

NOTAS AL INFORME FINANCIERO Y CONTABLE MENSUAL AL 30 ABRIL DE 2018

La Industria Militar cuya Misión es “Desarrollar la política del Gobierno Nacional en materia de importación, producción y comercialización de armas, municiones, explosivos, accesorios, servicios y elementos complementarios, para satisfacer las necesidades de la Defensa y Seguridad Nacional y el Sector Privado, contribuyendo con responsabilidad social y ambiental al progreso del país” y su **Visión** “Al 2019 consolidarse como el proveedor principal de armas, municiones y explosivos, accesorios, servicios y elementos complementarios para la Fuerza Pública, entidades de seguridad nacional y los sectores industrial, minero, vial y energético, con autosuficiencia, competitividad e innovación tecnológica; para atender la demanda interna e internacional, proyectándose como soporte del desarrollo y progreso del país.” Y que para el logro de sus objetivos utiliza la información financiera para la toma de decisiones mediante sus Estados Financieros Consolidados, realiza su análisis a las variaciones más representativas del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados del periodo comprendido entre el 30 de abril de 2017 vs 30 de abril de 2018 de la siguiente manera:

CAMBIO DE SITUACIÓN EN LA ECUACIÓN PATRIMONIAL

EN PESOS

CONCEPTO	ABRIL 2018	%	ABRIL 2017	%	VARIACIÓN	%
ACTIVO	997,709,636,949	100	980,622,159,339	100	17,087,477,610	2
PASIVO	512,029,032,499	51	440,632,166,994	45	71,396,865,505	16
PATRIMONIO	485,680,604,450	49	539,989,992,345	55	-54,309,387,895	-10

INVENTARIOS

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

	<u>Abril de 2018</u>	<u>Abril de 2017</u>	<u>Variación</u>
BIENES PRODUCIDOS	53.956.719.296	39.001.331.228	14.955.388.068
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	15.841.402.350	23.222.956.425	-7.381.554.075
MATERIAS PRIMAS	69.873.271.252	57.911.191.948	11.962.079.304
MATERIALES Y SUMINISTROS	61.118.550.700	62.755.435.336	-1.636.884.636
PRODUCTOS EN PROCESO	26.822.635.093	9.370.571.963	17.452.063.130

La cuenta de inventarios se encuentra constituida por los bienes producidos por la empresa, mercancías en existencia, materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, inventario en tránsito y en poder de terceros y el deterioro acumulado de inventarios.

Donde, los incrementos más representativos se dan en productos en proceso, bienes producidos y materias primas, en el caso de la cuenta de productos en proceso se presenta un incremento de \$ 17.452.063.130 el cual se da principalmente en la fábrica Santa Bárbara; correspondiente a la producción de la Munición soltada en cumplimiento al contrato No.DP3/4/8/1/2017/15 con Emiratos Árabes.

En cuanto al incremento de \$14.955.388.068 en bienes producidos, este corresponde principalmente a la producción y traspaso como producto terminado de 4.000 unidades de munición soltada las cuales al cierre de 2017 quedaron en inventario de producto terminado.

Para el caso de las materias primas se presenta un aumento de \$11.962.079.304, el cual se origina principalmente en la compra de materias tales como: Trinitrotolueno, espoleta para bombas y Kit de Exel varias referencias.

Caso contrario ocurrió en el rubro de mercancías en existencias donde se refleja una disminución de \$7.381.554.075, la cual corresponde principalmente a la venta del Kit Detonador Electrónico I-KON; elemento que contaban a 30 de abril 2017 con un saldo de inventario de \$6.795.497.345 y a 30 de abril de 2018 su saldo disminuyó a \$253.150.883, otro valor importante dentro de la disminución se encuentra en elementos tales como Emulsión 70/30.

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 29% del total del activo a 30 de Abril de 2018 con un valor de \$ 288.195.364.155 millones de pesos distribuido en la siguiente clasificación:

	<u>Abril de 2018</u>	<u>Abril de 2017</u>
Terrenos	99.194.152.405	99.194.152.405
Construcciones en curso	2.554.182.510	1.324.617.192
Maquinaria, planta y equipo en montaje	9.790.890.433	3.434.141.840
Edificaciones	134.155.387.674	131.221.757.362
Plantas, ductos y túneles	6.465.603.394	6.465.603.394
Redes, líneas y cables	9.048.643.368	9.132.511.161
Maquinaria y equipo	203.098.111.058	197.703.776.322
Equipo médico y científico	17.854.505.311	17.050.464.742
Muebles, enseres y equipo de oficina	4.130.132.324	3.877.625.413
Equipos de comunicación y computación	14.207.805.450	13.505.952.447
Equipos de transporte, tracción y elevación	8.983.037.914	8.716.371.260
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	167.397.461	172.040.150
Depreciación acumulada propiedad planta y equipo	-221.454.485.147	-155.301.378.149
	288.195.364.155	336.497.635.539

A. 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.

El valor en libros de la cuenta de Construcciones en Curso para Abril del año 2018 corresponde a \$2.554.182.510 millones de pesos, valor conformado principalmente por los pagos realizados a las siguientes obras de construcción:

CONSTRUCCIÓN EN CURSO	Abril 2018
CONSTRUCCIÓN RED ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	328.062.303
ESTUDIO TÉCNICO PLANTA DE ANFO	369.751.952
ADECUACIÓN RED CONTRA INCENDIO FEXAR	67.906.400
ADECUACIÓN Y MANTENIMIENTO BASES MILITARES	482.513.719
MEJORAMIENTO INFRAESTRUCTURA FABRICAS	14.270.075
CUBIERTA ESTRUCTURA METÁLICA TALLER FUNDICIÓN	219.222.189
CAMBIO DE CUBIERTAS FEXAR	55.425.000
ESTUDIO TÉCNICO BODEGA DE QUÍMICOS	64.492.138
ESTUDIO AMPLIACIÓN LABORATORIO BALÍSTICO	51.200.000
OBRA ELÉCTRICA Y CIVIL PARA EL TALLER DE TRATAMIENTOS TÉRMICOS	901.338.734
TOTAL CONSTRUCCIONES EN CURSO	2.554.182.510

B. MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE

Los activos que se encuentran en montaje, son activos que aún no se está utilizando en la Industria Militar, debido a que no se ha reconocido el ingreso porque se encuentra en recepción técnica, no genera un gasto y no contribuye a generar un ingreso.

Dentro del costo de las propiedades, planta y equipo presentados, es la variación más representativa con respecto al año anterior, y dicha variación refleja un aumento del 185%, el cual corresponde a los pagos por concepto de la Implementación ERP SAP S/4HANA, a la adquisición del equipo de partículas magnéticas y a la actualización y mejoramiento de infraestructura.

C. MAQUINARIA Y EQUIPO

La cuenta de Maquinaria y Equipo presenta una variación por valor de \$5.394.334.736 millones, la cual obedece a la adquisición y puesta en marcha de la línea de hornos de vacío en el taller de tratamientos térmicos para la fábrica Jose Maria Cordova-FAGECOR.

D. EDIFICACIONES

El 2% de variación en la cuenta de Edificaciones por valor de \$2.933.630.312 millones, obedece al cambio de cubiertas fase 1 por valor \$ 764.908.029 millones y construcción de la vía de acceso a polvorines por valor \$ 438.991.689 millones en la fábrica Antonio Ricaurte- FEXAR; la construcción de las piscinas adultos, niños y muro perimetral por un valor de \$ 673.307.876 millones para el club en melgar; las instalaciones taller productos militares por un valor de \$ 392.128.910 y otras construcciones por valor de \$664.293.808 millones.

Para los períodos presentados, no se presentó deterioro de valor de propiedades, plantas y equipo.

E. DEPRECIACIÓN ABRIL DE 2018.

Los terrenos no se deprecian. 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.

Depreciación Acumulada

	<u>Abril de 2018</u>	<u>Abril de 2017</u>
Depreciación acumulada PPYE	-221.454.485.147	-155.301.378.149
	- 221.454.485.147	-155.301.378.149

En esta variación se incluyen los ajustes a la depreciación acumulada de los Activos Fijos bajo los estándares establecidos en el marco normativo dispuesto para la Resolución 414 del 08 de septiembre de 2014 y normatividad relacionada, actualizando la depreciación acumulada a 31 diciembre de 2017.

Dicha variación conformada principalmente por los siguientes movimientos:

Depreciación Acumulada

	<u>Diciembre de 2017</u>
Ajuste Propiedad, planta y equipo por transición al ESFA	- 35.216.832.913
Re liquidación Depreciación Acumulada año 2015	- 4.888.829.455
Re liquidación Depreciación Acumulada año 2016	- 1.420.553.730
	- 41.526.216.098

Las variaciones son representativas y esto corresponde al cambio en la estimación de la vida útil de las propiedades, planta y equipo establecidas en el manual de políticas contables de la Industria Militar.

F. VIDA ÚTIL

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

FAMILIAS O AGRUPACIONES	TIEMPO DE DEPRECIACIÓN NIIF
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	<= 340 UVT: 5 AÑOS
	> 340 UVT: 10 AÑOS
	ESTRUCTURAS: 50 AÑOS
EDIFICIOS E INSTALACIONES	<= 340 UVT: 10 AÑOS
	<= 840 UVT: 20 AÑOS
	> 840 UVT: 50 AÑOS
ELEMENTOS DE EXHIBICIÓN	MUSEO: SE MANEJARÁ EL VALOR EN LIBRO QUE SE TIENE ACTUALMENTE PARA LOS ELEMENTOS QUE NO SE PRODUCEN EN LA ACTUALIDAD, NO ES NECESARIA LA VALUACIÓN NI LA VIDA ÚTIL SEGÚN EL CONCEPTO DE LA CGN SHOWROOM Y LOS QUE

	COMERCIALIZAN: 2 AÑOS
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	<= 340 UVT: 5 AÑOS
	> 340 UVT: 10 AÑOS
EQUIPO Y MAQUINARÍA COMUNICACIÓN, RADIO Y TV SEGURIDAD	<= 340 UVT: 5 AÑOS
	> 340 UVT: 10 AÑOS
EQUIPO DE COMPUTO Y ACCESORIOS	5 AÑOS
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN ELEVACIÓN	10 AÑOS
MAQUINARÍA Y EQUIPO	<= 340 UVT: 5 AÑOS
	> 340 UVT: 10 AÑOS
MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	<= 340 UVT: 10 AÑOS
	<= 840 UVT: 20 AÑOS
	> 840 UVT: 50 AÑOS
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPOS OFICINA	<= 170 UVT: 3 AÑOS
	> 170 UVT: 5 AÑOS
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA DESPENSA Y UTILERÍA	3 AÑOS
REDES, LÍNEAS Y CABLES	<= 340 UVT: 5 AÑOS
	> 340 UVT: 10 AÑOS

La Industria Militar en el año 2017, realizó una baja de activos fijos por un valor total de \$ 1.383 millones de pesos, teniendo como soporte la Resolución No. 328, 329 y 330 de 29 Diciembre 2017, dicha baja de activos fijos fue efectuada por las Fábricas correspondientes.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

La desagregación de las propiedades de inversión presentadas en el estado de situación financiera al 31 de Abril de 2018 es la siguiente:

Descripción propiedades de inversión	2018	2017	VARIACIÓN
Terrenos	756.091.962	756.091.962	-
Edificaciones	624.704.577	624.704.577	-
Total propiedades de inversión a 2017	1.380.796.539	1.380.796.539	-
Depreciación acumulada	- 35.706.952	- 35.706.952	-
Deterioro acumulado	- 14.127.204	-	14.127.204
Total	1.330.962.383	1.701.822.041	- 370.859.658

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.

Así mismo se presenta una pérdida por deterioro del terreno calle 33 s no. 104 b-31 ubicado en Riveras de Occidente de acuerdo al valor en libros frente a la actualización de los avalúos comerciales de los bienes inmuebles de la Industria Militar.

OTROS ACTIVOS

ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

El detalle de activos por impuestos corrientes a 30 de abril de 2018 y 2017 es el siguiente:

	<u>Abril de 2018</u>	<u>Abril de 2017</u>	<u>Variacion</u>	<u>%</u>
Anticipo de renta	2,222,333,000	1,970,913,843	251,419,157	12.8%
Retenciones que nos practicaron por rendimientos	96,994,616	186,912,800	- 89,918,184	-48.1%
Retenciones que nos practicaron por comisiones	114,250	0	114,250	0.0%
Autorretenciones por ventas y servicios	2,890,953,796	3,317,584,596	- 426,630,800	-12.9%
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	1,746,280,109	296,187,000	1,450,093,109	489.6%
Anticipo sobretasa de renta	3,116,728,000	0	3,116,728,000	0.0%
Retenciones que nos practicaron a titulo de IVA	34,363,655	0	34,363,655	0.0%
Total	10,107,767,426	5,771,598,239	4,336,169,187	75%

Esta cuenta registra los valores pagados como anticipo de impuestos a la administración de impuestos nacionales DIAN por renta y sobretasa de renta contemplada en la reforma Ley 1819 de 2016; y a los municipios por impuesto de industria y comercio tales como Sibaté, Soacha, Chiriguana, Valledupar entre otros. También registra las retenciones de realizadas por las entidades bancarias por el pago de rendimientos financieros y comisiones por ventas con tarjeta, así como las autorretenciones realizadas y pagadas de forma mensual en la declaración de retención en la fuente de la Industria Militar las cuales son calculadas sobre la venta a tarifa del 0.4% como renta especial, 2.5% por ventas y 4% por servicios.

También se registra el valor de la retención de IVA realizado por Colpatría por las ventas con tarjeta y Diaco por las ventas realizada a por concepto de aprovechamientos el cual retiene el 100% del IVA facturado.

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

	2018	2017	VARIACIÓN
EN ADMINISTRACION	198,517,984,887	185,984,083,063	12,533,901,824
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	198,517,984,887	185,984,083,063	12,533,901,824

Se evidencia una variación en los recursos entregados en administración, la cual corresponde a las valoraciones a precios del mercado de los TES, de otra parte los incrementos relacionados con los portafolios de inversión de la Industria Militar.

CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 30 de abril de 2018 se detallan a continuación

- Comprende las obligaciones adquiridas por la Industria Militar, con terceros, relacionados con las operaciones en desarrollo de la actividad principal de la empresa, su participación es del 6% del total del pasivo.
- **Adquisición de bienes y servicios nacionales:**
- Está conformada por la recepción de materias primas que se encuentran pendientes del recibo de facturas por parte de los proveedores y en menor

cuantía por la causación de facturas pendientes de giro, el saldo es de \$29.037.889.019, presenta una variación con relación al año anterior de \$-23.110.984.626 millones, equivalente al -44%; se distribuye de la siguiente forma:

	Abril de 2018	Abril de 2017
Bienes y Servicios Nacionales	3.595.592.848	755.509.117
Otros Servicios	1.510.869.967	16.083.180.736
Facturas Por Recibir EM/FR	23.931.426.204	35.310.183.792
TOTAL	29.037.889.019	52.148.873.645

PROVISIONES

	<u>abril 2018</u>	<u>abril 2017</u>	<u>Variación</u>
Administrativas	2.183.499.274,00	4.138.823.340,00	1.955.324.066,00
Laborales	1.316.078.451,00	696.411.163,00	619.667.288,00
Impuesto Industria y Comercio	-	296.047.120,00	296.047.120,00
TOTAL PROVISIONES	3.499.577.725,00	4.539.187.383,00	1.039.609.658,00

La variación corresponde a que en las provisiones administrativas hubo una disminución en el proceso CARBONES DEL CERREJON por \$ 4.138 millones a razón del cambio de riesgo Alto a Medio según la resolución 353 de 2016 y un aumento en la provisión de \$2.183 millones por el proceso de BAYERCROPSSCIENCES.A para el cierre de año 2017.

Respecto a la variación de las provisiones laborales hubo un aumento dado la aplicación de dicha resolución 353 de 2016 y la reclasificación de algunos de los procesos laborales a riesgo Alto.

OTROS PASIVOS

PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El detalle de pasivos por impuestos a las ganancias diferido a 30 de abril de 2018 y 2017 es el siguiente:

	<u>Abril de 2018</u>	<u>Abril de 2017</u>	<u>Variacion</u>	<u>%</u>
Pasivos por impuesto diferido	16,446,467,379	5,842,750,300	10,603,717,079	181.5%
Total	16,446,467,379	5,842,750,300	10,603,717,079	181.5%

Se determino usando la tasa tributarias vigente a 31 de diciembre de 2017 que corresponde al 40% según la norma tributaria vigente y se aplica para reconocer las diferencias temporarias que se presentan con respecto al impuesto de renta de la vigencia, en las cuentas de otros activos e intangibles.

Debido a una interpretación de la norma se realizó una reexpresión del cálculo de impuesto diferido pasivo por los años 2014, 2015 y 2016 en la cuenta de propiedad, planta y equipo y la cuenta de patrimonio como utilidades o pérdidas acumuladas por esta razón se presenta la variación significativa .

BENEFICIOS POS EMPLEO PENSIONES

	2018	2017	VARIACIÓN
CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES	39,922,527,507	40,940,130,632	-1,017,603,125
CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES	170,258,394,266	119,616,843,953	50,641,550,313
CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS/BONOS PENS.	1,829,618,490	2,138,978,901	-309,360,411
BENEFICIOS POSEMPLEO-PENSIONES	212,010,540,263	162,695,953,486	49,314,586,777

Para el mes de abril se presentó una variación neta de \$49.314.586.777, de acuerdo a la análisis del estudio del cálculo actuarial realizado en el cierre de la vigencia 2017, adicionalmente se realizaron causaciones para pago por concepto de bonos pensionales y cuotas partes.

VENTA NETA

Los ingresos consolidados que conforman el estado de la situación financiera, económica y social a 30 de Abril de 2018, disminuyeron en \$ 11.212.624.271 millones.

Las ventas netas con corte a Abril 2018 se encuentran clasificadas en: Productos Manufacturados por valor de \$ 69.368.220.797, Bienes Comercializados por \$ 39.355.622.148 y Servicios por \$ 4.103.947.812

VENTAS COMPARATIVO AÑOS 2018 Y 2017			(Expresado en Millones)	
	abr-18	abr-17	VARIACION	%
BIENES PRODUCIDOS	69.688.220.797	69.364.564.984	323.655.813	0,5%
- ARMAS	2.179.116.170	1.939.390.000	239.726.170	↑ 12%
- MUNICIONES	2.348.533.392	1.946.867.462	401.665.930	↑ 21%
- EXPLOSIVOS	36.379.599.741	30.346.309.038	6.033.290.703	↑ 20%
- PRODUCTOS MILITARES	1.353.512.422	1.017.088.780	336.423.642	↑ 33%
- OTRAS MERCANCIAS	1.174.100	-	1.174.100	↑ 0%
- EMULSIONES	25.486.065.610	32.470.411.183	- 6.984.345.573	↓ -22%
- EXPORTACIONES	728.963.848	864.082.815	- 135.118.967	↓ -16%
- METALMECANICOS	1.211.255.514	780.415.706	430.839.808	↑ 55%
BIENES COMERCIALIZADOS	39.285.622.148	52.012.197.654	- 12.656.575.506	↓ -24%
- ARMAS	738.013.848	1.288.546.030	- 550.532.182	↓ -43%
- MUNICIONES	281.427.202	126.873.647	154.553.555	↑ 122%
- EMULSIONES	25.891.806.487	36.521.013.066	- 10.559.206.579	↓ -29%
- EXPLOSIVOS	11.585.162.628	13.146.888.718	- 1.561.726.090	↓ -12%
- PRODUCTOS QUÍMICOS	186.938.000	109.099.932	77.838.068	↑ 71%
- PRODUCTOS MILITARES	297.785.123	494.284.200	- 196.499.077	↓ -40%
- EXPORTACIONES	-	17.408.171	-	↑ 0%
- OTRAS MERCANCIAS	304.488.860	308.083.890	- 3.595.030	↓ -1%
SERVICIOS	4.033.947.812	2.983.652.390	1.120.295.422	↑ 38%
- Servicios	4.033.947.812	2.983.652.390	1.120.295.422	↑ 38%
T O T A L E S	113.147.790.757	124.360.415.028	- 11.212.624.271	↓ -9%

La variación más representativa en la venta se da en los productos comercializados, los cuales presentan una disminución de \$12.656.575.506 equivalentes a un -24% con respecto a la vigencia anterior; variación representada principalmente en la venta de Emulsiones, la cual disminuyó en \$10.559.206.579 correspondiente a la Emulsión ORICA. Adicionalmente, las ventas en explosivos también disminuyeron en \$ 1.561.7296.090, variación reflejada principalmente en la venta de detonadores electrónicos.

Comportamiento contrario se presenta en los bienes producidos y servicios, los cuales tuvieron un aumento de \$323.655.813 y \$1.120.295.422 respectivamente, las variaciones más representativas están en la línea de explosivos, Detonadores Exel, Anfo y servicio de coproducción Cerrejón.

COSTO DE VENTAS

COSTO COMPARATIVO AÑOS 2018 Y 2017			(Expresado en Millones)	
	abr-18	abr-17	VARIACIÓN	%
BIENES PRODUCIDOS	46.607.017.784	48.436.164.377	- 1.829.146.593	-4%
- ARMAS	1.600.949.383	1.060.211.773	540.737.610	↑ 51%
- MUNICIONES	1.677.130.749	1.386.034.862	291.095.887	↓ 21%
- EXPLOSIVOS	20.483.673.305	14.606.236.582	5.877.436.723	↓ 40%
- PRODUCTOS MILITARES		779.100.609	512.767.834	↓ 66%
- EMULSIONES	20.124.762.834	28.275.597.919	- 8.150.835.085	↓ -29%
- EXPORTACIONES	481.732.702	850.694.834	- 368.962.132	↓ -43%
- METALMECANICOS	946.900.368	1.478.287.798	- 531.387.430	↓ -36%
	-			
BIENES COMERCIALIZADOS	33.352.107.644	45.352.080.741	- 11.999.973.097	-26%
- ARMAS	83.831.391	512.223.436	- 428.392.045	↓ -84%
- MUNICIONES	181.842.710	64.102.286	117.740.424	↑ 184%
- EMULSIONES	23.844.128.991	32.715.518.405	- 8.871.389.414	↓ -27%
- EXPLOSIVOS	8.646.558.112	11.432.431.004	- 2.785.872.892	↓ -24%
- PRODUCTOS QUÍMICOS	170.124.082	73.839.200	96.284.882	↑ 130%
- PRODUCTOS MILITARES	288.272.281	426.679.123	- 138.406.842	↓ -32%
- EXPORTACIONES	-	9.855.000	- 9.855.000	↑ 0%
- OTRAS MERCANCIAS	137.350.077	117.432.287	19.917.790	↑ 17%
SERVICIOS	- 266.698.142	198.221.253	- 464.919.395	-235%
- Servicios	- 266.698.142	198.221.253	- 464.919.395	↓ -235%
T O T A L E S	79.692.427.286	93.986.466.371	- 14.294.039.085	↓ -15%

El comportamiento del costo de ventas con respecto a la vigencia anterior presenta una disminución de \$14.294.039.085 equivalentes a un -15%, variación que, se ve reflejada

principalmente en la disminución en la venta de Emulsiones y explosivos comercializados los cuales ascienden a la suma de \$12.006.072.408 correspondientes a una menor venta de Emulsiones y Detonadores electrónicos.

GASTOS

DE ADMINISTRACIÓN, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Las variaciones más representativas en los gastos de administración se evidencian en los rubros de Sueldos del personal tanto de temporales como de planta en parte obedece al incremento salarial decretado por el Gobierno Nacional el cual fue del 5,09% y esto a la vez afecta el rubro de prestaciones sociales por la retroactividad para empleados contratados antes de 1994.

C O N C E P T O	abr-18		abr-17		VARIACION	
		%		%	\$	%
SERVICIOS PERSONALES	7,587	57	6,519	54	1,068	16
SUELDOS DEL PERSONAL	2,050	15	1,806	15	244	14
SUELDOS DE PERSONAL TEMPORAL	1,746	13	1,319	11	427	32
ALIMENTACIÓN PERSONAL TEMPORAL	68	1	60	0	8	13
TRANSPORTE PERSONAL TEMPORAL	83	1	78	1	4	5
BONIFICACIONES	115	1	124	1	-9	-7
HORAS EXTRAS	39	0	29	0	10	33
AUXILIO DE TRANSPORTE	10	0	11	0	-1	-9
SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	3	0	2	0	1	40
PRESTACIONES SOCIALES	1,464	11	1,207	10	256	21
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1,175	9	1,161	10	14	1
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	516	4	486	4	30	6
APORTES SOBRE LA NÓMINA	15	0	10	0	5	54
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	304	2	224	2	80	36
GASTOS GENERALES	5,809	43	5,559	46	251	5
MATERIALES Y SUMINISTROS	70	1	29	0	41	144
MANTENIMIENTO Y REP.	1,150	9	569	5	581	102
SERVICIOS PÚBLICOS	318	2	302	3	16	5
ARRENDAMIENTOS	73	1	24	0	49	204
COMUNICACIONES Y TRANSP.	188	1	249	2	-61	-24
SEGUROS	288	2	342	3	-54	-16
GASTOS DE CALIDAD	33	0	77	1	-43	-56
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1,033	8	777	6	255	33
OTROS GASTOS GENERALES	955	7	1,332	11	-377	-28
DEPRECIACIONES	1,700	13	1,754	15	-54	-3
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	0	0	104	1	-104	-100
TOTAL GASTOS ADMINISTRACIÓN	13,396	100	12,077	100	1,319	11

Wigv.

19-may-18

DE OPERACIÓN Y VENTAS, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

El incremento más significativo se presenta en los otros gastos generales al pasar de \$ 94 millones en la vigencia 2017 a \$ 634 millones en la vigencia 2018, una variación del 575% por \$ 540 millones generada por las participaciones cuyo rubro ascienda a la suma de \$ 519 millones en lo transcurrido de la vigencia 2018.

C O N C E P T O	abr-18		abr-17		\$	
		%		%	VARIACION	% VARIACIÓN
SERVICIOS PERSONALES	1,104	29	1,214	48	-110	-9
SUELDOS DEL PERSONAL	422	11	397	16	25	6
SUELDOS DE PERSONAL TEMPORAL	221	6	350	14	-129	-37
ALIMENTACIÓN PERSONAL TEMPORAL	14	0	12	0	2	18
TRANSPORTE PERSONAL TEMPORAL	16	0	15	1	1	7
BONIFICACIONES	20	1	17	0	3	16
AUXILIO DE TRANSPORTE	4	0	5	0	0	-9
SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	6	0	2	0	4	253
PRESTACIONES SOCIALES	262	7	225	9	37	16
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	90	2	87	4	3	3
APORTES SOBRE LA NÓMINA	0	0	2	0	-2	-100
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	48	1	101	4	-53	-53
GASTOS GENERALES	2,767	71	1,269	51	1,498	118
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	3	0	4	0	-1	-19
SERVICIOS PÚBLICOS	57	1	50	2	6	13
ARRIENDOS	9	0	91	4	-81	-90
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	236	6	388	16	-152	-39
SEGUROS	61	2	50	2	11	21
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	613	16	411	17	202	49
OTROS GASTOS GENERALES	634	16	94	4	540	575
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	3	0	0	0	3	100
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	964	25	0	0	964	100
DEPRECIACIONES	188	5	182	7	6	3
TOTAL GASTOS OPERACIÓN	3,871	100	2,483	100	1,388	56

Wigv.

19-may-18

IMPUESTOS

El detalle de gastos de impuestos y contribuciones a 30 de abril de 2018 y 2017 es el siguiente:

	<u>Abril de 2018</u>	<u>Abril de 2017</u>	<u>Variacion</u>	<u>%</u>
Impuesto predial	389,922,327	59,640,971	330,281,356	553.8%
Cuota de fiscalización Contraloría	0	44,341,040	-44,341,040	-100.0%
Tasas(Estampilla de la guajira peajes, impuesto al consumo)	150,433,864	95,246,000	55,187,864	57.9%
Impuesto de industria y comercio	72,357,696	211,398,000	-139,040,304	-65.8%
Total	612,713,887	410,626,011	202,087,876	49%
Provision Impuesto de industria y comercio	963,959,167	0	963,959,167	100.0%

Al mes de abril los pagos por concepto de impuestos presentan una variación en el impuesto predial debido a que se llevo al gasto de ventas los predios de Soacha y Sogamoso los cuales en el periodo anterior se distribuyo en el costo.

La cuenta de cuota de fiscalización presenta disminución del 100% debido que en el periodo actual se registra en una cuenta de gasto administrativa.

La cuenta de tasas presenta variación debido a que en ella se registra el valor de la estampilla Pro-Universidad de la Guajira que corresponde al 1% de la facturación en los municipios en la Guajira que con relación al periodo anterior aumentaron en 57%.

En abril de 2017 no se realizo provisión de impuesto de industria y comercio, en el año 2018 esta provisión se viene realizando mensualmente y corresponde al 1% del valor de ventas por almacén, por eso existe un aumento del 100%.

OTROS GASTOS

Financieros/Beneficios pos empleo

	2018	2017	VARIACIÓN
FINANCIEROS-INTERESES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	6.503.419.704	2.338.501.164	4.164.918.540

La variación en este rubro, corresponde al incremento de la amortización a los beneficios a largo plazo – pensiones que se registran contablemente como gasto financiero y fueron reclasificados por presentación como otro resultado integral.


IMPUESTO DE RENTA Y SOBRETASA DE RENTA

La provisión de gasto por impuesto sobre la renta y sobretasa de renta a 30 de abril de 2018 y 2017 es el siguiente:

	<u>Abril de 2018</u>	<u>Abril de 2017</u>	<u>Variacion</u>	<u>%</u>
Impuesto de renta del periodo corriente	4,408,330,000	8,927,198,411	-4,518,868,411	-50.6%
Sobretasa de impuesto de renta	502,343,000	1,527,387,955	-1,025,044,955	-67.1%
Total	4,910,673,000	10,454,586,366	-5,543,913,366	-53%

La Industria Militar está sujeta al impuesto de renta con una tasa del 33% y una sobretasa de 4% aplicable a la renta líquida para el año 2018.

La disminución del valor con relación al periodo anterior se debe a que; la tarifa de renta disminuyo en 1 punto pasando del 34% al 33% y la sobretasa en 2 puntos pasando de 6% al 4%, además de la disminución en la utilidad con relación al periodo anterior en 12 mil millones los cuales son la base para el cálculo.


wigv.-

Mayo 24 de 2018.