956
Impuestos, contribuciones y tasas	14.346.071.769	0	14.346.071.769	17.212.086.132	0	17.212.086.132	-2.866.014.363
Impuesto al valor agregado – IVA	22.082.538.912	0	22.082.538.912	11.833.866.092	0	11.833.866.092	10.248.672.820
Otras cuentas por pagar	40.255.130.238	0	40.255.130.238	40.158.651.586	0	40.158.651.586	96.478.652

Comprende las obligaciones adquiridas por la Industria Militar, con terceros, relacionados con las operaciones en desarrollo de la actividad principal de la empresa, su participación es del 26% del total del pasivo:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	128.132.856.996	121.749.413.484	6.383.443.512
Adquisición de bienes y servicios nacionales	16.291.776.108	24.293.394.416	- 8.001.618.308
Adquisición de bienes y servicios del exterior	5.152.647.683	-	5.152.647.683
Recursos a favor de terceros	22.326.393.322	21.270.536.063	1.055.857.259
Descuentos de nómina	226.834.659	51.564.846	175.269.813
Retención En La Fuente E Impuesto De Tim	7.451.464.305	6.929.314.349	522.149.956
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	14.346.071.769	17.212.086.132	- 2.866.014.363
Impuesto Al Valor Agregado – Iva	22.082.538.912	11.833.866.092	10.248.672.820
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	40.255.130.238	40.158.651.586	96.478.652

Comprende las obligaciones adquiridas por la Industria Militar, con terceros, relacionados con las operaciones en desarrollo de la actividad principal de la empresa, su participación es del 3% del total del pasivo:

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			16.291.776.108			0	
Bienes y servicios	16.291.776.108		16.291.776.108			0	
Nacionales	8.694.700	1	8.694.700			0	
Nacionales	16.283.081.408	69	16.283.081.408			0	

Está conformada por la recepción de materias primas que se encuentran pendientes del recibo de facturas por parte de los proveedores y en menor cuantía por la causación de facturas pendientes de giro: con un saldo del \$16.291.776.108 millones, presenta una variación con relación al año anterior de - \$8.001.618.308 millones, equivalente al -33%, debido principalmente a la recepción de kit detonadores no eléctricos, por otra parte, se registra la recepción de materias primas que en menor cuantía quedaron pendientes del recibo de facturas a diciembre 31 de 2022, y también se encuentran las facturas causadas pendientes de Giro.

Se detallan de la siguiente forma:

COD	Cuenta	Diciembre 31/2022	Diciembre 31 /2021	Variación	%
24010100	BIENES Y SERV. NALES.	5.480.401.691	5.098.941.063	381.460.628	7%
24010115	OTROS SERVICIOS	2.968.098.083	1.641.217.163	1.326.880.920	81%
24010120	CONSTRUCCIONES	0	22.247.338	-22.247.338	-100%
24010190	FACTURAS POR RECIBIR	7.843.276.334	17.530.988.852	-9.687.712.518	-55%
	TOTAL	16.291.776.108	24.293.394.416	-8.001.618.308	-33%

A continuación, se relacionan los proveedores más representativos:

NIT	TERCERO	VALOR EN LIBROS	%
		16.291.776.108	100
830022462	ORICA COLOMBIA	8.726.034.960	54
860041247	INSTITUTO DE CASAS FISCALES	1.314.738.902	8
900137681	CRODA COLOMBIA	703.624.656	4
900047822	PETROBRAS COLOMBIA COMBUST.	621.570.600	4
800197268	DIAN	518.071.000	3
860531315	ALIANZA FIDUCIARIA S.A	499.539.664	3
860001911	KAIKA S.A.S	458.606.800	3
860004697	INDUSTRIAS HERPE SA S	323.063.500	2
860000254	CIMEX	281.068.321	2
901170640	SINMEC SAS	242.636.330	1
999999999	Otros por menores cuantías	2.602.821.375	16

21.1.2. No aplica

21.1.3. No aplica

21.1.4. Adquisición de bienes y servicios del exterior

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES				5.152.647.683			0
Bienes y servicios	16.291.776.108		5.152.647.683				0
Extranjeros	8.694.700	2	5.152.647.683				0

Son las obligaciones adquiridas por la Industria Militar con diferentes terceros del exterior. En esta cuenta encontramos una variación del 100%, esto por las cuentas por pagar a los terceros del exterior D Y M HOLDING COMPANY, INC (D&M) PED 47-467 por un valor de \$3.072.350.485 y ISRAEL WEAPON INDUSTRIES (IWI) LTD. PED 47-496 por un valor de \$2.080.297.198.

21.1.5. Recursos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			22.326.393.322				0
Recaudos por clasificar							0
Nacionales	PN		373.508.717				
Otros recursos a favor de terceros			21.952.884.605				0
Nacionales	PN		430.458.848				0
Nacionales	PJ		21.522.425.757				0

Estas cuentas con respecto al año anterior tuvieron una variación del 8%, por concepto de obligaciones adquiridas por la Industria Militar en reclasificaciones de terceros, recaudos código ACE según resolución 142 del 02 de agosto del 2010, siendo la liquidación para el pago del impuesto social del mes de diciembre el valor más representativo \$21.522.425.757.

21.1.6. No aplica

21.1.7. Descuentos de nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			226.834.659				0
Aportes a fondos pensionales			164.239.144				0
Nacionales	PN		164.239.144				
Aportes a seguridad social en salud			62.128.757				0
Nacionales	PN		62.128.757				0
Otros descuentos de nómina			466.758				0
Nacionales	PN		466.758				0

Estas cuentas con respecto al año anterior tuvieron una variación del 340%, por concepto de obligaciones adquiridas por la Industria Militar por descuentos de aportes pensionales y de salud por pagar a fecha de cierre.

21.1.8. Retención en la fuente e impuesto de timbre

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM			7.451.464.305
RECAUDOS HONORARIOS			55.046.779
Nacionales	PJ	1	55.046.779
SERVICIOS			198.712.712
Nacionales	PJ	1	198.712.712
ARRENDAMIENTOS			2.337.904
Nacionales	PJ	1	2.337.904
COMPRAS EN GENERAL			1.655.497.867
Nacionales	PJ	1	1.655.497.867
RENTAS DE TRABAJO			83.369.800
Nacionales	PJ	1	83.369.800
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO			515.848.865
Extranjeros	PN	1	515.848.865
RETENCION I.C.A.			1.031.485.879
Nacionales	PJ	5	1.031.485.879
SERVICIOS			3.485.996.499
Nacionales	PJ	1	3.485.996.499
IMPUESTOS DE TIMBRE			423.168.000
Nacionales	PJ	1	423.168.000

Los pasivos por impuestos corrientes reúnen el grupo de cuentas de obligaciones tributarias a cancelar en el primer semestre del año 2023 y se compone de:

- Retención en la fuente e impuesto de timbre corresponde a las declaraciones presentados mensualmente en la Ciudad de Bogotá, domicilio de la entidad, a favor de la Dirección de impuestos y aduanas DIAN.
- El impuesto de timbre retenido corresponde al valor recaudado en la expedición o renovación de permisos para porte de armas de fuego de acuerdo a lo establecido en el artículo 523 del Estatuto Tributario.

21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
Impuesto sobre la renta y complementarios			14.346.071.769				0
Nacionales	PN	1	14.346.071.769				
Impuesto valor agregado			22.082.538.912				0
Nacionales	PN	11	22.082.538.912				0

El impuesto, contribuciones y tasas corresponde a lo registrado en la cuenta de impuesto de renta por pagar a 31 de diciembre de 2022 y obedece al cálculo de la provisión de renta el cual se registra como un pasivo descontando los anticipos de impuesto de renta. La variación con relación al año anterior se debe principalmente al cambio de la tarifa del impuesto.

También esta cuenta registra el valor de la declaración de IVA presentada bimestralmente en la Ciudad de Bogotá, domicilio de la entidad, a favor de la Dirección de impuestos y aduanas DIAN, el saldo corresponde al valor a declarar en el mes de enero del 2023 perteneciente al bimestre 6.

21.1.10. No aplica

21.1.11. No aplica

21.1.12. No aplica

21.1.13. No aplica

21.1.14. No aplica

21.1.15. No aplica

21.1.16. No aplica

21.1.17. Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			40.255.130.238				0
Viáticos y gastos de viaje			270				0
Nacionales	PN	1	270				
Saldos a favor de beneficiarios			255,129,968				0
Nacionales	PN	11	8.094.109				0
Nacionales	PJ	4	247.035.859				0
Excedentes financieros			40.000.000.000				0
Nacionales	PJ	1	40.000.000.000				0

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la Industria Militar con diferentes terceros. Al cierre de la vigencia 2022 los valores más representativos en esta cuenta son impuestos gravados por concepto de estampillas y contribuciones que quedaron por pagar, otro valor representativo corresponde a la transferencia a favor de la Nación - Dirección Del Tesoro Nacional según documento CONPES 4110 por valor de \$40.000.000.000.

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	112.224.968.315	113.354.198.802	-1.129.230.487
Beneficios a los empleados a corto plazo	9.338.319.292	5.733.939.723	3.604.379.569
Beneficios posempleo - pensiones	102.443.918.439	107.210.248.899	-4.766.330.460
Otros beneficios posempleo	442.730.584	410.010.180	32.720.404
PLAN DE ACTIVOS	90.774.303.367	95.672.110.246	-4.897.806.879
Para beneficios posempleo	90.774.303.367	95.672.110.246	-4.897.806.879
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	21.450.664.948	17.682.088.556	3.768.576.392
A corto plazo	9.338.319.292	5.733.939.723	3.604.379.569
Posempleo	12.112.345.656	11.948.148.833	164.196.823

Estas partidas corresponden en su mayor parte a la causación del consolidado de las prestaciones sociales a favor de los empleados, conforme a la legislación laboral vigente en Colombia. Las obligaciones aquí contempladas se consideran relevantes para efectos del análisis financiero y de cumplimiento inmediato debido a la posibilidad de cancelarse en el transcurso de la siguiente vigencia por solicitud del trabajador de acuerdo con las directrices aplicables.

En los beneficios a los empleados a corto plazo se presenta una variación de \$3.604.379.569 comparado con el año 2021 que corresponde al incremento en la planta de funcionarios activos que paso de 1.022 a 1.407 funcionarios lo cual representa un mayor reconocimiento en las prestaciones sociales.

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	9.338.319.292
Nómina por pagar	2.338.321
Cesantías	6.011.200.229
Vacaciones	1.633.354.750
Prima de vacaciones	1.038.215.145
Bonificaciones	653.210.847

El saldo de \$2.338.321 corresponde a una cuenta por pagar del reembolso del fondo rotario de comercio exterior No. 27 y 28 como también al proceso ordinario laboral 2015-347 del Sr. Jorge Vargas. Así también el valor de \$6.011.200.229 lo integran las Cesantías del régimen tradicional de 78 funcionarios de la Industria Militar y el retroactivo de 139 funcionarios del régimen mixto de cesantías. Adicionalmente los demás valores corresponden a la provisión de vacaciones, prima de vacaciones, bonificación de recreación y bonificación de servicio prestado de los funcionarios de Indumil.

22.2. No aplica

22.3. No aplica

22.4. Beneficios pos-empleo

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO				OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO	TOTAL
	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	AUXILIO FUNERARIO	VALOR
PLAN DE ACTIVOS	1.443.736.345	30.229.257.123	58.510.598.544	200.098.103	390.613.252	90.774.303.367
Encargos fiduciarios	1.443.736.345	30.229.257.123	58.510.598.544	200.098.103	390.613.252	90.774.303.367
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	(1,443,736,345.0)	(30,229,257,123)	(58,510,598,544)	(200,098,103)	(390,613,252)	(90,774,303,367)

La cuenta 1904 – Plan de activos Beneficios Posempleo, presenta una variación de -5%, la cual obedece al reconocimiento de los bonos pensionales a favor de cada empleado, por concepto de cuotas partes, pensionados y cálculo actuarial, de conformidad con las obligaciones contraídas por la Industria Militar hasta el año 1994; estos dineros han sido constituidos en Encargo Fiduciario para su respectiva administración, reconociendo el mismo los rendimientos y el impacto positivo negativo de la inversión. La variación registra los movimientos de los resultados presentados por el Encargo Fiduciario y la disminución en forma permanente por la redención de los bonos encabeza de cada empleado.

Tenemos que bajo el marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público (Resolución 414 de 2014) se entienden como posempleo aquellos beneficios diferentes a los de largo plazo y a los de terminación de vínculo laboral.

Para la Industria Militar de Colombia – INDUMIL se tienen como beneficios posempleo; las pensiones a cargo de la entidad, las cuotas partes por pagar, los bonos pensionales y lo correspondiente a los aportes inferiores a 150 semanas. La Entidad actualmente cuenta con 219 pensionados a su cargo, los cuales se encuentran divididos en 2 categorías: 124 pensionados titulares y 95 pensionados sustitutos, además de 25 Cuotas partes pensionales por pagar.

Actualmente para financiar estas obligaciones se dispone de un activo por \$90.774.303.367, recursos que se encuentran bajo la administración de un encargo fiduciario de pensiones.

La Industria Militar en su calidad de empleadora, reconoce y asume el pago de los beneficios post-empleo, reconociendo un gasto o costo y un pasivo cuando la entidad se consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados, afectando el resultado del periodo. Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquiden directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

Los beneficios post-empleo se miden por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Para el efecto, y de acuerdo con el tipo de beneficio, se tendrán en cuenta variables tales como: sueldos y salarios, expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes post-empleo e información histórica de utilización de los beneficios. Lo anterior de conformidad con las disposiciones de la Superintendencia financiera y demás normatividad aplicable.

Las evaluaciones actuariales se efectúan con una frecuencia no mayor a tres años. El último estudio actuarial a diciembre de 2022 fue realizado por la Firma Autorizada Consultores en Seguridad Social Premium.

El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados y el interés sobre el pasivo, afectan el resultado del periodo. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales afectan el patrimonio y se presentan en el otro resultado integral ORI, presentándose una variación para este periodo de \$2.365.403.491 en el patrimonio.

De acuerdo al resumen general del estudio relacionado con el pasivo pensional conformado por reservas matemáticas, bonos pensionales y cuotas partes se determinó un valor total de \$102.885.808.636 el cual se detalla así:

RESERVAS MATEMÁTICAS DE JUBILACIÓN	
TOTAL PENSIONADOS CALCULADOS	219

TOTAL RESERVAS MATEMÁTICAS DE JUBILACIÓN		\$ 34.705.307.637
BONOS PENSIONALES		
14	BONOS PENSIONALES TIPO A MOD 2 PERSONAL ACTIVOS	1.139.322.649
77	BONOS PENSIONALES TIPO B PERSONAL ACTIVO	6.586.384.949
80	BONOS PENSIONALES TIPO A MOD 2 PERSONAL RETIRADOS	265.950.875
1,175	BONOS PENSIONALES TIPO B PERSONAL RETIRADO	9.457.427.597
145	BONOS VIGENCIA 2021- 2022 PERSONAL ACTIVO Y RETIRADO	15.825.903.675
661	BONOS TIPO B NO INCLUIDOS EN CALCULO 2017	32.275.134.657

2,152	GRAN TOTAL BONOS PENSIONALES	\$ 65.550.124.402
783	APORTES BENEFICIARIOS TIEMPOS COTIZADOS INFERIORES A 150 SEMANAS	\$ 767.214.555
TOTAL CUOTAS PARTES POR PAGAR		\$ 1.863.162.042
PASIVO PENSIONAL TOTAL		\$ 102.885.808.636

Se puede observar una disminución en el cálculo actuarial del pasivo pensional de \$4.734.450.443 del cálculo actuarial para el año 2022 frente al cálculo realizado en el 2021 bajo el mismo marco normativo, esta disminución obedece en el hecho de que para el presente año se presentaron las siguientes variaciones:

1. Los pensionados a cargo de la entidad tuvieron una disminución de 6 registros.
2. Frente a los bonos pensionales se presentó una disminución al realizar depuración de los bonos y cruces de información.

NOTA 23. PROVISIONES

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES⁰	29.529.914.101	0	29.529.914.101	30.051.986.538	0	30.051.986.538	-522.072.437
Litigios y demandas	5.144.443.536	0	5.144.443.536	1.411.467.000	0	1.411.467.000	3.732.976.536
Provisiones diversas	24.385.470.565	0	24.385.470.565	28.640.519.538	0	28.640.519.538	-4.255.048.973

El saldo de provisiones a 31 de diciembre 2022 es de \$29.529.914.101, donde los valores más representativos corresponden principalmente al registro de la provisión para el proyecto del edificio administrativo de la Industria Militar por valor de \$12.000.000.000, así como la provisión del impuesto de industria y comercio de diferentes municipios por valor de \$12.385.470.565.

23.1. Litigios y demandas

De acuerdo con lo establecido en la Resolución 353 del 01 de noviembre de 2016 la Industria Militar adopta la metodología de reconocimiento para la provisión contable de los procesos judiciales de la entidad.

Los litigios y demandas representan los procesos que pueden generar un desembolso de recursos para la entidad lo cual afectaría su situación Financiera.

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2022				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN
			INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)	FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANT	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL	
LITIGIOS Y DEMANDAS			1.411.467.000	4.600.524.409	867.547.873	5.144.443.536	
Administrativas			583.569.419	3.974.346.149	-	4.557.915.568	
Nacionales	PN	1	74.761.097	-	-	74.761.097	Nixon Johan Garcia Barbosa y Otros.
Nacionales	PN	1	508.808.322	-	-	508.808.322	RG Comercial
Nacionales	PN	1	-	3.974.346.149	-	3.974.346.149	Dumar Cifuentes Ruiz
Laborales			827.897.581	626.178.260	867.547.873	586.527.968	
Nacionales	PN	1	21.589.338	-	-	21.589.338	Amparo Gutiérrez Barbosa
Nacionales	PN	1	182.960.316	310.933.639	493.893.955	0	Jorge Eliecer Vargas
Nacionales	PN	1	77.684.748	-	77.684.748	0	Carolina Giraldo Gantivar
Nacionales	PN	1	71.147.594	-	71.147.594	0	María Cecilia Cavídes Benavides
Nacionales	PN	1	133.594.708	-	-	133.594.708	Jaime Emilio Hernández Sanabria
Nacionales	PN	1	176.936.085	-	176.936.085	0	Luis Francisco Plazas Cubídes
Nacionales	PN	1	16.489.080	-	-	16.489.080	Luz estela Bernal Acero
Nacionales	PN	1	147.495.712	-	-	147.495.712	Ligia Garcia de Alba
Nacionales	PN	1	-	47.885.491	47.885.491	0	Belarmino Arévalo Rodríguez
Nacionales	PN	1	-	24.102.000	-	24.102.000	Pedro de Jesus Prada
Nacionales	PN	1	-	223.957.260	-	223.957.260	Edgar Noe Diaz Pulido
Nacionales	PN	1	-	19.299.870	-	19.299.870	Héctor Hugo Ordúz

El saldo reflejado a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$5.144.443.536 corresponde al reconocimiento de la provisión de (10) procesos jurídicos adelantados por terceros contra la Industria Militar por concepto de demandas laborales y administrativas.

Frente a la vigencia anterior se presentó un incremento en la provisión por valor de \$3.732.976.536 que corresponde a:

Proceso contencioso administrativo de reparación directa instaurado por Dumar Cifuentes Ruiz el cual tuvo un cambio de Riesgo medio a alto por valor de: \$ 3.974.346.149, generando así afectación en el resultado del ejercicio. Adicionalmente, durante la vigencia se instauraron dos procesos nuevos ordinarios laborales por valor de: \$ 233.957.260 y \$19.299.870 de Edgar Noe Pulido y Hector Hugo Ordúz respectivamente.

Por otra parte, se presentó un decremento en la provisión por valor de \$867.547.873, el cual corresponde a que en el 2022 se dictó sentencia mediante resolución 305/304/22 del proceso laboral instaurado por Jorge Eliecer Vargas por valor de \$ 493.893.955. El valor restante corresponde a la finalización de los procesos a favor de Maria Cecilia Cavides, Luis Francisco plazas, Carolina Giraldo y Belarmino Arévalo.

23.2. No aplica

23.3. No aplica

23.4. No aplica

23.5. Provisiones diversas

El saldo de la cuenta 279017 de obligaciones implícitas se encuentra conformado por los siguientes terceros:

ASOCIACIÓN DE DATOS		VALOR EN LIBROS - CORTE 2022				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN	
		INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)		FINAL	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)
PROVISIONES DIVERSAS		28.640.519.538	52.467.933.729	49.989.147.731	6.733.834.971	24.385.470.565	
Obligaciones implícitas		8.306.101.000	10.760.903.000	8.306.101.000	-	10.760.903.000	
Nacionales	PJ	2.149.704.000	6.416.301.000	2.149.704.000		6.416.301.000	MUNICIPIO SIBATE
Nacionales	PJ	1.210.284.000	786.923.000	1.210.284.000		786.923.000	MUNICIPIO SOACHA
Nacionales	PJ	193.477.000	269.424.000	193.477.000		269.424.000	SECRETARIA HACIENDA DE BOGOTA
Nacionales	PJ	-	28.510.667	-		28.510.667	MUNICIPIO MELGAR
Nacionales	PJ	252.662.000	350.274.667	252.662.000		350.274.667	MUNICIPIO SOGAMOSO
Nacionales	PJ	17.569.000	39.503.667	17.569.000		39.503.667	MUNICIPIO TUNJA
Nacionales	PJ	842.220.333	44.777.000	842.220.333		44.777.000	MUNICIPIO YOPAL
Nacionales	PJ	10.594.000	115.588.000	10.594.000		115.588.000	MUNICIPIO ARMENIA
Nacionales	PJ	4.269.000		4.269.000		-	MUNICIPIO IBAGUE
Nacionales	PJ	7.063.000	243.011.000	7.063.000		243.011.000	MUNICIPIO MANIZALES
Nacionales	PJ	842.519.333	34.376.000	842.519.333		34.376.000	MUNICIPIO PEREIRA
Nacionales	PJ	5.609.000	88.275.000	5.609.000		88.275.000	MUNICIPIO BARRANCAS
Nacionales	PJ	9.267.000	81.733.000	9.267.000		81.733.000	MUNICIPIO VALLEDUPAR
Nacionales	PJ	53.254.000	398.298.000	53.254.000		398.298.000	MUNICIPIO LA JAGUA
Nacionales	PJ	1.444.000	434.190.000	1.444.000		434.190.000	MUNICIPIO POPAYAN
Nacionales	PJ	1.846.622.000	560.483.000	1.846.622.000		560.483.000	MUNICIPIO CHIRIGUANA
Nacionales	PJ	17.302.000	545.482.000	17.302.000		545.482.000	MUNICIPIO HATO NUEVO
Nacionales	PJ	842.241.334	43.977.000	842.241.334		43.977.000	MUNICIPIO DE RIOACHA
Nacionales	PJ	-	279.776.000	-		279.776.000	MUNICIPIO MONTELIBANO

Saldo que corresponde a los valores estimativos que realiza la Industria Militar respecto al Impuesto de Industria y Comercio que se deberán pagar por el respectivo periodo, en donde los valores más representativos pertenecen a los Municipios de Sibate por valor de \$6.416.301.000, Municipio de Soacha por valor de \$786.923.000 y los Municipios de Chiriguana y Hato Nuevo por valor de \$560.483.000 y \$545.482.000 respectivamente.

El saldo de la cuenta 279090 de otras provisiones diversas refleja un saldo a 31 de diciembre 2022 de \$13.624.567.565 el cual se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

ASOCIACIÓN DE DATOS		VALOR EN LIBROS - CORTE 2022					DETALLES DE LA TRANSACCIÓN
		INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)		FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	
PROVISIONES DIVERSAS		20.334.418.538	41.707.030.729	41.683.046.731	6.733.834.971	13.624.567.565	
Otras provisiones diversas		20.334.418.538	41.707.030.729	41.683.046.731	6.733.834.971	13.624.567.565	
Nacionales	PJ	11.417.416	130.685.697	127.773.571	-	14.329.542	SERVICIO TELEFÓNIA FIJA
Nacionales	PJ	4.601.308	9.224.818	11.966.345	-	1.859.781	SERVICIO TELEFÓNIA CELULAR
Nacionales	PJ	47.702.119	1.072.654.858	1.033.826.871	-	86.530.106	SERVICIO GAS
Nacionales	PJ	360.839.204	5.491.787.355	5.366.161.620	-	486.464.939	SERVICIO ENERGIA
Nacionales	PJ	53.990.944	104.853.278	149.644.031	-	9.200.191	SERVICIO DE ACUEDUCTO
Nacionales	PJ	4.346.743	72.202.402	71.152.833	-	5.396.312	SERVICIO DE ASEO Y ALCANTARILLADO
Nacionales	PJ	107.210.624	1.192.970.718	1.220.378.175	-	79.803.167	SERVICIO DE ASEO INSTALACIONES
Nacionales	PJ	324.638.172	2.553.812.594	2.878.450.766	-	-	SERVICIO DE VIGILANCIA
Nacionales	PJ	4.104.200	42.787.294	44.928.700	-	1.962.794	SERVICIO DISPENSADOR DE TINTOS
Nacionales	PJ	98.046.181	3.775.096.562	3.758.132.320	-	115.010.423	SERVICIO DE ALIMENTACIÓN
Nacionales	PJ	330.049.539	5.090.228.241	5.166.975.545	-	253.302.235	SERVICIO DE TRANSPORTE
Nacionales	PJ	-	22.170.726.912	21.036.245.954	563.772.883	570.708.075	SERVICIO PERSONAL MISION
Nacionales	PJ	86.000.000	-	86.000.000	-	-	DERECHOS COMERCIALIZACIÓN FUSIL
Nacionales	PJ	12.000.000.000	-	-	-	12.000.000.000	PROYECTO FORTALEZA
Nacionales	PJ	6.170.062.088	-	-	6.170.062.088	-	PLANTA EMULSION ENCARTUCHADA
Nacionales	PJ	731.410.000	-	731.410.000	-	-	HONORARIOS ASESORIA TRIBUTARIA

En cuanto a otras provisiones diversas, el valor más representativo es de \$12.000.000.000 y corresponde al proyecto fortaleza del edificio administrativo de la Industria Militar, sin embargo, esta provisión no afectó el resultado del ejercicio 2022 teniendo en cuenta que se constituyó en la vigencia 2021. El valor restante corresponde a la provisión de los gastos de servicios públicos, alimentación, transporte y sueldos de personal en misión de las diferentes unidades de negocio de la Industria Militar

Por otra parte, durante la vigencia 2022 se revirtió la provisión por valor de \$ 6.170.062.088 que hacía referencia al acuerdo comercial 3-021/2010; celebrado entre Enaex y la Industria Militar para la entrega de la planta de emulsión encartuchada, lo anterior, en atención a las observaciones realizadas por la revisoría fiscal en cuanto a que esta partida no cumple con los criterios técnicos de la norma para ser reconocida como una provisión.

De igual forma, durante la vigencia 2022 se realizó el uso de las provisiones de derechos de comercialización fusil para pago a la firma Israel Weapon Industries – IWI por valor de \$86.000.000 y honorarios asesoría tributaria por valor de \$731.410.0000 para el pago a Garrigues Colombia SAS.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

24.1. Desglose de cuentas

CONCEPTO	2022	2021 - Reexpresado	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	239.582.438.636	217.558.394.751	22.024.043.885
Avances y anticipos recibidos	59.405.530.781	36.736.245.422	22.669.285.359
Recursos recibidos en administración	153.842.377.008	155.981.384.324	- 2.139.007.316
Pasivos por impuestos diferidos	26.334.530.847	24.840.765.005	1.493.765.842

El detalle de otros pasivos es el siguiente:

CONCEPTO	2022	2021 - Reexpresado	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	239.582.438.636	217.558.394.751	22.024.043.885
Avances y anticipos recibidos	59.315.100.449	36.736.245.422	22.578.855.027
anticipos	59.315.100.449	36.736.245.422	22.578.855.027
Otros avances y anticipos	90.430.332	-	90.430.332
Otros avances y anticipos	90.430.332	-	90.430.332
Recursos recibidos en administración	153.842.377.008	155.981.384.324	- 2.139.007.316
GNB Sudameris	153.842.377.008	155.981.384.324	- 2.139.007.316
Pasivos por impuestos diferidos	26.334.530.847	24.840.765.005	1.493.765.842
Propiedad planta y equipo	26.334.530.847	24.840.765.005	1.493.765.842

Avances y Anticipos Recibidos

Los avances y anticipos recibidos corresponden a los dineros recibidos de los clientes comerciales como anticipo de facturación según los contratos suscritos y depósitos de participaciones de las fuerzas armadas según Acta de Junta 656 DE 2016 Industria Militar.

A fecha de cierre del año 2022, se evidenció una inexactitud en la información financiera, dicho error corresponde a pasivo no reconocido por la suma de \$ 12.658.648.827 a favor del cliente

Drummond, corresponde a valor generado por el cambio en el cálculo de la base de la tarifa para liquidar el Impuesto Social en el segundo semestre de la vigencia 2021, lo anterior, dando cumplimiento a la sentencia del Consejo de Estado, en la cual se establece incluir todas las materias primas, inclusive las aportadas en el Convenio.

La entidad concluye que la partida es material. Ante esto se evidencia en esta nota la reexpresión de los estados financieros de los años 2022 y 2021. Dicha situación justifica los ajustes que se realizaron en la información financiera presentada al corte de diciembre 31 del año 2022.

Los avances y anticipos recibidos tuvieron una variación positiva de 61%, con respecto al año anterior, donde los valores más representativos en el saldo corresponden a participaciones fuerzas armadas por valor de \$7.389.792.520, y anticipos a particulares \$50.234.787.010, de los cuales \$35.380.355.234 corresponden al depósito de materia prima de Nitrato Amonio de Drummond Ltd. Colombia, pendiente por ingresar el anticipo del impuesto social por valor de 3.105.507.624 facturado el día 30 de diciembre/22.

Recursos Recibidos en Administración

Son recursos de terceros administrados por la Industria Militar por concepto de salvo conductos GNB Sudameris, la variación obedece a la constitución y devolución del fondo de armas, reconocimiento valor de mercado registrando desvalorización en el presente mes, así como los respectivos intereses.

Pasivos por Impuestos Diferidos

Este valor corresponde al impuesto diferido de la vigencia 2022 por valor de \$ 26.334.530.847. La cuenta pasivos por impuestos diferidos, registra una estimación del tributo que la entidad deberá pagar o dejar de pagar en el futuro, debido a que algunos ingresos y gastos no son gravados o deducibles en el período en el que se reconocen en los estados financieros, pero sí en períodos siguientes, la variación corresponde al valor ajustado en el cierre de vigencia 2022.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

En las cuentas de orden se controlan hechos o circunstancias que pueden generar derechos u obligaciones que afectan la estructura financiera de la entidad, tales como los litigios a favor o en contra de la Industria Militar, los cuales se evalúan teniendo en cuenta las disposiciones de la Resolución 116 del 06 de abril de 2017 y la Metodología Establecida en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica.

25.1.1. Revelaciones Generales

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	3.691.936.636	152.452.496.021	-148.760.559.385
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	3.691.936.636	152.452.496.021	-148.760.559.385

Los activos contingentes lo conforman (9) Procesos Contenciosos administrativos instaurados a terceros por valor de \$ 3.691.936.636, con relación al año anterior presentan una variación de \$148.760.559.385 que obedecen a aquellos procesos que fueron terminados por valor de \$147.732.840.241 en contra de American Ammunition INC y Seguros del Estado, Municipio de Barrancas y Municipio de Chiriguana.

De igual manera los Procesos contenciosos administrativos y Ordinario Civil por valor de \$1.298.448.743.40 representan aquellos procesos de reconocimiento como cuenta por cobrar para la entidad debido a su naturaleza así:

ACCIONADO/S	CUANTÍA
QUÍMICA INDUSTRIAL PIR EU	4.905.956
AMERICAN AMMUNITION INC	700.000.000
RODRIGUEZ BAUTISTA OSCAR ENRIQUE - UNIVERSAL DE INDUSTRIAS	83.715.621
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S A	498.974.936
OSE GUILLERMO RINCON NAVARRO	10.852.230
TOTAL	1.298.448.743

25.2. Pasivos Contingentes

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	38.174.547.518	49.752.356.122	-11.577.808.604
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	38.174.547.518	49.752.356.122	-11.577.808.604

Los pasivos contingentes presentan una variación de 11.577.808.604 respecto a la vigencia 2021 la cual indica que durante la vigencia se dieron por terminados procesos laborales como el de Jaime Arena Avella por \$ 15.962.360.

Para los procesos Administrativos se generó una sentencia absolutoria a favor de Carbones de Cerrejón por valor de \$ 4.776.501.489.

CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD
	VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR
PASIVOS CONTINGENTES	38.174.547.518	21	
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	38.174.547.518	21	
Civiles	0		
Laborales	989.772.885	9	Ordinario Laboral
Administrativos	37.184.774.633	12	Acción de Reparación directa, controversias contractuales, Nulidad y restablecimiento de derecho, Acción de Lesividad

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
26.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	5.196.262.134	153.440.807.723	-148.244.545.589
ACTIVOS CONTINGENTES	3.691.936.636	152.452.496.021	-148.760.559.385
DEUDORAS FISCALES	0	0	0
DEUDORAS DE CONTROL	1.504.325.498	988.311.702	516.013.796
Bienes entregados en custodia	467.644.849	480.893.138	-13.248.289
Bienes y derechos retirados	844.316.390	507.418.564	336.897.826
Responsabilidades en proceso	192.364.259	0	192.364.259
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	5.196.262.134	153.440.807.723	-148.244.545.589
Activos contingentes por contra (cr)	3.691.936.636	152.452.496.021	-148.760.559.385
Deudoras de control por contra (cr)	1.504.325.498	988.311.702	516.013.796

26.1.1. Revelaciones Generales

La cuenta 8301 comprende las operaciones administrativas que la industria Militar realiza con terceros considerados deudores, sin afectación financiera.

El valor más representativo corresponde a los activos contingentes en contra por valor de \$3.691.936.636 correspondientes a 9 procesos contenciosos administrativos instaurados así:

ACCIONADO/S	CUANTÍA
SEMCOEX Ltda	968.740.197,00
UAEP DEL DPTO DE CUNDINAMARCA - GOBERNACION CUND.	52.049.190,00
ACCIONADO/S	CUANTÍA
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	388.080.000,00
MUNICIPIO DE CHIRIGUANA - CESAR	1.857.165.800,00
MSMG SAS	53.723.620,00
YAMAGUCHI DELGADO ROTOFLEX S.A.S	90.596.000,00
NELLY BOTIA ORDUZ, JHON PATIÑO, KAREN PATIÑO	61.446.210,00
JORGE ENRIQUE SÁNCHEZ FAJARDO	95.136.142,00
JORGE ENRIQUE SÁNCHEZ FAJARDO	124.999.477,00
TOTAL	3.691.936.636,00

8306 – Bienes entregados en custodia, son todos los bienes clasificados en esta cuenta son aquellos bienes de propiedad de la entidad entregados a terceros para su salvaguarda o custodia.

Esta cuenta presentó para diciembre 2022 un valor de \$467.644.849 y generó una variación negativa por \$13.248.289

Bienes entregados en custodia:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Bienes entregados en custodia	467.644.849	480.893.138	- 13.248.289

La variación negativa se dio como resultado de bajas autorizadas con Acta de destrucción No.02.675.781 (14/12/2022), traslados de activos fijos a otras clases y cuentas contables.

AF	Denominación del activo fijo	Traslado a AF		Cuenta contable	Valor
990000581-0	TANQUE 3/16PGX1.83M HIDRONEUMATICO EN LAMINA	40015306-0	165511000	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	163.013
990000738-0	DOMO D/SEG.STRUCT.ALUM.ANODIZ	40015309-0	165504010	CAPITALIZACION MYE	171.337
990000579-0	MOTOR SIEMENS REDUCTOR D/1 5HP FH401	40015305-0	165504010	CAPITALIZACION MYE	143.504
900000166-0	BOND MASTER	70024238-0	166501000	MUEBLES Y ENSERES	784.709
970000500-0	PRENSA HIDRAULICA MARCA: IBM	190017222-0	165511000	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	5.273.288

La cuenta también presentó una variación positiva generada por el traslado de activos fijos dentro de los que podemos ver:

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
980004015-0	01/05/2022	TANQUE EN POLIETILENO P ALM ACPM	157.531
970000654-0	01/05/2022	APARATO CON MEMORIA ELECTRN C.C.	147.187
970000724-0	01/05/2022	APARATO CON MEMORIA ELECTRN C.C.	147.187
970000725-0	01/05/2022	APARATO CON MEMORIA ELECTRN C.C.	147.187
970000726-0	01/05/2022	APARATO CON MEMORIA ELECTRN C.C.	147.187
980003998-0	01/05/2022	SECADOR DE MANOS	142.011
AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
970000655-0	01/05/2022	TOLVA DOSIFICADOR POLVORA COBRE	140.039
970000656-0	01/05/2022	TOLVA DOSIFICADOR POLVORA COBRE	140.039
970000718-0	01/05/2022	SOPORTE ACERO CROMADO CON ACCESOR	137.792
970000719-0	01/05/2022	SOPORTE ACERO CROMADO CON ACCESOR	137.792

Cuenta 8315- Bienes y derechos retirados, presenta una variación del 66% respecto al año anterior esto debido al castigo de la cartera en el mes de abril con documento RETIRO APROB CTSE ACTA N°001/22 16/03/22 por valor de \$336.897.826,00.

Cuenta 8361-Responsabilidades en proceso, corresponden a las investigaciones administrativas que se encuentran en curso por faltantes de Inventario en el almacén General de Fagecor para la vigencia 2021.

No. Expediente	Novedad	Fecha Apertura	Precio del Bien	Estado Actual
IA 002-2022	Faltante de inventarios en el depósito 105/ Pistola Revolver	26/07/2022	17.009.637	Cierre de la etapa instructiva
IA 003-2022	Faltante de inventarios en el depósito 107/ Escopeta-aceros	26/07/2022	33.035.104	Instrucción
IA 004-2022	Faltante de inventarios en el depósito 102/ Materiales subproductos	26/07/2022	67.304.314	Instrucción
IA 005-2022	Faltante de inventarios en el depósito 101/ Materiales subproductos Fusil	26/07/2022	75.015.204	Instrucción
TOTAL			192.364.259	

8915 – Deudoras de control por contra (Cr) Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el grupo 83 – Deudoras de control

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Deudoras de control por contra (Cr)	1.504.325.498	988.311.702	516.013.796

26.2. Cuentas de Orden Acreedoras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	255.361.491.830	269.719.924.411	-14.358.432.581
PASIVOS CONTINGENTES	38.174.547.518	49.752.356.122	-11.577.808.604
ACREEDORAS FISCALES	0	0	0
ACREEDORAS DE CONTROL	217.186.944.312	219.967.568.289	-2.780.623.977
Liquidación provisional de bonos pensionales	65.550.124.402	0	65.550.124.402
Otras cuentas acreedoras de control	151.636.819.910	219.967.568.289	-68.330.748.379
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	255.361.491.830	269.719.924.411	-14.358.432.581
Pasivos contingentes por contra (db)	38.174.547.518	49.752.356.122	-11.577.808.604
Acreedoras de control por contra (db)	217.186.944.312	219.967.568.289	-2.780.623.977

Pasivos Contingentes

El saldo de la cuenta 9905 –Pasivos contingentes en contra por valor de \$38.174.547.518 corresponde a la contrapartida de la 9120 litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, el cual obedece a acciones judiciales administrativas y laborales instauradas en contra de la entidad.

- Ordinario Laboral

ACCIONANTE/S	PROVISIÓN
JAIRSINIO NIÑO MONTES	634.978.772
MARIA CAROLINA MORA GRAJALES	16.027.001
MAGDA MILENA PINTO TORRES	15.706.970
CESAR RICARDO PRIETO TORRES	15.621.047
GEIDER QUINTERO NAVARRO	71.035.883
JUAN ISIDRO PEÑA BENAVIDES	220.084.686
AGUSTÍN GÓMEZ NOSSA	16.318.528
TOTAL	989.772.887

- Contencioso Administrativo

ACCIONANTE/S	PROVISION
ALIPIO LIZCANO FLOREZ Y OTROS	3.242.183.478
INTER POLAR Ltda. Y OTROS	1.839.446.534
CARBONES DEL CERREJÓN LIMITED	20.748.347.392
CARBONES DEL CERREJÓN LIMITED	2.759.987.487
CARBONES DEL CERREJÓN LIMITED	2.819.523.796
SEBASTIAN DANILO QUINTERO Y OTROS	465.828.674
FRED ORLANDO PICO Y OTROS	96.467.305
CARBONES DEL CERREJÓN LIMITED	717.439.948
CARBONES DEL CERREJÓN LIMITED	3.571.401.719
CARBONES DEL CERREJÓN LIMITED	924.148.302
TOTAL	37.184.774.633

Cuenta 9312 - Liquidación provisional de bonos pensionales, presenta una variación del 100% con respecto al año anterior, por valor de \$65.550.124.402 que corresponde al registro de la proyección de los bonos pensionales provisionales por el valor de la proyección financiera de conformidad con el estudio del Calculo actuarial realizado a fecha de cierre 2022, circular 83/2021 CGN.

Cuenta 9390 - Otras cuentas acreedoras de control, corresponde al valor de los contratos y registros presupuestales que a 31 de diciembre quedaron pendientes de ejecución, presenta una disminución de 68.330.748.379 con relación a la vigencia anterior. El saldo se compone del valor de las cuentas por pagar presupuestales las cuales corresponden a los registros (RP) sin utilizar y el saldo de los mismos por un monto de 39.813.589.109, 73.547.216.015 corresponde al saldo de los registros presupuestales asociados a pedidos nacionales, pedidos del exterior por un valor de 34.392.648.127 y pasivo real por un valor de 3.883.366.659.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Otras cuentas acreedoras de control	151.636.819.910	219.967.568.289	-68.330.748.379

Cuenta 9915 - Acreedoras de control por contra (db), registra la contrapartida de las cuentas acreedoras, presenta el siguiente saldo y variación:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Acreedoras de control por contra (db)	151.636.819.910	-219.967.568.289	68.330.748.379

NOTA 27. PATRIMONIO

CONCEPTO	2022	2021 - Reexpresado	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	0	0	0
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	807.284.157.431	747.025.026.182	60.259.131.249
Capital fiscal	640.863.281.157	601.006.587.528	39.856.693.629
Resultados de ejercicios anteriores	0	0	0
Resultado del ejercicio	98.283.263.032	80.246.228.903	18.037.034.129
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	68.137.613.242	65.772.209.751	2.365.403.491

De acuerdo a la distribución de excedentes aprobada en el último documento CONPES (4110 de 07/12/2022), las utilidades de la vigencia 2021 por \$92.904.877.730,00 (sin reexpresar) fueron aplicadas de la siguiente manera en la vigencia 2022:

Capital fiscal	\$ 39.856.693.629
Asignación Nación	\$ 40.000.000.000
Ajuste años anteriores	\$ 13.048.184.101
Total	\$ 92.904.877.730

El valor de ajustes de años anteriores corresponde a:

1. Registro por la suma de \$ 386.383.944, corresponde a la revisión de la ejecución de las construcciones en curso de años anteriores de los siguientes proyectos:

Proyecto de orden de inversión No.600021, registraba construcción en curso en años anteriores y no correspondía a una obra ejecutada por valor de \$386.383.944, se actualiza la información quedando capitalizada la construcción de acuerdo a lo informado por la Dirección de Servicios Generales.

Proyecto de orden de inversión No.600140, registraba construcción en curso en años anteriores y no correspondía a una obra ejecutada por valor de \$ 3.151.330, se actualiza la información quedando capitalizada la construcción de acuerdo a lo informado por la Dirección de Servicios Generales.

2. Registro por la suma de \$ 12.658.648.827; corresponde a reconocimiento de pasivo con el cliente Drummond, valor que se encontraba pendiente por compensar en cartera, y fue generado por el cambio en el cálculo de la base de la tarifa para liquidar el Impuesto Social en el segundo semestre de la vigencia 2021, lo anterior, dando cumplimiento a la sentencia del 24 de octubre de 2019 Sección cuarta Consejo de Estado.

La entidad concluye que la partida es material. Ante esto se evidencia en esta nota la reexpresión de los estados financieros de los años 2022 y 2021. Dicha situación justifica los ajustes que se realizaron en la información financiera presentada al corte de diciembre 31 del año 2022.

En cuanto a las ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados, en el último estudio actuarial realizado por la firma Consultores en Seguridad Social Premium S.A.S., para el mes de diciembre de 2022 arrojó como resultado un ajuste por actualización de las variables y supuestos actuariales, resultado de aplicar la Resolución No.083/2021 CGN, la cual establece que se deben calcular los intereses de la vigencia del último calculo actuarial realizado a la respectiva de descuento para este caso aplica la tasa 7.29%, así las cosas, se registró y reconoció el interés en gastos financieros como interés del pasivo por valor de \$ 7.490.655.763,87; reconocido este interés, se procedió a comparar con el cálculo del último estudio dic/22, afectando el valor de las ganancias o pérdidas acumulados por planes de beneficios a empleados en el patrimonio por valor de \$2.365.403.491. Este ajuste se refleja en el estado de cambios en el patrimonio y en el estado de resultados a nivel informativo como Otro Resultado Integral – ORI.

REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE RESULTADOS

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	930.095.780.704	666.818.015.990	263.277.764.714
Venta de bienes	801.669.586.101	578.648.707.329	223.020.878.772
Venta de servicios	25.605.982.919	12.148.064.539	13.457.918.380
Transferencias y subvenciones	0	309.610.723	-309.610.723
Otros ingresos	102.820.211.684	75.711.633.399	27.108.578.285

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0	309.610.723	-309.610.723
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	309.610.723	-309.610.723
Subvenciones	0	309.610.723	-309.610.723

La cuenta 4430- Subvenciones refleja una disminución de \$309.610.723, el cual corresponde al reconocimiento en la vigencia 2021 del valor de la prestación de servicio de 7 oficiales de policía que prestaron servicio en comisión al Departamento Control Comercio Armas Indumil y que son proporcionados por la Policía Nacional a la Industria Militar.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	930.095.780.704	666.818.015.990	263.277.764.714
Venta de bienes	801.669.586.101	578.648.707.329	223.020.878.772
Productos manufacturados	751.995.399.428	521.012.378.032	230.983.021.396
Bienes comercializados	53.122.145.215	60.800.632.354	-7.678.487.139
Devoluciones, rebajas y dscto. en venta de bienes (db)	-3.447.958.542	-3.164.303.057	-283.655.485
Venta de servicios	25.605.982.919	12.148.064.539	13.457.918.380
Servicio de apoyo industrial	25.609.950.689	12.148.365.539	13.461.585.150
Devoluciones, rebajas y dsctos en venta de servicios (db)	-3.967.770	-301.000	-3.666.770
Otros ingresos	0	309.610.723	-309.610.723
Subvenciones	0	309.610.723	-309.610.723
Otros ingresos	102.820.211.684	75.711.633.399	27.108.578.285
Financieros	37.016.397.404	14.813.012.019	22.203.385.385
Ajuste por diferencia en cambio	12.471.290.471	4.632.730.513	7.838.559.958
Ingresos diversos	14.180.674.262	20.679.175.066	-6.498.500.804
Impuesto a las ganancias diferido	39.151.849.547	35.586.715.801	3.565.133.746

Ventas Netas

Corresponde a los ingresos consolidados que conforman el estado de la situación financiera, económica y social a 31 de diciembre de 2022, los cuales aumentaron en \$236.478.797.152 con respecto al año 2021.

VENTAS				
DETALLE	dic-22	dic-21	VARIACIÓN	%
BIENES PRODUCIDOS	750.725.880.814	520.049.760.811	230.676.120.003	44%
- ARMAS - REPUESTOS	24.877.388.985	23.164.556.225	1.712.832.760	7%
- MUNICIONES	8.219.751.263	14.028.222.484	- 5.808.471.221	-41%
- EXPLOSIVOS	312.231.579.972	249.681.978.885	62.549.601.087	25%
- PRODUCTOS MILITARES	42.329.391.676	80.401.247.365	- 38.071.855.689	-47%
- EMULSIONES	354.843.831.528	148.585.500.920	206.258.330.608	139%
- EXPORTACIONES	2.527.977.340	336.565.407	2.191.411.933	651%
- ELEMENTOS HOSPITALARIOS	37.644.000	88.652.000	- 51.008.000	-58%
- METALMECANICOS	5.658.316.050	3.763.037.525	1.895.278.525	50%
BIENES COMERCIALIZADOS	50.943.705.287	58.600.118.251	- 7.656.412.964	-13%

DETALLE	dic-22	dic-21	VARIACIÓN	%
- ARMAS - REPUESTOS	23.263.166.242	30.139.135.006	- 6.875.968.764	-23%
- MUNICIONES	1.129.235.340	528.559.451	600.675.889	114%
- EXPLOSIVOS	8.909.066.096	16.665.682.060	- 7.756.615.964	-47%
- PRODUCTOS QUÍMICOS	11.048.911.230	865.445.066	10.183.466.164	1177%
- PRODUCTOS MILITARES	1.468.924.332	4.237.350.194	- 2.768.425.862	-65%
- OTRAS MERCANCIAS	5.124.402.047	6.163.946.474	- 1.039.544.427	-17%
SERVICIOS	25.605.982.919	12.146.892.806	13.459.090.113	111%
- SERVICIOS	25.599.790.586	12.141.266.539	13.458.524.047	111%
- SERVICIOS EXPORTACIONES	6.192.333	5.626.267	566.066	100%
T O T A L E S	827.275.569.020	590.796.771.868	236.478.797.152	40%

Venta bienes producidos

En los bienes producidos se presenta un incremento del 44% equivalentes a \$230.676.120.003, variación que se encuentra reflejada principalmente en la línea de emulsiones, cuyas ventas presentan un incremento de \$206.258.330.608. En esta línea de producción los items de mayor incidencia en la variación son la venta de Emulsión Drummond y Emulind-J AT. En el caso de la emulsión Drummond la venta se incrementó en \$168.764.630.174 correspondiente a 18.398.236 kg más que la vigencia 2021. En cuanto al Emulind-J AT el aumentó en la venta fue de \$36.899.290.494 con un incremento de 7.721.626 kg.

El siguiente incremento más representativo es de \$62.549.601.087 dado en la línea de explosivos, variación conformada de la siguiente manera: la venta de las diferentes referencias de Exeles refleja un incremento de \$19.817.154.025 correspondientes a 597.221 unidades, al igual que, los detonadores electrónicos con un aumento de 42.432 unidades equivalentes a \$11.867.111.068. Por otra parte, las referencias de Anfo e Indugel también contribuyen en la variación con incrementos de \$15.135.327.210 y \$5.324.772.225 respectivamente. Este incremento no está dado por una mayor venta de producto sino por ajuste de precio, realizado como consecuencia del incremento dado en los precios de materias primas requeridas para la elaboración de estos productos, las cuales en su mayoría son importadas y son afectadas por los incrementos dados en la TRM. El valor restante de la variación en la línea de explosivos se encuentra en la venta de Emulind E y Pentofex.

Otras variaciones representativas se dan en exportaciones y en armas con incrementos de \$2.191.411.933 y \$1.712.832.760 respectivamente. En lo que respecta a exportaciones el incremento está dado por la exportación a los Estados Unidos de 2.010.000 unidades de proyectil y vainilla para munición 5.56 y la exportación a Panamá de 48.000 kg de Pentofex 450 G. En el caso de armas el aumento corresponde a una mayor venta de pistola Córdova compacta, teniendo en cuenta que, en 2022 se facturaron 526 unidades más que en la vigencia 2021.

Comportamiento contrario se presenta en productos militares y municiones, líneas que presenta disminuciones de \$38.071.855.689 y \$5.808.471.221 respectivamente. En cuanto a la línea de productos militares el decremento corresponde a la venta en el año 2021 de 10.070 unidades de Fusil Ace 23 cal 5.56 por valor de \$42.772.726.537, entre tanto que, en el año 2022 solo se facturaron 859 fusiles ACE 21 cal 5.56 por valor de \$4.280.888.891. En el caso de la munición, la

disminución corresponde a una menor venta en todas las referencias de la munición manufacturada siendo las de mayor incidencia la munición Indumil y factor cal 38.

Venta bienes comercializados

En cuanto a los bienes comercializados, estos reflejan un decremento de \$7.656.412.964, variación dada principalmente en las líneas de explosivos y armas . En el caso de explosivos se refleja un decremento de \$7.756.615.964, la disminución está dada por una menor venta en Detonadores con 3.370.160 unidades correspondientes a \$5.152.148.724. Otra disminución importante se da en la venta de cordón detonante y mecha de seguridad al facturarse 2.760.250 metros menos que en la vigencia 2021 y que representan dentro de la variación \$1.731.312.150. El valor restante de la variación se encuentra en una menor venta de carga demolición M112.

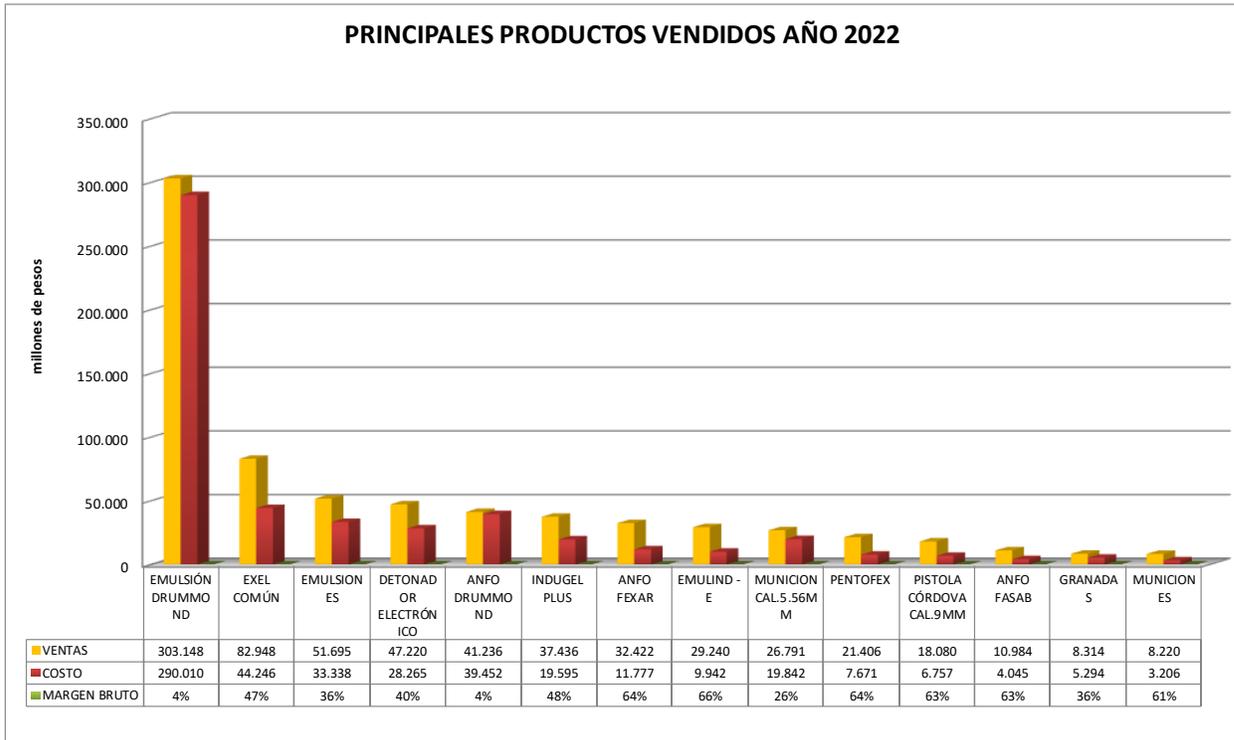
En el caso de armas la variación es de \$6.875.968.764, la cual corresponde a la disminución en ventas de pistolas importadas tales como pistola Glock de las cuales para el año 2022 se facturaron 470 unidades menos que en el año 2021, al igual que la pistola Jericho de las cuales se facturaron 981 unidades menos que en el año 2021.

Las siguientes disminuciones más relevantes corresponden a productos militares y a otras mercancías con decrementos de \$2.768.425.862 y \$1.039.544.427 respectivamente. Para productos militares la variación corresponde a la venta en 2021 de 127 unidades de visor nocturno AN PVS 14 por valor de \$2.980.182.000, entre tanto que, para la vigencia 2022 este producto no se facturó. En cuanto a la variación de otras mercancías esta corresponde a la venta en el año 2021 de 219 unidades de tubo intensificador de imagen por valor de \$3.184.632.300, elemento que no se facturó en el año 2022. Sin embargo, esta disminución es contrarrestada por la facturación en 2022 de 93 unidades de anteojos visor nocturno por valor de \$1.919.655.547.

Comportamiento contrario se dio en la comercialización de productos químicos, la cual refleja un incremento de \$10.183.466.164 dado por la venta de 2.928.570 kg de Solución de Nitrato al 83% y 400.000 kg de nitrato de amonio esférico.

Finalmente, en la venta de servicios se presenta un incremento de \$13.459.090.113, variación en la que tienen mayor incidencia los servicios de participación coproducción emulsión y servicio supervisión importación.

Principales productos vendidos



Como se puede observar en la gráfica anterior, para el año 2022 los productos más vendidos fueron las Emulsiones Drummond y Jagua con una venta total de \$354.843.831.528 las cuales representan el 43% del total de la venta, seguidos de los detonadores común y electrónico con una venta total de \$130.168.700.517 que representan el 16% del total de la venta. Adicionalmente, están productos de la línea de explosivos tales como Anfo, Indugel, Emulind y Pentofex. En lo concerniente a productos bélicos los de mayor participación en las ventas son la Munición 5.56, la pistola Córdoba y las granadas.

Principales clientes y segmentos de operación

NOMBRE CLIENTE	PRODUCTOS MANUFACTURADOS						
	FUSIL	MUNICIÓN Cal 5,56 - 9 m-Cal 12	EXPLOSIVOS (Córdón det.- Pentofex-Anfo)	DETONADORES EXEL	REPUESTOS (Fusil -MGL) KIT DE CONVER	GRANADAS - PORTAFUSIL	EMULSIONES
DRUMMOND LTD. COLOMBIA	0	0	50.286.983.406	27.280.930.395	0	0	303.148.361.284
CARBONES DEL CERREJÓN LIMITED	0	0	8.450.369.280	28.904.850.460	0	0	0
EJERCITO NACIONAL	4.280.888.891	15.860.763.730	0	0	5.339.202.073	7.827.657.766	0
CNR III SUCURSAL COLOMBIA	0	0	1.137.056.250	4.312.077.848	0	0	27.688.894.944
CONTINENTAL GOLD	0	0	16.409.049.400	8.244.923.040	0	0	0

	FUSIL	MUNICIÓN Cal 5,56 - 9 m-Cal 12	EXPLOSIVOS (Córdón det.- Pentofex-Anfo)	DETONADORES EXEL	REPUESTOS (Fusil -MGL) KIT DE CONVER	GRANADAS - PORTAFUSIL	EMULSIONES
ARIS MINING SEGOVIA	0	0	11.550.069.316	11.649.441.640	0	0	0
EXPLOLOGI STICA SAS	0	0	8.167.974.100	7.177.346.424	0	0	0
CI COLOMBIA NATURAL RESOURCES I SAS	0	0	633.508.200	1.698.492.684	0	0	10.124.016.900
POLICIA NACIONAL	0	10.387.177.119	377.395.370	0	0	217.444.260	0
CERROMAT OSO S.A.	0	0	343.650.000	1.690.548.750	0	0	4.713.565.400
Total general	4.280.888.891	26.247.940.849	97.356.055.322	90.958.611.241	5.339.202.073	8.045.102.026	345.674.838.528

NOMBRE CLIENTE	PRODUCTOS COMERCIALIZADOS			SERVICIOS	Total general
	PRODUCTOS QUIMICOS	EXPLOSIVOS	OTRAS MERCANCIAS	SERVICIOS	
DRUMMOND LTD. COLOMBIA	0	116.921.600	492.450	1.982.216.704	382.815.905.839
CARBONES DEL CERREJÓN LIMITED	8.172.471.430	0	0	19.294.493.751	64.822.184.921
EJERCITO NACIONAL	0	0	1.538.799.560	340.386.336	35.187.698.356
CNR III SUCURSAL COLOMBIA	0	0	0	442.716.000	33.580.745.042
CONTINENTAL GOLD LIMITED SUCURSAL C	0	1.271.921.550	0	0	25.925.893.990
ARIS MINING SEGOVIA	0	163.290.900	0	0	23.362.801.856
EXPLOLOGISTICA SAS	0	36.204.500	336.000	50.513.000	15.432.374.024
CI COLOMBIA NATURAL RESOURCES I SAS	0	0	0	0	12.456.017.784
POLICIA NACIONAL	0	0	0	0	10.982.016.749
CERROMATOSO S.A.	2.410.000.000	0	0	102.920.117	9.260.684.267
Total general	10.582.471.430	1.588.338.550	1.539.628.010	22.213.245.908	613.826.322.828

La composición de las ventas se concentra principalmente en 10 clientes, quienes representan un 74% del total de las Ventas Netas del periodo 2022. Destacando en su orden de participación los siguientes clientes:

DRUMMOND LTD. COLOMBIA (46% del total de las ventas netas). Principalmente con los productos; Emulsión Drummond, Exeles, Anfo Drummond y Pentofex 337,5 G PV.

CARBONES DEL CERREJON (8% del total de las ventas netas). Representados en los productos Detonadores electrónicos I-KON, Pentofex 450 G PV Corriente, Detonadores y el servicio de participación coproducción emulsión.

EJERCITO NACIONAL (4% del total de las ventas netas). Principalmente con los productos; Fusil ACE 21 Cal 5.56, Munición 5.56 y Granadas.

CNR III SUCURSAL COLOMBIA (4% del total de las ventas netas). Con los elementos emulsión, Detonadores exel y Pentofex.

Otros ingresos

El grupo de otros ingresos a diciembre de 2022 alcanzó la suma de \$102.820.211.684 cifra que tuvo un aumento de \$27.108.578.285 respecto a la vigencia 2021.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Otros ingresos	102.820.211.684	75.711.633.399	27.108.578.285
Financieros	37.016.397.404	14.813.012.019	22.203.385.385
Ajuste por diferencia en cambio	12.471.290.471	4.632.730.513	7.838.559.958
Ingresos diversos	14.180.674.262	20.679.175.066	- 6.498.500.804
Impuesto a las ganancias diferido	39.151.849.547	35.586.715.801	3.565.133.746

Financieros: Presenta un aumento por valor de \$ 22.203.385.385 con respecto al año anterior, equivalente al 100%, variación dada principalmente por las valorizaciones T.E.S promedio del mercado y los Rendimientos Financieros en las entidades bancarias.

Ajuste por diferencia de tipo de cambio: Presenta un aumento de \$7.838.559.958 millones con respecto al año anterior, variación ocasionada principalmente por la fluctuación de la TRM en los ajustes realizados a los pagos.

Ingresos diversos: Se presenta una disminución de \$ 6.498.500.804 por concepto de recuperaciones durante esta vigencia con una variación del 31%, donde los valores más representativos son: el ingreso activos planta Pisyd la jagua con acuerdo 3-021/2010 entre Indumil y Enaex por \$1.328.643.273, reaprovechamiento de materiales para reproceso pentofex por \$803.286.617 y observación 4 de contraloría sobre unas cuentas por cobrar que se deterioraron \$1.298.448.743.

Para la nota de Impuesto a las ganancias diferido la podemos encontrar en la Nota 35 donde se encuentra su respectiva descripción.

NOTA 29. GASTOS

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	255.730.605.473	206.771.328.634	48.959.276.839
De administración y operación	62.498.257.612	47.465.124.501	15.033.133.111
De ventas	25.533.781.880	18.479.436.614	7.054.345.266
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	26.658.487.263	26.911.894.147	-253.406.884
Transferencias y subvenciones	0	309.610.723	-309.610.723
Otros gastos	141.040.078.718	113.605.262.649	27.434.816.069

29.1. Gastos de Administración y de operación

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	88.032.039.492	65.944.561.115	22.087.478.377
De Administración y Operación	62.498.257.612	47.465.124.501	15.033.133.111
Sueldos y salarios	11.398.736.470	8.225.167.178	3.173.569.292
Contribuciones imputadas	27.621.196	13.444.811	14.176.385
Contribuciones efectivas	2.563.139.575	1.838.406.967	724.732.608
Aportes sobre la nómina	86.285.600	59.123.571	27.162.029
Prestaciones sociales	8.814.409.084	5.073.295.963	3.741.113.121
Gastos de personal diversos	10.835.088.310	9.316.292.976	1.518.795.334
Generales	23.069.692.166	18.292.973.210	4.776.718.956
Impuestos, contribuciones y tasas	5.703.285.211	4.646.419.825	1.056.865.386
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			-
De Ventas	25.533.781.880	18.479.436.614	7.054.345.266
Sueldos y salarios	2.238.302.648	1.766.153.881	472.148.767
Contribuciones imputadas	4.433.946	1.121.467	3.312.479
Contribuciones efectivas	490.465.175	385.936.203	104.528.972
Aportes sobre la nómina	9.616.600	9.741.200	- 124.600
Prestaciones sociales	1.571.778.814	1.062.658.462	509.120.352
Generales	17.709.516.950	12.435.634.395	5.273.882.555
Gastos de personal diversos	912.118.162	880.893.718	31.224.444
Impuestos, contribuciones y tasas	2.597.549.585	1.937.297.288	660.252.297

La cuenta sueldos y salarios, administrativos y de ventas presenta variación positiva, que corresponde al incremento de salarios, nuevos nombramientos de planta y personal nombrado que se encontraba como personal de misión. Las prestaciones Sociales tienen un incremento por valor de \$ 2.043.973.034, gastos de personal diversos \$1.441.597.909, y contribuciones. \$360.843.217.

Se presenta variación en la cuenta de gastos de calidad en 90% por valor de \$2.486.206.465,00, que corresponde a la planificación de la calidad, registra el informe de actividades administrativas que envía mensualmente cada fábrica. En cuanto al aumento en el rubro de Auditorías internas de calidad y cuyo valor se registra de acuerdo al informe de actividades administrativas enviado por las fábricas de acuerdo a programación.

La cuenta de gastos de evaluación y prevención representa los gastos registrados por las fábricas por concepto pruebas realizadas a los productos de proveedores y los de las fábricas, registrados en la vigencia 2021 solamente a partir del mes de agosto, durante la presente vigencia se han realizado todos los meses.

La variación de los servicios para los laboratorios, corresponde a los servicios que las fábricas adquieren para el buen funcionamiento de los mismos, principalmente en los rubros de: Servicios para laboratorio balístico, aseguramiento metrológico y servicio laboratorio físico químico, los cuales aumentaron con respecto a la vigencia anterior.

La cuenta de impuestos presenta un incremento por razón de nuevas obligaciones tributarias en los diferentes municipios.

La cuenta de tasas registra el valor del cobro de la utilización de aguas cobrado por la CAR Cundinamarca por los pozos de agua de la Fabrica Jose Maria Córdova.

La Estampilla Pro-Universidad de la Guajira y corresponde al 1% de la facturación en los municipios en la Guajira que con relación al periodo anterior se incrementó por el aumento en las ventas territoriales del municipio de Barrancas por las ventas de explosivos a Cerrejon Limited.

Durante el año 2022, se contrataron estudios y proyectos incrementando su valor con respecto al año anterior por valor de \$77.285.376.

La cuenta Gastos de desarrollo aumento 295% con respecto al año anterior por valor de \$1.091.374.464, que corresponden a los elementos que se encuentran en proceso de desarrollo para una posible línea de producción o mejorar productos existentes, y han sido cargados por órdenes de experimentación del proyecto OFFSET IWI.

La cuenta Impresos y suscripciones presenta una variación positiva durante la vigencia 2022, especialmente por la suscripción al premio Iberoamericano.

Vigilancia y Seguridad presenta una variación positiva debido a las implementaciones de nuevas áreas de seguridad en la Industria Militar.

Materiales y Suministros la variación presentada positiva representados en elementos de Papelería y Utensilios.

Impuesto Nacional al consumo presenta un incremento que obedece a los cambios en la facturación de la alimentación del personal suministrada por el Hotel Tequendama durante la presente vigencia.

29.2. Deterioro

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	26.658.487.263	26.911.894.147	- 253.406.884
DETERIORO	7.340.243.031	3.783.148.175	3.557.094.856

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
De cuentas por cobrar	1.362.056.300	-	1.362.056.300
De inventarios	5.956.395.288	3.783.148.175	2.173.247.113
De propiedades, planta y equipo	21.791.443	-	21.791.443
DEPRECIACIÓN	7.275.316.808	5.143.194.998	2.132.121.810
De propiedades, planta y equipo	7.275.316.808	5.143.194.998	2.132.121.810
PROVISIÓN	12.042.927.424	17.985.550.974	- 5.942.623.550
De litigios y demandas	4.476.454.170	327.533.400	4.148.920.770
Provisiones diversas	7.566.473.254	17.658.017.574	- 10.091.544.320

De cuentas por cobrar

Fueron los gastos asumidos durante la vigencia del 2022 por concepto de deterioro donde los valores más representativos corresponde a registro de Observación No. 4 CGR-2021 por valor de \$1.298.448.743, así como reconocimiento de deterioro de cartera de incapacidad 2022 por valor de \$58.891.009. Ver detalle en la Nota 7.

Otros Gastos

En esta denominación se incluyen las cuentas de los gastos por costos por comisiones y otros originados en la obtención de financiación de servicios bancarios. Adicionalmente, se incluyen los gastos de carácter extraordinarios.

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	141.040.078.718	113.914.873.372	27.434.816.069
COMISIONES	525.918.619	879.632.631	-353.714.012
Comisiones servicios financieros	525.918.619	879.632.631	-353.714.012
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	21.143.931.696	5.842.500.126	15.301.431.570
Efectivo y equivalentes al efectivo	21.143.931.696	5.842.500.126	15.301.431.570
FINANCIEROS	16.441.207.552	7.371.497.368	9.069.710.184
Interés por beneficios a los empleados	7.490.655.764	0	7.490.655.764
Administración y emisión de títulos valores	8.950.551.788	7.371.497.368	1.579.054.420
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	56.196.436.507	48.727.961.981	7.468.474.526
Impuesto sobre la renta y complementarios	56.196.436.507	48.727.961.981	7.468.474.526
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	39.380.544.305	36.742.393.175	2.638.151.130
Cuentas por cobrar	22.971.552	20.532.232	2.439.320
Propiedades, planta y equipo	38.607.565.803	36.380.528.968	2.227.036.835
Provisiones	750.006.950	341.331.975	408.674.975
GASTOS DIVERSOS	7.352.040.039	14.041.277.368	-6.689.237.329

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
Impuestos asumidos	33.944.679	33.846.900	97.779
Sentencias	201.033.894	0	201.033.894
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.423.648.711	373.111.659	1.050.537.052
Otros gastos diversos	5.693.412.755	13.634.318.809	-7.940.906.054
SUBVENCIONES	0	309.610.723	-309.610.723

Comisiones: Se presenta una disminución de \$353.714.012 por concepto de comisiones de las diferentes entidades financieras con una variación del 40%, en diferencia al año anterior las cuales se representan así: gastos bancarios \$109.774.938 y comisión ventas con tarjeta \$416.143.681.

Ajuste Por Diferencia En Cambio: Se genera un aumento de \$15.301.431.570 con relación al año anterior, variación ocasionada especialmente por la fluctuación de la TRM en los ajustes realizados a los pagos de los clientes del exterior.

Financieros: Presenta un aumento por valor de \$ 9.069.710.184 con respecto al año anterior equivalente al 100%, variación dada principalmente en la liquidación del Reg Intereses Cálculo Actuarial Según Res 083/2021 por valor de \$7.490.655.764 y las valorizaciones T.E.S promedio del mercado con valor de \$8.934.334.452 al cierre del periodo 2022.

29.3. No aplica

29.4. No aplica

29.5. No aplica

29.6. No aplica

29.7. Otros Gastos

Se presenta una disminución de \$6.689.237.329 en comparación al año anterior donde se generan diferentes variaciones dentro de la cuenta como se refleja a continuación: Sentencias laborales PROC ORD LAB 2015-347 Jorge Varga Resolución 305/304/22 por valor de \$201.033.894, Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros representa el valor de los bienes dados de baja por pérdida total o parcial, robo, deterioro, desuso u obsolescencia, estos activos son retirados de la cuenta de activos de la entidad.

CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
PERDIDA BAJA CTA ACT.N.FINAN.	754.273.209	363.192.505	391.080.704
BAJA INVENTARIO MATERIA PRIMA	123.024.501	9.919.154	113.105.347
BAJA PRODUCTO TEMINADO-SEMIELABORA	532.209.147	0	532.209.147
BAJA MATERIALES E INSUMOS	14.141.854	0	14.141.854

La cuenta 589019 – Perdida baja, representa el valor de los bienes dados de baja por pérdida total o parcial, robo, deterioro, desuso u obsolescencia, estos activos son retirados de la cuenta de activos de la entidad, vigencia 2021 por valor de \$373.111.659,00, vigencia 2022 \$1.423.648.711,00.

La cuenta tuvo movimientos durante la vigencia 2022 de acuerdo a las resoluciones de baja aprobadas durante la vigencia 2022:

- Resolución 100 del 23 de mayo de 2022
- Resolución 101 del 23 de mayo de 2022
- Resolución 102 del 23 de mayo de 2022
- Resolución 306 del 27 de diciembre 2022

El valor que se discrimina a continuación corresponde a registrados efectuados por la no absorción de costos indirectos fijos en el período, una vez realizado el proceso de liquidación y costeo de órdenes de fabricación; especialmente en la fábrica FEXAR, como consecuencia en la disminución en la producción en la mina de la Jagua a causa del retiro del país de la multinacional Prodeco y que, para el corte de diciembre de 2022 presenta los siguientes saldos:

VALOR NO ABSORCIÓN CIF A DICIEMBRE 2022 CUENTA 589090200 PARA CADA FÁBRICA:

FÁBRICA	VALOR
FASAB	\$ 256.722.051
FEXAR	\$ 3.966.797.110
FAGECOR	- \$ 175.182.509
TOTAL	\$ 4.048.336.652

Para la nota de Impuesto a las ganancias diferido la podemos encontrar en la Nota 35 donde se encuentra su respectiva descripción.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

CONCEPTO	2022	2021 - Reexpresado	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	576.081.912.199	379.800.458.453	196.281.453.746
COSTO DE VENTAS DE BIENES	575.144.664.829	379.185.821.130	195.958.843.699
Bienes producidos	546.701.225.944	350.783.503.539	195.917.722.405
Bienes comercializados	28.443.438.885	28.402.317.591	41.121.294
COSTO DE VENTAS SERVICIOS	937.247.370	614.637.323	322.610.047
Otros servicios	937.247.370	614.637.323	322.610.047

El comportamiento del costo de ventas con respecto a la vigencia anterior (reexpresada) presenta un incremento de \$196.281.453.746 equivalentes a un 51%, donde los bienes producidos son los de mayor incidencia dentro de la variación con un incremento de \$195.917.722.405; este comportamiento es recíproco a las ventas obtenidas en el mismo periodo.

A fecha de cierre del año 2022, se evidenció una inexactitud en la información financiera, dicho error corresponde a pasivo no reconocido por la suma de \$ 12.658.648.827 a favor del cliente Drummond, corresponde a valor generado por el cambio en el cálculo de la base de la tarifa para liquidar el Impuesto Social en el segundo semestre de la vigencia 2021, lo anterior, dando cumplimiento a la sentencia del Consejo de Estado, en la cual se establece incluir todas las materias primas, inclusive, las aportadas en el Convenio.

La entidad concluye que la partida es material. Ante esto, se evidencia en esta nota la reexpresión de los estados financieros de los años 2022 y 2021. Dicha situación justifica los ajustes que se realizaron en la información financiera presentada al corte de diciembre 31 del año 2022.

30.1. Costo de ventas de bienes

CONCEPTO	2022	2021 - Reexpresado	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE BIENES	575.144.664.829	379.185.821.130	195.958.843.699
BIENES PRODUCIDOS	546.701.225.944	350.783.503.539	195.917.722.405
Metalúrgicos y de microfundición	6.511.121.682	5.659.661.858	851.459.824
Productos bélicos y explosivos	540.152.567.441	345.064.780.224	195.087.787.217
Otros bienes producidos	37.536.821	59.061.457	-21.524.636
BIENES COMERCIALIZADOS	28.443.438.885	28.402.317.591	41.121.294
Impresos y publicaciones	377.734.954	329.273.896	48.461.058
Productos químicos	7.449.814.060	156.948.483	7.292.865.577
Productos bélicos y explosivos	20.341.134.544	27.132.052.765	-6.790.918.221
Elementos de campaña	274.755.327	784.042.447	-509.287.120

30.2. Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	937.247.370	614.637.323	322.610.047
OTROS SERVICIOS	937.247.370	614.637.323	322.610.047
Servicios de apoyo industrial	937.247.370	614.637.323	322.610.047

A continuación, se presenta comportamiento del costo por Línea de producción

Costo de venta bienes producidos

COSTO COMPARATIVO AÑOS 2022 - 2021				
	dic-22	dic-21	VARIACIÓN	%
BIENES PRODUCIDOS	546.701.225.944	338.124.854.712	208.576.371.232	62%
- ARMAS - REPUESTOS	11.115.941.814	12.143.291.194	- 1.027.349.380	-8%
- MUNICIONES	3.206.471.832	6.681.949.259	- 3.475.477.427	-52%
- EXPLOSIVOS	170.216.914.815	141.401.346.642	28.815.568.173	20%
- PRODUCTOS MILITARES	30.873.495.424	59.765.250.435	- 28.891.755.011	-48%
- EMULSIONES	323.347.876.302	112.276.533.680	211.071.342.622	188%
	dic-22	dic-21	VARIACIÓN	%
- EXPORTACIONES	1.391.867.254	137.760.187	1.254.107.067	910%
- ELEMENTOS HOSPITALARIOS	37.536.821	59.061.457	- 21.524.636	-36%
- METALMECANICOS	6.511.121.682	5.659.661.858	851.459.824	15%
BIENES COMERCIALIZADOS	28.443.438.885	28.402.317.591	41.121.294	0%
- ARMAS - REPUESTOS	8.979.303.070	10.863.326.785	- 1.884.023.715	-17%
- MUNICIONES	638.635.050	279.058.010	359.577.040	129%
- EXPLOSIVOS	4.807.432.435	9.587.924.434	- 4.780.491.999	-50%
- PRODUCTOS QUÍMICOS	9.568.563.516	471.029.216	9.097.534.300	1931%
- PRODUCTOS MILITARES	799.701.665	3.113.042.380	- 2.313.340.715	-74%
- OTRAS MERCANCÍAS	3.649.803.149	4.087.936.766	- 438.133.617	-11%
SERVICIOS	937.247.370	614.637.323	322.610.047	52%
- SERVICIOS	930.400.745	612.992.205	317.408.540	52%
- SERVICIOS EXPORTACIONES	6.846.625	1.645.118	5.201.507	316%
T O T A L E S	576.081.912.199	367.141.809.626	208.940.102.573	57%

Costo de venta bienes producidos

En los bienes producidos se refleja un aumento de \$208.576.371.232, variación dada en la línea de emulsiones con un incremento de \$211.071.342.622 y que corresponde principalmente a la fabricación y venta de la Emulsión Drummond. Otro incremento importante se da en la línea de explosivos con una variación de \$28.815.568.173, la cual corresponde principalmente al costo de las diferentes referencias de exeles y detonadores electrónicos. Igualmente, contribuyen en la variación las referencias de Anfo e Indugel por el incremento en su costo por consecuencia del alza en los precios de las materias primas importadas y fundamentales para la fabricación de los mismos. La variación en el costo de los productos mencionados es consecuente con el aumento de las ventas de los mismos.

Otro incremento representativo se da en exportaciones con un valor de \$1.254.107.067, el cual está dado por la exportación a los Estados Unidos de 2.010.000 unidades de proyectil y vainilla para munición 5.56 y la exportación a Panamá de 48.000 kg de Pentofex 450 G.

Comportamiento contrario se presenta en productos militares y municiones, líneas que presenta disminuciones de \$28.891.755.011 y \$3.475.477.427 respectivamente. En cuanto a la línea de productos militares el decremento corresponde a la venta en el año 2021 de 10.070 unidades de Fusil Ace 23 cal 5.56, entre tanto que, en lo corrido del año 2022 solo se facturaron 859 fusiles ACE 21 cal 5.56. En el caso de la munición la disminución corresponde a una menor venta en todas las referencias de la munición manufacturada siendo las de mayor incidencia la munición Indumil y factor cal 38.

Costo de venta bienes comercializados

En cuanto a los bienes comercializados, se da un aumento de \$41.121.294, pero por línea de comercialización se presenta el siguiente comportamiento: en productos químicos se refleja un incremento de \$9.097.534.300 dado por el costo de 2.928.570 kg de Solución de Nitrato al 83% y 400.000 kg de nitrato de amonio esférico.

Por otra parte, en explosivos se presenta una disminución de \$4.780.491.999, la cual, está dada por una menor venta en Detonadores con 3.370.160 unidades. Otra disminución importante se da en la venta de cordón detonante y mecha de seguridad al facturarse 2.760.250 metros menos que en la vigencia 2021. El valor restante de la variación se encuentra en una menor venta de carga demolición M112.

De igual forma, en la línea de armas se presenta una disminución de \$1.884.023.715 que corresponde a la disminución en ventas de pistolas importadas tales como pistola Glock de las cuales para el año 2022 se han facturado 470 unidades menos que en el año 2021, al igual que la pistola Jericho de las cuales se facturaron 981 unidades menos que en el año 2021. Adicionalmente, está la disminución de \$2.313.340.715 en productos militares derivada de la venta en 2021 de 127 unidades de visores nocturnos PVS y que para el año 2022 no reflejan venta.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

(no incluye los saldos de las cuentas de traslado de costos)

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	755.699.367.242	484.066.831.776	271.632.535.466
Bienes	755.699.367.242	484.066.831.776	271.632.535.466

(no incluye los saldos de las cuentas de traslado de costos)

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	755.699.367.242	484.066.831.776	271.632.535.466
BIENES	755.699.367.242	484.066.831.776	271.632.535.466
Productos metalúrgicos y de microfundición	96.818.824.628	52.243.976.089	44.574.848.539

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
MATERIA PRIMA	73.307.258.533	34.495.257.519	38.812.001.014
MATERIALES FASAB	3.268.239.905	2.100.405.074	1.167.834.831
GENERALES	5.751.109.830	4.473.333.700	1.277.776.130
SUELDOS Y SALARIOS	6.524.327.100	4.680.085.168	1.844.241.932
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	13.779.721	8.674.430	5.105.291
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	850.326.321	694.834.766	155.491.555
APORTES I.C.B.F._SENA	5.240.810	2.734.239	2.506.571
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	3.182.708.526	3.329.132.526	-146.424.000
PRESTACIONES SOCIALES	3.397.772.125	2.011.600.689	1.386.171.436
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	518.061.757	447.917.978	70.143.779
Productos bélicos y explosivos	658.880.542.614	431.822.855.687	227.057.686.927
MATERIA PRIMA	583.938.776.133	367.774.575.818	216.164.200.315
MATERIALES FAGECOR	1.094.162.062	1.069.977.628	24.184.434
GENERALES	28.426.877.732	21.868.127.885	6.558.749.847
SUELDOS Y SALARIOS	25.061.314.087	24.686.869.600	374.444.487
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	44.392.731	31.486.155	12.906.576
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.715.603.103	2.183.870.612	531.732.491
APORTES SOBRE LA NÓMINA	21.378.300	10.960.068	10.418.232
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	7.535.663.221	7.086.962.499	448.700.722
PRESTACIONES SOCIALES	8.592.821.111	5.858.701.653	2.734.119.458
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.449.554.134	1.251.323.769	198.230.365

El detalle de los costos fue revelado en la Nota 30.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

No aplica

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	-8.672.641.225	-1.209.769.613	-7.462.871.612
Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	12.471.290.471	4.632.730.513	7.838.559.958
Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	21.143.931.696	5.842.500.126	15.301.431.570

Los incrementos por diferencia en cambio, obedecen principalmente a la variación positiva y comportamiento de la TRM durante la vigencia 2022, que corresponden a los recursos disponibles en la cuenta de ahorros de Davivienda – Panamá.

Las reducciones por diferencia en cambio corresponden al reconocimiento de las obligaciones en moneda extranjera por adquisición de bienes y servicios, de los siguientes proveedores: Israel Weapon Indust, Yara Industrias Ab, M.G Suber & Associat, D Y M Holding Compan, Altek Dokum Hadde Ma, Glock, Inc, The Arasan Aliminium, M.G Suber & Associat. Abiya S.A. De C V. Aviation Special T, Altek Dokum Hadde Ma. E.M.G. S.R.L. Motorretas S.A.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	23.750.784.131	18.203.804.088	5.546.980.043
CORRIENTES	9.439.699.589	5.157.790.630	4.281.908.959
Anticipo de impuesto sobre la renta	0	991.032.000	-991.032.000
Retención en la fuente	379	0	379
Anticipo de impuesto de industria y comercio	5.601.498.450	3.688.760.233	1.912.738.217
Beneficio Tributario	3.838.200.760	477.998.397	3.360.202.363
DIFERIDOS	14.311.084.542	13.046.013.458	1.265.071.084
Cuentas por cobrar	381.777.018	22.971.552	358.805.466
Propiedades, planta y equipo	12.128.752.286	12.273.034.956	-144.282.670
Provisiones	1.800.555.238	750.006.950	1.050.548.288

El saldo de la cuenta anticipo de impuesto de Industria y Comercio corresponde a los saldos presentados mensual y bimestral en los diferentes municipios que por disposición de los Acuerdos Municipales determina la obligación para la Industria Militar.

Otros anticipos es un Beneficio Tributario que corresponde al IVA pagado en la compra de activos reales productivos establecido en el artículo 258-1 del Estatuto Tributario, el cual concede este descuento; uno de los requisitos para la procedencia de este beneficio es que el bien por el cual se pagó IVA este activado, para el año 2022 este saldo corresponde a IVA de pagos anticipados. Este valor se tomará en la declaración del periodo gravable en que sea activado y se inicie su depreciación.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas y créditos tributarios no utilizados, en la medida en que resulte probable que existan ganancias tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios.

El efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor o mayor impuesto sobre la renta en el año corriente, se contabiliza como impuesto diferido crédito o débito respectivamente a las tasas de impuestos vigentes cuando se reviertan las diferencias (35% para el año 2022 y años siguientes), siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro y además para el activo, que en ese momento se generará suficiente renta gravable.

El impuesto corriente y las variaciones en el impuesto diferido del activo se determina usando la tasa tributaria vigente a 31 de diciembre de 2022 que aplicara para el año 2023 que corresponde al 35% y se aplica para reconocer las diferencias temporarias que se presentan con respecto al impuesto de renta de la vigencia, provisión de cartera, propiedades planta y equipo y provisiones.

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	-26.334.530.847	-24.840.765.005	-1.493.765.842
DIFERIDOS	-26.334.530.847	-24.840.765.005	-1.493.765.842
Propiedades, planta y equipo	-26.334.530.847	-24.840.765.005	-1.493.765.842

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas y créditos tributarios no utilizados, en la medida en que resulte probable que existan ganancias tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios.

El efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor o mayor impuesto sobre la renta en el año corriente, se contabiliza como impuesto diferido crédito o débito respectivamente a las tasas de impuestos vigentes cuando se reviertan las diferencias (35% para el año 2022 y los años siguientes, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro y además para el activo, que en ese momento se generará suficiente renta gravable.

El impuesto diferido del pasivo se determina usando la tasa tributaria vigente a 31 de diciembre de 2022 que aplicara para el año 2023 que corresponde al 35% y se aplica para reconocer las diferencias temporarias que se presentan con respecto al impuesto de renta de la vigencia en la propiedad, planta y equipo.

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TOTAL INGRESOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	-39.151.849.547	-35.586.715.801	-3.565.133.746
Cuentas por cobrar	-381.777.018	-22.971.552	-358.805.466
Propiedades, planta y equipo	-36.969.517.291	-34.813.737.299	-2.155.779.992
Provisiones	-1.800.555.238	-750.006.950	-1.050.548.288

El impuesto diferido las variaciones en los impuestos del activo se determina usando la tasa tributaria vigente a 31 de diciembre de 2022 que aplicara para el año 2023 que corresponde al 35% y se aplica para reconocer las diferencias temporarias que se presentan con respecto al impuesto de renta de la vigencia, en las cuentas de provisión de cartera, propiedades planta y equipo y provisiones.

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	95.576.980.812,00	85.470.355.156,00	10.106.625.656,00
CORRIENTE	56.196.436.507,00	48.727.961.981,00	7.468.474.526,00
Impuesto sobre la renta y complementarios	56.196.436.507,00	48.727.961.981,00	7.468.474.526,00
DIFERIDO	39.380.544.305,00	36.742.393.175,00	2.638.151.130,00
Cuentas por cobrar	22.971.552,00	20.532.232,00	2.439.320,00
Propiedades, planta y equipo	38.607.565.803,00	36.380.528.968,00	2.227.036.835,00
Provisiones	750.006.950,00	341.331.975,00	408.674.975,00

Para la vigencia 2022 la provisión para el impuesto sobre la renta se calculó a la tasa oficial del 35%, por el método de causación, sobre la renta gravable fiscal.

El gasto por impuesto a las ganancias del período, comprende para el año 2022 a el impuesto sobre la renta y el impuesto diferido; que resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del período, una vez aplicadas las deducciones que tributariamente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos y créditos tributarios. Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos y su base tributaria generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo, que se calculan utilizando las tasas impositivas que se espera estén vigentes cuando los activos y pasivos se realicen, considerando para tal efecto las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o para las cuales se encuentre prácticamente terminado el proceso de aprobación.

El siguiente es el detalle del cálculo de impuesto de renta calculado para el año 2022:

Calculo Renta Ordinaria	<u>Diciembre de 2022</u>	<u>Diciembre de 2021</u>
Utilidad antes de impuestos sobre la renta e impuesto diferido	154.709.696.395	143.098.127.772
Mas		
Provisión para Impuesto de Industria, Comercio, Avisos y Tableros, Sanciones e Intereses, en razón de la actividad de los Almacenes Comerciales.	8.047.767.254	5.413.288.384
Provisión para litigios y demandas.	3.974.346.149	12.816.613
Provisión laboral	502.108.021	314.716.787
Deterioro de Inventarios	5.956.395.288	3.783.148.175

Calculo Renta Ordinaria	Diciembre de 2022	Diciembre de 2021
Deterioro contable cartera	1.362.056.300	-
Provisión diversa (Proy Fortaleza y Garrigues)	-	12.731.410.000
Impuestos asumidos muestras sin valor comercial	33.944.679	33.846.900
Gastos ejercicios anteriores y no deducibles	-	4.745.686.173
Recuperación de provisión de cartera	-	-
Gravamen a los movimientos financieros (4 x 1.000) 50%.	1.631.657.879	1.109.848.181
Impuesto de renta y sobretasa	-	-
Depreciación propiedad, planta y equipo	17.993.687.565	15.559.290.023
Menos		
Impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros efectivamente pagado en el año 2014 (100% Art. 4ª Ley 1111/06).	-	-
Recuperación valor provisión contingencias	244.591.068	600.000
Deterioro fiscal cartera	-	-
Depreciación propiedad, planta y equipo	18.871.875.282	16.594.420.932
Renta líquida gravable	175.095.193.180	170.207.158.076
Tarifa aplicable de renta	35%	31%
Impuesto sobre la renta líquida gravable	61.283.317.613	52.764.219.004
Descuentos tributarios	5.086.881.493	4.036.257.019
Total impuesto a las ganancias	56.196.436.120	48.727.961.985

Las diferencias entre los valores contables de los activos y pasivos para propósitos del marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan ahorro del público resolución 414 y los valores fiscales de los mismos activos y pasivos para efectos fiscales dan lugar a diferencias temporarias que generan impuesto diferidos calculados y registrados se determina usando la tasa proyectada vigente a 31 de diciembre de 2022 que corresponde al 35% según la norma en la cuenta de propiedad, planta y equipo.

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

No aplica

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de Flujo de efectivo que se presenta como parte de los estados financieros básicos exigidos por la normatividad aplicable, suministra a los usuarios una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades para utilizar esos flujos.

A continuación una breve explicación de las principales variaciones de los rubros más representativos en cada uno de sus componentes.

Flujos de efectivo por actividades de operación

Para la vigencia terminada en 2022 presenta un saldo de efectivo \$168.116.706.498, y vigencia 2021 un saldo de \$275.877.334.793, el principal flujo de los recursos de operación proviene de los resultados netos del ejercicio generados por las actividades propias de la entidad en cumplimiento de su cometido estatal.

En las vigencias 2022 y 2021, se realizaron los ajustes al componente patrimonial correspondiente a la disminución y aumento por el mayor valor requerido para la actualización a los valores del último estudio actuarial en las reservas y bonos pensionales, así como cuotas partes.

Cambios netos en partidas operacionales:

Los cambios netos que presentan las diferentes partidas operacionales de activos y pasivos corrientes, dentro de los que se destacan; el aumento de las inversiones por la disponibilidad de efectivo y los recursos generados por el aumento en las tasas, así mismo se ve reflejado aumento en los inventarios, por otra parte, se cancelaron en mayor proporción las cuentas por pagar a fecha de cierre y otros pasivos, que se encuentran explicados en las notas correspondientes.

Flujos de efectivo por actividades de inversión:

La disminución más importante que se presenta en los flujos de efectivo por actividades de inversión, está dada por la distribución de excedentes determinada mediante documento CONPES 4110 recibido en el mes de diciembre de 2022, en el cual se determinó transferir a la nación la suma de \$40.000.000.000. Valor que deberá ser entregado en recursos efectivos en la próxima vigencia.
