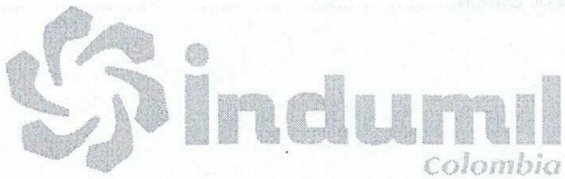
NOTAS MARZO 2024

Industria Militar – INDUMIL



Contenido

NOTA 1 - GRUPO 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 3
NOTA 2 - GRUPO 12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 4
NOTA 3 – GRUPO 13 CUENTAS POR COBRAR 5
NOTA 4 – GRUPO 15 INVENTARIOS 6
NOTA 5 – GRUPO 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 8
NOTA 6 – GRUPO 19 OTROS ACTIVOS 10
NOTA 7 – GRUPO 24 PASIVOS 15
NOTA 8 – GRUPO 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 18
NOTA 9 – GRUPO 27 PROVISIONES 19
NOTA 10 - GRUPO 29 OTROS PASIVOS 20
NOTA 11 – GRUPO 32 PATRIMONIO 21
NOTA 12 – GRUPOS 42 Y 43 INGRESOS 21
NOTA 13 – GRUPOS 51, 52 Y 53 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, VENTAS Y DETERIORO 24
NOTA 14 – GRUPO 62 COSTO DE VENTAS 25
NOTA 15 – GRUPO 48 OTROS INGRESOS 27
NOTA 16 – GRUPO 58 OTROS GASTOS 27
NOTA 17 – GRUPO 8 -9 CUENTAS DE ORDEN 28

INDUSTRIA MILITAR
Informes Financieros y Contables Trimestrales
(Expresado en pesos colombianos)

MARZO 204

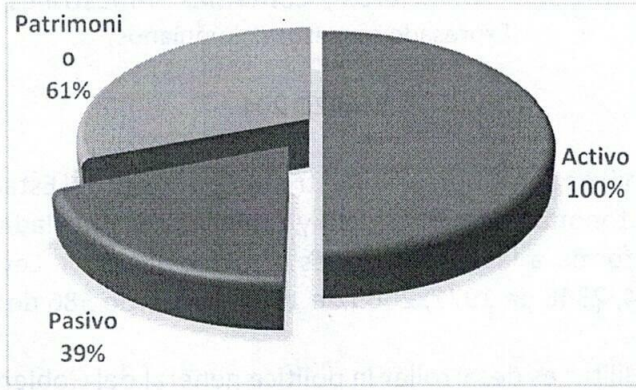
La Industria Militar (Indumil) es una empresa Industrial y Comercial del Estado con personería jurídica, capital independiente, autonomía administrativa y financiera y vinculada al Ministerio de Defensa Nacional; organizada conforme a las disposiciones establecidas en la Ley 489 de 1998, y Decretos números 3135 bis de 1954, 2346 de 1971, 2069 de 1984 y acuerdo 586 de 2022.

El objeto de la Industria Militar es desarrollar la política general del Gobierno nacional en materia de importación, fabricación y comercio de armas, municiones, explosivos y elementos complementarios, así como la explotación de los ramos industriales, acordes con su especialidad, tendrá como domicilio la ciudad de Bogotá, D. C., y podrá establecer dependencias en cualquier lugar del territorio nacional, cuando la Junta Directiva lo considere conveniente.

Se encuentra enmarcada en la Resolución de la Contaduría General de la Nación 414 de 2014, Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicables a las empresas que no coticen en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

Los Estados Financieros están presentados en forma comparativa de la siguiente manera: Situación Financiera con respecto al trimestre anterior, Estado de Resultados con el mismo corte de la vigencia anterior; por otra parte las notas del presente trimestre revelan los aspectos materiales y no recurrentes del trimestre según Resolución CGN No. 356 de 2022 mediante la cual, se incorporan los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables que deban publicarse de conformidad con el Numeral 37 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA



Grupo	Diciembre-2023	Marzo-2024	Variación	%
Activo	1.487.203.023.972	1.510.730.814.193	23.527.790.221	2
Pasivo	576.032.546.493	583.130.802.565	7.098.256.072	1
Patrimonio	911.170.477.479	927.600.011.628	16.429.534.149	2

El Estado de Situación Financiera presenta un aumento del activo del 2% por valor de $23.527.790.221, que obedece principalmente al incremento del disponible, inventarios, propiedad planta y equipo, y otros activos, por otra parte, presenta disminución de inversiones y cuentas por cobrar; en cuanto al pasivo presenta disminución del 18% en cuentas por pagar a corto plazo principalmente por pago de excedentes según documento CONPES; el patrimonio presenta variación por las utilidades del primer trimestre de 2024.

En el Estado de Situación de Situación Financiera según Resolución CGN No. 356 de 2022, se presentan las variaciones con respecto al trimestre anterior diciembre 2023 – marzo 2024.

Nota 1 - Grupo 11 Efectivo y equivalentes de efectivo

El grupo efectivo presenta una variación positiva de 4% con respecto al trimestre anterior por valor de $ 11.656.157.134, como se detalla a continuación:

Cuenta	Denominación	Diciembre-2023	Marzo-2024	Variación	%
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	275.941.257.754	287.597.414.888	11.656.157.134	4
110501	CAJA PRINCIPAL	4.248.629	4.271.139	22.510	1
110502	CAJA MENOR	1.276.000.000	1.473.400.000	197.400.000	15
111005	CUENTA CORRIENTE	4.421.831.090	5.035.663.348	613.832.258	14
111006	CUENTA DE AHORRO	228.908.410.809	274.267.564.448	45.359.153.639	20
111011	DEPÓSITOS EN EL EXTERIOR	0	4.343.820.120	4.343.820.120	100

Cuenta	Denominación	Diciembre-2023	Marzo-2024	Variación	%
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	275.941.257.754	287.597.414.888	11.656.157.134	4
111012	DEPÓSITOS REMUNERADOS	41.327.519.728	2.469.448.335	-38.858.071.393	-94
113210	DEPÓSITOS EN INSTITUC.FINANCIERAS	3.247.498	3.247.498	0	0,0

Las cuentas más relevantes se detallan a continuación:
La cuenta 110502 - Caja Menor, durante el trimestre se presentó una variación positiva de 15% con respecto a los saldos del trimestre anterior, por valor de $ 197.400.000, correspondiente a los incrementos anuales de las Cajas Menores de acuerdo a las Resoluciones 003, 023, 024, 025, 026, 027 de la vigencia 2024.

La cuenta 111005 - Cuenta Corriente, durante el trimestre se presentó una variación positiva de 14% con respecto a los saldos del trimestre anterior, por valor de $ 613.832.258 que corresponde a dinero recaudado por ventas a nivel nacional y marcación de armas traumáticas también por transferencias recibidas de las cuentas de ahorro.

La cuenta 111006 - Cuenta de Ahorros, durante el trimestre se presentó una variación positiva de 20% con respecto a los saldos del trimestre anterior, por valor de $ 45.359.153.639 que corresponde a recaudos a nivel nacional y los depósitos recibidos por Drummond por concepto de explosivos anticipo social y participaciones.

La cuenta 111011 – Depósitos en el exterior, se realizó reclasificación en las cuentas de Davivienda panamá que correspondían a las cuentas de ahorros y se trasladaron los valores a una cuenta 111011 correspondiente a Depósitos en el Exterior de acuerdo a catálogo de cuentas de Contraloría General de la Nación.

La cuenta 111012 Depósitos Remunerados, Durante el trimestre se presentó una variación negativa de 94% con respecto a los saldos del trimestre anterior, por valor de $ 38.858.071.393 que corresponde traslados a las cuentas de ahorro e intereses generados por estos Fondos de Inversiones.

Nota 2 - Grupo 12 Inversiones e Instrumentos derivados

El grupo Inversiones presenta variación negativa de 100% por valor de $40.000.000.000 con respecto al trimestre anterior. En esta cuenta se incluyen los recursos financieros representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título por pagos del principal e intereses. La variación que presenta este grupo del activo se origina principalmente en las inversiones de administración de liquidez a valor de mercado, por la colocación y redención de certificados de depósito a término en 2023 y 2024, esta redención corresponde al Banco BBVA.

Cuenta	Denominación	Diciembre-2023	Marzo-2024	Variación	%
12	**INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**	40.000.000.000	**0**	**-40.000.000.000**	**-100**
1221	CDT	40.000.000.000	**0**	-40.000.000.000	-100

Nota 3 – Grupo 13 Cuentas por Cobrar

El grupo de cuentas por cobrar durante el mes de marzo presenta una variación negativa de 43% con respecto al trimestre anterior, por valor de $ 21.839.784.056 como se detalla a continuación:

Cuenta	Denominación	Diciembre-2023	Marzo-2024	Variación	%
13	**CUENTAS POR COBRAR**	**50.495.133.340**	**28.655.349.284**	**-21.839.784.056**	**-43%**
1316	VENTAS DE BIENES	50.177.011.353	28.401.930.493	-21.775.080.860	-43%
131604	BIENES PRODUCIDOS	49.945.984.427	28.401.930.493	-21.544.053.934	-43%
131606	BIENES COMERCIALIZADOS	231.026.926	0	-231.026.926	-100%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	318.121.987	253.418.791	-64.703.196	-26%
138490	OTROS DEUDORES	318.121.987	253.418.791	-64.703.196	-26%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	991.091.797	976.919.303	-14.172.494	1%
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIFICIL COBRO	991.091.797	976.919.303	-14.172.494	1%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR C. CR	-991.091.797	-976.919.303	-14.172.494	1%
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-991.091.797	-976.919.303	-14.172.494	1%
13	CUENTAS POR COBRAR	50.495.133.340	28.655.349.284	-21.839.784.056	76%
1316	VENTAS DE BIENES	50.177.011.353	28.401.930.493	-21.775.080.860	77%
131604	BIENES PRODUCIDOS	49.945.984.427	28.401.930.493	-21.544.053.934	76%

Las cuentas más relevantes se detallan a continuación:

131604 - Bienes Producidos, presenta disminución de 43% con respecto al trimestre por valor de $21.775.080.860, que corresponde a los saldos por cobrar a la fecha, especialmente del Ejército Nacional de República Dominicana y la no compensación de ventas de contado de almacenes comerciales.

131606 - Bienes Comercializados, presenta disminución con referencia al periodo anterior por no presentar cartera pendiente de cobro a esta fecha.

138490 -Otros Deudores, presenta disminución con respecto al periodo anterior por concepto de incapacidades por cobrar y otros deudores.

138590 Otras Cuentas Por Cobrar Difícil Cobro, presenta disminución con diferencia al trimestre anterior esto por el deterioro de la cartera realizado en las incapacidades.

Nota 4 – Grupo 15 Inventarios

Este grupo presenta una variación positiva de 6% por valor de $21.972.920.449, así:

Cuenta	Denominación	Diciembre-2023	Marzo-2024	Variación	%
15	**INVENTARIOS**	**389.938.160.819**	**411.911.081.268**	**21.972.920.449**	**6**
150520	PROD.BELICOS Y EXPLOSIVOS - PRODUCIDOS	43.769.208.079	52.195.558.992	8.426.350.913	19
150535	PRODUCTOS METALURGICOS Y MICROFUND.	875.633.052	1.300.030.714	424.397.662	48
150590	BIENES PRODUCIDOS	1.126.281.630	1.086.844.048	-39.437.582	-4
151004	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1.299.252.283	1.202.559.206	-96.693.077	-7
151009	PRODUCTOS QUIMICOS	120.681.078	565.217.151	444.536.073	368
151023	PROD.BELICOS Y EXPLOSIVOS - COMPRADOS	21.309.529.246	23.160.965.149	1.851.435.903	9
151033	ELEMENTOS DE CAMPAÑA	286.163.005	286.163.005	0	0
151201	MATERIAS PRIMAS	202.661.995.015	208.017.599.922	5.355.604.907	3
151401	ENVASES	4.367.070.053	4.650.551.592	283.481.539	6
151402	MATERIALES PARA LA PROD. DE BIENES	110.531.991.954	106.529.539.245	-4.002.452.709	-4
151409	REPUESTOS NACIONALES	11.877.218.130	11.642.433.669	-234.784.461	-2
151410	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ENERGIA	553.441.967	540.867.128	-12.574.839	-2
151412	ELEMENTOS Y ACCESORIOS TELECOMUNICACIO	23.815.156	22.577.792	-1.237.364	-5
151413	ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ACUEDUCTO	160.529.248	152.462.962	-8.066.286	-5
151421	DOTACION A TRABAJADORES	1.001.975.247	0	-1.001.975.247	-100
151423	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	730.675.972	934.742.466	204.066.494	28
151490	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	5.051.334.498	6.214.524.116	1.163.189.618	23
152019	PROD.BELICOS Y EXPLOSIVOS EN PROCESO	4.074.806.619	13.291.885.524	9.217.078.905	226
158001	DETERIORO BIENES PRODUCIDOS	-998.800.828	-998.800.828	0	0
158002	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	-300.552	-300.552	0	0
158013	DETERIORO MATERIALES Y SUMINISTROS	-18.884.340.033	-18.884.340.033	0	0

Las cuentas más relevantes se detallan a continuación:

La cuenta 150520 – Productos bélicos y explosivos producidos, presenta una variación positiva de $8.426.350.913 la cual se debe principalmente al incremento en stock de 1.241.219 unidades de munición cal.5,56mm, de 1.281.623 unidades de munición indumil cal.9mm, de 116.275 kilogramos de indugel plus ap 26x250mm, de 308.150 kilogramos de anfo Fexar y de 500 unidades de pistola Córdova estándar cal.9mm 3p 9t.

La cuenta 150535 – Productos metalúrgicos y micro fundición, presenta una variación positiva de $424.397.662 la cual obedece principalmente al incremento en stock de 6 unidades de cuchara draga

13.75 pies, de 20 unidades de platina sufridora, de 120 unidades de semibuje para cuchara y de 96 unidades de martillo molino paletas pl. b2-73/8.

La cuenta 150590 – Bienes producidos, presenta una variación negativa de $39.437.582 la cual obedece principalmente a la disminución en stock de 1.200 unidades de martillo ACE pre mecanizado.

La cuenta 151004 – Impresos y publicaciones, presenta una variación negativa de $96.693.077 la cual se debe principalmente a la disminución en stock de 11.082 unidades de permiso pl. porte armas y de 1.478 unidades de permiso pl. tenencia de armas.

La cuenta 151009 – Productos químicos, presenta una variación positiva de $444.536.073 la cual obedece principalmente al incremento en stock de 13.328 kilogramos de nitrocelulosa dhx30-50 136kg, de 6.700 kilogramos de nitrocelulosa rs-80 100kg y de 4.488 kilogramos de nitrocelulosa dhl120-170 136kg.

La cuenta 151023 – Productos bélicos y explosivos comprados, presenta una variación positiva de $1.851.435.903 la cual obedece principalmente al incremento en stock de 586 unidades de pistola Smith&wesson m&p 2.0 c9mm 9t 3p, de 205 unidades de pistola jericho im cal.9mm 9t 2p clr y de 110 unidades de pistola jericho im cal.9mm 9t 2p.

La cuenta 151201 – Materias primas, presenta una variación positiva de $5.355.604.907 la cual obedece principalmente al incremento en stock de 97.543 kilogramos de copa para vainilla cal.5,56mm, de 511.351 kilogramos de nitrato de sodio, de 11.350.000 unidades de fulminante para munición cal.9mm, de 33.393 kilogramos de monooleato de sorbitan y de 4.160 metros de acero sae 4350 38x57mm rectangular.

La cuenta 151401 – Envases, presenta una variación positiva de $283.481.539 la cual se debe principalmente al incremento en stock de 5.411 unidades conjunto caja plástica, de 16.004 unidades de caja de cartón indugel ap.pm emulind-e, de 70.894 unidades de saco polipropileno anfo, de 50.000 unidades de saco polipropileno reempaque nitrato y de 4.888 unidades de caja de cartón sismigel plus 900 gramos.

La cuenta 151402 – Materiales para la producción de bienes, presenta una variación negativa de $4.002.452.709 la cual obedece principalmente a la disminución en stock de 464 unidades de cuerpo tejido exterior bomba 500lb, de 388 cuerpo bomba pesado-marcado 500lb y de 2.500 unidades de cañón fusil ar pavonado.

La cuenta 151409 – Repuestos nacionales, presenta una variación negativa de $234.784.461 la cual obedece principalmente a la disminución en stock de elementos para mantenimiento de maquinaria y equipo y mantenimiento de redes eléctricas en la fábrica Fexar.

La cuenta 151410 – Elementos y accesorios de energía, presenta una variación negativa de $12.574.839 la cual se debe principalmente a la disminución en stock de 20 unidades de punta para

micrómetro fluke, de 2 unidades de toma-clavija 220v 30ª explosión, de 4 unidades de platina cor bus tierra ¼" 200mmx25mm, de 5 unidades de cofre c/falso fondo y de 500 metros de alambre aislado tw#10.

La cuenta 151412 – Elementos y accesorios telecomunicaciones, presenta una variación negativa de $1.237.364 la cual se debe principalmente a la disminución en stock de 158 metros de coraza ¾ tipo americana, de 2 unidades fuente voltaje dc 24v/2.5amp, de 10 rollos de cinta aislante no.23 scoth y de 4 unidades de fusible tipo h-5ª-15kv-p/alta tensión.

La cuenta 151413 – Elementos y accesorios de acueducto, presenta una variación negativa de $8.066.286 la cual se debe principalmente a la disminución en stock de 800 litros de floculante polimérico aquafloc, de 1.000 litros de hipoclorito de sodio, de 500kilogramos de coagulante, de 10 unidades de unión pvc reparación uz 3" y de 100 litros de regulador de pH alcalinizante 100.

La cuenta 151421 – Dotación a trabajadores, presenta una variación negativa de $1.001.975.247 la cual obedece principalmente a la disminución en stock de 5.641 unidades de overol enterizo, de 4.359 pares de bota de seguridad con punta de acero, de 3.839 unidades de buso en algodón perchado con capota, de 508 pares de bota guayo dieléctrica r.110-9 y 4.236 unidades de cachucha para operarios.

La cuenta 151423 – Combustibles y lubricantes, presenta una variación positiva de $204.066.494 la cual se debe principalmente al incremento en stock de 1.147 galones de aceite lubricante-protector armamento, de 990 galones de refrigerante sintético soluble y de 12 unidades de aceite tres en uno.

La cuenta 151490 – Otros materiales y suministros, presenta una variación positiva de $1.163.189.618 la cual obedece principalmente al incremento en stock de elementos para seguridad industrial, calidad y mantenimiento de edificios e instalaciones en las fábricas de Fagecor, Fexar y Fasab.

La cuenta 152019 – Productos bélicos y explosivos en proceso, presenta una variación positiva de $9.217.078.905 la cual obedece principalmente a que al cierre del periodo quedaron en proceso productos terminados de: munición indumil cal.9mm, pistola córdova estándar cal.9mm 3p 9t, anfo drummond, emulind-e 38x250mm y productos semielaborados para: munición cal. 5,56mm, munición cal.9mm, fusiles ace 23, indugel y sismigel.

Nota 5 – Grupo 16 Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo de la Industria Militar son activos tangibles empleados para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos, representando el 1% del total del activo a 31 de marzo de 2024 presenta variación de $2.965.366.928 millones de pesos distribuidos de la siguiente manera:

Cuenta	Denominación	Diciembre-2023	Marzo-2024	Variación	%
16	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**340.322.683.017**	**343.288.049.945**	**2.965.366.928**	**1**
160501	URBANOS	4.723.515.112	4.723.515.112	0	0
160502	RURALES	97.578.838.803	97.578.838.803	0	0
161501	CONSTRUCCIONES E INSTALACIONES	14.095.208.799	16.157.324.308	2.062.115.509	15
162003	MONTAJE MAQUINARI AY EQUIPO FEXAR	3.583.224.133	2.309.353.496	-1.273.870.637	-36
163605	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.077.697.887	2.783.769.244	-293.928.643	-10
163706	REDES,LINEAS Y CABLES	135.293.800	135.293.800	0	0
163707	MAQUINARIA Y EQUIPO	38.161.886.525	34.604.349.677	-3.557.536.848	-9
163708	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	218.360.747	277.158.815	58.798.068	27
163709	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	5.122.180	4.708.224	-413.956	-8
163710	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	306.328.425	305.730.017	-598.408	-0.2
163711	EQUIPOS DE TRANSPORTE,TRACCION Y ELEVA	1.092.921.944	1.037.582.307	-55.339.637	-5
164001	EDIFICIOS Y CASAS	10.367.042.548	10.367.042.548	0	0
164005	FABRICAS	120.990.041.906	120.990.041.906	0	0
164028	COSTOS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	17.688.967.714	17.688.967.714	0	0
164502	PLANTAS DE TRATAMIENTO	8.494.376.483	8.494.376.483	0	0
165008	LINEAS, CABLES Y TRANSMISION	9.892.339.549	9.892.339.549	0	0
165504	MAQUINARIA INDUSTRIAL	186.478.669.849	194.284.450.690	7.805.780.841	4
165506	EQUIPOS DE RECREACION Y DEPORTE	348.185.289	348.185.289	0	0
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	47.412.609.668	47.632.846.458	220.236.790	0.5
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	27.136.596.768	29.097.974.136	1.961.377.368	7
166501	MUEBLES Y ENSERES	10.272.455.645	10.364.730.912	92.275.267	1
166502	EQUIPO DE TRANSPORTE	385.773.756	385.773.756	0	0
167001	EQUIPO DE COMUNICACIONES	3.623.992.659	4.343.222.167	719.229.508	20
167002	EQUIPO DE COMPUTO	21.523.103.019	21.552.855.887	29.752.868	0.1
167502	EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	15.508.516.873	15.563.856.510	55.339.637	0.4
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	1.127.446.368	1.127.446.368	0	0
168501	DEPRECIACION ACUMULADA PROP.PLANTA EQU	-48.082.231.443	-48.943.522.201	-861.290.758	2
168502	DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS Y DUCTO	-1.976.134.730	-2.063.575.730	-87.441.000	4
168503	DEPRECIACON ACUMULADA REDES, LINEAS	-7.654.952.225	-7.692.469.240	-37.517.015	0.5
168504	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA	-152.913.676.006	-156.861.773.776	-3.948.097.770	3
168505	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO MEDICO	-16.221.910.414	-16.533.404.174	-311.493.760	2
168506	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	-5.792.007.654	-6.066.766.525	-274.758.871	5
168507	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMUN	-15.031.937.596	-15.728.235.577	-696.297.981	5
168508	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE TRANS	-9.384.301.761	-9.668.355.114	-284.053.353	3
168509	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO COMEDOR	-235.691.262	-273.901.075	-38.209.813	16
168514	DEPRECIACION ACUMULADA PPYE NO MTTO	-2.945.217.556	-2.781.418.966	163.798.590	-6
168515	DEPRECIACION ACUMULADA PPYE NO EXPLOT	-26.571.050.308	-25.053.539.376	1.517.510.932	-6
169505	EDIFICACIONES	-17.096.722.477	-17.096.722.477	0	0

La cuenta 1615 -de Construcciones en Curso- 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.
En el primer trimestre de este año esta cuenta generó una variación total positiva por valor de $2.062.115.509 en comparación con el último trimestre del año 2023.

Esta variación se generó por el aumento en el valor de dos proyectos de inversión de obra que aún siguen en ejecución, estos proyectos de obra son:

Orden de inversión 600154 - FEXAR					
AF	**Fecha de capitalización**	**Número y denominación Proyecto de inversión**	**Valor Marzo 2024**	**Valor Diciembre 2023**	**Variación**
200000097-0	30/06/2022	10582 OB CIVIL CONST TALLER TRENZ Y CORD	10.256.927.216	8.294.338.476	1.962.588.740

Orden de inversión 600153 - FEXAR					
AF	**Fecha de capitalización**	**Número y denominación Proyecto de inversión**	**Valor Marzo 2024**	**Valor Diciembre 2023**	**Variación**
200000096-0	31/05/2023	10583 INTERV CONST TALLER TRENZ Y CORDON	916.798.995	817.272.226	99.526.769

La cuenta 1655 - Maquinaria y Equipo, 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.

Cuenta 1655 Maquinaria y Equipo		
Saldo Marzo 2024	**Saldo Diciembre 2023**	**Variación**
242.265.482.437	234.239.464.806	8.026.017.631

De acuerdo a los movimientos específicos generados la cuenta presenta variación positiva por valor de $15.358.600.078 debido al ingreso de activos nuevos y traslados desde cuentas de maquinaria y equipos no explotados y maquinaria y equipo en mantenimiento, a continuación, podemos observar algunos de esos movimientos hacia la cuenta de maquinaria y equipo en servicio.

ACTIVOS FIJOS INGRESADOS DURANTE EL PRIMER TRIMESTRE 2024				
AF	Capitalizado el	Número y denominación Proyecto de inversión	Valor Marzo 2024	Unidad de negocio
40015597-0	19/02/2024	TORNO HORIZONTAL CNC CON VOLTEO DE 200mm	499.831.933	FASAB
40015596-0	19/02/2024	TORNO HORIZONTAL CNC CON VOLTEO DE 200mm	499.831.932	FASAB
40015163-0	18/01/2024	ROLADORA DE LAMINA	470.000.000	FEXAR
40015591-0	19/02/2024	RECTIFICADORA (AFILADORA) UNIVERSAL 220V 60Hz 3HP	378.613.446	FASAB
40015592-0	15/03/2024	CORTADORA DE LÁMINA.	200.000.000	FASAB

ACTIVOS FIJOS TRASLADADOS HACIA LA CUENTA DE MAQUINARIA Y EQUIPO EN SERVICIO DESDE CUENTAS DE MANTENIMIENTO Y NO EXPLOTADOS				
AF	Capitalizado el	Número y denominación Proyecto de inversión	Valor Marzo 2024	Unidad de negocio
40017150-0	04/10/2022	CARGADORA Y EMPACADORA DE CARTUCHOS PARA ESCOPETA	2.014.350.867	FAGECOR
40017196-0	01/11/2021	HORNO INDUCCIÓN MARCA: POWER-TRACK 175-50	1.124.717.720	FASAB
40017139-0	31/12/2018	MAQUINA BARRENADORA HORIZONTAL DE 2 HUSILLOS TBT	906.268.095	FAGECOR
40017134-0	31/12/2018	MAQUINA MECANIZADO CNC HORIZONMH400-	644.795.697	FAGECOR
40017135-0	31/12/2018	MAQUINA MECANIZADO CNC HORIZONMH400-	644.795.697	FAGECOR

De igual manera,la cuenta presentó un comportamiento negativo por valor de $7.332.582.447 por el traslado de activos fijos a la cuenta contable de maquinaria y equipo no explotados.

ACTIVOS FIJOS TRASLADADOS A CUENTAS DE "NO EXPLOTADOS"				
AF	Capitalizado el	Número y denominación Proyecto de inversión	Valor	Unidad de negocio
40017044-0	01/11/2021	HORNO INDUCCIÓN MARCA: POWER-TRACK 175-50	1.124.717.720	FASAB
40017051-0	31/12/2018	CORTADORA DE LÁMINA POR CHORRO DE AGUA	628.735.581	FASAB
40017045-0	01/11/2021	GRANALLADORA MARCA: MEBUSA TIPO: COBRA 100	516.134.842	FASAB
40012523-0	01/11/2021	TORNO CNC MARCA: MILLTRONICS MOD. ML35 SERIE C	481.700.666	FASAB
40017001-0	15/05/2021	PRENSA HIDRÁULICA CAPACIDAD 300 TONELADAS	339.000.000	FASAB
40012522-0	01/11/2021	TORNO VERTICAL CONVENCIONAL MARCA: DALIAN WAJI	329.015.472	FASAB
40012490-0	01/11/2021	TORNO DE CONTROL NUMÉRICO MARCA: LEADWELL	318.287.918	FASAB
40012456-0	01/11/2021	EQUIPO DE PRODUCIÓN DE ANFO T1 MIXER MARCA: ESP	292.176.347	FASAB

40015603-0	18/07/2023	INYECTORA DE PLÁSTICOS 32.2 KW 60Hz MARCA: HAIXING	228.144.000	FASAB
40014860-0	31/12/2018	SISTEMA AUTOMATIZADO PINTURA GRANADAS	205.553.882	FASAB

La cuenta 1637 – Propiedades Planta y Equipo no Explotados: Los activos que se encuentran clasificados en la cuenta de Propiedad, planta y Equipo No Explotados, representan el valor de los bienes muebles que por características o circunstancias especiales diferentes al mantenimiento no están siendo utilizados por la entidad.

La cuenta de PPYE no explotados generó variación total positiva por valor de $3.555.090.781 durante el primer trimestre de este año 2024

Dentro de la cuenta no explotados se encuentran todos los activos fijos que no están prestando servicio o que se encuentran en proceso de baja, dentro de los movimientos de la cuenta se puede apreciar variación positiva por valor de $7.305.613.002 la cual se generó por el traslado de 51 activos fijos desde otras cuentas contables hacia la cuenta de no explotados, distribuidas de la siguiente manera:

- Fábrica General José María Córdova (1 activo fijo) $194.062.922
- Fábrica Santa Bárbara (50 activos fijos) $7.111.550.080

Dentro de los activos fijos trasladados a la cuenta no explotados podemos observar los activos fijos con valor más significativos:

AF	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Valor Marzo 2024	Centro de costo	Taller asignado
40017187-0	25/07/2023	EQUIPO DE SOLDADURA TIG MARCA: FRONIUS	117.999.999	414019	TALLER MICROFUNDICIÓN
40017122-0	18/07/2023	INYECTORA DE PLÁSTICOS 32.2 KW 60Hz MARCA: HAIXING	228.144.000	414019	TALLER MAQUINADO-PRENSAS
40017189-0	22/04/2023	POSICIONADOR ESTANDAR PARA SOLDADURA	19.000.000	414019	TALLER MICROFUNDICIÓN
40017192-0	22/04/2023	POSICIONADOR ESTANDAR PARA SOLDADURA	19.000.000	414019	TALLER MICROFUNDICIÓN
40017190-0	11/04/2023	PRENSA TROQUELADORA CAPACIDAD 45 TONELADAS	83.193.294	414019	TALLER MICROFUNDICIÓN
40017204-0	31/05/2022	EQUIPO PARA MANIPULACIÓN CUERPOS TEJIDOS	126.616.000	414019	TALLER TRATAMIENTOS SUPERFICIALES
40017113-0	01/05/2022	CALDERA PIROTUBULAR CON ACCESORIOS MARCA: DISTRAL	16.900.000	414019	TALLER MICROFUNDICIÓN
40017205-0	17/03/2022	RECTIFICADOR DE CORRIENTE 1500 A./110 V.	92.287.166	414019	TALLER TRATAMIENTOS SUPERFICIALES
40017191-0	16/03/2022	INYECTORA DE CERA DOBLE ESTACIÓN MARCA: MPI	890.756.302	414019	TALLER MICROFUNDICIÓN
40017175-0	14/03/2022	MÁQUINA IMPRESORA TAMPOGRÁFICA	289.000.000	414019	TALLER ENSAMBLE ACABADOS GRANADAS

La Cuenta 1685 – Depreciación - La depreciación de cada una de las clases de propiedad planta y equipo 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. En esta variación se incluyen la depreciación acumulada de los Activos Fijos nuevos que ingresaron durante el año 2023 y 2024 a la Industria Militar.

Nota 6 – Grupo 19 Otros activos

Los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan para generar rentas, plusvalías o ambas. La industria Militar también se reconocerá como propiedades de inversión, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Esta cuenta representa el valor de los bienes dados de baja por pérdida total o parcial, robo, deterioro, desuso u obsolescencia, estos activos son retirados de la cuenta de activos de la entidad.

El grupo Otros activos durante el presente trimestre presenta una variación del 14% con respecto al trimestre anterior, por valor de $ 48.778.129.766,00.

En estas cuentas se incluyen los valores registrados por anticipo de impuesto de renta, autorretenciones y retenciones efectuadas principalmente por entidades financieras.

Cod.	Cuenta	Diciembre-2023	Marzo-2024	Variación	%
19	OTROS ACTIVOS	342.962.004.328	391.735.134.094	48.773.129.766	14%
190404	ENCARGOS FIDUCIARIOS	104.744.433.474	104.829.858.977	85.425.503	0,1%
190501	SEGUROS	5.390.028.197	0	(5.390.028.197)	-100%
190514	BIENES Y SERVICIOS	23.911.498.634	0	(23.911.498.634)	-100%
190590	OTROS BIENES Y SERV. PAGAGOS X ANTI	-	23.898.009.408	23.898.009.408	100%
190603	AVANCES VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	2.021.340	5.703.500	3.682.160	182%
190604	ANT. ADQUISICION BIENES Y SERVIC	4.102.865.800	3.643.386.219	(459.479.581)	-11%
190701	ANTICIPO IMPUESTO SOBRE LA RENTA	-	5.622.279.000	5.622.279.000	100%
190702	AUTORETENCION DE BIENES Y SERVICIO	473.726.000	5.130.190.742	4.656.464.742	983%
190706	ANTICIPO IMPTO INDUSTRIA Y COMERCIO	8.346.121.212	5.004.531.212	(3.341.590.000)	-40%
190708	ANTICIPOS DE IMPUESTOS A LAS VENTAS	28.245.062	53.494.541	25.249.479	89%
190790	OTROS ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR	9.686.877.778	9.825.711.244	138.833.466	1%
190803	ENCARGOS FIDUCIARIOS ADMON Y PAGOS	171.272.590.602	216.334.892.793	45.062.302.191	26%
190990	OTROS DEPÓSITOS ENTREGADOS	29.270.340	29.270.340	-	0%
195102	EDFICACIONES PROPIEDADES E INVERSI.	567.305.133	567.305.133	-	0%
195101	TERRENOS PROPIEDADES DE INVERS.	756.091.962	756.091.962	-	0%
197008	PROGRAMAS DE COMPUTO	24.969.635.396	25.067.977.376	98.341.980	0%
197508	DEPRECACION ACUMULADA PROGRAMAS	(18.029.416.232)	-18.528.250.753	(498.834.521)	3%
198503	CUENTAS POR COBRAR	450.614.968	450.614.968	-	0%
198506	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	6.260.094.662	6.260.094.662	-	0%
198609	SEGUROS COBERTURA MAYOR A DOCE MESE	-	2.783.972.770	2.783.972.770	0%

La cuenta 190404 – Encargos fiduciarios, presenta variación negativa de 0,1%, que corresponde a la valoración del encargo fiduciario del portafolio de pensiones.

La cuenta 190501 – Seguros, presenta variación negativa de 100%, por razón del traslado a la cuenta seguros cobertura mayor doce meses.

La cuenta 190514 – Bienes y servicios, presenta variación negativa de 100%, que corresponde al traslado a la cuenta otros bienes pagados por anticipado, según actualización catálogo de cuentas.

La cuenta 190590 - Bienes y servicios pagados por anticipado, El valor de $23.898.009.408 millones, corresponde a traslado de cuenta, por concepto de pago anticipado para adquisición de las trenzadoras para cordón detonante, a los tornos CNC mediano contra punto, los CNC vertical de guías rígidas 4 Ton, torno automático convencional, troqueladora, Torno luneta móvil y materias primas en general, se realizó traslado según actualización catálogo de cuentas.

La cuenta 190604 - Ant. Adquisición Bienes y Servicios, se registra el anticipo por valor de $2.339.248.259 millones por concepto de Honorarios al Tribunal de arbitramento ORICA vs INDUMIL trámite 121305, adicional se registran los anticipos por contratos de obra No 3-129/2022, 3-130/2021, 1-051/2022.

La Cuenta 190701- Anticipo de impuesto sobre la renta, el primer trimestre del 2024 presenta un aumento del 100% correspondiente al registro del pago de la 1er cuota del impuesto de renta y complementarios vigencia 2023 por valor de $5.622.279.000,00.

La cuenta 190702 - Autoretenciones, durante el periodo presenta una variación de 983% por valor de $4.656.464.742,00 que corresponde a las retenciones realizadas por las entidades bancarias por el pago de rendimientos financieros y comisiones por ventas con tarjeta, se presenta un aumento por registro de los valores por autorretenciones por ventas y servicios, y autoretención especial de renta las cuales se calculan sobre las ventas y los ingresos no operacionales gravados del respectivo periodo.

La cuenta 190706 Anticipos, presenta una disminución del 40%, debido a la imputación de los anticipos del impuesto de Industria y comercio y las autorretenciones aplicas en las declaraciones anuales en el presente trimestre.

La cuenta 195101 /195102 - Propiedades de Inversión, Los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan para generar rentas, plusvalías o ambas. La industria Militar también se reconocerá como propiedades de inversión, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

La cuenta 197509 Depreciación Acumulada De Programas De Cómputo- Esta cuenta registra el valor de la depreciación mensual de los activos fijos clasificados en la cuenta contable 197508 – Programas de cómputo.

Nota 7 – Grupo 24 Pasivos

Las cuentas por pagar comprenden las obligaciones adquiridas por la Industria Militar con terceros, relacionados con las operaciones en desarrollo de la actividad principal de la empresa, presenta variación negativa de 18%, por valor de $ 30.702.626.747, discriminados de la siguiente manera:

Cod.	Cuenta	Diciembre-2023	Marzo-2024	Variación	%
24	CUENTAS POR PAGAR	-173.592.747.254	-142.890.120.507	-30.702.626.747	-18%
240101	BIENES Y SERVICIOS	-18.765.677.938	-36.749.588.899	17.983.910.961	96%
240601	OTROS PAGOS AL EXTERIOR	-19.093.433.864	-27.148.294.167	8.054.860.303	42%
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	-1.605.377.547	-1.274.463.670	-330.913.877	-21%
240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-22.059.363.279	-21.050.394.591	-1.008.968.688	-5%
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	-28.505.739	-681.298.907	652.793.168	2290%
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL	-54.233.211	-251.341.192	197.107.981	363%
242490	OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	-466.758	-466.758	0	0%
243603	RECAUDOS HONORARIOS	-53.436.071	-23.293.126	-30.142.945	-56%
243604	RECUADOS - COMISIONES	-931.532	-1.443.698	512.166	55%
243605	SERVICIOS	-266.191.392	-58.183.119	-208.008.273	-78%
243606	ARRENDAMIENTOS	-6.401.152	-3.919.169	-2.481.983	-39%
243608	COMPRAS EN GENERAL	-1.183.105.918	-447.767.778	-735.338.140	-62%
243615	RENTAS DE TRABAJO	-224.400.300	-84.915.713	-139.484.587	-62%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	-1.120.024.362	-93.975.430	-1.026.048.932	-92%
243627	RETENCION I.C.A.	-503.778	-86.948.170	86.444.392	17159%
243695	AUTORRETENCIONES	-4.228.883.807	-2.974.390.852	-1.254.492.955	-30%
243698	IMPUESTOS DE TIMBRE	-1.198.726.000	-643.872.000	-554.854.000	-46%
244001	RENTAS Y COMPLEMENTARIOS	-38.537.233.759	-38.537.233.759	0	0%
244501	VENTA DE BIENES	-33.758.955.259	-17.491.461.976	-16.267.493.283	-48%
244502	VENTA DE SERVICIOS	-1.024.646.807	-27.675.753	-996.971.054	-97%
244505	IVA COMPRA DE BIENES	16.625.283.175	5.105.237.301	11.520.045.874	-69%
244506	IVA COMPRA DE SERVICIOS	3.119.376.334	128.415.407	2.990.960.927	-96%
249027	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	-3.842.496	-8.915.061	5.072.565	132%
249040	ESTAMPILLAS PRO-UNIVERSIDAD	-66.701.742	-479.528.707	412.826.965	619%
249050	APORTES ICBF - SENA	0	-4.162.900	4.162.900	100
249051	SERVICIOS PUBLICOS	0	-42.230	42.230	0%
249055	SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	0	-195.590	195.590	0%

La cuenta 240101 – Bienes y servicios, la variación de $17.983.910.961 millones a marzo 31 de 2024, corresponde principalmente al mayor valor ingresado por bienes y servicios recibidos pendientes de facturas con relación al trimestre anterior, e igualmente a las facturas causadas pendientes de giro

A continuación, se relacionan los proveedores más representativos:

Proveedores	Detalle	Valor	%
ORICA COLOMBIA S.A	Kit detonadores no eléctricos , Materias primas p/emulsión	13.328.229.174	36
SHANDONG HAILAN CHEMICAL IND	PED 47-654 Nitrato de Sodio	3.091.736.700	8

Proveedores	Detalle	Valor	%
KEMIZOL S A S	PED 45-13398 Monooleato de Sorbitan	1.715.299.200	5
MAXAMCORP INTERNATIONAL SL	PED 47-620 Detonador Común No 8 Aluminio	1.591.406.980	4
UNION TEMPORAL MAHERFER	PED 45-12845 Herrramientas	1.864.157.749	5
INSTITUTO CASAS FISCALES	PARTICIPACIONES 19-52287	1.138.039.908	3
INNOVACION TECNOLOGIA SAS	PED 45-13138 Espectrómetro de Emisión óptica ICP	1.089.504.500	3
SCHELENK METALLIC PIGMENTS	PED 47-653 Aluminio PG	903.755.186	2
PRODUCCION & GESTION S A S	PED 45-13005 Hilo Algodón	866.540.500	2
PETROBRAS COLOMB. COMBUST	PED 45-429/30 BIO DISESEL	748.578.353	2
COOP. VIG.Y SERVIC. DE B/MANGA	PED 45-12097 Servicio de Vigilancia y Seguridad Privada	701.621.162	2
INCIVILES ASOCIADOS	PED 45-13311 Construcción Taller Trenza y Cordón Tre.	680.640.500	2
EQUIPOS Y CONTROLES INDUST. S.	PED 45-12532/53 Servicio de Calibración Cinta. Proy. Perfiles	634.691.856	2
UNION TEMPORAL IM TS	PED 45-13248 Servicio Transporte Personal	632.504.171	2
QUIMICA INTERNACIONAL	PED 45-13436/37 Productos Químicos	611.471.675	2
VARIOS	Menores cuantías	7.151.411.285	19
TOTAL		36.749.588.899	100

La cuenta 240601 – Otros pagos al exterior, presenta variación positiva de 42% por valor de $8.054.860.303 que corresponde principalmente a pagos y obligaciones constituidas a fecha de corte en moneda extranjera de proveedores: Pobjeda-Rudet D.D, $ 6.358.362.304, The Arasan Aliminium Industries $190.317.274, D Y M Holding Company $ 1.165.366.216, China North Industries Corporation $ 18.692.630.320, entre otros.

La Cuenta 242401 Aportes A Fondos Pensionales, En esta cuenta se ve reflejado una variación de $652.793.168 por pagar a los fondos pensionales en comparación con el saldo del mes de diciembre 2023 que corresponde al valor causado con la nómina del mes de marzo 2024 y que se paga los primeros días hábiles del siguiente mes, adicionalmente en la vigencia 2023 se realizó el pago de los aportes a los fondos pensionales de la nómina de activos que es la de mayor representación. Así mismo, las personas que salen a disfrutar sus vacaciones se les descuenta un anticipo de pensión y las que reciben bonificación por servicios prestados que también es base para el aporte a pensión.

La Cuenta 242402 Aportes A Seguridad Social, En esta cuenta se ve reflejado una variación de $197.107.981 por pagar a las EPS en comparación con el saldo del mes de diciembre 2023 que corresponde al valor causado con la nómina del mes de marzo 2024 y que se paga los primeros días hábiles del siguiente mes, adicionalmente en la vigencia 2023 se realizó el pago de los aportes a las eps de la nómina de activos que es la de mayor representación. Así mismo, las personas que salen a disfrutar sus vacaciones se les descuenta un anticipo de salud y las que reciben bonificación por servicios prestados que también es base para el aporte a salud.

La cuenta 2436 - Retenc.Fuente E Impuest.Timbre, registra los valores por concepto de retenciones de impuesto a título de renta, IVA, ICA y Timbre, presentado una variación para el periodo de enero a marzo de 2024 del 21.55%.

la cuenta 243603 -Recaudos-Honorarios. presenta una disminución del 56% en razón a que en el mes de marzo no se registraron facturas por concepto de honorarios.

la cuenta 243604 - Recaudos – Comisiones, presenta una variación del 55% correspondiente a comisión facturada por NOVATOURS LTDA.

La cuenta 243605- Servicios, de retenciones de servicios presenta una disminución de 78%, por disminución en el valor facturado por concepto de servicios.

la cuenta 243606 - Arrendamiento Bienes Inmuebles, registra las retenciones por concepto de arrendamientos presenta una disminución frente al trimestre anterior de 39% dado a que para el trimestre anterior se recibió dos facturas de GRUPO DE SOLUCIONES INTEGRALES por el arrendamiento de vehículos.

La cuenta 243608 Compras En General, compras en general presenta una disminución del 62%, esto se da principalmente por la disminución en la adquisición de solución de nitrato de amonio; La cuenta 243615 salarios a empleados presenta una disminución del 164.26% este principalmente se da por el pago de primas legales en el trimestre anterior; en relación a la cuenta 236525 se evidencia una variación del 1091,83% % con respecto al trimestre anterior por el aumento del valor facturado.

La cuenta 243625 retención impuesto a las ventas, para el presente trimestre refleja disminución de 92% frente a los saldos del periodo anterior que corresponde a los bienes y servicios recibidos en el periodo según la calidad del contribuyente.

La cuenta 243627 retención ICA, presenta aumento de 17159% frente a los saldos del periodo anterior principalmente porque el registro de los seguros adquiridos con la aseguradora Mapfre.

La cuenta 243695 en la cual se registran las autorretenciones por compra y servicios presenta una disminución del 30% principalmente por la disminución de la venta frente al trimestre anterior; y la retención especial del 0,55%.

La cuenta 243698 Autorrentenciones, timbre nacional presenta disminución de 46%, esta variación corresponde a los trámites de permisos y tenencias por parte del DCCA, retención aplicada por la expedición o renovación de permisos para porte de armas de fuego de acuerdo a lo establecido en el artículo 523 del Estatuto Tributario.

La Cuenta 2445 Impuesto Al Valor Agregado, Impuesto al valor agregado presenta una variación del 22.41% frente a al trimestre anterior, registra el valor de la declaración de IVA que es presentada

bimestralmente en la Ciudad de Bogotá, domicilio de la entidad, a favor de la Dirección de impuestos y aduanas DIAN.

La cuenta 244501 Iva Ventas de Bienes, presenta variación negativa de 45% con respecto al periodo anterior que corresponde al menor valor facturado a Drummond Ltd. Colombia.

la cuenta 244502 venta de servicios, presenta una variación de 97% debido a la disminución de facturación por concepto de servicio de coproducción realizada al cliente Carbones del Cerrejón limited.

Las cuentas 244505 y 244506, presenta variación por la ejecución de contratos y adquisiciones de bienes y servicios gravadas con iva.

La cuenta 249040 – Estampillas pro universidad, presenta variación de 619% que corresponde a estampilla pro Universidad del MEN, contribución de obra pública y pagos a terceros por concepto de devolución de armas del fondo.

La cuenta 249050 APORTES ICBF – SENA, En esta cuenta se ve reflejado una variación de $4.162.900 que corresponde al valor causado con la nómina de activos del mes de marzo 2024 y que se paga los primeros días hábiles del siguiente mes, adicionalmente que para el mes de diciembre 2023 se pagó el valor causado con la nómina de activos.

Nota 8 – Grupo 25 Beneficios a los empleados

Cod.	Cuenta	Diciembre-2023	Marzo-2024	Variación	%
25	CUENTAS POR PAGAR	-110.528.277.121	-108.246.137.163	2.282.139.958	-2%
251101	OTRAS CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	-518.272.520	-60.598.997	457.673.523	-88%
251102	CESANTIAS CONSOLIDADAS	-7.393.648.495	-4.739.487.618	2.654.160.877	-36%
251104	VACACIONES	-2.645.074.348	-3.007.897.226	-362.822.878	14%
251105	PRIMA DE VACACIONES	-1.733.919.960	-1.934.228.348	-200.308.388	12%
251106	PRIMA DE SERVICIO	-18.269.250	-1.113.997.290	-1.095.728.040	5998%
251107	PRIMA DE NAVIDAD	-	-1.173.654.155	-1.173.654.155	0%
251109	BONIFICACION E.S.P RECREACION	-859.769.992	-1.084.187.092	-224.417.100	26%
251110	BONIFICACION DIRECCION	-	-9.202.476	-9.202.476	0%
251111	APORTES A RIESGOS PROFESIONALES	-	-116.976.400	-116.976.400	0%
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAM	-237.900	-180.294.100	-180.056.200	75686%
251401	PENSIONES DE JUBILACION PATRONALES	-840.387	-840.387	-	0%
251405	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	-264.125.012	-242.815.312	21.309.700	-8%
251410	CALCULO ACTUARIAL PENSIONES ACTUALE	-40.278.017.107	-39.245.365.612	1.032.651.495	-3%
251412	CALCULO ACTUARIAL FUTURAS PENSIONES	-54.157.937.211	-52.678.427.211	1.479.510.000	-3%
251414	CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS	-2.188.549.726	-2.188.549.726	-	0%
251502	AUXILIO FUNERARIO Y GASTOS DE INH	-469.615.213	-469.615.213	-	0%

Las cuentas más relevantes se detallan a continuación:

La cuenta 251101 - Beneficios empleados corto plazo, la variación de $457.673.523 corresponde a una nómina adicional de activos que incluye el pago de vacaciones, prima de vacaciones, bonificación especial de recreación de los funcionarios Mican Jimenez Francisco Javier y Tamayo Chacon Maria Alejandra cancelada el 5 de abril 2024, adicionalmente incluye otras cuentas por pagar a empleados que en su mayoría corresponden a reembolsos de caja menor y liquidaciones de prestaciones sociales.

La cuenta 251102 - Cesantías, la variación de $2.654.160.877 corresponde en su mayor parte al pago de la provisión de cesantías retroactivas del régimen tradicional a 132 funcionarios en el mes de febrero 2024.

La cuenta 251106 – Primas de Servicios, la variación de $1.095.728.040 corresponde a la provisión de la prima de servicios que para el mes de diciembre 2023 quedo únicamente la provisión de la prima de servicio público para el primer trimestre 2024, aumento el saldo teniendo en cuenta la provisión que se realiza mes a mes para el primer pago en el mes de junio.

La cuenta 251107 – Primas de Navidad, La variación de $1.173.654.155 corresponde a la provisión de la prima de navidad la cual se paga al finalizar la vigencia del año en curso y que el cálculo para el primer trimestre del año 2024 se le realizo a 1.397 funcionarios.

La cuenta 251109 – Bonificación especial de Recreación, La variación de $224.417.100 corresponde a la provisión de la bonificación de servicios de la cual se paga al momento del funcionario cumplir un año de servicio en la Industria Militar.

La cuenta 251110 – Bonificación de Dirección, La variación de $9.202.476 corresponde al saldo de la provisión de la prima de riesgo del primer trimestre 2024 la cual se le practico a 335 funcionarios.

La cuenta 251111 – Aportes a Riesgos Profesionales, La variación de $116.976.400 corresponde al aporte que realiza la empresa por cada funcionario a los riesgos profesionales asociados a cada cargo y que en la nómina de marzo 2024 se le practico a 1.436 funcionarios y el pago se realiza los primeros días hábiles del siguiente mes.

La cuenta 251124 – Aportes a Caja de Compensación, La variación de $180.056.200 corresponde al aporte que realiza la empresa por cada funcionario a la caja de compensación familiar en la nómina, que para el mes de marzo del año 2024 se le practico a 1.401 funcionarios y el pago se realiza los primeros días hábiles del siguiente mes.

Nota 9 – Grupo 27 Provisiones

El grupo de cuentas provisiones presenta una variación positiva de 14% con respecto al año anterior, por valor de $ 7.220.704.635, como se detalla a continuación:

Cod.	Cuenta	Diciembre-2023	Marzo-2024	Variación	%
27	**PROVISIONES**	-53.275.863.202	-60.496.567.837	7.220.704.635	14%
270103	ADMINISTRATIVAS	-27.267.745.598	-27.348.094.527	80.348.929	0,3%
270105	LABORALES	-1.084.106.966	-803.967.718	-280.139.248	-26%
279017	OBLIGACIONES IMPLICITAS	-11.437.297.566	-16.505.619.486	5.068.321.920	44%
279090	OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	-13.486.713.072	-15.838.886.106	2.352.173.034	17%

Las cuentas más relevantes se detallan a continuación:

La cuenta 270105 – Laborales, presenta variación negativa de 26% por valor de $280.139.248, se ajustan las provisiones contables según reporte de estado de los procesos del Área Legal informados en reporte Ekogui, actualizados al primer trimestre de 2024, se ajusta proceso laboral señor Jaime Hernandez.

La cuenta 279017 – Obligaciones implícitas, presenta variación positiva, que corresponde al ajuste de impuestos en los diferentes municipios a nivel nacional y provisión renta según resultados del ejercicio.

La cuenta 279090 – Otras provisiones diversas, presenta variación positiva de 17%, que corresponde a reconocimiento de servicios públicos, alimentación, vigilancia, transporte, provisión nómina entre otros.

Nota 10 - Grupo 29 Otros pasivos

El grupo de cuentas de otros pasivos durante el mes de marzo presenta una variación del 12% con respecto al periodo anterior, por valor de $ 32.862.318.142 como se detalla a continuación:

Cod.	Cuenta	Diciembre-2023	Marzo-2024	Variación	%
29	**OTROS PASIVOS**	**-238.635.658.916**	**-271.497.977.058**	**32.862.318.142**	12%
290101	ANTICIPOS SOBRE VENTA DE BIENES Y S	-43.973.281.463	-71.349.842.169	-27.376.560.706	62%
290190	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	-61.457.232	-61.457.232	0	0%
290201	SALVOCONDUCTOS	-186.927.592.622	-192.413.326.970	-5.485.734.348	3%
291806	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-4.103.888.329	-4.103.888.329	0	0%
291810	OTROS ACTIVOS	-3.336.496.535	-3.336.496.535	0	0%
291818	OTROS PASIVOS	-232.942.735	-232.965.823	-23.088	0%

La Cuenta 290101 - Anticipos Sobre Venta de Bienes y Serv., presenta aumento en el grupo depósitos con respecto a la vigencia anterior todo esto debido a la compensación de los diferentes clientes y las devoluciones de dinero a favor de los clientes que no han facturado, entre otros el cliente Drummond durante este trimestre.

La cuenta 290201 - Recursos recibidos en administración, presenta aumento de 3% con respecto al periodo anterior, por concepto de la valoración portafolio y rendimientos fondo devolución de armas.

Nota 11 – Grupo 32 Patrimonio

El patrimonio está representado de la siguiente manera:

Cod.	Cuenta	Diciembre-2023	Marzo-2024	Variación	%
	PATRIMONIO	**911.170.477.479**	**927.600.011.628**	**16.429.534.149**	**2**
3208	CAPITAL FISCAL	689.146.544.189	689.146.544.189	0	0
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	144.406.224.730	144.406.224.730	100
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	144.406.224.730	16.429.534.149	-127.976.690.581	-89
3275	GANANCIAS PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	1.339.210.009	1.339.210.009	0	0
3280	GANACIAS O PERDIDAS BENEFICIOS POSEMPLEO	76.278.498.551	76.278.498.551	0	0

La cuenta 3208 - Capital fiscal, no presenta variación porque se realizó capitalización en mes diciembre 2023.

La cuenta 3225 - Resultado de ejercicio de años anteriores, comprende el resultado del ejercicio 2023, pendiente por capitalizar de acuerdo a documento CONPES.

La cuenta 3230 – Resultado del ejercicio, presenta variación negativa de 89%, por razón de los resultados acumulados en el periodo a diciembre/23 comparados con marzo/24.

La cuenta participación patrimonial, no presenta variación, corresponde al resultado de participación patrimonial Sociedad Tequendama a diciembre/24.

La cuenta ganancias o pérdidas beneficios posempleo, no presenta variación, el saldo corresponde al último estudio actuarial realizado por la firma Consultores Asociados en Seguridad Social en la vigencia 2023.

Nota 12 – Grupos 42 y 43 Ingresos

En el Estado de Resultados según Resolución CGN No. 356 de 2022, se presentan las variaciones con respecto del año anterior. Los ingresos para marzo presentan una disminución del 24%, donde lo más representativo corresponde a bienes producidos bélicos y explosivos.

Los ingresos presentan las siguientes variaciones con respecto al año anterior:

Cod.	Cuenta	Marzo-2023	Marzo-2024	Variación	%
42	VENTA DE BIENES	180.159.773.975	136.905.977.236	-43.253.796.739	-24%
420410	PRODUCTOS METALÚRGICOS Y MICROFUND	1.904.533.927	1.285.447.022	-619.086.905	-33%
420411	PRODUCTOS BELICOS Y EXPL.MANTE	172.068.455.700	131.621.922.991	-40.446.532.709	-24%

420490	OTROS BIENES PRODUCIDOS	226.800	0	-226.800	-100%
421004	IMPRESOS Y PUBLICACIONES COMERC.	213.298.401	298.520.305	85.221.904	40%
421011	PRODUCTOS QUIMICOS COMERC.	1.420.279.500	128.478.000	-1.291.801.500	-91%
421017	PRODUCTOS BELICOS Y EXPLOSIVOS COM	5.050.852.343	3.784.331.635	-1.266.520.708	-25%
429502	BIENES COMERCIALIZADOS	-293.011.367	-93.635.090	199.376.277	-68%
429506	BIENES PRODUCIDOS	-204.861.329	-119.087.627	-85.773.702	-42%
43	VENTA DE SERVICIOS	1.579.290.931	2.750.904.758	1.171.613.827	74%
439002	SERVICIOS DE APOYO INDUSTRIAL	1.579.587.325	2.751.309.758	1.171.722.433	74%
439590	DESCUENTO SERVICIOS	-296.394	-405.000	108.606	37%

Venta Neta

Los ingresos por ventas consolidadas que conforman el estado de la situación financiera, económica y social a 31 de marzo de 2024 disminuyeron en $42.082.182.912, con respecto al mismo período del año anterior, por línea de venta así:

	mar-24	mar-23	VARIACION	%
BIENES PRODUCIDOS	**132.788.282.386**	**173.768.355.098**	**- 40.980.072.712**	-24%
- ARMAS - REPUESTOS	3.101.548.089	3.281.479.178	- 179.931.089	-5%
- MUNICIONES	2.426.935.161	2.697.583.178	- 270.648.017	-10%
- EXPLOSIVOS	59.799.707.447	71.310.503.091	- 11.510.795.644	-16%
- PRODUCTOS MILITARES	9.809.063.940	423.187.967	9.385.875.973	2218%
- EMULSIONES	50.649.871.862	83.672.057.886	- 33.022.186.024	-39%
- EXPORTACIONES	5.893.969.937	10.993.512.878	- 5.099.542.941	-46%
- ELEMENTOS HOSPITALARIOS	-	226.800	- 226.800	-100%
- METALMECANICOS	1.107.185.950	1.389.804.120	- 282.618.170	-20%
BIENES COMERCIALIZADOS	**4.117.694.850**	**6.391.418.877**	**- 2.273.724.027**	-36%
- ARMAS - REPUESTOS	1.419.546.932	2.394.657.271	- 975.110.339	-41%
- MUNICIONES	471.004.887	551.663.075	- 80.658.188	-15%
- EXPLOSIVOS	951.162.000	1.803.005.219	- 851.843.219	-47%
- PRODUCTOS QUIMICOS	128.478.000	1.419.511.100	- 1.291.033.100	-91%
- PRODUCTOS MILITARES	719.171.883	900.210	718.271.673	79789%
- OTRAS MERCANCÍAS	428.331.148	221.682.002	206.649.146	93%
SERVICIOS	**2.750.904.758**	**1.579.290.931**	**1.171.613.827**	74%
- SERVICIOS	1.538.538.297	1.579.290.931	- 40.752.634	-3%
- SERVICIOS EXPORTACIONES	1.212.366.461	-	1.212.366.461	100%
TOTALES	**139.656.881.994**	**181.739.064.906**	**- 42.082.182.912**	-23%

La variación más representativa en la venta se presenta en los Bienes producidos, los cuales reflejan un decremento de $40.980.072.712 equivalentes a un 24%; variación dada principalmente en la línea de emulsiones y explosivos con disminuciones de $33.022.186.024 y 11.510.795.644 respectivamente. Estas variaciones obedecen a que a marzo 2024 se han facturado 6.820.393 kg menos de emulsiones Drummond y Emulind J AT con respecto a marzo 2023. En el caso de explosivos también se presenta una menor venta de las referencias de Anfo Drummond y de Anfo Fasab, dado

que, la facturación disminuyó en 490.725 kg, así mismo el pentofex presentó una disminución en ventas de 139.460 unidades.
Otra disminución representativa se da en exportaciones con una variación de $5.099.542.941 la cual corresponde principalmente a que en febrero 2023 se exportaron a República Dominicana 4.000.000 cartuchos de munición 5.56, entre tanto que a marzo 2024 este producto no se ha exportado.

Por el contrario, la línea de productos militares presentó un incremento en venta de $9.385.875.973 y que está dado principalmente por la facturación de 730 unidades de Fusil 23 CAL 5.56 por valor de $3.799.902.580, así mismo 3.249 unidades de cañones pavonados para Fusil por valor de $2.898.034.142 y 496.230 cartuchos de munición 5.56 por valor de $928.535.475. El valor restante de la variación está representado en la venta de repuestos para Fusil y para el lanzador de granadas MGL.

En cuanto a los bienes comercializados, estos reflejan un decremento de $2.273.724.027, variación dada principalmente en productos químicos con un valor de $1.291.033.100 y que corresponde a que a marzo 2023 se facturaron 435.000 kg de solución de nitrato al 83%, entre tanto que, a marzo 2024 este producto no refleja venta.

La siguiente disminución más representativa está dada en armas con una disminución de $975.110.339 por una menor venta de pistolas Glock y Smith & Wesson. De igual forma, la venta de explosivos refleja una disminución de $851.843.219 y corresponde a una menor venta de detonador común No. 8 cuya venta comparada con marzo 2023 ha disminuido en 895.743 unidades.

Por otra parte, en productos militares se refleja un incremento de $718.271.673 y corresponden principalmente a la venta de 5.690 unidades de miras nocturnas y miras delanteras ACE.

En el caso de servicios se presenta un incremento de $1.171.613.827, el cual corresponde principalmente a la facturación al Ejercito de República Dominicana del servicio de embarque derivado de la exportación de fusiles y granadas.

Nota 13 – Grupos 51, 52 y 53 Gastos de Administración, ventas y deterioro

En el Estado de Resultados según Resolución CGN No. 356 de 2022, se presentan las variaciones con respecto al año anterior.

Se presentan las siguientes variaciones durante las dos vigencias:

Cod.	Cuenta	Marzo-2023	Marzo-2024	Variación	%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	14.478.314.325	24.437.196.801	9.958.882.476	69
52	DE VENTAS	4.748.634.657	5.614.185.667	865.551.010	18
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.833.880.074	2.858.289.958	24.409.884	1

Los gastos de nómina, son recurrentes, las variaciones materiales durante el presente periodo corresponden al incremento salarial y la nueva estructura de la planta de personal. Los gastos diversos presentan el siguiente detalle:

El grupo de la cuenta 51 - Administración y Operación, presenta variación positiva de 69% por valor de $ 9.958.882.476 con respecto al año anterior, que corresponde a las actividades administrativas y operativas de la Industria Militar, reflejando los gastos más representativos en el trimestre en la vigilancia, mantenimiento y reparaciones, servicios públicos, comunicación y transporte, servicios de aseo, cafetería, y restaurante.

El grupo de la cuenta 52 - De Ventas, presenta variación de 18% con relación al año anterior por valor de $ 865.551.010, que corresponde a incremento en los sueldos, vigilancia y seguridad, servicios públicos, servicio de cafetería, y otros gastos generales.

El grupo de la cuenta 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones, presenta variación del 1% con respecto al año anterior por $ 24.409.884, que corresponde al reconocimiento de la depreciación, deterioro, amortizaciones y provisiones.

Las cuentas más relevantes se detallan a continuación de forma discriminada:

En el grupo 511109 – Gastos de desarrollo, presenta variación de 244% por valor de $484.053.673. Esta variación se encuentra principalmente en la orden de experimentación emitida por la fábrica Santa Bárbara para restablecer la plata forma robótica PRM con el fin de realizar mantenimiento detallado de cada uno de los componentes del robot, específicamente articulaciones del brazo e intervenir aquellos componentes que requieren mantenimiento, cambio o ajuste.

Otra orden de desarrollo con incidencia representativa dentro de la variación es la orden emitida por la fábrica Santa Bárbara para el desarrollo de la cuchara para Draga para la firma Mineros Aluvial.

La cuenta 511115 – Mantenimiento, presenta variación de 63% por valor de $ 252.771.468, que corresponde al mantenimiento preventivo y correctivo a los equipos de cómputo de oficinas centrales y fábricas, mantenimiento de instalaciones por reporte de horas hombre en las fábricas, materiales para instalaciones.

En el grupo 511151 – Gastos por control calidad, presenta variación de 82% por valor de $881.975.855, que corresponde a gastos de calidad principalmente de las fábricas José María Córdova y Santa Bárbara. estos de calidad obedecen a los tiempos y recursos utilizados en actividades de calibración, inspección y ensayo de equipos, control y planeación de procesos propios de calidad y que no están directamente relacionados con producción.

En el grupo 511190 – Otros gastos generales, presenta variación de 3226% por valor de $6.087.599.958, que corresponde principalmente a gastos fabriles no productivos a marzo 2024. Una vez realizado el proceso de liquidación y costeo de órdenes de fabricación, según las horas notificadas como restricciones y novedades en la producción de las tres fábricas y al costo de los talleres productivos que no reportan actividad se realiza la asignación.

INDUSTRIA MILITAR	
GERENCIA FINANCIERA-DIRECCIÓN CONTABILIDAD VALOR NO ABSORCIÓN CIF A MARZO 2024 CUENTA 5111900800 PARA CADA FÁBRICA	
FÁBRICA	**mar-24**
FASAB	628.878.721
FEXAR	2.175.229.856
FAGECOR	2.938.248.411
TOTAL CUENTA 5111900800	**5.742.356.988**

Nota 14 – Grupo 62 Costo de Ventas

En el Estado de Resultados según Resolución CGN No. 356 de 2022, se presentan las variaciones con respecto al año anterior.

El comportamiento del costo de ventas con respecto a la vigencia anterior presenta una variación del -27%, donde, los bienes producidos presentan una disminución de $31.436.646.678 y corresponde principalmente a la disminución en la producción de productos tales como Emulsiones Drummond, Emulind J AT, Anfo Drummond y Anfo Fasab.

Cod.	Cuenta	Marzo-2023	Marzo-2024	Variación	%
6	**COSTO DE VENTAS**	**123.196.961.133**	**90.428.643.365**	**-32.768.317.768**	**-27%**
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	123.181.282.120	90.358.088.182	-32.823.193.938	-27%
620516	PRODUCTOS METALÚRGICOS Y DE MICROF	1.527.076.663	1.008.866.392	-518.210.271	-34%
620517	PRODUCTOS BÉLICOS Y EXPLOSIVOS	118.199.671.245	87.281.504.430	-30.918.166.815	-26%
620590	OTROS BIENES PRODUCIDOS	269.592	0	-269.592	-100%
621003	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	69.231.037	95.844.106	26.613.069	38%
621008	PRODUCTOS QUÍMICOS	1.349.458.000	82.758.713	-1.266.699.287	-94%
621016	PRODUCTOS BÉLICOS Y EXPLOSIVOS	2.035.575.583	1.889.114.541	-146.461.042	-7%
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	15.679.013	70.555.183	54.876.170	350%
6390	OTROS SERVICIOS	15.679.013	70.555.183	54.876.170	350%
639004	SERVICIOS DE APOYO INDUSTRIAL	15.679.013	70.555.183	54.876.170	350%

Detalle por línea de venta:

	mar-24	mar-23	VARIACIÓN	%
BIENES PRODUCIDOS	**88.290.370.822**	**119.727.017.500**	**- 31.436.646.678**	-26%
- ARMAS - REPUESTOS	1.279.823.843	1.930.164.063	- 650.340.220	-34%
- MUNICIONES	1.423.004.073	761.434.582	661.569.491	87%
- EXPLOSIVOS	32.485.370.072	37.333.819.334	- 4.848.449.262	-13%
- PRODUCTOS MILITARES	6.659.209.775	305.008.228	6.354.201.547	2083%
- EMULSIONES	41.611.452.084	71.138.179.916	- 29.526.727.832	-42%
- EXPORTACIONES	3.822.644.583	6.731.065.122	- 2.908.420.539	-43%
- ELEMENTOS HOSPITALARIOS	-	269.592	- 269.592	-100%
- METALMECANICOS	1.008.866.392	1.527.076.663	- 518.210.271	-34%
BIENES COMERCIALIZADOS	**2.067.717.360**	**3.454.264.620**	**- 1.386.547.260**	-40%
- ARMAS - REPUESTOS	478.513.442	929.151.143	- 450.637.701	-48%
- MUNICIONES	265.618.818	278.851.589	- 13.232.771	-5%
- EXPLOSIVOS	538.408.925	823.341.500	- 284.932.575	-35%
- PRODUCTOS QUÍMICOS	82.758.713	1.348.770.432	- 1.266.011.719	-94%
- PRODUCTOS MILITARES	514.046.445	590.105	513.456.340	87011%
- OTRAS MERCANCÍAS	188.371.017	73.559.851	114.811.166	156%
SERVICIOS	**70.555.183**	**15.679.013**	**54.876.170**	350%
- SERVICIOS	70.555.183	15.679.013	54.876.170	350%
T O T A L E S	**90.428.643.365**	**123.196.961.133**	**- 32.768.317.768**	-27%

El comportamiento total del costo de ventas con respecto a la vigencia anterior presenta un decremento de $32.768.317.768 equivalente a un 27%, variación que se ve reflejada principalmente en el costo de los bienes producidos con una disminución de $31.436.646.678, variación dada en las líneas de emulsiones y explosivos por una menor producción de emulsiones Drummond, emulind J AT, Anfo Drummond y Fasab, lo que es consecuente con la disminución en ventas.

Otra disminución representativa se da en exportaciones con una variación de $2.908.420.539 la cual corresponde principalmente al costo de 4.000.000 cartuchos de munición 5.56 que en febrero 2023 se exportaron a República Dominicana, entre tanto que a febrero 2024 este producto no se ha exportado.

Por otra parte, el costo de productos militares se incrementó en $6.354.201.547 y corresponde principalmente al costo de 730 unidades de Fusil 23 CAL 5.56, así como de 3.249 unidades de cañones pavonados para fusil y 496.230 cartuchos de munición 5.56, el valor restante corresponde a el costo de repuestos para Fusil y para el lanzador de granadas MGL. Adicionalmente, en la línea de municiones se presenta un aumento de $661.569.491, si bien la venta de estas ha disminuido el costo 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.

En cuanto a los bienes comercializados, se da una disminución de $1.386.547.260 reflejados principalmente en productos químicos y armas con variaciones de $1.266.011.719 y $450.637.701 respectivamente. En el caso de productos químicos la disminución en el costo corresponde a la solución de nitrato al 83% teniendo en cuenta que este producto no se ha facturado a marzo 2024. En cuanto a la disminución en armas esta se da principalmente en el costo de las pistolas Glock y Smith & Wesson lo que es consecuente con la disminución dada en sus ventas.

Por el contrario, productos militares presenta un incremento de $513.456.340 y corresponden al costo de 5.690 unidades de miras nocturnas y miras delanteras ACE.

Nota 15 – Grupo 48 Otros Ingresos

En el Estado de Resultados según Resolución CGN No. 356 de 2022, se presentan las variaciones con respecto al año anterior.

El grupo de otros ingresos durante el primer trimestre del año 2024 alcanzó la suma de $11.579.258.294 con una disminución de $8.415.582.614 es decir, un 42% con respecto al trimestre del año anterior.

Cod.	Cuenta	Marzo-2023	Marzo-2024	Variación	%
48	**OTROS INGRESOS**	**19.994.840.908**	**11.579.258.294**	**-8.415.582.614**	**-42**
4802	FINANCIEROS	18.735.910.593	10.517.899.612	-8.218.010.981	-44
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	856.034.034	831.777.904	-24.256.130	-3
4808	INGRESOS DIVERSOS	400.896.281	229.580.778	-171.315.503	-43
4830	REVERSION DEL DETERIORO	2.000.000		-2.000.000	-100

Las cuentas más representativas son las siguientes:

La cuenta 480201 – Intereses, presenta variación negativa de 38% por valor de $4.470.757.408, que corresponde a Intereses sobre depósitos en instituciones por presentar menor rentabilidad el

portafolio del sector financiero durante el año 2024, este con referencia a los intereses de los CDTS de las diferentes entidades en la vigencia 2023.

La cuenta 480232 – rendimientos sobre recursos entregados en administración, presenta variación negativa de 54%, que corresponde a disminución en la valorización en T.E.S según precio del mercado.

La cuenta 480601 – Diferencia en cambio, registra las fluctuaciones de la TRM en las operaciones financieras según las obligaciones contraídas por Indumil.

La cuenta 4808 – Ingresos diversos, presenta variación negativa de 43% con respecto al trimestre del año anterior que corresponde al incremento de los ingresos de casas fiscales, sobrantes de los diferentes eventos y descuentos de declaraciones anuales de socorro, Popayán y sogamoso por pronto pago material enviado de mas cto 3-087/2023 -4, alta de activos fijos por compra, ingresos por clausulas penales por incumplimientos cto no. 2-033/2021.

La cuenta 483002 – cuentas por cobrar, presenta variación por recuperación de cuenta por cobrar en la vigencia 2023.

Nota 16 – Grupo 58 Otros Gastos

En este grupo se incluyen las cuentas de los gastos de intereses, comisiones y otros originados en la obtención de financiación. Adicionalmente, se incluyen los gastos de carácter extraordinarios.

Cuenta	Denominación	Marzo -2023	Marzo-2024	Variación	%
58	**OTROS GASTOS**	**22.202.587.094**	**11.468.290.348,00**	**-10.734.296.746**	**-48%**
580240	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	48.825.314	21.105.040,00	-27.720.274	-57%
580301	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.698.683.860	1.720.813.898,00	22.130.038	1%
580405	ADMINISTRACIÓN Y EMISIÓN DE TÍTULO	603.298.908	686.294.864,00	82.995.956	14%
580423	PÉRDIDAD POR BAJA CTAS EN CXC	-	52.896.115,00	52.896.115	100%
582101	IMPTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENT	18.454.976.901	8.846.672.234,00	-9.608.304.667	-52%
589003	IMPUESTOS ASUMIDOS S.V. COMERCIAL	2.069	1.813.727,00	1.811.658	87562%
589019	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACT	-	152.123,00	152.123	100%
589090	GASTOS DIVERSOS	1.396.800.042	138.542.347,00	-1.258.257.695	-90%

Las cuentas más representativas son las siguientes:

La cuenta 580240 - Comisiones Servicios Financieros, presenta variación negativa de 57% con respecto al año anterior, que corresponde al cobro de comisiones en las entidades bancarias de la entidad.

La cuenta 580405 - Financieros, presenta variación positiva de 14% con respecto al año anterior, que corresponde a resultado de las inversiones en el portafolio de fiducia según precio de mercado.

La cuenta 580423 – Pérdida por baja en cuentas, se actualiza saldo de cuentas por cobrar de UNIVERSAL DE INDUSTRIAS LTDA, reconocidas según procesos de litigios informados por la Oficina Legal.

La cuenta 582101 – Impto. sobre la renta y complementarios, se reconoce el impuesto causado en el primer trimestre por aplicación de la tarifa en el resultado del ejercicio.

La cuenta 589019- Perdida por Baja en Cuentas de Activo Fijo, Esta cuenta representa el valor de los bienes dados de baja por pérdida total o parcial, robo, deterioro, desuso u obsolescencia, estos activos son retirados de la cuenta de activos de la entidad.

La cuenta 589090- Otros Gastos Diversos, presenta variación negativa de 90%, según declaración de impuesto de vehículos 2015-2022 según synergy 02.836.835, declaración Ica anual sogamoso 2023 anticipo 2024, y el traslado de las ordenes de producción con son liquidadas a la cuenta Gastos Propios de la actividad.

Nota 17 – Grupo 8 -9 Cuentas de Orden

Cuentas de orden deudoras

En el Estado de Situación de Situación Financiera según Resolución CGN No. 356 de 2022, se presentan las variaciones con respecto al trimestre anterior diciembre 2023 – marzo 2024.

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

Cuenta	Denominación	Dic-2023	Marzo-2024	Variación	%
8120	LITIGIOS Y MECAN.ALTERN DE SOL DE CONF	3.489.127.487	3.435.403.867,00	(53.723.620)	-2
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	422.535.681	422.535.681,00	-	0
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	844.316.390	844.316.390,00	-	0
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	121.036.488	121.036.488,00	-	0
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	-	0,00	-	
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(3.489.127.487)	-3.435.403.867,00	53.723.620	-2
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(1.387.888.559)	-1.387.888.559,00	-	0

Cuentas de Orden Acreedoras

En el Estado de Situación de Situación Financiera según Resolución CGN No. 356 de 2022, se presentan las variaciones con respecto al trimestre anterior.

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la empresa. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros.

Los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos como pasivos contingentes representan el valor de los procesos interpuestos por terceros a la Industria Militar, se contabilizan teniendo en cuenta el informe de la oficina jurídica registrada con Riesgo Medio-Bajo.

Cuenta	Denominación	Mar-2024	Dic-2023	Variación	%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-49.605.634.780,00	(49.605.634.780)	-	0
9312	LIQUIDACION PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES	-53.373.630.891,00	(53.373.630.891)	-	0
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	-239.033.325.456,00	(239.033.325.456)	-	0
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	49.605.634.780,00	49.605.634.780	-	-1
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	292.406.956.347,00	292.406.956.347	-	0

BRIGITTE MELO SUAREZ
Directora de Contabilidad
TP 87516-T