

**Notas a los estados financieros
(Expresado en pesos colombianos)
ABRIL DE 2020**

La Industria Militar es una Empresa Industrial y Comercial del Estado, de orden Nacional vinculada al Ministerio de Defensa por lo tanto; la normatividad que aplica a los Estados Contables se basa en el marco conceptual de la Contabilidad Pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de la Contabilidad Pública PUC, documentos fuentes para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los Estados Financieros e instructivos para cierre contable de fin de año emitido por la Contaduría General de la Nación.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación contable y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y en los gastos, los conceptos de causación y pago.

A continuación se detallan las partidas más relevantes del Balance General Comparativo a abril de 2020 – 2019, así:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Las cuentas de banco a 30 de Abril del 2020 comparadas con el mismo periodo del año anterior, presentan una variación del 6 % equivalente a \$ como se detalla a continuación.

CUENTAS	abril2020	abril2019	Porcentaje	variación
Caja	263.484.541	249.411.488	6%	14.073.053
Depósitos En Instituciones Financieras	240.793.671.800	227.888.941.287	6%	12.904.730.513
TOTAL	241.057.156.341	228.138.352.775	6%	12.918.803.566

CUENTAS	abril2020	abril2019	Porcentaje	variación
Caja	263.484.541	249.411.488	6%	14.073.053
Total	263.484.541	249.411.488	6%	14.073.053
Depósitos En Instituciones Financieras				
Cuentas corrientes	1.412.662.869	612.431.121	131%	800.231.748
Cuentas de ahorro	238.308.365.451	206.447.479.315	15%	31.860.886.136
Depósitos remunerados	1.072.643.480	20.829.030.851	-95%	19.756.387.371
Total	240.793.671.800	227.888.941.287	6%	12.904.730.513

EL 02-08-17-23-28 de Abril de 2020, se recibió de Drummond el valor de \$ 21.800.886.934 Correspondiente a Anticipo de impuesto social a ABONO FACTURA No. 9000162961, PAGO FRAS Nos. 9000162497 9000162504, PAGO FACTURAS Nos. 9000162720 9000162728, CTO

No. 3-123/14 OC 13 EM 10 USD356.389, 51 Y OC 14 y CTO No. 3-123/14 OC 13 EM 10 USD356.389, 51 Y OC 14

INVENTARIOS

El saldo de los Inventarios a Abril 30 es el siguiente:

INVENTARIOS	ABRIL 2020	ABRIL 2019	VARIACION
BIENES PRODUCIDOS	35.040.181.415	29.000.257.778	6.039.923.637
MERCANCIAS EN EXISTENCIA	10.102.352.978	14.325.943.212	-4.223.590.234
MATERIAS PRIMAS	89.697.980.681	82.881.752.289	6.816.228.392
MATERIALES Y SUMINISTROS	58.006.892.641	57.114.750.500	892.142.141
PRODUCTOS EN PROCESO	14.752.861.735	11.806.422.048	2.946.439.687
EN TRANSITO	0	78.758.697	-78.758.697
DETERIORO ACUMULADO (CR)	-4.874.777.931	-4.467.324.904	-407.453.027
TOTAL:	202.725.491.519	190.740.559.620	11.984.931.899

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.

Donde, los decrementos más representativos se dan en: mercancías en existencia y deterioro acumulado. En el caso de la disminución de mercancías en existencia de \$4.223.590.234, se debe principalmente a la disminución en stock de 1.953.500 unidades de detonador común número 8 aluminio sh, de 15.600 unidades de detonador eléctrico sísmico 12mm, de 32.103 kilogramos de emulsión encartuchada imp.38mm y de 27.234 kilogramos de emulsión encartuchada imp.32mm.

La siguiente disminución más representativa se da en: deterioro acumulado con una variación de \$407.453.027, la cual corresponde principalmente al registro del deterioro de producto terminado de metalmecánicos y portafusiles.

En el caso del incremento de materias primas de \$6.816.228.392, se debe principalmente al incremento en stock de 6.726.250 kilogramos de nitrato de amonio-ane-ldt, de 1.854.589 kilogramos de nitrato de amonio esférico y de 4.349 unidades de cañón semielaborado ace 22.

El siguiente incremento más representativo se da en bienes producidos con una variación de \$6.039.923.637, la cual corresponde principalmente al incremento en stock de 34.380 unidades de detonador electrónico I-kon II 15metros, de 798.000 kilogramos de nitrato de amonio anpp reempacado y de 143.375 kilogramos de emulind-e 38mm x 250mm

Otro incremento representativo se da en productos en proceso con una variación de \$2.946.439.687 la cual se debe principalmente a que al cierre del periodo, quedaron en proceso productos terminados de fusil ace 23 cal.5,56mm ensamble y productos semielaborados de conjunto receptor cañón ace 23.

La variación correspondiente a materiales y suministros de \$892.142.141 se debe principalmente al incremento en stock de 1.616.605 unidades de vainilla para munición 5.56mm.

ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES.

El detalle de activos por impuestos corrientes a 30 de abril de 2020 y 2019 es el siguiente:

	<u>Abril de 2020</u>	<u>Abril de 2019</u>	<u>Variacion</u>	<u>%</u>
Anticipo impuesto sobre la renta	18,953,190,000	6,991,267,000	11,961,923,000	171.1%
Retenciones que nos practicaron por rendimientos	155,866,754	135,756,442	20,110,312	14.8%
Autorretenciones por ventas y servicios	3,616,461,787	4,575,669,327	- 959,207,540	-21.0%
Autorretenciones por ventas y servicios especial	571,418,953	725,864,568	- 154,445,615	-21.3%
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	2,623,830,182	1,308,752,332	1,315,077,850	100.5%
Retenciones que nos practicaron a titulo de IVA	3,023,276	2,883,673	139,603	4.8%
Beneficio Tributario	663,188,249	-	663,188,249	100.0%
Total	26,586,979,201	13,740,193,342	12,846,785,859	93%

El anticipo de impuesto sobre la renta presenta una variación en aumento ya que por la emergencia económica la Dirección de Impuestos Nacionales amplió el plazo para la presentación del impuesto de renta del año 2019 para el 18 de junio de 2020, con unos anticipos en el pago de esta, los cuales han sido registrados en esta cuenta, que en relación con el periodo anterior ya se encontraba presentada.

La cuenta de las autorretenciones realizadas y pagadas de forma mensual en la declaración de retención en la fuente de la Industria Militar, son calculadas sobre los ingresos operacionales a tarifa del 0.4% como renta especial, 2.5% por ventas y 4% por servicios. La variación con el periodo anterior obedece que el país entro en periodo de cuarentena desde el 24 de marzo por la emergencia sanitaria del Covid-19, lo que disminuyo la operación de los almacenes comerciales y la demanda y producción de explosivos.

Esta cuenta también registra los valores pagados como anticipo de impuestos a los municipios por impuesto de industria y comercio tales como Sibate, Soacha, Chiriguana, Valledupar entre otros; el incremento se da porque a partir de este periodo algunos municipios nos obligaron a practicar autoretenciones por este impuesto tales como Tunja, entre otros.

El artículo 83 de la Ley 1943 de 2018 agrego el artículo 258-1 al ET, estableciendo que a partir del 2019 cuando se adquieran o construyan bienes de capital, el 100% del IVA que se cancele en esta operación podrá tratarse como un descuento al impuesto de renta y estos valores se registran en la cuenta de beneficio tributario.

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El saldo de activos por impuestos a las ganancias diferido a 30 de abril de 2020 y 2019 es el siguiente:

	<u>Abril de 2020</u>	<u>Abril de 2019</u>	<u>Variacion</u>	<u>%</u>
Activos por impuesto diferido	11,330,240,270	17,437,824,976	- 6,107,584,706	-35.0%
Total	11,330,240,270	17,437,824,976	- 6,107,584,706	-35%

Se determina usando la tasa tributarias vigente a 30 de diciembre de 2019 para el año 2020 que corresponde al 32% 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 e industria y comercio efectivamente pagado.

CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 30 de Abril de 2020 se detallan a continuación

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 7% del total del pasivo.

Adquisición de bienes y servicios nacionales:

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.

Su participación es del 4% con un saldo de \$46.074.153.232 millones, presenta una variación con relación al año anterior de \$3.902.016.710 millones, equivalente al 9%. Se distribuye de la siguiente forma:

A continuación se relacionan los Proveedores más representativos:

Proveedores	Detalle	Valor	%
ORICA INTERNATIONAL PTE LTD	PED 47-290/293 Nitrato de Amonio para emulsión - ANE	25.481.640.138	55
ORICA COLOMBIA S.A	Kit detonadores no eléctricos , Materias primas p/emulsiones	9.324.559.256	20
ISRAEL WEAPONINDUSTRIES	PED 47-271/240/217 Resortes Fusil Galil, conjunto Cargados	3.256.085.602	7
M.G.SUBER Y ASOCIATES LLC	PED 47-281/281 POLVORA P/MUNICION CAL 5,56mm	2.168.694.801	5
CHINA NORTH INDUSTRIES	PED 47-276 Trinitrolueno	1.203.037.608	3
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANS	TRIBUTOS ADUANEROS CTO 1-188/2019, 3-172/2018	916.030.000	2
COMPANHIA BRASILEIRA DE CARTUCHOS	PED 47-251/252 Vainilla Ful,CAL 9mm IM24013 CAL 9 mm	795.083.823	2
VARIOS	Menores cuantias	2.929.022.004	6
TOTAL		46.074.153.232	100

	Abril 30 de 2020	Abril 30 de 2019
Bienes y Servicios Nacionales	949.279.906	10.612.493.741
Otros Servicios	1.698.813.245	597.037.353
Construcciones	0	0
Facturas Por Recibir EM/FR	43.426.060.081	30.962.605.428
TOTAL	46.074.153.232	42.172.136.522

OTROS PASIVOS

PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El detalle de pasivos por impuestos a las ganancias diferido a 30 de abril de 2020 y 2019 es el siguiente:

	<u>Abril de 2020</u>	<u>Abril de 2019</u>
Pasivos por impuesto diferido	15.790.648.196	16,413.939.699
Total	15.790.648.196	16,413.939.699

Se determina usando la tasa tributaria vigente que corresponde al 32% y se aplica para reconocer las diferencias temporarias que se presentan con respecto al impuesto de renta de la vigencia propiedades planta y equipo.

ESTADO DE RESULTADOS

VENTA NETA

Los ingresos netos consolidados que conforman el estado de la situación financiera, económica y social a 30 de Abril de 2020, disminuyeron en \$ 38.611.403.893.

Las ventas netas con corte a Abril 2020 se encuentran clasificadas en: Bienes producidos por valor de \$135.556.684.898, Bienes Comercializados por \$4.291.831.104 y Servicios por \$3.006.222.172.

VENTAS COMPARATIVO AÑOS 2020 Y 2019				
	abr-20	abr-19	VARIACIÓN	%
BIENES PRODUCIDOS	135.556.684.898	116.085.603.858	19.471.081.040	↑ 17%
- ARMAS - REPUESTOS	1.018.880.834	3.736.728.996	- 2.717.848.162	↓ -73%
- MUNICIONES	3.866.954.268	2.035.830.484	1.831.123.784	↑ 90%
- EXPLOSIVOS	55.777.966.843	49.871.394.836	5.906.572.007	↑ 12%
- PRODUCTOS MILITARES	21.023.251.936	480.108.536	20.543.143.400	↑ 4279%
- EMULSIONES	53.208.760.900	20.437.033.058	32.771.727.842	↑ 160%
- EXPORTACIONES	17.308.367	38.893.053.948	- 38.875.745.581	↓ -100%
- METALMECANICOS	643.561.750	631.454.000	12.107.750	↑ 2%
BIENES COMERCIALIZADOS	4.291.831.104	62.841.971.274	- 58.550.140.170	↓ -93%
- ARMAS	1.103.581.256	1.956.814.789	- 853.233.533	↓ -44%
- MUNICIONES	371.853.164	257.248.258	114.604.906	↑ 45%
- EMULSIONES	-	51.948.531.067	- 51.948.531.067	↓ -100%
- EXPLOSIVOS	2.169.592.200	7.574.612.562	- 5.405.020.362	↓ -71%
- PRODUCTOS QUÍMICOS	263.015.606	808.045.564	- 545.029.958	↓ -67%
- PRODUCTOS MILITARES	-	564.666	- 564.666	↓ -100%
- OTRAS MERCANCÍAS	383.788.878	296.154.368	87.634.510	↑ 30%
SERVICIOS	3.006.222.172	2.538.566.935	467.655.237	↑ 18%
- Servicios	3.006.222.172	2.538.566.935	467.655.237	↑ 18%
T O T A L E S	142.854.738.174	181.466.142.067	- 38.611.403.893	↓ -21%

La variación más representativa en la venta se presenta en los bienes comercializados, los cuales muestran una disminución de \$58.550.140.170 equivalentes a un 93% con respecto a la vigencia anterior; variación representada principalmente en la menor venta de emulsiones las cuales presentaron una disminución de \$51.948.531.067, situación originada porque éstas emulsiones para el período 2019 eran comercializadas y para esta vigencia pasaron a ser producidas en la planta Indumil-Jagua. Otra variación importante se presenta en la línea de explosivos, la cual presentó una disminución en ventas por valor de \$5.405.020.362, donde los productos de mayor incidencia en el decremento son los detonadores electrónicos I-KON de los cuales en el cuatrimestre de 2019 se facturaron 89.200 unidades por valor de \$5.701.912.800 y para la vigencia 2020 no se presenta venta de estos elementos.

Por otra parte, en los bienes producidos se presenta un incremento de \$19.471.081.040 donde el comportamiento por línea de producción fue así: la venta de Productos Militares aumentó para el año 2020 en \$20.543.143.400, principalmente por la venta de Munición cal 5.56 mm, cuyas ventas pasaron de \$443.636.865 en el 2019 a \$11.061.412.162 en el 2020; adicionalmente para la vigencia 2020 se vendieron 2.134 Fusiles ACE 23 al Ejército Nacional por valor de \$8.313.894.740.

De igual forma, la venta de Emulsiones también presentó una variación significativa al aumentar sus ventas en \$32.771.727.842, valor representado principalmente en la venta de Emulind-J 100 Calenturitas, Emulind – J 70-30 y Emulind-J 110 CNR; emulsiones

fabricadas en la planta Indumil-Jagua las cuales presentaron ventas para el año 2020 por valor de \$26.852.774.254 y de Emulsión Drummond por valor de \$4.438.612.747.

Finalmente, el siguiente incremento más representativo se da en la venta de explosivos producidos con un aumento de \$5.906.572.007 situación originada principalmente por la venta de Detonadores electrónicos I-kon II 15 metros, Indugel Plus AP 26, Anfo Drummond y Anfo FASAB.

Dentro de los bienes producidos se da una menor venta de exportaciones teniendo en cuenta que, para el año 2019 se exportaron 3.000 und de Munición soltada MK82 por valor de \$28.498.335.030 y 8.000 und de conjunto espoleta cola y nariz para bombas MK por valor de \$10.375.412.080.

COSTO DE VENTAS

El comportamiento del costo de ventas con respecto a la vigencia anterior presenta una disminución de \$29.663.604.981 equivalente a un 23% en forma recíproca al comportamiento en la ventas toda vez que también disminuyeron; variación que se ve reflejada principalmente en el costo de los bienes comercializados; los cuales presentaron un decremento de \$51.293.341.678, los cuales están concentrados en las emulsiones las cuales disminuyeron en su costo en \$47.235.721.080, situación originada teniendo en cuenta que, las Emulsiones pasaron de ser comercializadas a ser producidas en la planta Indumil-Jagua. De igual forma, el costo de los explosivos comercializados también presenta una disminución de \$3.935.994.545 que corresponde principalmente a la disminución en la venta de detonadores I-KON.

Por otra parte, al analizar el comportamiento del costo de los bienes producidos este presenta un incremento de \$17.668.622.896, que por línea se encuentra que; de manera consecuente con el incremento en las ventas el costo en la línea de productos militares, emulsiones y explosivos también se incrementan en \$14.478.583.892, \$14.205.897.773 y \$9.962.378.565 respectivamente. Por otra parte, las exportaciones presentan una disminución de \$21.785.647.600 lo que es consecuente con la disminución dada en las ventas.

COSTO COMPARATIVO AÑOS 2020 - 2019					
	abr-20	abr-19	VARIACIÓN		%
BIENES PRODUCIDOS	95.150.130.360	73.491.303.574	21.658.826.786	↑	29%
- ARMAS - REPUESTOS	637.599.804	2.075.055.294	- 1.437.455.490	↓	-69%
- MUNICIONES	2.339.009.708	1.077.040.586	1.261.969.122	↑	117%
- EXPLOSIVOS	34.426.179.377	30.366.944.258	4.059.235.119	↑	13%
- PRODUCTOS MILITARES	14.720.502.930	248.478.565	14.472.024.365	↑	5824%
- EMULSIONES	41.878.528.899	16.988.920.842	24.889.608.057	↑	147%
- EXPORTACIONES	6.793.269	21.792.440.869	- 21.785.647.600	↓	-100%
- METALMECANICOS	1.141.516.373	942.423.160	199.093.213	↑	21%
BIENES COMERCIALIZADOS	2.321.959.426	53.615.301.104	- 51.293.341.678	↓	-96%
- ARMAS	360.890.861	609.268.600	- 248.377.739	↓	-41%
- MUNICIONES	181.974.526	140.613.527	41.360.999	↑	29%
- EMULSIONES		47.235.721.080	- 47.235.721.080	↓	-100%
- EXPLOSIVOS	1.422.954.846	5.358.949.391	- 3.935.994.545	↓	-73%
- PRODUCTOS QUÍMICOS	206.671.737	114.150.161	92.521.576	↑	81%
- PRODUCTOS MILITARES		541.074	- 541.074	↓	-100%
- OTRAS MERCANCÍAS	149.467.456	156.057.271	- 6.589.815	↓	-4%
SERVICIOS	50.725.212	79.815.301	- 29.090.089	↓	-36%
- Servicios	50.725.212	79.815.301	- 29.090.089	↓	-36%
T O T A L E S	97.522.814.998	127.186.419.979	- 29.663.604.981	↓	-23%

GASTOS DE IMPUESTOS

El detalle de gastos de impuestos y contribuciones a 30 de abril de 2020 y 2019 es el siguiente:

	<u>Abril de 2020</u>	<u>Abril de 2019</u>	<u>Variacion</u>	<u>%</u>
Impuesto predial	239,132,767	45,310,134	193,822,633	427.8%
Tasas(Estampilla de la guajira peajes, impuesto al consumo)	220,712,080	154,311,222	66,400,858	43.0%
Impuesto de industria y comercio	37,246,000	32,727,000	4,519,000	0.0%
Total	497,090,847	232,348,356	264,742,491	114%

Provision Impuesto de industria y comercio 2,758,102,672 2,427,462,053 330,640,619 13.6%

La cuenta de tasas presenta variación debido a que en ella se registra el valor de la estampilla Pro-Universidad de la Guajira que corresponde al 1% de la facturación en los municipios en la Guajira que con relación al periodo anterior aumentaron en 43% debido al incrementos en la facturación de barrancas por coproducción de Cerrejón..

Al mes de abril los pagos por concepto de impuestos presentan una variación en el impuesto predial debido a que en este periodo se realizo el pago de los predios de Soacha y no se ha realizado el traslado al costo de fábrica.

La provisión de impuesto de industria y comercio se realiza mensualmente y corresponde al 1% no presenta variación significativa.

IMPUESTO DE RENTA Y SOBRETASA DE RENTA

La provisión de gasto por impuesto sobre la renta y sobretasa de renta a 30 de Abril de 2020 y 2019 es el siguiente:

	<u>Abril de 2020</u>	<u>Abril de 2019</u>	<u>Variacion</u>	<u>%</u>
Impuesto de renta del periodo corriente	10,585,980,000	12,640,822,000	- 2,054,842,000	-16.3%
Total	10,585,980,000	12,640,822,000	- 2,054,842,000	-16%

La Industria Militar está sujeta al impuesto de renta con una tasa del 32% aplicable a la renta líquida para el año 2020 según lo estableció la Ley 1943 de 2019.

Mayo 27 de 2020

CP. wgv.-

