Industria Militar
INDUMIL

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

CONTENIDO

ESTADOS FINANCIEROS ..... 4 A 8

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 9

1.1. Identificación y funciones 9
1.2. Declaración de cumplimiento de marco normativo y limitaciones 10
1.3. Base normativa y periodo cubierto 12
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 12

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 12

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 14

NOTA 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES 15

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 25

5.1. Depósitos en Instituciones Financieras 27
5.2. Efectivo de Uso Restringido 28
5.3. No aplica 29
5.4. No aplica 29
5.5. No aplica 29

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 29

6.1. Inversiones de administración de liquidez 29
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos 30
6.3. No aplica 31

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 31

7.1. No Aplica 32
7.2. No Aplica 32
7.3. No Aplica 32
7.4. No Aplica 32
7.5. No Aplica 32
7.6. Venta de bienes 32
7.7. Prestación de Servicios 33
7.8. No Aplica 34
7.9. No Aplica 34
7.10. No Aplica 34
7.11. No Aplica 34
7.12. No Aplica 34
7.13. No Aplica 34
7.14. No Aplica 34
7.15. No Aplica 34
7.16. No Aplica 34
7.17. No Aplica 34
7.18. No Aplica 34
7.19. No Aplica 34
7.20. No Aplica 34
7.21. Otras Cuentas Por Cobrar 34
7.22. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo 36

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR 37

NOTA 9. INVENTARIOS 37

9.1. Bienes y servicios 39

NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO 41

10.1. Propiedad Planta y Equipo Bienes Muebles 43
10.2. Propiedad Planta y Equipo Inmuebles 57
10.3. Construcciones en curso 61
10.4. Estimaciones 63

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES 64

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES 64

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION 64

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 65

14.1. Detalle saldos y movimientos 65

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS 68

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 68

16.1. Desglose subcuentas otros 70

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS 70

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION 71

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA 71

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR 71

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 71

21.1. Cuentas por pagar 71
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales 72
21.1.2. No aplica 73
21.1.3. No aplica 73
21.1.4. Adquisición de bienes y servicios del exterior 73
21.1.5. Recursos a favor de terceros 73
21.1.6. No aplica 74
21.1.7. Descuentos de nómina 74
21.1.8. Retención en la fuente e impuesto de timbre 74
21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas 75
21.1.10. No aplica 76
21.1.11. No aplica 76
21.1.12. No aplica 76
21.1.13. No aplica 76
21.1.14. No aplica 76
21.1.15. No aplica 76
21.1.16. No aplica 76
21.1.17. Otras cuentas por pagar 76

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS 76

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo 77
22.2. No aplica 78
22.3. No aplica 78
22.4. Beneficios pos-empleo 78

NOTA 23. PROVISIONES 81

23.1. Litigios y demandas 81
23.2. No aplica 82
23.3. No aplica 82

23.4. No aplica 82
23.5. Provisiones diversas 83

NOTA 24. OTROS PASIVOS 85

24.1. Desglose de cuentas 85

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 86

25.1. Activos contingentes 86
25.1.1. Revelaciones Generales 86
25.2. Pasivos Contingentes 87
25.2.1. Revelaciones Generales 87

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 88

26.1. Cuentas de orden deudoras 88
26.1.1. Revelaciones Generales 88
26.2. Cuentas de Orden Acreedoras 90

NOTA 27. PATRIMONIO 92

NOTA 28. INGRESOS 93

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación 93
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación 93

NOTA 29. GASTOS 99

29.1. Gastos de Administración y de operación 99
29.2. Deterioro 102
29.3. No aplica 103
29.4. No aplica 103
29.5. No aplica 103
29.6. No aplica 103
29.7. Otros gastos 103

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS 105

30.1. Costo de ventas de bienes 105
30.2. Costo de ventas de servicios 105

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION 107

31.1. Costo de transformación detalle 107

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE 108

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES 108

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA 108

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS 108

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos 108
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos 109
35.3. Ingresos por impuestos diferidos 110

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES 112

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 112

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

	Notas	2023	2022
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	275.941.257.754	168.116.706.498
Inversiones e Instrumentos derivados	6	40.000.000.000	160.000.000.000
Cuentas por cobrar	7	50.495.133.340	53.077.184.664
Inventarios	9	389.938.160.819	319.993.644.510
Total activo corriente		756.374.551.913	701.187.535.672
Activo no corriente			
Inversiones en asociadas part.patrimonial	6	47.543.784.714	0
Propiedades, planta y equipo	10	340.322.683.017	327.391.848.932
Otros activos	13-14-16-35	342.962.004.328	288.174.950.875
Total activo no corriente		730.828.472.059	615.566.799.807
Total activo		1.487.203.023.972	1.316.754.335.479
Pasivo y patrimonio			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar	21	123.465.838.964	87.877.726.758
Otras cuentas por pagar	21	50.126.908.290	40.255.130.238
Beneficios a los empleados corto plazo	22	13.169.192.465	9.338.319.292
Provisiones	23	53.275.863.202	29.529.914.101
Otros Pasivos	24 - 35	51.708.066.294	85.740.061.628
Total pasivo corriente		291.745.869.215	252.741.152.017
Pasivo largo plazo			
Beneficios a los empleados largo plazo	22	96.889.469.443	102.443.918.439
Otros beneficios posempleo	22	469.615.213	442.730.584
Otros Pasivos largo plazo	24	186.927.592.622	153.842.377.008
Total pasivo largo plazo		284.286.677.278	256.729.026.031
Total pasivo		576.032.546.493	509.470.178.048
Patrimonio	27		
Capital fiscal		689.146.544.189	640.863.281.157
Resultados del ejercicio		144.406.224.730	98.283.263.032
Ganancias participación patrimonial		1.339.210.009	0
Ganancias o perdidas actuariales		76.278.498.551	68.137.613.242
Total patrimonio		911.170.477.479	807.284.157.431
Total pasivo y patrimonio		1.487.203.023.972	1.316.754.335.479
Cuentas de orden			
Activos contingentes	25	3.489.127.487	3.691.936.636
Deudoras de control	26	1.387.888.559	1.504.325.498
Deudoras por contra (cr)	26	(4.877.016.046)	(5.196.262.134)
Pasivos contingentes	25	(49.605.634.780)	(38.174.547.518)
Acreedoras de Control	26	(292.406.956.347)	(217.186.944.312)
Acreedoras por contra (db)	26	342.012.591.127	255.361.491.830

* Incluye reclasificaciones para efecto de presentación.

Coronel (RA) JUAN CARLOS MAZO GIRALDO
Presidente – Representante Legal Industria Militar
C. C. 79.417.317 de Pensilvania

CP. BRIGITTE MELO SUÁREZ
Directora de Contabilidad Interna
C.C. 52.260.297 de Bogotá
Tarjeta Profesional 87516-T

ZANDRA YANETH GUERRERO RUIZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 47747-T
Designado por BDO Audit S.A.S. BIC
(Ver informe adjunto)

(*) 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 INDIVIDUAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE:
(Expresados en pesos colombianos)

	Notas	2023	2022
Venta de Bienes	28	935.438.959.472	805.117.544.643
Venta de Servicios	28	22.046.855.246	25.609.950.689
Menos: Devoluciones, rebajas y descuentos	28	(3.689.162.953)	(3.451.926.312)
Ventas netas		953.796.651.765	827.275.569.020
Costo de Ventas de Bienes	30-31	(603.673.974.997)	(575.144.664.829)
Costo de Ventas de Servicios	30-31	(916.952.190)	(937.247.370)
Utilidad Bruta		349.205.724.578	251.193.656.821
Gastos operacionales			
De administración	29	(86.101.464.112)	(62.498.257.612)
De ventas	29	(34.984.846.030)	(25.533.781.880)
Deterioro, Depreciaciones, Agotamiento	29	(64.225.808.963)	(26.658.487.263)
Utilidad Operacional		163.893.605.473	136.503.130.066
Otros Ingresos	28 - 34 - 35	126.626.405.372	102.820.211.684
Otros Gastos no operacionales	29 - 34 - 35	(62.596.558.571)	(84.843.642.211)
Resultado del periodo antes de impuestos		227.923.452.274	154.479.699.539
Gasto por impuesto a las ganancias	29 - 35	(83.517.227.544)	(56.196.436.507)
Resultado del periodo		144.406.224.730	98.283.263.032
Otro Resultado Integral			
Ganancias participación patrimonial	27	1.339.210.009	0
Ganancias o Perdidas Beneficios Post-empleo	27	8.140.885.309	2.365.403.491
Otro Resultado Integral		9.480.095.318	2.365.403.491
Resultado integral del periodo		153.886.320.048	100.648.666.523

* Incluye reclasificaciones para efecto de presentación.

Coronel (RA) JUAN CARLOS MAZO GIRALDO
Presidente – Representante Legal Industria Militar
C. C. 79.417.317 de Pensilvania

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

ZANDRA YANETH GUERRERO RUIZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 47747-T
Designado por BDO Audit S.A.S. BIC
(Ver informe adjunto)

(*) 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 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE:
(Expresados en pesos colombianos)

	Capital fiscal	Resultado del ejercicio	Ganancias participación patrimonial	Ganancias o pérdidas actuariales	Total patrimonio
Saldos a 31 Diciembre de 2021	601.006.587.528	92.904.877.730	-	65.772.209.751	759.683.675.009
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
Resultados / Traslado	98.283.263.032	(98.283.263.032)	-	-	-
Distribucion Excedentes	(50.000.000.000)	-	-	-	(50.000.000.000)
Beneficios Post empleo	-	-	-	8.140.885.309	8.140.885.309
Resultados del ejercicio	-	144.406.224.730	-	-	144.406.224.730
Ganancias por participación en inversiones	-	-	1.339.210.009	-	1.339.210.009
Saldos a 31 Diciembre de 2023	**689.146.544.189**	**144.406.224.730**	**1.339.210.009**	**76.278.498.551**	**911.170.477.479**

Coronel (RA) JUAN CARLOS MAZO GIRALDO
Presidente – Representante Legal Industria Militar
C. C. 79.417.317 de Pensilvania

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

ZANDRA YANETH GUERRERO RUIZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 47747-T
Designado por BDO Audit S.A.S. BIC
(Ver informe adjunto)

(*) 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 FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE:
(Expresado en pesos Colombianos)

	Nota	2023	2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Recibidos por ventas / prestación de servicios		956.265.850.626	823.215.854.370
Recibidos por rendimientos o equivalentes al efectivo		44.280.550.683	27.275.914.582
Recibido otros conceptos		147.722.463.151	159.639.258.728
Recaudados por retenciones practicadas		60.357.805.896	50.610.301.477
Pagado por retenciones		(60.357.805.896)	(50.610.301.477)
Pagado a proveedores		(933.815.405.567)	(939.658.363.753)
Pagado otras cuentas por pagar		(48.996.309.415)	(19.110.327.366)
Pagado por seguros		(6.045.598.099)	(11.936.365.838)
Pagados por beneficios a empleados		(70.204.386.766)	(42.565.968.443)
Pagado por aportes parafiscales		(1.316.633.020)	(773.019.505)
Pagado por servicios públicos		(5.791.643.756)	(5.113.137.303)
Pagado por honorarios		(1.906.508.286)	(1.320.024.631)
Pagado por litigios y demandas civiles		-	(694.927.849)
Pagado por impuesto a las ganancias		(14.346.071.769)	(17.212.086.132)
Reclasificación del efectivo de uso restringido		(10.819.053)	-
Flujo de efectivo neto en actividades de operación		65.835.488.729	(28.253.193.140)
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Recibido en venta de inversiones de administración de liquidez		200.000.000.000	160.498.067.584
Pagado en adquisición de Inversiones en asociadas		(38.010.937.473)	-
Pagado en adquisición de inversiones de administración de liquidez		(80.000.000.000)	(200.005.502.739)
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión		81.989.062.527	(39.507.435.155)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Pago distribución excedentes MHCP		(40.000.000.000)	(40.000.000.000)
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación		(40.000.000.000)	(40.000.000.000)
Flujo de efectivo del periodo		107.824.551.256	(107.760.628.295)
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo		168.116.706.498	275.877.334.793
Saldo final de efecvtivo y equivalentes del efectivo	37	275.941.257.754	168.116.706.498

Coronel (RA) JUAN CARLOS MAZO GIRALDO
Presidente – Representante Legal Industria Militar
C. C. 79.417.317 de Pensilvania

CP. BRIGITTE MELO SUÁREZ
Directora de Contabilidad Indumil
C.C. 52.260.299 de Bogotá
Tarjeta Profesional 87516-T

ZANDRA YANETH GUERRERO RUIZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 47747-T
Designado por BDO Audit S.A.S. BIC
(Ver informe adjunto)

(*) 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

Mucho más que armas, municiones y explosivos.

NIT. 899.999.044-3

Grupo Social y Empresarial de la Defensa GSED

MEMORANDO

Al contestar cite estos datos:
Radicado No: 02.850.406
Fecha Elaboración: 21/02/2024 15:41

ASUNTO : IM OC VC GF DC CERTIFICACION DE LAS CIFRAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2023

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 2023 fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad de la Industria Militar, identificada con NIT: 899.999.044-3 a 31 de diciembre de 2023.

Atentamente,

Coronel (RA) JUAN CARLOS MAZO GIRALDO
Presidente de la Industria Militar

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

Elaboró: Profesional Dirección de contabilidad, Licet Katherine Beltran
Revisó: Director de Contabilidad, Brigitte Melo Suarez
Vo. Bo. Angela Vianney Ortiz Roldan
Vo. Bo: Coronel (RA) Oscar Alberto Jaramillo Carrillo

Industria Militar - INDUMIL
www.indumil.gov.co
Oficinas Centrales Bogotá, Colombia | Calle 44 No 54 – 11 CAN
Fábrica de Explosivos "Antonio Ricaurte" Sibaté | Costado Occidental Represa el Muña
Fábrica General "José María Córdova" Soacha – Cundinamarca | Cra. 17 No 30 – 211 sur Ciudad Latina
Fábrica "Santa Bárbara" Sogamoso – Boyacá | Calle 54, No 10 D – 10.
Tel. 57 (1) 220-7800
lc@indumil.gov.co | notificacionesjudiciales@indumil.gov.co / servicioalciudadano@indumil.gov.co

Documento Público

Tel: +57 1 623 0199
bdo@bdo.com.co
www.bdo.com.co

Carrera 16 No. 97 - 46 Piso 8
Bogotá D.C., Colombia
Sucursales:
Cali, Medellín y Barranquilla.

Informe del Revisor Fiscal

A la Junta Directiva de
INDUSTRIA MILITAR - INDUMIL

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de **INDUSTRIA MILITAR - INDUMIL**, que comprenden:

- el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023;
- el estado de resultados integral y otro resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, y
- las notas a los estados financieros y el resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, que fueron tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de **INDUSTRIA MILITAR - INDUMIL**, al 31 de diciembre de 2023, así como sus resultados y sus flujos de efectivo, por el ejercicio terminado en esa fecha, de acuerdo con el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público conforme a lo determinado en la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificatorios emanada de la Contaduría General de la Nación.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de mi informe. Soy independiente de la Empresa de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido me proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión.

Responsabilidades de la administración y encargados de gobierno en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de acuerdo con el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público conforme a lo determinado en la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificatorios emanada de la Contaduría General de la Nación; y del control interno que la administración considere necesario para la preparación y presentación fiel de los estados financieros libres de errores materiales ocasionados por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Empresa para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y usando el principio contable de negocio en marcha salvo que la administración se proponga liquidar la Empresa o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

BDO Colombia S.A.S. BIC BDO Outsourcing S.A.S. BIC BDO Audit S.A.S. BIC BDO Shared Service Center S.A.S. BIC, sociedades por acciones simplificadas colombianas, miembros de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forman parte de la red internacional BDO de empresas independientes asociadas.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Empresa.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, tomados en su conjunto, están libres de errores materiales, ocasionados por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detecte errores materiales cuando existan. Los errores materiales pueden estar ocasionados por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identifiqué y evalué los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Empresa.

- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

- Concluí sobre la adecuada utilización, por parte de la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Empresa para continuar como negocio en marcha. Si llegara a la conclusión que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Empresa no pueda continuar como un negocio en marcha.

- Evalué la presentación integral, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comuniqué a los responsables de la administración y encargados de gobierno de la Empresa, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiqué durante el transcurso de mi auditoría.

BDO

Otra información

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende la información incluida en el informe de gestión de la entidad, pero no incluye los estados financieros ni mi informe de auditoría correspondiente.

Mi opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expreso ninguna forma de conclusión que proporcione un grado de seguridad sobre esta.

En relación con mi auditoría de los estados financieros, mi responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si existe una incongruencia material entre la otra información y los estados financieros o el conocimiento obtenido por mí en la auditoría o si parece que existe una incorrección material en la otra información por algún otro motivo.

Si, basándome en el trabajo que he realizado, concluyo que existe una incorrección material en esta otra información, estoy obligado a informar de ello. Al respecto, no tengo nada que informar.

Otros asuntos

Los estados financieros de la Empresa, bajo el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público conforme a lo determinado en la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificatorios emanada de la Contaduría General de la Nación, al 31 de diciembre de 2022 que se presentan para propósitos comparativos, fueron auditados por otro Revisor Fiscal de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, quien expresó su opinión sin salvedades sobre los mismos el 28 de febrero de 2023.

Otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2023, la Empresa ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Empresa ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral, así mismo, a la fecha de emisión de los Estados Financieros la Empresa no se encuentra en mora por este último concepto. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los numerales primero y tercero del artículo 209 del Código de Comercio, así como de lo dispuesto en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5., del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, emití mi informe separado el 26 febrero de 2024.

ZANDRA YANETH GUERRERO RUIZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 47747-T

Miembro de
BDO AUDIT S.A.S. BIC
Bogotá D.C., 26 de febrero de 2024
100020-01-3173-24

Tel: +57 1 623 0199
bdo@bdo.com.co
www.bdo.com.co

Carrera 16 No. 97 - 46 Piso 8
Bogotá D.C., Colombia
Sucursales:
Cali, Medellín y Barranquilla.

Informe del Revisor Fiscal sobre el Cumplimiento de los Numerales Primero y Tercero del Artículo 209 del Código de Comercio

A la Junta Directiva de
INDUSTRIA MILITAR - INDUMIL

Descripción de los asuntos objeto de análisis

Como parte de mis funciones como revisor fiscal de la **INDUSTRIA MILITAR - INDUMIL** (en adelante "la Empresa") y en cumplimiento de los numerales primero y tercero del artículo 209 del Código de Comercio, así como de lo dispuesto en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus posteriores modificaciones, debo informar a la Junta Directiva de la Empresa, si para el período que terminó el 31 de diciembre de 2023:

1. Los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva, y si
2. Existen medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Empresa o de terceros que estén en su poder, y si todas ellas son adecuadas.

Criterios aplicables

Los criterios determinados para efectuar la evaluación de los asuntos mencionados anteriormente comprenden:

a) Estatutos sociales y actas de los máximos órganos de la Empresa.
b) Componentes del control interno adoptados por la Empresa tales como: ambiente de control, proceso de evaluación de riesgos, procesos de información y comunicación y monitoreo de los controles por parte de la administración y de los encargados del gobierno corporativo, los cuales están basados en lo establecido en el sistema de control interno implementado por la administración de la Empresa.

Limitaciones inherentes

Debido a limitaciones inherentes, incluida la posibilidad de colusión o de sobrepaso de controles por parte de la administración, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Responsabilidad de la administración

La Administración es responsable por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones de la Junta Directiva y por el diseño e implementación de las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Empresa o de terceros que estén en su poder, así como de la definición de políticas y procedimientos que de él se desprendan. Estas medidas de control interno son definidas por los órganos directivos, la Administración y su personal, con el fin de obtener una seguridad razonable con respecto al alcance de sus objetivos operacionales, de reporte y cumplimiento.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en realizar un trabajo de aseguramiento razonable para emitir una conclusión soportada en los procedimientos diseñados y ejecutados con base en mi juicio profesional y la evidencia obtenida como resultado de los mencionados procedimientos, aplicando la Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento para Compromisos de Aseguramiento distintos de la Auditoría y de la Revisión de Información Financiera Histórica (NIEA-3000) aceptada en Colombia, sobre los asuntos descritos en los numerales primero y tercero del artículo 209 del Código de Comercio. He cumplido con los requerimientos de independencia y demás requerimientos éticos establecidos en el Código de Ética aceptado en Colombia

BDO Colombia S.A.S. BIC BDO Outsourcing S.A.S. BIC BDO Audit S.A.S. BIC BDO Shared Service Center S.A.S. BIC, sociedades por acciones simplificadas colombianas, miembros de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forman parte de la red internacional BDO de empresas independientes asociadas.

para profesionales de la contabilidad, basado en los principios fundamentales de integridad, objetividad competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y conducta profesional. Igualmente apliqué durante la ejecución de mi trabajo la Norma Internacional de Control de Calidad NICC 1.

Procedimientos realizados

Los procedimientos ejecutados para alcanzar mi conclusión consistieron principalmente en:

- Obtención de una carta de declaraciones escrita de la administración sobre si los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva y si las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la **INDUSTRIA MILITAR - INDUMIL** y los de terceros que están en su poder, son adecuadas.
- Lectura de los estatutos y actas de la Junta Directiva por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y entre el 1 de enero del 2024 y hasta la fecha de mi informe, con el fin de evaluar si las disposiciones o instrucciones allí contenidas han sido implementadas durante el período, o cuentan con un cronograma de implementación adecuado.
- Indagaciones con la Administración acerca de cambios a los estatutos que tuvieron lugar entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2023, así como posibles cambios que se tienen proyectados.
- Entendimiento, evaluación del diseño y pruebas de operatividad, con alcance definido según el criterio del auditor, de los controles a nivel de Entidad, establecidos por la Empresa por cada uno de los elementos del control interno.
- Entendimiento, evaluación del diseño y pruebas de operatividad, con alcance definido según el criterio del auditor, de controles en procesos significativos que afectan materialmente la información financiera de la Empresa.
- Emisión de cartas a la gerencia con mis recomendaciones sobre las deficiencias en el control interno consideradas no significativas que fueron identificadas durante el trabajo de revisoría fiscal.
- Seguimiento a los planes de acción ejecutados por la Empresa como respuesta a deficiencias identificadas en períodos anteriores o durante el período cubierto por el presente informe.

Conclusión

Conforme a mis procedimientos de auditoría desarrollados en su conjunto y las limitaciones inherentes detalladas anteriormente, puedo concluir que al 31 de diciembre de 2023, los actos de los Administradores de la Empresa se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la Junta directiva, y las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Empresa o de los de terceros que estén en su poder, existen y son adecuadas, en todos los aspectos materiales, según los criterios aplicables.

ZANDRA YANETH RUIZ GUERRERO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 47747-T

Miembro de
BDO AUDIT S.A.S. BIC
Bogotá D.C., 26 de febrero de 2024
100020-01-3171-24

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

Documento Público

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

Documento Público

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. 418 de 19 de agosto de 2016 la Contaduría General de la Nación actualizo 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 (gobernaciones, 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.

Documento Público

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 2023 y 2022, 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*.
  Cierto, 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 2023 fueron elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adaptadas por la Contaduría General de la Nación.

Documento Público

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 convertidos 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 predeterminar 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 2023

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 2023, así mismo no ha evidenciado aspectos importantes con relación a la base de medición.

Documento Público

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

No se han realizado registros de corrección de errores contables durante la vigencia 2023.

Se verifica si existe indicios de deterioro por lo menos al final del periodo, en las cuentas por cobrar, inventarios, bienes muebles e inmuebles, teniendo en cuenta las fuentes internas o externas que han sido definidas en las políticas contables.

Se realiza actualización del cálculo actuarial quedando registrada a fecha diciembre 31 de 2023, considerando las obligaciones de la entidad con la población que hace parte del estudio.

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.

Documento Público

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

Documento Público

flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio.

Medición posterior

De acuerdo con el 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

Documento Público

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.

Documento Público

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.

Documento Público

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

Documento Público

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

Documento Público

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

Documento Público

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 con el documento CONPES.

Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable.

Documento Público

➢ ASPECTOS GENERALES DE IMPUESTOS NACIONALES

Grandes Contribuyentes

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

Con la Resolución No. 012220 de diciembre 26 de 2022 la Administración otorga la calificación por los años 2023 y 2024.

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 2023, la provisión para el impuesto sobre la renta se calculó a la tasa oficial del 35% por el método de causación. Para la vigencia 2022 la provisión para el impuesto sobre la renta se calculó a la tasa oficial del 35%.

El gasto por impuesto a las ganancias del período comprende para el año 2023 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 2023 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.

Documento Público

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 2023. Se integran en el aplicativo SAP, los diferentes módulos para el proceso de la información contable, realizando periódicamente las conciliaciones necesarias a efectos de eliminar en lo posible cualquier registro manual que pueda incidir en la calidad y exactitud de la información procesada.

Documento Público

Se atendieron en forma oportuna los requerimientos de diferentes entidades, 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 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 2023 y 2022 se encuentra distribuido en la siguiente manera.

Documento Público

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**275.941.257.754**	**168.116.706.498**	**107.824.551.256**
Caja	1.280.248.629	293.368.391	986.880.238
Depósitos en instituciones financieras (5.1)	274.657.761.627	167.809.271.556	106.848.490.071
Efectivo de uso restringido	3.247.498	14.066.551	-10.819.053

El efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre de 2023 comparadas con el mismo periodo del año anterior, presentan una variación del 64% equivalente a $107.824.551.256, que obedece a la disponibilidad de recursos en las cuentas de bancos principalmente por el recaudo de cartera de clientes, así mismo, por otra parte fluctúa todos los meses por concepto del recaudo diario por las ventas, pago de obligaciones con proveedores y administraciones de impuestos, así como la inversión en CDT y acciones.

La cuenta caja, durante la vigencia 2023 aumentó el monto autorizado para las cajas menores según Resoluciones Nos. 003, 004, 005, 006, 007, 044 y 045, aumentando el valor de $290.000.000 a $1.276.000.000, 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, fondo rotatorio, 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 Gerente Administrativo de Oficinas Centrales (Bogotá), Gerente en cada una las Fábricas y el Vicepresidente Comercial de los distintos almacenes 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 Director de la dirección 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.

Documento Público

5.1. Depósitos en Instituciones Financieras

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**274.657.761.627**	**167.809.271.556**	**106.848.490.071**
Cuenta corriente	**4.421.831.090**	**1.848.980.545**	**2.572.850.545**
BBVA Cuenta Nacional	4.260.351.090	541.980.545	3.718.370.545
Popular - Fondo Rotatorio FEXAR	100.000.000	100.000.000	0
Popular - Fondo Rotatorio FASAB	0	150.000.000	(150.000.000)
BBVA - Fondo Rotatorio Oficinas Centrales	0	400.000.000	(400.000.000)
BBVA - Fondo Rotatorio Normalización	0	604.000.000	(604.000.000)
BBVA CM Oficinas Centrales	61.480.000	53.000.000	8.480.000
Cuenta de ahorro	**228.908.410.809**	**133.969.328.830**	**94.939.081.979**
Popular Av. Américas	34.263.621.273	54.808.874.128	(20.545.252.855)
Bancolombia CAN	2.228.447.746	4.513.669.485	(2.285.221.739)
Davivienda Panamá	5.548.296.770	4.910.729.236	637.567.534
Davivienda	1.092.542.787	2.089.633.335	(997.090.548)
GNB Sudameris	77.333.740.199	10.160.984.561	67.172.755.638
ITAU	71.477.830.149	24.614.298.638	46.863.531.511
AV Villas	15.066.717.011	10.019.826.755	5.046.890.256
Banco Agrario	188.672.269	528.840.117	(340.167.848)
BBVA Ganadiario	5.947.126.314	3.102.438.526	2.844.687.788
Banco Mundo Mujer	0	5.290.240.222	(5.290.240.222)
GNB Sudameris Salvoconductos	15.657.891.716	13.911.703.825	1.746.187.891
Multibanca Colpatria CAN	103.524.573	18.090.002	85.434.571
Bancolombia CAN - Adres	2	0	2
Depósitos remunerados	**41.327.519.728**	**31.990.962.181**	**9.336.557.547**
Fondo Inversión Alianza	354.228.217	5.599.394.139	(5.245.165.922)
Fondo Inversión Credicorp Plan Fortaleza	27.423.063.265	24.030.133.044	3.392.930.221
Fondo Inv. Fiduliquidez – Fidupopular	527.218.401	0	527.218.401
Fondo Inversión Fiduprevisora	12.581.932.050	452.369.327	12.129.562.723
Fondo Inversión Bancolombia	0	353.946.171	(353.946.171)
Fondo Inversión Credicorp Capital	441.077.795	1.146.944.204	(705.866.409)
Fondo Inversión Rentar – Popular	0	408.175.296	(408.175.296)

El saldo en las cuentas y variaciones, corresponden a las operaciones normales de la empresa, se mantienen los recursos en las cuentas de ahorros especialmente, que ofrecen mayor rentabilidad con respecto a las tasas en inversiones a corto plazo en CDT; en este sentido, se obtuvieron los siguientes rendimientos y tasas promedio:

Documento Público

CONCEPTO	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter._Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**31.407.498.837**	**9,2**
Cuenta corriente	0	0
Cuenta de ahorro	26.137.579.125	13,6
Depósitos remunerados	5.269.919.712	14,1

Actualmente, 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, en caso de que sea requerido efectuar pagos al exterior.

5.2. Efectivo de Uso Restringido

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	**3.247.498**	**14.066.551**	**(10.819.053)**
Depósitos en instituciones financieras	**3.247.498**	**14.066.551**	**(10.819.053)**
Cuenta de ahorro	3.247.498	14.066.551	(10.819.053)

La cuenta 1132 – Efectivo uso restringido, presenta variación negativa de 77%, que corresponde al siguiente proceso de embargo:

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 en la vigencia 2022.

Para la vigencia 2023 la Industria Militar recibe la respuesta del Juzgado en donde hacen el reintegro de valor adeudado de $10.818.868.

Por otra parte, el saldo está representado así:

Documento Público

1. En el municipio de fundación se realizó un embargo a la cuenta de BBVA Cuenta Nacional por un valor de $ 969.858, por concepto de embargo infracción de tránsito (INTRASFUN – FUNDACION OF 00002 / RMP 01065).
2. En el Municipio de Soledad se realizó un embargo a las cuentas SUDAMERIS, AGRARIO, COLPATRIA, BOGOTA, DAVIVIENDA por un valor de $ 369.160 a cada una de las cuentas esto para un total del embargo de $ 1.845.640, el concepto del embargo es por Infracción de Tránsito (Instituto Municipal de Tránsito y Transporte de Soledad Oe-004-2019).
3. En el municipio de Yopal se realizó un embargo a la cuenta del banco agrario por un valor de $ 864.000 por concepto de una declaración de ICA, el cual nos han reintegrado un valor de $432.000, quedando así un valor por reintegrar de $ 432.000.

Por ser recursos de uso restringido, no presentan rentabilidad durante la vigencia 2023.

5.3. No aplica
5.4. No aplica
5.5. No aplica

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Las inversiones constituidas por la entidad a 31 de diciembre de 2023 y 2022, están distribuidas de la siguiente manera:

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	**87.543.784.714**	**160.000.000.000**	**-72.456.215.286**
Inversiones de administración de liquidez	40.000.000.000	160.000.000.000	-120.000.000.000
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	47.543.784.714	0	47.543.784.714

6.1. Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN		VALOR EN LIBROS 2023		
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	**40.000.000.000**	**0**	**40.000.000.000**
1.2.21	**Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado**	**40.000.000.000**	**0**	**40.000.000.000**
1.2.21.02	Certificados de Depósito a Término (CDT)	40.000.000.000	0	40.000.000.000

Documento Público

El grupo de Inversiones de administración de liquidez forma parte de inversiones a corto plazo, presenta una variación negativa de 75% por valor de $120.000.000.000 con respecto al año anterior. En esta cuenta se incluyen los recursos financieros representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título por pagos del principal e intereses.

La variación 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 2023, en razón al análisis y aprobación de la inversión al presentar mayor rentabilidad en las cuentas de ahorro con respecto a los CDT.

Se encuentran las siguientes inversiones constituidas a fecha 31 de diciembre de 2023:

Fecha Inversión	Entidad	Fecha vencimiento	Valor Nominal
06-jul-23, 180 días	BBVA	06-ene-24	40.000.000.000

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

DESCRIPCIÓN		2023	DETERIORO ACUMULADO 2023				
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	**47.543.784.714**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1.2.30	**Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial**	**47.543.784.714**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1.2.30.05	Sociedades públicas	47.543.784.714				0	0

El grupo de Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos, forma parte de inversiones a largo plazo, presenta variación de 100% con respecto al año anterior, que corresponde a inversión inicial en asociadas en la Sociedad Hotel Tequendama en la vigencia 2023 por valor de $38.010.937.473, presentando la siguiente información:

Documento Público

Participación Patrimonial Sociedad Hotel Tequendama

Cantidad de Acciones	4.305.237
Valor Nominal	10
Capital	$ 43.052.370
Inversión	$ 38.010.937.473
% Participación	30,147%

A diciembre 31 de 2023 la Sociedad Hotel Tequendama, presenta la siguiente información en sus estados financieros:

Patrimonio Sociedad Hotel Tequendama	Estados Financieros Diciembre/23
Ganancias o pérdidas actuariales	6.834.255.784
Patrimonio (-) ganancias actuariales	150.872.264.646
Total Patrimonio SHT	157.706.520.430

Por lo anterior, por el método de participación patrimonial en asociadas, se reconoce en los estados financieros el estado actual de la inversión en la Sociedad Hotel Tequendama, así:

Detalle	Valor	Afectación
Inversiones asociadas a diciembre 31	9.532.847.241	(+) Inversión
Ganancias o pérdidas aplicación participación patrimonial en asociadas	2.060.323.091	(+) Patrimonio ORI
Ingresos por inversiones en asociadas	7.472.524.150	(+) Ingresos

Reconocida la participación patrimonial en asociadas, queda actualizada la inversión a diciembre 31 de 2023, con una variación positiva de 25%, así:

Detalle	Valor
Capital invertido	$ 38.010.937.473
Participación patrimonial	$ 9.532.847.241
Total Inversión en asociadas	**$ 47.543.784.714**

6.3. No aplica

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Documento Público

CÓD	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3	**CUENTAS POR COBRAR**	**50.495.133.340**	**53.077.184.664**	**(2.582.051.324)**
1.3.16	Venta de bienes (7.6)	50.177.011.353	52.646.204.827	(2.469.193.474)
1.3.17	Prestación de servicios	-	5.387	(5.387)
1.3.84	Otras cuentas por cobrar (7.21)	318.121.987	430.974.450	(112.852.463)
1.3.85	Cuentas por cobrar de difícil recaudo (7.22)	991.091.797	1.438.491.954	(447.400.157)
1.3.86	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(991.091.797)	(1.438.491.954)	447.400.157
1.3.86.90	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	(991.091.797)	(1.438.491.954)	447.400.157

Registra 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, presenta variación negativa de 4%, tal y como se detalla en cada una de las cuentas.

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 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
VENTA DE BIENES	**50.177.011.353**	**0**	**50.177.011.353**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**50.177.011.353**
Productos manufacturados	49.945.984.427	0	49.945.984.427	0	0	0	0	0	49.945.984.427
Bienes comercializados	231.026.926		231.026.926				0	0	231.026.926

Venta de Bienes: al cierre de la vigencia 2023 presenta saldo de $50.177.011.353 con variación negativa de 5% por valor de $2.469.193.474 con respecto al año anterior, que corresponde principalmente a cartera corriente de los siguientes clientes:

Documento Público

Cliente	Valor
Drummond	21.797.087.212
Ejército Nacional de Colombia	14.161.877.833
Ejército República Dominicana	3.747.561.953
Fuerza Aérea	2.421.217.880
Orica Australia	1.584.600.682
Acerías Paz del Rio	1.003.938.854
Mineros Aluvial	773.789.170
Cenac Ingenieros EJC Nacional de Colombia	633.719.607
Otros clientes almacenes comerciales	4.053.218.162

La cartera en su mayoría corresponde a facturación del mes de diciembre, otros se encuentran con los plazos de pago acordados comercialmente. Por tal razón esta cartera no ha sido deteriorada.

La cartera en moneda extranjera se encuentra actualizada con la TRM a diciembre 31 de 2023.

7.7. Prestación de Servicios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Servicios de apoyo industrial	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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 2023 presenta disminución de 100% por valor de $5.387 representada por la reclasificación y compensación de deudores varios.

Documento Público

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 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**318.121.987**	**0**	**318.121.987**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**318.121.987**
Otras cuentas por cobrar - Incapacidades	158.482.533	0	158.482.533	0	0	0	0	0	158.482.533
Otras cuentas por cobrar - Otros Deud. Diferentes a.Ventas	159.639.454	0	159.639.454	0	0	0	0	0	159.639.454

La cuenta otras cuentas por cobrar, presenta variación negativa de 26% por valor de $ 112.852.463, cuya variación corresponde al recaudo y constitución durante la vigencia 2023.

La cuenta otras cuentas por cobrar – incapacidades, registra los procesos de cobro a las EPS, durante la vigencia presenta variación positiva de 2% por valor de $3.040.483; a fecha de cierre presenta el siguiente detalle:

DEUDOR	2.023	2022
SALUD TOTAL	4.295.821	3.023.472
EPS SANITAS	30.060.435	28.670.662
E.P.S. FAMISANAR LTDA.	14.468.773	22.862.446
COMPENSAR	34.507.477	63.170.503
COOMEVA EPS S.A.	3.387.070	2.973.912

Documento Público

DEUDOR	2.023	2022
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD	11.840.494	11.465.714
COMPAÑIA SURAMERICANA DE SERVICIOS	7.157.296	9.893.342
ALIANSALUD S.A. EPS	1.048.300	107.264
ADMINIS/DORA RECURSOS SISTEMA GRAL	10.087.896	5.562.596
MUTUAL SER EPS	10.771.380	1.509.602
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	29.644.852	6.140.416
DUSAKAWI EPS-I	1.212.739	0
MEDIMAS	0	62.121
TOTAL INCAPACIDADES	**158.482.533**	**155.442.050**

La cuenta otras cuentas por cobrar - deudores diferentes a ventas, tuvo una variación negativa de 42% con respecto al año anterior por valor de $115.892.946 que corresponde al recaudo estampilla Gobernación de la Guajira y bono pensional de Colpensiones; el saldo de $159.639.454, está representado en acuerdos de pago con beneficiarios de pensionados, así, como de los depósitos aduaneros que a fecha de cierre no habían realizado el desembolso por encontrarse en proceso las nacionalizaciones. Estas cuentas por cobrar se encuentran dentro de los plazos acordados, por tal razón no están deterioradas.

En otro sentido, a continuación, se relacionan las edades de la cartera a 31 de diciembre de 2023, así:

SECTORES	TOTAL	%	DÍAS				TOTAL CORRIENTE	%	TOTAL VENCIDA	%
			1 A 30	31 A 60	61 A 90	91 A 365				PARTIC.
FUERZAS ARMADAS	17.216.815.320	33,90	200.288.000	17.016.527.320	0	0	17.216.815.320	33,90	0	0,00
ENTIDADES MINDEFENSA	0	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
ENTIDADES OFICIALES	2.688.800.714	5,29	0	2.688.800.714	0	0	2.688.800.714	5,29	0	0,00
ENTIDADES PARTICULARES	4.137.039.538	8,15	71.818.941	21.554.136	0	0	93.373.077	0,18	4.043.666.461	7,96
EXPLOSIVOS	23.645.345.686	46,55	23.016.405.856	0	0	0	23.016.405.856	45,32	628.939.830	1,24
METALMECÁNICOS	773.789.170	1,52	773.789.170	0	0	0	773.789.170	1,52	0	0,00
EXPORTACIONES	1.288.221.142	3,12	0	0	0	0	0	0,00	1.584.600.682	3,12
VENTAS DE CONTADO	102.186.142	0,20	102.186.142	0	0	0	102.186.142	0,20	0	0,00
PAGO ANTICIPADO	324.813.641	0,64	324.813.641	0	0	0	324.813.641	0,64	0	0,00
PRODUCTOS QUIMICOS	0	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
OTROS DEUDORES	0	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
INDEMNIZACIONES	0	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
INCAPACIDADES	158.482.533	0,31	158.482.533	0	0	0	158.482.533	0,31	0	0,00

Documento Público

OTROS DEUDORES	159.639.454	0,31	159.639.454	0	0	0	159.639.454	0,31	0	0,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR - CARTERA DIFÍCIL COBRO	991.091.797	1,95	0	0	0	0	0	0,00	991.091.797	1,95
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-991.091.797	-1,95	0	0	0	0	0	0,00	-991.091.797	-1,95
TOTAL	**50.791.512.880**	**100**	**24.807.423.737**	**19.726.882.170**	**0**	**0**	**44.534.305.907**	**88**	**6.257.206.973**	**12,32**
PORCENTAJE	**100,00%**		**48,84%**	**38,84%**	**0,00%**	**0,00%**	**87,68%**		**12,32%**	

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 2023 el detalle de las cuentas por cobrar de difícil recaudo presenta deterioro dependiendo la edad de cartera de 33% al 100% y corresponden a:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023				
CONCEPTO	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	**0**	**991.091.797**	**991.091.797**	**1.438.491.954**	**119.767.720**	**567.167.877**	**991.091.797**	
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	991.091.797	991.091.797	1.438.491.954	119.767.720	567.167.877	991.091.797	

Esta cuenta presenta una variación negativa de 31% por valor de $447.400.157 con respecto al año anterior, que obedece a la causación por deterioro en la vigencia 2023 por valor de $119.767.720 según edades de cartera, por otra parte, se presenta recuperación de cartera deteriorada por incapacidades de las EPS y pago de Seguros Generales Suramericana S. A por proceso ejecutivo por valor de $ 567.167.877.

CONCEPTO	SALDO FINAL
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	**991.091.797,0**
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	**991.091.797,0**
Mmsg S A S	14.999.999
Liliana Pilar Jimenez Villalba	115.020
Salud Total	3.108.354
E.P.S. Sanitas S.A	15.412.288
Coomeva Eps S.A.	7.570.870

Documento Público

CONCEPTO	SALDO FINAL
E.P.S. Famisanar Ltda	14.454.996
Compensar	17.201.766
Nueva Empresa Promotora De Salud	22.085.145
Liliana Johanna Junca Montoya	474.943
Universal De Industrias Ltda	136.611.736
Compañia Suramericana De Servicios	11.033.390
Daniel Andres Guataquira Perdomo	2.275.202
Aliansalud S.A. Eps	614.988
Medimas Eps S.A.S	1.746.711
Administradora Recursos Sistema Gral	19.416.724
Jonathan Arley Castro Romero	1.088.991
Seguros De Vida Suramericana S.A.	1.310.935
Mutual Ser Eps	5.654.490
Quimica Industrial Pir Eu	4.905.956
Miguel Armando Villamil Ruiz	700.000.000
Jose Guillermo Rincon Navarro	10.852.230
Dusakawi Eps-I	157.063

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

No aplica

NOTA 9. INVENTARIOS

Los inventarios comparativos de la entidad a 31 de diciembre de 2023 y 2022, tuvieron un incremento con respecto a la vigencia anterior de 22% por valor de $69.944.516.309, discriminados de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.5	**INVENTARIOS**	**389.938.160.819**	**319.993.644.510**	**69.944.516.309**
1.5.05	Bienes producidos	45.771.122.761	45.021.063.029	750.059.732
1.5.10	Mercancías en existencia	23.015.625.612	13.174.105.598	9.841.520.014
1.5.11	Prestadores de servicios	0	0	0
1.5.12	Materias primas	202.661.995.015	164.149.419.657	38.512.575.358
1.5.14	Materiales y suministros	134.298.052.225	111.169.738.104	23.128.314.121
1.5.20	Productos en proceso	4.074.806.619	1.481.198.105	2.593.608.514
1.5.80	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	(19.883.441.413)	(15.001.879.983)	(4.881.561.430)
1.5.80.01	Deterioro: Bienes producidos	(998.800.828)	(89.022.817)	(909.778.011)

Documento Público

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.5.80.02	Deterioro: Mercancías en existencia	(300.552)	0	(300.552)
1.5.80.13	Deterioro: Materiales y suministros	(18.884.340.033)	(14.912.857.166)	(3.971.482.867)

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 detallan las variaciones más representativas del inventario las cuales corresponden a los siguientes rubros:

La cuenta 1512 – Materias primas, presenta una variación positiva de $38.512.575.358 la cual obedece principalmente al incremento en stock de 4.614.703 kilogramos de nitrato de amonio ANE - Emulsión, de 8.158.836 kilogramos de nitrato de amonio esférico gran minería, de 3.764.683 kilogramos de nitrato amonio esférico y de 3.208 kilogramos de copa para vainilla cal. 5,56mm.

La cuenta 1514 – Materiales para la producción de bienes, cuya variación más representativa obedece principalmente al incremento en stock de productos semielaborados para: munición soltada, fusiles, munición cal 9mm, munición cal.5,56mm y pistola Córdova cal.9mm, por valor de $18.288.422.427.

La cuenta 1510 – Productos bélicos y explosivos comprados, presenta una variación de $9.841.520.014 la cual se debe principalmente al incremento en stock de 1.999.455 unidades de detonador común No.8 riocap maxam, de 270.150 metros de cordón detonante 40g importado, de 908.787 unidades de detonador permisible eléctrico 4m varias referencias, de 225 unidades de pistola Glock 9mm, de 230 unidades de pistola cz-p10 cal.9mm y de 166 unidades de revolver s&w cal.357 4”m66.

La cuenta 1520 - Productos bélicos y explosivos producidos, presenta una variación positiva de $2.593.608.514 la cual corresponde principalmente a que, para al cierre de la vigencia 2023 quedaron en proceso productos semielaborados de: munición cal.5,56mm, munición soltada, fusil y revolver.

Así las cosas, el aumento en las cuentas de inventario con respecto a la vigencia anterior corresponde principalmente a la adquisición de materias primas e insumos fundamentales para el cumplimiento de los compromisos establecidos con las Fuerzas Militares, así como la proyección de consumo de explosivos para el sector minero.

Por otra parte, el deterioro de inventario, registra una variación positiva de 33% por valor de $4.881.561.430 con respecto a la vigencia anterior, la cual obedece al reconocimiento de la estimación de menor valor del inventario de elementos, que por su baja rotación y fechas de

Documento Público

vencimiento son susceptibles de presentar obsolescencia y deterioro, según lo informado por las Fábricas: Jose Maria Córdova (Fagecor), Santa Bárbara (Fasab), Antonio Ricaurte (Fexar) y la Dirección de Almacenes Comerciales.

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-dic)	45.021.063.029	13.174.105.598	164.149.419.657	111.169.738.104	1.481.198.105	334.995.524.493
+ ENTRADAS (DB):	567.796.797.613	53.152.109.621	519.095.570.993	171.530.270.233	155.638.421.917	1.467.213.170.377
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	567.765.039.473	53.152.109.621	519.059.905.613	171.413.845.531	155.638.421.917	1.467.029.322.155
+ Precio neto (valor de la transacción)	567.765.039.473	53.152.109.621	519.059.905.613	171.413.845.531	155.638.421.917	1.467.029.322.155
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	31.758.140	0	35.665.380	116.424.702	0	183.848.222
* Entrada por aprovechamientos	31.758.140	0	35.665.380	116.424.702	0	183.848.222
- SALIDAS (CR):	542.197.255.519	43.695.082.765	487.622.474.388	146.082.599.204	153.044.813.403	1.372.642.225.279
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	517.614.377.880	43.673.168.683	6.272.898.435	383.684.250	0	567.944.129.248
+ Valor final del inventario comercializado	517.614.377.880	43.673.168.683	6.272.898.435	383.684.250		567.944.129.248
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	24.243.611	1.637.544	0	3.775.911	0	29.657.066
+ Valor final del inventario distribuido	24.243.611	1.637.544		3.775.911		29.657.066
CONSUMO INSTITUCIONAL	184.144.349	17.318.673	24.751.947	6.046.102.113	0	6.272.317.082
+ Valor final del inventario consumido	184.144.349	17.318.673	24.751.947	6.046.102.113		6.272.317.082
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	24.359.750.554	0	481.015.076.469	138.025.403.992	153.044.813.403	796.445.044.418
+ Valor final del inventario transformado	24.359.750.554	0	481.015.076.469	138.025.403.992	153.044.813.403	796.445.044.418
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	14.739.125	2.957.865	309.747.537	1.623.632.938	0	1.951.077.465
+ Inventarios vencidos o dañados	14.739.125	2.957.865	309.747.537	1.623.632.938		1.951.077.465
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	70.620.605.123	22.631.132.454	195.622.516.262	136.617.409.133	4.074.806.619	429.566.469.591
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(24.849.482.362)	384.493.158	7.039.478.753	(2.319.356.908)	0	(19.744.867.359)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	10.824.006.470	1.047.121.293	595.319		0	11.871.723.082
- Salida por traslado de cuentas (CR)		16.853.239	0	1.156.965.756		1.173.818.995
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	4.406.037.259		9.625.576.238	7.850.770.617		21.882.384.114
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	40.079.526.091	645.774.896	2.586.692.804	9.013.161.769		52.325.155.560
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	45.771.122.761	23.015.625.612	202.661.995.015	134.298.052.225	4.074.806.619	409.821.602.232

Documento Público

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS *	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS *	PRODUCTOS EN PROCESO	TOTAL
- **DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)**	999.401.932	(300.552)	0	18.884.340.033	0	19.883.441.413
Saldo inicial del Deterioro acumulado	89.022.817			14.912.857.166		15.001.879.983
+ Deterioro aplicado vigencia actual	910.379.115	(300.552)		15.483.849.218		16.393.927.781
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual				11.512.366.351		11.512.366.351
= **VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)**	44.771.720.829	23.015.926.164	202.661.995.015	115.413.712.192	4.074.806.619	389.938.160.819
- - - -	-	-	-	-	-	-
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**2**	**(0)**	**0**	**14**	**0**	**5**

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 para el caso de Bienes producidos y Producto en Proceso. En el caso de Materiales y suministros se clasifica las compras, pero también la fabricación de semielaborados.

Como se puede observar en el cuadro anterior, las partidas más importantes que componen el inventario son las de: materias primas y materiales y suministros, las cuales representan aproximadamente el 82% del total de las cuentas de inventario; 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 y la expansión de vías y túneles a través de las principales carreteras del país.

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.

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 Bárbara, José María Córdova y Almacén comercial de Sogamoso principalmente.

Adicional al registro del deterioro de inventarios y con el propósito de depurar los mismos, para la vigencia 2023 se registraron bajas de materias primas y materiales y suministros, de acuerdo con las resoluciones de baja 302 y 302 de diciembre 2023, así como el Acta del Comité técnico de sostenibilidad contable 001/2023, por un valor total de $1.951.077.465.

Otra partida representativa son los inventarios para consumo interno, los cuales corresponden principalmente a material empleado para las pruebas a los productos en especial munición para

Documento Público

pruebas balísticas y elementos para ensayos de laboratorio, entre otros. En este rubro también se registran los consumos de materiales e insumos para el mantenimiento de las instalaciones en general, así como para el mantenimiento de la maquinaria y equipo.

En cuanto al valor de cambios en la medición posterior, 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 suministros. En cuanto a 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.

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; y para propósitos administrativos, representando el 23% del total del activo a 31 de diciembre de 2023, presenta saldo de $340.322.683.017 y variación positiva de 4% por valor de $12.930.834.085 con respecto al año anterior.

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**340.322.683.017**	**327.391.848.932**	**12.930.834.085**
1.6.05	Terrenos	102.302.353.915	102.302.353.915	0
1.6.15	Construcciones en curso	14.095.208.799	8.139.169.364	5.956.039.435
1.6.20	Maquinaria, planta y equipo en montaje	3.583.224.133	5.362.144.664	(1.778.920.531)
1.6.35	Bienes muebles en bodega	0	5.253.851	(5.253.851)
1.6.36	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	3.077.697.887	8.140.422.318	(5.062.724.431)
1.6.37	Propiedades, planta y equipo no explotados	39.919.913.621	16.120.056.787	23.799.856.834
1.6.40	Edificaciones	149.046.052.168	147.853.906.651	1.192.145.517

Documento Público

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.45	Plantas de tratamiento	8.494.376.483	8.072.702.575	421.673.908
1.6.50	Líneas, cables y transmisión	9.892.339.549	7.913.442.147	1.978.897.402
1.6.55	Maquinaria y equipo	234.239.464.806	232.162.675.276	2.076.789.530
1.6.60	Equipo médico y científico	27.136.596.768	22.993.490.664	4.143.106.104
1.6.65	Muebles y enseres	10.658.229.401	9.321.478.023	1.336.751.378
1.6.70	Equipo de comunicaciones	25.147.095.678	19.943.924.578	5.203.171.100
1.6.75	Equipo de transporte terrestre	15.508.516.873	15.368.263.199	140.253.674
1.6.80	Equipo de restaurante y cafetería	1.127.446.368	240.025.223	887.421.145
1.6.85	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(286.809.110.955)	(276.525.668.860)	(10.283.442.095)
1.6.95	Deterioro acumulado de PPE (cr)	(17.096.722.477)	(21.791.443)	(17.074.931.034)
1.6.85.01	Depreciación: Edificaciones	(48.082.231.443)	(44.617.556.937)	(3.464.674.506)
1.6.85.02	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	(1.976.134.730)	(1.625.861.517)	350.273.213
1.6.85.03	Depreciación: Redes, líneas y cables	(7.654.952.225)	(7.441.737.955)	-213.214.270
1.6.85.04	Depreciación: Maquinaria y equipo	(152.913.676.006)	(157.477.802.899)	4.564.126.893
1.6.85.05	Depreciación: Equipo médico y científico	(16.221.910.414)	(15.018.370.077)	(1.203.540.337)
1.6.85.06	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(5.792.007.654)	(5.159.118.355)	(632.889.299)
1.6.85.07	Depreciación: Equipo de comunicaciones	(15.031.937.596)	(13.406.336.223)	(1.625.601.373)
1.6.85.08	Depreciación: Equipo de transporte terrestre	(9.384.301.761)	(9.350.095.557)	(34.206.204)
1.6.85.09	Depreciación: Equipo de comedor	(235.691.262)	(151.323.976)	(84.367.286)
1.6.85.13	Depreciación: Bienes en Bodega	0	(5.250.278)	5.250.278
1.6.85.14	Depreciación: Bienes en mantenimiento	(2.945.217.556)	(7.991.679.871)	5.046.462.315
1.6.85.15	Depreciación: Bienes no explotados	(26.571.050.308)	(14.280.535.215)	(12.290.515.093)
1.6.95.05	Deterioro: Edificaciones	(17.096.722.477)	(21.791.443)	(17.074.931.034)

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

Documento Público

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	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO
SALDO INICIAL (01-ene)	**232.162.675.276**	**19.943.924.578**	**15.368.263.199**	**22.993.490.664**
+ ENTRADAS (DB):	**25.571.230.208**	**5.441.986.605**	**1.324.546.599**	**4.446.619.652**
Adquisiciones en compras	25.571.230.208	5.441.986.605	1.324.546.599	4.446.619.652
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
* Especificar tipo de transacción 2	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción …n	0	0	0	0
- SALIDAS (CR):	**2.201.052.153**	**430.982.112**	**294.083.025**	**19.491.329**
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0
Baja en cuentas	2.201.052.153	430.982.112	294.083.025	19.491.329
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)	**255.532.853.331**	**24.954.929.071**	**16.398.726.773**	**27.420.618.987**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**(21.293.388.525)**	**192.166.607**	**(890.209.900)**	**(284.022.219)**
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	42.041.783.367	2.820.833.192	114.910.103	737.137.010
- Salida por traslado de cuentas (CR)	63.335.171.892	2.628.666.585	1.005.120.003	1.021.159.229
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	0	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	**234.239.464.806**	**25.147.095.678**	**15.508.516.873**	**27.136.596.768**
PRUEBA DE SALDO FINAL DE CUENTA	**0**	**0**	**0**	
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	**152.913.676.006**	**15.031.937.596**	**9.384.301.761**	**16.221.910.414**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	157.477.802.899	13.406.336.223	9.350.095.557	15.018.370.077
+ Depreciación aplicada vigencia actual	7.950.495.652	2.017.530.490	938.348.236	1.358.673.991
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	29.009.063.370	56.543.683	126.269.421	18.169.406

Documento Público

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	39.345.661.414	33.315.539	736.328.428	153.811.731
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual ***	2.178.024.501	415.157.261	294.083.025	19.491.329
- 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)	**81.325.788.800**	**10.115.158.082**	**6.124.215.112**	**10.914.686.354**
- - - -	-	-	-	-
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**67,8**	**67,2**	**(60,5)**	**59,8**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0**	**0**	**0**	**0**
- - - -	-	-	-	-
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	**279.062.273.351**	**25.453.424.103**	**16.601.438.817**	**27.136.729.982**
+ En servicio	234.239.464.806	25.147.095.678	15.508.516.873	27.136.596.768
+ En concesión	0	0	0	0
+ En montaje	3.583.224.133	0	0	0
+ No explotados	38.161.886.525	306.328.425	1.092.921.944	0
+ En mantenimiento	3.077.697.887	0	0	0
+ En bodega	0	0	0	133.214
+ En tránsito	0	0	0	0
+ Pendientes de legalizar	0	0	0	0
+ En propiedad de terceros	0	0	0	0
REVELACIONES ADICIONALES				
GARANTIA DE PASIVOS	**0**	**0**	**0**	**0**
+ Detalle del Pasivo garantizado 1	0	0	0	0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2	0	0	0	0
+ Detalle del Pasivo garantizado …n	0	0	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	**0**	**0**	**0**	**0**
+ Ingresos (utilidad)	0	0	0	0
- Gastos (pérdida)	0	0	0	0

Documento Público

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	**9.321.478.023**	**240.025.223**	**300.029.856.963**
+ **ENTRADAS (DB):**	**1.444.486.858**	**889.678.612**	**39.118.548.534**
Adquisiciones en compras	1.444.486.858	889.678.612	39.118.548.534
Adquisiciones en permutas	-	-	-
Donaciones recibidas	-	-	-
Sustitución de componentes	-	-	-
Otras entradas de bienes muebles	-	-	-
* Especificar tipo de transacción 1	-	-	-
* Especificar tipo de transacción 2	-	-	-
* Especificar tipo de transacción …n	-	-	-
- **SALIDAS (CR):**	**98.053.979**	**2.257.472**	**3.045.920.070**
Disposiciones (enajenaciones)	-	-	-
Baja en cuentas	98.053.979	2.257.472	3.045.920.070
Sustitución de componentes	-	-	-
Otras salidas de bienes muebles	-	-	-
* Especificar tipo de transacción 1	-	-	-
* Especificar tipo de transacción 2	-	-	-
* Especificar tipo de transacción …n	-	-	-
= **SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)**	**10.667.910.902**	**1.127.446.363**	**336.102.485.427**
+ **CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR**	**- 9.681.501**	**5**	**- 22.285.135.533**
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	1.166.246.850	607.838.412	**47.488.748.934**
- Salida por traslado de cuentas (CR)	1.175.928.351	607.838.407	**69.773.884.467**
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	-	-	-
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	-	-	-
= **SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)**	**10.658.229.401**	**1.127.446.368**	**313.817.349.894**
- **DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)**	**5.792.007.654**	**235.691.262**	**199.579.524.693**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	5.159.118.355	151.323.976	200.563.047.087
+ Depreciación aplicada vigencia actual	735.968.999	86.624.758	13.087.642.126
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	39.748.442	11.605.436	29.261.399.758
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	48.312.270	13.862.908	40.329.034.818
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual ***	94.515.872	-	3.003.529.460
- **DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)**	-	-	-
Saldo inicial del Deterioro acumulado	-	-	-

Documento Público

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
+ Deterioro aplicado vigencia actual	-	-	-
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	-	-	-
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	-	-	-
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	-	-	-
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	**4.866.221.747**	**891.755.106**	**114.237.825.201**
- - - -	-	-	-
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**54**	**21**	**58**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	-	-	-
- - - -	-	-	-
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	**10.663.351.581**	**1.127.446.368**	**360.044.664.202**
+ En servicio	10.658.229.401	1.127.446.368	313.817.349.894
+ En concesión	-	-	-
+ En montaje	-	-	3.583.224.133
+ No explotados	5.122.180	-	39.566.259.074
+ En mantenimiento	-	-	3.077.697.887
+ En bodega	-	-	133.214
+ En tránsito	-	-	-
+ Pendientes de legalizar	-	-	-
+ En propiedad de terceros	-	-	-
REVELACIONES ADICIONALES			
GARANTIA DE PASIVOS	-	-	-
+ Detalle del Pasivo garantizado 1	-	-	-
+ Detalle del Pasivo garantizado 2	-	-	-
+ Detalle del Pasivo garantizado …n	-	-	-
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	-	-	-
+ Ingresos (utilidad)	-	-	-
- Gastos (pérdida)	-	-	-

*** El valor incluido en la fila denominada "- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual" corresponde al movimiento de la depreciación por concepto de bajas de bienes, así:

Resolución 072 – 5 de abril 2023
Resolución 091 - 4 de mayo 2023
Resolución 148 - 7 de julio 2023

Documento Público

Resolución 190 - 13 de septiembre 2023
Resolución 263 - 31 de octubre 2023
Resolución 304 - 14 de diciembre 2023

El detalle de las cuentas se presenta a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.20	Maquinaria, planta y equipo en montaje	3.583.224.133	5.362.144.664	(1.778.920.531)

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

Para el mes de diciembre 2023 frente a diciembre 2022 esta cuenta tuvo una variación por valor de $1.778.920.531, de acuerdo a lo siguiente:

Finalización y liquidación de 2 proyectos de inversión por valor de $4.233.845.721.

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
230000054-0	30/06/2022	8978//IMPLEMENTACIÓN DE INDUSTRIA	3.696.875.348
230000058-0	31/05/2022	9794/ADQ DISEÑO TORRE DE ABSORCIÓN GASES	536.970.373

Proyectos de inversión de la vigencia 2022 que continúan en proceso de montaje, actualmente tienen un valor de $1.128.298.943.

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
230000059-0	31/12/2021	9767 DISEÑO E INSTAL PROD ANFO CONTINUO	868.807.563
230000061-0	31/03/2022	10199/ADQ E INSTAL RED HIDRÁULICA FEXAR	259.491.380

Durante el año 2023 se iniciaron 2 proyectos de inversión por valor de $2.454.925.190.

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
230000066-0	2/11/2023	10686 ADQ INS MONT COLUMNA RECUP ACETONA	405.063.074
230000068-0	30/11/2023	10681 ADQ DISEÑO TANQ ALM ÁCIDO NITRICO	2.049.862.116

Documento Público

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.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.35	Bienes muebles en bodega	0	5.253.851	(5.253.851)

Para el mes de diciembre 2023 esta cuenta generó variación negativa por valor de $5.253.851 con respecto al año anterior, teniendo en cuenta que se hicieron traslados de activos fijos para darles entrada a servicio, estos activos fueron clasificados en las cuentas contables correspondientes.

Activos fijos que fueron trasladados al servicio durante el año 2023:

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Val. adq.
50009240-0	1/11/2021	COMPARADOR DE CARÃ•TULA 0-1.01MILÃ•METROS REF.2	133.214
120001709-0	31/12/2018	FUENTE 110 AC-12DC	3.573
120002006-0	1/11/2021	LENTE OBJETIVO DE 10X -	2.652.005
120002008-0	1/11/2021	LENTE OPTICO OLIMPUS	478.363
120002009-0	1/11/2021	LUPA LUMINOSA L.125+75 AUM4X 6W PIE ROBUSTBRA	1.986.696

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.36	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	3.077.697.887	8.140.422.318	(5.062.724.431)

Esta cuenta presentó para el mes de diciembre 2023 una variación por valor de $5.062.724.431 en comparación con el mes de diciembre 2022, dicha variación fue generada por la activación de bienes que se encontraban en mantenimiento.

Los activos en mantenimiento más representativos son los siguientes:

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	2023
40014821-0	17/03/2022	PLANTA DE 1250 KVA CUMMINS MARCA: PRO ENERGY	675.556.818
40014096-0	1/11/2021	FRESADORA UNIVERSAL EMCO FB-6	400.620.655
40014776-0	16/03/2022	HORNO DE SOLERA MÓVIL ELÉCTRICO MARCA: TKF	256.404.922
40014087-0	1/11/2021	FRESADORA CNC PARA GRABADO DEPIEZASD717-1773	224.269.698
40015817-0	1/11/2021	TRANSFORMADOR DE CORRIENTE CON 1 INTERRUPTOR	205.443.404
40010549-0	31/12/2018	"MAQUINA GRABADORA ""CNC"" ------- "	194.062.922
40015816-0	1/11/2021	TRANSFORMADOR DE POTENCIA 6.5 MEGAS MARCA: SIEMENS	170.188.140

Documento Público

40014098-0	1/11/2021	FRESADORA UNIVERSAL No. 5	155.789.717
40014093-0	1/11/2021	FRESADORA PARA FCA.CACHA DREVOLVER	137.027.620
40015953-0	31/12/2018	CORTADORA DE LÁMINA POR CHORRO DE AGUA	130.628.110

La cuenta generó variación negativa por activos fijos que se sometieron a mantenimiento preventivo y/o correctivo y luego de este proceso se reincorporaron al servicio.

La cuenta 1637 – Propiedades, planta y equipo no explotados, 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.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.37	Propiedades, planta y equipo no explotados	39.919.913.621	16.120.056.787	23.799.856.834

Esta cuenta presentó para el mes de diciembre 2023 un saldo de $39.919.913.621, en comparación con diciembre de 2022 generó variación positiva por valor de $23.799.856.834.

A continuación, se pueden observar los activos más representativos clasificados en la cuenta de No explotados:

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	2023
40017064-0	2/12/2023	EMPACADORA MUNICION 5.56 X 45MM	2.112.693.647
40017063-0	2/12/2023	EMPACADORA MUNICION 5.56 X 45MM	2.099.763.965
40017065-0	4/10/2022	CARGADORA Y EMPACADORA DE CARTUCHOS PARA ESCOPETA	2.014.350.867
40017062-0	26/12/2022	MÁQUINA RECOCEDORA MUNICION 5.56 X 45 mm	1.758.855.537
40016365-0	1/11/2021	HORNO ELÉCTRICO DE INDUCCIÓN CAPACIDAD 270 KVA	1.692.255.006
40016417-0	9/05/2023	UNIDAD DE INSPECCIÓN MULTIDIRECC. POR PARTÍCULAS	1.166.200.000
40016999-0	16/03/2022	HORNO DE INDUCCIÓN PROCESO DE FORJA	1.067.540.042

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.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.55	Maquinaria y equipo	234.239.464.806	232.162.675.276	2.076.789.530

Esta cuenta presentó para el mes de diciembre 2023 un saldo de $234.239.464.806, en comparación con el mes de diciembre 2022 generó una variación positiva por $2.076.789.530

Documento Público

Esta variación se generó por el ingreso de activos fijos por valor de $25.571.230.208. Entre los activos fijos más representativos se encuentran los siguientes:

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
40015788-0	13.12.2023	SISTEMA DE IMPRESION 3D EN METAL	1.699.999.966
40017030-0	10.08.2023	EMPACADORA MUNICION 5.56 X 45MM	897.400.000
40011940-0	23.08.2023	EMPACADORA MUNICION 5.56 X 45MM	772.689.076
40016244-0	31.03.2023	SISTEMA DE IMPRESION 3D EN METAL	769.358.933
40016076-0	31.12.2023	MAQUINA MANDRINADORA HORIZONTAL MARCA: WMTCNC	721.317.197
40014751-0	07.06.2023	EQUIPO GENERADOR DE NITRÖGENO	507.286.714
40015850-0	20.04.2023	BANCO CONDENSADOR DE 300Kvarh a 400V AUTOMAITZADO	490.681.082
40016358-0	01.03.2023	Selladora AUDION T.ANFO	419.754.202
40014715-0	09.05.2023	MAQUINA LAVADORA PARA PIEZAS MECANICAS	398.500.000
40014716-0	09.05.2023	Sistema de absorción	398.500.000
40014717-0	09.05.2023	BÁSCULA CAMIONERA DIGITAL CAPACIDAD DE PESAJE	398.500.000
40014718-0	09.05.2023	CNC 4T° EJE	349.000.000
40016242-0	31.03.2023	CNC 4T° EJE	340.550.902
40016243-0	31.03.2023	CNC 4T° EJE	340.550.902
40014882-0	08.03.2023	TORNO TIPO T6 CON ALIMENTADOR Y CENTROPUNTO	339.150.000

Así mismo tuvo una variación negativa generada por el traslado de activos fijos a otras clases y cuentas contables, y las bajas realizadas durante el año 2023, con las siguientes resoluciones: Resolución de baja 072 del 5 de abril de 2023, Resolución 190 del 13 de septiembre de 2023, Resolución de baja 304 del 14 de diciembre de 2023, Resolución de baja 263 del 31 de octubre de 2023 y Resolución de baja 148 del 7 de julio de 2023 por un valor total de $2.201.052.103, algunos de los activos fijos dados de baja son:

AF	Denominación del activo fijo	2023
190007996-0	CUBIERTA EN LÁMINA PARA RESIDUOS SÓLIDOS	40.337.218
40012494-0	TORNO DE CONTROL NUMÉRICO MARCA: OKUMA CARE CADET	333.102.510
40013174-0	MODULO PREPARACION.OXID.TUBERIA VALV.Y - - - -	33.937.528
40013459-0	SISTEMA EXTRACCION DE VAPORES	52.055.482
40013471-0	INSTRUMENT.Y AUTOMATIZACION SIST.ENFRIAMIENTO	281.057.933
40013606-0	TABLERO DE CONTROL SIEMENS	168.040.391
40013610-0	MEDIDOR DE FLUJO LAZO FRC 15	30.324.518
40013637-0	SECCION DISTRIBUIDORA DE ACIDO	55.580.314
40015567-0	DEPOSITO CALENTAMIENTO 3-120	28.307.193
40015746-0	COMPRESOR SULLAIR 16BS-75H ACAC	51.545.033

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

Documento Público

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.60	Equipo médico y científico	27.136.596.768	22.993.490.664	4.143.106.104

La cuenta de equipo para laboratorio presenta para el mes de diciembre 2023 un saldo de $27.136.596.768, con variación positiva de $4.143.106.104 con respeto al año anterior.

Esta variación corresponde a los siguientes movimientos realizados durante el año 2023:

Ingresaron activos fijos durante el año por valor de $4.146.619.652 dentro de los que se encuentran:

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
50005993-0	03.05.2023	MEDIDOR ALT DIG 0-300mm REF. 192-613-10	6.597.506
50006027-0	21.02.2023	ESPECTRÓMETRO ÓPTICO MARCA: SPECTRO AMETEK	1.135.855.000
50006141-0	20.04.2023	ESPECTRO DE EMISION OPTICA POR CHISPA	1.115.088.447
50006174-0	29.06.2023	BALANZA ELECTRÓNICA EXPL CAP 400 g A 600 g	39.165.875
50010475-0	19.08.2023	MEDIDOR LINEAL DE ALTA EXACTITUD MARCA: MITUTOYO	76.603.561
50010481-0	27.12.2023	EQUIPO DE AMBIENTACION LABORATORIO	227.290.000
50014117-0	22.12.2023	SISTEMA DE MEDIDA UNIVERSAL DE UNA COORDENADA	669.433.160
50014118-0	21.11.2023	ANALIZADOR PORTÁTIL DE RAYOS X PARA METALES	345.100.000
50014137-0	28.03.2023	DURÓMETRO UNIVERSAL	110.000.000
50014138-0	28.03.2023	DURÓMETRO UNIVERSAL	110.000.000

Por otra parte, presentó una variación negativa por valor de $1.040.413.788 generada por el traslado de activos fijos a otras clases y cuentas contables como la clase no explotados, adicionalmente la baja de activos fijos aprobada durante el año 2023 con las siguientes resoluciones: Resolución de baja 072 del 5 de abril de 2023, Resolución 190 del 13 de septiembre de 2023 y Resolución de baja 263 del 31 de octubre de 2023 por valor de $19.491.329, dentro de los activos dados de baja podemos encontrar:

AF	Denominación del activo fijo	Valor
50000007-0	TERMOHIGROMETRO MARCA EXTECH MODELO 445815	464.000
50000011-0	TERMOHIGROMETRO MARCA EXTECH MODELO 445815	464.000
50005929-0	TERMOMETRO PARA SONDA PT-100-199.9 °C A 850 °C	987.700
50005930-0	PT-100 PARA TERMOMETRO DE -199.9°C a 850 °C	821.100
50006199-0	BALANZA ELECTRONICA JAZ 15 KG	603.200
50006428-0	AGITADOR MAGNET.T2 ACCESORIO BURETA	3.507.840
50011997-0	CALIBRE PARA ROSCAS INTERIORES M21 X 1.5	566.660
50011998-0	CALIBRE PARA ROSCAS INTERIORES M21 X 1.5	566.660
50012000-0	CALIBRE PARA ROSCAS INTERIORES M4 X 0.7	233.392

Documento Público

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.65	Muebles y enseres	10.658.229.401	9.321.478.023	1.336.751.378

Esta cuenta presenta para el mes de diciembre 2023 un saldo de $1.336.751.378, con variación positiva con respecto al año anterior por valor de $1.336.751.378.

Variación positiva por valor de $2.610.733.708, que corresponde a traslado de activos fijos desde otras clases o cuentas contables, así como del ingreso de activos fijos nuevos dentro de los que podemos observar los siguientes:

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	Valor
130000104-0	27.12.2023	AIRE ACONDICIONADO DATACENTER	111.630.000
70020673-0	11.12.2023	DUCHA DE EMERGENCIA MIXTA CON LAVA OJOS	6.337.750
70024522-0	03.05.2023	MESA PARA EXTERIORES	4.641.000
70024523-0	03.05.2023	MESA PARA EXTERIORES	4.641.000
70027534-0	02.05.2023	PUESTO DE TRABAJO 1.50 x 1.50 mt	4.407.504
70027539-0	10.05.2023	PUESTO DE TRABAJO 1.50 x 1.50 mt	4.407.445

Variación negativa por valor de $1.273.982.330, debido al traslado de activos hacia otras clases y cuentas contables, así mismo registra bajas aprobadas con las siguientes resoluciones: Resolución de baja 072 del 5 de abril de 2023, Resolución de baja 148 del 7 de julio de 2023, Resolución 190 del 13 de septiembre de 2023 y Resolución de baja 304 del 14 de diciembre de 2023. Algunos de los activos fijos dados de baja son:

AF	Denominación del activo fijo	Valor
70010600-0	MUEBLE ARMERILLO DIAGONAL 10.90 CALIBRE 18	1.580.832
70011452-0	MODULO RODANTE DE ARCHIVO CUATRO CUERPOS	2.719.961
70011454-0	MODULO RODANTE DE ARCHIVO CUATRO CUERPOS	2.719.961
70011486-0	DIVISIÓN MEDIA ALTURA 10,77 MTS.	5.916.282
70012226-0	ARCHIVADOR RODANTE 3.50X2.20 x 6 ESTANTES	2.395.452
70020772-0	LAVAMANOS PORTATIL ESTRUCTURA ACERO	2.437.000

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.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.70	Equipo de comunicaciones	25.147.095.678	19.943.924.578	5.203.171.100

Documento Público

La cuenta de equipo de comunicación y cómputo presenta para el mes de diciembre 2023 un saldo de $25.147.095.678, con una variación positiva por valor de $5.203.171.100 con respecto al año anterior.

Esta cuenta presenta variación positiva por $8.262.819.797 debido al traslado de activos fijos desde otras clases y cuentas contables y el ingreso de activos fijos a la cuenta de equipo de comunicación y cómputo dentro de los que podemos observar:

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	Valor
80006847-0	03.04.2023	Monitor – Cartelera Digital DE 65"	211.416.590
80006970-0	01.04.2022	NODO VXRAIL P570F	130.487.487
80006971-0	01.04.2022	NODO VXRAIL P570F	130.487.487
80006972-0	01.04.2022	NODO VXRAIL P570F	130.487.487
80006977-0	02.04.2022	IDPA DP4400 Appliance	374.850.000
80006978-0	02.04.2022	IDPA DP4400 Appliance	160.650.000
80006985-0	16.11.2023	SCAN 3D	190.995.000
80007226-0	31.12.2023	Servidor DELL R740 OFICINA INFORMATICA	163.640.750
80007261-0	05.12.2023	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	379.610.131
80007263-0	27.12.2023	EQUIPO MULTIMEDIA SALA PRESIDENCIA	322.014.000

De igual manera, la cuenta presenta variación negativa por valor de $3.059.648.697 generada por el traslado y baja de activos fijos aprobadas con Resolución de baja 072 del 5 de abril de 2023, Resolución 148 del 7 de julio de 2023, Resolución de baja 190 del 13 de septiembre de 2023 y Resolución de baja 304 del 14 de diciembre de 2023 por un valor total de $430.982.112. Algunos de los activos fijos dados de baja son:

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	Valor
120001660-0	19.11.2018	PARARRAYO MARCA INDELEC MOD. PREVECTRON S6	-12.775.213
80000206-0	28.12.2004	CPU	-25.421.668
80001178-0	09.11.2010	KIOSCO VIRTUAL	-14.645.000
80001242-0	22.12.2014	CONTROLADORA OMNIACCESS 4504XM	-13.445.947
80001563-0	17.05.2011	CENTRO DE IMPRESION LEXMARK X656de	-13.445.947
80002190-0	28.10.2016	FORTINET 50B	-13.445.947
80003491-0	19.12.2011	CENTRO DE IMPRESION LEXMARK X656DE	-13.445.946
80003783-0	24.05.2011	CENTRO DE IMPRESIÓN LEXMARK X656DE	-11.960.410
80003982-0	27.02.2013	SCANNERS MODELO I-1420 DUPLEX KODAK	-11.136.000

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.

Documento Público

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.75	Equipo de transporte terrestre	15.508.516.873	15.368.263.199	140.253.674

Esta cuenta presentó para el mes de diciembre 2023 un saldo de $15.508.516.873, con variación positiva de $140.253.674 en comparación con el año 2022.

La variación positiva por valor de $1.439.456.702, corresponde a traslado de activos fijos desde otras clases y cuentas contables, así como el ingreso de activos fijos a la cuenta de equipo, transporte, tracción y elevación dentro de ellos encontramos:

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	Valor
60000341-0	10.05.2023	MONTACARGAS 3 TONELADAS	272.986.000
60000343-0	10.05.2023	MONTACARGAS 5 TONELADAS CPQYD50	215.866.000
60000344-0	10.05.2023	MONTACARGAS 5 TONELADAS CPQYD50	199.087.000
60000350-0	16.11.2022	UNIDAD MOVIL DE SERVICIO PARA PROD AGENTE VOLADURA	127.056.999
60000353-0	22.03.2023	VEHÍCULO UTILITARIO CON MOTOR ELÉCTRICO DE LITIO	96.600.000
60000388-0	14.09.2023	REMOLQUE PARA TRANSPORTE DE ALTOS EXPLOSIVOS	68.512.500
60000405-0	07.07.2023	Estibadora Hidráulica eléctrica A 2° Nivel	35.807.100
60000414-0	10.10.2023	APILADOR MANUAL PARA VOLTEO DE CANECAS	8.806.000
60000415-0	10.10.2023	APILADOR MANUAL PARA VOLTEO DE CANECAS	8.806.000

Por otra parte, presenta variación negativa por valor $1.299.203.028 generada por traslados de activos fijos a otras cuentas contables y las bajas aprobadas durante el año 2023 con las siguientes resoluciones de baja: Resolución 190 del 13 de septiembre de 2023 y Resolución de baja 304 del 14 de diciembre de 2023. Los activos fijos dados de baja son:

AF	Denominación del activo fijo	Valor
60000108-0	VEHICULO MULTIPROP.GATOR-W06X4DD001943	-32.480.000
60000130-0	REMOLQUE DE TIRO PLATAF MADERA 4 TON - -	-2.088.737
60000141-0	VEHICULO MULTIPROP. GATOR-WO6X4DD	-32.480.000
60000158-0	VEHICULO MULTIPROP. GATOR. WO64D001944	-32.480.000
60000339-0	MONTACARGA - - - - -	-107.236.798
60000340-0	MONTACARGA - - - TOYOTA -	-27.747.024
60000413-0	MONTACARGA	-59.570.466

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.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.80	Equipo de restaurante y cafetería	1.127.446.368	240.025.223	887.421.145

Documento Público

Esta cuenta presentó para el mes de diciembre 2023 un saldo de $1.127.446.368, con variación positiva por valor de $887.421.145 con respecto al año anterior.

Esta variación se genera por el traslado de otros activos fijos desde otras clases y cuentas contables a la cuenta de equipo de restaurante y cafetería, así mismo, por el ingreso de activos fijos como:

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	Valor
210000848-0	02.06.2023	CONGELADOR INDUSTRIAL VERTICAL	44.004.260
210000850-0	02.06.2023	ESTANTERIA EN ACERO INOXIDABLE	70.941.945
210000890-0	02.06.2023	ESTUFA INDUSTRIAL 4 PUESTOS	23.309.488
210000903-0	02.06.2023	HORNO COMBY	341.311.725
210000909-0	02.06.2023	MAQUINA LAVALOSA	56.972.445
210000913-0	02.06.2023	MARMITA	70.941.921
210000938-0	02.06.2023	MODULO DE AUTOSERVICIO BAÑO MARIA (BANDEJAS)	15.688.298
210000943-0	02.06.2023	NEVERA INDUSTRIAL VERTICAL	39.930.167
210000945-0	02.06.2023	PLANCHA ASADORA DOBLE	14.593.767
210000949-0	02.06.2023	PROCESADOR DE ALIMENTOS	53.263.195

Por otra parte, presenta variación negativa por valor de $610.095.879, generada por traslado desde la cuenta 1680 equipo de restaurante y cafetería a otras clases y cuentas contables. Durante la vigencia 2023 se realizaron bajas con las siguientes resoluciones: Resolución 190 del 13 de septiembre de 2023 y Resolución de baja 304 del 14 de diciembre de 2023; los activos fijos dados de baja son los siguientes:

AF	Denominación del activo fijo	Valor
210000046-0	NEVERA NO FROST 12 PIES ICASA NF12C	1.217.439
210000027-0	HORNO MICROONDAS DRELOJ 800W 120V 150 AMP AMANA RC	1.040.033

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).

El detalle se encuentra discriminado de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPYE (cr)	-286.809.110.955	-276.525.668.860	-10.283.442.095
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-48.082.231.443	-44.617.556.937	-3.464.674.506
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-1.408.829.597	-1.625.861.517	217.031.920
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-7.654.952.225	-7.441.737.955	-213.214.270
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-152.913.676.006	-157.477.802.899	4.564.126.893

Documento Público

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-16.221.910.414	-15.018.370.077	-1.203.540.337
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-5.791.025.591	-5.159.118.355	-631.907.236
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de comunicaciones	-15.031.937.596	-13.406.336.223	-1.625.601.373
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de transporte terrestre	-9.384.301.761	-9.350.095.557	-34.206.204
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipo de comedor	-235.691.262	-151.323.976	-84.367.286
1.6.85.13	Cr	Depreciación: Bienes en Bodega	0	-5.250.278	5.250.278
1.6.85.14	Cr	Depreciación: Bienes en mantenimiento	-2.945.217.556	-7.991.679.871	5.046.462.315
1.6.85.15	Cr	Depreciación: Bienes no explotados	-26.571.050.308	-14.280.535.215	-12.290.515.093

Presenta variaciones, por razón del reconocimiento de la depreciación de los bienes por el método de línea recta, de los bienes en servicio, en bodega y en mantenimiento; así como el traslado por las bajas efectuada durante la vigencia 2023.

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.95	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-17.096.722.477	-21.791.443	-17.074.931.034

Para el mes de diciembre 2023 se presenta deterioro acumulado por valor de $17.096.722.477, según el avalúo de los bienes inmuebles realizados por una firma externa a diciembre 31 de 2023, presentando valores de mercado por debajo de los valores registrados en libros. La casa fiscal c-5 para huéspedes FASAB se encontraba registrado su deterioro en la vigencia 2022.

Por lo anterior, se encuentra registrado el detalle del deterioro así:

Detalle edificación	Valor libros	Valor avaluo	Deterioro
Centro Vacacional Melgar	2.530.642.712	2.179.743.663	350.899.049
Finca Los Pilones la Cangrejera	1.056.866.084	621.126.768	435.739.316
Gamboa – Buenaventura	155.845.254	0	155.845.254
Calle 7 # 22A-01 Soacha - CundinamarcA	20.359.559.938	16.476.810.139	3.882.749.799
Indumil Sibaté - Cundinamarca	45.876710.316	33.627.012.700	12.249697.616
Casa Fiscal C-5 para Huespedes Fasab	21.791.443	0	21.791.443
TOTAL	**69.979.624.304**	**52.904.693.270**	**17.096.722.477**

Documento Público

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**	**147.853.906.651**	**8.072.702.575**	**7.913.442.147**	**266.142.405.288**
+ ENTRADAS (DB):	**0**	**1.192.145.517**	**403.971.768**	**1.978.897.402**	**3.575.014.687**
Adquisiciones en compras	0	377.840.723	403.971.768	1.978.897.402	2.760.709.893
Adquisiciones en permutas	0	0	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0
Sustitución de componentes	0	0	0	0	0
Otras entradas de bienes inmuebles	0	814.304.794	0	0	814.304.794
* Mejoramiento de edificaciones	0	814.304.794	0	0	814.304.794
* 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**	**149.046.052.168**	**8.476.674.343**	**9.892.339.549**	**269.717.419.975**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0**	**0**	**17.702.140**	**0**	**17.702.140**
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	17.702.140	0	**17.702.140**
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	**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**	**149.046.052.168**	**8.494.376.483**	**9.892.339.549**	**269.735.122.115**
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	**0**	**48.082.231.443**	**1.976.134.730**	**7.441.737.955**	**57.500.104.128**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	44.617.556.937	1.625.861.517	7.236.908.081	**53.480.326.535**
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	3.464.674.506	350.273.213	204.829.874	**4.019.777.593**
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	0	0	**0**
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0	0	**0**

Documento Público

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0	0	0	**0**
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	**0**	**17.096.722.477**	**0**	**0**	**17.096.722.477**
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	21.791.443	0	0	**21.791.443**
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	17.074.931.034	0	0	**17.074.931.034**
+ 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**	**83.867.098.248**	**6.518.241.753**	**2.450.601.594**	**195.138.295.510**
- - - -	-	-	-	-	-
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**0**	**32**	**23**	**75**	**21**
% 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	149.046.052.168	8.494.376.483	9.892.339.549	**269.735.122.115**
+ En concesión	0	0	0	0	**0**
+ No explotados	0	0	0	0	**0**
+ En mantenimiento	0	0	0	0	**0**
+ Pendientes de legalizar	0	0	0	0	**0**
+ En propiedad de terceros	0	0	0	0	**0**
REVELACIONES ADICIONALES					
GARANTIA DE PASIVOS	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
+ Detalle del Pasivo garantizado 1	0	0	0	0	**0**
+ Detalle del Pasivo garantizado 2	0	0	0	0	**0**
+ Detalle del Pasivo garantizado …n	0	0	0	0	**0**
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
+ Ingresos (utilidad)	0	0	0	0	**0**
- Gastos (pérdida)	0	0	0	0	**0**

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.

Documento Público

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.05	Terrenos	102.302.353.915,00	102.302.353.915,00	0,00

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

La cuenta de terrenos está compuesta de la siguiente manera:

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	Valor
10000000-0	15/06/1989	TERRENO CENTRO RECREACIONAL VILLA ZOILA-CLUB	591.982.400
10000001-0	31/12/1965	TERRENO SAN CRISTOBAL - ESCUELA LOGISTICA VITELMA	690.082
10000003-0	6/10/1967	TERRENO CAÑAFISTOLA No.1-PONEDERA	40.149.512
10000004-0	27/12/1996	TERRENO BUCARAMANGA - POLVORINES NAPOLES	508.470.982
10000006-0	15/10/1992	TERRENO FINCA LOS PILONES CANGREJERA -PONEDERA	773.688.615
10000007-0	10/03/1967	TERRENO LOTE 164 B CALI POL.NAPOLES	2.808.468.913
10000041-0	31/12/2018	TERRENO SAN CRISTOBAL SUR-LOTE 1	48.451
10000042-0	31/12/2018	TERRENO SAN CRISTOBAL SUR-LOTE 2	16.157
10000008-0	1/09/1986	TERRENO FÁBRICA GENERAL JOSÉ MARÍA CORDOVA	22.555.473.290
10000011-0	16/12/2006	TERRENO CERRO LA UNION FABRICA ANTONIO RICAURTE	4.627.138.825
10000012-0	16/12/2006	TERRENO MONTECARLO-FÁBRICA ANTONIO RICAURTE	3.377.228.416
10000013-0	16/12/2006	TERRENO LOS PRINCIPES-FÁBRICA ANTONIO RICAURTE	4.489.487.105
10000014-0	23/06/1966	TERRENO LOS LAURELES-FÁBRICA ANTONIO RICAURTE	775.366.302
10000015-0	22/09/1966	TERRENO EL FORTIN -FÁBRICA ANTONIO RICAURTE	199.737.895
10000016-0	19/02/1965	TERRENO LA COLINA-FÁBRICA ANTONIO RICAURTE	6.319.132.476
10000017-0	30/11/1972	TERRENO FORTIN No.2-FÁBRICA ANTONIO RICAURTE	52.973.174
10000018-0	30/09/1982	TERRENO FÁBRICA SANTA BÁRBARA SOGAMOSO	49.591.755.496
10000033-0	31/10/2017	TERRENO POMA-FÁBRICA ANTONIO RICAURTE	2.604.281.976
10000040-0	30/11/2018	TERRENO EL MIRADOR -FÁBRICA ANTONIO RICAURTE	2.986.263.848

La cuenta 1640 – Edificaciones**,** representa los activos por el costo de adquisición o construcción de inmuebles de propiedad de la Industria Militar destinados para el desarrollo del objeto social.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.40	Edificaciones	149.046.052.168,00	147.853.906.651,00	1.192.145.517,00

Esta variación corresponde al ingreso de 13 activos fijos y al mejoramiento de 14 activos fijos ya existentes.

Los activos fijos que ingresaron durante el año 2023 fueron los siguientes:

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	2023
30000459-0	28/09/2023	Campo Infraestruct Destrucción Residuos Peligrosos	570.356.789
20000179-0	1/09/2023	POLVORIN No. 001	241.718.606
20000190-0	4/09/2023	POLVORIN No. 012	237.107.809
20000186-0	4/09/2023	POLVORIN No. 008	237.107.808

Documento Público

20000180-0	1/09/2023	POLVORIN No. 002	185.984.412
20000181-0	1/09/2023	POLVORIN No. 003	185.984.412
20000182-0	1/09/2023	POLVORIN No. 004	185.984.412
20000183-0	1/09/2023	POLVORIN No. 005	185.984.412
20000184-0	1/09/2023	POLVORIN No. 006	185.984.412
20000185-0	1/09/2023	POLVORIN No. 007	185.984.412
20000187-0	4/09/2023	POLVORIN No. 009	178.545.037
20000188-0	4/09/2023	POLVORIN No. 010	142.836.029
20000189-0	4/09/2023	POLVORIN No. 011	97.128.500

Dentro de los mejoramientos hechos a instalaciones se encuentran los siguientes:

Activo fijo 30000116 este activo fijo tuvo una variación positiva por el mejoramiento generado por el proyecto 10218 Servicio de mantenimiento eléctrico baja y media tensión

Denominación del activo fijo	2023	2022	Variación
INSTALACIONES TALLER GUERRA VAINILLA FAGECOR	423.706.744	159.952.714	263.754.030

Activo fijo 30000162 este activo fijo tuvo una variación positiva por el mejoramiento generado por el proyecto 8657 interventoría mejoras casino FEXAR y el proyecto 8583 obra adecuación casino FEXAR

Denominación del activo fijo	2023	2022	Variación
CAFETERIA PERSONAL OPERATIVO FEXAR	805.223.235	573.969.910	231.253.325

Estos 2 activos fijos presentaron una variación positiva por el mejoramiento generado por el proyecto 5673 cambios de cubiertas fase 1 y el proyecto 5674 interventoría cambio de cubiertas fase 1

AF	Denominación del activo fijo	2023	2022	Variación
30000410-0	DEPOSITO N°10	547.008.127	336.250.600	210.757.527
30000403-0	DEPOSITO N°1	532.536.462	322.279.380	210.257.082

Activo fijo 30000162 este activo fijo tuvo una variación positiva por el mejoramiento generado por el proyecto 9565 obra civil adecuación infraestructura control calidad

Denominación del activo fijo	2023	2022	Variación
INSTALACIONES CONTROL CALIDAD 1FAGECOR	162.300.281	32.860.180	129.440.101

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.

Documento Público

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.45	Plantas de tratamiento	8.494.376.483	8.072.702.575	421.673.908

Esta cuenta presentó para el mes de diciembre 2023 un valor de $8.494.376.4283, en comparación con diciembre 2022 esta cuenta tuvo una variación positiva por valor de $421.673.908.

Esta variación se generó por:

Ingreso de activo fijo 150000071-0 sistema fotovoltaico parque solar de 1MWP, $403.971.768 cargado desde el pedido 4500010186.

La reclasificación desde la cuenta no explotados del activo fijo "Subestación eléctrica horno de inducción" a la cuenta de plantas, ductos y túneles por valor de $17.702.140.

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.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.50	Líneas, cables y transmisión	9.892.339.549	7.913.442.147	1.978.897.402

Esta cuenta presentó para diciembre 2023 un saldo de $9.892.339.549, en comparación con el año 2022 generó una variación negativa por $1.978.897.402

Esta variación se presentó por el ingreso de 2 activos fijos a la Fábrica General José María Córdova y 1 activo fijo a la Fábrica de explosivos Antonio Ricaurte.

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	2023
140000112-0	22/03/2023	- Red Acometida Eléctrica Taller MTTO FEXAR	143.242.885
140000113-0	31/03/2023	- RED ACOMETIDA ELEÉCTRICA PLANTA ARMAS FAGECOR	860.597.379
140000114-0	31/03/2023	- RED ACOMETIDA ELECTRICA TALLER VAINILLA FAGECOR	975.057.138

10.3. Construcciones en curso

CONCEPTOS	SALDO 2023	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
CONSTRUCCIONES EN CURSO	**14.095.208.799**	**0**	**14.095.208.799**
Edificaciones	14.095.208.799	0	14.095.208.799

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

Documento Público

esperadas, y sobre los cuales siguen capitalizándose los costos directamente atribuibles al proceso de construcción de los mismos.

Esta variación se debe a lo siguiente:

Durante el año 2023 se liquidaron 6 proyectos de inversión por valor de $3.607.808.392

AF	Denominación del activo fijo	Valor
200000055-0	8583/OBRA ADECU CASINO FEXAR	198.368.300
200000061-0	8657/ INTERVENTORIA MEJORAS CASINO FEXAR	20.371.297
200000074-0	8982//CONTRAT. INFRAEST DEST RES PELIG.	509.880.893
200000075-0	9284//INTERV. CONST INFRAEST DEST R.PEL	60.475.896
200000115-0	9565 OB CIV ADEC INFRAEST CTROL CALIDAD	129.440.101
230000062-0	10218 SERV MTTO SIST ELECT BAJ Y MED TEN	2.689.271.905

Continúan en proceso de construcción 10 proyectos de inversión de años anteriores, actualmente están por valor de $13.108.145.759

AF	Denominación del activo fijo	2023	2022	Variación
200000044-0	7606/ESTU. HIDROGEOLOGICO DE PROSPECCIÓN	13.887.000	13.887.000	0
200000063-0	8582/EST DEMOLICIÓN Y CONST POLVORIN 13	387.767.482	387.767.482	0
200000083-0	9437//EVAL. ESTR. DIS Y VESTIDOR FAGECOR	169.908.200	169.908.200	0
200000092-0	10190 REPAR Y ADEC PATIO MANIOBRAS	3.577.730.296	2.782.679.119	795.051.177
200000093-0	10207 INTERV OBRA CIVIL REC ADEC PATIO	255.414.221	198.655.505	56.758.716
200000094-0	9971 EST Y DIS TALLERES CARGU Y MUNICIÓN	137.725.561	137.725.561	0
200000097-0	10582 OB CIVIL CONST TALLER TRENZ Y CORD	8.294.338.476	573.547.929	7.720.790.547
200000110-0	11090-11091 CONST TALL CARGUE Y MUNICIÓN	45.486.094	41.303.770	4.182.324
200000114-0	9761 EST TECN CONST TALL SECADO PENTRITA	90.346.576	90.346.576	0
200000116-0	10020 EST CONST ESTRUC PROY ESPEC FEXAR	135.539.830	135.539.830	0

También se incorporaron durante el año 2023, 3 proyectos de inversión por valor de $987.065.063

AF	Denominación del activo fijo	Valor
200000096-0	10583 INTERV CONST TALLER TRENZ Y CORDON	817.272.226
200000107-0	11065 CONSULT EST TEC CONST PLANTA PILOT	167.891.150
200000111-0	11220-11221 OBRA CIVIL CONST CAMPO PRUEB	1.901.687

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

CONCEPTOS	SALDO 2023	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE
CONSTRUCCIONES EN CURSO	**14.095.208.799**	**0**	**14.095.208.799**	
Edificaciones	14.095.208.799	0	14.095.208.799	
7606 / ESTU. HIDROGEOLOGICO DE PROSPECCIÓN	13.887.000	0	13.887.000	100,0

Documento Público

CONCEPTOS	SALDO 2023	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE
8582 / EST DEMOLICIÓN Y CONST POLVORIN 13	387.767.482	0	387.767.482	100,0
9437 / EVAL. ESTR. DIS Y VESTIDOR FAGECOR	169.908.200	0	169.908.200	100,0
10190 / REPAR Y ADEC PATIO MANIOBRAS	3.577.730.296	0	3.577.730.296	100,0
10207 / INTERV OBRA CIVIL REC ADEC PATIO	255.414.221	0	255.414.221	100,0
9971 / EST Y DIS TALLERES CARGU Y MUNICIÓN	137.725.561	0	137.725.561	100,0
10582 / OB CIVIL CONST TALLER TRENZ Y CORD	8.294.338.476	0	8.294.338.476	74,4
11090-11091 / CONST TALL CARGUE Y MUNICIÓN	45.486.094	0	45.486.094	0,0
9761 / EST TECN CONST TALL SECADO PENTRITA	90.346.576	0	90.346.576	100,0
10020 / EST CONST ESTRUC PROY ESPEC FEXAR	135.539.830	0	135.539.830	100,0
10583 / INTERV CONST TALLER TRENZ Y CORDON	817.272.226	0	817.272.226	74,4
11065 / CONSULT EST TEC CONST PLANTA PILOT	167.891.150	0	167.891.150	100,0
11220-11221 / OBRA CIVIL CONST CAMPO PRUEB	1.901.687	0	1.901.687	4,4

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

Documento Público

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

No Aplica

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No Aplica

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	**1.323.397.095**	**1.323.397.095**	**0**
Propiedades de inversión	**1.323.397.095**	**1.323.397.095**	**0**
Terrenos	756.091.962	756.091.962	0
Edificaciones	567.305.133	567.305.133	0

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.

Durante la vigencia, no presenta variación, no presenta deterioro, según informes de fábricas ni de Oficinas centrales, de igual manera, el valor según avalúos supera el valor en libros.

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

AF	Capitalizado	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

Documento Público

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	ACTIVOS INTANGIBLES	**6.940.219.164**	**7.295.720.146**	**(355.500.982)**
1.9.70	Activos intangibles	24.969.635.396	23.218.715.553	1.750.919.843
1.9.75	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(18.029.416.232)	(15.922.995.407)	(2.106.420.825)

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	**29.330.532**	**23.189.385.021**	**23.218.715.553**
+ ENTRADAS (DB):	**0**	**1.780.250.373**	**1.780.250.373**
Adquisiciones en compras	0	1.780.250.373	1.780.250.373
- SALIDAS (CR):	**0**	**(2)**	**(2)**
Baja en cuentas	0	(2)	(2)
Otras salidas de intangibles	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**29.330.532**	**24.969.635.396**	**24.998.965.928**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**(29.330.532)**	**0**	**(29.330.532)**
- Salida por traslado de cuentas (CR)	(29.330.532)		**(29.330.532)**
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	**0**	**24.969.635.396**	**24.969.635.396**

Documento Público

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	SOFTWARES	TOTAL
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	**0**	**(18.029.416.232)**	**(18.029.416.232)**
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	0	(15.922.995.407)	**(15.922.995.407)**
+ Amortización aplicada vigencia actual	0	(2.106.420.825)	**(2.106.420.825)**
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	**0**	**0**	**0**
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	**0**
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	**0**
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	0	0	**0**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	**0**	**6.940.219.164**	**6.940.219.164**

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	SOFTWARES	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	**24.969.635.396**	**24.969.635.396**
+ Vida útil definida	24.969.635.396	**24.969.635.396**

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 variación de 8% por valor de $ 1.750.919.841, y saldo de $24.969.635.39la variación, corresponde a las adquisiciones de software realizadas en el año 2023, así como el traslado del permiso para el porte a la cuenta de depósitos según doctrina CGN.

Durante la vigencia 2023, la cuenta programas de cómputo presenta variación que obedece al ingreso de los activos relacionados a continuación, se pueden observar los activos más significativos:

AF	Fecha de capitalización	Denominación de activo fijo	Valor
90002124-0	27.04.2023	SOFTWARE DE MONITOREO DE INFRAESTRUCTURA INFORMATI	87.488.041
90002125-0	27.04.2023	SOFTWARE MICROSOFT OFFICE	159.000.000
90002126-0	14.07.2023	SOFTWARE DE AUDIO	600.950
90002127-0	14.07.2023	SOFTWARE DE AUDIO	600.950
90002134-0	14.11.2023	LICENCIAS SYNERGY	320.835.900
90002136-0	21.12.2023	WINDOWS SERVER 2022 DATACENTER - 16CORE	488.401.071
90002149-0	21.12.2023	WINDOWS SERVER 2022 - 1 USERCAL	6.899.834
90002174-0	21.12.2023	SQL SERVER 2022 STANDARD EDITION	6.023.637
90002175-0	21.12.2023	SQL SERVER 2022 - 1 USER CAL	35.027.113

Documento Público

90002206-0	28.08.2023	COMPONENTE – SISTEMAS OPERATIVO WINDOWS 10 PROFESI	11.048.879
90002207-0	26.12.2023	SOFTWARE FORTINET EMS - ZTNA	78.064.000

La variación también se generó por el mejoramiento de dos activos fijos

AF	Fecha de capitalización	Denominación de activo fijo	2023	2022	Variación
90001031-0	28.09.2020	Software para simulación de procesos FLEXSIM	504.860.000	83.600.000	504.860.000
90001153-0	01.03.2022	Software para simulación de procesos FLEXSIM	439.800.000	274.800.000	165.000.000

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.

CUENTA	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
19.75	Amortización acumulada	(18.029.416.232)	(15.922.995.407)	(2.106.420.825)

Amortización

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la Industria Militar espere recibir los beneficios económicos futuros 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.

CUENTA	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
19.70.04	Concesiones y franquicias	0	29.330.532	(29.330.532)

Se realiza reclasificación a la cuenta otros depósitos entregados, de conformidad con la doctrina de la CGN, teniendo en cuenta que las armas son del estado el depósito cancelado en la adquisición para porte y licencia, se mantendrá hasta tanto se realice la devolución del arma, la cual será

Documento Público

avaluada por el Departamento Control Comercio y Armas del Comando General de las Fuerzas Militares.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CÓD	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	**229.953.954.595**	**188.781.530.267**	**41.172.424.328**
1.9.05	Bienes y servicios pagados por anticipado	29.301.526.831	20.601.426.615	8.700.100.216
1.9.06	Avances y anticipos entregados	4.104.887.140	4.498.646.338	-393.759.198
1.9.07	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	18.534.970.052	9.439.699.589	9.095.270.463
1.9.08	Recursos entregados en administración	171.272.590.602	139.930.673.183	31.341.917.419
1.9.09	Depósitos entregados en garantía	29.270.340	0	29.270.340
1.9.85	Activos por impuestos diferidos	6.710.709.630	14.311.084.542	-7.600.374.912

La cuenta 1905 – Bienes y Servicios pagados por anticipado, presenta una variación positiva de 42% por valor de $ 8.700.100.216, la cual obedece principalmente a los bienes y servicios pagados por anticipado, por otra parte, la adquisición de pólizas de seguros de vida, manejo, automóviles, Soat, responsabilidad civil, todo riesgo, infidelidad financiera, transporte de mercancía, todo riesgo daños materiales, cyber, valores que son reconocidos y amortizados mensualmente.

La industria Militar con el fin de dar protección a los intereses patrimoniales tiene contratado el programa de seguros con Mapfre Seguros Generales de Colombia y Mundial de Seguros, registrados en la cuenta 190501-Seguros, así:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Seguros	**5.390.028.197,00**	**8.743.865.854,00**	**(3.353.837.657)**
Seguro de vida	478.327.978,00	0,00	478.327.978
Seguro de Manejo	4.986.302,00	11.000.000,00	-6.013.698
Seguro de Automóviles	71.116.610,00	157.520.744,00	-86.404.134
Seguro de Daños corporales SOAT	41.844.734,00	10.285.091,00	31.559.643
Seguro Riesgo Cibernético	183.834.753,00	0,00	183.834.753
Seguro de Responsabilidad Civil	59.835.616,00	130.191.781,00	(70.356.165)
Seguro de Transporte de Valores	25.203.448,00	19.219.886,00	5.983.562
Seguro Responsabilidad Civil Servidores Públicos	64.668.430,00	143.000.000,00	(78.331.570)
Seguro Todo Riesgo Equipo y maquinaria	50.298.005,00	68.756.071,00	(18.458.066)
Seguro Todo riesgo Infidelidad y Riesgos financieros	137.123.287,00	275.000.000,00	(137.876.713)

Documento Público

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Seguro Transporte de Mercancías	631.259.885,00	781.772.615,00	(150.512.730)
Seguro Todo riesgo daños materiales	3.641.529.149,00	7.147.119.666,00	(3.505.590.517)

Durante la vigencia 2023, se presenta variación negativa de 38% con respecto al año 2022, la cual corresponde a la ejecución del contrato vigente hasta mayo/24, hasta tanto se inicie nuevo proceso en la próxima vigencia, para la adjudicaron de seguros generales, todo riesgo, responsabilidad civil y servidores públicos, grupos 1, 2 y 3.

Por otra parte, la cuenta 190514, registra los saldos pendientes por amortizar de pagos anticipados según ejecución de contratos y la respectiva compensación por el recibo de bienes y servicios, a la fecha el saldo de $23.911.498.634, principalmente corresponde a la adquisición de las trenzadoras del cordón detonante, los tornos CNC mediano contra punto, los CNC vertical de guías rígidas 4 Ton, torno automático convencional, torno luneta móvil y materias primas en general.

La cuenta 1906 - Avances y anticipos entregados, presenta variación negativa de 9% por valor de $393.759.198, que corresponde entre otros, al anticipo realizado al Tribunal de Arbitramento del proceso Orica por valor de $ 2.339.248.259; así mismo contempla los anticipos por contratos de obra pendientes por realizar en las fábricas.

La cuenta 1907 – Derechos de compensación por impuestos y contribuciones, registra autorretención de bienes y servicios, presenta variación positiva de 96% por valor de $9.095.270.463, que corresponde a las retenciones realizadas por las entidades bancarias por el pago de rendimientos financieros y comisiones por ventas con tarjeta, registro de autorretenciones por ventas y servicios, autorretención especial de renta las cuales se calculan sobre las ventas del mes, beneficio tributarios por compra de activos productivos, por otra parte, registra anticipo de Impuesto de Industria y Comercio y los pagos de las declaraciones anuales de los municipios de Chiriguaná, Sibaté, Sogamoso, La Jagua, Valledupar, Soacha, entre otros.

La cuenta 1908 – Recursos entregados en administración, presenta variación positiva de 22% por valor de $ 31.341.917.419, que corresponde a los recursos constituidos en encargo fiduciario del fondo de armas y los respectivos aportes al mismo, así como la respectiva valoración a la fecha.

La cuenta 1909 – Depósitos entregados en garantía, presenta una variación positiva por valor de $29.270.340, que corresponde al depósito efectuado por porte y permiso de armas para uso de la Oficina de seguridad de Indumil, reclasificado de la cuenta concesiones, dando cumplimiento a la normativa emitida por la CGN, en razón a que las armas adquiridas son de propiedad del Estado, depósito que será reintegrado según avalúo del DCCA - Departamento de Control y Comercio de Armas de Comando General de las Fuerzas Militares, cuando sean reintegradas las armas.

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,

Documento Público

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 2023, 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

16.1. Desglose subcuentas otros

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	**9.716.148.118**	**0**	**9.716.148.118**	**3.838.200.760**	**0**	**3.838.200.760**	**5.877.947.358**
Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	**9.686.877.778**	**0**	**9.686.877.778**	**3.838.200.760**	**0**	**3.838.200.760**	**5.848.677.018**
1907900300 - Beneficio Tributario IVA	9.686.877.778	0	9.686.877.778	3.838.200.760		3.838.200.760	5.848.677.018
Otros depósitos entregados	**29.270.340**	**0**	**29.270.340**	**0**	**0**	**0**	**29.270.340**
1909900000 - Otros depósitos entregados	29.270.340	0	29.270.340	0	0	0	29.270.340

190790 - Otros anticipos es un Beneficio Tributario, 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 2023 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 2023 corresponde al valor del IVA pagado en los pagos anticipados para compra de activos, los cuales no han iniciado su actividad productiva; por tanto, no pueden ser tomados como descuento en el impuesto de renta.

La cuenta 190990 – otros depósitos entregados, presenta saldo de $29.270.340, que corresponde al depósito efectuado para el porte y permiso de armas, destinadas a la Oficina de seguridad de Indumil.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

Documento Público

Los arrendamientos registrados corresponden a los descuentos efectuados al personal de nómina que ha sido beneficiado para vivir en las casas fiscales. No se tienen valores por recaudar a la fecha.

Por otra parte se toman en arriendo instalaciones para el desarrollo de actividades de operación, a la fecha no se tienen cuentas por pagar por este concepto.

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 2023 se detallan a continuación:

21.1. Cuentas por pagar

Comprende las obligaciones adquiridas por la Industria Militar, con terceros, relacionados con las operaciones en desarrollo de la actividad principal de la empresa, su variación es del 37% con relación al año anterior:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	**CUENTAS POR PAGAR**	**173.592.747.254**	**128.132.856.996**	**45.459.890.258**
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	18.765.677.938	16.291.776.108	2.473.901.830
2.4.06	Adquisición de bienes y servicios del exterior	19.093.433.864	5.152.647.683	13.940.786.181
2.4.07	Recursos a favor de terceros	23.664.740.826	22.326.393.322	1.338.347.504
2.4.24	Descuentos de nómina	83.205.708	226.834.659	- 143.628.951
2.4.36	Retención En La Fuente E Impuesto De Tim	8.282.604.312	7.451.464.305	831.140.007
2.4.40	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	38.537.233.759	14.346.071.769	24.191.161.990
2.4.4.5	Impuesto Al Valor Agregado – Iva	15.038.942.557	22.082.538.912	- 7.043.596.355
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	50.126.908.290	40.255.130.238	9.871.778.052

Documento Público

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			**18.765.677.938**				**0**
Bienes y servicios			**18.765.677.938**				**0**
Nacionales	PN	1	2.881.800				0
Nacionales	PJ	73	18.762.796.138				0

Está conformada por la causación de facturas pendientes de giro y en menor cuantía por la recepción de materias primas que se encuentras pendientes del recibo de facturas. Con un saldo del $18.765.677.938 millones, presenta una variación con relación al año anterior de $2.473.901.830 millones, equivalente al 15%, corresponde 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 2023, también se encuentran las facturas causadas pendientes de Giro.

Se detallan de la siguiente forma:

COD	Cuenta	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022	Variación	%
24010100	BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	6.541.655.299	5.480.401.691	1.061.253.608	0,16
24010115	OTROS SERVICIOS	8.237.156.969	2.968.098.083	5.269.058.886	0,64
24010190	FACTURAS POR RECIBIR	3.986.865.670	7.843.276.334	(3.856.410.664)	-0,97
	TOTAL	**18.765.677.938**	**16.291.776.108**	**2.473.901.830**	**-0,17**

A continuación, se relacionan los proveedores más representativos:

NIT	TERCERO	VALOR EN LIBROS	%
	Bienes y servicios	**18.765.677.938**	100
802002435	Yara Industrial Colombia	4.113.009.040	22
830022462	Orica Colombia S.A	2.639.693.083	14
860041247	Instituto Casas Fiscales del Ejército	1.746.099.657	9
860531315	Alianza Fiduciaria S.A.	1.680.776.975	9
899999061	Secretaria de Hacienda de Bogotá	1.124.167.000	6
800230729	Comando General de las F.F. M.M.	570.882.387	3
800094755	Municipio de Soacha	537.956.000	3

Documento Público

NIT	TERCERO	VALOR EN LIBROS	%
899999372	Municipio de Sibaté	502.737.000	3
860011153	Positiva Compañía de Seguros	471.631.288	3
860055583	Equipos y Controles Industria	368.224.149	2
800096585	Municipio de Chiriguana	345.640.000	2
899999001	Ministerio de Educación Nacional	298.457.736	2
999999999	Otros por Menores Cuantías	4.366.403.623	23

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 DEL EXTERIOR			**19.093.433.864**				**0**
Bienes y servicios			**19.093.433.864**			**Bienes y servicios**	
Extranjeros	PJ	9	19.093.433.864			Extranjeros	PJ

Son las obligaciones adquiridas por la Industria Militar con diferentes terceros del exterior. En esta cuenta encontramos una variación del 271% con respecto al año 2022, encontrando que los valores más representativos durante este periodo son: Orica caribe S.A. por valor de $14.020.325.877 ped 47-648 nitrato de amonio, D y M Holding Company, INC (d&m) ped 47-467 por $1.906.984.269 y Maxamcorp International SL por $1.544.240.000.

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			**23.664.740.826**				**0**
Recaudos por clasificar			**1.605.377.547**				**0**
Nacionales	PN		1.605.377.547				

Documento Público

Otros recursos a favor de terceros			**22.059.363.279**				**0**
Nacionales	PJ	3	22.059.363.279				

Con respecto al año anterior esta cuenta refleja una variación del 6%, por concepto de obligaciones adquiridas por la Industria Militar en reclasificaciones de terceros por identificar, siendo el valor más representativo, la liquidación para el pago del impuesto social del mes de diciembre por $20.602.220.058, cuantía que será cancelada al ADRES el mes siguiente.

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		
DESCUENTOS DE NÓMINA			**83.205.708**				**0**
Aportes a fondos pensionales			**28.505.739**				**0**
Nacionales	PJ	5	28.505.739				
Aportes a seguridad social en salud			**54.233.211**				**0**
Nacionales	PJ	10	54.233.211				
Otros descuentos de nómina			**466.758**				**0**
Nacionales	PJ	1	466.758				

Estas cuentas por pagar a los fondos pensionales y eps con respecto al año anterior tuvieron una variación del 173% que corresponde a la seguridad social de la nómina de pensionados y los anticipos por vacaciones que se les descuentan a los funcionarios y que se pagan en el siguiente mes.

21.1.8. Retención en la fuente e impuesto de timbre

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		
Retención En La Fuente E Impuesto De Tim			**8.282.604.312**				**0**
Recaudos Honorarios			**53.436.071**				**0**
Nacionales	PJ	1	53.436.071				

Documento Público

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		
Recaudos - Comisiones			**931.532**				
Nacionales			931.532				
Servicios			**266.191.392**				**0**
Nacionales	PJ	1	266.191.392				
Arrendamientos			**6.401.152**				**0**
Nacionales	PJ	1	6.401.152				
Compras en general			**1.183.105.918**				**0**
Nacionales	PJ	1	1.183.105.918				
Rentas De Trabajo			**224.400.300**				**0**
Nacionales	PJ	1	224.400.300				
Impuesto A Las Ventas Retenido			**1.120.024.362**				**0**
Extranjeros	PN	1	1.120.024.362				
Retencion i.c.a.			**503.778**				**0**
Nacionales	PJ	5	503.778				
Servicios			**4.228.883.807**				**0**
Nacionales	PJ	1	4.228.883.807				
Impuestos de timbre			**1.198.726.000**				**0**
Nacionales	PJ	1	1.198.726.000				

Los pasivos por impuestos corrientes reúnen el grupo de cuentas de obligaciones tributarias a cancelar en el primer semestre del año siguiente, 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 con 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			**38.537.233.759**				0
Nacionales	PN	1	38.537.233.759				
Impuesto valor agregado			**15.038.942.557**				0

Documento Público

Nacionales	PN	11	15.038.942.557				0

El impuesto, contribuciones y tasas corresponde a lo registrado en la cuenta de impuesto de renta por pagar a 31 de diciembre de 2023 y obedece al cálculo de la provisión de renta el cual se registra como un pasivo descontando los anticipos de impuesto de renta.

Por otra parte, 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 2024 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			**50.126.908.290**				**0**
Viáticos y gastos de viaje			**3.842.496**				**0**
Nacionales	PN	1	3.842.496				
Saldos a favor de beneficiarios			**66.701.742**				**0**
Nacionales	PN	2	47.585.622				
Nacionales	PJ	2	19.116.120				
Excedentes financieros			**50.056.364.052**				**0**
Nacionales	PJ	2	50.056.364.052				

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la Industria Militar con diferentes terceros. Al cierre de la vigencia 2023 presenta una variación del 25% con el año anterior y los valores más representativos en esta cuenta son impuestos gravados por concepto de estampillas, el valor más representativo corresponde a la transferencia a favor de la Nación - Dirección Del Tesoro Nacional según documento CONPES 4115 por valor de $50.000.000.000.

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Composición

Documento Público

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**110.528.277.121**	**112.224.968.315**	**(1.696.691.194)**
2.5.11	Beneficios a los empleados a corto plazo	13.169.192.465	9.338.319.292	3.830.873.173
2.5.14	Beneficios posempleo - pensiones	96.889.469.443	102.443.918.439	(5.554.448.996)
2.5.15	Otros beneficios posempleo	469.615.213	442.730.584	26.884.629
	PLAN DE ACTIVOS	**104.744.433.474**	**90.774.303.367**	**13.970.130.107**
1.9.04	Para beneficios posempleo	104.744.433.474	90.774.303.367	13.970.130.107
(+) Beneficios (-) Plan de Activos	**RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS**	**5.783.843.647**	**21.450.664.948**	**(15.666.821.301)**
	A corto plazo	13.169.192.465	9.338.319.292	3.830.873.173
(=) NETO	Posempleo	(7.385.348.818)	12.112.345.656	(19.497.694.474)

Esta cuenta comprende la causación del consolidado de las prestaciones sociales a favor de los empleados, conforme a la legislación laboral vigente en Colombia. Las obligaciones contempladas se consideran relevantes para efectos del análisis financiero y de cumplimiento inmediato por 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 $3.830.873.173 comparado con el año 2022 que corresponde al incremento en la planta de funcionarios activos que paso de 1.407 a 1.468 funcionarios lo cual representa un mayor reconocimiento en las prestaciones sociales, recursos que tienen disponibilidad presupuestal con los recursos en las cuentas de bancos.

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**	**(13.169.192.465)**
2.5.11.01	Nómina por pagar	(518.272.520,0)
2.5.11.02	Cesantías	(7.393.648.495,0)
2.5.11.04	Vacaciones	(2.645.074.348,0)
2.5.11.05	Prima de vacaciones	(1.733.919.960,0)
2.5.11.06	Prima de servicios	(18.269.250,0)
2.5.11.09	Bonificaciones	(859.769.992,0)
2.5.11.24	Aportes a cajas de compensación familiar	(237.900,0)

El saldo de $518.272.520 corresponde a otras cuentas por pagar a empleados de la caja menor comercio exterior No. 33, 34, 34A y 35, por otra parte, el valor de $7.393.648.495, corresponde a

Documento Público

las cesantías del régimen tradicional de 70 funcionarios de la Industria Militar y el retroactivo de 132 funcionarios del régimen mixto de cesantías. Adicionalmente registra causación de vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios funcionarios públicos, 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	
	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	AUXILIO FUNERARIO	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	**840.387**	**264.125.012**	**40.278.017.107**	**54.157.937.211**	**2.188.549.726**	**469.615.213**	**97.359.084.656**	**100**
PLAN DE ACTIVOS	**0**	**284.163.144**	**43.333.752.729**	**58.266.688.085**	**2.354.586.434**	**505.243.082**	**104.744.433.474**	**108**
Encargos fiduciarios	0	284.163.144	43.333.752.729	58.266.688.085	2.354.586.434	505.243.082	104.744.433.474	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	0,0	20.038.132	3.055.735.622	4.108.750.874	166.036.708	35.627.869	7.385.348.818	8

La cuenta 1904 – Plan de activos Beneficios Posempleo, presenta una variación de 15%, 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 presenta un aumento por la valoración y los rendimientos del Encargo Fiduciario. Los aportes patronales del pensionado Georgina Linares Vda. Ordoñez, se encuentran en proceso por novedad de transferencia.

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 pensiónales y lo correspondiente a los aportes inferiores a 150 semanas. La Entidad actualmente cuenta con 211 pensionados a su cargo, los cuales se encuentran divididos en 2 categorías: 114 pensionados titulares y 97 pensionados sustitutos, además de 26 Cuotas partes pensiónales por pagar.

Actualmente para financiar estas obligaciones se dispone de un activo por $104.744.433.474, recursos que se encuentran bajo la administración de un encargo fiduciario de pensiones.

Documento Público

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, fue realizado en diciembre de 2023, por la Firma contratada 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 $8.140.885.309 en el patrimonio.

De acuerdo con el resumen general del estudio relacionado con el pasivo pensional conformado por reservas matemáticas, bonos pensiónales y cuotas partes se determinó un valor total de $97.358.244.269 el cual se detalla así:

RESERVAS MATEMÁTICAS DE JUBILACIÓN	
TOTAL PENSIONADOS CALCULADOS	**211**

TOTAL RESERVAS MATEMÁTICAS DE JUBILACIÓN	**$ 40.747.632.320**

BONOS PENSIONALES			
10	BONOS PENSIONALES TIPO A MOD 2 PERSONAL ACTIVOS	$	835.062.750
66	BONOS PENSIONALES TIPO B PERSONAL ACTIVO	$	5.649.203.217
74	BONOS PENSIONALES TIPO A MOD 2 PERSONAL RETIRADOS	$	230.688.973
1.112	BONOS PENSIONALES TIPO B PERSONAL RETIRADO	$	9.005.769.897
97	BONOS VIGENCIA 2023 - 2024 PERSONAL ACTIVO Y RETIRADO	$	9.501.029.473
496	BONOS TIPO B - EXFUNCIONARIOS CON REDENCIÓN VENCIDA	$	28.151.876.581

Documento Público

1.855	**GRAN TOTAL BONOS PENSIONALES**	**$**	**53.373.630.891**

740	**APORTES BENEFICIARIOS TIEMPOS COTIZADOS INFERIORES A 150 SEMANAS**	**$**	**784.306.320**

CUOTAS PARTES PENSIONALES POR PAGAR		
TOTAL CUOTAS PARTES POR PAGAR	**$**	**2.452.674.738**

PASIVO PENSIONAL TOTAL	**$**	**97.358.244.269**

Se puede observar una disminución en el cálculo actuarial del pasivo pensional por valor de $5.527.564.367 del cálculo actuarial 2023 frente al cálculo realizado en el 2022 bajo el mismo marco normativo, esta disminución obedece a las siguientes variaciones:

1. Los pensionados a cargo de la entidad tuvieron una disminución de 10 registros debido a las siguientes justificaciones:

Pensionado por sentencia judicial no incluido por solicitud de la Oficina Legal de Indumil	1
Pensionados fallecidos sin sustitutos - se proyecta el cálculo con la expectativa de que el beneficiario reclame la pensión	7
Se extingue la pensión de un sustituto por cumplir más de 25 años	1
Fallece el titular y se incluye un sustituto nuevo	1

2. En el grupo de los sustitutos a cargo de la entidad se incluyen dos beneficiarios y se extingue la pensión de un sustituto por cumplir más de 25 años.
3. En las cuotas partes pensionales por pagar, se incluye una nueva persona de la Gobernación de Cundinamarca.
4. Frente a los bonos pensionales se presentó una disminución al realizar depuración de los bonos y cruces de información así:

Estado	Cant.
Bonos redimidos por la entidad y registrados en la página de la OBP	30
Indemnizaciones sustitutivas reconocidas por Colpensiones	240
Total Depuraciones	270

De esta forma, se presentaron las siguientes variaciones en el cálculo actuarial bajo el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

Documento Público

COMPARATIVO PENSIONAL VIGENCIAS 2022 - 2023

Grupo Actuarial	Cantidad 2022	Valor 2022	Cantida d 2023	Valor 2023	Diferencia
PENSIONADOS A CARGO DE LA ENTIDAD	124	$ 20.372.369.150	114	$ 23.095.183.280	$ 2.722.814.130
SUSTITUTOS A CARGO DE LA ENTIDAD	95	$ 14.332.938.487	97	$ 17.652.449.040	$ 3.319.510.553
BONOS PENSIONALES ACTIVOS - RETIRADOS	2.152	$ 65.550.124.402	1.855	$ 53.373.630.891	($ 12.176.493.511)
CUOTAS PARTES PENSIONALES ACTUALES	25	$ 226.796.068	26	$ 264.125.012	$ 37.328.944
PROYECCION MATEMATICA DE CUOTAS PARTES PENSIONALES	25	$ 1.636.365.974	26	$ 2.188.549.726	$ 552.183.752
APORTES INFERIORES A 150 SEMANAS	783	$ 767.214.555	740	$ 784.306.320	$ 17.091.765
TOTAL PASIVO PENSIONAL	**3.204**	**$ 102.885.808.636**	**2.858**	**$ 97.358.244.269**	**($ 5.527.564.367)**

NOTA 23. PROVISIONES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.7	**Cr**	**PROVISIONES**	**53.275.863.202**	**29.529.914.101**	**23.745.949.101**
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	28.351.852.564	5.144.443.536	23.207.409.028
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	24.924.010.638	24.385.470.565	538.540.073

El saldo de provisiones a 31 de diciembre 2023 es de $53.275.863.202 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, la provisión del impuesto de industria y comercio de diferentes municipios por valor de $11.437.297.566, así como registro de litigio de Orica según confirmación registra calificación probable, por otra parte, registra provisión para servicios públicos, vigilancia, transporte, personal de misión, y la provisión de procesos de litigios y demandas laborales y administrativas por valor de $8.421.545.847.

23.1. Litigios y demandas

De acuerdo con lo establecido en la Resolución 353 del 01 de noviembre de 2016, Resolución 422 de 2023 de la CGN, la Industria Militar adopta la metodología de reconocimiento para la provisión contable de los procesos judiciales de la entidad, así:

Remota: no reconocerá el derecho en sus estados financieros ni lo revelará como activo / pasivo contingente.

Documento Público

Posible: La empresa demandada o convocada revelará, como un activo contingente, los derechos de reembolso relacionados con demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales, posibles.

Probable: La empresa registrará gasto provisión 53 con 27, provisiones diversas.

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 2023							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	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	
LITIGIOS Y DEMANDAS			**5.144.443.536**	**23.231.511.028**	**0**	**24.102.000**	**0**	**0**	**28.351.852.564**	
Administrativas			**4.557.915.568**	**22.709.830.030**	**0**	**0**	**0**	**0**	**7.337.438.881**	
Nacionales	PN	1	74.761.097	20.880.000	0	0	0	0	95.641.097	Nixon Johan Garcia Barbosa y Otros.
Nacionales	PN	1	508.808.322	240.809.945	0	0	0	0	749.618.267	RG Comercial
Nacionales	PN	1	3.974.346.149		0	0	0	0	3.974.346.149	Dumar Cifuentes Ruiz
Nacionales	PN	1		717.833.368	0	0	0	0	717.833.368	Maximiliano Camacho y Otros
Internacional	PN	1		21.730.306.717	0	0	0	0	21.730.306.717	Orica Colombia
Laborales			**586.527.968**	**521.680.998**	**0**	**24.102.000**	**0**	**0**	**1.084.106.966**	
Nacionales	PN	1	21.589.338	0	0	0	0	0	21.589.338	Amparo Gutierrez Barbosa
Nacionales	PN	1	133.594.708	466.405.292	0	0	0	0	600.000.000	Jaime Emilio Hernandez Sanabria
Nacionales	PN	1	16.489.080	0	0	0	0	0	16.489.080	Luz estela Bernal Acero
Nacionales	PN	1	147.495.712	0	0	0	0	0	147.495.712	Ligia Garcia de Alba
Nacionales	PN	1	24.102.000	0	0	24.102.000	0	0	0	Pedro de Jesus Prada
Nacionales	PN	1	223.957.260	0	0	0	0	0	223.957.260	Edgar Noe Diaz Pulido
Nacionales	PN	1	19.299.870	0	0	0	0	0	19.299.870	Hector Hugo Orduz
Nacionales	PN	1		24.360.000	0	0	0	0	24.360.000	Henrry Jimenez Obando
Nacionales	PN	1		30.915.706	0	0	0	0	30.915.706	Rodrigo aristizabal lopez

El saldo reflejado a 31 de diciembre de 2023 por valor de $28.351.852.564 corresponde al reconocimiento de la provisión de (14) 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 $3.277.102.311 como procesos contenciosos administrativos de reparación directa y Arbitraje CCB más relevantes instaurados durante el 2023 por Maximiliano Camacho y Otros por valor de $ 717.833.368 y $21.730.306.717 de Orica Colombia.

Adicionalmente durante la vigencia el proceso laboral de Jaime Emilio Hernandez incrementó su provisión en $600.000.000.

23.2. No aplica
23.3. No aplica
23.4. No aplica

Documento Público

23.5. Provisiones diversas

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

ASOCIACIÓN DE DATOS		VALOR EN LIBROS - CORTE 2023				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	DECREMENTO DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL	
Obligaciones implícitas		**10.760.903.000**	**7.748.501.474**	**7.072.106.908**	**11.437.297.566**	
Nacionales	PJ	2.276.734.354	2.758.739.000	2.276.734.354	2.758.739.000	MUNICIPIO DE SIBATE
Nacionales	PJ	634.725.000	1.017.435.000	634.725.000	1.017.435.000	MUNICIPIO DE SOACHA
Nacionales	PJ	1.033.001.532	68.818.000	242.135.532	859.684.000	SECRETARIA DE HACIENDA DE BOGOTA
Nacionales	PJ	618.000	613.526	671.526	560.000	MUNICIPIO DE MELGAR
Nacionales	PJ	139.454.000	336.138.000	139.454.000	336.138.000	MUNICIPIO DE SOGAMOSO
Nacionales	PJ	54.396.000	29.152.000	43.454.000	40.094.000	MUNICIPIO DE TUNJA
Nacionales	PJ	1.398.000	10.000	478.000	930.000	MUNICIPIO DE YOPAL
Nacionales	PJ	2.821.364	5.973.000	2.821.364	5.973.000	MUNICIPIO DE ARMENIA
Nacionales	PJ	2.665.000	16.307.000	2.665.000	16.307.000	MUNICIPIO DE IBAGUE
Nacionales	PJ	206.000	1.944.000	206.000	1.944.000	MUNICIPIO DE MANIZALES
Nacionales	PJ	386.000	1.939.000	386.000	1.939.000	MUNICIPIO PEREIRA
Nacionales	PJ	103.064.000	73.079.000	103.064.000	73.079.000	MUNICIPIO BARRANCAS
Nacionales	PJ	10.882.000	10.439.000	10.882.000	10.439.000	MUNICIPIO VALLEDUPAR
Nacionales	PJ	473.934.000	358.324.000	473.934.000	358.324.000	MUNICIPIO LA JAGUA
Nacionales	PJ	275.000	1.556.000	275.000	1.556.000	MUNICIPIO POPAYAN
Nacionales	PJ	2.915.751.000	2.609.609.000	2.915.751.000	2.609.609.000	MUNICIPIO CHIRIGUANA
Nacionales	PJ	159.007.000	157.900.000	159.007.000	157.900.000	MUNICIPIO DE HATO NUEVO
Nacionales	PJ	144.000	391.000	144.000	391.000	MUNICIPIO DE RIOACHA
Nacionales	PJ	15.826.976	1.403.000	0	17.229.976	MUNICIPIO DE COROZAL
Nacionales	PJ	0	7.373.000	0	7.373.000	MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO
Nacionales	PJ	59.495.173	36.911.380	993.553	95.413.000	MUNICIPIO DE MEDELLIN
Nacionales	PJ	0	13.557.000	0	13.557.000	MUNICIPIO DE BARRANQUILLA
Nacionales	PJ	347.657	23.081.367	474.852	22.954.172	MUNICIPIO DE CALI
Nacionales	PJ	377.692.405	2.158.201	75.510	379.775.096	MUNICIPIO DE PASTO
Nacionales	PJ	1.431.628.862	17.944.000	2.194	1.449.570.668	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
Nacionales	PJ	18.463.908	1.339.000	55.023	19.747.885	MUNICIPIO DE BUGA
Nacionales	PJ	495.104.889	2.559.000	0	497.663.889	MUNICIPIO DE FLORENCIA
Nacionales	PJ	62.464.672	4.692.000	0	67.156.672	MUNICIPIO DE MONTERIA
Nacionales	PJ	42.834.592	1.903.000	0	44.737.592	MUNICIPIO DE NEIVA
Nacionales	PJ	309.427.970	24.414.000	0	333.841.970	MUNICIPIO DE PUERTO BERRIO
Nacionales	PJ	0	93.597.000	0	93.597.000	MUNICIPIO DE CUCUTA

Documento Público

ASOCIACIÓN DE DATOS		VALOR EN LIBROS - CORTE 2023				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	DECREMENTO DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL	
Nacionales	PJ	35.590.699	142.000	0	35.732.699	MUNICIPIO DE SOCORRO
Nacionales	PJ	38.844.948	1.129.000	0	39.973.948	MUNICIPIO DE SANTAMARTA
Nacionales	PJ	63.718.000	67.932.000	63.718.000	67.932.000	MUNICIPIO DE MONTELIBANO

Saldo que corresponde a los valores estimados 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 Sibaté por valor de $2.758.739.000, Municipio de Chiriguana con un valor de $2.609.609.000, Bucaramanga por valor de $1.449.570.668 y Soacha con una provisión de $1.017.435.000

El saldo de la cuenta 279090 de otras provisiones diversas refleja un saldo a 31 de diciembre 2023 de $13.486.713.072 el cual se encuentra conformado por los siguientes conceptos:

ASOCIACIÓN DE DATOS		VALOR EN LIBROS - CORTE 2023				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	DECREMENTO DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL	
Otras provisiones diversas		**13.624.567.565**	**32.660.325.037**	**32.798.179.530**	**13.486.713.072**	
Nacionales	PJ	14.329.542	107.505.121	112.697.448	9.137.215	SERVICIO TELEFÓNIA FIJA
Nacionales	PJ	1.859.781	42.182.701	39.901.051	4.141.431	SERVICIO TELEFÓNIA CELULAR
Nacionales	PJ	86.530.106	1.104.566.628	1.105.947.650	85.149.084	SERVICIO GAS
Nacionales	PJ	486.464.939	5.570.780.426	5.651.093.967	406.151.398	SERVICIO ENERGIA
Nacionales	PJ	9.200.191	209.336.690	197.256.180	21.280.701	SERVICIO DE ACUEDUCTO
Nacionales	PJ	5.396.312	88.005.881	78.914.120	14.488.073	SERVICIO DE ASEO Y ALCANTARILLADO
Nacionales	PJ	79.803.167	1.262.822.373	1.238.076.509	104.549.031	SERVICIO DE ASEO INSTALACIONES
Nacionales	PJ	0	3.582.715.257	3.270.132.047	312.583.210	SERVICIO DE VIGILANCIA
Nacionales	PJ	1.962.794	86.299.999	86.991.384	1.271.409	SERVICIO DISPENSADOR DE TINTOS
Nacionales	PJ	115.010.423	6.091.106.243	5.951.369.206	254.747.460	SERVICIO DE ALIMENTACIÓN
Nacionales	PJ	253.302.235	6.676.352.194	6.662.430.176	267.224.253	SERVICIO DE TRANSPORTE
Nacionales	PJ	570.708.075	7.832.661.717	8.403.369.792	0	SERVICIO PERSONAL MISION
Nacionales	PJ	0	5.989.807	0	5.989.807	SEGURO SOAT OFICINAS
Nacionales	PJ	12.000.000.000	0	0	12.000.000.000	PROYECTO FORTALEZA

En cuanto a otras provisiones diversas, el valor más representativo es de $12.000.000.000, corresponde al proyecto fortaleza del edificio administrativo de la Industria Militar, sin embargo, esta provisión no afectó el resultado del ejercicio 2023 teniendo en cuenta que se constituyó en la vigencia 2021. El valor restante corresponde a la provisión de los gastos de servicios públicos,

Documento Público

alimentación, transporte, vigilancia y aseo de las diferentes unidades de negocio de la Industria Militar.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
2.9	**OTROS PASIVOS**	**-238.635.658.916**	**-239.582.438.636**	**946.779.720**
2.9.01	Avances y anticipos recibidos	-44.034.738.695	-59.405.530.781	15.370.792.086
2.9.02	Recursos recibidos en administración	-186.927.592.622	-153.842.377.008	-33.085.215.614
2.9.18	Pasivos por impuestos diferidos	-7.673.327.599	-26.334.530.847	18.661.203.248

24.1. Desglose de cuentas

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
29	**OTROS PASIVOS**	**-238.635.658.916**	**-239.582.438.636**	**946.779.720**
2.9.01.01	**Avances y anticipos recibidos**	**-43.973.281.463**	**-59.315.100.449**	**15.341.818.986**
	anticipos	-43.973.281.463	-59.315.100.449	15.341.818.986
2.9.01.90	**Otros avances y anticipos**	**-61.457.232**	**-90.430.332**	**28.973.100**
	Otros avances y anticipos	-61.457.232	-90.430.332	28.973.100
2.9.02.01	**Recursos recibidos en administración**	**-186.927.592.622**	**-153.842.377.008**	**-33.085.215.614**
	GNB Sudameris	-186.927.592.622	-153.842.377.008	-33.085.215.614
2.9.18.06	**Pasivos por impuestos diferidos**	**-4.103.888.329**	**-26.334.530.847**	**22.230.642.518**
	Propiedad plata y equipo	-4.103.888.329	-26.334.530.847	22.230.642.518
2.9.18.10	**Otros activos**	**-3.336.496.535**	**0**	**-3.336.496.535**
	Otros activos	-3.336.496.535	0	-3.336.496.535
2.9.18.18	**Otros pasivos**	**-232.942.735**	**0**	**-232.942.735**
	Detalle concepto 1	-232.942.735	0	-232.942.735

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.

Los avances y anticipos recibidos tuvieron una variación de 35%, con respecto al año anterior, donde los valores más representativos son $ 8.642.234.970 de participaciones fuerzas armadas,

Documento Público

$26.648.706.192 NELSON BROTHER CTO 3-018/2023-BUQUE YARA CTO 3-077/2019 de NITRATO AMONIO de Drummond Ltd. Colombia.

Recursos Recibidos en Administración

Son recursos de terceros administrados por la industria militar para salvo conductos atreves de GNB Sudameris.

Pasivos por Impuestos Diferidos

Este valor corresponde al impuesto diferido de la vigencia 2023 por valor de $ 7.673.327.599 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 2023.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
8.1	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**3.489.127.487**	**3.691.936.636**	**(202.809.149)**
8.1.20	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	3.489.127.487	3.691.936.636	(202.809.149)

Representa el valor de los activos contingentes originados en las demandas interpuestas por la empresa en contra de terceros. También incluye el valor de los activos contingentes originados en conflictos o controversias que se resuelven a través de arbitrajes o conciliaciones extrajudiciales. Los procesos 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

DESCRIPCIÓN CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	CORTE 2023 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)
	ACTIVOS CONTINGENTES	**3.489.127.487**	**7**
8.1.20	**Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos**	**3.489.127.487**	**7**
8.1.20.04	Administrativas	3.489.127.487	7

Documento Público

En este grupo se incluyen las cuentas que permiten controlar operaciones administrativas que la industria Militar realiza con terceros, sin afectación financiera. Durante la vigencia termina proceso Nelly Botia, Jhon Patiño por $ 61.446.210, Gobernación Cundinamarca $52.049.190, Yamaguchi Delgado Rotoflex S.A.S $ 90.596.000.

El valor más representativo corresponde a los activos contingentes por valor de $3.489.127.487, el saldo corresponde a 7 procesos del contencioso administrativo instaurados así:

ACCIONADO/S	CUANTÍA
Semcoex Ltda	968.740.197
Superintendencia Nacional de Salud	388.080.000
Municipio de Chiriguana - Cesar	1.857.165.800
MSMG SAS	53.723.620
Jorge Enrique Sánchez Fajardo	95.136.142
Jorge Enrique Sánchez Fajardo	124.999.477
Hidrosystem S.A.S	1.282.251
TOTAL	3.489.127.487

25.2. Pasivos Contingentes

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
9.1	**PASIVOS CONTINGENTES**	**49.605.634.780**	**38.174.547.518**	**11.431.087.262**
9.1.20	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	49.605.634.780	38.174.547.518	11.431.087.262

Representa el valor de los pasivos contingentes originados en las demandas interpuestas por terceros en contra de la empresa. También incluye el valor de los pasivos contingentes originados en conflictos o controversias que se resuelven a través de arbitrajes o conciliaciones extrajudiciales.

25.2.1. Revelaciones Generales

DESCRIPCIÓN CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	CORTE 2023 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)
	PASIVOS CONTINGENTES	**49.605.634.780**	**9**
9.1.20	**Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos**	**49.605.634.780**	**9**
9.1.20.01	**Civiles**	**0**	
	Finducoldex	**55.554.223**	1
9.1.20.02	**Laborales**	**281.984.426**	6
	Magda Milena Pinto Torres	15.706.970	
	Cesar Ricardo Prieto Torres	15.621.047	
	Geider Quintero Navarro	71.035.883	
	Agustín Gómez Nossa	16.318.526	

Documento Público

DESCRIPCIÓN CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	CORTE 2023 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)
	Pedro De Jesús Prada Pinto	24.102.000	
	Leonardo Alberto Nuñez Prieto	139.200.000	
9.1.20.04	**Administrativos**	**49.268.096.131**	2
	Carbones del Cerrejón Limited	20.748.347.392	
	Orica Colombia	28.519.748.739	

Los pasivos contingentes presentan variación positiva de $11.431.087.262 respecto a la vigencia 2022, en razón a los cambios de riesgo, así como algunos procesos laborales terminados, señor Fredy Orlando Pico, Sebastian Quintero, Inter Polar, Alipio Lizcano, Jair Niño $634.978.772; ingresa proceso Leonardo Núñez, Fiducoldex por $ 55.554.223; por otra parte, se generó una sentencia absolutoria a favor de Carbones de Cerrejón por valor de $ 4.776.501.489. Se registra reconocimiento de contingencia proceso Orica Colombia por $ 28.519.748.737.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**0**	**0**	**0**
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	3.489.127.487	3.691.936.636	(202.809.149)
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.387.888.559	1.504.325.498	(116.436.939)
8.3.06	Bienes entregados en custodia	422.535.681	467.644.849	(45.109.168)
8.3.15	Bienes y derechos retirados	844.316.390	844.316.390	0
8.3.61	Responsabilidades en proceso	121.036.488	192.364.259	(71.327.771)
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	4.877.016.046	5.196.262.134	(319.246.088)
8.9.05	Activos contingentes por contra (cr)	3.489.127.487	3.691.936.636	(202.809.149)
8.9.15	Deudoras de control por contra (cr)	1.387.888.559	1.504.325.498	(116.436.939)

26.1.1. Revelaciones Generales

La cuenta 8306 – Bienes entregados en custodia, son todos los bienes de propiedad de la entidad entregados a terceros para su salvaguarda o custodia, presenta variación negativa de 10% por valor de $ 45.109.168.

La variación negativa se dio como resultado de traslados de activos fijos hacia otras clases y cuentas contables, adicionalmente se presentaron bajas durante el año 2023 autorizadas Resolución de baja No. 072 del 5 de abril de 2023, Acta No. 31/2023, Acta según synergy 02.808.249, acta según Synergy 02.824.832.

Documento Público

Cuenta	Activo fijo	Valor	Observación
8306170301	980002388-0	-407.235	Resolución 163 Del 1998
8306170301	980001592-0	-800.327	Resolución 163 Del 1998
8306170301	980001607-0	-924.076	Resolución 163 Del 1998
8306170801	990000182-0	-2.016.636	Resolución 163 Del 1998
8306180101	900000010-0	-20.254	Baja Resolución No 072 del 5 de Abril de 2023
8306180101	900000132-0	-713	Baja activo 9000000132 Acta N° 24/2022
8306180101	900000103-0	-4.259	Baja activo 9000000103 Acta N° 24/2022
8306180101	900000133-0	-426	Baja activo 9000000133 Acta N° 24/2022
8306180101	900000131-0	-855	Baja activo 9000000131 Acta N° 24/2022

La variación positiva también se generó por el traslado desde otras clases y cuentas contables:

Cuenta	Activo fijo	Valor	Observación
8306170301	980004041-0	113.549.800	Traslado desde la cuenta 1665010000
8306170301	980004035-0	23.800.000	Traslado desde la cuenta 1665010000
8306170301	980004022-0	617.042.418	Traslado desde la cuenta 1665010000
8306170101	960004157-0	283.026	Traslado desde la cuenta 1655110000
8306170101	960004156-0	283.026	Traslado desde la cuenta 1655110000
8306170101	960004152-0	440.296	Traslado desde la cuenta 1655110000
8306170101	960004149-0	1.609.750	Traslado desde la cuenta 1655110000
8306170101	960004148-0	1.609.750	Traslado desde la cuenta 1655110000
8306180101	900000237-0	923.889	Traslado desde la cuenta 1665010000
8306180101	900000236-0	405.830	Traslado desde la cuenta 1665010000

La cuenta 8315, registra los deudores retirados aprobados en Comité de Sostenibilidad Contable, sin movimiento durante la vigencia 2023.

AMERICAN ANMUNITION	507.418.564
NORCARBON	32.038.798
CONALVIAS	4.188.402
AVM S.A	232.015.888
AMC WORLD	68.654.738

Cuenta 8361-Responsabilidades en proceso**,** registra las investigaciones administrativas que se encuentran en curso por faltantes de Inventario en el almacén General de Fagecor para la vigencia 2022 y 2023.

Sale el siguiente proceso:

No. Expediente	Novedad	Fecha Apertura	Precio del Bien
IA 005-2022	Faltante de inventarios en el depósito 101/ Materiales subproductos Fusil	26/07/2022	75.015.204

Documento Público

Ingresa el siguiente proceso:

No. Expediente	Novedad	Fecha Apertura	Precio del Bien
IA 006-2022	Faltante fusil ACE 23 No. 2069195 Taller ensamble	26/07/2022	3.687.433

El saldo corresponde a los siguientes procesos:

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	Trámite de apelación fallo de primera instancia
IA 003-2022	Faltante de inventarios en el depósito 107/ Escopeta-aceros	26/07/2022	33.035.104	Evaluación
IA 004-2022	Faltante de inventarios en el depósito 102/ Materiales subproductos	26/07/2022	67.304.314	Trámite de consulta
IA 006-2022	Faltante fusil ACE 23 No. 2069195 Taller ensamble	26/07/2022	3.687.433	Evaluación
IA 001-2023	Faltante elementos trabajo en alturas	15/08/2023	Por determinar	Práctica de pruebas de instrucción
TOTAL			**121.036.488**	

La cuenta 8905 – Activos contingentes por el contra, El valor más representativo corresponde a los activos contingentes por valor de $3.489.127.487, el saldo corresponde a 7 procesos del contencioso administrativo, detallados en la Nota 25.1.1.

La cuenta 8915 – Deudoras de control por contra (Cr), representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el grupo 83 – Deudoras de control, custodia, retirados y responsabilidades en proceso.

26.2. Cuentas de Orden Acreedoras

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**0**	**0**	**0**
9.1	**PASIVOS CONTINGENTES**	**49.605.634.780**	**38.174.547.518**	**11.431.087.262**
9.2	ACREEDORAS FISCALES	0	0	0
9.3	**ACREEDORAS DE CONTROL**	**292.406.956.347**	**217.186.944.312**	**75.220.012.035**
9.3.12	Liquidación provisional de bonos pensionales	53.373.630.891	65.550.124.402	(12.176.493.511)
9.3.90	Otras cuentas acreedoras de control	239.033.325.456	151.636.819.910	87.396.505.546
9.9	**ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**	**(342.012.591.127)**	**(255.361.491.830)**	**86.651.099.297**
9.9.05	Pasivos contingentes por contra (db)	(49.605.634.780)	(38.174.547.518)	11.431.087.262
9.9.15	Acreedoras de control por contra (db)	(292.406.956.347)	(217.186.944.312)	75.220.012.035

Pasivos Contingentes

Documento Público

El saldo de la cuenta 9120 – litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, representa las acciones judiciales administrativas y laborales instauradas en contra de la entidad, todas las acciones son registradas contablemente según la asignación del tipo de riesgo.

Proceso civil:

Tercero	Valor
Finducoldex	55.554.223

Procesos laborales:

Tercero	Valor
Magda Milena Pinto Torres	15.706.970
Cesar Ricardo Prieto Torres	15.621.047
Geider Quintero Navarro	71.035.883
Agustín Gómez Nossa	16.318.526
Pedro De Jesús Prada Pinto	24.102.000
Leonardo Alberto Nuñez Prieto	139.200.000
Total	**281.984.426**

Procesos Administrativos:

Tercero	Valor
Carbones del Cerrejón Limited	20.748.347.392
Orica Colombia	28.519.748.739
Administrativos	**49.268.096.131**

Cuenta 9312 - Liquidación provisional de bonos pensionales**,** presenta una variación negativa de 19% por valor de $12.176.493.511 con respecto al año anterior, presenta saldo de $53.373.630.891, que corresponde al registro de la proyección de los bonos pensionales provisionales según estudio del Calculo actuarial realizado a fecha de cierre 2023, según circular 83/2021 CGN.

Cuenta 9390 - Otras cuentas acreedoras de control, con una variación positiva de 58% por valor de $ 87.396.505.546, representa el valor de los contratos y registros presupuestales que a 31 de diciembre/2023 quedaron pendientes de ejecución según informes de supervisión; presenta saldo de $ 239.033.325.456.

Cuenta 9905 - Pasivos contingentes por contra (db), registra la contrapartida de las cuentas acreedoras de litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos.

Cuenta 9915 - Acreedoras de control por contra (db), registra la contrapartida de las cuentas acreedoras liquidación provisional de bonos pensionales y potras cuentas acreedoras de control.

Documento Público

NOTA 27. PATRIMONIO

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	**911.170.477.479**	**807.284.157.431**	**103.886.320.048**
Capital fiscal	689.146.544.189	640.863.281.157	48.283.263.032
Resultados de ejercicios anteriores	-	-	-
Resultado del ejercicio	144.406.224.730	98.283.263.032	61.684.201.418
Ganancias participación patrimonial	1.339.210.009	-	1.339.210.009
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	76.278.498.551	68.137.613.242	8.140.885.309

De acuerdo con la distribución de excedentes aprobada en el último documento CONPES (4115 de 26/05/2023), las utilidades de la vigencia 2022 por $98.283.263.032 fueron aplicadas de la siguiente manera en la vigencia 2023:

Capital fiscal	$ 48.283.263.032
Asignación Nación	$ 50.000.000.000
Total	$ 98.283.263.032

El capital fiscal presenta variación de $48.283.263.032, que corresponde a la capitalización por distribución de utilidades documento CONPES distribución de excedentes de la vigencia 2022.

El resultado de ejercicios de años anteriores fue aplicado según documento CONPES 2023, quedando el saldo en $0.

El resultado del ejercicio presenta variación de 47% por valor de $ 46.122.961.698, que corresponde al comportamiento de las ventas, costos y gastos del año 2023, presentando un aumento en la utilidad del periodo.

Las ganancias por la participación patrimonial presentan variación de $1.339.210.009, que corresponde a la afectación en el patrimonio por la inversión en acciones de asociadas en la Sociedad Hotel Tequendama en la vigencia 2023. Relacionada en la Nota 6.

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 2023 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 9.98%, así las cosas, se registró y reconoció el interés en gastos financieros como interés del pasivo por valor de $ 11.813.182.096; 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 $8.140.885.309. 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.

Documento Público

REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE RESULTADOS

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	**INGRESOS**	**1.080.423.057.137**	**930.095.780.704**	**150.327.276.433**
4.1	Ingresos fiscales	0	0	0
4.2	Venta de bienes netos	931.752.258.313	801.669.586.101	130.082.672.212
4.3	Venta de servicios	22.044.393.452	25.605.982.919	(3.561.589.467)
4.4	Transferencias y subvenciones	0		0
4.7	Operaciones interinstitucionales	0		0
4.8	Otros ingresos	126.626.405.372	102.820.211.684	23.806.193.688

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

N/A

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	**1.080.423.057.137**	**930.095.780.704**	**150.327.276.433**
4.2	**Venta de bienes**	**931.752.258.313**	**801.669.586.101**	**130.082.672.212**
4.2.04	Productos manufacturados	854.820.197.779	751.995.399.428	102.824.798.351
4.2.10	Bienes comercializados	80.618.761.693	53.122.145.215	27.496.616.478
4.2.95	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	(3.686.701.159)	(3.447.958.542)	(238.742.617)
4.3	**Venta de servicios**	**22.044.393.452**	**25.605.982.919**	**(3.561.589.467)**
4.3.90	Servicios de apoyo industrial	22.046.855.246	25.609.950.689	(3.563.095.443)
4.3.95	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(2.461.794)	(3.967.770)	1.505.976
4.8	**Otros ingresos**	**126.626.405.372**	**102.820.211.684**	**22.780.994.581**
4.8.02	Financieros	65.545.017.053	37.016.397.404	28.528.619.649
4.8.06	Ajuste por diferencia en cambio	9.378.171.481	12.471.290.471	(3.093.118.990)
4.8.08	Ingresos diversos	8.048.068.379	14.180.674.262	(6.132.605.883)
4.8.12	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	7.472.524.150	0	7.472.524.150

Documento Público

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
4.8.25	Impuesto a las ganancias diferido	33.045.240.477	39.151.849.547	(6.106.609.070)
4.8.30	Reversion del deterioro del valor	3.137.383.832	0	3.137.383.832

Ventas Netas

Corresponde a los ingresos consolidados que conforman el estado de la situación financiera, económica y social a 31 de diciembre de 2023, los cuales aumentaron en $126.521.082.745 con respecto al año 2022.

VENTAS COMPARATIVO AÑOS 2023 - 2022				
	dic-23	dic-22	VARIACIÓN	%
BIENES PRODUCIDOS	852.713.361.380	750.725.880.814	101.987.480.566	14%
- ARMAS - REPUESTOS	38.805.318.848	24.877.388.985	13.927.929.863	56%
- MUNICIONES	9.859.294.428	8.219.751.263	1.639.543.165	20%
- EXPLOSIVOS	389.921.597.438	312.231.579.972	77.690.017.466	25%
- PRODUCTOS MILITARES	42.941.554.555	42.329.391.676	612.162.879	1%
- EMULSIONES	348.966.913.375	354.843.831.528	- 5.876.918.153	-2%
- EXPORTACIONES	15.772.380.630	2.527.977.340	13.244.403.290	524%
- ELEMENTOS HOSPITALARIOS	1.037.400	37.644.000	- 36.606.600	-97%
- METALMECANICOS	6.445.264.706	5.658.316.050	786.948.656	14%
BIENES COMERCIALIZADOS	79.038.896.933	50.943.705.287	28.095.191.646	55%
- ARMAS - REPUESTOS	14.198.711.475	23.263.166.242	- 9.064.454.767	-39%
- MUNICIONES	6.405.225.791	1.129.235.340	5.275.990.451	467%
- EXPLOSIVOS	22.479.005.687	8.909.066.096	13.569.939.591	152%
- PRODUCTOS QUÍMICOS	7.909.614.500	11.048.911.230	- 3.139.296.730	-28%
- PRODUCTOS MILITARES	77.856.022	1.468.924.332	- 1.391.068.310	-95%
- OTRAS MERCANCÍAS	27.968.483.458	5.124.402.047	22.844.081.411	446%
SERVICIOS	22.044.393.452	25.605.982.919	- 3.561.589.467	-14%
- SERVICIOS	21.896.960.495	25.599.790.586	- 3.702.830.091	-14%
- SERVICIOS EXPORTACIONES	147.432.957	6.192.333	141.240.624	100%
T O T A L E S	953.796.651.765	827.275.569.020	126.521.082.745	15%

Venta bienes producidos

En los bienes producidos se presenta un incremento del 14% por valor de $101.987.480.566, variación que se encuentra reflejada principalmente en la línea de explosivos, cuyas ventas presentan un incremento de $77.690.017.466. En esta línea de producción los items de mayor incidencia en la variación son la venta de Anfo Fasab, con una facturación superior al año 2022 de 2.574.925 kg correspondiente a $31.095.763.250. De igual forma, contribuyen en la variación los detonadores electrónicos y exel con un incremento en ventas de $28.929.021.603 y corresponden a un incremento en unidades de 183.345. Adicionalmente, está el incremento en ventas de las referencias de Indugel de las cuales se han facturado 130.925 kg más que en la vigencia 2022 y que corresponden a $12.852.017.975.

Documento Público

El siguiente incremento más representativo es de $13.927.929.863 dado en la línea de armas, variación dada principalmente en la venta de pistola Córdova estándar y compacta, teniendo en cuenta para el 2023 se facturaron 3.524 unidades más que en el año 2022. Continuando con los incrementos el siguiente más relevante corresponde a exportaciones con una variación de $13.244.403.290, la cual se da por la venta de 5.500.000 cartuchos de munición 5.56 por valor de $10.085.482.449, 1.350.000 cartuchos de munición Indumil Cal 9mm por valor de $2.438.768.830, 134.000 kg de Pentofex 450 por valor de $2.271.980.676, 3.250 unidades de granadas de 40mm y 60mm por valor de $2.014.732.155 y 33 unidades de lanzador múltiple de granadas MK-1 por valor de $473.371.920; exportaciones realizadas a República Dominicana, Ecuador y Australia.

Comportamiento contrario se presenta en la línea de emulsiones, la cual refleja una disminución de $5.876.918.153 y está dada principalmente por la disminución en ventas de la emulsión Drummond.

Venta bienes comercializados

En cuanto a los bienes comercializados, en las líneas de otras mercancías y explosivos se presentan aumentos representativos de $22.844.081.411 y $13.569.939.591 respectivamente. En otras mercancías el incremento de una vigencia a otra se da principalmente por la venta en 2023 al Ejército Nacional de 1.102 unidades de tubo de intensificador de imagen por valor de $20.966.496.610, así mismo para el 2023 se facturaron 71 unidades más que en la vigencia 2022 de anteojos visor nocturno generando una variación de $2.432.987.672.

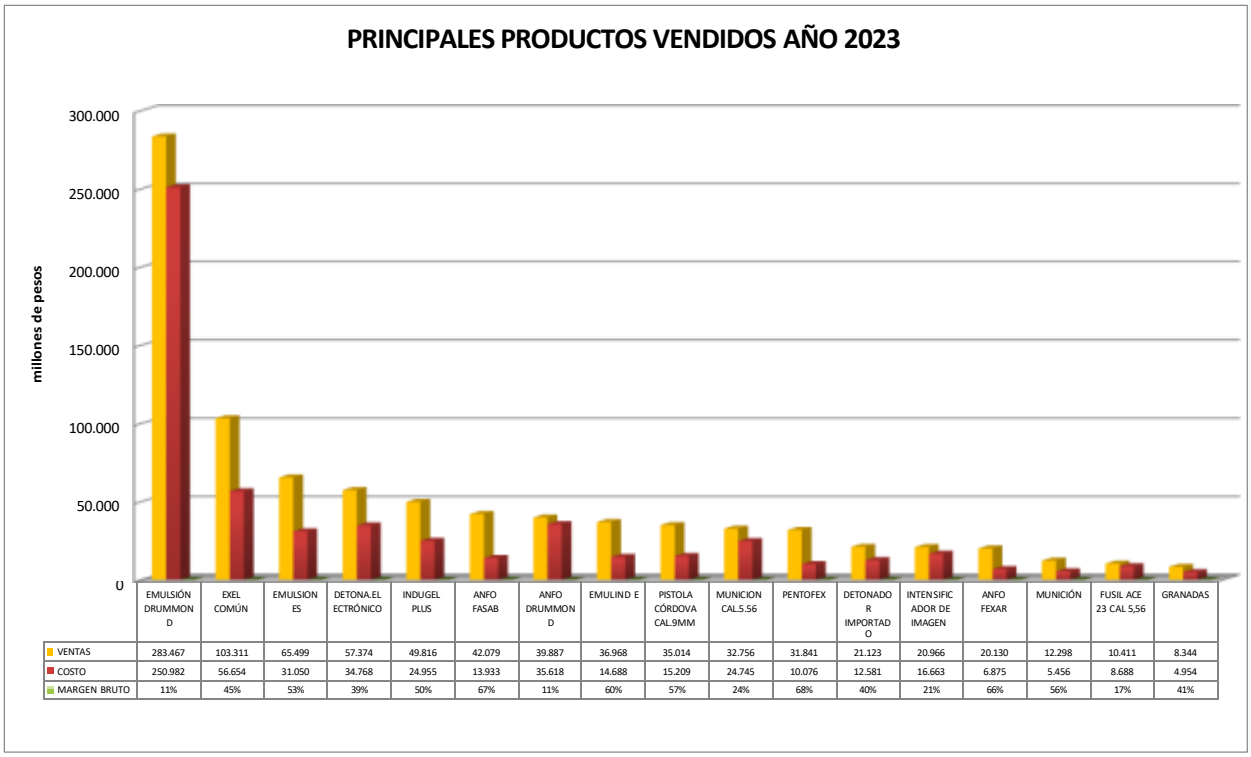
En cuanto a explosivos el incremento corresponde a la mayor venta de detonadores importados con un aumento en ventas de 3.825.849 unidades siendo el de mayor incidencia el detonador común No. 8 aluminio. Otro incremento representativo en las ventas de productos comercializados está dado en municiones con una variación de $5.275.990.451 y corresponde a la venta de 516.450 cartuchos de munición calibre 38 importada y 1.178.325 cartuchos de munición Trap.

Por otra parte, en la línea de armas se presenta un decremento de $9.064.454.767 como consecuencia de una menor venta de pistola Smith & Wesson y Beretta, de las cuales en la vigencia 2023 sean facturado 1.568 unidades menos que en 2022. De igual forma, productos químicos y productos militares reflejan decremento en ventas, para el caso de productos químicos la disminución corresponde a una menor venta de Nitrato de amonio esférico y para productos militares una menor venta de repuestos para fusil donde el de mayor incidencia es un cartucho de seguridad para Fusil 5.56, con una venta en el año 2022 de 161.586 unidades por valor de $1.050.309.000.

Finalmente, en la venta de servicios se presenta una disminución de $3.561.589.467, variación en la que tienen mayor incidencia el servicio de supervisión importación.

Principales productos vendidos

Documento Público



	EMULSIÓN DRUMMOND	EXEL COMÚN	EMULSIONES	DETONA.EL ECTRÓNICO	INDUGEL PLUS	ANFO FASAB	ANFO DRUMMOND	EMULIND E	PISTOLA CÓRDOVA CAL.9MM	MUNICION CAL.5.56	PENTOFEX	DETONADOR IMPORTADO	INTENSIFICADOR DE IMAGEN	ANFO FEXAR	MUNICIÓN	FUSIL ACE 23 CAL 5,56	GRANADAS
VENTAS	283.467	103.311	65.499	57.374	49.816	42.079	39.887	36.968	35.014	32.756	31.841	21.123	20.966	20.130	12.298	10.411	8.344
COSTO	250.982	56.654	31.050	34.768	24.955	13.933	35.618	14.688	15.209	24.745	10.076	12.581	16.663	6.875	5.456	8.688	4.954
MARGEN BRUTO	11%	45%	53%	39%	50%	67%	11%	60%	57%	24%	68%	40%	21%	66%	56%	17%	41%

Como se puede observar en la gráfica anterior, para el año 2023 el producto más vendido fue la Emulsion Drummond la cual representa el 29.7% del total de la venta, continua el 10.8% que corresponde a la venta de los detonadores Exel, seguidos por las emulsiones Jagua con un 6.9%. La venta total de los elementos anteriormente mencionados representa el 47,4% del total de las ventas. De la línea de explosivos también se encuentran productos tales como: Detonadores electrónicos, Anfo, Indugel, Emulind y Pentofex. En lo concerniente a productos bélicos los de mayor participación en las ventas son la pistola Córdova, la Munición 5.56 y el fusil ACE 23 Cal 5,56.

Dentro de los productos más vendidos encontramos como comercializados los detonadores importados y los tubos intensificadores de imagen, los cuales de manera conjunta representan el 4.4% del total de las ventas.

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	METAL - MECANICOS	GRANADAS - PORTAFUSIL	EMULSIONES
DRUMMOND LTD. COLOMBIA	0	0	52.311.872.950	30.777.200.976	0	0	283.467.432.705
CARBONES DEL CERREJÓN LIMITED	0	0	11.448.566.000	36.582.562.730	0	0	0
EJERCITO NACIONAL	10.410.692.000	17.581.681.200	0	0	0	5.845.911.015	0
CNR III SUCURSAL COLOMBIA	0	0	2.486.920.000	6.607.714.920	0	0	35.631.945.800

Documento Público

NOMBRE CLIENTE	PRODUCTOS MANUFACTURADOS						
	FUSIL	MUNICIÓN Cal 5,56 - 9 m-Cal 12	EXPLOSIVOS (Córdón det.-Pentofex-Anfo)	DETONADORES EXEL	METAL - MECANICOS	GRANADAS - PORTAFUSIL	EMULSIONES
CONTINENTAL GOLD LIMITED SUCURSAL C	0	0	24.891.517.750	15.482.276.044	0	0	0
ARIS MINING SEGOVIA	0	0	15.068.862.310	18.397.216.500	0	0	0
ARIS MINING MARMATO S.A.S	0	0	5.513.955.000	11.934.586.818	0	0	0
ANTIOQUIA GOLD LTD	0	0	10.361.907.350	3.423.800.720	0	0	0
CI COLOMBIA NATURAL RESOURCES I SAS	0	0	629.600.000	1.443.365.600	0	0	9.600.787.500
ACERIAS PAZ DEL RIO SA	0	0	7.117.633.500	3.564.796.200	229.361.802	0	0
Total general	**10.410.692.000**	**17.581.681.200**	**129.830.834.860**	**128.213.520.508**	**229.361.802**	**5.845.911.015**	**328.700.166.005**

NOMBRE CLIENTE	PRODUCTOS COMERCIALIZADOS			SERVICIOS	Total general	%
	PRODUCTOS QUIMICOS	EXPLOSIVOS	OTRAS MERCANCIAS	SERVICIOS		
DRUMMOND LTD. COLOMBIA	0	135.178.000	2.972.652	2.204.962.293	368.899.619.576	39%
CARBONES DEL CERREJÓN LIMITED	5.173.977.000	0	0	14.273.674.119	67.478.779.849	7%
EJERCITO NACIONAL	0	0	25.319.139.829	0	59.157.424.044	6%
CNR III SUCURSAL COLOMBIA	0	13.200.000	0	368.930.000	45.108.710.720	5%
CONTINENTAL GOLD LIMITED SUCURSAL C	0	169.684.000	0	0	40.543.477.794	4%
ARIS MINING SEGOVIA	0	62.875.000	0	0	33.528.953.810	4%
ARIS MINING MARMATO S.A.S	0	36.250.000	0	0	17.484.791.818	2%
ANTIOQUIA GOLD LTD	0	215.795.000	0	0	14.001.503.070	1%
CI COLOMBIA NATURAL RESOURCES I SAS	0	0	0	0	11.673.753.100	1%
ACERIAS PAZ DEL RIO SA	0	11.830.000	0	0	10.923.621.502	1%
Total general	**5.173.977.000**	**644.812.000**	**25.322.112.481**	**16.847.566.412**	**668.800.635.283**	**70%**

NOMBRE CLIENTE	PRODUCTOS QUIMICOS	EXPLOSIVOS	OTRAS MERCANCIAS	SERVICIOS	Total general	%
DRUMMOND LTD. COLOMBIA	0	135.178.000	2.972.652	2.204.962.293	368.899.619.576	39%
CARBONES DEL CERREJÓN LIMITED	5.173.977.000	0	0	14.273.674.119	67.478.779.849	7%
EJERCITO NACIONAL	0	0	25.319.139.829	0	59.157.424.044	6%
CNR III SUCURSAL COLOMBIA	0	13.200.000	0	368.930.000	45.108.710.720	5%
CONTINENTAL GOLD LIMITED SUCURSAL C	0	169.684.000	0	0	40.543.477.794	4%
ARIS MINING SEGOVIA	0	62.875.000	0	0	33.528.953.810	4%
ARIS MINING MARMATO S.A.S	0	36.250.000	0	0	17.484.791.818	2%
ANTIOQUIA GOLD LTD	0	215.795.000	0	0	14.001.503.070	1%
CI COLOMBIA NATURAL RESOURCES I SAS	0	0	0	0	11.673.753.100	1%
ACERIAS PAZ DEL RIO SA	0	11.830.000	0	0	10.923.621.502	1%

Documento Público

NOMBRE CLIENTE	PRODUCTOS QUIMICOS	EXPLOSIVOS	OTRAS MERCANCIAS	SERVICIOS	Total general	%
Total general	**5.173.977.000**	**644.812.000**	**25.322.112.481**	**16.847.566.412**	**668.800.635.283**	**70%**

Total ventas netas 2023	**953.796.651.765**

La composición de las ventas se concentra principalmente en 10 clientes, quienes representan el 70% del total de las Ventas Netas del periodo 2023. Destacando en su orden de participación los siguientes clientes:

Drummond Ltd. Colombia (39% del total de las ventas netas). Principalmente con los productos; Emulsión Drummond, Exeles, Anfo Drummond y Pentofex.

Carbones Del Cerrejon (7% del total de las ventas netas). Representados en los productos Detonadores electrónicos I-KON, Pentofex 450 G, Detonadores y el servicio de participación coproducción emulsión.

Ejército Nacional (6% del total de las ventas netas). Principalmente con los productos; Fusil ACE 23 Cal 5.56, Munición 5.56, tubos intensificadores de imagen y Granadas.

CNR III SUCURSAL COLOMBIA (5% del total de las ventas netas). Con los elementos como Emulind, Detonadores exel y Pentofex.

Otros ingresos

El grupo de otros ingresos a diciembre de 2023 presenta variación positiva de 34% por valor de $35.388.706.758, con respecto a la vigencia 2022, con saldo de $138.208.918.442.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Otros ingresos	**126.626.405.372**	**102.820.211.684**	**23.806.193.688**
Financieros	65.545.017.053	37.016.397.404	28.528.619.649
Ajuste por diferencia en cambio	9.378.171.481	12.471.290.471	(3.093.118.990)
Ingresos diversos	8.048.068.379	14.180.674.262	(6.132.605.883)
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	7.472.524.150	0	7.472.524.150
Impuesto a las ganancias diferido	32.020.041.370	39.151.849.547	(7.131.808.177)
Reversión del deterioro del valor	3.137.383.832	0	3.137.383.832

Financieros: Presenta variación positiva de 77% por valor de $ 28.528.619.649 con respecto al año anterior, variación dada principalmente por las valorizaciones de los CDT, promedio del mercado y los rendimientos financieros en las entidades bancarias por $ 43.326.326.036, rendimientos fondo de pensiones por $6.569.271.251, valoración a precio de mercado fondo de pensiones

Documento Público

$14.658.259.195, por otra parte, registra recuperación por retiro de cuenta por pagar del pedido 45-7018 por valor de $ 47.754.977, y sentencia judicial por valor de $943.300.768 a Suramericana.

Ajuste por diferencia de tipo de cambio: Presenta disminución de 25% por valor de $3.093.118.990 con respecto al año anterior, variación ocasionada principalmente por la fluctuación de la TRM en los ajustes realizados en las operaciones en moneda extranjera

Ingresos diversos: Se presenta una disminución de 43% por valor de $ 6.132.605.883, que corresponde principalmente a ingreso por recuperación en la vigencia 2022 de provisión Acuerdo Comercial Emulsión Encartuchada, por valor de $ 6.062.419.317; se reciben indemnizaciones de siniestro FEXAR por la aseguradora Mapfre por valor de $5.279.736.300; por otra parte, se registra ingreso de activos, entre otros: alta de activo - Tunel de pruebas, según Acuerdo 3-021/2010, entre Indumil y Enaex por valor de $ 1.042.958.391 en planta La Jagua; se registra ingreso de incapacidades de EPS y descuentos por pronto pago de facturas recibidas.

Para la nota de Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas, se puede detallar en la Nota 27 Patrimonio.

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

La reversión del deterioro del valor corresponde a estimación contable actualizada de cartera de incapacidades y de inventarios; principalmente el deterioro de inventarios por valor de $2.571.939.879 según informes de fábricas, por otra parte, registra reversión deterioro cuentas por cobrar por valor de $565.443.953; se recupera cartera deteriorada por valor de $ 498.974.936 por pago de Seguros Generales Suramericana S. A.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
	GASTOS	**331.425.905.220**	**255.730.605.473**	**75.695.299.747**
5.1	De administración y operación	86.101.464.112	62.498.257.612	23.603.206.500
5.2	De ventas	34.984.846.030	25.533.781.880	9.451.064.150
5.3	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	64.225.808.963	26.658.487.263	37.567.321.700
5.8	Otros gastos	146.113.786.115	141.040.078.718	5.073.707.397

29.1. Gastos de Administración y de operación

Documento Público

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	**121.086.310.142**	**88.032.039.492**	**33.054.270.650**
5.1	**De Administración y Operación**	**86.101.464.112**	**62.498.257.612**	**23.603.206.500**
5.1.01	Sueldos y salarios	20.660.259.888	11.398.736.470	9.261.523.418
5.1.02	Contribuciones imputadas	50.754.288	27.621.196	23.133.092
5.1.03	Contribuciones efectivas	4.125.463.830	2.563.139.575	1.562.324.255
5.1.04	Aportes sobre la nómina	154.059.420	86.285.600	67.773.820
5.1.07	Prestaciones sociales	15.656.004.194	8.814.409.084	6.841.595.110
5.1.08	Gastos de personal diversos	7.068.057.461	10.835.088.310	(3.767.030.849)
5.1.11	Generales	31.239.523.548	23.069.692.166	8.169.831.382
5.1.20	Impuestos, contribuciones y tasas	7.147.341.483	5.703.285.211	1.444.056.272
5.2	**De Ventas**	**34.984.846.030**	**25.533.781.880**	**9.451.064.150**
5.2.02	Sueldos y salarios	3.581.454.171	2.238.302.648	1.343.151.523
5.2.03	Contribuciones imputadas	4.786.972	4.433.946	353.026
5.2.04	Contribuciones efectivas	727.215.614	490.465.175	236.750.439
5.2.07	Aportes sobre la nómina	20.829.100	9.616.600	11.212.500
5.2.08	Prestaciones sociales	2.551.178.926	1.571.778.814	979.400.112
5.2.11	Generales	24.263.220.720	17.709.516.950	6.553.703.770
5.2.12	Gastos de personal diversos	723.142.737	912.118.162	(188.975.425)
5.2.20	Impuestos, contribuciones y tasas	3.113.017.790	2.597.549.585	515.468.205

Los gastos de administración, de operación y de ventas, presentan variación positiva de $33.054.270.650, principalmente obedece a la reestructuración de la planta de personal, así como el traslado de personal de misión a la nómina.

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, presenta variación positiva de 42% por valor de $16.371.211.021, en este sentido la cuenta contratos de personal temporal disminuye 88% por valor de $6.364.952.466.

Se presenta variación en la cuenta de gastos de calidad en 6% por valor de $372.307.165, 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 con el informe de actividades administrativas programadas. En esta cuenta se registran los gastos de evaluación y prevención, representa aquellos gastos registrados por las fábricas por concepto pruebas realizadas a los productos de proveedores y los de las fábricas, registrados en la vigencia 2022 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 estos, principalmente en los rubros de servicios para

Documento Público

laboratorio balístico, aseguramiento metrológico y servicio laboratorio físico químico, los cuales aumentaron con respecto a la vigencia anterior.

La cuenta de mantenimiento presenta variación de 84% en equipos de cómputo, asociados al servicio de soporte y mantenimiento Enterprise Support de licenciamiento SAP por $2.450.000.000 y actualización de software por $609.914.873.

La cuenta de arrendamiento registra gasto por este concepto del predio "EL COCLI" para Fagecor por un valor total de $ 42.828.918.

La cuenta servicios públicos presenta variación negativa de 1% por valor de $ 6.881.945, por el aprovechamiento de recursos y optimización de uso de los servicios públicos.

La cuenta seguros, presenta variación de 120% por valor de $ 1.622.352.742, corresponde al incremento de las tasas aplicadas en el mercado asegurador a los valores asegurables que han sido actualizados según los saldos de los estados financieros y del personal de planta con respecto al año anterior.

La cuenta seguridad industrial presenta variación en gestión ambiental administrativa de 194% por valor de $ 296.492.518, corresponde a servicio de medición de emisiones contaminantes de fuentes fijas mediante métodos Isocinéticos para la Fábrica José María Córdova, Fábrica de Explosivos Antonio Ricaurte y Fábrica Santa Bárbara.

La cuenta de impuestos contribuciones y tasas, presenta incremento de 56% por valor de $1.093.416.721, principalmente por el cobro de cuota de auditaje de CGR para el año 2023 con respecto al año anterior. Por otra parte, se incrementan los siguientes impuestos y contribuciones: alumbrado público, vehículos, impuesto al consumo, uso de frecuencia de espectro electromagnético, Supervigilancia y aporte Radio Televisión Nacional RTVC.

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.

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 cuenta vigilancia y seguridad y transporte escoltas de producto terminado, presenta incremento por valor de $ 1.067.622.563, por razón del cobro de servicio de seguridad de escolta de ventas para el transporte de mercancías y materia prima a nivel nacional por doble trayecto.

La cuenta de comunicaciones y transporte en ventas, presenta incremento de 14% por valor de $929.2700.441 con respecto al año anterior, obedece al cambio de tarifas, así como la continuidad de las operaciones para trasladar materia prima y productos terminados, asociados al incremento en ventas.

Documento Público

La cuenta Gastos de desarrollo aumento 41% con respecto al año anterior por valor de $350,120,425, 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 otros gastos – participaciones, presenta incremento de 30% por valor de $2.029.812.939, asociada directamente a las ventas con destinación las Fuerzas Militares, de conformidad con los lineamientos del Ministerio por apoyo en las ventas a nivel nacional.

29.2. Deterioro

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
5.3	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**64.225.808.963**	**26.658.487.263**	**37.567.321.700**
	DETERIORO	**26.648.200.063**	**7.340.243.031**	**17.307.957.032**
5.3.47	De cuentas por cobrar	119.767.720	1.362.056.300	(1.242.288.580)
5.3.50	De inventarios	7.453.501.309	5.956.395.288	1.497.106.021
5.3.51	De propiedades, planta y equipo	17.074.931.034	21.791.443	17.053.139.591
	DEPRECIACIÓN	**6.606.661.851**	**7.275.316.808**	**(668.654.957)**
5.3.60	De propiedades, planta y equipo	6.606.661.851	7.275.316.808	(668.654.957)
	AMORTIZACIÓN	**2.015.697.021**	**0**	**2.015.697.021**
5.3.66	De activos intangibles	2.015.697.021	0	2.015.697.021
	PROVISIÓN	**30.955.250.028**	**12.042.927.424**	**18.912.322.604**
5.3.68	De litigios y demandas	23.207.409.028	4.476.454.170	18.730.954.858
5.3.73	Provisiones diversas	7.747.841.000	7.566.473.254	181.367.746

29.2.1. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

DESCRIPCIÓN		DETERIORO 2023		
CÓDIGO CONTABLE		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	DETERIORO	**119.767.720**	**22.100.847.852**	**22.220.615.572**
5.3.47	**De cuentas por cobrar**	**119.767.720**	**0**	**119.767.720**
5.3.47.01	Venta de bienes	119.767.720		119.767.720
5.3.50	**De inventarios**	**0**	**7.453.501.309**	**7.453.501.309**
5.3.50.08	Materiales y suministros	0	7.453.501.309	7.453.501.309
5.3.51	**De propiedades, planta y equipo**	**0**	**17.074.931.034**	**17.074.931.034**
5.3.51.05	Edificaciones	0	17.074.931.034	17.074.931.034

De cuentas por cobrar

Documento Público

Registra el gasto por reconocimiento de estimación contable por deterioro de cartera, según procedimiento interno se clasifica por edades. Se realiza causación por deterioro por valor de $119.767.720 en la vigencia 2023. Ver detalle en la Nota 7.

29.3. No aplica
29.4. No aplica
29.5. No aplica
29.6. No aplica

29.7. Otros gastos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
5.8	**OTROS GASTOS**	**146.113.786.115**	**141.040.078.718**	**5.073.707.397**
5.8.02	**COMISIONES**	**515.626.701**	**525.918.619**	**(10.291.918)**
5.8.02.40	Comisiones servicios financieros	515.626.701	525.918.619	(10.291.918)
5.8.03	**AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO**	**7.266.468.237**	**21.143.931.696**	**(13.877.463.459)**
5.8.03.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	7.266.468.237	21.143.931.696	(13.877.463.459)
5.8.04	**FINANCIEROS**	**14.616.943.435**	**16.441.207.552**	**(1.824.264.117)**
5.8.04.02	Interés por beneficios a los empleados	11.813.182.096	7.490.655.764	4.322.526.332
5.8.04.05	Administración y emisión de títulos valores	2.803.761.339	8.950.551.788	(6.146.790.449)
5.8.21	**IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE**	**83.517.227.544**	**56.196.436.507**	**27.320.791.037**
5.8.21.01	Impuesto sobre la renta y complementarios	83.517.227.544	56.196.436.507	27.320.791.037
5.8.22	**IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO**	**21.263.299.059**	**39.380.544.305**	**(18.117.245.246)**
5.8.22.03	Cuentas por cobrar	381.777.018	22.971.552	358.805.466
5.8.22.06	Propiedades, planta y equipo	16.232.640.615	38.607.565.803	(22.374.925.188)
5.8.22.10	Otros activos	2.615.383.453	0	2.615.383.453
5.8.22.17	Provisiones	2.033.497.973	750.006.950	1.283.491.023
5.8.90	**GASTOS DIVERSOS**	**18.934.221.139**	**7.352.040.039**	**11.582.181.100**
5.8.90.03	Impuestos asumidos	8.903.537	33.944.679	(25.041.142)
5.8.90.12	Sentencias	0	201.033.894	(201.033.894)
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	2.181.183.385	1.423.648.711	757.534.674
5.8.90.90	Otros gastos diversos	16.744.134.217	5.693.412.755	11.050.721.462

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

Documento Público

Comisiones: presenta una disminución de 2% por valor de $10.291.918 por concepto de comisiones de las diferentes entidades financieras, con respecto al año anterior.

Ajuste por diferencia en cambio: presenta disminución por valor de $13.877.463.459 con relación al año anterior equivalente al 66%, variación ocasionada especialmente por la fluctuación de la TRM en las operaciones en moneda extranjera.

Financieros: presenta disminución por valor de $1.824.264.117 con respecto al año anterior equivalente al 11%, variación dada principalmente por la liquidación de los Intereses del pasivo pensional del Cálculo Actuarial 2023, según Res 083/2021 intereses por valor de $11.813.182.096, por otra parte, registra gastos por las valorizaciones promedio del mercado de los fondos fiduciarios por valor de $2.803.761.339

Impuesto a las ganancias: presenta aumento de 49% por valor de $ 27.271.348.750, que obedece al impuesto de ganancias reconocido a la tarifa de 35%, resultado del incremento en la utilidad del ejercicio, el comportamiento de las ventas, costos y gastos en la vigencia 2023.

Impuesto a las ganancias diferido: presenta disminución de 46% por valor de $18.117.245.246, representa el valor del impuesto a las ganancias que se espera pagar en periodos futuros y que se origina por diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos, y su base fiscal, siempre que se espere que estas diferencias generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo se recupere o el pasivo se liquide. Así mismo, representa el valor de las reversiones de las diferencias temporarias deducibles y la disminución del valor de los activos por impuestos diferidos por falta de ganancias fiscales futuras suficientes contra las cuales estos puedan ser cargados. Lo anterior dando cumplimiento a la obligación de tributaria de declarar y pagar renta.

Gastos diversos: presenta incremento de 158% por valor de $11.582.181.100 con respecto al año anterior, que obedecen a pagos de sentencias judiciales en la vigencia 2022 por valor de $201.033.894 del señor Jorge Eliecer Vargas. Se realizaron bajas de bienes con el fin de realizar depuración de bienes dañados u obsoletos, durante la vigencia 2023 se registran bajas o retiro de bienes por valor de $ 2.181.183.385. Según los informes de las fábricas se presenta variación por valor de $11.050.721.462, que obedece al registro de gastos de la actividad de producción por $16.744.134.217, que corresponde a la no absorción de costos indirectos fijos a cierre de mes una vez realizado el proceso de liquidación y costeo de órdenes de fabricación; como consecuencia de comportamiento en las tres plantas de la mano de obra y maquinaria no asociada a la producción.

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

Documento Público

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6	**COSTOS DE VENTAS**	**604.590.927.187**	**576.081.912.199**	**28.509.014.988**
6.2	**COSTO DE VENTAS DE BIENES**	**603.673.974.997**	**575.144.664.829**	**28.529.310.168**
6.2.05	Bienes producidos	554.034.293.055	546.701.225.944	7.333.067.111
6.2.10	Bienes comercializados	49.639.681.942	28.443.438.885	21.196.243.057
6.3	**COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS**	**916.952.190**	**937.247.370**	**(20.295.180)**
6.3.90	Otros servicios	916.952.190	937.247.370	(20.295.180)

El comportamiento del costo de ventas con respecto a la vigencia anterior presenta un incremento de $28.509.014.988 equivalentes a un 5%, donde los bienes comercializados son los de mayor incidencia dentro de la variación con un incremento de $21.196.243.057.

30.1. Costo de ventas de bienes

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6.2	**COSTO DE VENTAS DE BIENES**	**603.673.974.997**	**575.144.664.829**	**28.529.310.168**
6.2.05	**BIENES PRODUCIDOS**	**554.034.293.055**	**546.701.225.944**	**7.333.067.111**
6.2.05.16	Productos metalúrgicos y de microfundición	6.328.040.385	6.511.121.682	(183.081.297)
6.2.05.17	Productos bélicos y explosivos	547.705.215.326	540.152.567.441	7.552.647.885
6.2.05.90	Otros bienes producidos	1.037.344	37.536.821	(36.499.477)
6.2.10	**BIENES COMERCIALIZADOS**	**49.639.681.942**	**28.443.438.885**	**21.196.243.057**
6.2.10.03	Impresos y publicaciones	512.634.269	377.734.954	134.899.315
6.2.10.08	Productos químicos	5.571.116.042	7.449.814.060	(1.878.698.018)
6.2.10.16	Productos bélicos y explosivos	43.029.520.529	20.341.134.544	22.688.385.985
6.2.10.31	Elementos de campaña	526.411.102	274.755.327	251.655.775

30.2. Costo de ventas de servicios

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6.3	**COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS**	**916.952.190**	**937.247.370**	**(20.295.180)**
6.3.90	**OTROS SERVICIOS**	**916.952.190**	**937.247.370**	**(20.295.180)**
6.3.90.04	Servicios de apoyo industrial	916.952.190	937.247.370	(20.295.180)

A continuación, se presenta comportamiento del costo por línea de producción, así:

Documento Público

COSTO COMPARATIVO AÑOS 2023 – 2022				
	dic-23	dic-22	VARIACIÓN	%
BIENES PRODUCIDOS	**554.034.293.055**	**546.701.225.944**	**7.333.067.111**	1%
- ARMAS - REPUESTOS	17.328.241.125	11.115.941.814	6.212.299.311	56%
- MUNICIONES	4.323.094.531	3.206.471.832	1.116.622.699	35%
- EXPLOSIVOS	201.429.379.201	170.216.914.815	31.212.464.386	18%
- PRODUCTOS MILITARES	31.904.935.151	30.873.495.424	1.031.439.727	3%
- EMULSIONES	282.032.043.993	323.347.876.302	- 41.315.832.309	-13%
- EXPORTACIONES	10.686.586.626	1.391.867.254	9.294.719.372	668%
- ELEMENTOS HOSPITALARIOS	1.037.344	37.536.821	- 36.499.477	-97%
- METALMECANICOS	6.328.975.084	6.511.121.682	- 182.146.598	-3%
BIENES COMERCIALIZADOS	**49.639.681.942**	**28.443.438.885**	**21.196.243.057**	75%
- ARMAS - REPUESTOS	5.194.369.694	8.979.303.070	- 3.784.933.376	-42%
- MUNICIONES	3.450.790.124	638.635.050	2.812.155.074	440%
- EXPLOSIVOS	13.283.469.954	4.807.432.435	8.476.037.519	176%
- PRODUCTOS QUÍMICOS	6.559.860.946	9.568.563.516	- 3.008.702.570	-31%
- PRODUCTOS MILITARES	51.736.858	799.701.665	- 747.964.807	-94%
- OTRAS MERCANCÍAS	21.099.454.366	3.649.803.149	17.449.651.217	478%
SERVICIOS	**916.952.190**	**937.247.370**	**- 20.295.180**	-2%
- SERVICIOS	915.330.628	930.400.745	- 15.070.117	-2%
- SERVICIOS EXPORTACIONES	1.621.562	6.846.625	- 5.225.063	-76%
T O T A L E S	**604.590.927.187**	**576.081.912.199**	**28.509.014.988**	5%

Costo de venta bienes producidos

El comportamiento total del costo de ventas con respecto a la vigencia anterior presenta un incremento de $28.509.014.988 equivalente a un 5%. Los bienes producidos participan en la variación con $7.333.067.111, donde la línea de explosivos presenta un incremento de $31.212.464.386 que corresponde principalmente a 2.574.925 kg de Anfo Fasab, también tiene incidencia en la variación el costo de los detonadores electrónicos y exel, así como el Indugel y el Pentofex.

Adicionalmente, las exportaciones también presentan un incremento por valor de $9.294.719.372 y corresponde al costo de las exportaciones realizadas en la vigencia 2023 de cartuchos de munición 5.56, cartuchos de munición Indumil Cal 9mm, Pentofex 450, granadas de 40mm y 60mm y lanzador múltiple de granadas MK-1.

El siguiente incremento más representativo es de $6.212.299.311 dado en la línea de armas, variación dada principalmente en el costo de pistola Córdova estándar y compacta, teniendo en cuenta el incremento en su producción y consecuentemente en las ventas para el 2023.

Documento Público

Comportamiento contrario se da en la línea de emulsiones donde se presenta una disminución de $41.315.832.309 que corresponde a la estabilización de la TRM generando una disminución en el precio de las materias primas importadas necesarias para la producción de las emulsiones. Adicionalmente, se da una disminución en la venta de la emulsión Drummond con 8.726.902 kg menos a los facturados en el año 2022.

Costo de venta bienes comercializados

Por otra parte, el costo de los bienes comercializados presenta un aumento de $21.196.243.057, variación dada principalmente en la línea de otras mercancías con un incremento en el costo de $17.449.651.217, el cual corresponde principalmente a 1.102 unidades de tubos intensificadores de imagen.

El siguiente incremento más representativo se da en la línea de explosivos y municiones con una variación de $8.476.037.519 y $2.812.155.074 respectivamente. En el caso de explosivos la variación corresponde principalmente al costo de detonadores importados y para la munición la variación está dada por la munición cal 38 importada y la munición Trap. Por otra parte, la línea de armas refleja un decremento en el costo de $3.784.933.376 el cual corresponde principalmente al costo de venta de las pistolas Smith y Beretta, cuya comercialización disminuyó respecto al año 2022.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
7	**COSTOS DE TRANSFORMACIÓN**	**749.287.039.293**	**755.699.367.242**	**(6.412.327.949)**
7.1	Bienes	749.287.039.293	755.699.367.242	(6.412.327.949)

31.1. Costo de transformación detalle

(no incluir las cuentas de traslado de costos)

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
7	**COSTOS DE TRANSFORMACIÓN**	**749.287.039.293**	**755.699.367.242**	**(6.412.327.949)**
7.1	**BIENES**	**749.287.039.293**	**755.699.367.242**	**(6.412.327.949)**
7.1.25	Productos metalúrgicos y de micro fundición	99.568.522.337	96.818.824.628	2.749.697.709
7.1.26	Productos bélicos y explosivos	649.718.516.956	658.880.542.614	(9.162.025.658)

El detalle de la cuenta 31, relaciona los valores de los costos de transformación, sin incluir las cuentas de traslado de costos, según formato CGN, en este sentido, la cuenta 7 no presenta saldo en balance a cierre de 2023, por otra parte, los valores relacionados en esta nota fueron trasladados a la cuenta de costo de ventas. El detalle de los costos trasladados fue revelado en la Nota 30.

Documento Público

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	**2.111.703.244**	**(8.672.641.225)**	**10.784.344.469**
4.8.06 (+)	Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	9.378.171.481	12.471.290.471	(3.093.118.990)
5.8.03 (-)	Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	7.266.468.237	21.143.931.696	(13.877.463.459)

Los incrementos por diferencia en cambio obedecen principalmente a la variación positiva y comportamiento de la TRM durante la vigencia 2023, 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 más representativos: Orica caribe S.A. $14.020.325.877 pedido 47-648 adquisición de nitrato de amonio; D y M Holding Company, Inc (d&m) ped 47-467 $1.906.984.269; y Maxamcorp International $1.544.240.000.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	**25.245.679.682**	**23.750.784.131**	**1.494.895.551**
1.9.07	**CORRIENTES**	**18.534.970.052**	**9.439.699.589**	**9.095.270.463**
1.9.07.02	Retención en la fuente	473.726.000	379	473.725.621
1.9.07.06	Anticipo de impuesto de industria y comercio	8.346.121.212	5.601.498.450	2.744.622.762
1.9.07.08	Anticipo de impuesto a las Ventas	28.245.062	0	28.245.062
1.9.07.90	Beneficio Tributario	9.686.877.778	3.838.200.760	5.848.677.018
1.9.85	**DIFERIDOS**	**6.710.709.630**	**14.311.084.542**	**(7.600.374.912)**

Documento Público

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
1.9.85.03	Cuentas por cobrar	450.614.968	381.777.018	68.837.950
1.9.85.06	Propiedades, planta y equipo	6.260.094.662	12.128.752.286	(5.868.657.624)
1.9.85.17	Provisiones	0	1.800.555.238	(1.800.555.238)

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.

El Beneficio Tributario 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 en el impuesto de Renta y complementario. Para descontarse este beneficio, se podrá hacer en el año en el que se efectúe su pago, o en cualquiera de los periodos gravables siguientes, siempre y cuando este activo se active y comience a depreciarse o amortizarse.

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 2023 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 2023 que aplicara para el año 2024 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 obligaciones pasivas y propiedades planta y equipo.

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	**-7.673.327.599**	**-26.334.530.847**	**18.661.203.248**
2.9.18	**DIFERIDOS**	**-7.673.327.599**	**-26.334.530.847**	**18.661.203.248**
2.9.18.06	Propiedades, planta y equipo	-4.103.888.329	-26.334.530.847	22.230.642.518
2.9.18.10	Otros Activos	-3.336.496.535	0	(3.336.496.535)
2.9.18.18	Otros Pasivos	-232.942.735	0	(232.942.735)

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

Documento Público

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 2023 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 2023 que aplicara para el año 2024 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 y otros activos.

35.3. Ingresos por impuestos diferidos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4.8.25	**TOTAL INGRESOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO**	**-33.045.240.477**	**-39.151.849.547**	**6.106.609.070**
4.8.25.03	Cuentas por cobrar	0	-381.777.018	381.777.018
4.8.25.06	Propiedades, planta y equipo	-6.260.094.662	-36.969.517.291	30.709.422.629
4.8.25.17	Provisiones	-26.785.145.815	-1.800.555.238	-24.984.590.577

El impuesto diferido las variaciones en los impuestos del activo se determina usando la tasa tributaria vigente a 31 de diciembre de 2023 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 propiedades planta y equipo y provisiones

35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	**104.780.526.603**	**95.576.980.812**	**9.203.545.791**
5.8.21	**CORRIENTE**	**83.517.227.544**	**56.196.436.507**	**27.320.791.037**
5.8.21.01	Impuesto sobre la renta y complementarios	83.517.227.544	56.196.436.507	27.320.791.037
5.8.22	**DIFERIDO**	**21.263.299.059**	**39.380.544.305**	**-18.117.245.246**
5.8.22.03	Cuentas por cobrar	381.777.018	22.971.552	358.805.466
5.8.22.06	Propiedades, planta y equipo	16.232.640.615	38.607.565.803	-22.374.925.188
5.8.22.10	Otros Activos	2.615.383.453	0	2.615.383.453

Documento Público

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8.22.17	Provisiones	2.033.497.973	750.006.950	1.283.491.023

Para la vigencia 2023 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 2023 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 2023:

Calculo Renta Ordinaria	**Diciembre de 2023**	**Diciembre de 2022**
Utilidad antes de impuestos sobre la renta e impuesto diferido	216.141.510.856	154.709.696.395
Mas		
Provisión para litigios y demandas.	23.207.409.028	3.974.346.149
Impuestos asumidos muestras sin valor comercial	0	33.944.679
Gravamen a los movimientos financieros (4 x 1.000) 50%.	1.500.430.417	1.631.657.879
Impuesto de renta y sobretasa	0	-
Depreciación propiedad, planta y equipo	0	17.993.687.565
Gasto por diferencia en cambio no realizada	0	0
Impuestos no deducibles	408.492.000	0
Gastos no deducibles sin soportes con el lleno de los requisitos legales	1.392.396.924	0
Menos		
Ajustes Control de Detalle	-1.695.823.431	0
Ingreso por diferencia en cambio no realizada	0	
Ingreso No Constitutivo de Renta Ni Ganancia Ocasional	5.279.736.300	
Recuperación valor provisión contingencias		244.591.068
Deterioro fiscal cartera	445.676.233	-
Depreciación propiedad, planta y equipo		18.871.875.282

Documento Público

Calculo Renta Ordinaria	Diciembre de 2023	Diciembre de 2022
Renta líquida gravable	238.620.650.124	175.095.193.180
Tarifa aplicable de renta	35%	35%
Impuesto sobre la renta líquida gravable	83.517.227.543	61.283.317.613
Descuentos tributarios	2.161.847.836	5.086.881.493
Total impuesto a las ganancias	**81.355.379.707**	**56.196.436.120**

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 2023 que corresponde al 35% según la norma.

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 2023 presenta un saldo de efectivo $ 275.941.257.754, y vigencia 2022 un saldo de $168.116.706.498, 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 2023 y 2022, 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 pensiónales, así como cuotas partes; por otra parte, impacta el patrimonio la inversión en asociadas de la Sociedad Hotel Tequendama por su resultado en partidas ORI.

Documento Público

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, propiedad planta y equipo, por otra parte, se cancelaron 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:

El incremento que se presenta en el flujo de efectivo por actividades de inversión corresponde a la inversión efectuada por excedente de efectivo en títulos CDT durante la vigencia 2023, por otra parte, se realiza inversión en asociadas en la Sociedad Hotel Tequendama por valor de $38.010.937.473.

Flujos de efectivo por actividades de Financiación:

La disminución que se presenta en el flujo de efectivo por actividades de financiación está dada por la distribución de excedentes determinada mediante documento CONPES 4110 del 31 de diciembre de 2021, el cual determinó transferir a la nación la suma de $40.000.000.000, transferidos en el mes de febrero de 2023.

Documento Público