

Industria Militar
INDUMIL

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Con el informe del Revisor Fiscal)



CONTENIDO

ESTADOS FINANCIEROS.....	12 A
15	
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	17
1.1. Identificación y funciones	17
1.2. Declaración de cumplimiento de marco normativo y limitaciones	18
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	20
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	20
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	21
2.1. Bases de medición	21
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	21
2.3. Tratamiento de la moneda.....	21
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	21
2.5. Otros aspectos.....	22
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	22
3.1. Juicios.....	22
3.2. Estimaciones y supuestos	23
3.3. Correcciones contables.....	23
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	24
NOTA 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES	24
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	36
COMPOSICIÓN	36
5.1. Depósitos en Instituciones Financieras	37
5.2. Efectivo de Uso Restringido.....	38
5.3. Equivalentes al efectivo	38
5.4. Saldos en moneda extranjera.....	38
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	39
COMPOSICIÓN	39
6.1. No aplica	40
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos.....	40
6.3. Instrumentos derivados y coberturas	42
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	42
COMPOSICIÓN	42
7.1. No Aplica	43
7.2. No Aplica	43
7.3. No Aplica	43
7.4. No Aplica	43
7.5. No Aplica	43
7.6. Venta de bienes.....	43
7.7. Prestación de Servicios	44
7.21. Otras Cuentas Por Cobrar.....	45
7.22. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo.....	46

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR	48
NOTA 9. INVENTARIOS.....	48
COMPOSICIÓN	49
9.1. Bienes y servicios.....	51
NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	54
COMPOSICIÓN	54
10.1. Propiedad Planta y Equipo Bienes Muebles	56
10.2. Propiedad Planta y Equipo Inmuebles	69
10.3. Construcciones en curso	73
10.4. Estimaciones.....	75
10.5. Revelaciones adicionales.....	76
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	76
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	76
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION	76
COMPOSICIÓN	76
GENERALIDADES	77
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	78
COMPOSICIÓN	78
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	78
14.2. Revelaciones adicionales.....	79
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	79
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	79
COMPOSICIÓN	80
GENERALIDADES	80
16.1. Desglose subcuentas otros.....	81
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	82
17.1. FINANCIERO	82
17.2. OPERATIVO	82
17.2.1. ARRENDADOR	83
17.1.1. ARRENDATARIO	83
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION.....	83
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	83
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR.....	83
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	83
21.1. Revelaciones.....	83
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	84
21.1.2. No aplica.....	85
21.1.3. No aplica.....	85
21.1.4. Adquisición de bienes y servicios del exterior	85
21.1.5. Recursos a favor de terceros	86
21.1.6. No aplica.....	86

21.1.7. Descuentos de nómina.....	86
21.1.8. Retención en la fuente e impuesto de timbre	87
21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas	88
21.1.10. No aplica.....	89
21.1.11. No aplica.....	89
21.1.12. No aplica.....	89
21.1.13. No aplica.....	89
21.1.14. No aplica.....	89
21.1.15. No aplica.....	89
21.1.16. No aplica.....	89
21.1.17. Otras cuentas por pagar	89
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	90
COMPOSICIÓN	90
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	91
22.2. No aplica.....	92
22.3. No aplica.....	92
22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros	92
NOTA 23. PROVISIONES	95
COMPOSICIÓN	95
23.1. Litigios y demandas.....	95
23.2. No aplica.....	97
23.3. No aplica.....	97
23.4. No aplica.....	97
23.5. Provisiones Diversas	97
NOTA 24. OTROS PASIVOS	98
COMPOSICIÓN	98
24.1. Desglose de cuentas	98
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	99
COMPOSICIÓN	99
25.1. Activos contingentes.....	99
25.1.1. Revelaciones Generales.....	100
25.2. Pasivos Contingentes	100
25.2.1. Revelaciones Generales.....	101
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	101
COMPOSICIÓN	101
26.1. Cuentas de orden deudoras	101
26.1.1. Revelaciones Generales.....	102
26.2. Cuentas de Orden Acreedoras.....	103
NOTA 27. PATRIMONIO.....	105
COMPOSICIÓN	105
27.1. Capital	105
NOTA 28. INGRESOS.....	106
COMPOSICIÓN	106
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	106
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	106

NOTA 29. GASTOS	113
COMPOSICIÓN	113
29.1. Gastos de Administración y de operación	113
29.2. Deterioro	116
29.3. No aplica.....	117
29.4. No aplica.....	117
29.5. No aplica.....	117
29.6. No aplica.....	117
29.7. Otros gastos	117
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	119
COMPOSICIÓN	119
30.1. Costo de ventas de bienes.....	119
30.2. Costo de ventas de servicios	120
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION	122
COMPOSICIÓN	122
31.1. Costo de transformación detalle	122
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	122
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.....	122
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	122
COMPOSICIÓN	123
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	123
COMPOSICIÓN	123
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos	123
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos	124
35.3. Ingresos por impuestos diferidos.....	125
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.....	126
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	126

Informe del Revisor Fiscal

A la Junta directiva de
INDUSTRIA MILITAR - INDUMIL:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

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

- el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024;
- el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, y
- las notas a los estados financieros incluyendo información material sobre las políticas contables.

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 2024, 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 emitido por la Contaduría General de la Nación.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente 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 Compañía 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.

Párrafo de énfasis por Re-expresión

Sin modificar mi opinión, llamo la atención sobre la Nota 3.3. de los estados financieros adjuntos, en cuanto a que la Industria Militar determinó la necesidad de corregir sus estados financieros dando de baja la provisión del “Proyecto fortaleza” por valor de \$12 mil millones, afectando los resultados de ejercicios anteriores. Los saldos iniciales del periodo terminado al 31 de diciembre de 2023, es decir, los saldos al 1 de enero de 2023 han sido re-expresados retroactivamente para reflejar dichos ajustes como si hubieran sido efectuados en esa fecha.

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 Compañía 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 Compañía o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

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

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 de Auditoría Generalmente 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 efectuada de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas en Colombia debo ejercer mi juicio profesional y mantener escepticismo profesional durante la auditoría, además de;

- Identificar y evaluar los riesgos de error material en los estados financieros, bien sea por fraude o error, diseñar y realizar procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar 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.
- Obtener un entendimiento 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 entidad.
- Evaluar lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluir sobre la adecuada utilización, por parte de la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía 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 Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.

- Evaluar 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.

Comunico a los responsables de la administración y encargados de gobierno de la Compañía, 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 identifique durante el transcurso de mi auditoría.

Otra información

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende la información incluida en el informe de gestión de la Compañía, 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. No tengo nada que informar al respecto.

Otros asuntos

Los estados financieros de la Compañía, 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 2023 que se presentan para propósitos comparativos, fueron auditados por mí, de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia, y expresé mi opinión sin salvedades sobre los mismos el 26 de febrero de 2024.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2024, la Compañía 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 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 Compañía 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 Compañía 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 28 de febrero de 2025.

ZANDRA YANETH GUERRERO RUÍZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 47747-T

Miembro de
BDO AUDIT S.A.S. BIC
100020-02-2809-25

Bogotá D.C., 28 de febrero de 2025

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 Compañía”) 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 Compañía, si para el período que terminó el 31 de diciembre de 2024:

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 Compañía 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 Compañía.
- b) Componentes del control interno adoptados por la Compañía 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 Compañía.

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 Compañía 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 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 2024 y entre el 1 de enero del 2025 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 2024, 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 Compañía 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 Compañía.
- 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 Compañía 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 2024, los actos de los Administradores de la Compañía 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 Compañía 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

100020-02-2809-25

Bogotá D.C., 28 de febrero de 2025

INDUSTRIA MILITAR
NIT 899.999.044-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023
(Expresados en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2024</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u> <u>re-expresado</u>	<u>1 de enero de 2023</u> <u>re-expresado</u>
Activo				
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	202.527.936.725	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	103.198.773.907	50.495.133.340	53.077.184.664
Inventarios	9	375.726.359.939	389.938.160.819	319.993.644.510
Total activo corriente		681.453.070.571	756.374.551.913	701.187.535.672
Activo no corriente				
Inversiones en asociadas part.patrimonial	6	45.404.088.817	47.543.784.714	-
Propiedades, planta y equipo	10	384.612.976.755	340.322.683.017	327.391.848.932
Otros activos	13-14-16-22-35	427.698.852.150	342.962.004.328	288.174.950.875
Total activo no corriente		857.715.917.722	730.828.472.059	615.566.799.807
Total activo		1.539.168.988.293	1.487.203.023.972	1.316.754.335.479
Pasivo y patrimonio				
Pasivo corriente				
Prestamos por pagar	11	-	-	-
Cuentas por pagar	21	127.823.568.897	123.465.838.964	87.877.726.758
Otras cuentas por pagar	21	29.510.608.530	50.126.908.290	40.255.130.238
Beneficios a los empleados corto plazo	22	12.689.017.175	13.169.192.465	9.781.049.876
Provisiones	23	53.553.586.239	41.275.863.202	17.529.914.101
Otros Pasivos	24 - 35	57.522.647.144	51.708.066.294	85.740.061.628
Total pasivo corriente		281.099.427.985	279.745.869.215	241.183.882.601
Pasivo largo plazo				
Beneficios a los empleados largo plazo	22	85.453.722.909	96.889.469.443	102.443.918.439
Otros beneficios posempleo	22	519.423.373	469.615.213	-
Otros Pasivos largo plazo	24	190.042.301.959	186.927.592.622	153.842.377.008
Total pasivo largo plazo		276.015.448.241	284.286.677.278	256.286.295.447
Total pasivo		557.114.876.226	564.032.546.493	497.470.178.048
Patrimonio				
	27			
Capital fiscal		804.671.528.919	689.146.544.189	640.863.281.157
Resultados ejercicios anteriores		12.000.000.000	12.000.000.000	12.000.000.000
Resultados del ejercicio		77.116.491.512	144.406.224.730	98.283.263.032
Ganancias participación patrimonial		(47.246.591)	1.339.210.009	-
Ganancias o pérdidas actuariales		88.313.338.227	76.278.498.551	68.137.613.242
Total patrimonio		982.054.112.067	923.170.477.479	819.284.157.431
Total pasivo y patrimonio		1.539.168.988.293	1.487.203.023.972	1.316.754.335.479
Cuentas de orden				
Activos contingentes	25	3.674.081.093	3.489.127.487	3.691.936.636
Deudoras de control	26	1.073.028.047	1.387.888.559	1.504.325.498
Deudoras por contra (cr)	26	(4.747.109.140)	(4.877.016.046)	(5.196.262.134)
Pasivos contingentes	25	32.227.698.988	49.605.634.780	38.174.547.518
Acreeedoras de Control	26	167.543.174.003	292.406.956.347	217.186.944.312
Acreeedoras por contra (db)	26	(199.770.872.991)	(342.012.591.127)	(255.361.491.830)

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado

Coronel 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 No. 47747-T
 Designado por BDO Audit S.A.S. BIC
 (Ver mi informe adjunta)

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

INDUSTRIA MILITAR
NIT 899.999.044-3
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTRO RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023
(Expresados en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Venta de Bienes	28	789.714.766.107	935.438.959.472
Venta de Servicios	28	17.225.070.013	22.046.855.246
Menos: Devoluciones, rebajas y descuentos	28	(4.214.433.081)	(3.689.162.953)
Descuentos comerciales condicionados		-	-
Ventas netas		802.725.403.039	953.796.651.765
Costo de Ventas de Bienes	30-31	(495.658.248.247)	(603.673.974.997)
Costo de Ventas de Servicios	30-31	(476.890.032)	(916.952.190)
Utilidad Bruta		306.590.264.760	349.205.724.578
Gastos operacionales			
De administración	29	(116.699.845.733)	(86.101.464.112)
De ventas	29	(40.925.272.344)	(34.984.846.030)
Deterioro, Depreciaciones, Agotamiento	29	(40.616.606.837)	(64.225.808.963)
Utilidad Operacional		108.348.539.846	163.893.605.473
Otros Ingresos	28 - 34 - 35	63.728.932.764	126.626.405.372
Otros Gastos no operacionales	29 - 34 - 35	(37.435.948.265)	(62.596.558.571)
Resultado del periodo antes de impuestos		134.641.524.345	227.923.452.274
Gasto por impuesto a las ganancias	29 - 35	(57.525.032.833)	(83.517.227.544)
Resultado del periodo		77.116.491.512	144.406.224.730
Otro Resultado Integral			
Ganancias participación patrimonial	27	(1.386.456.600)	1.339.210.009
Ganancias o Perdas Beneficios Post-empleo	27	12.034.839.676	8.140.885.309
Otro Resultado Integral		10.648.383.076	9.480.095.318
Resultado integral del periodo		87.764.874.588	153.886.320.048
Utilidad neta por accion		0,01	

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado

Coronel 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 No. 47747-T
 Designado por BDO Audit S.A.S. BIC
 (Ver mi informe adjunta)

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

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

	Capital fiscal	Resultado ejercicios ant.	Resultado del ejercicio	Ganancias participación patrimonial	Ganancias o pérdidas actuariales	Total patrimonio
Saldo al 1 de enero de 2023 (Re-expresado)	640.863.281.157	12.000.000.000	98.283.263.032	-	68.137.613.242	819.284.157.431
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 /pérdidas por participación en inversiones	-	-	-	1.339.210.009	-	1.339.210.009
Saldos a 31 Diciembre de 2023 (Re-expresado)	689.146.544.189	12.000.000.000	144.406.224.730	1.339.210.009	76.278.498.551	923.170.477.479
Resultados / Traslado	144.406.224.730	-	(144.406.224.730)	-	-	-
Distribucion Excedentes	(28.881.240.000)	-	-	-	-	(28.881.240.000)
Beneficios Post empleo	-	-	-	-	12.034.839.676	12.034.839.676
Resultados del ejercicio	-	-	77.116.491.512	-	-	77.116.491.512
Ganancias /pérdidas por participación en inversiones	-	-	-	(1.386.456.600)	-	(1.386.456.600)
Saldos a 31 Diciembre de 2024	804.671.528.919	12.000.000.000	77.116.491.512	(47.246.591)	88.313.338.227	982.054.112.067

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado

Coronel 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 No. 47747-T
 Designado por BDO Audit S.A.S. BIC
 (Ver mi informe adjunta)

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

INDUSTRIA MILITAR
NIT 899.999.044-3
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023:
(Expresado en pesos Colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Recibidos por ventas / prestación de servicios		750.021.762.472	956.826.103.246
Recibidos por rendimientos o equivalentes al efectivo		22.143.079.711	44.269.731.630
Recibido otros conceptos		230.381.707.306	164.528.747.831
Recaudados por retenciones practicadas		38.405.876.200	60.357.805.896
Pagado por retenciones		(38.405.876.200)	(60.357.805.896)
Pagado a proveedores /otros impuestos		(853.959.841.493)	(965.528.014.636)
Pagado otras cuentas por pagar		(44.860.423.377)	(48.996.309.415)
Pagado por seguros		(13.125.771.581)	(6.045.598.099)
Pagados por beneficios a empleados		(104.004.933.578)	(70.204.386.766)
Pagado por aportes parafiscales		(2.691.704.370)	(1.316.633.020)
Pagado por servicios públicos		(6.452.403.575)	(5.791.643.756)
Pagado por honorarios		(1.864.792.544)	(1.906.508.286)
Flujo de efectivo neto en actividades de operación		(24.413.321.029)	65.835.488.729
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Recibido en venta de inversiones de administración de liquidez		40.000.000.000	200.000.000.000
Recibido por rentas de propiedades de inversión		-	-
Pagado en adquisición de Inversiones en asociadas		-	(38.010.937.473)
Pagado en adquisición de inversiones de administración de liquidez		-	(80.000.000.000)
Pagado en adquisición de inversiones en fiducia		(39.000.000.000)	-
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión		1.000.000.000	81.989.062.527
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Pagos de préstamos		-	-
Pago distribución excedentes MHCP		(50.000.000.000)	(40.000.000.000)
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación		(50.000.000.000)	(40.000.000.000)
Flujo de efectivo del periodo		(73.413.321.029)	107.824.551.256
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo		275.941.257.754	168.116.706.498
Saldo final de efectivo y equivalentes del efectivo	37	202.527.936.725	275.941.257.754

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado

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

CP. BRIGITE 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 No. 47747-T
 Designado por BDO Audit S.A.S. BIC
 (Ver mi informe adjunta)

(*) 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.

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PUBLICO DE LA
INDUSTRIA MILITAR**

CERTIFICAN:

Que los Estados Financieros con corte a 31 de Diciembre de 2024, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que la contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el Marco normativo de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado integral, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de INDUMIL, se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de estados financieros libres de errores significativos.

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

CP. BRIGITTE MELO SUÁREZ
Directora de Contabilidad
TP. 87516-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

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

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

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

de 2015, el instructivo N° 002 de 2014 y resolución 139 de 2015, la resolución 537 de 2015, 706 de 2016, 310 y 596 de 2017 y las definiciones contenidas en el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera.

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

1.2. Declaración de cumplimiento de marco normativo y limitaciones

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

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

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

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

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

Aplicación del marco

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

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

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

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

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

Mediante la Resolución 139 del 24 de marzo de 2015, la Contaduría General de la Nación incorporó, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores; y que no captan ni administran ahorro del público; y se define el Catálogo General de Cuentas que utilizarán las entidades obligadas a observar dicho marco. Este catálogo está dividido en dos partes, la estructura y las descripciones y dinámicas. Mediante Resolución No. 418 de 19 de agosto de 2016 la Contaduría General de la Nación actualizó el Catálogo General de Cuentas.

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

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

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

En el prólogo de las NICSP, se establecen dos tipos de entidades: las entidades del sector público (gubernaciones, 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 Incluir la Resolución 414 de 2014 y sus enmiendas emitidas por la Contaduría General de la Nación, quien se basó en las NIIF.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

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

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

Los Estados financieros se presentan de forma comparativa, para los años 2024 y 2023, cuya base normativa está contemplada en la Resolución 414 de 2014.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

De conformidad con las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, se establece que una Empresa Pública es aquella entidad que cumple con todas las siguientes características (se incluyen las respuestas):

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros son preparados sobre la base general del costo, no obstante, de acuerdo con las políticas contables definidas al interior de la entidad, para ciertos elementos se utilizan algunas de las bases establecidas en las políticas contables referenciadas en el numeral 6.3 del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional utilizada en la preparación de los Estados Financieros es el Peso Colombiano. 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.

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.

2.3. Tratamiento de la moneda

Las transacciones en moneda extranjera se reconocen inicialmente por la moneda funcional al tipo de cambio vigente en el momento de reconocimiento del hecho contable. Al final de cada período, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera son re-expresadas a la tasa de cambio vigente en la fecha de cierre del periodo.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

En el lapso comprendido entre el cierre y la fecha de elaboración y preparación de los Estados Financieros de la Entidad, al corte del 31 de diciembre de 2024, no se realizaron ajustes materiales al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable, a la fecha de la emisión de los presentes estados financieros se encuentra en proceso de respuesta el fallo del Tribunal de Arbitramento del proceso administrativo cuyo resultado se presume se dicte el próximo 28 de febrero de 2025.

2.5. Otros aspectos

Los estados financieros básicos de cierre de Vigencia 2024 fueron elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adaptadas por la Contaduría General de la Nación, a través de la Resolución 414 de 2014.

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.

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

3.1. Juicios

La Industria Militar efectúa estimaciones que afectan los montos reconocidos en los estados financieros, los cuales pueden diferir posteriormente. Los juicios y estimaciones son continuamente evaluados según su razonabilidad, los juicios involucran las estimaciones en el proceso de aplicar las políticas contables. Entre los juicios se contempla lo siguiente:

Negocio en marcha

La administración prepara los estados financieros sobre la base de negocio en marcha, bajo el supuesto de que la entidad está en funcionamiento y continuará estándolo con la intención de dar cumplimiento primordialmente a la misión por mandato constitucional de fabricar y comercializar armas, municiones, explosivos y accesorios de voladuras. En la realización de este juicio, se considera la posición financiera y las intenciones actuales de la Industria Militar, junto con los resultados de las operaciones, los recursos financieros disponibles y acceso al mercado financiero por su reconocimiento, analizando el impacto de tales factores en las operaciones futuras.

Durante el año 2024, La Industria Militar generó utilidades netas de \$77.116.491.512, a pesar de las complicaciones que enfrentó el sector minero en Colombia durante el año, logrando destacar y presentar resultados positivos, demostrando solidez y adaptación con los compromisos, por lo anterior, no existe incertidumbre material que pueda generar dudas para continuar como negocio en marcha.

3.2. Estimaciones y supuestos

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 2024, 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.

3.3. Correcciones contables – Re-expresión de Estados Financieros

Como resultado del proceso de actualización de las provisiones en 2024, algunos saldos presentan una variación generada principalmente por la provisión constituida en el periodo 2024 para el Proyecto Fortaleza y cuyo impacto se ve reflejado principalmente en los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y al 1 de enero de 2023 de la Industria Militar, en el rubro de “provisiones” el cual afecta directamente los resultados de ejercicios anteriores.

Como consecuencia, los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y al 1 de enero de 2023, por el año terminado el 31 de diciembre de 2023, previamente reportados, han sido re-expresados retroactivamente, basado en los criterios establecidos en la Resolución 414 numeral 4 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores, para reflejar los efectos de estos cambios retroactivamente. A Continuación, se muestra el detalle de las cuentas afectadas en el proceso de re-expresión retroactiva de los estados financieros al 1 de enero de 2023 y 31 de diciembre de 2023:

	<u>Saldo previamente reportado al 1 de enero de 2023</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Saldo re-expresado al 1 de enero de 2023</u>
<u>Estado de situación financiera</u>			
<i>Pasivos estimados y provisiones</i>			
Provisiones	29.529.914.101	(12.000.000.000)	17.529.914.101
Total	29.529.914.101	(12.000.000.000)	17.529.914.101
<i>Patrimonio</i>			
Resultados de ejercicios anteriores	–	(12.000.000.000)	(12.000.000.000)
Total	–	(12.000.000.000)	(12.000.000.000)

1. **Identificación de la provisión:** Proyecto Fortaleza valor \$12.000.000.000, registrado vigencia 2021 sin afectación presupuestal.
2. **Evaluación de la obligación:** Se evaluó si la obligación original existe para el cierre 2024 y si ha habido cambios en su cuantía o momento de liquidación.

3. **Estimación actualizada:** Se solicita revisar la estimación de la obligación, teniendo en cuenta la información más reciente disponible, con los siguientes antecedentes:

En el año 2021, la Oficina de Planeación solicitó realizar provisión por valor de \$12.000.000.000 para participar en la construcción del Proyecto Fortaleza liderado por el Ministerio de la Defensa Nacional. En el año 2024, se realiza el fondeo según disponibilidad de los recursos para este proyecto, constituyendo fiducia administrada por Indumil. Se solicitó realizar la verificación del estado del proyecto y la necesidad de mantener la provisión solicitada en la vigencia 2021. Realizada la verificación de la documentación inicial y la actual no se cuenta con el estudio, proyecto o documento legal que soporte mantener la provisión para cancelar una obligación futura.

4. **Ajuste a la provisión:** En comité de Sostenibilidad Contable de cierre de vigencia se aprobó cancelar la provisión por \$12.000.000.000. Teniendo en cuenta el registro inicial y su valor, se advierte una interpretación equivocada del hecho económico, siendo necesario reexpresar los estados financieros.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los riesgos a los que están expuestos los diferentes instrumentos financieros que hacen parte de la información de los Estados Financieros de la entidad, son verificados de manera permanente.

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.

NOTA 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Convergencia a normas internacionales de información financiera

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

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

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

➤ **POLÍTICA CONTABLE PARA EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Reconocimiento

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

Medición Posterior

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

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

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

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

Reconocimiento

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

Medición posterior

De acuerdo 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

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

Medición Posterior

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

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

Reconocimiento

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

Medición Posterior

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

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

Reconocimiento

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

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

Fase de Investigación

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

Fase de Desarrollo

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

Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, medirá los activos intangibles por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución

sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

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

Reconocimiento

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

Medición Posterior

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

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

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

Reconocimiento

Se reconocerá como ingresos de actividades ordinarias la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de la Industria Militar.

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

Medición Posterior

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

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

Impuestos Corrientes

Reconocimiento

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

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

Medición Posterior

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

Impuestos Diferidos

Reconocimiento

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

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

Medición Posterior

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

➤ POLÍTICA CONTABLE PARA PROVISIONES

Reconocimiento

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

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

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

Medición Posterior

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

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

Beneficios a los empleados a corto plazo

Reconocimiento

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

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

Medición Posterior

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

Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

Reconocimiento

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

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

Medición Posterior

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

Beneficios post – empleo

Reconocimiento

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

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

Medición Posterior

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

➤ **POLÍTICA CONTABLE PARA CUENTAS POR PAGAR**

Reconocimiento

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

Medición Posterior

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

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

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

Medición Inicial

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

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

Medición Posterior

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

Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable.

➤ **ASPECTOS GENERALES**

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 2024, la provisión para el impuesto sobre la renta se calculó a la tasa oficial del 35% por el método de causación. Para la vigencia 2024 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 2024 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 período 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 2024 del 35%, por el método de causación y se determina con base en la utilidad comercial con el objeto de relacionar adecuadamente los ingresos del período con sus costos y gastos correspondientes, y se registra por el monto del pasivo estimado.

La Ley 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 2024. 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.

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 - GSED
- 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 2024 y 2023 se encuentra distribuido en la siguiente manera.

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	202.527.936.725	275.941.257.754	(73.413.321.029)
Caja	1.229.939.373	1.280.248.629	(50.309.256)
Depósitos en instituciones financieras (5.1)	201.243.309.433	274.657.761.627	(73.414.452.194)
Efectivo de uso restringido	54.687.919	3.247.498	51.440.421

El efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre de 2024 comparado con el mismo periodo del año anterior, presenta una variación negativa de 27% equivalente a \$73.413.321.029, que obedece a la disminución de recursos en las cuentas de bancos principalmente por el recaudo de cartera de clientes, y la fluctuación por concepto del recaudo diario por las ventas, pago de nómina, obligaciones con proveedores, administraciones de impuestos y otros.

La cuenta caja, durante la vigencia 2024 aumentó el monto autorizado para las cajas menores según Resoluciones Nos. 003 – 023 – 024 – 025 – 026 y 027, aumentando el valor de \$197.400.000 a \$1.473.400.000, también se cancela la caja menor de Santa Bárbara por valor de \$243.600.000. 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 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 está amparado por la póliza infidelidad financieros, para algunos eventos específicos que requieren movilización de dineros y por la póliza de transporte de valores expedido por Mapfre Seguros S.A. conforme al contrato suscrito.

5.1. Depósitos en Instituciones Financieras

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 en este sentido, se obtuvieron los siguientes rendimientos y tasas promedio:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	201.243.309.433	274.657.761.627	(73.414.452.194)
Cuenta corriente	5.829.342.793	4.421.831.090	1.407.511.703
Cuenta de ahorro	191.764.975.143	228.908.410.809	(37.143.435.666)
Depósitos en el exterior	1.274.277.948	-	1.274.277.948
Depósitos remunerados	2.374.713.549	41.327.519.728	(38.952.806.179)

Depósitos en Instituciones Financieras:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	201.243.309.433	274.657.761.627	(73.414.452.194)
Cuenta corriente	5.829.342.793	4.421.831.090	1.407.511.703
BBVA Cuenta Nacional	5.829.342.793	4.260.351.090	1.568.991.703
Popular - Fondo Rotatorio FEXAR	-	100.000.000	(100.000.000)
BBVA CM Oficinas Centrales	-	61.480.000	(61.480.000)
CUENTAS DE AHORRO	191.764.975.143	228.908.410.809	(37.143.435.666)
Popular Av. Américas	36.374.484.718	34.263.621.273	2.110.863.445
Bancolombia CAN	274.284.206	2.228.447.746	(1.954.163.540)
Davivienda Panamá	-	5.548.296.770	(5.548.296.770)
Davivienda	1.141.059.380	1.092.542.787	48.516.593
GNB Sudameris	41.121.818.811	77.333.740.199	(36.211.921.388)
ITAU	18.693.154.588	71.477.830.149	(52.784.675.561)
AV Villas	72.163.843.495	15.066.717.011	57.097.126.484
Banco Agrario	231.745.081	188.672.269	43.072.812
BBVA Ganadero	3.720.901.607	5.947.126.314	(2.226.224.707)
GNB Sudameris Salvoconductos	17.221.588.660	15.657.891.716	1.563.696.944
Multibanca Colpatria CAN	822.094.597	103.524.573	718.570.024
Bancolombia CAN - Adres	-	2	(2)
DEPÓSITOS EN EL EXTERIOR	1.274.277.948	-	1.274.277.948
DAVIVIENDA - PANAMÁ	1.274.277.948	-	1.274.277.948
DEPOSITOS REMUNERADOS	2.374.713.549	41.327.519.728	(38.952.806.179)
Fondo Inversión Alianza	293.973.419	354.228.217	(60.254.798)
Fondo Inversión Credicorp Plan Fortaleza	-	27.423.063.265	(27.423.063.265)
Fondo Inv. Fiduliquidez – Fidupopular	842.809.530	527.218.401	315.591.129
Fondo Inversión Fiduprevisora	685.462.887	12.581.932.050	(11.896.469.163)
Fondo Inversión Credicorp Capital	552.467.713	441.077.795	111.389.918

5.2. Efectivo de Uso Restringido

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	54.687.919	3.247.498	51.440.421
Depósitos en instituciones financieras	54.687.919	3.247.498	51.440.421
Cuenta de ahorro	54.687.919	3.247.498	51.440.421

La cuenta 1132 – Efectivo uso restringido, presenta variación negativa de 94%, que corresponde al siguiente proceso de embargo:

Proceso ejecutivo laboral bajo radicado No.1001310501120230022700 adelantado por la Administradora de Fondos de Pensiones Porvenir S.A. Juzgado 11 laboral del circuito de Bogotá. Proceso Administrativo de cobro coactivo del Instituto Municipal de Tránsito y Transporte de Soledad-AMTTRASOL con oficio No. 0007E0, embargo No.002813940.

Así mismo, se presentan saldos de otros embargos:

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 2024.

5.3. Equivalentes al efectivo

No aplica

5.4. Saldos en moneda extranjera

SALDO 2024				SALDO 2023			VARIACIÓN
CONCEPTO	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL 31-DIC	VALOR EN PESOS (COP)	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL 31-DIC	VALOR EN PESOS (COP)	EN PESOS (COP)
TOTAL	289.008	4.409,15	1.274.277.948	-	-	-	1.274.277.948
Depósitos en instituciones financieras	289.008	4.409,15	1.274.277.948	-	-	-	1.274.277.948
Depósitos en el exterior	289.008	4.409,15	1.274.277.948	-	-	-	1.274.277.948
Dólar Estadounidense	289.008	4.409,15	1.274.277.948	-	-	-	1.274.277.948

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, para el año 2023, se encontraba registrada como cuenta de ahorros en Panamá.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Las inversiones constituidas por la entidad a 31 de diciembre de 2024 y 2023, están distribuidas de la siguiente manera:

Composición

CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	45.404.088.817	87.543.784.714	(42.139.695.897)
Inversiones de administración de liquidez	-	40.000.000.000	(40.000.000.000)
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	45.404.088.817	47.543.784.714	(2.139.695.897)

Durante la vigencia 2024, las inversiones e instrumentos derivados presentan variación negativa de 48%, en razón a la disponibilidad de recursos y la rentabilidad ofrecida por el mercado financiero. No se constituyen para el cierre de 2024 inversiones en CDT, se mantienen las acciones adquiridas en la Sociedad Hotel Tequendama.

CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	-	40.000.000.000	(40.000.000.000)
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	-	40.000.000.000	(40.000.000.000)

Se redime el CDT que se encontraba constituido dic/2023, no se tienen constituidos para el cierre de 2024.

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

6.1. No aplica

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	45.404.088.817	47.543.784.714	(2.139.695.897)
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	45.404.088.817	47.543.784.714	(2.139.695.897)

El grupo de Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos, forma parte de inversiones a largo plazo, presenta variación de -5% por valor de \$2.139.695.897 con respecto al año anterior, que corresponde a la actualización de la inversión por el método de participación patrimonial de las acciones adquiridas a la Sociedad Hotel Tequendama en la vigencia 2023 por valor de \$38.010.937.473, presentando la siguiente información:

Participación Patrimonial Sociedad Hotel Tequendama

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

A diciembre 31 de 2024 la Sociedad Hotel Tequendama, presenta la siguiente información en sus estados financieros:

Patrimonio Sociedad Hotel Tequendama	Estados Financieros Diciembre/24	Variación Diciembre/23
Ganancias o pérdidas actuariales	(241.108.778)	617.464.383
Patrimonio (-) ganancias actuariales	150.850.087.507	54.042.267
Total Patrimonio SHT	150.608.978.729	671.506.651

Por lo anterior, por el método de participación patrimonial en asociadas, se reconoce en resultados del ejercicio y cuentas del patrimonio (ORI) el movimiento de las variaciones presentadas en los estados financieros de la Sociedad Hotel Tequendama según los resultados del periodo 2024, así:

Detalle	Valor	Afectación
Inversiones asociadas a diciembre 31	202.439.110	(+) Inversión
Ganancias o pérdidas aplicación participación patrimonial en asociadas	186.146.988	(+) Patrimonio ORI
Ingresos por inversiones en asociadas	16.292.122	(+) Ingresos

Reconocida la participación patrimonial en asociadas, queda actualizada la inversión a diciembre 31 de 2024, con una variación de 19%, con respecto a la inversión inicial, así:

Detalle	Valor
Capital inicial invertido	38.010.937.473
Participación patrimonial 2024	45.404.088.817
Variación inversión	7.393.151.344
Total Inversión en asociadas	45.404.088.817

Durante la vigencia 2024, no se presenta deterioro:

DESCRIPCIÓN		2024	DETERIORO ACUMULADO 2024				
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO O APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO O EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	45.404.088.817	-	-	-	-	-
1.2.30	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	45.404.088.817	-	-	-	-	-
1.2.30.05	Sociedades públicas	45.404.088.817				-	-

Se mantiene la misma participación que el año anterior:

CONCEPTO	SALDO	% INICIAL	¿CAMBIOS DURANTE EL AÑO?	% FINAL	¿SE PERDIÓ CONTROL?	OBSERVACIONES
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	45.404.088.817					
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	45.404.088.817					
Sociedades públicas	45.404.088.817	30,147	No	30,147	No	

No se realiza reclasificación, se mantiene registrada la inversión como asociada.

DETALLE DE RECLASIFICACIONES DURANTE LA VIGENCIA					
TIPO DE INVERSIÓN DESDE LA CUAL SE RECLASIFICA:	VALOR EN LIBROS A LA FECHA DE RECLASIFICACIÓN	MOTIVO	VALOR EFECTO EN EL PATRIMONIO	VALOR EFECTO EN EL INGRESO	VALOR EFECTO EN EL GASTO
	-		-	-	-
	-		-	-	-
No aplica					

6.3. Instrumentos derivados y coberturas

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CÓD	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.3	CUENTAS POR COBRAR	103.198.773.907	50.495.133.340	52.703.640.567
1.3.16	Venta de bienes (7.6)	101.955.705.780	50.177.011.353	51.778.694.427
1.3.17	Prestación de servicios	855.131.546	-	855.131.546
1.3.84	Otras cuentas por cobrar (7.21)	387.936.581	318.121.987	69.814.594
1.3.85	Cuentas por cobrar de difícil recaudo (7.22)	1.267.738.741	991.091.797	276.646.944
1.3.86	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(1.267.738.741)	(991.091.797)	(276.646.944)

Registra las cuentas receptoras por los derechos de cobro, en desarrollo de las actividades, de los cuales se espera la entrada a futuro un flujo financiero a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero. Para el registro contable se encuentran respaldados con documentos como facturas, pagarés, libranzas, pólizas, garantías bancarias, cartas de crédito y demás documentos que facilitan su cobro y su distribución. La cuenta presenta variación positiva de 104%, tal y como se detalla en cada una de las cuentas.

Por otra parte, se presenta la siguiente clasificación de edades de la cartera a 31 de diciembre de 2024:

SECTORES	GRAN TOTAL	%	DÍAS				TOTAL CORRIENTE	%	TOTAL VENCIDA	%
			1 A 30 - D002	31 A 60 - D003	61 A 90 - D004	91 A 365 - D005				
FUERZAS ARMADAS	82.518.031.565	79,9%	3.282.810.160	79.235.221.405	-	-	82.518.031.565	79,9%	-	0,00%
ENTIDADES MINDEFENSA		0,00%	-	-	-	-	-	0,00%	-	0,00%

SECTORES	GRAN TOTAL	%	DÍAS				TOTAL CORRIENTE	%	TOTAL VENCIDA	% PART IC.
			1 A 30 - D002	31 A 60 - D003	61 A 90 - D004	91 A 365 - D005				
ENTIDADES OFICIALES	416.271.631	0,40%	927.000	415.344.631	-	-	416.271.631	0,40%	-	0,00%
ENTIDADES PARTICULARES	1.030.998.125	1,00%	926.838.320	-	-	-	926.838.320	0,90%	104.159.805	0,10%
EXPLOSIVOS	3.575.920.893	3,47%	3.575.920.893	-	-	-	3.575.920.893	3,47%	-	0,00%
METALMECÁNICOS	433.350.805	0,42%	372.655.807	-	-	-	372.655.807	0,36%	60.694.998	0,06%
EXPORTACIONES	-	0,00%	-	-	-	-	-	0,00%	-	0,00%
VENTAS DE CONTADO	9.055.227.124	8,77%	-	-	-	-	-	0,00%	9.055.227.124	8,77%
PAGO ANTICIPADO	4.925.905.637	4,77%	-	-	-	-	-	0,00%	4.925.905.637	4,77%
PRODUCTOS QUÍMICOS	-	0,00%	-	-	-	-	-	0,00%	-	0,00%
OTROS DEUDORES	855.131.546	0,83%	5.264.786	847.465.592	-	-	852.730.378	0,83%	2.401.168	0,00%
INDEMNIZACIONES	-	0,00%	-	-	-	-	-	0,00%	-	0,00%
INCAPACIDADES	337.790.479	0,33%	-	-	-	-	-	0,00%	337.790.479	0,33%
OTROS DEUDORES DIFERENTES A VENTAS	50.146.102	0,05%	-	-	-	-	-	0,00%	50.146.102	0,05%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR - CARTERA DIFÍCIL COBRO	1.267.738.741	1,23%	-	-	-	-	-	0,00%	1.267.738.741	1,23%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-	-1,23%	-	-	-	-	-	0,00%	-	-1,23%
GRAN TOTAL	103.198.773.907	100%	8.164.416.966	80.498.031.628	-	-	88.662.448.594	85,91%	14.536.325.313	14,09%
PORCENTAJE	100,00%		7,91%	78,00%	0%	0,0%	85,91%		14,09%	

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 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					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	101.955.705.780	-	101.955.705.780	-	-	-	-	-	101.955.705.780
Productos manufacturados	101.871.570.206	-	101.871.570.206	-	-	-	-	-	101.871.570.206
Bienes comercializados	84.135.574	-	84.135.574	-	-	-	-	-	84.135.574

Venta de Bienes: al cierre de la vigencia 2024 presenta saldo de \$101.955.705.780 con variación positiva de 103% por valor de \$51.778.694.427 con respecto al año anterior, que corresponde principalmente a cartera corriente de los siguientes clientes:

Cliente	Valor
Ejército Nacional de Colombia	58.721.884.841
Armada Nacional	13.941.690.185
Policía Nacional-DIR	5.816.002.480
Fuerza Aérea	2.678.588.504
Carbones del Cerrejón	2.595.840.733
Cenac Ingenieros	999.999.809
Acerías Paz del río	721.111.732
Drummond Ltd. Colombia	666.057.235

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 2024.

7.7. Prestación de Servicios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					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	855.131.546	-	855.131.546	-	-	-	-	-	855.131.546
Servicios de apoyo industrial	855.131.546	-	855.131.546	-	-	-	-	-	855.131.546

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 2024 presenta un aumento de 100% por valor de \$855.131.546,00 representada por la facturación de varios deudores principalmente de la Unidad Nacional de Protección.

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 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	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	387.936.581	-	387.936.581	-	-	-	-	-	387.936.581
Otras cuentas por cobrar - Incapacidades	337.790.479	-	337.790.479	-	-	-	-	-	337.790.479
Otras cuentas por cobrar - Otros Deud. Diferentes a Ventas	50.146.102	-	50.146.102	-	-	-	-	-	50.146.102

La cuenta otras cuentas por cobrar, presenta variación positiva de 22% por valor de \$ 69.814.594, cuya variación corresponde al recaudo y constitución durante la vigencia 2024.

Otras cuentas por cobrar - incapacidades, registra los procesos de cobro a las EPS, durante la vigencia 2024 presenta un aumento de 113% por valor de \$179.307.946; a fecha de cierre presenta el siguiente detalle:

DEUDOR	2.024	2023
SALUD TOTAL	32.922.632	4.295.821
EPS SANITAS	93.118.696	30.060.435
E.P.S. FAMISANAR LTDA.	61.113.680	14.468.773
COMPENSAR	50.785.646	34.507.477
COOMEVA EPS S.A.	-	3.387.070
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD	19.936.080	11.840.494
COMPAÑIA SURAMERICANA DE SERVICIOS	7.476.165	7.157.296
ALIANSA SALUD S.A. EPS	1.227.922	1.048.300
ADMINIS/DORA RECURSOS SISTEMA GRAL	14.268.319	10.087.896
MUTUAL SER EPS	434.012	10.771.380
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	56.507.327	29.644.852
DUSAKAWI EPS-I	-	1.212.739
TOTAL INCAPACIDADES	337.790.479	158.482.533

Otras cuentas por cobrar - deudores diferentes a ventas, presenta variación negativa de 69% con respecto al año anterior por valor de \$109.493.352 que corresponde al recaudo de abonos de acuerdos de pago; el saldo de \$50.146.102, 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.

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, en algunos casos 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 2024 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 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	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	1.267.738.741	1.267.738.741	991.091.797	331.421.647	(54.774.703)	1.267.738.741	100	-
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	1.267.738.741	1.267.738.741	991.091.797	331.421.647	(54.774.703)	1.267.738.741	100	-
LILIANA JOHANNA JUNCA MONTOYA		474.943	474.943	474.943	-	-	474.943	100	-
ADMINIS/DORA RECURS		33.174.725	33.174.725	19.416.724	13.758.001	-	33.174.725	100	-
ALIANSA S.A. EPS		3.963.305	3.963.305	614.988	3.348.317	-	3.963.305	100	-
COMPañIA SURAMERICANA		23.721.920	23.721.920	11.033.390	12.688.530	-	23.721.920	100	-
COMPENSAR		94.989.986	94.989.986	17.201.766	77.788.220	-	94.989.986	100	-
COOMEVA EPS S.A.		5.902.612	5.902.612	7.570.870	-	(1.668.258)	5.902.612	100	-
DANIEL ANDRES GUATAQUIRA PERDOMO		2.275.202	2.275.202	2.275.202	-	-	2.275.202	100	-
DUSAKAWI EPS-I		1.369.802	1.369.802	157.063	1.212.739	-	1.369.802	100	-
E.P.S. FAMISANAR LTD		48.209.874	48.209.874	14.454.996	33.754.878	-	48.209.874	100	-
E.P.S. SANITAS S.A.		80.741.665	80.741.665	15.412.288	65.329.377	-	80.741.665	100	-
JONATHAN ARLEY CASTR		1.088.991	1.088.991	1.088.991	-	-	1.088.991	100	-
JOSE GUILLERMO RINCON		10.852.230	10.852.230	10.852.230	-	-	10.852.230	100	-
LILIANA PILAR JIMENEZ VILLALBA		115.020	115.020	115.020	-	-	115.020	100	-

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
MEDIMAS EPS S.A.S		1.746.711	1.746.711	1.746.711	-	-	1.746.711	100	-
MIGUEL ARMANDO VILLA		700.000.000	700.000.000	700.000.000	-	-	700.000.000	100	-
MMSG S A S		53.723.620	53.723.620	14.999.999	38.723.621	-	53.723.620	100	-
MUTUAL SER EPS		5.444.160	5.444.160	5.654.490	-	(210.330)	5.444.160	100	-
NUEVA EMPRESA PROMOT		45.181.814	45.181.814	22.085.145	23.096.669	-	45.181.814	100	-
QUIMICA INDUSTRIAL P	0	4.905.956	4.905.956	4.905.956	-	-	4.905.956	100	-
SALUD TOTAL	0	38.610.032	38.610.032	3.108.354	35.501.678	-	38.610.032	100	-
SEGUROS DE VIDA SURA	0	27.530.552	27.530.552	1.310.935	26.219.617	-	27.530.552	100	-
UNIVERSAL DE INDUSTR	0	83.715.621	83.715.621	136.611.736	-	(52.896.115)	83.715.621	100	-

Esta cuenta presenta una variación positiva de 28% por valor de \$276.646.944 con respecto al año anterior, que obedece a la causación por deterioro en la vigencia 2024 por valor de \$331.421.647 según edades de cartera, por otra parte, se presenta recuperación de cartera deteriorada por incapacidades de las EPS por \$ 54.774.703.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

No aplica

NOTA 9. INVENTARIOS

Los inventarios comparativos de la entidad a 31 de diciembre de 2024 -2023, tuvieron un decremento de 4% por valor de \$14.211.800.880, discriminados de la siguiente manera:

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.5	INVENTARIOS	375.726.359.939	389.938.160.819	(14.211.800.880)
1.5.05	Bienes producidos	56.453.518.390	45.771.122.761	10.682.395.629
1.5.10	Mercancías en existencia	28.007.173.346	23.015.625.612	4.991.547.734
1.5.12	Materias primas	186.256.093.006	202.661.995.015	(16.405.902.009)
1.5.14	Materiales y suministros	121.657.058.408	134.298.052.225	(12.640.993.817)
1.5.20	Productos en proceso	4.307.974.249	4.074.806.619	233.167.630
1.5.80	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	(20.955.457.460)	(19.883.441.413)	(1.072.016.047)
1.5.80.01	Deterioro: Bienes producidos	(1.710.377.686)	(998.800.828)	(711.576.858)
1.5.80.02	Deterioro: Mercancías en existencia	(300.552)	(300.552)	-
1.5.80.13	Deterioro: Materiales y suministros	(19.244.779.222)	(18.884.340.033)	(360.439.189)

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 1505 – Bienes producidos, presenta una variación positiva de \$10.682.395.629 la cual se debe principalmente a: incremento en productos bélicos por \$11.178.065.964 la cual se debe principalmente a incremento en stock de 40.380 unidades de detonador electrónico l-kon II 15 metros, de 820.153 kilogramos de emulin-L gasificable, de 616.182 unidades de munición indumil ojiva cal.7,65mm, de 77.988 unidades de pentofex 450gramos corriente y de 9.533 unidades de granada 40mm de practica fumígena; disminución en bienes producidos de stock de 6.502 unidades de manija palanca de recarga galil, de 4.368 unidades de reten cargador ace micro fundido, de 1.200 unidades de martillo ace pre mecanizado y de 133 unidades de bloque de gases micro. (ar-sar) clásico; disminución de productos metalúrgicos y micro fundición por \$173.418.582 la cual obedece principalmente a la disminución en stock de 55 unidades de labios para cuchara 13.75 ft, de 72 unidades de semibuje para cuchara y de 4 unidades de chumacera izquierda derecha mecanizada.

La cuenta 1510 – Mercancías en existencia, presenta una variación positiva de \$4.991.547.734, la cual se debe principalmente a la disminución en stock de 59.364 unidades de permiso pl. porte armas y de 778 unidades de permiso pl. tenencia de armas.

Por otra parte, productos bélicos y explosivos comprados, presenta una variación positiva de \$5.073.360.162 la cual obedece principalmente al incremento en stock de 2.249.838 unidades de detonador común No.8 famesa, de 804 unidades de pistola smith&wesson cal.9mm 9t 3p, de 51.150 metros de cordón detonante 40gramos importado, de 1 unidad de goniómetros multipropósitos y de 150 unidades de pistola baretta 92 fs cal.9mm 9t 2p.

Elementos de campaña, presenta una variación positiva de \$3.211.843 la cual obedece principalmente al incremento en stock de 152 unidades de estuche accesorios kit limpieza cal.12,16,20, de 59 unidades de estuche para juego cuchillo-machete y de 540 unidades de herraje juego cuchillo- machete.

Productos químicos, presenta una variación positiva de \$11.696.137 la cual se debe principalmente por la variación de la trm con la cual se adquirió el producto importado nitrocelulosa y al incremento en stock de 12 kilogramos de pigmento nylon verde-beige-gris.

La cuenta 1512 – Materias primas, presenta una variación negativa de \$16.405.902.009 la cual obedece principalmente a la disminución en stock de 2.796.235 kilogramos de nitrato de amonio ane-emulsion, de 2.560.586 kilogramos de nitrato de amonio esférico gran minería, de 27.595 kilogramos de pólvora para munición cal.5,56mm, de 5.000 unidades de cañón semielaborado ace 22 y de 225.350 kilogramos de trinitrotolueno.

La cuenta 1514 – Materiales y suministros, con una variación negativa de \$12.640.993.817, que corresponde a: materiales para la producción de bienes, disminución de que obedece principalmente a la disminución en stock de 805 unidades de cuerpo tejido exterior bomba de 500 libras, de 497 unidades de cuerpo acabado final bomba de 500 libras, de 7.468.523 unidades de proyectil cal.9mm terminado, de 388 unidades de cuerpo bomba pesado-marcado 500 libras y de 2.524 unidades de cañón fusil AR pavonado.

Materiales entregados a trabajadores, presenta una variación negativa de \$1.001.975.247 la cual se debe principalmente a la disminución en stock de 4.451 pares de botas de seguridad con punta de acero, de 5.641 overol enterizo, de 3.839 unidades de buso en algodón perchado con capota, de 4.485 unidades de cachucha para operarios y de 508 pares de botas guayo dieléctrica r.110-9. Envases presenta una variación negativa de \$133.619.219 la cual obedece principalmente a la disminución en stock de 7.699 unidades de conjunto caja plástica y de 6.268 kilogramos de adhesivo hotmelt a base de e.v.a.

Elementos y accesorios de telecomunicación, presenta una variación negativa de \$3.187.255 la cual obedece principalmente a la disminución en stock de 211 metros de cable aislado tipo thhn 250mcm y de 50 metros de cable industrial profineth siemens cat5.

Elementos y accesorios de energía, presenta una variación positiva de \$5.512.499 la cual obedece principalmente al incremento en stock de 240 metros de cable awg No.2, de 5 unidades de modulo comunicaciones d9 plc siemens 120, y de 30 unidades de varilla cooper well cobre 2,4metros 5/8”.

Repuestos nacionales, presenta una variación positiva de \$961.116.221 la cual obedece principalmente al incremento en stock de elementos para: mantenimiento maquinaria-equipo y mantenimiento redes eléctricas.

Elementos y accesorios de acueducto, presenta una variación positiva de \$36.657.003 la cual obedece principalmente al incremento en stock de 3.900 litros de regulador de ph alcalinizante 100, de 4.437 litros de hipoclorito de sodio, de 4.590 litros de floculante polimétrico aquafloc, de 1.400 kilogramos de precipitador de metales y de 100 litros de inhibidor corrosión tubería industrial.

Combustibles y lubricantes, presenta una variación positiva de \$180.536.764 la cual se debe principalmente al incremento en stock de 1.540 galones de aceite para tratamientos térmicos, de 250 galones de aceite lubricante-protector armamento, de 110 galones de refrigerante afiladora cnc walter, de 385 galones de aceite meropa 320 y de 275 galones de aceite shell tonna v220.

Otros materiales y suministros, presenta una variación positiva de \$1.119.263.071 la cual obedece principalmente al incremento en stock de elementos de: protección, dotación a trabajadores, seguridad industrial, mantenimiento industrial, elementos de calidad y papelería para producción.

La cuenta 1520 - Productos en proceso, productos bélicos y explosivos producidos, presenta una variación positiva de \$233.167.630 la cual corresponde principalmente a que al cierre del periodo quedaron en proceso productos semielaborados de: pistola córdova, munición cal.5,56mm y munición soltada.

La cuenta 1580 – Deterioro acumulado de inventarios, presenta incremento por valor de \$1.072.016.047, el cual obedece principalmente al reconocimiento del deterioro de productos terminados por su baja rotación y fechas de vencimiento, ubicados en almacenes comerciales y en fábricas según lo informado a fecha de cierre, así mismo, se realiza el reconocimiento del valor neto realizable en producto terminado.

9.1. Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS * 1505	MERCANCIAS EN EXISTENCIA 1510	MATERIAS PRIMAS 1512	MATERIALES Y SUMINISTROS * 1514	PRODUCTOS EN PROCESO 1520	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	45.771.122.761	23.015.625.612	202.661.995.015	134.298.052.225	4.074.806.619	409.821.602.232
+ ENTRADAS (DB):	496.477.502.920	20.084.952.906	361.916.243.746	195.778.216.571	229.414.402.604	1.303.671.318.747
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	496.413.520.154	20.084.952.906	361.907.051.671	195.681.791.621	229.414.402.604	1.303.671.318.747

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS * 1505	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA 1510	MATERIAS PRIMAS 1512	MATERIALES Y SUMINISTROS * 1514	PRODUCTOS EN PROCESO 1520	TOTAL
+ Precio neto (valor de la transacción)	496.413.520.154	20.084.952.906	361.907.051.671	195.681.791.621	229.414.402.604	1.303.501.718.956
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	63.982.766	-	9.192.075	96.424.950	-	169.599.791
* Entrada por aprovechamientos	63.982.766	-	9.192.075	96.424.950	-	169.599.791
Precio neto valor de la transacción	63.982.766	-	-	96.424.950	-	160.407.716
- SALIDAS (CR):	472.075.476.505	16.287.994.617	386.214.555.484	211.058.776.996	229.181.234.974	1.314.818.038.576
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	451.599.861.284	16.275.848.292	2.284.196.497	8.041.143.349	-	478.201.049.422
+ Valor final del inventario comercializado	451.599.861.284	16.275.848.292	2.284.196.497	8.041.143.349	-	478.201.049.422
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	57.257.380	25.563	-	8.383.454	-	65.666.397
+ Valor final del inventario distribuido	57.257.380	25.563	-	8.383.454	-	65.666.397
CONSUMO INSTITUCIONAL	91.215.020	3.892.103	59.639.080	5.886.308.433	-	6.041.054.636
+ Valor final del inventario consumido	91.215.020	3.892.103	59.639.080	5.886.308.433	-	6.041.054.636
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	20.293.129.001	8.076.536	383.542.433.271	196.811.928.068	229.181.234.974	829.836.801.850
+ Valor final del inventario transformado	20.293.129.001	8.076.536	383.542.433.271	196.811.928.068	229.181.234.974	829.836.801.850
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	34.013.820	152.123	328.286.636	311.013.692	-	673.466.271
+ Mermas	-	-	-	-	-	-
+ Pérdidas o sustracciones	-	-	-	-	-	-
+ Inventarios vencidos o dañados	34.013.820	152.123	328.286.636	311.013.692	-	673.466.271
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	70.173.149.176	26.812.583.901	178.363.683.277	119.017.491.800	4.307.974.249	398.674.882.403
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(13.719.630.786)	1.194.589.445	7.892.409.729	2.639.566.608	-	(1.993.065.004)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	-	800.522.896	1.017.425	-	-	801.540.321
- Salida por traslado de cuentas (CR)	471.774.550	3.373.276	-	3.291.591.035	-	3.766.738.861
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	4.964.277.242	397.439.825	7.891.392.304	8.544.338.335	-	21.797.447.706
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	18.212.133.478	-	-	2.613.180.692	-	20.825.314.170
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	56.453.518.390	28.007.173.346	186.256.093.006	121.657.058.408	4.307.974.249	396.681.817.399
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	1.710.377.686	300.552	-	19.244.779.222	-	20.955.457.460
Saldo inicial del Deterioro acumulado	998.800.828	300.552	-	18.884.340.033	-	19.883.441.413
+ Deterioro aplicado vigencia actual	711.576.858	-	-	1.940.368.857	-	2.651.945.715
- Reversión de deterioro	-	-	-	1.579.929.668	-	1.579.929.668

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS * 1505	MERCANCIAS EN EXISTENCIA 1510	MATERIAS PRIMAS 1512	MATERIALES Y SUMINISTROS * 1514	PRODUCTOS EN PROCESO 1520	TOTAL
acumulado vigencia actual						
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	54.743.140.704	28.006.872.794	186.256.093.006	102.412.279.186	4.307.974.249	375.726.359.939
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	3	-	-	16	-	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 77% 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.

En cuanto a la partida consumo institucional, corresponde principalmente a material empleado para las pruebas a los productos en especial munición para 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.

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 2024 se registraron bajas de materias primas y materiales y suministros, de acuerdo con las resoluciones de baja 080 y 309 /2024.

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. Representa el 25% del total del activo a 31 de diciembre de 2024, con saldo de \$384.612.976.755, tiene variación positiva de 13% por valor de \$44.290.293.738 con respecto al año anterior.

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	384.612.976.755	340.322.683.017	44.290.293.738
1.6.05	Terrenos	102.302.353.915	102.302.353.915	-
1.6.15	Construcciones en curso	7.581.409.683	14.095.208.799	(6.513.799.116)
1.6.20	Maquinaria, planta y equipo en montaje	9.221.029.547	3.583.224.133	5.637.805.414
1.6.35	Bienes muebles en bodega	5.946.966	-	5.946.966
1.6.36	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	7.536.457.160	3.077.697.887	4.458.759.273
1.6.37	Propiedades, planta y equipo no explotados	34.950.355.240	39.919.913.621	(4.969.558.381)
1.6.40	Edificaciones	166.595.417.880	149.046.052.168	17.549.365.712
1.6.45	Plantas de tratamiento	8.494.376.483	8.494.376.483	-
1.6.50	Líneas, cables y transmisión	11.298.714.264	9.892.339.549	1.406.374.715

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6.55	Maquinaria y equipo	260.233.996.414	234.239.464.806	25.994.531.608
1.6.60	Equipo médico y científico	31.188.347.161	27.136.596.768	4.051.750.393
1.6.65	Muebles y enseres	10.582.515.607	10.658.229.401	(75.713.794)
1.6.70	Equipo de comunicaciones	29.147.045.103	25.147.095.678	3.999.949.425
1.6.75	Equipo de transporte terrestre	15.162.110.233	15.508.516.873	(346.406.640)
1.6.80	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería.	1.102.396.775	1.127.446.368	(25.049.593)
1.6.81	Bienes de arte y cultura	480.342.208	-	480.342.208
1.6.85	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(294.173.115.407)	(286.809.110.955)	(7.364.004.452)
1.6.95	Deterioro acumulado de PPE (cr)	(17.096.722.477)	(17.096.722.477)	-
1.6.85.01	Depreciación: Edificaciones	(50.681.511.917)	(48.082.231.443)	(2.599.280.474)
1.6.85.02	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	(1.760.515.382)	(1.976.134.730)	215.619.348
1.6.85.03	Depreciación: Redes, líneas y cables	(7.820.380.776)	(7.654.952.225)	(165.428.551)
1.6.85.04	Depreciación: Maquinaria y equipo	(154.381.536.751)	(152.913.676.006)	(1.467.860.745)
1.6.85.05	Depreciación: Equipo médico y científico	(16.591.380.608)	(16.221.910.414)	(369.470.194)
1.6.85.06	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(6.140.699.791)	(5.792.007.654)	(348.692.137)
1.6.85.07	Depreciación: Equipo de comunicaciones	(16.692.062.645)	(15.031.937.596)	(1.660.125.049)
1.6.85.08	Depreciación: Equipo de transporte terrestre	(10.103.422.245)	(9.384.301.761)	(719.120.484)
1.6.85.09	Depreciación: Equipo de comedor	(374.366.203)	(235.691.262)	(138.674.941)
1.6.85.12	Depreciación: Bienes de arte y cultura	(69.521.485)	-	(69.521.485)
1.6.85.13	Depreciación: Bienes en Bodega	(142.636)	-	(142.636)
1.6.85.14	Depreciación: Bienes en mantenimiento	(2.880.189.083)	(2.945.217.556)	65.028.473
1.6.85.15	Depreciación: Bienes no explotados	(26.677.385.885)	(26.571.050.308)	(106.335.577)
1.6.95.05	Deterioro: Edificaciones	(17.096.722.477)	(17.096.722.477)	-

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

10.1. Propiedad Planta y Equipo Bienes Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO 1655	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC. 1670	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN 1675	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO 1660
SALDO INICIAL (01-ene-2024)	234.239.464.806	25.147.095.678	15.508.516.873	27.136.596.768
+ ENTRADAS (DB):	31.710.150.085	4.977.802.834	108.555.678	4.548.758.313
Adquisiciones en compras	31.710.150.085	4.977.802.834	108.555.678	4.548.758.313
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):	(993.455.387)	(627.633.868)	-	(42.955.384)
Disposiciones (enajenaciones)	-	-	-	-
Baja en cuentas	(993.455.387)	(627.633.868)	-	(42.955.384)
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)	264.956.159.504	29.497.264.644	15.617.072.551	31.642.399.697
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(4.722.163.090)	(350.219.541)	(454.962.318)	(454.052.536)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	59.594.233.905	3.751.981.145	-	2.407.401.246
- Salida por traslado de cuentas (CR)	(64.316.396.995)	(4.102.200.686)	(454.962.318)	(2.861.453.782)
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	-	-	-	-
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	-	-	-	-
= SALDO FINAL (31-dic-2024) (Subtotal + Cambios)	260.233.996.414	29.147.045.103	15.162.110.233	31.188.347.161
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	(154.381.536.751)	(16.692.062.645)	(10.103.422.245)	(16.591.380.608)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	(152.913.676.006)	(15.031.937.596)	(9.384.301.761)	(16.221.910.414)
+ Depreciación aplicada vigencia actual	(1.467.860.745)	(1.660.125.049)	(719.120.484)	(369.470.194)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO 1655	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC. 1670	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN 1675	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO 1660
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	-	-	-	-
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	-	-	-	-
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual ***	-	-	-	-
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	-	-	-	-
Saldo inicial del Deterioro acumulado	-	-	-	-
+ 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)	414.615.533.165	45.839.107.748	25.265.532.478	47.779.727.769
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	67,8	67,2	(66,6)	(53,2)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	-	-	-	-
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	-	-	1.546.286.373	133.214
+ En servicio	260.233.996.414	29.147.045.103	15.162.110.233	31.188.347.161
+ En montaje	9.221.029.547	-	-	-
+ No explotados	29.437.511.360	612.036.583	1.541.915.641	-
+ En mantenimiento	7.536.457.160	-	-	-
+ En bodega	1.576.234	-	4.370.732	133.214
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA 1665	BIENES DE ARTE Y CULTURA 1681	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA 1680	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene-2024)	10.658.229.401	-	1.127.446.368	313.817.349.894
+ ENTRADAS (DB):	347.468.256	480.342.208	-	42.173.077.374
Adquisiciones en compras	347.468.256	480.342.208	-	42.173.077.374

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA 1665	BIENES DE ARTE Y CULTURA 1681	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA 1680	TOTAL
Adquisiciones en permutas	-	-	-	-
Donaciones recibidas	-	-	-	-
Sustitución de componentes	-	-	-	-
Otras entradas de bienes muebles	-	-	-	-
- SALIDAS (CR):	28.402.628	-	418.900	1.692.866.167
Disposiciones (enajenaciones)	-	-	-	-
Baja en cuentas	28.402.628	-	418.900	1.692.866.167
Sustitución de componentes	-	-	-	-
Otras salidas de bienes muebles	-	-	-	-
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	10.977.295.029	480.342.208	1.127.027.468	354.297.561.101
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(394.779.422)	-	(24.630.693)	(6.400.807.600)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	1.093.719.336	-	-	66.847.335.632
- Salida por traslado de cuentas (CR)	1.488.498.758	-	24.630.693	73.248.143.232
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	-	-	-	-
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	-	-	-	-
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	10.582.515.607	480.342.208	1.102.396.775	347.896.753.501
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	6.140.699.791	69.521.485	374.366.203	(191.183.814.770)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	5.792.007.654	-	235.691.262	(187.524.126.861)
+ Depreciación aplicada vigencia actual	348.692.137	69.521.485	138.674.941	(3.659.687.909)
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	-	-	-	-
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	-	-	-	-
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual ***	-	-	-	-
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	-	-	-	-
Saldo inicial del Deterioro acumulado	-	-	-	-
+ Deterioro aplicado vigencia actual	-	-	-	-
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	-	-	-	-

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA 1665	BIENES DE ARTE Y CULTURA 1681	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA 1680	TOTAL
- 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)	4.441.815.816	410.820.723	728.030.572	539.080.568.271
- - - -	-	-	-	-
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	58	14,5	34	(55)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	-	-	-	-
- - - -	-	-	-	-
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	33.907.636	0	457.575	1.580.784.798
+ En servicio	10.582.515.607	480.342.208	1.102.396.775	347.896.753.501
+ En montaje	-	-	-	9.221.029.547
+ No explotados	33.907.636	-	457.575	31.625.828.795
+ En mantenimiento	-	-	-	7.536.457.160
+ En bodega	-	-	-	6.080.180

El detalle de los bienes muebles 10.1, se presenta a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6.20	Maquinaria, planta y equipo en montaje	9.221.029.547	3.583.224.133	5.637.805.414

La cuenta 1620 – Maquinaria y equipo en montaje, representa los activos que se encuentran en proceso de montaje en la Industria Militar. No se ha reconocido el ingreso porque se encuentra pendiente la recepción técnica, no se desgastan y no contribuyen a generar un ingreso. Presenta incremento de 157% por valor de \$ 5.637.805.414 con respecto al año anterior, de acuerdo a lo siguiente:

Para el mes de diciembre de 2024 con respecto a 2023 esta cuenta tuvo una variación por valor de \$5.637.805.414, de acuerdo a lo siguiente:

Finalización y liquidación de 4 proyectos de inversión por valor de \$3.583.224.133.

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
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

Durante el año 2024 se inició (1) un proyecto de inversión por valor de \$2.454.925.190.

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
230000078-0	30/11/2024	8994 DIS Y ADQ EQUIPOS TRENZ MECHA SEG	9.221.029.547

Se encuentra pendiente por terminar la instalación y montaje del siguiente proyecto:

Orden de inversión	Activo fijo	Capitalizado el	Denominación	Valor adquisición
600234	230000078	30.11.2024	8994 DIS Y ADQ EQUIPOS TRENZADORA MECHA SEG.	9.221.029.547

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6.35	Bienes muebles en bodega	5.946.966	-	5.946.966

Para el mes de diciembre 2024 esta cuenta generó variación positiva por valor de \$5.946.966 con respecto al año anterior, teniendo en cuenta que al finalizar el año 2024 ingresaron 5 activos fijos a la cuenta de Bienes muebles en Bodega

Activos fijos que fueron trasladados al servicio durante el año 2024:

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Val. adq.
50014170-0	28/10/2024	GABINETE DEFIBRILADOR	1.576.234
210000966-0	9/10/2024	NEVERA 93 LITROS	1.092.683
210000968-0	16/09/2024	NEVERA 93 LITROS	1.092.683
210000969-0	28/10/2024	NEVERA 93 LITROS	1.092.683
210000992-0	28/10/2024	NEVERA 93 LITROS	1.092.683

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6.36	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	7.536.457.160	3.077.697.887	4.458.759.273

Esta cuenta presentó para el mes de diciembre 2024 una variación negativa por valor de \$4.458.759.273 con respecto al año anterior, dicha variación fue generada por el traslado de bienes que se encontraban en mantenimiento preventivo y/o correctivo y luego de este proceso se reincorporaron al servicio.

Los activos en mantenimiento más representativos son los siguientes:

AF	Denominación del activo fijo	2024
40017742-0	MÁQUINA DE INSPECCIÓN LASER	4.157.758.158
40017726-0	MAQUINA MANDRINADORA HORIZONTAL MARCA: WMT CNC	897.400.000
40014821-0	PLANTA DE 1250 KVA CUMMINS MARCA: PRO ENERGY	675.556.818
40017744-0	INYECTORA CNC HASTA 350 G PSINYECTORA 2013350	302.066.931
40017642-0	PROYECTOR DE PERFILES MARCA: DORSEY MOD. 24PHD-M2E	296.277.647

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6.37	Propiedades, planta y equipo no explotados	34.950.355.240	39.919.913.621	(4.969.558.381)

Esta cuenta presentó para el mes de diciembre 2024 variación negativa de 12% por valor de \$4.969.558.381, con respecto al año anterior.

Esta variación se debe a traslados de activos fijos para reintegrarlos al servicio de producción, también se generaron bajas aprobadas con las siguientes resoluciones:

- Resolución de baja No. 080 del 14 de mayo 2024 por valor de \$461.191.252
- Resolución de baja No. 242 del 2 de septiembre 2024 por valor de \$ 2.907.007.723
- Resolución de baja No. 309 del 8 de noviembre 2024 por valor de 35.022.390

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

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	2024
40017641-0	1/11/2021	HORNO ELÉCTRICO DE INDUCCIÓN CAPACIDAD 270 KVA	1.692.255.006
40017748-0	21/12/2022	MAQUINA INYECTORA 300 TON	1.660.760.184
40017747-0	21/12/2022	MAQUINA INYECTORA 240 TON	1.205.303.359
40016417-0	09/05/2023	UNIDAD DE INSPECCIÓN MULTIDIRECC. POR PARTÍCULAS	1.166.200.000
40017763-0	01/11/2021	TORNO FRESADOR DOBLE HUSILLO DOOSAN	978.942.260
40017583-0	30/06/2023	CAMION MEZCLADOR KENWORK T 800 6X4 MOD 2011 N°	929.254.595
40016126-0	01/11/2021	MODULO DE PRODUCCION AUTOMATIZADA CZS	731.835.288
40016560-0	29/06/2023	UNIDAD DE BOMBEO DE EMULSION UBT N° 301 E.	722.065.026
40016191-0	01/11/2021	HORNO PARA SINTERIZADO DE MOLDES LISTED	657.060.333
40016198-0	01/11/2021	HORNO PARA CALENTAMIENTO DE MOLDES 1	610.599.894

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6.55	Maquinaria y equipo	260.233.996.414	234.239.464.806	25.994.531.608

Esta cuenta presentó para el mes de diciembre 2024 variación positiva de 11% por valor de \$25.994.531.608, con respecto al año anterior.

Esta variación se generó por el ingreso de activos fijos nuevos, por el reintegro de activos fijos desde las cuentas de mantenimiento y No explotados, genero un valor de variación positiva de \$25.994.531.608. Entre los activos fijos más representativos que ingresaron nuevos durante el año 2024 se encuentran los siguientes:

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
40016167-0	11/04/2024	TORNO FRESADOR HORIZONTAL EJE "Y" DOBLE HUSILLO	1.317.617.647
40016598-0	19/06/2024	INTERCAM CAL VERT ARE 1.5 M2 DIAM DN 300	1.300.000.000
40017352-0	11/07/2024	TANQUE EN ALUMINIO CAPACIDAD 17 m3	1.278.935.712
40016382-0	11/10/2024	MAQUINA BRUÑIDORA DE CAÑONES	1.104.000.000
40015683-0	15/08/2024	CENTRO DE MECANIZADO VERTICAL MEDIANO CON 4.º EJE	1.076.289.612
40015598-0	11/04/2024	CENTRO DE MECANIZADO CNC DE ALTAS REVOLUCIONES	796.900.000
40017353-0	11/07/2024	TANQUE EN ALUMINIO CAPACIDAD 3 m3	770.926.404
40017822-0	31/12/2024	FUSOR ROTATIVO PARA TNT	764.705.882
40015595-0	11/04/2024	TORNO HORIZONTAL CNC MARCA: PUMA MOD. DNT 2600	753.529.412
40016383-0	12/09/2024	TORNO CNC LUNETAS MOVIL	579.600.000
40016890-0	03/10/2024	SISTEMA DE CLIMATIZACIÓN DE ÁREAS PARA PESAJE	509.184.000
40015597-0	19/02/2024	TORNO HORIZONTAL CNC CON VOLTEO DE 200mm	499.831.933
40015596-0	19/02/2024	TORNO HORIZONTAL CNC CON VOLTEO DE 200mm	499.831.932
40015804-0	27/09/2024	MÁQUINA GRANALLADORA	482.500.000
40016287-0	25/04/2024	COMPRESOR INDUSTRIAL DE VELOCIDAD VARIABLE	480 169 130

Así mismo tuvo una variación negativa generada por el traslado de activos fijos a otras clases y cuentas contables de mantenimiento y no explotados, adicional las bajas realizadas durante el año 2024, con las siguientes resoluciones:

- Resolución de baja 080 del 14 de mayo 2024 por valor de \$2.409.756.715
- Resolución de baja 081 del 14 de mayo 2024 por valor de \$901.990
- Resolución de baja 118 del 20 de junio 2024 por valor de \$2.585.490
- Resolución de baja 242 del 2 de septiembre 2024 por valor de \$185.132.095
- Resolución de baja 309 del 8 de noviembre 2024 por valor de \$804.863.004

Estos son algunos de los activos dados de baja:

AF	Denominación del activo fijo	2024	Resolución
40013514	FILTRO CON FONDO CONICO 230 L. – ACERO INOX. 304	41.204.236	Resolución de baja 242
40013963	TRENZADORA DOBLE 5-6	72.961.483	Resolución de baja 242
40013478	EQUIPO DE CONCENT ACIDO SULFURICO	269.752.083	Resolución de baja 309
40013525	TANQUE DE ALMACENAMIENTO DE ACIDO NITRICO 98 % CA	92.205.991	Resolución de baja 309
40013994	ELECTROEROSIONADORA DE HILO No. 925694	488.368.193	Resolución de baja 080
40015212	TORNO DCONTROL NUMERICO CACCESOR. – CAVANCE	419.249.543	Resolución de baja 080
40000666	CAMARA FOTOGRAFICA CANNON PC1737	393.337	Resolución de baja 081
40000583	PULSADORES DE EMERGENCIA	102.354	Resolución de baja 081
190011348	CALIBRADOR DIGITAL 0-300 mm. MARCA: MITUTOYO	1.060.000	Resolución de baja 118
190012106	CALIBRADOR DIGITAL 0-150 mm MARCA: MITUTOYO	866.975	Resolución de baja 118

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.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6.60	Equipo médico y científico	31.188.347.161	27.136.596.768	4.051.750.393

La cuenta de equipo para laboratorio presenta para el mes de diciembre 2024 un saldo de \$31.188.347.161, con variación positiva de \$4.051.750.393 con respecto al año anterior. Esta variación corresponde a los siguientes movimientos realizados durante el año 2024:

Ingresaron activos fijos durante el año 2024 por valor de \$5.501.409.281 dentro de los que podemos observar los más representativos:

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
50014113-0	27/02/2024	ESPECTROMETRO DE EMISION OPTICA ICP	1.089.504.500
50010482-0	09/07/2024	CALORIMETRO DIFERENCIAL DE BARRIDO DSC	513.794.615
50006124-0	25/04/2024	PROYECTOR DE PERFILES	375.913.860
50014499-0	14/08/2024	B630 CALIBRATION SYSTEM	369.464.788

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor
50014502-0	14/08/2024	SISTEMA DE BLANCO OPTICO	284.595.988
50014500-0	14/08/2024	B472 PRECISION LIGHT SCREEN SYSTEM DUAL	258.886.835
50014264-0	09/07/2024	REÓMETRO	194.985.784
50014501-0	14/08/2024	B462 PRECISION LIGHT SCREEN SYSTEM DUAL	152.242.925
50014453-0	6/12/2024	REOMETRO RV	143.990.000
50014161-0	04/03/2024	Equipo Espectrofotómetro de mesa para la determina	140.479.500

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 y mantenimiento, adicionalmente la baja de activos fijos aprobada durante el año 2024 con las siguientes resoluciones:

Resolución de baja 118 del 20 de junio 2024 por valor de \$23.044

Resolución 242 del 2 de septiembre de 2024 por valor de \$4.326.879

Resolución 309 del 8 de noviembre de 2024 por valor de \$38.605.461

AF	Denominación del activo fijo	Valor
50006311-0	BOMBA DVACIO - CG818 DOSIVAC DV-95	3.060.382
50006314-0	SOPORTE UNIVERSAL P/ LABORATORIO	48.497
50006313-0	BOMBA DE QUEMADO LINEAL	14.272.903
50006330-0	PLANCHA DE CALENTAMIENTO MARCA SCHOTT DRAGONLAB	1.890.000
50006510-0	MEDIDOR ELECTRONICO RCL AUTOMATICO - - FLUKE PM 63	5.220.639
50006511-0	GENERADOR D SEÑALES - - AEMC INSTRUMENTS CA 950	941.335
50006512-0	PROGRAMADOR PIC - - - PROMATE -	16.280.584
50003805-0	CAMILLA EN MADERA DE 2 x 0.50 m;	5.761
50003809-0	CAMILLA EN MADERA	5.761
50006453-0	TERMOHIGROMETRO	1.218.000
50003804-0	CAMILLA EN MADERA	5.761
50003810-0	CAMILLA EN MADERA	5.761

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6.65	Muebles y enseres	10.582.515.607	10.658.229.401	(75.713.794)

Esta cuenta presenta para el mes de diciembre 2024 un saldo de \$10.582.515.607, con variación negativa con respecto al año anterior por valor de \$75.713.794. Esta variación corresponde a traslado de activos fijos desde otras clases o cuentas contables, así como las bajas aprobadas con las siguientes resoluciones:

- Resolución 081 del 14 de mayo 2024 por valor de \$14.770.515
- Resolución 118 del 20 de junio 2024 por valor de \$5.907.963
- Resolución 242 del 2 de septiembre 2024 por valor de \$3.659.060
- Resolución 309 del 8 de noviembre 2024 por valor de \$4.065.090

A continuación, podemos observar algunos de los activos dados de baja con estas resoluciones:

AF	Denominación del activo fijo	Valor	Resolución
70013202-0	SISTEMA INTEGRAL DE COCINA	3.998.174	Resolución de baja No. 081
70020773-0	LAVAMANOS PORTATIL ESTRUCTURA ACERO	2.437.000	Resolución de baja No. 309
70020758-0	LAVAMANOS PORTATIL ESTRUCTURA ACERO	1.169.600	Resolución de baja No. 081
70017395-0	CAMILLA RÍGIDA EN MADERA CON INMOVILIZADOR	363.126	Resolución de baja No. 118
70017179-0	ESCRITORIO TIPO SECRETARIA D/1.22X0.61X0.7	755.545	Resolución de baja No. 242
70015777-0	SILLA P/PUESTO DE TRABAJO REF: 934002	418.456	Resolución de baja No. 242

La variación positiva presentada en la cuenta, se generó debido al traslado de activos desde otras clases y cuentas contables, así mismo por el ingreso de elementos a la cuenta de muebles y enseres como:

AF	Denominación del activo fijo	Valor
70027691-0	LAVADORA INDUSTRIAL 50 A 100 KG	56.327.904
70027692-0	SECADORA INDUSTRIAL 50 A 100 KG	51.718.531
70020872-0	CONTENEDOR DE 20 pulgadas	28.478.360
70020810-0	MESA EN MADERA PARA JUNTAS DE 3,00x2,00m	11.900.000
70027788-0	AIRE ACONDICIONADO INVERTER 12000 BTU 110V	11.393.998
70023994-0	VENTILADOR ELÉCTRICO AXIAL 115VCA 60Hz 1HP 2.2AMP	10.382.750

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6.70	Equipo de comunicaciones	29.147.045.103	25.147.095.678	3.999.949.425

La cuenta de equipo de comunicación y cómputo presenta para el mes de diciembre 2024 saldo de \$29.147.045.103, con variación positiva por valor de \$3.999.949.425 con respecto al año anterior, que corresponde 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
80007265-0	29/10/2024	MICRODATACENTER	1.108.307.090
120002346-0	18/01/2024	RADIO PORTÁTIL MOTOROLA DGP8550EX	713.631.100
120002332-0	26/09/2024	CÁMARA VARIFOCAL TIPO BALA 4MP MARCA: HIKVISION	308.941.292
120002335-0	26/09/2024	DOMO PTZ PANORÁMICO 180° 4MP 42X MARCA: HIKVISION	170.775.840
120002342-0	26/09/2024	MONITOR VIDEO WALL 2x2 de 55" MARCA: HIKVISION	99.953.772
120002341-0	26/09/2024	GRABADOR TIPO NAS 24 BAHÍAS 3.3A 50-60 Hz	97.171.295
120002456-0	29/04/2024	TELEFONO APPLE IPHONE GAMA ALTA	90.348.698
120002342-0	26/09/2024	MONITOR VIDEO WALL 2x2 de 55" MARCA: HIKVISION	87.312.375

De igual manera, la cuenta presenta variación negativa generada por traslados y bajas de activos fijos aprobadas con las siguientes resoluciones:

- Resolución No. 081 del 14 de mayo 2024 por valor de \$595.989.675
- Resolución No. 118 del 20 de junio 2024 por valor de \$3.845.252
- Resolución No. 242 del 2 de septiembre 2024 por valor de \$5.078.472
- Resolución No. 309 del 8 de noviembre 2024 por valor de \$22.720.469

AF	Denominación del activo fijo	Valor	Resolución
80000602-0	SISTEMA VIDEO CONFERENCIA	437.733.931	Resolución de baja No. 081
80002183-0	FORTINET 50B	7.487.946	Resolución de baja No. 081
80004039-0	MARCA: EPSON MOD.FX-2190	1.337.976	Resolución de baja No. 118
80003850-0	UNIDAD CENTRAL DE PROCESO MARCA: DELL	1.168.438	Resolución de baja No. 118
120000566-0	RADIO MOTOROLA 749 No.THC-2360	1.759.720	Resolución de baja No. 242
120000577-0	PANASONIC - 2961 - - "	908.832	Resolución de baja No. 242
80003431-0	COMPUTADOR DELL PRECISION WST7400	16.507.505	Resolución de baja No. 309
120000614-0	RADIO MOTOROLA No.749 THC-6549	1.759.720	Resolución de baja No. 309

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.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6.75	Equipo de transporte terrestre	15.162.110.233	15.508.516.873	(346.406.640)

Esta cuenta presentó para el mes de diciembre 2024 un saldo de \$15.162.110.233, con variación negativa de \$346.406.640 en comparación con el año 2023, que corresponde a los siguientes movimientos:

Variación negativa por valor de \$515.301.955 corresponde a traslado de activos fijos desde otras clases y cuentas contables, esta cuenta contable no presentó bajas en todo el año 2024.

Por otra parte, presenta variación positiva por valor \$168.895.315 generada por traslados de activos fijos a otras cuentas contables y por el ingreso de los siguientes activos fijos:

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	Valor
60000416-0	20/12/2024	Bicicleta eléctrica	21.574.350
60000416-0	20/12/2024	Bicicleta eléctrica	35.957.250
60000416-0	20/12/2024	Bicicleta eléctrica	35.957.250
60000417-0	20/12/2024	Estación de carga	5.022.276
60000417-0	20/12/2024	Estación de carga	5.022.276
60000417-0	20/12/2024	Estación de carga	5.022.276

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6.80	Equipo de restaurante y cafetería	1.102.396.775	1.127.446.368	(25.049.593)

Esta cuenta presentó para el mes de diciembre 2024 un saldo de \$1.102.396.775, con variación negativa por valor de \$25.049.593 con respecto al año anterior.

Esta variación más significativa se generó por el traslado de activos fijos a otras clases y cuentas contables como no explotados, así mismo, por la baja del siguiente activo:

AF	Denominación del activo fijo	Valor	Resolución
210000740-0	HORNO MICROONDAS HACEB	418.900	Resolución de baja No. 081

Por otra parte, presentó variación positiva por valor de \$2.185.366, generada por traslado desde la cuenta 1635 en Bodega de los siguientes activos fijos:

AF	Denominación del activo fijo	Valor
210000990-0	NEVERA CAPACIDAD 93I COLOR GRIS MARCA: KALLEY	1.092.683
210000990-0	NEVERA CAPACIDAD 93I COLOR GRIS MARCA: KALLEY	1.092.683

La cuenta 1681 – Bienes de arte y cultura, representa el valor de las obras de arte, los bienes de culto, elementos de museo, elementos musicales, los libros y publicaciones de investigación y consulta de la Industria Militar y otros que son utilizados para decoración y prestación de servicios.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6.81	Bienes de arte y cultura	480.342.208	-	480.342.208

Esta cuenta presentó para el mes de diciembre 2024 un valor de \$480.342.208 por el ingreso de 36 activos fijos dentro de los que se pueden observar:

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	Valor
70027927-0	24/09/2024	PLATAFORMA ROBÓTICA MÓVIL ID 01-2021	436.773.550
70027943-0	24/05/2024	LANZADOR MÚLTIPLE DE GRANADAS MGL MK-1 (DUMMY)	7.609.063
70027898-0	4/09/2024	BOMBA IMC XUÉ DE 1.000 lb (DUMMY)	3.626.000
70027828-0	30/05/2024	RÉPLICA PREMIO IBEROAMERICANO DE LA CALIDAD 2022	3.589.557
70027896-0	4/09/2024	BOMBA IMC XUÉ DE 500 lb PRÁCTICA (DUMMY)	2.970.000
70027892-0	4/09/2024	BOMBA IMC XUÉ DE 125 lb (DUMMY)	1.881.141
70027893-0	4/09/2024	BOMBA IMC XUÉ DE 250 lb (DUMMY)	1.858.651
70027925-0	23/05/2024	BOMBA IMC XUE DE 500 lb PG (DUMMY)	1.954.403
70027911-0	23/05/2024	BOMBA IMC XUE DE 500 lb PG (DUMMY)	712.872
70027919-0	23/05/2024	GRANADA IMC 40mm H.E. (DUMMY)	29.594

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.

El detalle se encuentra discriminado de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6.85.01	Depreciación: Edificaciones	(50.681.511.917)	(48.082.231.443)	2.599.280.474
1.6.85.02	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	(1.760.515.382)	(1.976.134.730)	(215.619.348)
1.6.85.03	Depreciación: Redes, líneas y cables	(7.820.380.776)	(7.654.952.225)	165.428.551
1.6.85.04	Depreciación: Maquinaria y equipo	(154.381.536.751)	(152.913.676.006)	1.467.860.745
1.6.85.05	Depreciación: Equipo médico y científico	(16.591.380.608)	(16.221.910.414)	369.470.194
1.6.85.06	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(6.140.699.791)	(5.792.007.654)	348.692.137
1.6.85.07	Depreciación: Equipo de comunicaciones	(16.692.062.645)	(15.031.937.596)	1.660.125.049
1.6.85.08	Depreciación: Equipo de transporte terrestre	(10.103.422.245)	(9.384.301.761)	719.120.484
1.6.85.09	Depreciación: Equipo de comedor	(374.366.203)	(235.691.262)	138.674.941
1.6.85.12	Depreciación: Bienes de arte y cultura	(69.521.485)	-	69.521.485
1.6.85.13	Depreciación: Bienes en Bodega	(142.636)	-	142.636
1.6.85.14	Depreciación: Bienes en mantenimiento	(2.880.189.083)	(2.945.217.556)	65.028.473
1.6.85.15	Depreciación: Bienes no explotados	(26.677.385.885)	(26.571.050.308)	106.335.577

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 2024.

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6.95	Deterioro acumulado de PPE (cr)	(17.096.722.477)	(17.096.722.477)	-

Para el mes de diciembre 2024 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. No presenta variación durante el año 2024.

10.2. Propiedad Planta y Equipo Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS 1605	EDIFICACIONES 1640	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES 1645	REDES, LÍNEAS Y CABLES 1650	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	102.302.353.915	149.046.052.168	8.494.376.483	9.892.339.549	269.735.122.115
+ ENTRADAS (DB):	-	18.637.080.804	-	-	18.637.080.804
Adquisiciones en compras	-	13.429.426.531	-	-	13.429.426.531
Adquisiciones en permutas	-	-	-	-	-
Donaciones recibidas	-	-	-	-	-
Sustitución de componentes	-	-	-	-	-
Otras entradas de bienes inmuebles	-	5.207.654.273	-	-	5.207.654.273
* Mejoramiento de edificaciones	-	5.207.654.273	-	-	5.207.654.273
* Especificar tipo de transacción 2	-	-	-	-	-
* Especificar tipo de transacción ...n	-	-	-	-	-
- SALIDAS (CR):	-	-	-	-	-
Disposiciones (enajenaciones)	-	-	-	-	-
Baja en cuentas	-	-	-	-	-
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)	102.302.353.915	167.683.132.972	8.494.376.483	9.892.339.549	288.372.202.919

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		TERRENOS 1605	EDIFICACIONES 1640	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES 1645	REDES, LÍNEAS Y CABLES 1650	TOTAL
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR		-	(1.087.715.092)	-	1.406.374.715	318.659.623
+	Entrada por traslado de cuentas (DB)	-	377.275.680	-	1.406.374.715	1.783.650.395
-	Salida por traslado de cuentas (CR)	-	1.464.990.772	-	-	1.464.990.772
+	Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	-	-	-	-	-
-	Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	-	-	-	-	-
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)		102.302.353.915	166.595.417.880	8.494.376.483	11.298.714.264	288.690.862.542
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)		-	42.452.203.946	1.760.515.382	7.820.380.776	52.033.100.104
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-	40.507.256.875	1.976.134.730	7.654.952.225	50.138.343.830
+	Depreciación aplicada vigencia actual	-	1.944.947.071	(215.619.348)	165.428.551	1.894.756.274
+	Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	-	-	-	-	-
-	Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	-	-	-	-	-
-	Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual ***	-	-	-	-	-
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)		-	17.096.722.477	-	-	17.096.722.477
	Saldo inicial del Deterioro acumulado	-	17.096.722.477	-	-	17.096.722.477
+	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)		102.302.353.915	107.046.491.457	6.733.861.101	3.478.333.488	219.561.039.961
						-
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)		0	25	21	69	18
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)		0	10	0	0	6
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES						
USO O DESTINACIÓN		-	-	-	-	-
+	En servicio	102.302.353.915	166.595.417.880	8.494.376.483	11.298.714.264	288.690.862.542
+	En concesión	-	-	-	-	-
+	No explotados	-	-	-	-	-

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS 1605	EDIFICACIONES 1640	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES 1645	REDES, LÍNEAS Y CABLES 1650	TOTAL
+ En mantenimiento	-	-	-	-	-
+ 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)	-	-	-	-	-

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.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6.05	Terrenos	102.302.353.915	102.302.353.915	-

Esta cuenta no ha presentado variaciones durante el último año. El saldo corresponde a los siguientes terrenos:

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6.40	Edificaciones	166.595.417.880	149.046.052.168	17.549.365.712

Esta variación corresponde al ingreso y mejoramiento de activos fijos por medio de los proyectos de inversión, de la siguiente manera:

Proyecto de inversión No. 10583 Interventoría construcción taller trenzado y cordón detonante y el proyecto de inversión 10582 Obra civil construcción taller trenzado y cordón detonante se finalizó y la obra civil se entregó para el mes de diciembre y se traslada a cuenta 1640 en los siguientes activos:

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	2024
30000487-0	31/12/2024	TALLER CORDON DETONANTE	7.080.069.235
30000488-0	31/12/2024	TALLER MECHA DE SEGURIDAD	6.349.357.296

Proyecto de inversión No. 12351 Estudios y diseños obra civil club Melgar, este proyecto tenía como propósito el mejoramiento de las instalaciones del Club de Melgar de la Industria Militar, el valor de esta obra fue de \$2.926.382.412 y se cargó como mayor valor al activo fijo 20000063-0

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	2024
20000063-0	15/06/1989	INSTALACIONES CENTRO VACACIONAL MELGAR	5.287.292.294

Proyecto de inversión No. 12411 Obra civil adecuación y modernización casino FAGECOR y el proyecto 600183 Interventoría Obra civil adecuación y modernización casino FAGECOR, estos proyectos tenían como propósito el mejoramiento de las instalaciones del casino de la Fábrica José María Córdova, el valor de esta obra fue de \$2.926.382.412 y se cargó al activo fijo 30000489 -0

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	2024
30000489-0	31/12/2024	CASINO FAGECOR	2.926.382.412

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6.45	Plantas de tratamiento	8.494.376.483	8.494.376.483	-

Esta cuenta no generó variación entre los años 2024 y 2023

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6.50	Líneas, cables y transmisión	11.298.714.264	9.892.339.549	1.406.374.715

Esta cuenta generó variación positiva por valor de \$1.549.617.600 ocasionado por el traslado de 25 activos fijos desde la cuenta 1655 maquinaria y equipo, estos son algunos de los activos fijos trasladados:

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	2024
140000123-0	06/09/2024	RED NEUMÁTICA PLANTA DE PRODUCTOS MILITARES	61.984.704
140000129-0	06/09/2024	RED NEUMÁTICA PLANTA DE MAQUINADO Y PRENSAS	61.984.704
140000134-0	06/09/2024	RED NEUMÁTICA PLANTA DE MICROFUNDICIÓN	61.984.704
140000142-0	06/09/2024	RED NEUMÁTICA TALLER DE TRATAMIENTO SUPERFICIALES	61.984.704
140000146-0	06/09/2024	RED NEUMÁTICA CENTRO DE INNOVACIÓN	61.984.704
140000147-0	06/09/2024	RED NEUMÁTICA PLANTA DE MANTENIMIENTO INDUSTRIAL	61.984.704

10.3. Construcciones en curso

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

CONCEPTOS	SALDO 2024	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
CONSTRUCCIONES EN CURSO	7.581.409.683	-	7.581.409.683
Edificaciones	7.581.409.683	-	7.581.409.683

Esta variación se debe a la finalización del proyecto de la obra de construcción del taller trenzado y cordón detonante:

Proyecto de inversión No. 10583 - Interventoría construcción taller trenzado y cordón detonante y el proyecto de inversión 10582 - Obra civil construcción taller trenzado y cordón detonante se finalizó y la obra civil se entregó para el mes de diciembre:

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	2024
30000487-0	31/12/2024	TALLER CORDON DETONANTE	7.080.069.235
30000488-0	31/12/2024	TALLER MECHA DE SEGURIDAD	6.349.357.296

Durante el año 2024 se llevaron a cabo 3 proyectos de inversión los cuales iniciaron y finalizaron en el mismo año:

Proyecto de inversión No. 12351 Estudios y diseños obra civil club Melgar, este proyecto tenía como propósito el mejoramiento de las instalaciones del Club de Melgar de la Industria Militar, el valor de esta obra fue de \$2.926.382.412 y se cargó como mayor valor al activo fijo 20000063-0

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	2024
20000063-0	15/06/1989	INSTALACIONES CENTRO VACACIONAL MELGAR	5.287.292.294

Proyecto de inversión No. 12411 Obra civil adecuación y modernización casino FAGECOR y el proyecto 600183 Interventoría Obra civil adecuación y modernización casino FAGECOR, estos proyectos tenían como propósito el mejoramiento de las instalaciones del casino de la Fábrica José María Córdova, el valor de esta obra fue de \$2.926.382.412 y se cargó al activo fijo 30000489 -0

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	2024
30000489-0	31/12/2024	CASINO FAGECOR	2.926.382.412

Proyecto de inversión 12414 Interventoría y obra civil adecuación y modernización casino FASAB, este proyecto tenía como propósito el mejoramiento de las instalaciones del casino de la Fábrica Santa Bárbara de Sogamoso, el valor de esta obra fue de \$187.185.168 y se cargó al activo fijo 30000483 -0

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	2024
30000483-0	30.09.1982	CAFETERÍA FASAB	541.390.088

Continúan en proceso de construcción 16 proyectos de inversión de años anteriores, actualmente están por valor de \$7.581.409.683.

Activo fijo	Sub número	Capitalizado el	Denominación	2024
200000107	0	31/03/2023	11065 CONSULT EST TEC CONST PLANTA PILOT	100.734.690
200000124	0	4/09/2024	12654-12655 OB CIV INT G.ELECTROGENO FEX	1.353.266
200000104	0	31/05/2024	10872 INTERV CONST POZO PROFUNDO FAGECOR	140.272.440
200000123	0	31/07/2024	12368 CONSULTORIA PLANTAS TTO FASAB	253.958.841
200000126	0	31/12/2024	13136 REM ADE LOCAT DOTAC MOB COMEDOR OC	850.000.000
200000105	0	30/04/2024	10871 OBRA CONST POZO PROFUNDO FAGECOR	1.311.593.908
200000044	0	11/12/2018	7606/ESTU. HIDROGEOLOGICO DE PROSPECCIÓN	13.887.000
200000063	0	31/12/2020	8582/EST DEMOLICIÓN Y CONST POLVORIN 13	387.767.482
200000083	0	29/12/2022	9437//EVAL. ESTR. DIS Y VESTIDOR FAGECOR	169.908.200
200000092	0	31/01/2023	10190 REPAR Y ADEC PATIO MANIOBRAS	3.577.730.296

Activo fijo	Sub número	Capitalizado el	Denominación	2024
200000093	0	30/06/2022	10207 INTERV OBRA CIVIL REC ADEC PATIO	255.414.221
200000094	0	30/12/2022	9971 EST Y DIS TALLERES CARGU Y MUNICIÓN	137.725.561
200000110	0	31/08/2022	11090-11091 CONST TALL CARGUE Y MUNICIÓN	45.486.094
200000111	0	31/05/2023	11220-11221 OBRA CIVIL CONST CAMPO PRUEB	1.901.687
200000114	0	30/11/2022	9761 EST TECN CONST TALL SECADO PENTRITA	90.346.576
200000116	0	31/12/2022	10020 EST CONST ESTRUC PROY ESPEC FEXAR	243.329.421

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

CONCEPTOS	SALDO 2024	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE
CONSTRUCCIONES EN CURSO	7.581.409.683	-	7.581.409.683	
7606 / ESTU. HIDROGEOLOGICO DE PROSPECCIÓN	13.887.000	-	13.887.000	100%
8582/EST DEMOLICIÓN Y CONST POLVORIN 13	387.767.482	-	387.767.482	100%
9437//EVAL. ESTR. DIS Y VESTIDOR FAGECOR	169.908.200	-	169.908.200	100%
10190 REPAR Y ADEC PATIO MANIOBRAS	3.577.730.296	-	3.577.730.296	100%
10207 INTERV OBRA CIVIL REC ADEC PATIO	255.414.221	-	255.414.221	100%
9971 EST Y DIS TALLERES CARGU Y MUNICIÓN	137.725.561	-	137.725.561	100%
10872 INTERV CONST POZO PROFUNDO FAGECOR	140.272.440	-	140.272.440	100%
10871 OBRA CONST POZO PROFUNDO FAGECOR	1.311.593.908	-	1.311.593.908	100%
11065 CONSULT EST TEC CONST PLANTA PILOT	100.734.690	-	100.734.690	100%
11090-11091 CONST TALL CARGUE Y MUNICIÓN	45.486.094	-	45.486.094	0%
11220-11221 OBRA CIVIL CONST CAMPO PRUEB	1.901.687	-	1.901.687	4%
9761 EST TECN CONST TALL SECADO PENTRITA	90.346.576	-	90.346.576	100%
10020 EST CONST ESTRUC PROY ESPEC FEXAR	243.329.421	-	243.329.421	100%
12368 CONSULTORIA PLANTAS TTO FASAB	253.958.841	-	253.958.841	100%
12654-12655 OB CIV INT G.ELECTROGENO FEX	1.353.266	-	1.353.266	0%
13136 REM ADE LOCAT DOTAC MOB COMEDOR OC	850.000.000	-	850.000.000	0%

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

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
	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

10.5. Revelaciones adicionales

Durante el año 2024, se realizaron los comités y se realizaron las respectivas bajas con las siguientes resoluciones:

- Resolución de baja No. 080 del 14 de mayo 2024
- Resolución de baja No. 081 del 14 de mayo 2024
- Resolución de baja No. 118 del 20 de junio 2024
- Resolución de baja No. 242 del 2 de septiembre 2024
- Resolución de baja No. 309 del 8 de noviembre 2024

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

No Aplica

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No Aplica

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	756.091.962	1.323.397.095	-567.305.133
Propiedades de inversión	756.091.962	1.323.397.095	-567.305.133
Terrenos	756.091.962	756.091.962	-
Edificaciones	-	567.305.133	-567.305.133

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 2024, presenta variación en la cuenta de edificaciones por el traslado hacia la subcuenta 163703 - Edificaciones de las siguientes propiedades:

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	2024	2023
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
TOTAL			-	567.305.133

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

AF	Capitalizado	Denominación del activo fijo	2024	2023
20000151-0	13/12/2006	TERRENO CALLE 34S No.91C21 RIVERAS DE OCCIDENTE	40.038.305	40.038.305
20000152-0	29/03/2003	LOTES B CAJICA	39.763.128	39.763.128
20000153-0	30/06/1997	TERRENO LOTE URBANIZACION LAS MERCEDES	129.986.454	129.986.454
20000154-0	31/12/1967	TERRENO GAMBOA BUENAVENTURA	255.862.579	255.862.579
20000155-0	13/12/2006	TERRENO LOTE No. 24 SANTANDER DE QUILINCHAO	45.860.491	45.860.491
20000156-0	30/09/1999	TERRENO LOTE No. 23 HACIENDA LA OVEJERA	204.817.877	204.817.877
20000157-0	31/10/2017	LOTES C CAJICA	39.763.128	39.763.128
TOTAL			756.091.962	756.091.962

Depreciación

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

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

Generalidades

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	ACTIVOS INTANGIBLES	6.429.362.184	6.940.219.164	(510.856.980)
1.9.70	Activos intangibles	26.514.085.227	24.969.635.396	1.544.449.831
1.9.75	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(20.084.723.043)	(18.029.416.232)	(2.055.306.811)

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	24.969.635.396	24.969.635.396
+ ENTRADAS (DB):	1.544.449.831	1.544.449.831
Adquisiciones en compras	1.544.449.831	1.544.449.831
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	26.514.085.227	26.514.085.227
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	26.514.085.227	26.514.085.227
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	20.084.723.043	20.084.723.043
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	18.029.416.232	18.029.416.232
+ Amortización aplicada vigencia actual	2.055.306.811	2.055.306.811
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	6.429.362.184	6.429.362.184
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	75,8	75,8
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	-	-
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL		
+ Vida útil definida	-	-

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 por valor de \$1.544.449.831 correspondiente a las adquisiciones de software realizadas en el año 2024.

Durante la vigencia 2024, la cuenta programas de cómputo presenta variación que obedece al ingreso de 26 activos relacionados a continuación, se pueden observar los activos más significativos:

AF	Fecha de capitalización	Denominación de activo fijo	Valor
90002209-0	12/12/2024	MICROSOFT EXCHANGE SERVER USER CAL	858.585.000
90002205-0	24/01/2024	LICENCIA MAESTRA TRBONET RADIOS MOTOROLA	98.341.980
90002217-0	02/10/2024	SOFTWARE STAR e	82.908.728
90002241-0	26/09/2024	LICENCIA ANALITICA SEGURIDAD INDUSTRIAL	74.052.720
90002204-0	26/09/2024	LICENCIA VIDEOWALL	24.483.708
90002200-0	26/09/2024	LICENCIA BASE VIDEO	24.028.476
90002215-0	30/09/2024	SOFTWARE SPECTRAMAGIC NX PRO	21.003.500
90002218-0	02/10/2024	SW-OPCIÓN BIBLIOTECA DE REFERENCIAS	18.515.805
90002219-0	02/10/2024	SOFTWARE OPCIÓN CONTROL DE CALIDAD	17.579.394

La cuenta 1975 – Representa el valor acumulado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, las cuales se estiman teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y el deterioro acumulado.

CUENTA	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
19.75	Amortización acumulada	(20.084.723.043)	(18.029.416.232)	(2.055.306.811)

14.2. Revelaciones adicionales

Amortización

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la Industria Militar espera 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.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CUENTA	CONCEPTO	2.024	2.023	VARIACIÓN
	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	333.940.534.172	229.953.954.595	103.986.579.577
1.9.05	Bienes y servicios pagados por anticipado	2.895.241.901	29.301.526.831	(26.406.284.930)
1.9.06	Avances y anticipos entregados	42.209.667.497	4.104.887.140	38.104.780.357
1.9.07	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	62.077.689.415	18.534.970.052	43.542.719.363
1.9.08	Recursos entregados en administración	215.536.598.955	171.272.590.602	44.264.008.353
1.9.09	Depósitos entregados en garantía	29.270.340	29.270.340	-
1.9.85	Activos por impuestos diferidos	6.079.250.203	6.710.709.630	631.459.427
1.9.86	Activos diferidos	5.112.815.861	-	5.112.815.861

Generalidades

La cuenta 1905 - Bienes y Servicios pagados por anticipado, presenta una variación negativa de 90% por valor de \$ 26.406.284.930, la cual obedece principalmente al cumplimiento de la normativa CGN en cuanto al manejo de seguros a partir del año 2024 se registran como activos diferidos con cobertura mayor a 12 meses en la cuenta 1986. El saldo representa los bienes y servicios pagados por anticipados pendientes de amortizar según ejecución contractual.

La cuenta 1906 - Avances y anticipos entregados, presenta variación positiva de 928% por valor de \$38.104.780.357, que corresponde entre otros, al anticipo realizado al Tribunal de Arbitramento del proceso Orica por valor de \$ 1.103.066.963; así mismo, contempla el anticipo del convenio Indumil - ETB por valor de \$40.069.000.000 para el proyecto de transformación digital.

La cuenta 1907 – Derechos de compensación por impuestos y contribuciones, registra autorretención de bienes y servicios, presenta variación positiva de 235% por valor de \$43.542.719.363, 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 Chiriquaná, Sibaté, Sogamoso, La Jagua, Valledupar, Soacha, entre otros.

La cuenta 1908 – Recursos entregados en administración, presenta variación positiva de 26% por valor de \$ 44.264.008.353, que corresponde a los recursos constituidos en encargo fiduciario del

fondo de armas y fondo creado en 2024 con destinación proyecto Fortaleza y saldo de \$42.713.003.931; se incluyen los aportes al mismo, la valoración e intereses reconocidos a la fecha.

La cuenta 1909 – Depósitos entregados en garantía, sin variación durante la vigencia, el saldo corresponde al depósito efectuado por porte y permiso de armas para uso de la Oficina de seguridad de Indumil, 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, 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 revertan 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 2024, que aplicara para el año que corresponde al 35% y se reconocen las diferencias temporarias que se presentan con respecto al impuesto de renta de la vigencia, provisión de cartera, propiedades planta y equipo y provisiones.

La cuenta 1986 - activos diferidos, comprende 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 y tienen vigencia mayor a un año por valor de \$ 5.112.815.861.

16.1. Desglose subcuentas otros

CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS -	12.070.172.556	29.270.340	12.099.442.896	9.686.877.778	29.270.340	9.716.148.118	(511.947.123)

CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
SUBCUENTAS OTROS							
Otros bienes y servicios pagados por anticipado	2.895.241.901	-	2.895.241.901	-	-	-	2.892.241.901
1905900200 -Otros bienes y servicios pagados por anticipado	2.895.241.901	-	2.895.241.901	-	-	-	2.892.241.901
Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	9.174.930.655	-	9.174.930.655	9.686.877.778	-	9.686.877.778	(511.947.123)
1907900300 - Beneficio Tributario IVA	9.174.930.655	-	9.174.930.655	9.686.877.778	-	9.686.877.778	(511.947.123)
Otros depósitos entregados	-	29.270.340	29.270.340	-	29.270.340	29.270.340	-
1909900000 - Otros depósitos entregados	-	29.270.340	29.270.340	-	29.270.340	29.270.340	-

La cuenta 190590 – Otros bienes y servicios pagados por anticipado, el saldo representa los bienes y servicios pagados por anticipados pendientes de amortizar según ejecución contractual.

La cuenta 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 2024 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 2024 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

17.1. Financiero

No aplica

17.2. Operativo

17.2.1. Arrendador

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.

17.1.1. Arrendatario

Se toman en arriendo instalaciones para el desarrollo de actividades de operación donde se encuentran ubicados los almacenes comerciales, 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 2024 se detallan a continuación:

21.1. Revelaciones

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 de 9% con relación al año anterior:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	CUENTAS POR PAGAR			
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	17.161.510.870	18.765.677.938	(1.604.167.068)
2.4.06	Adquisición de bienes y servicios del exterior	1.471.816.995	19.093.433.864	(17.621.616.869)
2.4.07	Recursos a favor de terceros	19.325.128.379	23.664.740.826	(4.339.612.447)
2.4.24	Descuentos de nómina	106.150.238	83.205.708	22.944.530
2.4.36	Retención en La Fuente E Impuesto De Tim	7.090.438.464	8.282.604.312	(1.192.165.848)
2.4.40	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	65.362.058.204	38.537.233.759	26.824.824.445

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4.45	Impuesto Al Valor Agregado – Iva	17.306.465.747	15.038.942.557	2.267.523.190
2.4.90	Otras cuentas por pagar	29.510.608.530	50.126.908.290	(20.616.299.760)

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	17.161.510.870	18.765.677.938	1.604.167.068

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			17.161.510.870				-
Bienes y servicios			17.161.510.870				-
Nacionales	PN	3	147.511.666				-
Nacionales	PJ	92	17.013.999.204				-

Está conformada por la causación de facturas pendientes de giro y en menor cuantía por la recepción de materias primas que se encuentran pendientes del recibo de facturas. Con un saldo del \$17.161.510.870, presenta una variación con relación al año anterior de \$1.604.167.068 millones, equivalente al 9%.

Se detallan de la siguiente forma:

COD	Cuenta	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023	Variación	%
24010100	BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	899.601.302	6.541.655.299	(5.642.053.997)	(86)
24010101	CAUSACIONES RECONOCIDAS	1.694.213.204	0	1.694.213.204	100
24010115	OTROS SERVICIOS	9.957.936.788	8.237.156.969	1.720.779.819	21
24010190	FACTURAS POR RECIBIR EM/RF	4.609.759.576	3.986.865.670	622.893.906	16
	TOTAL	17.161.510.870	18.765.677.938	(1.818.921.068)	(9)

A continuación, se relacionan los proveedores más representativos:

TERCERO	DETALLE	VALOR EN LIBROS	%
	Bienes y servicios		
ORICA COLOMBIA S.A	Kit detonadores no eléctricos , Materias primas p/emulsión	3.238.042.602	19
COMANDO DECIMA TERCERA BR.	Escoltas Militares SNY/02.993.479/02.996.787	1.936.556.319	11
INSTITUTO CASAS FISCALES	Recaudo Participaciones Diciembre de 2024	1.536.123.609	9
TRANSPORTES BENAVIDES	PED 45-13460 Transporte de carga	1.102.913.669	7
ALIANZA FIDUCIARIA	Recaudo Participaciones Diciembre de 2024	1.033.691.909	6
CENTRAL ADMIN Y CONTABLE	Escoltas Militares SNY/02.993.479/02.996.787	882.544.000	5
DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUA	Tributos Aduaneros Contratos 2-123/24, 3-046/24, 3-174/24	790.660.000	5
SECRETARIA DE HACIENDA BGTA	CIERRE ICA 6BM 2024 BOGOTA	509.353.031	3
SOCIEDAD HOTELERA TEQUENDAMA	PED 45-14296/22879 Suministro alimentación para empleados	508.725.528	3
CI WARRIORS COMPANY S.A.S	PED 45-14074/75/78 Suministro uniformes y calzado al personal	474.212.178	3
CENTRAL ADMIN Y CONTABLE	Escoltas Militares SNY/02.993.479/02.996.787	446.082.000	3
MAGNUM EVENTOD SAS	PED 45-15071 servicio operación logístico p/producción eventos	390.454.304	2
COMANDO GENERAL FUERZAS MIL.	Recaudo Participaciones Diciembre de 2024	319.000.770	2
VARIOS	Menores cuantías	3.993.150.951	22
TOTAL		17.161.510.870	100

21.1.2. No aplica

21.1.3. No aplica

21.1.4. Adquisición de bienes y servicios del exterior

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4.06	Adquisición de bienes y servicios del exterior	1.471.816.995	19.093.433.864	17.621.616.869

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD AD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR				1.471.816.995			0
Bienes y servicios			1.471.816.995			Bienes y servicios	
Extranjeros	PJ	9	1.471.816.995			Extranjeros	PJ

Son las obligaciones adquiridas por la Industria Militar con diferentes terceros del exterior. Esta cuenta presenta variación negativa de 92% con respecto al año 2023 por valor de \$ 17.621.616.869. El saldo más representativo durante este periodo corresponde a D Y M HOLDING COMPANY, INC (D&M), por valor de \$ 1.471.816.995 ped. 47-467.

21.1.5. Recursos a favor de terceros

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4.07	Recursos a favor de terceros	19.325.128.379	23.664.740.826	4.339.612.447

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			19.325.128.379				-
Recaudos por clasificar			742.517.281		-	-	-
Nacionales	P N		742.517.281		-	-	-
Otros recursos a favor de terceros			18.582.611.098		-	-	-
Nacionales	P J	3	18.582.611.098		-	-	-

Con respecto al año anterior esta cuenta refleja una variación negativa de 18%, por concepto de obligaciones adquiridas por la Industria Militar con terceros, siendo el valor más representativo, la liquidación para el pago del impuesto social del mes de diciembre por \$17.617.446.644, cuantía que será cancelada al ADRES el mes siguiente, así como la participación en ventas para los Batallones del Ejército Nacional.

21.1.6. No aplica

21.1.7. Descuentos de nómina

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4.24	Descuentos de nómina	106.150.238	83.205.708	22.944.530

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			106.150.238			-	
Aportes a fondos pensionales			39.620.642			-	
Nacionales	PJ	5	39.620.642			-	
Aportes a seguridad social en salud			66.062.838			-	
Nacionales	PJ	10	66.062.838			-	
Otros descuentos de nómina			466.758			-	
Nacionales	PJ	1	466.758			-	

Estas cuentas por pagar a los fondos pensionales y EPS con respecto al año anterior tuvieron una variación positiva del 28% que corresponde al anticipo de salud y pensión que se descontó en la nómina de diciembre a los funcionarios que iniciaban el periodo de vacaciones y se paga en las planillas del mes de enero 2025, adicionalmente a la causación del descuento de salud la nómina de pensionados y sentencias judiciales del mes de diciembre 2024 y que se pagó los primeros días de enero 2025.

21.1.8. Retención en la fuente e impuesto de timbre

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4.36	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	7.090.438.464	8.282.604.312	1.192.165.848

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTE RES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ /ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
Retención en la fuente e Impuesto de timbre			7.090.438.464			-	
Recaudos honorarios			68.716.341			-	
Nacionales	PJ	1	68.716.341			-	

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCI ONES	TASA DE INTE RES (%)
Servicios			228.288.606				-
Nacionales	PJ	1	228.288.606				-
Arrendamientos			6.090.798				-
Nacionales	PJ	1	6.090.798				-
Compras en general			901.131.321				-
Nacionales	PJ	1	901.131.321				-
Rentas de trabajo			151.971.100				-
Nacionales	PJ	1	151.971.100				-
Impuesto a las ventas retenido			434.937.210				-
Extranjeros	PN	1	434.937.210				-
Retencion ICA			0				-
Nacionales	PJ	5	0				-
Servicios			4.209.141.088				-
Nacionales	PJ	1	4.209.141.088				-
Impuestos de timbre			1.090.162.000				-
Nacionales	PJ	1	1.090.162.000				-

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden el conjunto de cuentas de obligaciones tributarias que deben cancelarse en el primer semestre del año siguiente. Se componen de:

Retención en la fuente e impuesto de timbre: Corresponde a las declaraciones presentadas mensualmente en la ciudad de Bogotá DC, donde tiene su domicilio la entidad, a favor de la Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

En cuanto al impuesto de timbre retenido, este se refiere al monto recaudado por la expedición o renovación de permisos para porte de armas de fuego, de acuerdo con lo estipulado en el artículo 523 del Estatuto Tributario.

21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4.40	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	65.362.058.204	38.537.233.759	26.824.824.445

Detalle de las 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			57.525.032.833				
Nacionales	PN	1	57.525.032.833				
Impuesto de industria y comercio			7.837.025.371				
Nacionales	PN	1	7.837.025.371				

Impuesto sobre la renta y complementarios, hace referencia al saldo registrado en la cuenta del impuesto de renta por pagar a 31 de diciembre de 2024 por valor de \$57.525.032.833. Este saldo resulta del cálculo de la provisión de renta, registrado como un pasivo luego de descontar los anticipos correspondientes.

Impuesto de Industria y Comercio, registra las obligaciones a favor de los municipios a 31 de diciembre de 2024 por valor de \$ 7.837.025.371.

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4.90	Otras cuentas por Pagar	29.510.608.530	50.126.908.290	20.616.299.760

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			29.510.608.530				-
Viáticos y gastos de viaje			4.886.397				-

Nacionales	PN	1	4.886.397				-
Saldos a favor de beneficiarios			621.232.133				-
Nacionales	PN	2	377.130.442				-
Nacionales	PJ	6	58.890.976				-
Extranjeros	PN		185.210.715				-
Honorarios			3.250.000				-
Nacionales	PN	1	3.250.000				-
Excedentes financieros			28.881.240.000				-
Nacionales	PJ	2	28.881.240.000				-

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la Industria Militar con diferentes terceros. Al cierre de la vigencia 2024 presenta una variación del 70%. El valor registrado en la cuenta 249040 corresponde a las obligaciones pendientes de pago por el concepto de la Estampilla pro universidad Nacional de Colombia y la Estampilla FONSECON. Estos valores representan tributos retenidos en el cumplimiento de la normatividad vigente y serán cancelados en la próxima vigencia conforme a los plazos establecidos, solicitudes de devolución de dinero syn 02.992.929-02.990.751. El valor más representativo corresponde a la transferencia a favor de la Nación - Dirección del Tesoro Nacional según documento CONPES 4139 por valor de \$28.881.240.000 que será cancelado en el mes de febrero de 2025.

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	98.662.163.457	110.528.277.121	(11.866.113.664)
2.5.11	Beneficios a los empleados a corto plazo	12.689.017.175	13.169.192.465	(480.175.290)
2.5.14	Beneficios posempleo - pensiones	85.453.722.909	96.889.469.443	(11.435.746.534)
2.5.15	Otros beneficios posempleo	519.423.373	469.615.213	49.808.160
	PLAN DE ACTIVOS	86.572.863.832	104.744.433.474	(18.171.569.642)
1.9.04	Para beneficios posempleo	86.572.863.832	104.744.433.474	(18.171.569.642)
(+) Beneficios (-) Plan de Activos	RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	12.089.299.625	5.783.843.647	6.305.455.978
	A corto plazo	(12.689.017.175)	(13.169.192.465)	(480.175.290)
(=) NETO	Posempleo	599.717.550	7.385.348.818	6.785.631.268

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 negativa de \$480.175.290 comparado con el año 2023, que corresponde a la disminución de las otras cuentas por pagar a empleados y la provisión de cesantías retroactivas del régimen tradicional.

Por otra parte, la Industria Militar tiene constituida una Fiducia para cancelar las obligaciones a largo plazo por concepto de beneficios pos-empleo.

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.5.11	Beneficios a los empleados a corto plazo	12.689.017.175	13.169.192.465	(480.175.290)

A continuación, se detalla el saldo de la vigencia 2024:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	12.689.017.175
2.5.11.01	Nómina por pagar	107.909.961
2.5.11.02	Cesantías	6.880.790.403
2.5.11.04	Vacaciones	2.922.844.507
2.5.11.05	Prima de vacaciones	1.839.069.879
2.5.11.06	Prima de servicios	4.835.330
2.5.11.07	Prima de navidad	13.477.893
2.5.11.09	Bonificaciones	919.199.037
2.5.11.10	Otras primas	591.865
2.5.11.24	Aportes a cajas de compensación familiar	298.300

El saldo de \$107.909.961 de nómina por pagar, corresponde a otras cuentas por pagar a empleados de la caja menor del almacén Medellín, oficinas centrales, fabrica Santa Bárbara, caja menor de comercio exterior No. 35, anticipo de cesantías del Sr. Pablo Hernán Mesa y liquidación de prestaciones sociales, por otra parte, el valor de \$6.880.790.403, corresponde a las cesantías del régimen tradicional de 62 funcionarios de la Industria Militar y el retroactivo de 121 funcionarios del régimen mixto de cesantías. Adicionalmente registra causación de vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, bonificación de recreación y bonificación de servicio prestado de los funcionarios de Indumil.

22.2. No aplica

22.3. No aplica

22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	BENEFICIOS EMPLEADOS	85.973.146.282	97.359.084.656	(11.385.938.374)
2.5.14	Beneficios posempleo - pensiones	85.453.722.909	96.889.469.443	(11.435.746.534)
2.5.15	Otros beneficios posempleo	519.423.373	469.615.213	49.808.160
	PLAN DE ACTIVOS	86.572.863.832	104.744.433.474	(18.171.569.642)
1.9.04	Para beneficios posempleo	86.572.863.832	104.744.433.474	(18.171.569.642)

A continuación, se detalla el saldo de la vigencia 2024:

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	339.046.419	38.555.342.545	45.090.986.384	1.467.507.174	519.423.373	85.973.146.282	
PLAN DE ACTIVOS	0	341.414.822	38.824.670.170	45.405.968.627	1.477.758.418	523.051.795	86.572.863.832	100,7
Encargos fiduciarios	0	341.414.822	38.824.670.170	45.405.968.627	1.477.758.418	523.051.795	86.572.863.832	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	0	2.368.403	269.327.625	314.982.243	10.251.244	3.628.422	599.717.550	100,7

La cuenta 1904 – Plan de activos Beneficios Posempleo con saldo de \$86.572.863.832, presenta una variación de 21%, 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 una disminución por la depuración de 86 registros que se encuentra en el grupo de los 476 exfuncionarios con redención vencida, debido a que no se encuentran afiliados en ninguna administradora de pensión por lo tanto le daría lugar al reconocimiento de una indemnización sustitutiva.

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

Para la Industria Militar de Colombia – INDUMIL se tienen como beneficios posempleo; las pensiones a cargo de la entidad, las cuotas partes por pagar, los bonos pensionales y lo correspondiente a los aportes inferiores a 150 semanas. La Entidad actualmente cuenta con 191 pensionados a su cargo, los cuales se encuentran divididos en 2 categorías: 103 pensionados titulares y 88 pensionados sustitutos, además de 26 Cuotas partes pensionales por pagar.

Actualmente para financiar estas obligaciones se dispone de un activo por \$86.572.863.832, recursos que se encuentran bajo la administración de un encargo fiduciario de pensiones.

La Industria Militar en su calidad de empleadora, reconoce y asume el pago de los beneficios post-empleo, reconociendo un gasto o costo y un pasivo cuando la entidad se consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados, afectando el resultado del periodo. Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidan 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 2024, 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 \$12.034.839.676 en el patrimonio.

De acuerdo con el resumen general del estudio relacionado con el pasivo pensional conformado por reservas matemáticas, bonos pensionales y cuotas partes se determinó un valor total de \$85.972.305.895 el cual se detalla así:

RESERVAS MATEMÁTICAS DE JUBILACIÓN	2024	2023
TOTAL PENSIONADOS CALCULADOS	191	211
TOTAL RESERVAS MATEMÁTICAS DE JUBILACIÓN	39.074.765.918	40.747.632.320

BONOS PENSIONALES		2024	2023
8	BONOS PENSIONALES TIPO A MOD 2 PERSONAL ACTIVOS	\$652.720.278	835.062.750
63	BONOS PENSIONALES TIPO B PERSONAL ACTIVO	5.162.533.102	5.649.203.217
84	BONOS PENSIONALES TIPO A MOD 2 PERSONAL RETIRADOS	273.843.638	230.688.973
1.034	BONOS PENSIONALES TIPO B PERSONAL RETIRADO	8.732.553.958	9.005.769.897
83	BONOS VIGENCIA 2024- 2025 PERSONAL ACTIVO Y RETIRADO	6.970.662.966	9.501.029.473
388	BONOS TIPO B - EXFUNCIONARIOS CON REDENCIÓN VENCIDA	22.341.630.847	28.151.876.581
1.660	TOTAL BONOS PENSIONALES	44.133.944.789	53.373.630.891

739	APORTES BENEFICIARIOS TIEMPOS COTIZADOS INFERIORES A 150 SEMANAS	957.041.594	784.306.320
------------	---	--------------------	--------------------

CUOTAS PARTES PENSIONALES POR PAGAR		2024	2023
TOTAL CUOTAS PARTES POR PAGAR		1.806.553.593	2.452.674.738

PASIVO PENSIONAL TOTAL	85.972.305.895	97.358.244.269
-------------------------------	-----------------------	-----------------------

Se puede observar una disminución en el cálculo actuarial del pasivo pensional por valor de \$11.385.938.374 del cálculo actuarial 2024 frente al cálculo realizado en el 2023 bajo el mismo marco normativo, esta disminución obedece a las siguientes variaciones:

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		307
Indemnizaciones sustitutivas reconocidas por Colpensiones		72
Registros repetidos		6
Total Depuraciones		385
	Estado	Cant.
Fallecimiento de pensionados titulares		11
	Estado	Cant.
Fallecimiento de sustitutos		9

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.

COMPARATIVO PENSIONAL VIGENCIAS 2023 - 2024					
Grupo Actuarial	Cantidad 2023	Valor 2023	Cantidad 2024	Valor 2024	Diferencia
PENSIONADOS A CARGO DE LA ENTIDAD	114	\$ 23.095.183.280	103	\$ 21.378.236.272	(\$ 1.716.947.008)
SUSTITUTOS A CARGO DE LA ENTIDAD	97	\$ 17.652.449.040	88	\$ 17.696.529.646	\$ 44.080.606
BONOS PENSIONALES ACTIVOS - RETIRADOS	1.811	\$ 53.030.988.730	1.746	\$ 44.133.944.789	(\$ 8.897.043.941)
CUOTAS PARTES PENSIONALES ACTUALES	26	\$ 264.125.012	26	\$ 339.046.419	\$ 74.921.407
PROYECCION MATEMATICA DE CXP	-	\$ 2.188.549.726	-	\$ 1.467.507.174	(\$ 721.042.552)
APORTES INFERIORES A 150 SEMANAS	740	\$ 784.306.320	739	\$ 957.041.594	\$ 172.735.274
TOTAL PASIVO PENSIONAL	2.788	\$ 97.015.602.108	2.702	\$ 85.972.305.895	(\$ 11.043.296.214)

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.7	PROVISIONES	53.553.586.239	53.275.863.202	277.723.037
2.7.01	Litigios y demandas	53.553.586.239	28.351.852.564	25.201.733.675
2.7.90	Provisiones diversas	-	24.924.010.638	(24.924.010.638)

El saldo de provisiones a 31 de diciembre 2024 es de \$53.553.586.239 donde los valores más representativos corresponden principalmente al registro de litigio en Tribunal de Arbitramento según confirmación de oficina legal registra calificación probable.

23.1. Litigios y demandas

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.7.01	Litigios y demandas	53.553.586.239	28.351.852.564	25.201.733.675

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.

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 2024						DETALLES DE LA TRANSACCIÓN CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)				FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	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 REVERSAOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	
LITIGIOS Y DEMANDAS			26.932.948.837	27.220.637.401	0	600.000.000	-	-	53.553.586.239	
Civiles			34.288.620	-	-	-	-	-	34.288.620	
Nacionales	PJ	1	34.288.620	-	-	-	-	-	34.288.620	Se realiza la calificación del riesgo y se registra la provisión contable Resolución 422 de 2023, según tercero
Penales			-	-	-	-	-	-	-	
Administrativas			25.814.553.251	26.355.862.452	-	-	-	-	52.170.415.704	
Nacionales	PN	1	3.974.346.149	-	-	-	-	-	3.974.346.149	Se realiza la calificación del riesgo y se registra la provisión contable Resolución 422 de 2023, según tercero
Nacionales	PJ	1	109.900.385	-	-	-	-	-	109.900.386	Se realiza la calificación del riesgo y se registra la provisión contable Resolución 422 de 2023, según tercero
Internacional	PJ	2	21.730.306.717	26.355.862.452	-	-	-	-	48.086.169.169	Se realiza la calificación del riesgo y se registra la provisión contable Resolución 422 de 2023, según tercero
Obligaciones fiscales			-	-	-	-	-	-	-	
Laborales			1.084.106.966	864.774.949	-	600.000.000	-	-	1.348.881.915	
Nacionales	PN	1	21.589.338	-	-	-	-	-	21.589.338	Se realiza la calificación del riesgo y se registra la provisión contable Resolución 422 de 2023, según tercero
Nacionales	PN	1	600.000.000	-	-	600.000.000	-	-	-	Se realiza la calificación del riesgo y se registra la provisión contable Resolución 422 de 2023, según tercero
Nacionales	PN	1	16.489.080	-	-	-	-	-	16.489.080	Se realiza la calificación del riesgo y se registra la provisión contable Resolución 422 de 2023, según tercero
Nacionales	PN	1	147.495.712	-	-	-	-	-	147.495.712	Se realiza la calificación del riesgo y se registra la provisión contable Resolución 422 de 2023, según tercero
Nacionales	PN	1	223.957.260	-	-	-	-	-	223.957.260	Se realiza la calificación del riesgo y se registra la provisión contable Resolución 422 de 2023, según tercero
Nacionales	PN	1	19.299.870	-	-	-	-	-	19.299.870	Se realiza la calificación del riesgo y se registra la provisión contable Resolución 422 de 2023, según tercero

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2024						DETALLES DE LA TRANSACCIÓN CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)				FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN/ PJ/ ECP	CAN TID AD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUS TES POR CAM BIOS EN LA MED ICIÓN	DECREMEN TOS DE LA PROVISIÓN	AJUS TES POR CAM BIOS EN LA MED ICIÓN	VALORE S NO UTILIZA DOS, O REVERS ADOS DEL PERIOD O	SALDO FINAL	
Nacionales	PN	1	24.360.000	-	-	-	-	-	24.360.000	Se realiza la calificación del riesgo y se registra la provisión contable Resolución 422 de 2023, según tercero
Nacionales	PN	1	-	139.200.000	-	-	-	-	139.200.000	Se realiza la calificación del riesgo y se registra la provisión contable Resolución 422 de 2023, según tercero
Nacionales	PN	1	30.915.706	-	-	-	-	-	30.915.706	Se realiza la calificación del riesgo y se registra la provisión contable Resolución 422 de 2023, según tercero
Nacionales	PN	1	-	25.608.034	-	-	-	-	25.608.034	Se realiza la calificación del riesgo y se registra la provisión contable Resolución 422 de 2023, según tercero
Nacionales	PN	1	-	699.966.915	-	-	-	-	699.966.915	Se realiza la calificación del riesgo y se registra la provisión contable Resolución 422 de 2023, según tercero
Otros litigios y demandas			-	-	-	-	-	-	-	

El saldo reflejado a 31 de diciembre de 2024 por valor de \$53.553.586.238 corresponde al reconocimiento de la provisión de (15) 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 \$27.220.637.401 como proceso del contencioso administrativo de Tribunal de Arbitramento Internacional, y otros procesos laborales.

23.2. No aplica

23.3. No aplica

23.4. No aplica

23.5. Provisiones Diversas

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.7.90	Provisiones diversas	-	24.924.010.638	(24.924.010.638)

El detalle se relaciona a continuación:

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2024						FINAL
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	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
PROVISIONES DIVERSAS			24.924.010.638	-	-	12.924.010.638	12.000.000.000	-	-
Obligaciones implícitas			11.437.297.566	-	-	11.437.297.566	-	-	-
Nacionales	PJ	1	11.437.297.566	-	-	11.437.297.566	-	-	-
Otras provisiones diversas			13.486.713.072	-	-	1.486.713.072	12.000.000.000	-	-
Nacionales	PJ	6	13.486.713.072	-	-	1.486.713.072	12.000.000.000	-	-

En razón a los cambios en la medición surgidos en la revisión de provisiones del Proyecto Fortaleza por valor de \$12.000.000.000, se realiza re-expresión de la cuenta provisiones diversas,

Ver Nota 3.3. Correcciones contables – Re-expresión de Estados Financieros

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
2.9	OTROS PASIVOS	247.564.949.103	238.635.658.916	8.929.290.187
2.9.01	Avances y anticipos recibidos	50.012.268.598	44.034.738.695	5.977.529.903
2.9.02	Recursos recibidos en administración	190.042.301.959	186.927.592.622	3.114.709.337
2.9.18	Pasivos por impuestos diferidos	7.510.378.546	7.673.327.599	(162.949.053)

24.1. Desglose de cuentas

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
29	OTROS PASIVOS	247.564.949.103	238.635.658.916	8.929.290.187
2.9.01.01	Avances y anticipos recibidos	49.950.811.366	43.973.281.463	5.977.529.903
	anticipos	49.950.811.366	43.973.281.463	5.977.529.903
2.9.01.90	Otros avances y anticipos	61.457.232	61.457.232	-
	Otros avances y anticipos	61.457.232	61.457.232	-
2.9.02.01	Recursos recibidos en administración	190.042.301.959	186.927.592.622	3.114.709.337
	GNB Sudameris	190.042.301.959	186.927.592.622	3.114.709.337
2.9.18.06	Pasivos por impuestos diferidos	4.745.026.558	4.103.888.329	641.138.229
	Propiedad plata y equipo	4.745.026.558	4.103.888.329	585.326.693

2.9.18.10	Otros activos	2.613.043.442	3.336.496.535	(723.453.093)
	Otros activos	2.613.043.442	3.336.496.535	(723.453.093)
2.9.18.18	Otros pasivos	152.308.546	232.942.735	(80.634.139)
	Otros pasivos	152.308.546	232.942.735	(80.634.139)

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 14%, con respecto al año anterior, donde los valores más representativos son \$3.890.718.540 de participaciones Fuerzas Armadas, \$16.054.709.163 BUQUE JASMINE CTO 3-001-24 y DEP BALTIC PU de NITRATO AMONIO de Drummond Ltd. Colombia.

Recursos Recibidos en Administración

Fondo de armas y salvoconductos: corresponde a los recursos de terceros administrados por la Industria Militar para la devolución de salvo conductos a través de GNB Sudameris.

Pasivos por Impuestos Diferidos

Este valor corresponde al impuesto diferido de la vigencia 2024 por valor de \$7.510.378.546. 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 2024.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

25.1. Activos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	3.674.081.093	3.489.127.487	184.953.606
8.1.20	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	3.674.081.093	3.489.127.487	184.953.606

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	CONCEPTO	CORTE 2024	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE		VALOR EN LIBROS	
	ACTIVOS CONTINGENTES	3.674.081.093	7
8.1.20	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	3.674.081.093	7
8.1.20.04	Administrativas	3.674.081.093	7

En este grupo se incluyen las cuentas que permiten controlar operaciones administrativas que la industria Militar realiza con terceros, sin afectación financiera. Disminución de los procesos MSMG SAS, HYDROSISTEM SAS.

El valor más representativo corresponde a los activos contingentes por valor de \$3.674.081.093 el saldo corresponde a 7 procesos del contencioso administrativo instaurados así:

ACCIONADO/S	CUANTÍA 4to TRIMESTRE
SEMCOEX Ltda	968.740.197,00
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	388.080.000,00
MUNICIPIO DE CHIRIGUANA - CESAR	1.857.165.800,00
JORGE ENRIQUE SÁNCHEZ FAJARDO Proceso No.15759333300220220019500	95.136.142,00
JORGE ENRIQUE SÁNCHEZ FAJARDO Proceso No. 11001334305920220020400	124.999.477,00
JORGE ENRIQUE SÁNCHEZ FAJARDO Proceso No. 11001333603420220015100	114.960.000,00
JORGE ENRIQUE SÁNCHEZ FAJARDO Proceso No. 15759333300120220014700	124.999.477,00
Total	\$ 3.674.081.093

25.2. Pasivos Contingentes

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	32.227.698.988	49.605.634.780	(17.377.935.792)
9.1.20	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	32.227.698.988	49.605.634.780	(17.377.935.792)

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	CONCEPTO	CORTE 2024	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE		VALOR EN LIBROS	
	PASIVOS CONTINGENTES	32.227.698.988	7
9.1.20	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	32.227.698.988	7
9.1.20.01	Civiles	55.554.223	1
	Fiducoldex	55.554.223	
9.1.20.02	Laborales	47.646.543	3
	Magda Milena Pinto Torres	15.706.970	
	Cesar Ricardo Prieto	15.621.047	
	Agustín Gomez Nossa	16.318.526	
9.1.20.04	Administrativos	32.124.498.222	3
	Orica	3.072.987.098	
	Orica	21.516.664.624	
	Orica	7.534.846.500	

Los pasivos contingentes presentan variación positiva de \$184.953.606 respecto a la vigencia 2024, en razón a los cambios de riesgo, así como algunos procesos laborales terminados.

Por otra parte, se generó un reconocimiento de contingencia proceso Orica Colombia por \$32.124.498.222 correspondientes al valor de la cláusula penal y la multa que Orica debía pagar a Indumil como resultado de las sanciones en las resoluciones No. 146 y 149 de 2019, las inversiones para mantener operativa y modernizar la planta existente coproducir emulsiones y aumentar la producción, y los sobrecostos en la logística de movimiento de productos (almacenamiento y transporte) por falta de predio y licencia ambiental para el traslado de la planta de coproducción de emulsiones a calenturitas.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Composición

26.1. Cuentas de orden deudoras

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	9.494.218.280	9.754.032.092	(259.813.812)
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	3.674.081.093	3.489.127.487	184.953.606
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.073.028.047	1.387.888.559	(314.860.512)

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
8.3.06	Bienes entregados en custodia	130.951.416	422.535.681	(291.584.265)
8.3.15	Bienes y derechos retirados	844.316.390	844.316.390	-
8.3.61	Responsabilidades en proceso	97.760.241	121.036.488	(23.276.247)
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	4.747.109.140	4.877.016.046	(129.906.906)
8.9.05	Activos contingentes por contra (cr)	3.674.081.093	3.489.127.487	184.953.606
8.9.15	Deudoras de control por contra (cr)	1.073.028.047	1.387.888.559	(314.860.512)

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

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 2024 a continuación se podrán observar algunas:

Cuenta	Activo fijo	Valor	Observación
8306170301	960001448-0	6.169	RESOLUCIÓN BAJA 081 DE 2024 BAJA ACTIVOS OFICINAS
8306170301	900000029-0	16.825	RESOLUCIÓN BAJA 081 DE 2024 BAJA ACTIVOS OFICINAS
8306170301	970000011-0	16.763	BAJA ELEMENTOS CONTROL ADMINISTRATIVO ACT 02.981.170
8306170801	970000013-0	111.953	BAJA ELEMENTOS CONTROL ADMINISTRATIVO ACT 02.981.170
8306170801	980003117-0	178.444	BAJA ACTIVO ACTA N°. 68/2024
8306170801	960003761-0	161.377	BAJA ACTIVO ACTA N°. 68/2024
8306170801	940000347-0	146.374	ACTA DE DESTRUCCIÓN No. 02.970.344
8306170801	980003092-0	124.249	ACTA DE DESTRUCCIÓN No. 02.970.344
8306180101	900000034-0	937	BAJA ELEMENTOS CONTROL ADMINISTRATIVO ACT 02.981.170
8306180101	900000029-0	16.825	RESOLUCIÓN BAJA 081 DE 2024 BAJA ACTIVOS OFICINAS

La cuenta 8315, registra los deudores retirados aprobados en Comité de Sostenibilidad Contable, sin movimiento durante la vigencia 2024.

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 las

anteriores vigencias. Durante la vigencia presenta variación que corresponde a los siguientes procesos:

Salen 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

El saldo corresponde a los siguientes procesos:

No.	RADICADO	FECHA APERTURA	EVENTO	INVESTIGADO	CUANTÍA	ESTADO
1	IA 001-2023	15/08/2023	Faltante de elementos para trabajo en alturas, ocurrido en el Proceso de S.S.M.A de la Fábrica de Explosivos Antonio Ricaurte - FEXAR	-Por establecer	Por determinar	EVALUACIÓN
2	AP 001-2024	5/01/2024	Faltante de inventarios en el Almacén General de FAGECOR, según informe de cierre contable y financiero de la vigencia 2023	-Por establecer	\$ 97.760.241	EVALUACIÓN
3	AP 002-2024	18/03/2024	Presunta pérdida de una pistola Córdova Estándar calibre 38 serie 18007182	-Por establecer	Por determinar	EVALUACIÓN

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	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	32.227.698.988	49.605.634.780	(17.377.935.792)
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	167.543.174.003	292.406.956.347	(124.863.782.344)

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
9.3.12	Liquidación provisional de bonos pensionales	44.133.944.789	53.373.630.891	(9.239.686.102)
9.3.90	Otras cuentas acreedoras de control	123.409.229.214	239.033.325.456	(115.624.096.242)
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(199.770.872.991)	(342.012.591.127)	(142.241.718.136)
9.9.05	Pasivos contingentes por contra (db)	(32.227.698.988)	(49.605.634.780)	(17.377.935.792)
9.9.15	Acreedoras de control por contra (db)	(167.543.174.003)	(292.406.956.347)	(124.863.782.344)

Pasivos Contingentes

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.

Concepto	Valor
Proceso civil	55.554.223
Procesos laborales	47.646.543
Procesos Administrativos	32.124.498.221
Total	32.227.698.987

Cuenta 9312 - Liquidación provisional de bonos pensionales, presenta una variación negativa de 17% por valor de \$9.239.686.102 con respecto al año anterior, presenta saldo de \$44.133.944.789, que corresponde al registro de la proyección de los bonos pensionales provisionales según estudio del Calculo Actuarial realizado a fecha de cierre 2024, según circular 83/2021 CGN.

Cuenta 9390 - Otras cuentas acreedoras de control, con una variación negativa de 48% por valor de \$ 115.624.096.242, representa el valor de los contratos y registros presupuestales que a 31 de diciembre/2024 quedaron pendientes de ejecución según informes de supervisión; presenta saldo de \$ 123.409.229.214.

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.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2024	2023 Re-expresado	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	982.054.112.067	923.170.477.479	58.883.634.588
Capital fiscal	804.671.528.919	689.146.544.189	115.524.984.730
Resultados de ejercicios anteriores	12.000.000.000	12.000.000.000	-
Resultado del ejercicio	77.116.491.512	144.406.224.730	(67.289.733.218)
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	(47.246.591)	1.339.210.009	(1.386.456.600)
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	88.313.338.227	76.278.498.551	12.034.839.676

27.1. Capital

La Industria Militar es una Empresa Industrial y Comercial del Estado no societaria.

Para el cierre de vigencia de 2024 se encuentra registrada la distribución de excedentes aprobada en documento CONPES 4139 de 01/08/2024 de las utilidades de la vigencia 2023 por \$144.406.224.730, quedando aplicado de la siguiente manera:

Capital fiscal	\$ 115.524.984.730,00
Asignación Nación	\$ 28.881.240.000,00
Total	\$ 144.406.224.730,00

Capital fiscal. Presenta variación de \$115.524.984.730, que corresponde a la capitalización por distribución de utilidades según documento CONPES 4139 - distribución de excedentes de la vigencia 2023.

Resultado de ejercicios de años anteriores. Se aplicó documento CONPES, trasladando el saldo de la vigencia 2023 por \$144.406.224.730. Por otra parte, se realiza registro de cancelación de provisión de la vigencia 2021 por valor de \$12.000.000.000 quedando este valor como variación y saldo de ejercicios anteriores.

Ver Nota 3.3. Correcciones contables – Re-expresión de Estados Financieros

Resultado del ejercicio. Presenta variación negativa de 47% por valor de \$67.289.733.218, resultado del comportamiento negativo en ventas 16%, otros ingresos 50% y costos 18%; por otra parte, los gastos de administración y ventas se incrementan en 7%. Ver nota 28 – ingresos y 29 - gastos.

Las ganancias por la participación patrimonial presentan variación negativa de \$1.386.456.600, que corresponde a la afectación en el patrimonio por la inversión en acciones de la Sociedad Hotel Tequendama en la vigencia 2023 actualizadas con el resultado de 2024. 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 2024 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 tasa de descuento para este caso aplica el 11.41%, así las cosas, se registró y reconoció el interés en gastos financieros como interés del pasivo por valor de \$ 10.431.400.238; reconocido este interés, se procedió a comparar con el cálculo del último estudio dic/23, afectando el valor de las ganancias o pérdidas acumulados por planes de beneficios a empleados en el patrimonio por valor de \$12.034.839.676. Este ajuste se refleja en el estado de cambios en el patrimonio y en el estado de resultados a nivel informativo como Otro Resultado Integral – ORI.

REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE RESULTADOS

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	INGRESOS	866.454.335.803	1.080.423.057.137	(213.968.721.334)
4.2	Venta de bienes netos	785.501.838.908	931.752.258.313	(146.250.419.405)
4.3	Venta de servicios	17.223.564.131	22.044.393.452	(4.820.829.321)
4.8	Otros ingresos	63.728.932.764	126.626.405.372	(62.897.472.608)

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

N/A

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	866.454.335.803	1.080.423.057.137	(213.968.721.334)
4.2	Venta de bienes	785.501.838.908	931.752.258.313	(146.250.419.405)
4.2.04	Productos manufacturados	747.265.377.908	854.820.197.779	(107.554.819.871)
4.2.10	Bienes comercializados	42.449.388.199	80.618.761.693	(38.169.373.494)
4.2.95	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	(4.212.927.199)	(3.686.701.159)	(526.226.040)
4.3	Venta de servicios	17.223.564.131	22.044.393.452	(4.820.829.321)
4.3.90	Servicios de apoyo industrial	17.225.070.013	22.046.855.246	(4.821.785.233)
4.3.95	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(1.505.882)	(2.461.794)	(955.912)
4.8	Otros ingresos	63.728.932.764	126.626.405.372	(62.897.472.608)
4.8.02	Financieros	36.740.141.491	65.545.017.053	(28.804.875.562)
4.8.06	Ajuste por diferencia en cambio	4.428.591.792	9.378.171.481	(4.949.579.689)
4.8.08	Ingresos diversos	3.619.363.246	8.048.068.379	(4.428.705.133)
4.8.12	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	16.292.122	7.472.524.150	(7.456.232.028)
4.8.25	Impuesto a las ganancias diferido	13.006.024.248	33.045.240.477	(20.039.216.229)
4.8.30	Reversión del deterioro del valor	1.581.808.256	3.137.383.832	(1.555.575.576)
4.8.31	Reversión de provisiones	4.336.711.609	-	4.336.711.609

Ventas Netas

Corresponde a los ingresos consolidados que conforman el estado de la situación financiera, económica y social a 31 de diciembre de 2024 los cuales, disminuyeron en \$151.071.248.726 respecto al año 2023.

VENTAS COMPARATIVO AÑOS 2024 - 2023				
	dic-24	dic-23	VARIACIÓN	%
BIENES PRODUCIDOS	744.402.451.673	852.713.361.380	- 108.310.909.707	-13%
- ARMAS - REPUESTOS	24.359.346.961	38.805.318.848	- 14.445.971.887	-37%
- MUNICIONES	22.742.939.634	9.859.294.428	12.883.645.206	131%
- EXPLOSIVOS	347.359.600.591	389.921.597.438	- 42.561.996.847	-11%
- PRODUCTOS MILITARES	106.779.182.209	42.941.554.555	63.837.627.654	149%
- EMULSIONES	230.311.354.001	348.966.913.375	- 118.655.559.374	-34%
- EXPORTACIONES	7.014.311.156	15.772.380.630	- 8.758.069.474	-56%
- ELEMENTOS HOSPITALARIOS	100.800	1.037.400	- 936.600	-90%
- METALMECANICOS	5.835.616.321	6.445.264.706	- 609.648.385	-9%

VENTAS COMPARATIVO AÑOS 2024 - 2023				
	dic-24	dic-23	VARIACIÓN	%
BIENES COMERCIALIZADOS	41.099.387.235	79.038.896.933	- 37.939.509.698	-48%
- ARMAS - REPUESTOS	18.970.015.625	14.198.711.475	4.771.304.150	34%
- MUNICIONES	2.539.109.695	6.405.225.791	- 3.866.116.096	-60%
- EXPLOSIVOS	12.167.593.212	22.479.005.687	- 10.311.412.475	-46%
- PRODUCTOS QUÍMICOS	3.857.175.400	7.909.614.500	- 4.052.439.100	-51%
- PRODUCTOS MILITARES	1.294.256.186	77.856.022	1.216.400.164	1562%
- OTRAS MERCANCÍAS	2.271.237.117	27.968.483.458	- 25.697.246.341	-92%
SERVICIOS	17.223.564.131	22.044.393.452	- 4.820.829.321	-22%
- SERVICIOS	16.011.197.670	21.896.960.495	- 5.885.762.825	-27%
- SERVICIOS EXPORTACIONES	1.212.366.461	147.432.957	1.064.933.504	100%
T O T A L E S	802.725.403.039	953.796.651.765	- 151.071.248.726	-16%

Venta bienes producidos

La variación más representativa en la venta se presenta en los Bienes producidos, los cuales reflejan un decremento de \$108.310.909.707 equivalentes a un 13%; variación dada principalmente en la línea de emulsiones con un valor de \$118.655.559.374. Esta variación obedece a que a diciembre 2024 se facturaron 26.182 toneladas menos de emulsiones Drummond y Emulind J AT con respecto a diciembre 2023.

Otra disminución representativa se da en explosivos con una disminución de \$42.561.996.847, en este caso el decremento está dado por una menor venta de Anfo Drummond – Fasab, y Emulind E; las ventas de estos productos disminuyeron en 2.094 y 322 toneladas respectivamente. También contribuye en la variación la menor venta de Pentofex con 256.602 unidades menos a las vendidas en la vigencia 2023.

Otra línea de productos que refleja disminución en las ventas es armas y repuestos, con una variación de \$14.445.971.887 y que corresponde a la Pistola Córdova, de la cual se facturaron 3.031 unidades menos a las facturadas en la vigencia 2023.

Continuando con las exportaciones la disminución corresponde principalmente a que en 2023 se exportaron a países como República Dominicana, Ecuador y Estados Unidos un total de 5.500.000 cartuchos de munición 5.56 y 1.350.000 cartuchos de munición Indumil Cal 9 mm, entre tanto que en el año 2024 estas municiones no se exportaron. Sin embargo, esta disminución fue contrarrestada por la exportación en el año 2024 de 600 unidades de Fusil Galil a República Dominicana.

Por el contrario, la línea de productos militares presentó un incremento en venta de \$63.837.627.654 y está dado principalmente por la facturación de 86.014 unidades de granadas

de practica de 40 y 60 mm y granadas 81mm para mortero por valor de \$23.503.480.923; así mismo 6.099 unidades de Fusil ACE CAL 5.56 por valor de \$35.436.179.091. También contribuyen en la variación 6.082 unidades de cañones pavonados para Fusil por valor de \$5.703.205.380, así como la mayor venta de munición 5.56 de la cual se han facturado 3.324.982 cartuchos más a los facturados en la vigencia 2023. El valor restante de la variación está representado en la venta de repuestos para Fusil y para el lanzador de granadas MGL.

Otro incremento representativo en bienes producidos se da en la línea de municiones con una variación de \$12.883.645.206. En este caso las municiones de mayor incidencia dentro de la variación son la Munición Indumil Cal 9 mm y la Munición Indumil Cal 38 de las cuales en 2024 se han facturado 5.191.496 cartuchos más que en 2023.

Venta bienes comercializados

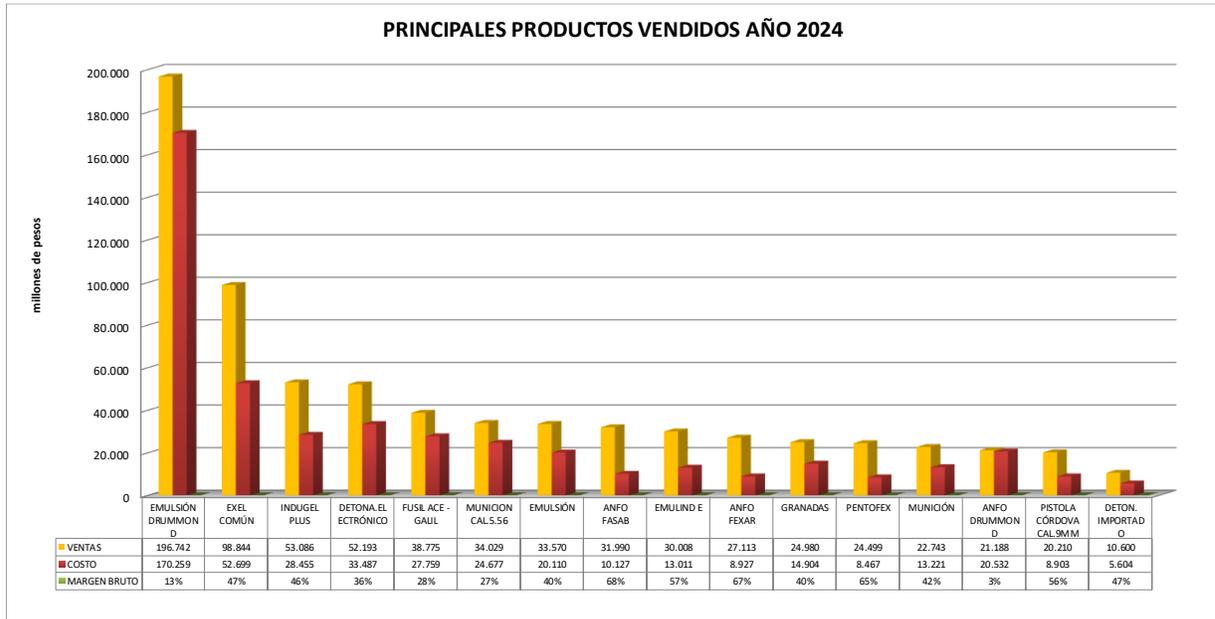
En cuanto a los bienes comercializados, estos reflejan un decremento de \$37.939.509.698, variación dada principalmente en otras mercancías con un valor de \$25.697.246.341 dado que en la vigencia 2023 se facturaron 1.102 unidades de tubo intensificador de imagen y 164 unidades de anteojos para visor nocturno, entre tanto que en 2024 estos elementos no reflejan venta.

La siguiente variación más representativa se da en explosivos con una disminución de \$10.311.412.475 que corresponde a la menor venta de detonadores electrónicos dado que a diciembre 2024 se han facturado 2.959.774 unidades menos que las facturadas a diciembre 2023. De igual forma, municiones y productos químicos reflejan disminución en ventas, siendo los productos de mayor incidencia la Munición Cal 38 importada y en productos químicos la solución de nitrato al 83%, dado que en el año 2023 se facturaron 2.871 toneladas entre tanto que a diciembre 2024 este producto no refleja venta.

Por otra parte, en armas y productos militares se reflejan incrementos de \$4.771.304.150 y \$1.216.400.164 respectivamente. En el caso de armas el incremento corresponde a una mayor venta de pistolas Smith & Wesson y Glock y para productos militares la variación está dada principalmente por la venta de 10.209 unidades de miras nocturnas y miras delanteras ACE, el valor restante de la variación corresponde a la facturación de repuestos para el lanzador MGL.

En el caso de servicios se presenta un decremento de \$4.820.829.321, el cual corresponde principalmente a una menor facturación del servicio de participación coproducción emulsión pasando de \$11.329.712.095 facturados a diciembre 2024 a \$7.259.067.003 facturados a diciembre 2024.

Principales productos vendidos



Como se puede observar, en la gráfica anterior para el año 2024 el producto más vendido fue la Emulsion Drummond, la cual representa el 24.5% del total de la venta, continúa el 12.3% que corresponde a la venta de los detonadores Exel, seguidos por el Indugel y los detonadores electrónicos con una participación del 6.6% y 6.5% respectivamente.

La venta total de los elementos relacionados en la gráfica representa el 90% del total de las ventas. De la línea de explosivos también se encuentran productos tales como: Anfo, Emulind y Pentofex. En lo concerniente a productos bélicos los de mayor participación en las ventas son los fusiles, la Munición 5.56 y las granadas.

Dentro de los productos más vendidos encontramos como comercializados los detonadores importados con una participación en las ventas de 1.3%.

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	PRODUCTOS MILITARES	GRANADAS	EMULSIONES	PISTOLA CÓRDOVA
DRUMMOND LTD. COLOMBIA	0	0	31.372.005.993	23.781.245.692	0	0	196.741.573.451	0
EJERCITO NACIONAL	32.437.834.091	14.442.273.691	0	0	11.916.445.971	21.259.594.657	0	671.460.600
CARBONES DEL CERREJÓN LIMITED	0	0	9.676.600.000	36.712.156.476	0	0	0	0

NOMBRE CLIENTE	PRODUCTOS MANUFACTURADOS							
	FUSIL	MUNICIÓN Cal 5,56 - 9 m-Cal 12	EXPLOSIVO S (Córdón det.-Pentofex- Anfo)	DETONADORES EXEL	PRODUCTOS MILITARES	GRANADAS	EMULSIONES	PISTOLA CÓRDOVA
CONTINENTAL GOLD LIMITED	0	0	24.856.702.200	20.878.950.760	0	0	0	0
ARIS MINING SEGOVIA	0	6.180.000	21.588.063.870	21.865.840.800	0	0	0	94.608.000
POLICIA NACIONAL	0	15.923.121.944	0	0	0	0	0	0
CNR III SUCURSAL COLOMBIA	0	0	377.760.000	3.840.625.440	0	0	11.216.545.550	0
ARMADA NACIONAL	2.998.345.000	9.430.526.810	559.777.200	0	215.916.087	1.451.140.851	0	0
ANTIOQUIA GOLD LTD	0	0	9.656.189.000	1.876.434.084	0	0	0	0
CERROMATOSO S.A.	0	0	576.084.000	1.998.343.446	0	0	4.601.343.600	0
Total general	35.436.179.091	39.802.102.445	98.663.182.263	110.953.596.698	12.132.362.058	22.710.735.508	212.559.462.601	766.068.600

NOMBRE CLIENTE	PRODUCTOS COMERCIALIZADOS				
	EXPLOSIVOS	OTRAS MERCANCIAS	SERVICIOS	TOTAL	%
DRUMMOND LTD. COLOMBIA	0	1.981.728	3.102.984.356	254.999.791.220	32%
EJERCITO NACIONAL	0	1.462.961.662	0	82.190.570.672	10%
CARBONES DEL CERREJÓN LIMITED	0	0	9.880.663.356	56.269.419.832	7%
CONTINENTAL GOLD LIMITED SUCURSAL C	1.014.168.000	0	0	46.749.820.960	6%
ARIS MINING SEGOVIA	102.520.000	509.760	96.518.818	43.754.241.248	5%
POLICIA NACIONAL-DIREC LOGISTICA	0	0	0	15.923.121.944	2%
CNR III SUCURSAL COLOMBIA	0	0	436.636.039	15.871.567.029	2%
ARMADA NACIONAL	50.638.500	0	0	14.706.344.448	2%
ANTIOQUIA GOLD LTD	124.676.000	0	0	11.657.299.084	1%
CERROMATOSO S.A.	0	3.133.875.000	142.848.661	10.452.494.707	1%
Total general	1.292.002.500	4.599.328.150	13.659.651.230	552.574.671.144	69%

La composición de las ventas se concentra principalmente en 10 clientes, quienes representan el 69% del total de las Ventas Netas del periodo 2024. Destacando en su orden de participación los siguientes clientes:

Drummond Ltd. Colombia (32% del total de las ventas netas). Principalmente con los productos; Emulsión Drummond, Exeles, Anfo Drummond y Pentofex.

Ejército Nacional (10% del total de las ventas netas). Principalmente con los productos; Fusil ACE Cal 5.56, Munición Cal. 5.56 y Cal. 9MM y Granadas.

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

Continental Gold Limited Sucursal C (6% del total de las ventas netas). Con elementos como Detonadores exel, Anfo y Emulind-E.

Otros ingresos

El grupo de otros ingresos a diciembre de 2024 alcanzó la suma de \$63.268.932.083 cifra que tuvo una variación de \$63.357.473.289 respecto a la vigencia 2023.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Otros ingresos	63.728.932.764	126.626.405.372	(62.897.472.608)
Financieros	36.740.141.491	65.545.017.053	(28.804.875.562)
Ajuste por diferencia en cambio	4.428.591.792	9.378.171.481	(4.949.579.689)
Ingresos diversos	3.619.363.246	8.048.068.379	(4.428.705.133)
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	16.292.122	7.472.524.150	(7.456.232.028)
Impuesto a las ganancias diferido	13.006.024.248	33.045.240.477	(20.039.216.229)
Reversión del deterioro del valor	1.581.808.256	3.137.383.832	(1.555.575.576)
Reversión de Provisiones	4.336.711.609	-	4.336.711.609

Financieros: Presenta disminución de \$ 28.804.875.562 con respecto al año anterior, equivalente al 44%, variación dada principalmente por las valorizaciones T.E.S promedio del mercado y los Rendimientos Financieros que ofrecen las entidades bancarias durante el 2024.

Ajuste por diferencia de tipo de cambio: Presenta disminución de \$4.949.579.689 millones con respecto al año anterior, variación ocasionada principalmente por la fluctuación de la TRM en los ajustes realizados a los pagos.

Ingresos diversos: Se presenta disminución de \$4.428.705.133 por concepto de recuperaciones durante esta vigencia con una variación del 55%, donde los valores más representativos corresponden a las indemnizaciones de proveedores por multas o pagos de las aseguradoras por incumplimientos contractuales.

Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas: corresponde al reconocimiento de la adquisición de acciones en la Sociedad Hotel Tequendama en el año 2024. Ver Nota 6.

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

Reversión del deterioro del valor: Se genera una disminución de 50% en la cuenta donde el valor más representativo corresponde al deterioro de inventarios por valor de \$1.555.575.576.

Reversión de Provisiones

Corresponde a la reversión de la provisión del impuesto de industria y comercio de vigencias anteriores, se reconocieron los impuestos por pagar de las obligaciones vigentes.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
5	GASTOS	293.202.706.012	331.425.905.220	(38.223.199.208)
5.1	De administración y operación	116.699.845.733	86.101.464.112	30.598.381.621
5.2	De ventas	40.925.272.344	34.984.846.030	5.940.426.314
5.3	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	40.616.606.837	64.225.808.963	(23.609.202.126)
5.8	Otros gastos	94.960.981.098	146.113.786.115	(51.152.805.017)

29.1. Gastos de Administración y de operación

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	157.625.118.077	121.086.310.142	36.538.807.935
5.1	De Administración y Operación	116.699.845.733	86.101.464.112	30.598.381.621
5.1.01	Sueldos y salarios	22.072.832.407	20.660.259.888	1.412.572.519
5.1.02	Contribuciones imputadas	175.900.431	50.754.288	125.146.143
5.1.03	Contribuciones efectivas	4.588.876.559	4.125.463.830	463.412.729
5.1.04	Aportes sobre la nómina	119.151.362	154.059.420	(34.908.058)
5.1.07	Prestaciones sociales	16.802.976.241	15.656.004.194	1.146.972.047
5.1.08	Gastos de personal diversos	6.839.130.497	7.068.057.461	(228.926.964)
5.1.11	Generales	59.413.445.429	31.239.523.548	28.173.921.881
5.1.20	Impuestos, contribuciones y tasas	6.687.532.807	7.147.341.483	(459.808.676)
5.2	De Ventas	40.925.272.344	34.984.846.030	5.940.426.314

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
5.2.02	Sueldos y salarios	3.903.555.801	3.581.454.171	322.101.630
5.2.03	Contribuciones imputadas	71.402.485	4.786.972	66.615.513
5.2.04	Contribuciones efectivas	819.069.256	727.215.614	91.853.642
5.2.07	Aportes sobre la nómina	14.018.488	20.829.100	(6.810.612)
5.2.08	Prestaciones sociales	2.802.738.900	2.551.178.926	251.559.974
5.2.11	Generales	23.523.451.206	24.263.220.720	(739.769.514)
5.2.12	Gastos de personal diversos	599.910.393	723.142.737	(123.232.344)
5.2.20	Impuestos, contribuciones y tasas	9.191.125.815	3.113.017.790	6.078.108.025

Los gastos de administración, de operación y de ventas, presentan variación positiva de \$36.538.807.935, que obedece a la reestructuración de la planta de personal, así como el traslado de personal de misión a la nómina; por otra parte, contempla los gastos de actividades en fábricas no asociados a la producción por valor de \$ 24.992.620.212.

La cuenta sueldos y salarios, administrativos y de ventas presenta variación positiva, que corresponde al incremento de salarios principalmente, nuevos nombramientos de planta y personal nombrado que se encontraba como personal de misión, presenta variación positiva de 7% por valor de \$3.486.356.219.

La cuenta vigilancia y seguridad y transporte escoltas de producto, presenta incremento por valor de \$ 2.951.403.884, por razón del cobro de servicio de seguridad de escolta de ventas para el transporte de mercancías y materia prima a nivel nacional con el Ejército Nacional. El valor incluye la conciliación de la prestación del servicio con las Unidades Cenac Usaquen y Cecac Medellín por valor de \$2.825.496.319.

La cuenta comunicaciones y transporte de ventas presenta variación negativa de 24% por valor de \$1.772.798.528, asociada principalmente al volumen y trayectos prestados de escoltas durante la vigencia para trasladar los productos vendidos y materia prima.

Se presenta variación de 30% por valor de \$ 2.107.433.459 en la cuenta de gastos de evaluación, 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.

La variación calibración y ensayo presenta variación por \$865.888.903, corresponde a 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 laboratorio balístico, aseguramiento metrológico y servicio laboratorio físico químico, los cuales aumentaron con respecto a la vigencia anterior.

La cuenta mejoramiento de la calidad, presenta variación de \$ 105.252.633, corresponde a los procesos realizados en fábricas y oficinas centrales para la mejora continua, por otra parte, se reporta incremento de \$85.539.051 en productos de no conformidad.

La cuenta gastos de comercialización presenta incremento en \$ 104.460.843, resultado de las campañas realizadas en mercadeo para la divulgación y venta de los productos.

La cuenta de impuestos contribuciones y tasas, presenta disminución principalmente por el cobro de cuota de auditaje de CGR para el año 2024 con respecto al año anterior, en razón a que está asociada a la ejecución del presupuesto. 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.

La cuenta gravamen a movimientos financieros presenta incremento de \$ 496.782.906, con respecto al año anterior, con relación a las transferencias realizadas durante el año 2.024.

La cuenta de mantenimiento presenta variación en mantenimiento de instalaciones de 198% por valor de \$ 537.933.765, en razón a las necesidades en fábricas y oficinas centrales, el equipo de transporte 53% por valor de \$ 149.608.896 y las redes 56% por valor de \$ 137.165.660.

El transporte de personal presenta variación de 20% por valor de \$ 334.453.198, que corresponde a los vehículos destinados para las fábricas y oficinas centrales.

La cuenta seguros, presenta variación positiva por el 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.

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 otros gastos – participaciones, presenta disminuyó 10% por valor de \$ 872.019.100, 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	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	40.616.606.837	64.225.808.963	(23.609.202.126)
	DETERIORO			
5.3.47	De cuentas por cobrar	331.421.647	119.767.720	211.653.927
5.3.50	De inventarios	2.651.945.715	7.453.501.309	(4.801.555.594)
5.3.51	De propiedades, planta y equipo	-	17.074.931.034	(17.074.931.034)
	DEPRECIACIÓN			
5.3.60	De propiedades, planta y equipo	9.921.160.353	6.606.661.851	3.314.498.502
	AMORTIZACIÓN			
5.3.66	De activos intangibles	161.665.431	2.015.697.021	(1.854.031.590)
	PROVISIÓN			
5.3.68	De litigios y demandas	27.550.413.691	23.207.409.028	4.343.004.663
5.3.73	Provisiones diversas	-	7.747.841.000	(7.747.841.000)

29.2.1. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

DESCRIPCIÓN		DETERIORO 2024		
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	DETERIORO			
5.3.47	De cuentas por cobrar	331.421.647	-	331.421.647
5.3.47.90	Otras cuentas por cobrar	331.421.647	-	331.421.647
5.3.50	De inventarios		2.651.945.715	2.651.945.715
5.3.50.01	Bienes producidos		711.576.858	711.576.858
5.3.50.08	Materiales y suministros		1.940.368.857	1.940.368.857

De cuentas por cobrar

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 \$331.421.647 en la vigencia 2024. Ver detalle en la Nota 7.

Registra el gasto por provisión de inventarios. Ver Nota 9

Para la vigencia 2024, no se actualizaron los avalúos por encontrarse vigentes los del año 2023. Ver Nota 10.

29.3. No aplica

29.4. No aplica

29.5. No aplica

29.6. No aplica

29.7. Otros gastos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
5.8	OTROS GASTOS	94.960.981.098	146.113.786.115	(51.152.805.017)
5.8.02	COMISIONES	729.630.461	515.626.701	214.003.760
5.8.02.40	Comisiones servicios financieros	729.630.461	515.626.701	214.003.760
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	4.990.978.856	7.266.468.237	(2.275.489.381)
5.8.03.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	4.990.978.856	7.266.468.237	(2.275.489.381)
5.8.04	FINANCIEROS	14.665.135.392	14.616.943.435	48.191.957
5.8.04.02	Interés por beneficios a los empleados	10.431.400.238	11.813.182.096	(1.381.781.858)
5.8.04.05	Administración y emisión de títulos valores	4.176.553.152	2.803.761.339	1.372.791.813
5.8.04.23	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	52.896.115	-	52.896.115
5.8.04.39	Intereses de mora	4.285.887	-	4.285.887
5.8.12	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	22.977.865	-	22.977.865
5.8.12.05	Sociedades públicas	22.977.865	-	22.977.865
5.8.21	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	57.525.032.833	83.517.227.544	(25.992.194.711)
5.8.21.01	Impuesto sobre la renta y complementarios	57.525.032.833	83.517.227.544	(25.992.194.711)
5.8.22	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	14.221.088.176	21.263.299.059	(7.042.210.883)
5.8.22.03	Cuentas por cobrar	0	381.777.018	(381.777.018)
5.8.22.06	Propiedades, planta y equipo	11.005.121.220	16.232.640.615	(5.227.519.395)
5.8.22.10	Otros activos	2.613.043.442	2.615.383.453	(2.340.011)
5.8.22.17	Provisiones	602.923.514	2.033.497.973	(1.430.574.459)
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	2.806.137.515	18.934.221.139	(16.128.083.624)
5.8.90.03	Impuestos asumidos	17.880.392	8.903.537	8.976.855
5.8.90.12	Sentencias	76.066.415	-	76.066.415
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	659.858.748	2.181.183.385	(1.521.324.637)
5.8.90.25	Multas y sanciones	134.617.000	-	134.617.000
5.8.90.90	Otros gastos diversos	1.917.714.960	16.744.134.217	(14.826.419.257)

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.

Comisiones: presenta aumento de 42% por valor de \$214.003.760 por concepto de comisiones de las diferentes entidades financieras, con respecto al año anterior, especialmente por las políticas de cobro de bancos por pagos por tarjetas.

Ajuste por diferencia en cambio: presenta disminución por valor de \$2.275.489.381 con relación al año anterior equivalente al 31%, variación ocasionada especialmente por la fluctuación de la TRM en las operaciones en moneda extranjera.

Financieros: presenta un aumento por valor de \$48.191.957 con respecto al año anterior equivalente al 0,3%, variación dada principalmente por la liquidación de los Intereses del pasivo pensional del Cálculo Actuarial 2024, según Res 083/2021-CGN, intereses por valor de \$10.431.400.238 disminuyendo en \$1.381.781.858, por otra parte, registra gastos por las valorizaciones promedio del mercado de los fondos fiduciarios por valor de \$4.176.553.152, equivale a incremento de 49% con respecto al año anterior.

Impuesto sobre la renta, presenta variación negativa de 31%, con respecto al año anterior por valor de \$25.992.194.711, asociado al comportamiento del resultado del ejercicio principalmente.

Impuesto a las ganancias diferido Para la vigencia 2024 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 2024 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, para el año 2024, disminuye el impuesto en 33% por valor de \$7.042.210.883.

Gastos diversos: presenta una disminución por valor de \$16.128.083.624 con respecto al año anterior, Se realizaron bajas de bienes con el fin de realizar depuración de bienes dañados u obsoletos durante la vigencia 2024 se registra retiro de bienes por valor de \$ 659.858.748.

Gastos de la actividad producción, según los informes de fábricas se presenta una variación por valor de \$16.073.120.789, que obedece al registro de gastos de la actividad de producción, por 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, esta diferencia se presenta por traslado a la cuenta 511190 en la cual se reportan estos gastos en la vigencia 2024.

Para la nota de Impuesto a las ganancias diferido consultar Nota 35.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
6	COSTOS DE VENTAS	496.135.138.279	604.590.927.187	(108.455.788.908)
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	495.658.248.247	603.673.974.997	(108.015.726.750)
6.2.05	Bienes producidos	477.042.396.707	554.034.293.055	(76.991.896.348)
6.2.10	Bienes comercializados	18.615.851.540	49.639.681.942	(31.023.830.402)
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	476.890.032	916.952.190	(440.062.158)
6.3.90	Otros servicios	476.890.032	916.952.190	(440.062.158)

El comportamiento del costo de ventas con respecto a la vigencia anterior presenta una disminución de \$108.455.788.908 equivalentes a un 18%.

30.1. Costo de ventas de bienes

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	495.658.248.247	603.673.974.997	(108.015.726.750)
6.2.05	BIENES PRODUCIDOS	477.042.396.707	554.034.293.055	(76.991.896.348)
6.2.05.16	Productos metalúrgicos y de microfundición	4.541.262.091	6.328.040.385	(1.786.778.294)
6.2.05.17	Productos bélicos y explosivos	472.501.014.703	547.705.215.326	(75.204.200.623)
6.2.05.90	Otros bienes producidos	119.913	1.037.344	(917.431)
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	18.615.851.540	49.639.681.942	(31.023.830.402)
6.2.10.03	Impresos y publicaciones	632.141.946	512.634.269	119.507.677
6.2.10.08	Productos químicos	1.282.576.956	5.571.116.042	(4.288.539.086)
6.2.10.16	Productos bélicos y explosivos	16.701.132.638	43.029.520.529	(26.328.387.891)
6.2.10.31	Elementos de campaña	-	526.411.102	(526.411.102)

30.2. Costo de ventas de servicios

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	476.890.032	916.952.190	-440.062.158
6.3.90	OTROS SERVICIOS	476.890.032	916.952.190	-440.062.158
6.3.90.04	Servicios de apoyo industrial	476.890.032	916.952.190	-440.062.158

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

COSTO COMPARATIVO AÑOS 2024 - 2023				
	dic-24	dic-23	VARIACIÓN	%
BIENES PRODUCIDOS	477.042.396.707	554.034.293.055	- 76.991.896.348	-14%
- Armas - repuestos	11.321.942.311	17.328.241.125	- 6.006.298.814	-35%
- Municiones	13.221.447.133	4.323.094.531	8.898.352.602	206%
- Explosivos	180.161.780.510	201.429.379.201	- 21.267.598.691	-11%
- Productos militares	72.911.611.515	31.904.935.151	41.006.676.364	129%
- Emulsiones	190.369.779.434	282.032.043.993	- 91.662.264.559	-33%
- Exportaciones	4.514.453.800	10.686.586.626	- 6.172.132.826	-58%
- Elementos hospitalarios	119.913	1.037.344	- 917.431	-88%
- Metalmecánicos	4.541.262.091	6.328.975.084	- 1.787.712.993	-28%
BIENES COMERCIALIZADOS	18.615.851.540	49.639.681.942	- 31.023.830.402	-62%
- Armas - repuestos	7.111.437.806	5.194.369.694	1.917.068.112	37%
- Municiones	1.451.678.832	3.450.790.124	- 1.999.111.292	-58%
- Explosivos	6.427.893.510	13.283.469.954	- 6.855.576.444	-52%
- Productos químicos	1.822.466.700	6.559.860.946	- 4.737.394.246	-72%
- Productos militares	943.576.020	51.736.858	891.839.162	1724%
- Otras mercancías	858.798.672	21.099.454.366	- 20.240.655.694	-96%
SERVICIOS	476.890.032	916.952.190	- 440.062.158	-48%
- Servicios	476.890.032	915.330.628	- 438.440.596	-48%
- Servicios exportaciones	-	1.621.562	- 1.621.562	-100%
T O T A L E S	496.135.138.279	604.590.927.187	- 108.455.788.908	-18%

Costo de venta bienes producidos

El comportamiento total del costo de ventas con respecto a la vigencia anterior presenta un decremento de \$108.455.788.908 equivalente a un 18%, variación que se ve reflejada principalmente en el costo de los bienes producidos con una disminución de \$76.991.896.348, variación dada en la línea de emulsiones por una menor producción de emulsiones Drummond y emulind J AT, lo que es consecuente con la disminución en ventas.

Otras disminuciones representativas se dan en explosivos y exportaciones con variaciones de \$21.267.598.691 y \$6.172.132.826 respectivamente. En el caso de explosivos el decremento está dado por productos como el Anfo Fasab, el Anfo Drummond y Emulind E. En cuanto a exportaciones la variación corresponde al costo de 5.500.000 cartuchos de munición 5.56 y 1.350.000 cartuchos de munición Indumil Cal. 9 mm que en 2023 se exportaron a países tales como República Dominicana, Ecuador y Estados Unidos entre tanto que el año 2024 estas municiones no se exportaron.

Otra línea de productos que refleja disminución en el costo es armas y repuestos, con una variación de \$6.006.298.814 y que corresponde a una menor producción de la Pistola Córdova, de la cual su venta disminuyó en 3.031 unidades.

Por otra parte, el costo de productos militares se incrementó en \$41.006.676.364 y corresponde principalmente al costo de 86.014 granadas, 6.099 Fusiles ACE CAL 5.56, así como a 6.082 unidades de cañones pavonados para fusil. También contribuyen en la variación una mayor producción de munición 5.56, repuestos para Fusil y para el lanzador de granadas MGL.

Adicionalmente, en la línea de municiones se presenta un aumento de \$8.898.352.602, donde las referencias Indumil Cal. 9 mm y Cal.38 son las municiones de mayor incidencia dentro de la variación. Adicionalmente, el costo de las municiones se ha incrementado por el aumento en el precio de materias primas tales como la copa proyectil y tacos plásticos; materias primas representativas dentro del costo de la munición.

Costo de venta bienes comercializados

En cuanto a los bienes comercializados, se da una disminución de \$31.023.830.402 reflejados principalmente en otras mercancías con una variación de \$20.240.655.694 y corresponde al costo de 1.102 unidades de tubo intensificador de imagen comercializados en la vigencia 2023. El valor restante de la variación está dado por explosivos específicamente por los detonadores importados.

De igual forma, productos químicos también presenta una disminución de \$4.737.394.246, esta variación corresponde a la solución de nitrato al 83% teniendo en cuenta que este producto no se facturó en la vigencia 2024.

Por el contrario, armas y productos militares presentan incrementos de \$1.917.068.112 y \$891.839.162 respectivamente. Para armas la variación está dada por el costo de pistolas Smith

& Wesson y Glock. En el caso de productos militares el incremento está dado por 10.209 unidades de miras nocturnas y miras delanteras ACE.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

Composición

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
7	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	716.057.541.464	749.287.039.293	(33.229.497.829)
7.1	Bienes	716.057.541.464	749.287.039.293	(33.229.497.829)

31.1. Costo de transformación detalle

(no incluir las cuentas de traslado de costos)

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
7	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	716.057.541.464	749.287.039.293	(33.229.497.829)
7.1	BIENES	716.057.541.464	749.287.039.293	(33.229.497.829)
7.1.25	Productos metalúrgicos y de micro fundición	100.019.775.968	99.568.522.337	451.253.631
7.1.26	Productos bélicos y explosivos	616.037.765.496	649.718.516.956	(33.680.751.460)

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 2024, todos los valores relacionados en esta nota fueron trasladados. El detalle de los costos trasladados fue revelado en la Nota 30.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

No aplica

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

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
	VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO			
4.8.06 (+)	Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	4.428.591.792	9.378.171.481	(4.949.579.689)
5.8.03 (-)	Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	(4.990.978.856)	(7.266.468.237)	(2.275.489.381)

Los incrementos por diferencia en cambio obedecen principalmente a la variación negativa y comportamiento de la TRM durante la vigencia 2024, 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.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Composición

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	68.156.939.618	25.245.679.682	42.911.259.936
1.9.07	CORRIENTES	62.077.689.415	18.534.970.052	43.542.719.363
1.9.07.01	Anticipo impuesto sobre la renta	19.918.212.000	-	19.918.212.000
1.9.07.02	Auto retención de bienes y servicios	25.842.641.523	473.726.000	25.368.915.523
1.9.07.06	Anticipo de impuesto de industria y comercio	7.141.905.237	8.346.121.212	(1.204.215.975)
1.9.07.08	Anticipo de impuesto a las Ventas	-	28.245.062	(28.245.062)
1.9.07.90	Otros anticipos o saldos a favor	9.174.930.655	9.686.877.778	(511.947.123)
1.9.85	DIFERIDOS	6.079.250.203	6.710.709.630	(631.459.427)
1.9.85.03	Cuentas por cobrar	443.708.559	450.614.968	(6.906.409)
1.9.85.06	Propiedades, planta y equipo	5.610.101.172	6.260.094.662	(649.993.490)
1.9.85.17	Provisiones	25.440.472	-	25.440.472

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 2024 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 2024 que aplicara para el año 2025 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	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
	TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS			
2.9.18	DIFERIDOS	7.510.378.546	7.673.327.599	(162.949.053)
2.9.18.06	Propiedades, planta y equipo	4.745.026.558	4.103.888.329	641.138.229
2.9.18.10	Otros Activos	2.613.043.442	3.336.496.535	(723.453.093)
2.9.18.18	Otros Pasivos	152.308.546	232.942.735	(80.634.189)

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

El efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor o mayor impuesto sobre la renta en el año corriente, se contabiliza como impuesto diferido crédito o débito respectivamente a las tasas de impuestos vigentes cuando se reviertan las diferencias (35% para el año 2024 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 2024 que aplicara para el año 2025 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	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
4.8.25	TOTAL INGRESOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	13.006.024.248	33.045.240.477	(20.039.216.229)
4.8.25.03	Cuentas por cobrar	443.708.559	-	443.708.559
4.8.25.06	Propiedades, planta y equipo	9.713.989.501	6.260.094.662	3.453.894.839
4.8.25.17	Provisiones	2.848.326.188	26.785.145.815	(23.936.819.627)

El impuesto diferido las variaciones en los impuestos del activo se determina usando la tasa tributaria vigente a 31 de diciembre de 2024 que aplicara para el año 2025 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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	71.746.121.009	104.780.526.603	(33.034.405.594)
5.8.21	CORRIENTE	57.525.032.833	83.517.227.544	(25.992.194.711)
5.8.21.01	Impuesto sobre la renta y complementarios	57.525.032.833	83.517.227.544	(25.992.194.711)
5.8.22	DIFERIDO	14.221.088.176	21.263.299.059	(7.042.210.883)

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.8.22.03	Cuentas por cobrar	-	381.777.018	(381.777.018)
5.8.22.06	Propiedades, planta y equipo	11.005.121.220	16.232.640.615	(5.227.519.395)
5.8.22.10	Otros Activos	2.613.043.442	2.615.383.453	(2.340.011)
5.8.22.17	Provisiones	602.923.514	2.033.497.973	(1.430.574.459)

Para la vigencia 2024 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 2024 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.

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 2024 presenta un saldo de efectivo \$ 202.527.936.725 y vigencia 2023 un saldo de \$275.941.257.754, 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 2024 y 2023, se realizaron los ajustes al componente patrimonial correspondiente a la disminución y aumento por el mayor valor requerido para la actualización a los valores del último estudio actuarial en las reservas y bonos pensionales, así como cuotas partes; por otra parte, impacta el patrimonio la inversión en asociadas de la Sociedad Hotel Tequendama por su resultado en partidas ORI.

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 redimida en 2024 por valor de \$40.000.000.000, por otra parte, se realiza inversión en fiducia por valor de \$ 39.000.000.000.

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 4115 del 26 de mayo de 2023, el cual determinó transferir a la nación la suma de \$50.000.000.000, transferidos en el mes de febrero de 2024.