

Estados Financieros

## **Industria Militar – INDUMIL**

31 de Diciembre de 2021



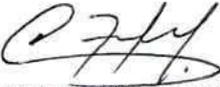
**Contenido**

	<b>Página</b>
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>	<b>3</b>
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>4</b>
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>	<b>5</b>
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>	<b>6</b>
<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>7 A 79</b>

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE:**  
(Expresados en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2.021</u>	<u>2.020</u>
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	275.877.334.793	247.830.416.221
Inversiones e Instrumentos derivados	6	120.492.502.192	95.516.203.008
Cuentas por cobrar	7	48.730.628.286	23.186.399.552
Inventarios	9	207.465.276.231	223.784.092.091
<b>Total activo corriente</b>		<b>652.565.741.502</b>	<b>590.317.110.872</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo	10	299.078.512.330	286.231.925.227
Otros activos	16	278.094.765.925	272.599.910.444
<b>Total activo no corriente</b>		<b>577.173.278.255</b>	<b>558.831.835.671</b>
<b>Total activo</b>		<b>1.229.739.019.757</b>	<b>1.149.148.946.543</b>
<b>Pasivo y patrimonio</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas por pagar	21	81.590.761.898	87.810.709.537
Otras cuentas por pagar		40.158.651.586	140.177.510
Beneficios a los empleados corto plazo	22	6.143.949.903	5.781.238.184
Provisiones	23	30.051.986.538	24.199.446.506
Otros Pasivos	24	48.918.361.600	54.567.177.174
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>206.863.711.525</b>	<b>172.498.748.911</b>
<b>Pasivo largo plazo</b>			
Beneficios a los empleados largo plazo	22	107.210.248.899	111.524.486.893
Otros Pasivos largo plazo		155.981.384.324	154.541.730.482
<b>Total pasivo largo plazo</b>		<b>263.191.633.223</b>	<b>266.066.217.375</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>470.055.344.748</b>	<b>438.564.966.286</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital fiscal	27	601.006.587.528	576.216.391.626
Resultados ejercicios anteriores		0	0
Resultados del ejercicio		92.904.877.730	64.790.195.902
Ganancias o pérdidas actuariales		65.772.209.751	69.577.392.729
<b>Total patrimonio</b>		<b>759.683.675.009</b>	<b>710.583.980.257</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>1.229.739.019.757</b>	<b>1.149.148.946.543</b>
<b>Cuentas de orden</b>			
Activos contingentes	25	152.452.496.021	152.901.223.237
Deudoras de control	26	988.311.702	880.070.739
Deudoras por contra (cr)	26	-153.440.807.723	-153.781.293.976
Pasivos contingentes	25	49.752.356.122	79.340.324.105
Acreedoras de Control	26	219.967.568.289	247.752.591.442
Acreedoras por el contrato (cr)	26	-269.719.924.411	-327.092.915.547

  
Coronel (RA) RODRIGO SALAZAR ECHEVERRI  
Subgerente Técnico Encargado del Empleo  
de Gerente General de Industria Militar

  
CESAR AUGUSTO GARCIA CRUZ  
Contador  
Tarjeta profesional 74151 - T

  
HERNAN MORA MARTINEZ  
Revisor Fiscal  
Tarjeta profesional 24697 - T  
Designado por KRESTON RM S.A.  
(Ver informe adjunto 0060-21)

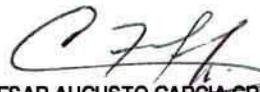
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTRO RESULTADO INTEGRAL  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE:**

(Expresados en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2.021</u>	<u>2.020</u>
Venta de Bienes		581.813.010.386	473.450.291.947
Venta de Servicios		12.148.365.539	8.533.949.514
Menos: Devoluciones, rebajas y descuentos		(3.164.604.057)	(1.286.601.363)
<b>Ventas netas</b>	<b>28</b>	<b>590.796.771.868</b>	<b>480.697.640.098</b>
Costo de Ventas de Bienes	30-31	(366.527.172.303)	(313.082.217.760)
Costo de Ventas de Servicios	30-31	(614.637.323)	(365.857.871)
<b>Excedente o deficit Bruto</b>		<b>223.654.962.242</b>	<b>167.249.564.467</b>
Gastos operacionales			
De administración	29	(47.465.124.501)	(42.689.171.353)
De ventas	29	(18.479.436.614)	(16.302.860.679)
Deterioro, Depreciaciones, Agotamiento	29	(26.911.894.147)	(20.093.408.896)
<b>Excedente o deficit Operacional</b>		<b>130.798.506.980</b>	<b>88.164.123.539</b>
Otros Ingresos	28 *	76.021.244.122	86.741.345.005
Otros Gastos no operacionales	29 *	(65.186.911.391)	(74.821.306.567)
<b>Excedente o deficit antes de impuestos</b>		<b>141.632.839.711</b>	<b>100.084.161.977</b>
Provision para Impuesto de Renta	35	(48.727.961.981)	(35.293.966.075)
<b>Resultado del periodo</b>		<b>92.904.877.730</b>	<b>64.790.195.902</b>
<b>Otro Resultado Integral</b>			
Ganancias o Perdidas Actuariales Planes Beneficios Pos Empleo		(3.805.182.978)	(4.071.900.153)
<b>Otro Resultado Integral</b>		<b>(3.805.182.978)</b>	<b>(4.071.900.153)</b>
<b>Resultado integral del periodo</b>		<b>89.099.694.752</b>	<b>60.718.295.749</b>

\* Incluye reclasificaciones para efectos de presentación.

  
 Coronel (RA) RODRIGO SALAZAR ECHEVERRI  
 Subgerente Técnico Encargado del Empleo  
 de Gerente General de Industria Militar

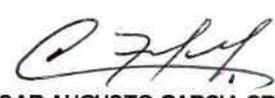
  
 CESAR AUGUSTO GARCIA CRUZ  
 Contador  
 Tarjeta profesional 74151 - T

  
 HERNAN MORA MARTINEZ  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta profesional 24697 - T  
 Designado por KRESTON RM S.A.  
 (Ver informe adjunto 0060-21)

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

	<u>Capital fiscal</u>	<u>Resultado ejercicios ant.</u>	<u>Resultado del ejercicio</u>	<u>Ganancias o pérdidas actuariales</u>	<u>Total patrimonio</u>
Saldos a 31 Diciembre de 2019	457.976.132.880	64.717.773.894	77.502.379.989	73.649.292.882	673.845.579.645
Resultados / Traslado	158.240.258.746	-64.717.773.894	-77.502.379.989	0	16.020.104.863
Distribucion Excedentes	-40.000.000.000	0	0	0	-40.000.000.000
Beneficios Post empleo	0	0	0	-4.071.900.153	-4.071.900.153
Resultados del ejercicio	0	0	64.790.195.902	0	64.790.195.902
Saldos a 31 Diciembre de 2020	576.216.391.626	0	64.790.195.902	69.577.392.729	710.583.980.257
Resultados / Traslado	64.790.195.902	0	-64.790.195.902	0	0
Distribucion Excedentes	-40.000.000.000	0	0	0	-40.000.000.000
Beneficios Post empleo	0	0	0	-3.805.182.978	-3.805.182.978
Resultados del ejercicio	0	0	92.904.877.730	0	92.904.877.730
<b>Saldos a 31 Diciembre de 2021</b>	<b>601.006.587.528</b>	<b>0</b>	<b>92.904.877.730</b>	<b>65.772.209.751</b>	<b>759.683.675.009</b>

  
Coronel (R) RODRIGO SALAZAR ECHEVERRI  
Subgerente Técnico Encargado del Empleo  
de Gerente General de Industria Militar

  
CESAR AUGUSTO GARCIA CRUZ  
Contador  
Tarjeta profesional 74151 - T

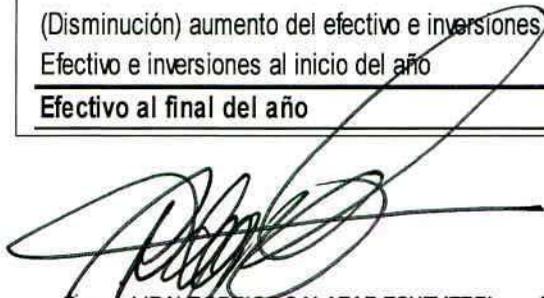
  
HERNAN MORA MARTINEZ  
Revisor Fiscal  
Tarjeta profesional 24697 - T  
Designado por KRESTON RM S.A.  
(Ver informe adjunto 0060-21)

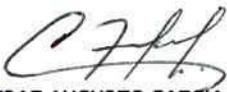
Las notas 1 a 37 son parte integrante a los estados financieros

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE:

(Expresado en pesos Colombianos)

	<u>2.021</u>	<u>2.020</u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>		
Resultados del ejercicio	92.904.877.730	64.790.195.902
Disminución Patrimonio - Transición - ORI	(3.805.182.978)	(4.071.900.153)
Aumento Capital Fiscal Perdidas y Ganancias Acumuladas	-	16.020.104.863
<b>Conciliación entre la utilidad neta y el efectivo neto utilizado por las actividades de operación:</b>		
Depreciación, amortización, deterioro y otras partidas no monetarias	63.064.199.215	46.688.712.155
	<b>152.163.893.967</b>	<b>123.427.112.767</b>
<b>Más o menos cambios netos en partidas operacionales:</b>		
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	(25.544.228.734)	71.453.280.134
Disminución (aumento) en inventarios	16.318.815.860	(48.696.867.702)
Disminución (aumento) en inversiones	(24.976.299.184)	(25.008.993.853)
Disminución (aumento) en otros activos	(6.639.240.769)	16.209.807.331
Aumento (disminución) en Prestamos por pagar	-	-
Aumento (disminución) en Cuentas por pagar	(14.929.435.544)	(69.133.741.615)
Aumento (disminución) en Beneficios a los empleados	(3.951.526.275)	(416.820.424)
Aumento (disminución) en Provisiones	5.852.540.032	7.417.268.347
Aumento (disminución) en Otros pasivos	(7.948.878.236)	15.591.335.138
<b>Efectivo neto (utilizado) provisto por actividades operacionales</b>	<b>90.345.641.117</b>	<b>90.842.380.123</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>		
Aumento (disminución) de Propiedad, planta y equipo	(23.738.376.387)	(12.092.071.798)
Aumento de otros pasivos a largo plazo	1.439.653.842	(788.896.715)
Excedentes Financieros - CONPES	-40.000.000.000	-40.000.000.000
<b>Efectivo neto (utilizado) provisto por las actividades de inversión</b>	<b>(62.298.722.545)</b>	<b>(52.880.968.513)</b>
(Disminución) aumento del efectivo e inversiones durante el año	28.046.918.572	37.961.411.610
Efectivo e inversiones al inicio del año	247.830.416.221	209.869.004.611
<b>Efectivo al final del año</b>	<b>37 275.877.334.793</b>	<b>247.830.416.221</b>

  
Coronel (RA) RODRIGO SALAZAR ECHEVERRI  
Subgerente Técnico Encargado del Empleo  
de Gerente General de Industria Militar

  
CESAR AUGUSTO GARCÍA CRUZ  
Contador  
Tarjeta profesional 74151 - T

  
HERNAN MORA MARTINEZ  
Revisor Fiscal  
Tarjeta profesional 24697 - T  
Designado por KRESTON RM S.A.  
(Ver informe adjunto 0060-21)

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** **(Expresadas en pesos colombianos)**

### **NOTA 1. - ENTIDAD REPORTANTE**

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

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

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

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

Con el fin de cumplir con las disposiciones de orden legal dentro de Industria Militar en lo relacionado a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera y después de analizar la normatividad aplicable para la entidad, se determina que para la implementación de NIIF, se deben seguir los lineamientos de la resolución 414 de 2014 expedida por la Contaduría General de la Nación, mediante la cual se incorpora como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a las empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, cabe aclarar que este marco normativo incorpora material desarrollado por la Fundación IFRS y se reproducen y adaptan extractos de las Normas Internacionales de Información Financiera, publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), con autorización de dicha Fundación, es decir el origen de este compendio de normas está regido por este organismo internacional. Además de eso se deben observar las disposiciones de la resolución 437 de 2015, el instructivo N° 002 de 2014 y resolución 139 de 2015, la resolución 537 de 2015, 706 de 2016, 310 y 596 de 2017 y las definiciones contenidas en el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera.

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

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

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

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

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

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

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

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

Las notas 1 a 37 son parte integrante a los estados financieros

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

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

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

Mediante la Resolución 139 del 24 de marzo de 2015, la Contaduría General de la Nación incorporó, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores; y que no captan ni administran ahorro del público; y se define el Catálogo General de Cuentas que utilizarán las entidades obligadas a observar dicho marco. Este catálogo está dividido en dos partes, la estructura y las descripciones y dinámicas. Mediante Resolución No. 466 de 19 de agosto de 2016 la Contaduría General de la Nación actualizo el Catalogo General de Cuentas.

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

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

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

En el prólogo de las NICSP, se establecen dos tipos de entidades: las entidades del sector público (gobiernaciones, nación, alcaldías, distritos, policía, contraloría, etc.) y las Empresas Públicas. Las primeras deben usar las NICSP en sus estados financieros, mientras que las segundas (las Empresas Públicas) deben aplicar las NIIF emitidas por IASB.

En este orden de ideas el párrafo 7 de NICSP 1[7] establece que una Empresa Pública es aquella entidad que cumple con todas las siguientes características (se incluyen las respuestas):

- Es una entidad que tiene facultad para contratar en su propio nombre.  
Tiene personería Jurídica propia, capital independiente, autonomía administrativa estatuto del sector público, ley 489 de 1998.
- Se le ha asignado capacidad financiera y operativa para llevar a cabo una actividad.  
Ciertamente, Indumil es autónomo presupuestalmente, por su naturaleza de empresa industrial y comercial del estado, para llevar a cabo el objeto social relacionado con la actividad industrial y comercial en el estado.

- En el curso normal de su actividad vende bienes y presta servicios a otras entidades, obteniendo un beneficio o recuperando el costo total de los mismos.  
Indumil es una entidad que produce, vende y se sostiene con recursos propios.
- No depende de una financiación continua por parte del gobierno para permanecer como un negocio en marcha (distinta de la compra de productos y servicios, en condiciones de independencia).  
Indumil es una compañía que tiene autonomía financiera, el presupuesto de la entidad no forma parte de los recursos públicos para continuar como negocio en marcha.
- Es controlada por una entidad del sector público.  
Es controlada por organismos de control del estado y está vinculada al Ministerio de Defensa, el Acuerdo que establece la naturaleza jurídica es el No. 439 de 2001.

## **NOTA 2. - BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

Los estados financieros básicos de cierre de Vigencia 2021 fueron elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adaptadas por la Contaduría General de la Nación.

La industria Militar preparara y presenta los estados financieros de propósito general en cada periodo contable a 31 de diciembre de cada año y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, se expresan y valoran utilizando la moneda funcional que es el peso colombiano.

Los movimientos contables originados por transacciones en moneda extranjera son convertidas en pesos colombianos a la tasa representativa de mercado TRM de la fecha de la negociación y ajustada al cierre del ejercicio.

Considerando que la jurisprudencia aplicable al tema ratificada por la Contaduría General de la Nación ha establecido en el principio de medición que la cuantificación en términos monetarios debe hacerse utilizando como unidad de medida el peso sin subdivisiones en centavos la entidad ha considerado el manejo de la información financiera que se divulga, el redondeo a pesos.

Los Estados Financieros son el producto del procesamiento de un gran número de transacciones y otros sucesos, que se agrupan por clases de acuerdo con su naturaleza o función, con el fin de contribuir al cabal entendimiento de la información por parte de los usuarios, la agregación y clasificación es la presentación de datos condensados y clasificados, que constituyen las partidas integrantes de los mismos.

Si a juicio de la administración, una partida concreta careciese de importancia relativa por sí sola, se agregará con otras partidas, ya sea en los estados financieros o en las revelaciones. Una partida que no tenga la suficiente importancia relativa como para justificar su presentación separada en los estados financieros puede justificar su presentación separada en las revelaciones.

Una Partida concreta es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que los usuarios adoptan a partir de la información financiera.

En otras palabras, la materialidad o la importancia relativa, es un aspecto específico de la relevancia de una entidad basado en la naturaleza o magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero. Por consiguiente, no es dable especificar un umbral cuantitativo uniforme para la materialidad o importancia relativa, ni predeterminar qué podría ser material o tener importancia relativa en una situación particular, ya que debe evaluarse en cada caso.

### **Hechos posteriores al cierre de diciembre 31 de 2021**

Mediante Decretos 156 y 157 de enero 28 de 2022, el Gobierno Nacional aprobó el rediseño institucional de la Industria Militar. Se prevé que antes de terminar la vigencia 2022 se realizaran los cambios y actualizaciones a que haya lugar.

### **NOTA 3. - JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES.**

En atención a las instrucciones de la Contaduría General de la Nación, relacionadas con el reconocimiento de la totalidad de los hechos financieros, económicos y sociales, cumpliendo los principios de calidad, oportunidad, razonabilidad y austeridad en los costos y gastos, la Entidad presenta una variación en la contabilidad de la vigencia 2021, con un aumento en los activos de \$80.590.073.214, los cuales representan una variación del 7%, en los pasivos existe un aumento de \$31.490.378.462 equivalente al 7% y en el patrimonio público un aumento \$49.099.694.752 que representa una variación del 7%.

En aplicación al principio de prudencia, la empresa ha constituido las provisiones que consideró necesarias, para protección de sus activos y cumplimiento de sus obligaciones, como más adelante se puede observar.

#### **Valoración de portafolios de inversiones:**

Los portafolios de inversiones son valorados atendiendo lo establecido en las Circulares Externas 100 de 1995 y 003 de 2004 de la Superintendencia Financiera de Colombia.

#### **Cambios en las políticas y estimaciones contables**

La Entidad reconoce los efectos de los cambios en la política contable retrospectivamente. Si la aplicación retrospectiva no es práctica, los efectos de los cambios en la política contable se aplican de forma prospectiva.

La aplicación de la Normatividad contenida en la resolución 414 de 2014 y el instructivo 003 de 2017 expedidos por la contaduría general de la nación en relación con los beneficios post empleo, implicó la realización de ajustes con afectación al patrimonio.

Así mismo, la aplicación de esas normas se ha traducido en varios cambios de presentación en los estados financieros, que se han reflejado en el estado comparativo de situación financiera desde 2016.

Las Normas internacionales de información financiera adaptadas por la contaduría general de la nación, requieren que se presente información detallada en las notas para aquellas partidas que puedan generar dudas a los usuarios de la información.

En los Estados Financieros comparativos que se presentan, se revela la información de forma que al lector le sea evidente que las cifras comparativas del ejercicio anterior son razonables.

Los cambios en estimaciones y la corrección de errores de periodos anteriores, tendrán el tratamiento definido en las políticas y los lineamientos de la contaduría general de la nación.

Por motivos de la Pandemia y como consecuencia de los lineamientos establecidos por el Gobierno Nacional en cuanto al aislamiento preventivo obligatorio y demás medidas adoptadas al interior de cada entidad tales como: Empresas mineras y de consumo de explosivos, armas y municiones en general; para disminuir la propagación del Covid19.

Las fábricas han presentado disminuciones en la producción, las cuales se han reflejado en un menor reporte de horas de trabajo a las órdenes de fabricación. Así las cosas, mensualmente se ha venido coordinando y lo relacionado a la disminución de la producción por cada taller, no obstante, las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional para afrontar el Covid-19 han ido disminuyendo a causa de la paulatina normalización que ha presentado la economía en el país.

#### **NOTA 4. - RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

##### **Convergencia a normas internacionales de información financiera**

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

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

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

##### **Política contable para efectivo y equivalentes de efectivo**

###### **Reconocimiento**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la Industria Militar. Así mismo incluye las inversiones a corto

plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

#### Medición Posterior

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

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

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

### **Política contable para Inversiones de administración de liquidez**

#### Reconocimiento

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

#### Medición posterior

De acuerdo al modelo de negocio de la Industria Militar, las inversiones de administración de liquidez se clasificarán en la categoría de costo amortizado, debido a que las inversiones se mantienen hasta el vencimiento.

El costo amortizado corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses. El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la inversión por la tasa de interés efectiva, es decir, aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del título con el valor inicialmente reconocido. El rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como un ingreso. Los rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

### **Política contable para Cuentas por cobrar**

#### Reconocimiento

Se reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

### Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos recibidos. El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el valor en libros de la cuenta por cobrar por la tasa de interés efectiva, durante el tiempo que exceda el plazo normal de pago. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos convenidos con el valor inicialmente reconocido. La amortización del componente de financiación se reconocerá como un mayor valor de la cuenta por cobrar y como un ingreso.

### **Política contable para la cuenta de inventario**

#### Reconocimiento

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

#### Medición Posterior

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

### **Política contable para la cuenta de propiedad, planta y equipo**

#### Reconocimiento

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

#### Medición Posterior

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

### **Política contable para la cuenta de activos intangibles**

#### Reconocimiento

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

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

#### Fase de Investigación

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

#### Fase de Desarrollo

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

#### Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, medirá los activos intangibles por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

### **Política contable para la cuenta de deterioro del valor de los activos**

#### Reconocimiento

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

#### Medición Posterior

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

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

### **Política contable para la cuenta de ingresos de actividades ordinarias**

Las notas 1 a 37 son parte integrante a los estados financieros

## Reconocimiento

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

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

## Medición Posterior

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

## **Política contable para los impuestos corrientes y diferidos**

### **Impuestos Corrientes**

#### Reconocimiento

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

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

#### Medición Posterior

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

### **Impuestos Diferidos**

#### Reconocimiento

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

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

Las notas 1 a 37 son parte integrante a los estados financieros

### Medición Posterior

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

### **Política contable para Provisiones**

#### Reconocimiento

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

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

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

### Medición Posterior

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

### **Política contable para los beneficios a empleados**

#### **Beneficios a los empleados a corto plazo**

#### Reconocimiento

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

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

### Medición Posterior

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

### **Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual**

#### Reconocimiento

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

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

#### Medición Posterior

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

### **Beneficios post – empleo**

#### Reconocimiento

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

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

#### Medición Posterior

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

y salarios, expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes post-empleo e información histórica de utilización de los beneficios.

### **Política contable para Cuentas por pagar**

#### Reconocimiento

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

#### Medición Posterior

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

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

### **Política contable para la cuenta de Capital**

#### Medición Inicial

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

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

#### Medición Posterior

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

Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable.

## **ASPECTOS GENERALES DE IMPUESTOS NACIONALES**

### **Grandes Contribuyentes**

De acuerdo a la Resolución No. 12635 de Diciembre 14 de 2018 la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, califican a la INDUSTRIA MILITAR como GRAN CONTRIBUYENTE, por los años gravables 2019 y 2020.

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

### **Autorretenedores**

De acuerdo a la Resolución No. 547 del 31 de enero de 2.000 la Administración de Impuestos – DIAN, autoriza a la INDUSTRIA MILITAR como AUTORRETENEDOR del Impuesto de Renta.

### **Autorretenedores**

De acuerdo a la Resolución No. 547 del 31 de enero de 2.000 la Administración de Impuestos – DIAN, autoriza a la INDUSTRIA MILITAR como AUTORRETENEDOR del Impuesto de Renta.

### **Impuesto Sobre la Renta Corriente e Impuesto Diferido**

Los activos y pasivos diferidos por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las Normas Tributarias Colombianas. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas aprobadas al final del período sobre el que se informa.

Para la vigencia 2021 la provisión para el impuesto sobre la renta se calculó a la tasa oficial del 31%, por el método de causación, sobre la mayor entre la renta presuntiva o la renta gravable fiscal. Para la vigencia 2020 la provisión para el impuesto sobre la renta se calculó a la tasa oficial del 32%, por el método de causación, sobre la mayor entre la renta presuntiva o la renta gravable fiscal.

El gasto por impuesto a las ganancias del período, comprende para el año 2021 el impuesto sobre la renta y el impuesto diferido; que resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del período, una vez aplicadas las deducciones que tributariamente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos y créditos tributarios. Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos y su base tributaria generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo, que se calculan utilizando las tasas impositivas que se espera estén vigentes cuando los activos y pasivos se realicen, considerando para tal efecto las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o para las cuales se encuentre prácticamente terminado el proceso de aprobación.

Las notas 1 a 37 son parte integrante a los estados financieros

La provisión para impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial a 31 de diciembre de 2021 del 31%, por el método de causación y se determina con base en la utilidad comercial con el objeto de relacionar adecuadamente los ingresos del período con sus costos y gastos correspondientes, y se registra por el monto del pasivo estimado.

La Ley 1943 de 2018 modificó la tarifa del impuesto de renta a partir del año gravable 2019, con una porcentaje del 32% para el año 2020, 31% para el año 2021 y 30% por los años siguientes; la cual recae sobre las utilidades gravables obtenidas durante cada año.

La Ley 2010 de 2019 denominada Ley de Crecimiento mantuvo lo establecido en la Ley 1943 en relación con la disminución progresiva en el impuesto de renta de las sociedades nacionales y sus asimiladas iniciando con una tarifa del 33% para el año gravable 2019, 32% para el año gravable 2020, 31% para el año gravable 2021 y 30% a partir del año 2022. Eliminando la sobretasa al impuesto de renta.

No obstante, el 14 de Septiembre de 2021 el gobierno nacional expidió la Ley 2155 llamada Ley de Inversión social, en la cual se estableció, entre otros aspectos, que la tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas es del 35% a partir del año gravable 2022.

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

El efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor o mayor impuesto sobre la renta en el año corriente, se contabiliza como impuesto diferido crédito o débito respectivamente a las tasas de impuestos vigentes cuando se revertan las diferencias (35% a partir del año gravable 2022), siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro y además para el activo, que en ese momento se generará suficiente renta gravable.

El impuesto corriente y las variaciones en los impuestos diferidos de activo o pasivo se registran en resultados o en rubros de patrimonio en el estado de situación financiera, en función de donde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado.

El activo y/o pasivo por impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir los anticipos pagados y las retenciones en la fuente a favor.

## **Impuesto Social**

Liquidado por los sujetos pasivos según el artículo 48 de la ley 1438 de fecha 19 de enero de 2011 y que corresponde al 30% de un salario mínimo mensual por la expedición y renovación de salvoconductos para porte de armas y por la venta de municiones y explosivos al 20% Ad-Valórem.

**Limitaciones y deficiencias de tipo operativo o administrativo que inciden en el normal desarrollo del proceso contable.**

Los estados financieros que se presentan, reflejan razonablemente la situación de la Industria Militar al finalizar el período 2020. Se integran en el aplicativo SAP, los diferentes módulos para el proceso de la información contable, realizando periódicamente las conciliaciones necesarias efectos de eliminar en lo posible cualquier registro manual que pueda incidir en la calidad y exactitud de la información procesada.

Se atendieron en forma oportuna los requerimientos de diferentes entidades públicas, algunas de las cuales exigen el diligenciamiento de formatos especiales, lo cual demanda mayor volumen de trabajo. En desarrollo del cometido Estatal, la Empresa rinde información contable a Entidades tales como:

- Contaduría General de la Nación
- Contraloría General de la República
- Revisoría Fiscal
- Cámara de Representantes
- Ministerio de Defensa Nacional
- Ministerio de Salud y Protección Social
- Ministerio de Hacienda - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales
- Ministerio de Hacienda - Dirección General del Presupuesto
- Superintendencia Nacional de Salud
- Consejo Nacional de Política económica y Social
- Departamento Administrativo Nacional de Estadística - DANE
- Secretarías de Hacienda Municipales

Informes que no se ajustan a un mismo formato ni guardan la misma consistencia en sus resultados, lo que demuestra falta de integración entre los diferentes Organismos Estatales en el requerimiento de informes, originando mayor esfuerzo y carga de trabajo para cumplir con lo solicitado en forma satisfactoria.

Además se observa que algunos organismos solicitan la misma información financiera y presupuestal en fechas diferentes, que deben ser elaboradas y entregadas en diferente forma de presentación y distintos medios de reporte.

A continuación se relaciona en el formato propuesto, aquellas notas que se considera “NO APLICA” a la información de los Estados Financieros de la Industria Militar:

**NOTA 8. - PRESTAMOS POR COBRAR.**

**NOTA 11. - BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.**

**NOTA 12. - RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES**

**NOTA 15. - ACTIVOS BIOLÓGICOS**

**NOTA 17. - ARRENDAMIENTOS**

**NOTA 18. - COSTOS DE FINANCIACIÓN**

**NOTA 19. - EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA**

Las notas 1 a 37 son parte integrante a los estados financieros

**NOTA 20. - PRESTAMOS POR PAGAR**

**NOTA 32. - ACUERDOS DE CONCESIÓN**

**NOTA 33. - ADMÓN. RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES**

**NOTA 34. - VARIACIÓN TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA**

**NOTA 36. - COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES**

## **NOTA 5. - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo a Diciembre 31 de 2020 y 2021 se encuentra distribuido en la siguiente manera.

### **Composición**

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>275.877.334.793</b>	<b>247.830.416.221</b>	<b>28.046.918.572</b>
Caja	269.364.697	253.494.254	15.870.443
Depósitos en instituciones financieras	275.607.970.096	247.576.921.967	28.031.048.129

El efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de Diciembre de 2021 comparadas con el mismo periodo del año anterior, presentan una variación del 11 % equivalente a \$ 28.046.918.572 como se detalla a continuación.

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata como son: caja, fondos rotatorios, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y carteras colectivas. Dichos fondos se encuentran disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad.

Las cajas menores y los fondos rotatorios están bajo el control y responsabilidad directa del Jefe de la División de Servicios Generales y Jefe de Grupo de Comercio Exterior en Oficinas Centrales (Bogotá), Jefe de la División Administrativa en las Fábricas y los Representantes de Ventas ubicados en las distintas ciudades del país.

El disponible en caja – otras divisas, bancos y carteras colectivas están bajo el control y responsabilidad del Jefe de la División de Operaciones Financieras. Los recaudos del efectivo se manejan a través de cuentas de ahorro rentables, en bancos debidamente calificados. En forma justificada, algunos recaudos se efectúan en cuentas corrientes, pero los saldos se utilizan o trasladan en forma inmediata a cuentas rentables.

El manejo de dicho efectivo es amparado por la póliza infidelidad financieros, para algunos eventos específicos que requieren movilización de dineros y por la póliza de transporte de valores expedido por Mapfre Seguros S.A. conforme al contrato suscrito.

A finales de la vigencia se recibieron recursos por parte del Ejército Nacional el valor de \$53.772.033.435 Correspondiente a pago de facturación.

A finales de la vigencia se recibieron recursos de Drummond el valor de 22.609.572.903 por concepto de Anticipo de Explosivos, Anticipo de Impuesto Social y el pago de facturación y gastos asociados.

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>275.607.970.096,00</b>	<b>247.576.921.967,00</b>	<b>28.031.048.129,00</b>
Cuenta corriente	1.330.728.891,00	1.168.970.868,00	161.758.023,00
Cuenta de ahorro	273.373.580.905,00	245.176.542.591,00	28.197.038.314,00
Depósitos remunerados	903.660.300,00	1.231.408.508,00	-327.748.208,00

La entidad no posee efectivo de uso restringido.

### NOTA 6. - INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Las inversiones constituidas por la entidad a 31 de diciembre de 2021 y 2020, están distribuidas de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>120.492.502.192</b>	<b>0,0</b>	<b>120.492.502.192</b>	<b>95.516.203.008</b>	<b>0,0</b>	<b>95.516.203.008</b>	<b>24.976.299.184</b>
Inversiones de Administración de Liquidez	120.492.502.192	0	120.492.502.192	95.516.203.008	0	95.516.203.008	24.976.299.184
CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>120.492.502.192</b>	<b>0,0</b>	<b>120.492.502.192</b>	<b>95.516.203.008</b>	<b>0,0</b>	<b>95.516.203.008</b>	<b>24.976.299.184</b>
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (Valor Razonable) con cambios en el resultado	120.492.502.192	0	120.492.502.192	95.516.203.008	0	95.516.203.008	24.976.299.184

Las inversiones de Administración de Liquidez – Renta Fija, están constituidas en su mayor parte por Títulos de deuda pública – TES, los cuales son convenidos con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y se valoran y contabilizan mensualmente a precios de mercado,

Las notas 1 a 37 son parte integrante a los estados financieros

dando cumplimiento al Decreto 1525 del 09 de Mayo de 2008. Los recursos son invertidos a través de una fiduciaría administrada por una entidad Financiera.

La variación que presenta este grupo del activo se origina principalmente en las inversiones de administración de liquidez a valor de mercado, por la colocación de certificados de depósito a término en 2021, en las entidades; Banco Itaú (\$25.000.000.000), Financiera Juriscoop (\$60.000.000.000), Banco Mundo Mujer (\$10.000.000.000) y Banco Sudameris (\$25.000.000.000) en consideración a la rentabilidad ofrecida y por el temporal exceso de liquidez presentado en el período, esta variación refleja un incremento neto de \$24.976 millones con respecto a la vigencia 2020.

## NOTA 7. - CUENTAS POR COBRAR

Se consolida las cuentas receptoras por los derechos de cobro, revelando los saldos en cumplimiento a lo dispuesto en el Plan General de la Contabilidad Pública, para el registro contable se encuentran previamente respaldados por documentos reales como facturas, pagarés, libranzas, pólizas, garantías bancarias y cartas de crédito, que facilitan su cobro y su distribución, como se detalla a continuación:

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>48.730.628.286</b>	<b>0,0</b>	<b>48.730.628.286</b>	<b>23.186.399.552</b>	<b>0,0</b>	<b>23.186.399.552</b>	<b>25.544.228.734</b>
Venta de bienes	30.489.457.618	0	30.489.457.618	22.020.136.224	0	22.020.136.224	8.469.321.394
Prestación de servicios	18.097.037.946	0	18.097.037.946	820.379.361	0	820.379.361	17.276.658.585
Otras cuentas por cobrar	144.132.722	0	144.132.722	345.883.967	0	345.883.967	- 201.751.245
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	418.050.028	0	418.050.028	418.650.028	0	418.650.028	- 600.000
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	- 418.050.028	0	- 418.050.028	- 418.650.028	0	- 418.650.028	600.000

### 7.6 VENTA DE BIENES

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021				
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO	SALDO FINAL	%
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>30.489.457.618</b>	<b>0,0</b>	<b>30.489.457.618</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Productos manufacturados	30.409.090.781	0	30.409.090.781	0	0	0	0	0
Bienes comercializados	80.366.837	0	80.366.837	0	0	0	0	0

**Venta de Bienes:** Al cierre de la vigencia alcanzó un saldo de \$ 30.489.457.618 pesos que dentro del total de las cuentas por cobrar representan el 38%, cifra que aumento en \$ 8.469.321.394 pesos por el pago de la cartera durante la vigencia 2021.

## 7.7 Prestación De Servicios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021				
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO	SALDO FINAL	%
<b>PRESTACIÓN DE</b>	<b>18.097.037.946</b>	<b>0,0</b>	<b>18.097.037.946</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Servicios de apoyo industrial	18.097.037.946	0	18.097.037.946	0	0	0	0	0

**Prestación de Servicios:** Representa el valor de los derechos a favor de la entidad, originados en la prestación de servicios, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Al 31 de Diciembre de 2021 alcanzo \$18.097.037.946 millones, presentando un aumento de \$17.276.658.585 Pesos con una variación 2106% de la representada por los deudores varios y los servicios de comisión en Drummond, Carbones Cerrejón y Cerromatoso.

## 7.17 Otras Cuentas Por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021				
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO	SALDO FINAL	%
<b>OTRAS CUENTAS POR</b>	<b>144.132.722</b>	<b>0,0</b>	<b>144.132.722</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	
Otras cuentas por cobrar	144.132.722	0	144.132.722	0	0	0	0	
INCAPACIDADES	144.132.722	0	0	0	0	0	0	
OTROS DEUD. DIF.VIAS	0	0	0				0	

El detalle de deudores por incapacidades, corresponde a las siguientes entidades de salud:

DEUDOR	2021	2020
<b>SALUD TOTAL</b>	<b>3.042.865</b>	<b>3.011.433</b>
COMPañIA SURAMERICANA DE SERVICIOS	3.534.227	763.009
E.P.S. SANITAS S.A.	51.029.368	35.994.572
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	13.828.481	17.079.764
E.P.S. FAMISANAR LTDA.	13.742.994	11.382.383
COMPENSAR	28.886.991	23.376.345
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD	18.145.916	23.872.647
ALIANSA SALUD S.A. EPS	2.095.627	543.275
MEDIMAS EPS S.A.S	1.594.286	7.026.616
COOMEVA EPS S.A.	254.392	
ADMINIS/DORA RECURSOS SISTEMA GRAL	7.977.575	14.018.425
<b>TOTAL INCAPACIDADES</b>	<b>144.132.722</b>	<b>137.068.469</b>

## 7.18 Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo

Representa en su mayor parte el valor de las cuentas por cobrar comerciales a clientes que han presentado dificultades para el pago de las mismas, particularmente por haber iniciado procesos de reorganización ante la superintendencia de sociedades, empresas admitidas en procesos de reorganización – ley 1116 de 2006; otros que en razón a su antigüedad y a pesar de las gestiones

de cobro realizadas se han clasificado en este concepto. Al cierre de la vigencia 2021 el detalle de las cuentas por cobrar de difícil recaudo presenta deterioro al 0% y corresponden a:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020				
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	418.050.028	0,0	418.050.028	418.650.028	0,0	600.000	418.050.028	100
Venta de bienes	336.897.826	0	336.897.826	418.650.028	0	600.000	418.050.028	124
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	81.152.202	0	81.152.202	0	0	0	0	0
OTRAS CTAS X COBRAR DE DIFÍCIL REC	81.152.202	0	81.152.202	0	0	0	0	0

Por su parte, el movimiento del deterioro de las deudas de difícil recaudo, presenta el siguiente movimiento:

	2.021		2.020	
Saldo Inicial del periodo	-	418.650.028	-	1.234.349.238
(-)Traslado	+	600.000	+	895.122.528
(+) Deterioro		0	-	79.423.318
		418.050.028		418.650.028

## NOTA 9. - INVENTARIOS

Los inventarios comparativos de la entidad a 31 de diciembre de 2021 y 2020 se encuentran compuestos por:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INVENTARIOS</b>	<b>207.465.276.231</b>	<b>223.784.092.091</b>	<b>- 16.318.815.860</b>
Bienes producidos	18.315.154.142	24.474.457.381	- 6.159.303.239
Mercancías en existencia	9.485.687.358	17.274.593.484	- 7.788.906.126
Materias primas	102.282.902.915	110.204.593.110	- 7.921.690.195
Materiales y suministros	82.802.049.724	71.827.239.587	10.974.810.137
Productos en proceso	4.654.765.106	6.589.391.257	- 1.934.626.151
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	- 10.075.283.014	- 6.586.182.728	- 3.489.100.286
Deterioro: Bienes producidos	- 157.884.768	- 451.932.657	294.047.889
Deterioro: Materiales y suministros	- 9.917.398.246	- 6.134.250.071	- 3.783.148.175

Las notas 1 a 37 son parte integrante a los estados financieros

La cuenta de inventarios se encuentra constituida por los bienes producidos por la empresa, mercancías en existencia (bienes adquiridos para la venta), materias primas, materiales y suministros, productos en proceso así como el respectivo registro del deterioro de inventario; cuya variación con respecto a la vigencia anterior fue de \$-16.318.815.860 representados principalmente en el rubro de materias primas por valor de \$7.921.690.195; variación que obedece a la disminución en stock de 5.927.391 kilogramos de nitrato de amonio esférico, de 8.554.801 kilogramos de nitrato de amonio para emulsión ANE y de 414.502 kilogramos de trinitrotolueno, materias primas necesarias para la producción de emulsiones y cuyas ventas aumentaron para el año 2021 en 11%.

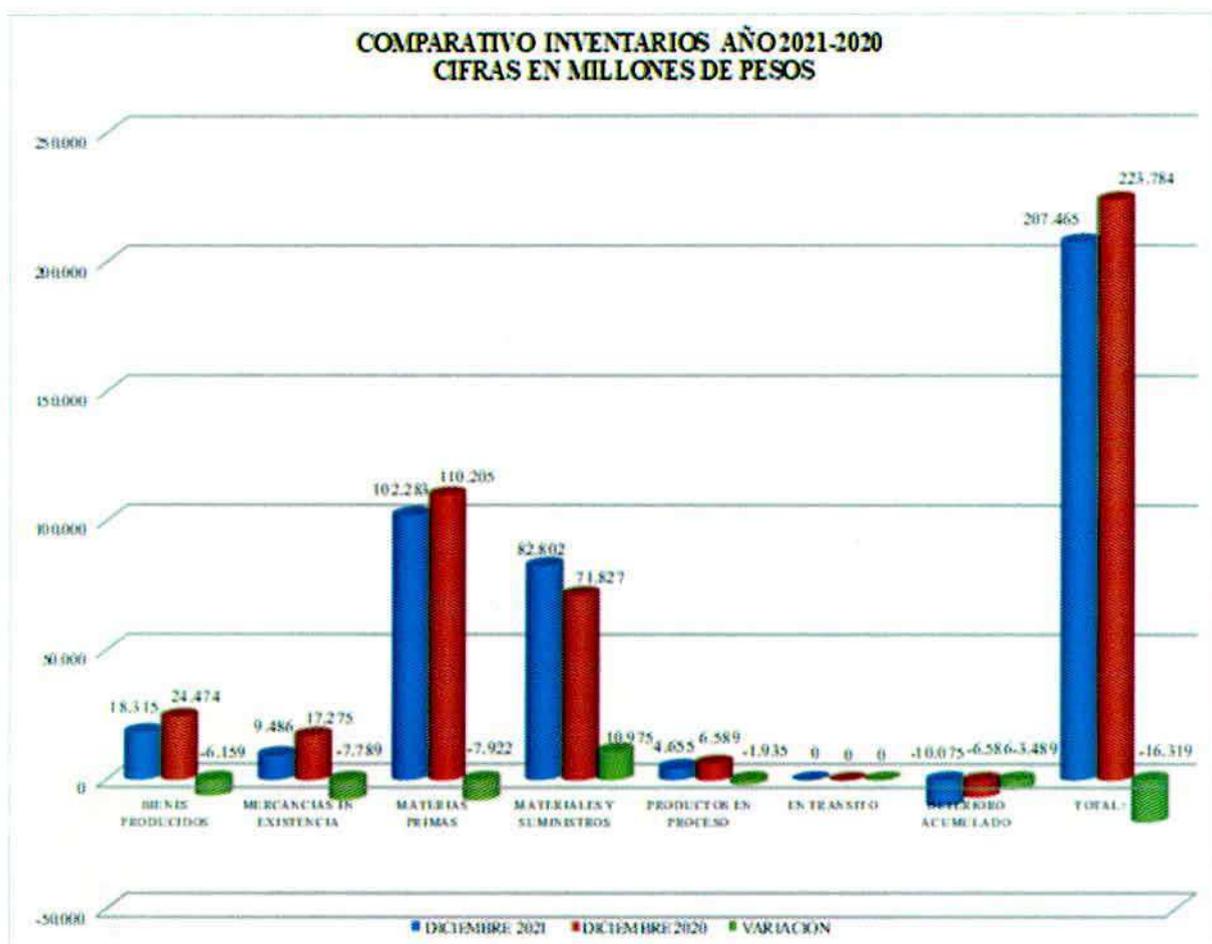
La siguiente disminución más representativa se da en mercancías en existencia con una variación de \$-7.788.906.126; la cual se debe principalmente a la disminución en stock como consecuencia de una mayor venta de los siguientes productos comercializados: mecha de seguridad, detonador electrónico y cordón detonante No. 6 y 3 gramos.

La variación correspondiente a bienes producidos de \$-6.159.303.239 se debe principalmente a la disminución en stock de 45.720 unidades de detonador electrónico I-kon II 15 metros, 172.175 kilogramos de Indugel plus ap 26x250mm y de 18.690 unidades de exel 24.4x500 metros No.14, cuyas ventas respecto a la vigencia anterior aumentaron aproximadamente un 60%.

Caso contrario ocurrió con el rubro de materiales y suministros, el cual presenta un aumento de \$10.974.810.137 representado principalmente por el incremento en stock de productos semielaborados para las siguientes líneas de productos terminados: municiones cal.5,56mm, cal.9mm, munición soltada(bombas), fusiles y granadas de mano; lo anterior a fin de contar con el inventario necesario para cumplir con los compromisos con las Fuerzas Militares para la siguiente vigencia.

El saldo de productos en proceso corresponde a órdenes de fabricación de productos terminados, productos semielaborados y ordenes de servicio que, a 31 de diciembre de 2021 quedaron en estatus liberada y no habían sido completadas en un 100% con relación a lo programado. La variación de productos en proceso por valor de \$-1.934.626.151 se debe principalmente a que, durante la vigencia 2021 se cerraron y liquidaron órdenes de productos terminados de: fusil ace 23 cal. 5,56mm ensamblado, de emulsión Drummond, munición cal.5,56mm y productos semielaborados de: conjunto receptor cañón ace 23 y vainilla para munición cal.5,56mm.

En cuanto a la variación correspondiente al deterioro acumulado por valor de \$3.489.100.286 se debe principalmente al registro del deterioro de bienes producidos, así como de materiales y suministros por su baja rotación y fechas de vencimiento ubicados en las fábricas Santa Bárbara y José María Córdova.



Como se puede observar en la gráfica anterior, los rubros más representativos en el inventario corresponden a materias primas y materiales-suministros, los cuales son elementos vitales para el cumplimiento de la misión de la Industria Militar de proveer bienes y servicios para el sector defensa y civil del país.

### 9.1 Bienes y servicios

A continuación se detalla la composición del inventario de la Industria Militar:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS *	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	TOTAL
	24.474.457.381	17.274.593.484	110.204.593.110	71.827.239.587	6.589.391.257	230.370.274.819
<b>ENTRADAS (DB):</b>	<b>336.589.148.744</b>	<b>18.835.024.548</b>	<b>247.622.918.901</b>	<b>150.794.768.408</b>	<b>152.163.305.582</b>	<b>906.005.166.183</b>
<b>ADQUISICIONES EN COMPRAS</b>	<b>336.578.940.616</b>	<b>18.832.850.112</b>	<b>246.911.452.478</b>	<b>150.335.982.596</b>	<b>152.163.305.582</b>	<b>904.822.531.384</b>
Precio neto (valor de la transacción)	336.578.940.616	18.832.850.112	246.911.452.478	150.335.982.596	152.163.305.582	904.822.531.384
<b>OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>10.208.128</b>	<b>2.174.436</b>	<b>711.466.423</b>	<b>458.785.812</b>	<b>0,0</b>	<b>1.182.634.799</b>
* Entrada por sobrantes de inventario-aprovechamientos	10.208.128	2.174.436	711.466.423	291.502.802	0,0	1.015.351.789
Precio neto (valor de la transacción)	10.208.128	2.174.436	711.466.423	291.502.802	0	1.015.351.789
* Entradas por contratos puntaje plus	0	0	0	167.283.010	0,0	167.283.010
Precio neto (valor de la transacción)	0	0	0	167.283.010	0	167.283.010
<b>SALIDAS (CR):</b>	<b>341.752.636.302</b>	<b>27.816.468.268</b>	<b>256.292.397.218</b>	<b>141.178.872.122</b>	<b>154.097.931.733</b>	<b>921.138.305.643</b>
<b>COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO</b>	<b>322.720.891.803</b>	<b>27.807.366.792</b>	<b>653.194.281</b>	<b>3.715.334.133</b>	<b>0,0</b>	<b>354.896.787.009</b>
Valor final del inventario comercializado	322.720.891.803	27.807.366.792	653.194.281	3.715.334.133	0	354.896.787.009
<b>DISTRIBUCIÓN GRATUITA</b>	<b>113.800.632</b>	<b>2.070.215</b>	<b>22.771</b>	<b>561.737</b>	<b>0,0</b>	<b>116.455.355</b>
Valor final del inventario distribuido	113.800.632	2.070.215	22.771	561.737	0	116.455.355
<b>CONSUMO INSTITUCIONAL</b>	<b>0,0</b>	<b>4.039.396</b>	<b>71.044</b>	<b>2.351.984.905</b>	<b>0,0</b>	<b>2.356.095.345</b>
Valor final del inventario consumido	-	4.039.396	71.044	2.351.984.905	0	2.356.095.345
<b>TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES</b>	<b>18.917.511.267</b>	<b>795.229</b>	<b>255.630.767.394</b>	<b>135.110.991.347</b>	<b>154.097.931.733</b>	<b>563.757.996.970</b>
Valor final del inventario transformado	18.917.511.267	795.229	255.630.767.394	135.110.991.347	154.097.931.733	563.757.996.970
<b>BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)</b>	<b>432.600</b>	<b>2.196.636</b>	<b>8.341.728</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>10.970.964</b>
Inventarios vencidos o dañados	432.600	2.196.636	8.341.728	0	0	10.970.964
<b>SUBTOTAL</b>	<b>19.310.969.823</b>	<b>8.293.149.764</b>	<b>101.535.114.793</b>	<b>81.443.135.873</b>	<b>4.654.765.106</b>	<b>215.237.135.359</b>
<b>CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>-995.815.681</b>	<b>1.192.537.594</b>	<b>747.788.122</b>	<b>1.358.913.851</b>	<b>0,0</b>	<b>2.303.423.886</b>
Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	3.819.448.616	1.255.207.275	3.396.068.851	5.461.041.343	0	13.931.766.085
Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	4.815.264.297	62.669.681	2.648.280.729	4.102.127.492		11.628.342.199
<b>SALDO FINAL</b>	<b>18.315.154.142</b>	<b>9.485.687.358</b>	<b>102.282.902.915</b>	<b>82.802.049.724</b>	<b>4.654.765.106</b>	<b>217.540.559.245</b>
<b>DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)</b>	<b>157.884.768</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>9.917.398.246</b>	<b>0,0</b>	<b>10.075.283.014</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado	451.932.657	0	0	6.134.250.071	0	6.586.182.728
Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0	3.783.148.175	0	3.783.148.175
Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	294.047.889	0	0	0	0	294.047.889
<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>18.157.269.374</b>	<b>9.485.687.358</b>	<b>102.282.902.915</b>	<b>72.884.651.478</b>	<b>4.654.765.106</b>	<b>207.465.276.231</b>
	<b>1%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>12%</b>	<b>0%</b>	<b>5%</b>
Nota:						
BIENES PRODUCIDOS * El valor consignado en la casilla "Adquisición en compras", corresponde al valor de fabricación de los elementos producidos al interior de la Industria Militar.						

Como se puede observar en el cuadro anterior, las partidas más importantes que componen el inventario son las de: bienes producidos, materias primas y materiales y suministros, los cuales representan aproximadamente el 90% del total de las cuentas de inventario; situación que es acorde con el cumplimiento de la misión de la Industria Militar de abastecer las necesidades del sector defensa y, como parte del desarrollo del país al suministrar explosivos para la gran minería y la expansión de vías y túneles alrededor del país.

Así las cosas, la Industria Militar tiene como función la producción y comercialización de material bélico y explosivo para lo cual requiere contar con un inventario de materias primas estratégicas las cuales, en un 75% son adquiridas en el exterior. De igual forma la producción de

bienes se encuentra alineada con los requerimientos de las fuerzas militares, así como el cumplimiento de los contratos establecidos para cada vigencia.

Otra partida representativa en los inventarios es el deterioro acumulado, el cual corresponde principalmente al registro del deterioro de bienes producidos y de materiales y suministros como consecuencia de su baja rotación y fechas de vencimiento, inventario que se encuentra ubicado en las fábricas Santa Bárbara y José María Córdova. Es de tener en cuenta que, los elementos de baja rotación se encuentran en buenas condiciones de calidad y almacenados adecuadamente para futuras necesidades.

Por otra parte, el valor de cambios en la medición posterior corresponde a las actualizaciones del valor de los elementos al momento de llevar a cabo la liquidación de las órdenes y la corrida de cálculo de costo de los productos fabricados; así como las variaciones presentadas en las compras de materias primas, materiales y suministros.

En cuanto a la valuación y reconocimiento inicial de los inventarios que pertenecen al grupo de: mercancías en existencia, materias primas y materiales y suministros, la Industria Militar emplea el costo de adquisición; el cual posteriormente y, bajo el sistema de inventario permanente se va actualizando a medida que van ingresando compras de materiales las cuales, van promediando el costo del inventario.

Por otra parte, para la valuación y medición de los inventarios que pertenecen al grupo de cuentas de bienes producidos, la Industria Militar aplica el método de costo estándar; el cual se calcula y actualiza mensualmente con el costo real de producción una vez se llevan a cabo la liquidación de las órdenes de fabricación lanzadas para cada producto manufacturado.

## **NOTA 10. - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

### **Nota 10 Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo de la Industria Militar son activos tangibles empleados para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos, representando el 24% del total del activo a 31 de diciembre de 2021 con un valor neto de \$299.078.512.330 distribuido de la siguiente manera:

## Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>299.078.512.330</b>	<b>286.231.925.227</b>	<b>12.846.587.103</b>
Terrenos	102.302.353.915	99.194.152.405	3.108.201.510
Construcciones en curso	5.247.431.826	8.374.334.527	- 3.126.902.701
Maquinaria, planta y equipo en montaje	17.236.386.775	14.948.535.942	2.287.850.833
Bienes muebles en bodega	5.639.498.843	317.647.871	5.321.850.972
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	1.840.977.411	812.771.198	1.028.206.213
Propiedades, planta y equipo no explotados	19.565.883.880	19.285.553.921	280.329.959
Edificaciones	139.141.732.816	135.614.263.786	3.527.469.030
Plantas, ductos y túneles	6.564.957.944	6.564.957.944	0
Redes, líneas y cables	7.965.435.947	7.965.435.947	0
Maquinaria y equipo	203.452.554.710	191.224.256.056	12.228.298.654
Equipo médico y científico	15.618.083.815	21.852.086.466	- 6.234.002.651
Muebles, enseres y equipo de oficina	8.367.687.062	5.510.461.799	2.857.225.263
Equipo de comunicación y computación	16.584.385.699	15.676.956.334	907.429.365
Equipos de transporte, tracción y elevación	14.481.811.978	12.541.304.282	1.940.507.696
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	240.289.664	142.896.475	97.393.189
Depreciación acumulada de PPE (cr)	- 265.170.959.955	- 253.793.689.726	- 11.377.270.229
Depreciación: Edificaciones	- 40.111.071.081	- 36.946.606.195	- 3.164.464.886
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	- 2.583.803.961	- 2.453.022.884	- 130.781.077
Depreciación: Redes, líneas y cables	- 7.236.908.081	- 6.723.255.596	- 513.652.485
Depreciación: Maquinaria y equipo	- 153.778.136.809	- 149.183.656.714	- 4.594.480.095
Depreciación: Equipo médico y científico	- 9.720.593.996	- 15.970.344.215	6.249.750.219
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	- 4.869.845.461	- 3.762.639.650	- 1.107.205.811
Depreciación: Equipo de comunicación y computación	- 13.708.843.788	- 12.468.982.825	- 1.239.860.963
Depreciación: Equipo de transporte, tracción y elevación	- 8.966.376.511	- 7.798.566.903	- 1.167.809.608
Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	- 139.909.118	- 114.667.451	- 25.241.667
Depreciación: Bienes muebles en Bodega	- 4.986.527.493	- 199.908.084	- 4.786.619.409
Depreciación: Propiedades, planta y equipo en mantto	- 1.756.376.263	- 800.955.343	- 955.420.920
Depreciación: Propiedades, planta y equipo no explotados	- 17.312.567.393	- 17.371.083.866	58.516.473

Los activos que más presentan variación son principalmente son la cuenta de maquinaria y equipo con una variación por valor de \$12.228.298.654, bienes muebles en bodega con una variación por valor de \$5.321.850.972, edificaciones con una variación por valor de \$3.527.469.030 y terrenos con una variación por valor de \$3.108.201.510

### Anexo 10.1 PPE – Muebles

#### 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.

La cuenta de maquinaria y equipo presentó para el mes de diciembre de 2021 una variación por valor de \$12.228.298.654 con respecto al mes de diciembre de 2020, esta cuenta tuvo movimientos durante el año 2021 tal como se puede observar en el siguiente cuadro:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO 2021	MAQUINARIA Y EQUIPO 2020	VARIACIÓN 2021 - 2020
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>191.224.256.056</b>	<b>183.267.619.031</b>	<b>7.956.637.025</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>14.011.057.013</b>	<b>9.533.916.318</b>	<b>4.477.140.695</b>
Adquisiciones en compras	14.011.057.013	9.533.916.318	4.477.140.695
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>873.912.468</b>	<b>1.295.065.997</b>	<b>- 421.153.529</b>
Baja en cuentas	873.912.468	1.295.065.997	- 421.153.529
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>204.361.400.601</b>	<b>191.506.469.352</b>	<b>12.854.931.249</b>
<b>+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>- 908.845.891</b>	<b>- 282.213.296</b>	<b>- 626.632.595</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	156.977.661.088	92.055.586	156.885.605.502
- Salida por traslado de cuentas (CR)	157.886.506.979	374.268.882	157.512.238.097
<b>= SALDO FINAL</b> (Subtotal + Cambios)	<b>203.452.554.710</b>	<b>191.224.256.056</b>	<b>12.228.298.654</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>153.778.136.809</b>	<b>149.183.656.714</b>	<b>4.594.480.095</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	149.183.656.714	138.847.119.691	10.336.537.023
+ Depreciación aplicada vigencia actual	4.594.480.095	5.030.229.424	- 435.749.329
- Ajustes Depreciación acumulada	0	- 5.306.307.599	5.306.307.599
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - DA - DE)	<b>49.674.417.901</b>	<b>42.040.599.342</b>	<b>7.633.818.559</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>75,6</b>	<b>78,0</b>	<b>- 2,431</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>73,3</b>	<b>72,6</b>	<b>0,716</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>			<b>0,0</b>
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>242.234.538.957</b>	<b>191.224.256.056</b>	<b>51.010.282.901</b>
+ En servicio	203.452.554.710	166.688.194.235	36.764.360.475
+ En montaje	17.236.386.775	0	17.236.386.775
+ No explotados	19.422.170.906	19.561.597.776	- 139.426.870
+ En mantenimiento	1.840.977.411	4.974.464.045	- 3.133.486.634
+ En bodega	282.449.155	0	282.449.155
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>- 873.912.468</b>	<b>- 1.295.065.997</b>	<b>421.153.529</b>
- Gastos (pérdida)	873.912.468	1.295.065.997	- 421.153.529

La variación por valor de \$12.228.298.654 se debe a:

- Una variación positiva debido al ingreso y traslado de activos fijos por valor de \$170.988.718.101, dentro de los valores de activos nuevos más significativos se encuentran:

Las notas 1 a 37 son parte integrante a los estados financieros

Activo fijo	Sub número	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Val.adq.
40011802	0	17/11/2021	LINEA APLICACIÓN PINTURA ELECTROSTÁTICA EN POLVO	1.666.000.000
40011594	0	18/03/2021	INYECTORA DE CERA DOBLE ESTACIÓN MARCA: MPI	890.756.302
40011578	0	12/02/2021	TORNO HORIZONTAL CNC MARCA: JINN FA MOD. JSL-32BR	798.440.000
40011584	0	14/12/2021	TORNO CNC MARCA: GOODWAY MOD. SW-20 TIPO SUIZO	766.000.000
40011587	0	09/12/2021	TORNO CNC HORIZONTAL MARCA: GOODWAY MOD. GS-3600L	739.000.000
40011589	0	15/12/2021	CENTRO DE MECANIZADO MARCA: MAPLE MOD. MACHINE	613.445.378
40011586	0	09/08/2021	TORNO CNC HORIZONTAL MARCA: LEADWELL MODELO T-8	581.744.882
40011233	0	17/03/2021	REACTOR NITRADOR DE 200 LITROS	505.155.000
40011285	0	03/05/2021	TORNO FRESADOR CON EJE "Y"	461.930.000
40011999	0	27/07/2021	CENTRO AUTOMÁTICO DE CRIMPADO MARCA: SCHLEUNIGER	420.111.231

- Una variación negativa debido a la baja y traslado de activos fijos por valor de \$158.760.419.447, dentro de las bajas más significativas se encuentran los siguientes activos:

Activo fijo	Sub número	Denominación del activo fijo	Val.adq.	Fecha de descapitalización	Resolución de baja
40012495	0	TORNO CONTROL NUMÉRICO MARCA: LEADWELL	259.089.733	31/12/2021	Res 241 / Dic2021
40002798	0	SISTEMA AUTOMÁTICO RECUBRIMIENTO SUPERFICIAL	228.279.938	31/07/2021	Res 111 / Jul2021
40002813	3	HORNO SECADO FOSFATADO	96.201.821	31/07/2021	Res 111 / Jul2021
40002813	7	TANQUE SELLADO CON CALENTAMIENTO A GAS	66.601.261	31/07/2021	Res 111 / Jul2021
40002813	2	EXTRACTOR DE LÍNEA DE FOSFATADO	44.400.840	31/07/2021	Res 111 / Jul2021
40002757	0	PUENTE GRÚA MARCA: DORCHOA CAPACIDAD 5 TONELADAS	42.501.057	31/07/2021	Res 111 / Jul2021
40002767	0	HORNO CALENTAMIENTO MEZCLAS 2-620	14.593.213	31/07/2021	Res 111 / Jul2021
40000653	0	UNIDAD PORTÁTIL DE ENERGIA CON CARGADOR	4.980.567	31/07/2021	Res 111 / Jul2021
40000654	0	UNIDAD PORTÁTIL DE ENERGIA CON CARGADOR	4.980.567	31/07/2021	Res 111 / Jul2021

## EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

Los activos que se encuentran en la cuenta de equipo de comunicación y computación registran el costo histórico del equipo de cómputo y comunicación adquiridos por el ente económico para el desarrollo de sus planes o actividades de sistematización y/o comunicación. Los activos que se encuentran en la cuenta de Equipo de comunicación y computación representan el valor de activos como teléfonos fijos, teléfonos celulares, radio teléfonos, computadores etc.

La cuenta de Equipo de comunicación y computación presentó para el mes de diciembre de 2021 un valor de \$16.584.385.699, tuvo una variación por valor de \$907.429.365 con respecto al mes de diciembre de 2020 el cual presentó un valor de \$15.676.956.334, esta cuenta tuvo movimientos durante el año 2021 tal como se puede observar en el siguiente cuadro:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC. 2021	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC. 2020	VARIACION 2021 - 2020
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>15.676.956.334</b>	<b>15.618.522.943</b>	<b>58.433.391</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>330.384.106</b>	<b>498.905.604</b>	<b>- 168.521.498</b>
Adquisiciones en compras	330.384.106	498.905.604	- 168.521.498
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>7.516.800</b>	<b>440.472.213</b>	<b>- 432.955.413</b>
Baja en cuentas	7.516.800	440.472.213	- 432.955.413
<b>= SUBTOTAL</b>	<b>15.999.823.640</b>	<b>15.676.956.334</b>	<b>322.867.306</b>
<b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>			
<b>+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>584.562.059</b>	<b>0,0</b>	<b>584.562.059</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	1.476.126.748	0	1.476.126.748
- Salida por traslado de cuentas (CR)	891.564.689	0	891.564.689
<b>= SALDO FINAL</b>	<b>16.584.385.699</b>	<b>15.676.956.334</b>	<b>907.429.365</b>
<b>(Subtotal + Cambios)</b>			
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>13.708.843.788</b>	<b>12.468.982.825</b>	<b>1.239.860.963</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	12.468.982.825	11.482.926.467	986.056.358
+ Depreciación aplicada vigencia actual	1.239.860.963	986.056.358	253.804.605
<b>= VALOR EN LIBROS</b>	<b>2.875.541.911</b>	<b>3.207.973.509</b>	<b>- 332.431.598</b>
<b>(Saldo final - DA - DE)</b>			
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>82,7</b>	<b>79,5</b>	<b>3,100</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>75,2</b>	<b>73,2</b>	<b>1,900</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>			<b>0,0</b>
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>16.592.461.184</b>	<b>15.676.956.334</b>	<b>915.504.850</b>
+ En servicio	16.584.385.699	15.315.727.750	1.268.657.949
+ No explotados	0	361.228.584	- 361.228.584
+ En bodega	8.075.485	0	8.075.485
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>- 7.516.800</b>	<b>- 440.472.213</b>	<b>432.955.413</b>
- Gastos (pérdida)	7.516.800	440.472.213	- 432.955.413

La variación por valor de \$907.429.365 se debe a:

- El ingreso y traslado de activos por valor de \$1.806.510.854, estos son los activos fijos nuevos más significativos ingresados durante el año 2021:

Activo fijo	Sub número	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Val.adq.
80006313	0	23/12/2021	Computador de Escritorio	194.906.238
120001868	0	03/05/2021	KIT CAMARA VIDEOCONFERENCIA	39.501.478
80005863	0	15/04/2021	MONITOR INTERACTIVO 75	37.449.300
120001869	0	03/05/2021	CAMARA VIDEOCONFERENCIA	10.548.922
120001879	0	26/04/2021	TELEVISOR SAMSUNG 85"	9.999.899
80006318	0	23/12/2021	IMPRESORA TERMICA	9.478.350
120001885	0	24/05/2021	TELEFONO CELULAR ALTA GAMA IPHON 12 128 GB	4.544.580
120001883	0	24/05/2021	TELEFONO CELULAR ALTA GAMA IPHON 12 128 GB	4.334.580
120001884	0	24/05/2021	TELEFONO CELULAR ALTA GAMA IPHON 12 128 GB	4.334.580
120001887	0	24/05/2021	TELEFONO CELULAR ALTA GAMA IPHON 12 128 GB	4.334.579

- De la misma manera la cuenta de equipo de comunicación y computación tuvo una variación negativa debido a las bajas y traslados por valor de \$899.081.489, a continuación se podrán ver algunas de las bajas hechas durante el año:

Activo fijo	Sub número	Denominación del activo fijo	Val.adq.	Fecha de descapitalización	Resolución de baja
80003748	0	DISCO DURO DE 2 TB SERIAL ATA	522.000	31/07/2021	Res 112 / Jul2021
80003749	0	DISCO DURO DE 2 TB SERIAL ATA	522.000	31/07/2021	Res 112 / Jul2021
80003750	0	DISCO DURO DE 2 TB SERIAL ATA	522.000	31/07/2021	Res 112 / Jul2021
80003751	0	DISCO DURO DE 2 TB SERIAL ATA	522.000	31/07/2021	Res 112 / Jul2021
80003752	0	DISCO DURO DE 2 TB SERIAL ATA	522.000	31/07/2021	Res 112 / Jul2021
80003753	0	DISCO DURO DE 2 TB SERIAL ATA	522.000	31/07/2021	Res 112 / Jul2021
120000686	0	DISCO DURO 2 TB SATA	365.400	31/07/2021	Res 112 / Jul2021
120000687	0	DISCO DURO 2 TB SATA	365.400	31/07/2021	Res 112 / Jul2021
120000688	0	DISCO DURO 2 TB SATA	365.400	31/07/2021	Res 112 / Jul2021
120000689	0	DISCO DURO 2 TB SATA	365.400	31/07/2021	Res 112 / Jul2021

## EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

Los activos que se encuentran en la cuenta de Equipo de transporte terrestre, son equipos de movilización y maquinaria de propiedad de la Industria Militar destinados al transporte de funcionarios y de carga para el desarrollo de sus actividades.

La cuenta de Equipo de transporte, tracción y elevación presentó para el mes de diciembre de 2021 un valor de \$14.481.811.978, tuvo una variación por valor de \$1.940.507.696 con respecto al mes de diciembre de 2020 el cual presentó un valor de \$12.541.304.282, esta cuenta tuvo movimientos durante el año 2021 tal como se puede observar en la siguiente imagen:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN 2021	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN 2020	VARIACIÓN 2021 - 2020
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>12.541.304.282</b>	<b>11.320.373.897</b>	<b>1.220.930.385</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>1.604.734.099</b>	<b>1.232.197.577</b>	<b>372.536.522</b>
Adquisiciones en compras	1.604.734.099	1.232.197.577	372.536.522
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>308.027.220</b>	<b>202.952.405</b>	<b>105.074.815</b>
Baja en cuentas	308.027.220	202.952.405	105.074.815
<b>= SUBTOTAL</b>	<b>13.838.011.161</b>	<b>12.349.619.069</b>	<b>1.488.392.092</b>
<b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>			
<b>+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>643.800.817</b>	<b>191.685.213</b>	<b>452.115.604</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	2.428.422.661	191.685.213	2.236.737.448
- Salida por traslado de cuentas (CR)	1.830.834.949	0	1.830.834.949
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	46.213.105	0	46.213.105
<b>= SALDO FINAL</b>	<b>14.481.811.978</b>	<b>12.541.304.282</b>	<b>1.940.507.696</b>
<b>(Subtotal + Cambios)</b>			
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>8.966.376.511</b>	<b>7.798.566.903</b>	<b>1.167.809.608</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	7.798.566.903	7.107.100.154	691.466.749
+ Depreciación aplicada vigencia actual	1.167.809.608	691.466.749	476.342.859
<b>= VALOR EN LIBROS</b>	<b>5.515.435.467</b>	<b>4.742.737.379</b>	<b>772.698.088</b>
<b>(Saldo final - DA - DE)</b>			
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>61,9</b>	<b>62,2</b>	<b>- 0,268</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>53,9</b>	<b>56,7</b>	<b>- 2,819</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>			<b>0,0</b>
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>14.514.274.282</b>	<b>12.541.304.282</b>	<b>1.972.970.000</b>
+ En servicio	14.481.811.978	10.549.456.074	3.932.355.904
+ No explotados	0	1.991.848.208	- 1.991.848.208
+ En bodega	32.462.304	0	32.462.304
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>308.027.220</b>	<b>202.952.405</b>	<b>105.074.815</b>
- Gastos (pérdida)	308.027.220	202.952.405	105.074.815

La variación que se presenta la cuenta de equipo de transporte, tracción y elevación fue debido a:

- Ingreso y traslado de activos por valor de \$4.033.156.760, a continuación se muestran los activos fijos más significativos ingresados:

Activo fijo	Sub número	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Val.adq.
60000282	0	26/02/2021	MONTACARGAS MARCA: CATERPILLAR MODELO: DP70NM	412.000.000
60000284	0	24/03/2021	MONTACARGAS MARCA: CATERPILLAR MODELO: DP50NM1	320.500.000
60000298	0	24/03/2021	MINICARGADOR MARCA: CATERPILLAR MODELO 236D3	179.333.334
60000291	0	24/03/2021	MONTACARGAS MARCA: CATERPILLAR MODELO: DP30NM	176.500.000
60000292	0	24/03/2021	MONTACARGAS MARCA: CATERPILLAR MODELO: DP30NM	176.500.000
60000294	0	06/05/2021	MONTACARGAS MARCA: CATERPILLAR MODELO: DP30NM	176.500.000
60000314	0	29/12/2021	CAMIONETA DOBLE CABINA MARCA: CHEVROLET COLORADO	116.952.119
60000308	0	23/12/2021	ESCALERA ALUMINO 6 PASOS	14.241.150
60000324	0	17/06/2021	Estibadora Manual	4.500.000
60000323	0	18/08/2021	Estibadora Manual de 2.5 ton	2.308.960

- De la misma manera la cuenta de equipo de comunicación y computación tuvo una variación negativa debido a las bajas y traslados por valor de \$2.138.862.169, estas son algunas de las bajas realizadas:

Activo fijo	Sub número	Denominación del activo fijo	Val.adq.	Fecha de descapitalización	Resolución de baja
60000174	0	MONTACARGA CAPACIDAD 2-1/2 TONELADAS	83.048.118	31/12/2021	Res 240 / Dic2021
60000179	0	MONTACARGA M4-121G MARCA: HYSTER MOD. H60-XL	71.030.678	31/12/2021	Res 240 / Dic2021
60000183	0	MICROBUS DE LUJO MARCA: NISSAN MOD. URVAN (1998)	54.499.675	31/12/2021	Res 240 / Dic2021
60000182	0	CAMIONETA MARCA: NISSAN MOD. URVAN PANEL (1996)	49.755.222	31/12/2021	Res 240 / Dic2021
60000181	0	BRAZO SOPORTE CARGADOR TRACTOR ZETOR	2.631.374	31/12/2021	Res 240 / Dic2021
60000186	0	BOTIQUÍN DE PRIMEROS AUXILIOS	7.500	31/12/2021	Res 239 / Dic2021
60000239	0	CAMION DODGE 1973 COLOR: AMARILLO PLACAS BIA522	841.548	31/12/2021	Res 240 / Dic2021
60000328	0	TRACTOR MARCA: ZETOR MOD. 7245 (1986) COLOR ROJO	46.213.105	31/12/2021	Res 240 / Dic2021

## EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO

Los activos que se encuentran en la cuenta de Equipo médico y científico, son activos clasificados como científicos son todos aquellos que son utilizados en los diferentes laboratorios de la Industria Militar con los que se obtienen la medición de objetos con alta precisión, medición de longitudes y formas, la medición de masas pequeñas con gran precisión, determinar el peso de un objeto con alcances como 1000mg y resolución de 001mg entre otros; los activos clasificados en la cuenta de Equipo médico reúne aquellos activos que cuentan con las características que garanticen la atención primaria de emergencias en caso de accidentes o catástrofes naturales.

La cuenta de Equipo médico y científico presentó para el mes de diciembre de 2021 un valor de \$15.618.083.815, tuvo una variación por valor de \$-6.234.002.651 con respecto al mes de diciembre de 2020 el cual presentó un valor de \$21.852.086.466, esta cuenta tuvo los siguientes movimientos durante el año 2021 tal como se puede observar en la siguiente imagen:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO 2021	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO 2020	VARIACIÓN 2021 - 2020
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>21.852.086.466</b>	<b>20.148.592.730</b>	<b>1.703.493.736</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>12.791.721.376</b>	<b>1.742.550.014</b>	<b>11.049.171.362</b>
Adquisiciones en compras	12.791.721.376	1.742.550.014	11.049.171.362
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>646.256.437</b>	<b>37.146.139</b>	<b>609.110.298</b>
Baja en cuentas	646.256.437	37.146.139	609.110.298
<b>= SUBTOTAL</b>	<b>33.997.551.405</b>	<b>21.853.996.605</b>	<b>12.143.554.800</b>
<b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>			
<b>+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>- 18.379.467.590</b>	<b>- 1.910.139</b>	<b>- 18.377.557.451</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	380.000	-	380.000
- Salida por traslado de cuentas (CR)	19.007.151.391	1.910.139	19.005.241.252
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	627.303.801	0	627.303.801
<b>= SALDO FINAL</b>	<b>15.618.083.815</b>	<b>21.852.086.466</b>	<b>- 6.234.002.651</b>
<b>(Subtotal + Cambios)</b>			
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>9.720.593.996</b>	<b>15.970.344.215</b>	<b>- 6.249.750.219</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	15.970.344.215	14.786.401.450	1.183.942.765
+ Depreciación aplicada vigencia actual	- 6.249.750.219	1.183.942.765	- 7.433.692.984
<b>= VALOR EN LIBROS</b>	<b>5.897.489.819</b>	<b>5.881.742.251</b>	<b>15.747.568</b>
<b>(Saldo final - DA - DE)</b>			
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>62,2</b>	<b>73,1</b>	<b>- 10,844</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>102,3</b>	<b>67,7</b>	<b>34,590</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>			
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>15.761.796.789</b>	<b>21.852.086.466</b>	<b>- 6.090.289.677</b>
+ En servicio	15.618.083.815	18.260.770.198	- 2.642.686.383
+ No explotados	143.712.974	3.591.316.268	- 3.447.603.294
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>- 646.256.437</b>	<b>- 37.146.139</b>	<b>- 609.110.298</b>
- Gastos (pérdida)	646.256.437	37.146.139	609.110.298

La cuenta de equipo médico y científico tuvo una variación por valor de \$6.234.002.651, teniendo en cuenta lo siguiente:

- Tuvo ingreso y traslado de activos por valor de \$12.792.101.376 a continuación se pueden observar los activos fijos más representativos ingresados durante el año 2021:

Activo fijo	Sub número	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Val.adq.
50006259	0	01/11/2021	EQUIPO DE ABSORCIÓN ATÓMICA MARCA: PerkinElmer®	492.692.291
50006204	0	01/11/2021	SISTEMA COMUNICACIONA ENERDYNE	411.639.458
50006262	0	01/11/2021	ESPECTRÓMETRO BASE Fe MODELO LAB LAVM11	367.720.000
50006229	0	01/11/2021	ESTRUCTURA PROTOTIPO UAV	349.325.091
50005936	0	23/07/2021	CORTADORA DE DISCO METALOGRAFICA	323.680.000
50006286	0	01/11/2021	RADAR DE EFECTO DOPPLER MARCA: WEIBEL	254.735.787
50006257	0	01/11/2021	ESPECTRÓMETRO BASE Fe MODELO LAB LAVM11	242.440.000
50006233	0	01/11/2021	EQUIPO PORTÁTIL ESCANE0 TRIDIMENSIONAL FUNDICIÓN	226.605.446
50006374	0	01/11/2021	CROMATOGRFO LIQUIDO DE ALTA RESOLUCION	216.399.384
50006245	0	01/11/2021	MÁQUINA UNIVERSAL DE ENSAYOS MARCA: SHIMADZU	211.889.978

- Su variación negativa se generó por bajas y traslado por valor de \$19.653.407.828 de acuerdo al siguiente cuadro en donde se pueden ver los activos dados de baja:

Activo fijo	Sub número	Denominación del activo fijo	Val.adq.	Fecha de descapitalización	Resolución de baja
50001711	0	BALANZA MARCA: SARTORIUS MOD. PT 3100 AG GÖTTINGEN	300.000	31/07/2021	Res 112 / Jul2021
50003807	0	EQUIPO PARA ASPIRACIÓN DE SECRECIÓN PORTA SCHUCO	640.469	31/12/2021	Res 239 / Dic2021
50001706	0	MEDIDOR DE ESPESORES DE PINTURAS SOBRE MATERIALES	2.344.128	31/07/2021	Res 112 / Jul2021
50003808	0	CAMILLA PRINCIPAL RODANTE CON DOBLE POSICIÓN DE	2.709.099	31/12/2021	Res 239 / Dic2021
50000686	0	PALPADOR PARA DURÓMETRO EQUOTIP TIPO D	6.479.470	31/07/2021	Res 112 / Jul2021
50000688	0	PALPADOR PARA DURÓMETRO EQUOTIP TIPO D	6.479.470	31/07/2021	Res 112 / Jul2021
50006295	0	ANALIZADOR DIGITAL DE CARBONO EQUIVALENTE	19.190.814	31/12/2021	Res 239 / Dic2021
50006236	0	MAQUINA UNIVERSAL ENSAYO MARCA: IUNITED SMART 1	146.238.032	31/12/2021	Res 239 / Dic2021
50006244	0	ESPECTRÓMETRO DIMENS. ÓPTICAS MARCA: SPECTROLAB	461.874.955	31/12/2021	Res 239 / Dic2021

## MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

Los activos que se encuentran en la cuenta de Muebles, enseres y equipo de oficina comprenden el valor de todos aquellos activos que principalmente se usan con fines administrativos y que se espera usar por un tiempo mayor a 1 año.

La cuenta de muebles, enseres y equipo de oficina presentó para el mes de diciembre de 2021 un valor de \$8.367.687.062, generó una variación por valor de \$2.857.225.263 teniendo en cuenta que el valor para diciembre 2020 fue de \$5.510.461.799.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA 2021	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA 2020	VARIACIÓN 2021 - 2020
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>5.510.461.799</b>	<b>4.835.623.307</b>	<b>674.838.492</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>1.871.800.128</b>	<b>731.296.369</b>	<b>1.140.503.759</b>
Adquisiciones en compras	1.871.800.128	731.296.369	1.140.503.759
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>6.415.225</b>	<b>27.170.661</b>	<b>- 20.755.436</b>
Baja en cuentas	6.415.225	27.170.661	- 20.755.436
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>7.375.846.702</b>	<b>5.539.749.015</b>	<b>1.836.097.687</b>
<b>+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>991.840.360</b>	<b>- 29.287.216</b>	<b>1.021.127.576</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	1.570.547.349	1.112.784	1.569.434.565
- Salida por traslado de cuentas (CR)	578.706.989	30.400.000	548.306.989
<b>= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)</b>	<b>8.367.687.062</b>	<b>5.510.461.799</b>	<b>2.857.225.263</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>4.869.845.461</b>	<b>3.762.639.650</b>	<b>1.107.205.811</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	3.762.639.650	3.438.073.053	324.566.597
+ Depreciación aplicada vigencia actual	1.107.205.811	324.566.597	782.639.214
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>3.497.841.601</b>	<b>1.747.822.149</b>	<b>1.750.019.452</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>58,2</b>	<b>68,3</b>	<b>- 10,084</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>45,0</b>	<b>62,4</b>	<b>- 17,425</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>			
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>7.375.846.702</b>	<b>5.510.461.799</b>	<b>1.865.384.903</b>
+ En servicio	7.375.846.702	5.023.594.982	2.352.251.720
+ No explotados	0	188.414.817	- 188.414.817
+ En mantenimiento	0	298.452.000	- 298.452.000
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>- 6.415.225</b>	<b>- 27.170.661</b>	<b>20.755.436</b>
- Gastos (pérdida)	6.415.225	27.170.661	- 20.755.436

La cuenta de muebles, enseres y equipo de oficina presentó una variación por valor de \$2.857.225.263 debido a:

Las notas 1 a 37 son parte integrante a los estados financieros

- La variación positiva se generó por el ingreso y traslado de activos por valor de \$3.442.347.477, estos son algunos de los activos mas representativos ingresados durante la vigencia 2021

Activo fijo	Sub número	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Val.adq.
70020643	0	21/12/2021	CARPA A DOS AGUAS DE 20 X 50 X 6 m CON ESTRUCTURA	190.400.000
70020713	0	15/04/2021	ARMARIO TIPO F	122.648.800
70020735	0	21/06/2021	MESA DE TRABJO TIPO D	85.512.000
70022439	0	27/12/2021	Mesa para capacitaciones	70.805.000
70022438	0	27/12/2021	Locker de 8 puestos	67.118.083
70020708	0	15/02/2021	MUEBLES METALICO ORGANIZADOR	60.746.400
70022434	0	27/12/2021	Mueble para impresora/cafetera	60.629.310
70020730	0	15/02/2021	MUEBLE CANESTERO 2 COLUMNAS	56.508.000
70022413	0	27/12/2021	Escritorio tipo 1 analista	56.374.940
70022414	0	27/12/2021	Escritorio tipo 2 profesional	55.814.570

- De la misma manera tuvo una variación negativa causada por las bajas y traslados de activos fijos por valor de \$585.122.214

Activo fijo	Sub número	Denominación del activo fijo	Val.adq.	Fecha de descapitalización	Resolución de baja
70018614	0	SILLAS O BUTACOS PARA TRABAJO	300.615	31/07/2021	Res 112 / Jul2021
70018616	0	SILLAS O BUTACOS PARA TRABAJO	300.615	31/07/2021	Res 112 / Jul2021
70017529	0	TENSIÓMETRO DIGITAL SIGNOS VITALES MARCA: RIESTER	307.914	31/12/2021	Res 239 / Dc2021
70017565	0	SILLA OPERATIVA CON RODACHINES ESPALDAR ALTO	312.679	31/07/2021	Res 112 / Jul2021
70017569	0	SILLA OPERATIVA CON RODACHINES ESPALDAR ALTO	312.679	31/07/2021	Res 112 / Jul2021
70017557	0	SILLA OPERATIVA ERGONÓMICA	329.025	31/07/2021	Res 112 / Jul2021
70018622	0	SILLA PARA PUESTO DE TRABAJO REF. 9343003	401.844	31/07/2021	Res 112 / Jul2021
70018624	0	SILLA PARA PUESTO DE TRABAJO REF. 9343003	401.844	31/07/2021	Res 112 / Jul2021
70018626	0	SILLA PARA PUESTO DE TRABAJO REF. 9343003	401.844	31/07/2021	Res 112 / Jul2021
70017132	0	MUEBLE PARA EQUIPO DE INSPECCIÓN	488.226	31/12/2021	Res 239 / Dc2021

## MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE

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

La cuenta de maquinaria y equipo en montaje presenta para el mes de diciembre de 2021 un valor de \$17.236.386.775 tiene una variación por valor de \$2.287.850.833 en comparación con el mes de diciembre de 2020 como se puede observar en el siguiente cuadro:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE	MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE	VARIACIÓN 2021 - 2020
	2021	2020	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>14.948.535.942</b>	<b>8.843.242.749</b>	<b>6.105.293.193</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>1.293.906.969</b>	<b>6.105.293.193</b>	<b>- 4.811.386.224</b>
Adquisiciones en compras	1.293.906.969	6.105.293.193	- 4.811.386.224
<b>= SUBTOTAL</b> <b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>16.242.442.911</b>	<b>14.948.535.942</b>	<b>1.293.906.969</b>
<b>+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN</b>	<b>993.943.864</b>	<b>0,0</b>	<b>993.943.864</b>
+ ado de cuentas (DB)	993.943.864	0	993.943.864
<b>= SALDO FINAL</b> <b>(Subtotal + Cambios)</b>	<b>17.236.386.775</b>	<b>14.948.535.942</b>	<b>2.287.850.833</b>
<b>= VALOR EN LIBROS</b> <b>(Saldo final - DA - DE)</b>	<b>17.236.386.775</b>	<b>14.948.535.942</b>	<b>2.287.850.833</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>			
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>17.236.386.775</b>	<b>14.948.535.942</b>	<b>2.287.850.833</b>
+ En montaje	17.236.386.775	14.948.535.942	2.287.850.833

La cuenta de Maquinaria y equipo en montaje presenta una variación positiva por valor de \$2.287.850.833 teniendo en cuenta el ingreso y traslados de activos, dentro de los activos ingresados para el año 2021 podemos encontrar:

Activo fijo	Sub número	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Val.adq.
230000057	0	30/09/2021	8983 PROY LLAVE EN MANO MONT SIST TTO AG	476.914.700
230000053	0	30/06/2021	9346//ACT TECN SIST APANT PROT DESC ATMO	357.750.000
230000059	0	31/12/2021	9767 DISEÑO E INSTAL PROD ANFO CONTINUO	260.642.269
230000060	0	31/12/2021	10154/ADQUISICION EQUIP DE SEGURIDAD-WAF	198.600.000

### BIENES MUEBLES EN BODEGA

Los activos clasificados en la cuenta de Bienes muebles en Bodega representan el valor de los bienes muebles adquiridos con características de permanencia, consumo y explotación para ser utilizados en el futuro en desarrollo de su función administrativa u operativa de entidad.

La cuenta de bienes muebles en bodega presentó valor de \$5.639.498.843 generó una variación por valor de \$5.321.850.972 en comparación con el año 2020 el cual tuvo un valor de \$317.647.871

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES MUEBLES EN BODEGA 2021	BIENES MUEBLES EN BODEGA 2020	VARIACIÓN 2021 - 2020
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>317.647.871</b>	<b>576.393.738</b>	- <b>258.745.867</b>
- <b>SALIDAS (CR):</b>	<b>0,0</b>	<b>219.953.460</b>	- <b>219.953.460</b>
Baja en cuentas	0	219.953.460	- 219.953.460
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>317.647.871</b>	<b>356.440.278</b>	- <b>38.792.407</b>
+ <b>CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>5.321.850.972</b>	- <b>38.792.407</b>	<b>5.360.643.379</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	5.321.850.972	-	5.321.850.972
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	38.792.407	- 38.792.407
<b>= SALDO FINAL</b> (Subtotal + Cambios)	<b>5.639.498.843</b>	<b>317.647.871</b>	<b>5.321.850.972</b>
- <b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>4.986.527.493</b>	<b>199.908.084</b>	<b>4.786.619.409</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	199.908.084	428.774.514	- 228.866.430
+ Depreciación aplicada vigencia actual	4.786.619.409	- 228.866.430	5.015.485.839
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - DA - DE)	<b>652.971.350</b>	<b>117.739.787</b>	<b>535.231.563</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>88,4</b>	<b>62,9</b>	<b>25,5</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>3,5</b>	<b>135,0</b>	- <b>131,4</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>			
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>317.647.871</b>	<b>317.647.871</b>	<b>0,0</b>
+ En servicio	317.647.871	115.011.483	202.636.388
+ En concesión	0	202.636.388	- 202.636.388
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0,0</b>	- <b>944.444</b>	<b>944.444</b>
- Gastos (pérdida)	0	944.444	- 944.444

La variación que presentó la cuenta de bienes muebles en bodega se dio por el traslado de activos fijos a la cuenta 1635 – Bienes muebles en Bodega por valor de \$5.321.850.972 como se puede observar a continuación con algunos de esos traslados:

AF	Activo fijo	Sub número	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Val.cont.
50007031-0	50007031	0	01/11/2021	CALIBRADOR DE PRESION DE PRECISION	373.871.221
50009822-0	50009822	0	01/11/2021	PROYECTOR DE PERFILESPLANTAMECANIZADOS	292.552.000
50009631-0	50009631	0	01/11/2021	MICROSCÁPIO METALOGRAFICO	273.798.872
50006795-0	50006795	0	01/11/2021	B216-DR DATA RECORDER	208.583.656
50006886-0	50006886	0	01/11/2021	BLANCO OPTICO INFRAROJO A1MX1M	156.205.959
50006913-0	50006913	0	01/11/2021	BLOQUE P/PRUEBA MUNICIONES	111.973.499
50006926-0	50006926	0	01/11/2021	CABINA DE ENFRIAMIENTO LABORATBALISTICAFAGECO	99.682.634
50009200-0	50009200	0	01/11/2021	CHANNEL CALIBRATION SYSTEMTYPE: 5959A1010KIST	64.261.680
50007192-0	50007192	0	01/11/2021	CALIBRADOR PIEZOELÁCTRICOSKISTLER 6906SOFTWARE	56.621.920
50009489-0	50009489	0	01/11/2021	MICRODUROMETRO DIG.DUR.VICKERS CARGA 5-2000G	46.535.893

## EQUIPO DE COCINA, COMEDOR, DESPENSA Y HOTELERÍA

En el caso particular de la Industria Militar registra los costos en que incurre el ente económico en la adquisición e instalación de los equipos para los casinos de cada una de las unidades de negocio para ser utilizados en desarrollo de sus actividades.

La cuenta de equipo de cocina, comedor, despensa y hotelería presentó para diciembre 2021 valor por \$240.289.664, generó una variación por valor de \$97.393.189 en comparación con el año 2020 el cual tuvo un valor de \$142.896.475 de acuerdo al siguiente cuadro

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	VARIACIÓN 2021 - 2020
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>142.896.475</b>	<b>116.056.360</b>	<b>26.840.115</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>79.488.241</b>	<b>29.392.190</b>	<b>50.096.051</b>
Adquisiciones en compras	79.488.241	29.392.190	50.096.051
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0,0</b>	<b>457.575</b>	<b>- 457.575</b>
Baja en cuentas	0	457.575	-457.575
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>222.384.716</b>	<b>144.990.975</b>	<b>77.393.741</b>
<b>+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN</b>	<b>17.904.948</b>	<b>- 2.094.500</b>	<b>19.999.448</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	48.522.417	0	48.522.417
- Salida por traslado de cuentas (CR)	30.617.469	2.094.500	28.522.969
<b>= SALDO FINAL</b> (Subtotal + Cambios)	<b>240.289.664</b>	<b>142.896.475</b>	<b>97.393.189</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>139.909.118</b>	<b>114.667.451</b>	<b>25.241.667</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	114.667.451	111.642.718	3.024.733
+ Depreciación aplicada vigencia actual	25.241.667	3.024.733	22.216.934
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - DA - DE)	<b>100.380.546</b>	<b>28.229.024</b>	<b>72.151.522</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>58,2</b>	<b>80,2</b>	<b>- 22,0</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO</b>	<b>47,7</b>	<b>78,1</b>	<b>- 30,4</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>			
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>222.384.716</b>	<b>142.896.475</b>	<b>79.488.241</b>
+ En servicio	222.384.716	137.858.943	84.525.773
+ En concesión	0	5.037.532	- 5.037.532

La variación por valor de \$97.393.189 se dio por los siguientes movimientos:

- Ingresaron activos nuevos por valor de \$79.488.241 y se hicieron traslados por valor de \$48.522.417, a continuación se pueden observar los activos nuevos ingresados en el año 2021 a la cuenta de Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería:

Activo fijo	Sub número	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Val.adq.
210000796	0	03/06/2021	ESTANTERIA	11.305.000
210000781	0	03/06/2021	AUTOSERVICIO BAÑO MARIA ELECTRICO	11.245.500
210000791	0	03/06/2021	MESA DE DESINFECCION DE TRES POCETAS	7.556.500
210000783	0	03/06/2021	AUTOSERVICIO REFRIGERADO	7.497.000
210000790	0	03/06/2021	MESON DE LAVADO DE OLLAS DOBLE POCETA	6.902.000
210000782	0	03/06/2021	AUTOSERVICIO BAÑO MARIA ELECTRICO	6.188.000
210000795	0	03/06/2021	ARMARIO ALMACENAMIENTO VAJILLA	4.700.500
210000785	0	03/06/2021	ZONA NEUTRA	3.665.200
210000786	0	03/06/2021	ZONA NEUTRA	3.332.000
210000792	0	03/06/2021	MESON DE TRABAJO CON ENTREPAÑO	2.975.000
210000787	0	03/06/2021	CANECA DE AUTOSERVICIO	2.618.000
210000788	0	03/06/2021	LAVAMANOS	2.380.000
210000794	0	03/06/2021	MESON DE TRABAJO CON ENTREPAÑO	2.231.250
210000784	0	03/06/2021	CUBIERTERO BANDEJERO	2.023.000
210000789	0	03/06/2021	MESON DE TRABAJO PARA DESCOMIDE	1.785.000
210000793	0	03/06/2021	MESON DE TRABAJO CON ENTREPAÑO	1.487.500
210000798	0	26/04/2021	HORNO MICROONDAS HACEB	861.801
210000797	0	26/04/2021	CAPUCHINERA AUTOMÁTICA OSTER	734.990

- Para el año 2021 se presentaron traslados de activos fijos a otras clases por valor de \$30.617.469, no se dieron bajas para esta cuenta contable.

#### **OTROS BIENES MUEBLES - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO**

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 que se encuentran en mantenimiento preventivo o correctivo dado su uso y desgaste para la producción de bienes y servicios a la entidad.

La propiedad, planta y equipo en mantenimiento presentó para el mes de diciembre de 2021 un valor de \$1.840.977.411, generó una variación por valor de \$1.028.206.213 en comparación con el año 2020 el cual tuvo un valor de \$812.771.198 de acuerdo al siguiente cuadro

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	OTROS BIENES MUEBLES PPYE EN MANTENIMIENTO	OTROS BIENES MUEBLES PPYE EN MANTENIMIENTO	VARIACIÓN 2021 - 2020
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>812.771.198</b>	<b>812.771.198</b>	<b>0,0</b>
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	41.775.974	0,0	41.775.974
Baja en cuentas	41.775.974	0	41.775.974
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>770.995.224</b>	<b>812.771.198</b>	<b>- 41.775.974</b>
+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	1.069.982.187	0,0	1.069.982.187
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	1.261.360.215	0	1.261.360.215
- Salida por traslado de cuentas (CR)	191.378.028	0	191.378.028
<b>= SALDO FINAL</b> (Subtotal + Cambios)	<b>1.840.977.411</b>	<b>812.771.198</b>	<b>1.028.206.213</b>
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1.756.376.263	800.955.343	955.420.920
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	800.955.343	797.009.339	3.946.004
+ Depreciación aplicada vigencia actual	955.420.920	3.946.004	951.474.916
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - DA - DE)	<b>84.601.148</b>	<b>11.815.855</b>	<b>72.785.293</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>95,4</b>	<b>98,5</b>	<b>- 3,1</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>43,5</b>	<b>98,1</b>	<b>- 54,6</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>			
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>1.840.977.411</b>	<b>812.771.198</b>	<b>1.028.206.213</b>
+ En mantenimiento	1.840.977.411	812.771.198	1.028.206.213
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>- 41.775.974</b>	<b>0,0</b>	<b>- 41.775.974</b>
- Gastos (pérdida)	41.775.974	0	41.775.974

## OTROS BIENES MUEBLES - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS

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 que se encuentran clasificados como “no explotados” por causas como la falta de producción.

La cuenta de propiedad, planta y equipo no explotados presentó para el mes de diciembre de 2021 un valor de \$19.565.883.880, y presentó una variación por valor de \$280.329.959 en comparación con el año 2020 el cual tuvo un valor de \$19.285.553.921 de acuerdo al siguiente cuadro

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	OTROS BIENES MUEBLES PPYE NO EXPLOTADOS	OTROS BIENES MUEBLES PPYE NO EXPLOTADOS	VARIACIÓN 2021 - 2020
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>19.285.553.921</b>	<b>19.285.553.921</b>	<b>0,0</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>691.326.844</b>	<b>0,0</b>	<b>691.326.844</b>
Adquisiciones en compras	691.326.844	0	691.326.844
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>25.291.980</b>	<b>0,0</b>	<b>25.291.980</b>
Baja en cuentas	25.291.980	0	25.291.980
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>19.951.588.785</b>	<b>19.285.553.921</b>	<b>666.034.864</b>
<b>+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>- 385.704.905</b>	<b>0,0</b>	<b>- 385.704.905</b>
- Salida por traslado de cuentas (CR)	385.704.905	0	385.704.905
<b>= SALDO FINAL</b> (Subtotal + Cambios)	<b>19.565.883.880</b>	<b>19.285.553.921</b>	<b>280.329.959</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>17.312.567.393</b>	<b>17.371.083.866</b>	<b>- 58.516.473</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	17.371.083.866	16.924.495.127	446.588.739
+ Depreciación aplicada vigencia actual	- 58.516.473	446.588.739	- 505.105.212
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - DA - DE)	<b>2.253.316.487</b>	<b>1.914.470.055</b>	<b>338.846.432</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>88,5</b>	<b>90,1</b>	<b>- 1,6</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>88,8</b>	<b>87,8</b>	<b>1,0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>			
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>19.565.883.880</b>	<b>19.285.553.921</b>	<b>280.329.959</b>
+ No explotados	19.565.883.880	19.285.553.921	280.329.959
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>- 25.291.980</b>	<b>0,0</b>	<b>- 25.291.980</b>
- Gastos (pérdida)	25.291.980	0	25.291.980

## Anexo 10.2 PPE – Inmuebles

### TERRENOS

Registra el valor de los predios donde están construidas las diferentes edificaciones de propiedad del ente económico, así como los destinados a futuras ampliaciones o construcciones para el uso o servicio del mismo.

La cuenta de terrenos presentó para el año 2021 un valor de \$102.302.353.915 y presentó una variación por valor de \$3.108.201.510 en comparación con el año 2020 el cual tuvo un valor de \$99.194.152.405 de acuerdo al siguiente cuadro

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS 2021	TERRENOS 2020	VARIACIÓN 2021 - 2020
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>99.194.152.405</b>	<b>99.194.152.405</b>	<b>0,0</b>
<b>+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN</b>	<b>99.194.152.405</b>	<b>99.194.152.405</b>	<b>0,0</b>
	<b>3.108.201.510</b>	<b>0,0</b>	<b>3.108.201.510</b>
- Salida por traslado de cuentas (CR)	3.108.201.510	0	3.108.201.510
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>102.302.353.915</b>	<b>99.194.152.405</b>	<b>3.108.201.510</b>
+ En servicio	102.302.353.915	99.194.152.405	3.108.201.510
+ En concesión	102.302.353.915	96.385.683.492	5.916.670.423
+ En mantenimiento	0	2.808.468.913	- 2.808.468.913

El terreno en el que funcionan las instalaciones de la sede administrativa en la ciudad de Bogotá, tiene el Contrato de Comodato No. 016 de abril 10 de 1984 protocolizado mediante Escritura Número 2270 del 14 de diciembre de 1993 por un término de 99 años, prorrogable a voluntad de las partes, por una porción de terreno del predio del Ministerio de Defensa Nacional entregado a Indumil, con destinación específica así: “Construcción de un Edificio de cinco pisos que destinara al servicio de Oficinas. En consecuencia, INDUMIL será la única persona que podrá ocupar, programar y en general hacer uso legítimo de las edificaciones que construya”, la porción de terreno en comodato entregada fue de 8.195,13 m<sup>2</sup> que representa el 9,24% del 100% de los 88.701,67 m<sup>2</sup> del total del terreno, el cual no se encuentra desenglobado.

La Contaduría General de la Nación máxima autoridad contable de la administración, emitió concepto 20211100056431 de fecha 11/07/21 sobre el tema, en el cual después de su argumentación técnica concluye que el Ministerio de Defensa Nacional; “define el uso”, “asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad” ...” por lo que se define el aspecto de control para dicho Ministerio”.

Es de recordar que; “en relación con la respuesta de la Contaduría General de la Nación, a las consultas que le presentan los usuarios, el corte constitucional expreso a través de la sentencia C-487 de 1997 que “Las decisiones que en materia contable adopte la contaduría de conformidad con la ley, son obligatorias para las entidades del estado...”

## PLANTAS, DÚCTOS Y TÚNELES

Los activos de Plantas, ductos y túneles registra el costo incurrido por el ente económico en la adquisición o construcción de acueductos, plantas y redes necesarios en la actividad del objeto social.

La cuenta de Plantas, ductos y túneles presentó para el año 2021 un valor de \$6.564.957.944 y no tuvo ningún tipo de variación con respecto al año 2020.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES 2021	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES 2020	VARIACIÓN 2021 - 2020
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>6.564.957.944</b>	<b>6.564.957.944</b>	<b>0</b>
= SUBTOTAL(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	6.564.957.944	6.564.957.944	0
<b>SALDO FINAL</b> (Subtotal + Cambios)	<b>6.564.957.944</b>	<b>6.564.957.944</b>	<b>0,0</b>
- <b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>2.583.803.961</b>	<b>2.453.022.884</b>	<b>130.781.077</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	2.453.022.884	2.364.723.867	88.299.017
+ Depreciación aplicada vigencia actual	130.781.077	88.299.017	42.482.060
= <b>VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - DA - DE)	<b>3.981.153.983</b>	<b>4.111.935.060</b>	<b>-130.781.077</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>39,4</b>	<b>37,4</b>	<b>2,0</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO</b>	<b>37,4</b>	<b>36,0</b>	<b>1,3</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>			<b>0</b>
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>6.564.957.944</b>	<b>6.564.957.944</b>	<b>0,0</b>
+ En servicio	6.564.957.944	6.564.957.944	0

## REDES, LÍNEAS Y CABLES

Los activos que se encuentran en redes líneas y cables son activos que relacionados con las estructuras eléctricas y de conectividad de cada una de las construcciones de la Industria Militar tales como centros de redes, oficinas y talleres etc.

La cuenta de redes, líneas y cables registra para el año 2021 un valor de \$7.965.435.947, no tuvo ningún tipo de variación con respecto al año 2020.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	REDES, LÍNEAS Y CABLES 2021	REDES, LÍNEAS Y CABLES 2020	VARIACIÓN 2021 - 2020
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>7.965.435.947</b>	<b>8.349.830.470</b>	<b>- 384.394.523</b>
= SUBTOTAL(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	7.965.435.947	8.349.830.470	- 384.394.523
+ <b>CAMBIOS EN LA MEDICIÓN</b>	<b>0</b>	<b>- 384.394.523</b>	<b>384.394.523</b>
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	384.394.523	- 384.394.523
= <b>SALDO FINAL</b> (Subtotal + Cambios)	<b>7.965.435.947</b>	<b>7.965.435.947</b>	<b>0</b>
- <b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>7.236.908.081</b>	<b>6.723.255.596</b>	<b>513.652.485</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	6.723.255.596	6.558.466.080	164.789.516
+ Depreciación aplicada vigencia actual	513.652.485	164.789.516	348.862.969
= <b>VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - DA - DE)	<b>728.527.866</b>	<b>1.242.180.351</b>	<b>- 513.652.485</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>90,9</b>	<b>84,4</b>	<b>6,4</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO</b>	<b>84,4</b>	<b>82,3</b>	<b>2,1</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>			<b>0,0</b>
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>7.965.435.947</b>	<b>7.965.435.947</b>	<b>0</b>
+ En servicio	7.965.435.947	7.965.435.947	0

## EDIFICACIONES

Los activos que se encuentran en la cuenta de Edificaciones representan el valor de las construcciones de edificios, plantas comerciales o industriales que se emplean para uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para el arrendamiento a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo.

La cuenta de edificaciones presentó para el mes de diciembre de 2021 un valor de \$139.141.732.816, presentó una variación por valor de \$3.527.469.030 con respecto a diciembre de 2020 el cual presentó un valor de \$135.614.263.786.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES 2021	EDIFICACIONES 2020	VARIACIÓN 2021 - 2020
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>135.614.263.786</b>	<b>135.156.701.873</b>	<b>457.561.913</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>2.305.882.840</b>	<b>33.558.000</b>	<b>2.272.324.840</b>
Adquisiciones en compras	2.305.882.840	33.558.000	2.272.324.840
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0,0</b>	<b>2.872.677</b>	<b>-2.872.677</b>
Baja en cuentas	0	2.872.677	- 2.872.677
<b>= SUBTOTAL(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>137.920.146.626</b>	<b>135.187.387.196</b>	<b>2.732.759.430</b>
<b>+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN</b>	<b>1.221.586.190</b>	<b>426.876.590</b>	<b>794.709.600</b>
	<b>4.339.840.773</b>	<b>426.876.590</b>	<b>3.912.964.183</b>
- Salida por traslado de cuentas (CR)	3.118.254.583	0	3.118.254.583
<b>= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)</b>	<b>139.141.732.816</b>	<b>135.614.263.786</b>	<b>3.527.469.030</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>40.111.071.081</b>	<b>36.946.606.195</b>	<b>3.164.464.886</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	36.946.606.195	33.348.352.530	3.598.253.665
+ Depreciación aplicada vigencia actual	3.164.464.886	3.598.253.665	- 433.788.779
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>99.030.661.735</b>	<b>98.667.657.591</b>	<b>363.004.144</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>28,8</b>	<b>27,2</b>	<b>1,6</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO</b>	<b>26,6</b>	<b>24,6</b>	<b>2,0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>			<b>0,0</b>
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>139.141.732.816</b>	<b>135.614.263.786</b>	<b>3.527.469.030</b>
+ En servicio	139.141.732.816	134.181.031.700	4.960.701.116
+ En concesión	0	1.433.232.086	- 1.433.232.086

La variación por valor de \$3.527.469.030 se presentó por:

- Durante el año 2021 se ingresaron activos nuevos por valor de \$2.305.882.840 y traslado de activos fijos por valor de \$4.339.840.773, a continuación se pueden observar algunos de los activos ingresados durante el año 2021:

AF	Activo fijo	Sub número	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Val.adq.
30000407-0	30000407	0	05/04/2021	DEPOSITO N°6	513.058.680
30000406-0	30000406	0	05/04/2021	DEPOSITO N° 5	371.438.600
30000410-0	30000410	0	05/04/2021	DEPOSITO N°10	336.250.600
30000403-0	30000403	0	27/03/2021	DEPOSITO N°1	322.279.380
30000404-0	30000404	0	27/03/2021	DEPOSITO N°2	239.243.200
30000411-0	30000411	0	05/04/2021	DEPOSITO N°11	192.907.000
30000405-0	30000405	0	27/03/2021	DEPOSITO N°4	174.862.380
30000408-0	30000408	0	05/04/2021	DEPOSITO N°7	80.467.000
30000409-0	30000409	0	05/04/2021	DEPOSITO N°8	41.899.200
30000412-0	30000412	0	05/04/2021	DEPOSITO BAJAS N°. 1	23.424.000
30000413-0	30000413	0	05/04/2021	DEPOSITO BAJAS N°. 2	10.052.800

- Tuvo una variación negativa traslado de activos fijos a otras clases.

En la vigencia 2018 fue suscrito el Contrato de Comodato No. 171 de 2018 donde el Comodante es Indumil y el comodatario es el Ministerio de Defensa Nacional cuyo objeto es: “El COMODANTE, entrega al COMODATARIO a título de comodato el tercer piso del edificio ubicado en la Calle 44 No. 54-11 de la Ciudad de Bogotá D.C, junto con las instalaciones existentes....”, el tercer piso se encuentra ubicado dentro los cinco pisos de la edificación en donde funciona la sede administrativa principal de la Industria Militar, tiene un término de cinco años renovables contados a partir de la fecha de su perfeccionamiento y no establece condicionamientos o pactos especiales sobre el manejo de dicha parte del inmueble.

La Contaduría General de la Nación máxima autoridad contable de la administración, emitió concepto 20211100056431 de fecha 11/07/21 sobre el tema, en el cual después de su argumentación técnica concluye que “ Si bien el comodante no tiene beneficios económicos derivados del activo, Indumil es quien define el uso que el Ministerio de Defensa Nacional deberá darle al área entregada en comodato, igualmente, es el encargado de garantizar que dicha porción del inmueble se use para los fines previstos, y quien asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del mismo. Por lo anterior, las condiciones antes señaladas permiten definir el aspecto de control para Indumil”.

Es de recordar que; “en relación con la respuesta de la Contaduría General de la Nación, a las consultas que le presentan los usuarios, la corte constitucional expresa a través de la sentencia C-487 de 1997 que “Las decisiones que en materia contable adopte la contaduría de conformidad con la ley, son obligatorias para las entidades del estado...”

### **Anexo 10.3 – Construcciones en curso**

Los activos que se encuentran en la cuenta de Construcciones en curso son aquellos 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 estos.

Las notas 1 a 37 son parte integrante a los estados financieros

La cuenta de construcciones en curso presenta para el mes de diciembre de 2021 un valor de \$5.247.431.826, presentó una variación por valor de \$-3.126.902.701 en comparación con el mes de diciembre de 2020 de \$8.374.334.527 como se puede observar en el siguiente cuadro:

CONCEPTOS	SALDO 2021	SALDO 2020	(=) VALOR EN LIBROS
<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>5.247.431.826</b>	<b>8.374.334.527</b>	<b>- 3.126.902.701</b>
<b>Edificaciones</b>	<b>5.247.431.826</b>	<b>8.374.334.527</b>	<b>- 3.126.902.701</b>
1615010000	5.247.431.826	8.374.334.527	- 3.126.902.701

La variación en la cuenta de Construcciones en curso se debe a:

- Aumento en el valor por el ingreso de los siguientes activos por valor de \$514.177.265:

AF	Activo fijo	Sub número	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Val.adq.
200000061-0	200000061	0	31/12/2020	8657/MEJORAS CASINO FEXAR	500.799.657
200000091-0	200000091	0	31/05/2021	9010//ADECUACIÓN Y MTTO CENTRO DE ACOPIO	120.431.646
200000063-0	200000063	0	31/12/2020	8582/EST DEMOLICIÓN Y CONST POLVORIN 13	203.161.560
200000062-0	200000062	0	31/10/2020	8512/EST TECNICOS LAB BALÍSTICO FAGECOR	100.198.000
200000064-0	200000064	0	30/11/2020	8537/CONSULT DISEÑO ELECTROGENOS FEXAR	114.240.000
200000060-0	200000060	0	31/12/2021	8638/INTERVENTORIA ADECUA CASINO FASAB	14.666.342

- La variación negativa se debe a la capitalización y entrada a servicio de los siguientes activos fijos:

AF	Activo fijo	Sub número	Denominación del activo fijo	Val.adq.	Capitalizado al AF
200000051-0	200000051	0	8291//INTERV OBRA CIVIL AMP TANQUE TTO T	38.048.267	AF 30000325-0
200000050-0	200000050	0	8286//OBRA CIVIL AMP.TANQUE TTO TERMICO	270.428.583	AF 30000325-0
200000073-0	200000073	0	7591//MEJORA. TALLER ENSAMBLE PISTOLA F.	1.128.217.449	AF 30000354-0
200000072-0	200000072	0	7581// VÍA ACCESO POLVORINES FEXAR 2018	2.204.385.667	AF 10000011-0

Una vez se disponga de las actas y demas documentos que acrediten la terminación de estas obras en curso, se validará su correcta disposición en los activos en uso de la Entidad.

Todas las bajas de activos fijos realizadas durante el año 2021 fueron autorizadas con las siguientes resoluciones:

- Resolución 111 de julio 30 de 2021
- Resolución 112 de julio 30 de 2021
- Resolución 239 de diciembre 27 de 2021
- Resolución 240 de diciembre 27 de 2021
- Resolución 241 de diciembre 27 de 2021

## Nota 10 – Propiedades planta y equipo

### Nota 10.4 – Estimaciones

#### Nota 10.4.1 – Depreciación línea recta

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.

CONCEPTO	2.021,00	2.020,00	VALOR VARIACIÓN
Depreciación acumulada de PPE (cr)	- 265.170.959.955	- 253.793.689.726	- 11.377.270.229
Depreciación: Edificaciones	- 40.111.071.081	- 36.946.606.195	- 3.164.464.886
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	- 2.583.803.961	- 2.453.022.884	- 130.781.077
Depreciación: Redes, líneas y cables	- 7.236.908.081	- 6.723.255.596	- 513.652.485
Depreciación: Maquinaria y equipo	- 153.778.136.809	- 149.183.656.714	- 4.594.480.095
Depreciación: Equipo médico y científico	- 9.720.593.996	- 15.970.344.215	6.249.750.219
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	- 4.869.845.461	- 3.762.639.650	- 1.107.205.811
Depreciación: Equipo de comunicación y computación	- 13.708.843.788	- 12.468.982.825	- 1.239.860.963
Depreciación: Equipo de transporte, tracción y elevación	- 8.966.376.511	- 7.798.566.903	- 1.167.809.608
Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	- 139.909.118	- 114.667.451	- 25.241.667
Depreciación: Bienes muebles en Bodega	- 4.986.527.493	- 199.908.084	- 4.786.619.409
Depreciación: Propiedades, planta y equipo en mantto	- 1.756.376.263	- 800.955.343	- 955.420.920
Depreciación: Propiedades, planta y equipo no explotados	- 17.312.567.393	- 17.371.083.866	58.516.473

En esta variación se incluyen la depreciación acumulada de los Activos Fijos nuevos que ingresaron durante el año 2021 a la Industria Militar.

## VIDA ÚTIL

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

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5 años	10 años
	Equipos de comunicación y computación	5 años	10 años
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10 años	10 años
	Equipo médico y científico	5 años	10 años
	Muebles, enseres y equipo de oficina	3 años	5 años
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3 años	3 años
INMUEBLES	Edificaciones	10 años	50 años
	Plantas, ductos y túneles	5 años	50 años
	Redes, líneas y cables	5 años	10 años

## OTROS ACTIVOS

A continuación se presenta el detalle de otros activos:

	2.021	2.020
PLAN DE ACTIVOS BENEFICIOS POSEMPLEO	95.672.110.246	99.410.171.331
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPAD	15.797.349.385	3.217.647.748
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.873.285.969	954.498.177
ANTICIPOS, RETENCIONES y SALDOS A FAVOR	5.157.790.630	3.688.829.533
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	143.192.553.635	141.778.565.704
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	209.679.498	8.098.114.215
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1.323.397.095	1.323.397.095
ACTIVOS INTANGIBLES	16.388.708.759	15.898.186.949
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANG	-14.566.122.750	-13.671.128.478
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	13.046.013.458	11.901.628.170
	278.094.765.925	272.599.910.444

El incremento que reflejan los bienes y servicios pagados por anticipado, corresponde básicamente al valor del pago de las pólizas de seguros generales.

De otra parte la disminución de los depósitos entregados en garantía se presenta porque el saldo del contrato de garantía e instrucciones de garantías de fecha noviembre 30 de 2020 con Bancoldex por \$8.098.114.214 que venía de la vigencia anterior, fue cancelado.

Los recursos entregados en administración corresponden básicamente al fondo de devolución de armas que recauda y administra la entidad y que pertenecen a terceros.

## ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

El detalle de activos por impuestos corrientes a 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS</b>	<b>18.203.804.088</b>	<b>15.590.457.703</b>	<b>1.622.314.385</b>
<b>CORRIENTES</b>	<b>5.157.790.630</b>	<b>3.688.829.533</b>	<b>477.929.097</b>
Anticipo de impuesto sobre la renta	991.032.000	-	991.032.000
Anticipo de impuesto de industria y comercio	3.688.760.233	3.688.829.533	- 69.300
Otros anticipos	477.998.397	-	477.998.397
<b>DIFERIDOS</b>	<b>13.046.013.458</b>	<b>11.901.628.170</b>	<b>1.144.385.288</b>
Cuentas por cobrar	22.971.552	20.532.232	2.439.320
Propiedades, planta y equipo	12.273.034.956	11.539.763.963	733.270.993
Provisiones	750.006.950	341.331.975	408.674.975

El saldo de la cuenta anticipo de impuesto de Industria y Comercio corresponde a los saldos presentados mensual y bimestral en los diferentes municipios que por disposición de los Acuerdos Municipales determina la obligación para la Industria Militar.

Otros anticipos es un Beneficio Tributario que corresponde al IVA pagado en la compra de activos reales productivos establecido en el artículo 258-1 del Estatuto Tributario, el cual concede este descuento; uno de los requisitos para la procedencia de este beneficio es que el bien por el cual se pagó IVA este activado, para el año 2021 este saldo corresponde a IVA de pagos anticipados. Este valor se tomará en la declaración del periodo gravable en que sea activado y se inicie su depreciación.

## NOTA 16. – OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>278.094.765.925</b>	<b>0,0</b>	<b>278.094.765.925</b>	<b>272.599.910.444</b>	<b>0,0</b>	<b>272.599.910.444</b>	<b>5.494.855.481</b>
Plan de Activos Beneficios posemplo	95.672.110.246		95.672.110.246	99.410.171.331		99.410.171.331	- 3.738.061.085
Bienes y servicios pagados por anticipado	15.797.349.385		15.797.349.385	3.217.647.748		3.217.647.748	12.579.701.637
Avances y anticipos entregados	1.873.285.969		1.873.285.969	954.498.177		954.498.177	918.787.792
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	5.157.790.630		5.157.790.630	3.688.829.533		3.688.829.533	1.468.961.097
Recursos entregados en administración	143.192.553.635		143.192.553.635	141.778.565.704		141.778.565.704	1.413.987.931
Depósitos entregados en garantía	209.679.498		209.679.498	8.098.114.215		8.098.114.215	- 7.888.434.717
Propiedades De Inversión	1.323.397.095		1.323.397.095	1.323.397.095		1.323.397.095	-
Activos Intangibles	16.388.708.759		16.388.708.759	15.898.186.949		15.898.186.949	490.521.810
Depreciación Acumulada Programas	- 14.566.122.750		- 14.566.122.750	- 13.671.128.478		- 13.671.128.478	- 894.994.272
Activos Por Impuestos Diferidos	13.046.013.458		13.046.013.458	11.901.628.170		11.901.628.170	1.144.385.288

### 16.1. DESGLOSES – SUBCUENTAS OTROS

#### Seguros Generales.

Para la adecuada protección de los intereses patrimoniales de la Entidad y de sus bienes, el "artículo 2° de la Constitución Política de Colombia, establece que son fines esenciales del Estado el servir a la comunidad, promover la prosperidad general y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución. (Entre otros).

Con el fin de asegurar el cumplimiento de estos fines esenciales, la Entidad contrata el programa de Seguros generales de Nov 2021 a Nov 2022 por valor de 7.457.309.664 más IVA con MAPFRE Seguros y Mundial De Seguros.

Del cual se realiza la adecuada Distribución para la vigencia 2021.

POLIZA	No. POLIZA	PRIMA
Todo riesgo daños materiales	2202221001813	5.747.159.719
Equipo y Maquinaria	2202221001814	86.992.437
Automoviles	2201119900224	119.349.000
Manejo Global para entidades Oficiales	2202221001815	12.000.000
Responsabilidad Civil Extrac contractual	2202221001898	144.000.000
Poliza Transporte de Valores	2202221001817	12.000.000
Poliza Transporte de Mercancias	2202221001818	600.000.000
Poliza de seguro de Responsabilidad civil servidores Publicos	2202221001820	156.000.000
Infidelidad Y Riesgos Financieros	2202221001819	300.000.000
Soat	2201119900241	45.958.055
Vida	1800673559	233.850.453
<b>TOTAL PROGRAMA SEGUROS 2021-2022</b>		<b>7.457.309.664</b>

### Bienes y servicios pagados por anticipado

Con relación a los bienes y servicios pagados por anticipado presenta un incremento \$12.579.701.637 respecto al saldo registrado del año 2020 siendo lo más representativo el valor girado para la imputación de las trenzadoras de cordón detonante y mecha por un valor de \$ 5.592.810.697 millones y por otra parte el pago para la implementación de industria 4.0 para los talleres de la planta de explosivos militares, comerciales, mantenimiento, jefaturas y polvorines por valor de \$1.511.396.299 millones.

Son los anticipos realizados para las obras civiles registradas a 31 de diciembre 2021 según contratos 3-130/21, 3-170/20, 3173/20, 3-202/20, 4-173/19.

### Depósitos entregados en garantía

DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA JUDICIALES	2.021	2.020
EMBARGO AV VILLAS BELARMINO AREVALO	50.000.000	0
EMBARGO JUZGADO NOVENO CIVIL MUN BOGOTA OF 780	156.000.000	0
10/DIC/21 EMBARGO MUN YOPAL PROCES 0068-2019 AGRAR	864.000	0
EMBARGO INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE	969.858	0
AGRARIO EMBARGO 16/AGO/19 INST MUNICIPAL SOLEDAD	369.160	0
BOGOTÁ EMBARGO 28/AGO/19 INST MUNICIPAL SOLEDAD	369.160	0
COLPATRIA EMBARGO 12/AGO/19 INST MUNICIPAL SOLEDAD	369.000	0
DAVIVIENDA EMBARGO 14/NOV/19INST MUNICIPAL SOLEDAD	369.160	0
EMBARGO INSTITUTO MUNICIPAL DE TRANSITO Y TRANSPOR	252.532	0
EMBARGO INSTITUTO MUNICIPAL DE TRANSITO Y TRANSPOR	116.628	0
<b>TOTAL DEPOSITOS ENTREGADOS EN GRANTIAS JUDICIALES</b>	<b>209.679.498</b>	<b>0</b>

Corresponde a los diferentes embargos judiciales realizados a las cuentas bancarias de la entidad

**NOTA 21. - CUENTAS POR PAGAR**

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>121.749.413.484</b>		<b>121.749.413.484</b>	<b>87.950.887.047</b>		<b>87.950.887.047</b>	<b>33.798.526.437</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	24.293.394.416		24.293.394.416	54.364.337.875		54.364.337.875	- 30.070.943.459
Adquisición de bienes y servicios del exterior	0		0	146.842.350		146.842.350	- 146.842.350
Recursos a favor de terceros	21.270.536.063		21.270.536.063	12.526.073.381		12.526.073.381	8.744.462.682
Descuentos de nómina	51.564.846		51.564.846	4.899.773		4.899.773	46.665.073
Retención En La Fuente E Impuesto De Tim	6.929.314.349		6.929.314.349	4.350.972.405		4.350.972.405	2.578.341.944
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	17.212.086.132		17.212.086.132	7.865.585.075		7.865.585.075	9.346.501.057
Impuesto Al Valor Agregado - Iva	11.833.866.092		11.833.866.092	8.551.998.678		8.551.998.678	3.281.867.414
Otras Cuentas Por Pagar	40.158.651.586		40.158.651.586	140.177.510		140.177.510	40.018.474.076

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2021 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 10% del total del pasivo:

**21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales**

Está conformada por la recepción de materias primas que se encuentran pendientes del recibo de facturas por parte de los proveedores y en menor cuantía por la causación de facturas pendientes de giro:

Su participación es del 2% con un saldo de \$24.293.394.416 millones, presenta una variación con relación al año anterior de \$-30.070.943.459 millones, equivalente al -55%, debido principalmente al documento CONPES que a 31 de diciembre del año 2021 quedo pendiente de giro por un valor de \$40.000.000.000, a la Dirección del Tesoro Nacional. Adicionalmente se registra la recepción de kit detonadores no eléctricos, Nitrato de amonio en solución al 83%, aluminio para emulsiones encartuchadas, por otra parte, se registra la recepción de materias primas que en menor cuantía que quedaron pendientes del recibo de facturas a diciembre 31 de 2021, y también se encuentran las facturas causadas pendientes de Giro.

Se detalla de la siguiente forma:

	<b>Diciembre 31 de 2021</b>	<b>Diciembre 31 de 2021</b>
Bienes y Servicios Nacionales	5.098.941.063	444.688.405
Otros Servicios	1.641.217.163	40.309.436.928
Construcciones	22.247.338	31.130.537
Facturas Por Recibir EM/FR	17.530.988.852	13.579.082.005
<b>TOTAL</b>	<b>24.293.394.416</b>	<b>54.364.337.875</b>

A continuación se relacionan los Proveedores más representativos:

Las notas 1 a 37 son parte integrante a los estados financieros

NIT	TERCERO	VALOREN LIBROS	%
		<b>24.293.394.416,0</b>	<b>100</b>
830022462	Orica Colombia S A S	6.901.179.683,0	28
802002435	Yara Industrial Colombia SAS	4.928.517.507,0	20
444444190	The Arasan Aliminium Industries	1.027.277.436,0	4
900525542	Enaex Sucursal Colombia	957.613.343,0	4
444444436	Abiya S.A De Cv	908.059.840,0	4
860000254	Cimex S.A	736.118.425,0	3
860002693	3 M Colombia Sa	661.785.220,0	3
444444007	Utec Corporatin Llc	642.839.471,0	3
444444100	Tipper Tie Inc	570.044.642,0	2
860515518	Compañia De Pates Y Accesorios	557.551.992,0	2
900047822	Petrobras Colombia Combust.	480.809.926,0	2
800014574	Ducom S.A S	390.374.500,0	2
444444545	Maxam Outdoors	300.388.412,0	1
860004697	Industrias Herpe Sa S	293.374.500,0	1
999999999	Otros Por Menores Cuantias	4.937.459.519,0	20

## 21.1.5 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>			<b>21.270.536.063</b>				<b>0,0</b>
Recaudos por clasificar			895.831.438				0,0
Otros recursos a favor de terceros			20.374.704.625				0,0
PJ	800.141.644	ARMADA NACIONAL COMANDO ARMADA	1.166.142	No aplica			
PJ	800.141.644	ARMADA NACIONAL COMANDO ARMADA	5.973.372	No aplica			
PJ	800.230.729	COMANDO GENERAL	93.290.955	No aplica			
PJ	800.230.729	COMANDO GENERAL	12.383.124	No aplica			
PJ	860.041.247	INSTITUTO CASAS FISCALES DEL EJERCI	1.474.850.670	No aplica			
PJ	800.230.729	COMANDO GENERAL	64.858.787	No aplica			
PJ	860.531.315	ALIANZA FIDUCIARIA S.A.	974.952.518	No aplica			
PJ	9.003.850.798	COMANDO EJERCITO	13.448.322	No aplica			
PJ	9.003.850.798	COMANDO EJERCITO	68.847.564	No aplica			
PJ	899.999.102	FUERZA AEREA COLOMBIANA	1.265.907	No aplica			
PJ	899.999.102	FUERZA AEREA COLOMBIANA	6.480.596	No aplica			
PJ	800.141.397	POLICIA NACIONAL	710.179	No aplica			
PJ	800.141.397	POLICIA NACIONAL	3.636.904	No aplica			
PJ	901.037.916	ADMINIS/DORA RECURSOS SISTEMA	16.347.831.881	No aplica			
PJ	901.037.916	ADMINIS/DORA RECURSOS SISTEMA	1.305.007.704	No aplica			

Son las obligaciones adquiridas por la Industria Militar por participaciones en ventas por permisos de porte, tenencias de armas y explosivos.

## 21.1.17 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRIC CIONES	TASA DE INTERES (%)
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>40.158.651.586</b>				<b>0,0</b>
Viáticos y gastos de viaje			0,0				0,0
Saldos a favor de beneficiarios			<b>153.776.338</b>	No aplica			<b>0,0</b>
PJ	900.366.368	WP MANGUERAS Y CORREAS SAS	1.335.020	No aplica			
PN	830.041.403	DUEÑAS OROZCO REPRESENTACIONES	65.589.558	No aplica			
PN	900.072.631	ASISTENCIA TECNICA COLOMBIA CI	22.131.462	No aplica			
PN	900.455.859	ACOPAER	3.100.000	No aplica			
PN	19.289.121	ALVARO EDUARDO GAITAN CARDENAS	43.434.575	No aplica			
PN	19.384.700	RICARDO SEBOYA SUAREZ	1	No aplica			
PJ	860.003.020	BBVA LIBRANZAS	5.924.576	No aplica			
PN	80.222.933	DIEGO TOVAR DEAZA	1.081.146	No aplica			
PN	8.999.990.017	MINISTERIO DE EDUCACION NACION	11.180.000	No aplica			
<b>Servicios</b>			<b>4.875.248</b>	No aplica			<b>0,0</b>
PJ	860.005.289	ASCENSORES SCHINDLER DE COLOMB	4.875.248	No aplica		Proceso	
<b>Excedentes financieros</b>			<b>40.000.000.000</b>				<b>0,0</b>
PJ	899.999.090	DIRECCION DEL TESORO NACIONAL	40.000.000.000	Seleccionar rango...			

Son las obligaciones adquiridas por la Industria Militar con diferentes terceros y con la Dirección Del Tesoro Nacional.

## NOTA 22. - BENEFICIOS A EMPLEADOS

CONCEPTO	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>113.354.198.802</b>	<b>117.305.725.077</b>	<b>0,0</b>	<b>117.305.725.077</b>	<b>- 3.951.526.275</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	5.733.939.723	5.657.002.251	0	5.657.002.251	76.937.472
Beneficios posempleo - pensiones	107.210.248.899	111.524.486.893	0	111.524.486.893	- 4.314.237.994
Otros beneficios posempleo	410.010.180	124.235.933	0	124.235.933	285.774.247
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>95.672.110.246</b>	<b>99.410.171.331</b>	<b>0,0</b>	<b>99.410.171.331</b>	<b>- 3.738.061.085</b>
Para beneficios posempleo	95.672.110.246	99.410.171.331	0	99.410.171.331	- 3.738.061.085
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>17.682.088.556</b>	<b>17.895.553.746</b>	<b>0,0</b>	<b>17.895.553.746</b>	<b>- 213.465.190</b>
A corto plazo	5.733.939.723	5.657.002.251	0	5.657.002.251	76.937.472
Posempleo	11.948.148.833	12.238.551.495	0	12.238.551.495	- 290.402.662

Estas partidas corresponden en su mayor parte a la acusación del consolidado de las prestaciones sociales a favor de los empleados, conforme a la legislación laboral vigente en Colombia. Las obligaciones aquí contempladas se consideran relevantes para efectos del análisis financiero y de cumplimiento inmediato debido a la posibilidad de cancelarse en el transcurso de la siguiente vigencia por solicitud del trabajador de acuerdo con las directrices aplicables.

### Detalle de Beneficios y Plan de Activos

#### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Las notas 1 a 37 son parte integrante a los estados financieros

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>5.733.939.723</b>
Nómina por pagar	840.387
Cesantías	3.181.649.381
Vacaciones	1.263.695.383
Prima de vacaciones	787.417.915
Prima de servicios	38.499.687
Bonificaciones	461.836.970

El valor de \$840.387 corresponde a una cuenta por pagar de nómina a un pensionado y el valor de \$3.181.649.381 lo integran las Cesantías del régimen tradicional de 85 funcionarios de la Industria Militar y el retroactivo de 153 funcionarios del régimen mixto de cesantías.

#### 22.4. Beneficios pos-empleo

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO				OTROS BENEFICIOS	TOTAL
	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	AUXILIO FUNERARIO	VALOR
PLAN DE ACTIVOS	112.967.707	31.995.735.645	61.627.834.665	1.571.081.941	364.490.287	95.672.110.246
Encargos fiduciarios	112.967.707	31.995.735.645	61.627.834.665	1.571.081.941	364.490.287	95.672.110.246
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	- 112.967.707	- 31.995.735.645	- 61.627.834.665	- 1.571.081.941	- 364.490.287	-95.672.110.246

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

Para la Industria Militar de Colombia – INDUMIL se tienen como beneficios posempleo; las pensiones a cargo de la entidad, las cuotas partes por pagar, los bonos pensionales y lo correspondiente a los aportes inferiores a 150 semanas.

La Entidad actualmente cuenta con 223 pensionados a su cargo, los cuales se encuentran divididos en 2 categorías: 130 pensionados titulares y 93 pensionados sustitutos, además de 24 Cuotas partes pensionales por pagar.

Actualmente para financiar estas obligaciones se dispone de un activo por \$95.672.110.246, recursos que se encuentran bajo la administración de un encargo fiduciario de pensiones.

La Industria Militar en su calidad de empleadora, reconoce y asume el pago de los beneficios post-empleo, reconociendo un gasto o costo y un pasivo cuando la entidad se consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados, afectando el resultado del periodo.

Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquiden directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

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

Las evaluaciones actuariales se efectúan con una frecuencia no mayor a tres años. El último estudio actuarial a diciembre de 2021 fue realizado por la Firma Autorizada Consultores en Seguridad Social Premium.

El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados y el interés sobre el pasivo, afectan el resultado del periodo. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales afectan el patrimonio y se presentan en el otro resultado integral ORI, presentándose una variación para este periodo de \$3.805.182.978 en el patrimonio.

De acuerdo al resumen general del estudio relacionado con el pasivo pensional conformado por reservas matemáticas, bonos pensionales y cuotas partes se determinó un valor total de \$107.620.259.079 el cual se detalla así:

<b>RESERVAS MATEMÁTICAS DE JUBILACIÓN</b>	
<b>TOTAL PENSIONADOS CALCULADOS</b>	<b>223</b>
<b>TOTAL RESERVAS MATEMÁTICAS DE JUBILACIÓN</b>	<b>\$ 36.401.579.204</b>
<b>BONOS PENSIONALES</b>	
14 BONOS PENSIONALES TIPO AMOD 2 PERSONAL ACTIVOS	\$ 1.603.435.538
85 BONOS PENSIONALES TIPO B PERSONAL ACTIVO	\$ 7.722.071.483
72 BONOS PENSIONALES TIPO AMOD 2 PERSONAL RETIRADOS	\$ 236.682.419
1.203 BONOS PENSIONALES TIPO B PERSONAL RETIRADO	\$ 9.654.762.934
183 BONOS VIGENCIA 2021- 2022 PERSONAL ACTIVO Y RETIRADO	\$ 18.756.081.890
797 BONOS TIPO B NO INCLUIDOS EN CALCULO 2017	\$ 30.626.114.830
<b>2.334 GRAN TOTAL BONOS PENSIONALES</b>	<b>\$ 68.598.132.074</b>
<b>847 APORTES BENEFICIARIOS TIEMPOS COTIZADOS INFERIORES A 150 SEMANAS</b>	<b>\$ 726.183.195</b>
<b>CUOTAS PARTES PENSIONALES POR PAGAR</b>	
<b>TOTAL CUOTAS PARTES POR PAGAR</b>	<b>\$ 1.894.364.606</b>
<b>PASIVO PENSIONAL TOTAL</b>	<b>\$ 107.620.259.079</b>

Se puede observar una disminución en el cálculo actuarial del pasivo pensional de la entidad del 7.74% equivalente a \$4.028.463.747 del cálculo actuarial para el año 2021 frente al cálculo realizado en el 2020 bajo el mismo marco normativo, esta disminución obedece en el hecho de que para el presente año se presentaron las siguientes variaciones:

Las notas 1 a 37 son parte integrante a los estados financieros

1. Los pensionados a cargo de la entidad tuvieron una disminución de 10 registros.
2. Frente a los bonos pensionales se presentó una disminución al realizar depuración de los bonos y cruces de información.

## NOTA 23. - PROVISIONES

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PROVISIONES</b>	<b>30.051.986.538</b>	<b>30.051.986.538</b>	<b>24.199.446.506</b>	<b>24.199.446.506</b>	<b>5.852.540.032</b>
Litigios y demandas	1.411.467.000	1.411.467.000	1.101.070.887	1.101.070.887	310.396.113
Provisiones diversas	28.640.519.538	28.640.519.538	23.098.375.619	23.098.375.619	5.542.143.919

El saldo de provisiones a 31 de diciembre 2021 es de \$30.051.986.538, donde los valores más representativos corresponden principalmente al registro de la provisión para el proyecto del edificio administrativo de la Industria Militar por valor de \$12.000.000.000, la provisión del impuesto de industria y comercio de diferentes municipios por valor de \$8.306.101.000.

### 23.1. Litigios y demandas

IDENTIFICACIÓN			VALOR EN LIBROS - CORTE 2021						
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMEN TOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL
<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>			<b>1.101.070.887</b>	<b>150.083.788</b>	<b>12.816.613</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.411.467.000</b>
<b>Administrativas</b>			<b>570.752.806</b>	<b>0</b>	<b>12.816.613</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>583.569.419</b>
PN	1.024.545.748	Nixon Johan Garcia Barbosa y Otros	61.944.484	0	12.816.613	0	0	0	74.761.097
PJ	830031049-4	RG Comercial	508.808.322	0	0	0	0	0	508.808.322
<b>Laborales</b>			<b>530.318.081</b>	<b>150.083.788</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>827.897.581</b>
PN	52.011.386	Amparo Gutierrez Barbosa	21.589.338	0	0	0	0	0	21.589.338
PN	7.218.157	Jorge Eliecer Vargas Perez	182.960.316	0	0	0	0	0	182.960.316
PN	39.725.778	Carolina Giraldo Gantivar	77.684.748	0	0	0	0	0	77.684.748
PN	30.710.710	Maria Cecilia Caviedes Benavides	71.147.594	0	0	0	0	0	71.147.594
PN	4.178.958	Luis Francisco Plazas Cubides	176.936.085	0	0	0	0	0	176.936.085
PN	17.059.978	Jaime Emilio Hernandez Sanabria	0	133.594.708	0	0	0	0	133.594.708
PN	35.516.699	Luz Estella Bernal Acero	0	16.489.080	0	0	0	0	16.489.080
PN	38.973.153	Ligia Garcia de Alba	0	147.495.712	0	0	0	0	147.495.712

Con la implementación y diseño de políticas de prevención de daño antijurídico, la entidad realiza el estudio y análisis de los procesos Jurídicos de la Entidad teniendo en cuenta los lineamientos de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica.

Los litigios y demandas representan los procesos que pueden generar un desembolso de recursos, lo cual afectaría la situación financiera de la Entidad.

De acuerdo a las estimaciones realizadas por los asesores Jurídicos dichas evaluaciones consideran que el monto de los procesos se clasifica como riesgo alto, evidencia el valor inicial de \$530.318.081 y las adiciones de \$150.083.788, adiciones que corresponden a los procesos laborales que fueron instaurados en la vigencia 2021 por: Jaime Emilio Hernández Sanabria, Luz Estella Bernal Acero y Ligia Garcia de Alba.

### 23.3. Provisiones derivadas

El saldo de la cuenta 27.90.17 de obligaciones implícitas se encuentra conformado por los siguientes terceros:

IDENTIFICACIÓN			VALOR EN LIBROS - CORTE 2021					
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		FINAL
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDO FINAL
<b>PROVISIONES DIVERSAS</b>			<b>23.098.375.619</b>	<b>40.030.035.329</b>	<b>2.471.401.670</b>	<b>25.008.939.708</b>	<b>3.852.239.158</b>	<b>28.640.519.538</b>
<b>Obligaciones implícitas</b>			<b>7.284.946.000</b>	<b>6.957.606.178</b>	<b>2.471.401.670</b>	<b>4.555.613.690</b>	<b>3.852.239.158</b>	<b>8.306.101.000</b>
PJ	899.999.372	Municipio de Sibate	1.755.525.000	1.441.781.000	521.521.259	1.409.717.000	159.406.259	2.149.704.000
PJ	800.094.755	Municipio de Soacha	1.738.799.000	790.988.913	1.458.923.245	1.363.908.000	1.414.519.158	1.210.284.000
PJ	899.999.061	Secretaria Hacienda de Bogota	1.679.000	9.728.000	1.679.000		1.679.000	11.407.000
PJ	890.701.933	Alcaldia Municipal Melgar	2.000	1.837			3.837	0
PJ	899.999.061	Secretaria Hacienda de Bogota	155.703.000	183.747.190	213.190.000	155.705.190	214.865.000	182.070.000
PJ	891.855.130	Municipio Sogamoso	523.986.000	210.076.163			484.964.163	249.098.000
PJ	891.800.846	Municipio Tunja	12.448.000	11.410.663	8.833.337		15.123.000	17.569.000
PJ	891.855.017	Alcaldia Mayor de Yopal	672.000	842.653.333	2.155.985	1.209.000	2.051.985	842.220.333
PJ	890.000.464	Municipio de Armenia	3.694.000	3.386.163	3.513.837			10.594.000
PJ	800.113.389	Alcaldia Ibaguè	4.791.000	4.391.750		4.564.000	349.750	4.269.000
PJ	890.801.053	Municipio de Mantalez	23.822.000	21.836.837		12.408.000	26.187.837	7.063.000
PJ	891.480.030	Secretaria Hacienda Municipio Pereira	705.000	842.683.583	21.669	548.000	342.919	842.519.333
PJ	800.099.223	Municipio de Barrancas	78.647.000	588.500	4.967.000	588.500	78.005.000	5.609.000
PJ	800.098.911	Municipio de Valledupar	2.926.000	2.687.163	119.403.837	115.750.000		9.267.000
PJ	800.108.683	Municipio de la Jagua	706.738.000	300.556.663		271.702.000	682.338.663	53.254.000
PJ	891.580.006	Municipio de Popayan	2.256.000	2.068.000		1.321.000	1.559.000	1.444.000
PJ	800.096.585	Municipio de Chiriguana	1.695.499.000	1.442.731.587		1.095.422.000	196.186.587	1.846.622.000
PJ	891.855.130	Municipio de Sogamoso	574.998.000	2.197.250	121.098.750	122.129.000	572.601.000	3.564.000
PJ	800.255.101	Municipio Hato Nuevo	2.056.000	1.884.663	15.417.337		2.056.000	17.302.000
PJ	892.115.007	Municipio Rioacha		842.206.920	676.414	642.000		842.241.334

Saldo que corresponde a los valores estimativos que realiza la Industria Militar respecto al Impuesto de Industria y Comercio que se deberán pagar por el respectivo periodo, en donde los valores más representativos pertenecen a los Municipios de Sibate por valor de \$ 2.149.704.000, Municipio de Chiriguana por valor de \$1.846.622.000 y el Municipio de Soacha por valor de \$1.210.284.000.

- **Otras Provisiones Diversas**

IDENTIFICACIÓN			VALOR EN LIBROS - CORTE 2021					FINAL
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDO FINAL
<b>PROVISIONES DIVERSAS</b>			<b>23.098.375.619</b>	<b>40.030.035.329</b>	<b>2.471.401.670</b>	<b>25.008.939.708</b>	<b>3.852.239.158</b>	<b>28.640.519.538</b>
Obligaciones implícitas			7.284.946.000	6.957.606.178	2.471.401.670	4.555.613.690	3.852.239.158	8.306.101.000
Otras provisiones diversas			15.813.429.619	33.072.429.151	0,0	20.453.326.018	0,0	20.334.418.538
PJ		Emiratos Arabes unidos	8.098.114.214	0		0	8.098.114.214	0
PJ	900.525.542	Enaex SA	6.062.419.317	4.273.404.458		4.165.761.687	0	6.170.062.088
PJ	891.700.037	Maife seguros generales de Colombia	892.127.148	0		892.127.148		0
PJ	860.063.875	Emgesa SA ESP	351.880.639	4.409.644.146		4.400.685.580		360.839.205
PJ	901.401.698	Union Temporal Comaltours Boyaca 2	186.485.113	4.395.168.926		4.251.604.500		330.049.539
PJ	860.006.543	Sociedad Hotelera Tequendam s.a.	98.562.060	2.859.190.773		2.855.602.452		102.150.381
PJ	800.007.813	Gas Natural SA ESP	55.497.035	539.790.514		568.234.181		27.053.368
PJ	899.999.094	Empresa de acueducto y alcantarillado de Bogotá	21.795.537	152.552.792		120.357.385		53.990.944
PJ	830.045.472	Gas natural Cundiboyacense	21.795.280	257.138.729		258.285.259		20.648.750
PJ	899.999.115	Empresa de telecomunicaciones ETB	11.448.245	117.998.931		123.487.490		5.959.686
PJ	800.153.993	Comcel SA	4.728.164	100.125.525		99.985.769		4.867.920
PJ	830.122.566	Colombia Telecomunicaciones	4.302.138	28.200.556		27.311.575		5.191.119
PJ	900.275.643	Aseo internacional SA-Soacha	4.023.996	49.730.000		49.532.354		4.221.642
PJ	900.171.710	Empresas públicas municipales -Sibate	250.733	1.880.128		2.005.761		125.100
PJ	804.000.353	Coop. vig y servic. de Bucaramanga	0	2.028.581.040		1.859.532.620		169.048.420
PJ	860.517.112	Union Temporal Eminser-Sobaseo 202	0	1.041.612.633		778.812.257		262.800.376
PJ	900.609.342	Garrigues Colombia s a s	0	731.410.000		0		731.410.000
PJ	900.609.342	Israel Weapon Industries (IWI) ltd.	0	86.000.000		0		86.000.000
PJ	899.999.044	Industria Militar	0	12.000.000.000		0		12.000.000.000

En cuanto a otras provisiones diversas, el valor más representativo es de \$12.000.000.000 y corresponde al proyecto del edificio administrativo de la Industria Militar.

Adicionalmente, se encuentra registrada la provisión por valor de \$6.170.062.088 que corresponde al acuerdo comercial 3-021/2010; celebrado entre Enaex y la Industria Militar para la entrega de la planta de emulsión encartuchada previo cumplimiento a las condiciones de dicho acuerdo, de los cuales \$6.062.419.317 corresponden a partidas anteriores y \$107.642.771 pertenecen a facturas pendientes por registrar de diciembre 2021, por un total de 39,65 toneladas de emulsión.

Finalmente, el valor restante corresponde a la provisión de los gastos de servicios públicos, alimentación y transporte de las diferentes unidades de negocio de la Industria Militar, así como a honorarios por asesoría tributaria y el costo de derechos de comercialización del Fusil para la firma Israel Weapon Industries – IWI.

Es de resaltar que la provisión realizada en la vigencia 2020 por valor de \$8.098.114.214 para cubrir la garantía bancaria constituida para la exportación de Munición Soltada a los Emiratos Árabes en el año 2019, no se utilizó dada la culminación y pago de la negociación.

**NOTA 24. - OTROS PASIVOS**

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>48.918.361.600</b>	<b>155.981.384.324</b>	<b>155.981.384.324</b>	<b>54.567.177.174</b>	<b>154.541.730.482</b>	<b>209.108.907.656</b>	<b>-4.209.161.732</b>
Avances y anticipos recibidos	24.077.596.595	0	24.077.596.595	32.026.474.831	0	32.026.474.831	-7.948.878.236
Recursos recibidos en administración	0	155.981.384.324	155.981.384.324	0	154.541.730.482	154.541.730.482	1.439.653.842
Pasivos por impuestos diferidos	24.840.765.005	0	24.840.765.005	22.540.702.343	0	22.540.702.343	2.300.062.662

**AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS**

Los avances y anticipos recibidos corresponden a los dineros recibidos de los clientes comerciales como anticipo de facturación según los contratos suscritos.

El valor más representativo de los anticipos recibidos corresponde al saldo del Ejército Nacional y entidades particulares por \$3.536.575.810 y 20.536.246.785, por el contrato interadministrativo 004 de 2005, el cual no ha sido liquidado.

**PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

Este valor corresponde al impuesto diferido de la vigencia 2021 por valor de \$ 24.840.691.957.

**NOTA 25. - ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES****25.1. Activos contingentes**

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>152.452.496.021</b>	<b>152.901.223.237</b>	<b>-448.727.216</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	152.452.496.021	152.901.223.237	- 448.727.216

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.

Los activos contingentes presentan una variación de \$448.727.216 respecto a la vigencia 2020 la cual corresponde a los procesos terminados por Aliaciones Técnicas SAS por: \$187.024.709 y Prisma Vista Int SAS \$ 261.702.507 en abril de 2021.

### 25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O	
	VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>152.452.496.021</b>	<b>17</b>		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	152.452.496.021	17		
Civiles	10.852.230	1	Procesos Judiciales INDUMILvs Otros	
Administrativas	152.441.643.791	16	Procesos Judiciales INDUMILvs Otros	

Los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos como activos contingentes representan el valor de las demandas interpuestas por la entidad en contra de terceros originadas en conflictos o controversias.

Los activos contingentes detallados corresponden en su mayoría a procesos Judiciales Administrativos en su valor más representativo los procesos generados por el Municipio de Barrancas por valor de \$ 142.282.000.000 y American Ammunition INC Y CIA/ Seguros del estado por \$ 3.309.110.441.

### 25.2. Pasivos contingentes

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>49.752.356.122</b>	<b>79.340.324.105</b>	<b>-29.587.967.983</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	49.752.356.122	79.340.324.105	- 29.587.967.983

Los pasivos contingentes presentan una variación de 29.587.967.983 respecto a la vigencia 2020 la cual corresponde a Procesos terminados durante la vigencia 2021.

#### 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O	
	VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>49.752.356.122</b>	<b>24</b>		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de	49.752.356.122	24		
Civiles				
Laborales	1.053.620.736	10	Procesos Judiciales Ordinario Laboral	
Administrativos	48.698.735.386	14	Procesos Administrativos - Controversias contractuales Nulidad y Restablecimiento de Derecho	

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, teniendo en cuenta el informe de la oficina jurídica registrada con Riesgo Medio-Bajo.

Los pasivos contingentes detallados como administrativos corresponden en su valor más representativo el proceso instaurado por CARBONES DEL CERREJÓN LIMITED valor de \$ 20.748.347.392 con un tipo de acción de Nulidad y Restablecimiento de Derecho.

Los pasivos contingentes detallados como Laborales en su valor más representativo el proceso instaurado por JAIRSINIO NIÑO MONTES por valor \$ 634.978.772 con un tipo de acción Ordinario Laboral.

## NOTA 26. - CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>			
<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>219.967.518.289</b>	<b>247.752.591.442</b>	<b>-27.785.023.153</b>
Contratos pendientes de Ejecucion	219.967.568.289	247.752.591.442	- 27.785.023.153
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>988.311.702</b>	<b>880.070.739</b>	<b>108.240.963</b>
Propiedades Planta y equipo	477.913.086	370.654.186	107.258.900
Otros Activos	2.980.052	1.997.989	982.063
Cuentas por Cobrar	507.418.564	507.418.564	0
<b>DEUDORAS POR CONTRA</b>	<b>153.440.807.723</b>	<b>153.781.293.976</b>	<b>340.486.253</b>
Bienes entregados en custodia	479.911.075	372.652.175	- 107.258.900
Bienes y Derechos Retirados	508.400.627	507.418.564	- 982.063
Litigios y Mecanismos alternativos	152.452.496.021	152.901.223.237	448.727.216
<b>ACREEDORAS POR CONTRA</b>	<b>269.719.924.411</b>	<b>327.092.915.547</b>	<b>57.372.991.136</b>
Pasivos contingentes por contra	49.752.356.122	79.340.324.105	29.587.967.983
Acreedoras de control por contra	219.967.568.289	247.752.591.442	27.785.023.153

### Los activos contingentes corresponden a

#### 26.1.1. Acreedoras de Control

El saldo de los pasivos contingentes por contratos, corresponde al valor de los contratos y registros presupuestales que a 31 de diciembre quedaron pendientes de ejecución, presenta una disminución de 27.785.023.153 con relación a la vigencia anterior.

El saldo se compone del valor de las cuentas del pasivo por valor de \$ 9.562.169.148, el saldo de los registros presupuestales (RP) sin utilizar y el saldo de los mismos por un monto de \$ 53.197.899.189, el restante corresponde al saldo de los registros presupuestales asociados a pedidos nacionales por valor de \$ 106.436.495.437 y del exterior por un valor de \$ 50.771.004.515.

### 26.1.2. Deudoras de Control

La propiedad planta y equipo e corresponde a aquellos activos que se encuentran totalmente depreciados y controlados por la entidad los más representativos como bienes arte y cultura, muebles y enseres por \$168.373.877 y herramientas por \$147.912.153.

Las cuentas por cobrar corresponden al Castigo de cartera de American Ammunition por valor de \$507.408 Millones.

### NOTA 27. - PATRIMONIO

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>759.683.675.009</b>	<b>710.583.980.257</b>	<b>49.099.694.752</b>
Capital fiscal	601.006.587.528	576.216.391.626	24.790.195.902
Resultados de ejercicios anteriores	0	0	0
Resultado del ejercicio	92.904.877.730	64.790.195.902	28.114.681.828
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	65.772.209.751	69.577.392.729	- 3.805.182.978

De acuerdo a la distribución de excedentes aprobada en el último documento CONPES (4065 de 07/12/2021), las utilidades de la vigencia 2020 por \$64.790.195.902 fueron aplicadas, así:

Capital fiscal	\$24.790.195.902
Asignación Nación	\$40.000.000.000

El último Estudio actuarial realizado por la firma Consultores Asociados en Seguridad Social en Diciembre de 2021 arrojó como resultado un ajuste por actualización de las variables y supuestos actuariales por valor de \$3.085.182.978 el cual afecto el valor de las ganancias o pérdidas acumulados por planes de beneficios a empleados en el patrimonio.

Este ajuste se refleja en el estado de cambios en el patrimonio y en el estado de resultados a nivel informativo como Otro Resultado Integral – ORI.

## REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE RESULTADOS

### NOTA 28. – INGRESOS

#### Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>666.818.015.990</b>	<b>567.438.985.103</b>	<b>99.379.030.887</b>
Venta de bienes	578.648.707.329	472.163.690.584	106.485.016.745
Venta de servicios	12.148.064.539	8.533.949.514	3.614.115.025
Transferencias y subvenciones	309.610.723	0	309.610.723
Otros ingresos	75.711.633.399	86.741.345.005	- 11.029.711.606

#### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>309.610.723</b>	<b>0,0</b>	<b>309.610.723</b>
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>309.610.723</b>	<b>0</b>	<b>309.610.723</b>
Subvenciones	309.610.723	0	309.610.723

Este valor hace referencia a 7 oficiales de policía que prestan servicio en comisión al Departamento Control Comercio Armas Indumil y que son proporcionados por la Policía Nacional a la Industria Militar.

#### 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>666.508.405.267</b>	<b>567.438.985.103</b>	<b>99.069.420.164</b>
<b>Venta de bienes</b>	<b>578.648.707.329</b>	<b>472.163.690.584</b>	<b>106.485.016.745</b>
Productos manufacturados	521.012.378.032	437.353.619.064	83.658.758.968
Bienes comercializados	60.800.632.354	36.096.672.883	24.703.959.471
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	-3.164.303.057	-1.286.601.363	-1.877.701.694
<b>Venta de servicios</b>	<b>12.148.064.539</b>	<b>8.533.949.514</b>	<b>3.614.115.025</b>
Servicios de apoyo industrial	12.148.365.539	8.533.949.514	3.614.416.025
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	-301.000	0	-301.000
<b>Otros ingresos</b>	<b>75.711.633.399</b>	<b>86.741.345.005</b>	<b>-11.029.711.606</b>
Financieros	14.813.012.019	24.999.438.947	-10.186.426.928
Ajuste por diferencia en cambio	4.632.730.513	31.142.965.026	-26.510.234.513
Ingresos diversos	20.679.175.066	2.906.664.666	17.772.510.400
Impuesto a las ganancias diferido	35.586.715.801	27.692.276.366	7.894.439.435

Las notas 1 a 37 son parte integrante a los estados financieros

**VENTA DE BIENES**

	Diciembre de 2021	Diciembre de 2020
PRODUCTOS MANUFACTURADOS	521.012.378.032	437.333.619.064
BIENES COMERCIALIZADOS	60.800.632.354	36.096.672.883
	<b>581.813.010.386</b>	<b>473.450.291.947</b>

**VENTA DE SERVICIOS**

	Diciembre de 2021	Diciembre de 2020
SERVICIOS DE APOYO INDUSTRIAL	12.148.365.539	8.533.949.514
	<b>12.148.365.539</b>	<b>8.533.949.514</b>

**DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS**

	Diciembre de 2021	Diciembre de 2020
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESC. EN VTABN	3.164.604.057	1.286.601.363
	<b>3.164.604.057</b>	<b>1.286.601.363</b>
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>590.796.771.868</b>	<b>480.697.640.098</b>

**Ventas Netas**

Corresponde a los ingresos consolidados que conforman el estado de la situación financiera, económica y social a 31 de diciembre de 2021 los cuales, aumentaron en \$110.099.131.770 al pasar de \$480.697.640.098 en el año 2020 a \$590.796.771.868 en año 2021.

<b>VENTAS COMPARATIVO AÑOS 2021 - 2020</b>				
	dic-21	dic-20	VARIACION	%
<b>BIENES PRODUCIDOS</b>	<b>520.049.760.811</b>	<b>436.782.316.501</b>	<b>83.267.444.310</b>	<b>↑ 19%</b>
- ARMAS - REPUESTOS	23.164.556.225	11.336.054.193	11.828.502.032	↑ 104%
- MUNICIONES	14.028.222.484	11.446.073.243	2.582.149.241	↑ 23%
- EXPLOSIVOS	249.681.978.885	198.260.096.540	51.421.882.345	↑ 26%
- PRODUCTOS MILITARES	80.401.247.365	75.632.836.009	4.768.411.356	↑ 6%
- EMULSIONES	148.585.500.920	133.715.812.434	14.869.688.486	↑ 11%
- EXPORTACIONES	336.565.407	2.437.445.904	- 2.100.880.497	↓ -86%
- ELEMENTOS HOSPITALARIOS	88.652.000	1.237.046.000	- 1.148.394.000	↓ -93%
- METALMECANICOS	3.763.037.525	2.716.952.178	1.046.085.347	↑ 39%
<b>BIENES COMERCIALIZADOS</b>	<b>58.600.118.251</b>	<b>35.381.374.083</b>	<b>23.218.744.168</b>	<b>↑ 66%</b>
- ARMAS - REPUESTOS	30.139.135.006	12.109.454.271	18.029.680.735	↑ 149%
- MUNICIONES	528.559.451	1.251.181.125	- 722.621.674	↓ -58%
- EXPLOSIVOS	16.665.682.060	18.934.826.260	- 2.269.144.200	↓ -12%
- PRODUCTOS QUIMICOS	865.445.066	1.366.040.910	- 500.595.844	↓ -37%
- PRODUCTOS MILITARES	4.237.350.194	375.694.907	3.861.655.287	↑ 1028%
- OTRAS MERCANCIAS	6.163.946.474	1.344.176.610	4.819.769.864	↑ 359%
<b>SERVICIOS</b>	<b>12.146.892.806</b>	<b>8.533.949.514</b>	<b>3.612.943.292</b>	<b>↑ 42%</b>
- SERVICIOS	12.141.266.539	8.533.949.514	3.607.317.025	↑ 42%
- SERVICIOS EXPORTACIONES	5.626.267	-	5.626.267	↑ 100%
<b>TOTALES</b>	<b>590.796.771.868</b>	<b>480.697.640.098</b>	<b>110.099.131.770</b>	<b>↑ 23%</b>

**Venta bienes producidos**

En cuanto a los bienes producidos se presenta un incremento de \$83.267.444.310, donde la variación se encuentra principalmente en la línea de explosivos, cuyas ventas presentan un

Las notas 1 a 37 son parte integrante a los estados financieros

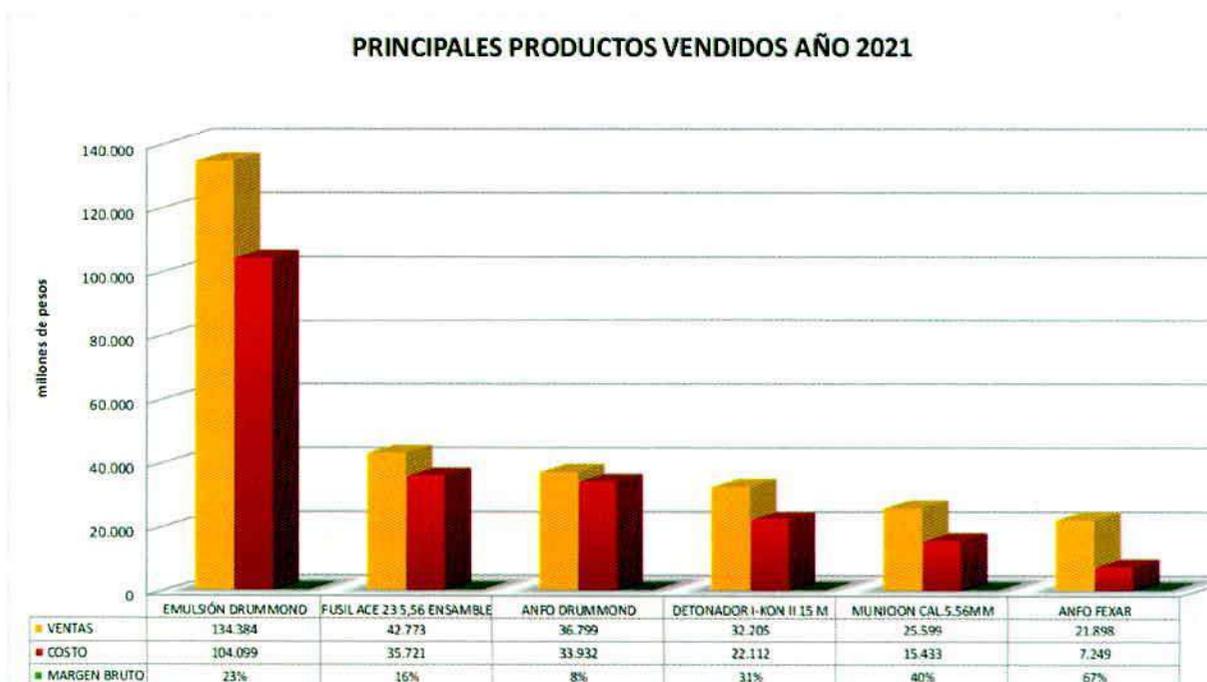
incremento de \$51.421.882.345. En esta línea de producción los items de mayor incidencia en la variación son la venta de detonador electrónico I-kon con un aumento en 201.900 unidades equivalentes a \$17.334.740.670, Anfo Fexar con un incremento en 1.079.150 kg por un valor de \$8.193.258.875, Anfo Drummond con un incremento de 2.175.378 kg que corresponden a \$5.629.794.743, el valor restante de la variación se encuentra en la venta de las diferentes referencias de exeles.

El siguiente incremento más representativo se da en la venta de emulsiones con una variación de \$14.869.688.486 dado en la venta de emulsión Drummond, cuya venta se incrementó en 4.890.267 kg equivalentes a \$37.757.224.616; variación que no se ve reflejada en su totalidad como consecuencia de la menor venta de las emulsiones Jagua. De igual forma, la venta de armas y repuestos refleja un incremento de \$11.828.502.032, dado principalmente en la venta de la pistola Córdova con un incremento en ventas de \$8.680.686.912 equivalentes a 2.262 unidades, el valor restante de la variación está en la venta del repuesto cañón pavonado para fusil AR.

### Venta bienes comercializados

En el caso de las ventas de bienes comercializados, estas reflejan un incremento de \$23.218.744.168 variación dada principalmente en armas y repuestos con un incremento de \$18.029.680.735 y que corresponde al incremento en la venta de pistola Smith con 1.176 unidades por valor de \$6.409.580.000, pistola Glock con 782 unidades correspondiente a \$5.657.414.441 y 1.026 unidades de pistola Jericho por valor de \$5.419.924.958. Otro incremento importante se da en otras mercancías con una variación de \$4.819.769.864 que corresponde principalmente a la venta de 219 unidades de tubo intensificador de imagen por valor de \$3.184.632.300 y 2.850 unidades de chaleco multipropósito por valor de \$741.000.000.

### Principales productos vendidos



Como se puede observar en la gráfica anterior, para el año 2021 los productos más vendidos fueron la Emulsión y el Anfo Drummond, los cuales representan el 29% del total de las ventas, seguidos del Fusil ACE 23 Cal 5.56, detonador I-kon y la Munición 5.56, los cuales representan el 17% del total de las ventas.

### Principales clientes y segmentos de operación

NOMBRE CLIENTE	PRODUCTOS MANUFACTURADOS							
	FUSIL	MUNICIÓN Cal 5.56 - 9 m-Cal 12	EXPLOSIVOS (Córdón det.- Pentofex-Anfo)	DETONADORES EXEL	REPUESTOS (Fusil -MGL) KIT DE CONVER	GRANADAS - PORTAFUSIL	EMULSIONES	METALMECANICOS
DRUMMOND LTD. COLOMBIA			44.701.891.221	20.441.234.427			134.383.731.110	
EJERCITO NACIONAL	42.772.726.537	23.543.389.080			4.284.672.360	7.838.868.700		
CARBONES DEL CERREJÓN LTD			7.954.469.000	27.728.048.170				
GRAN COLOMBIA GOLD SEGOVIA SUC COLO			8.486.765.715	10.410.248.720				
CONTINENTAL GOLD LIMITED SUCURSAL C			8.405.463.600	6.508.653.660				
EXPLOLOGISTICA SAS			6.748.978.975	3.809.575.530				
CASS CONSTRUCTORES S.A.S.			4.411.510.325	4.008.799.500				
CALDAS GOLD MARMATO S.A.S			4.162.555.825	2.474.321.022				
CNR III SUCURSAL COLOMBIA			146.656.300	654.188.400			4.809.176.490	
ACERIAS PAZ DEL RÍO S.A.			3.030.894.800	2.467.868.280				222.970.900
CEMENTOS ARGOS S.A.			2.745.406.550	1.171.037.456			940.830.000	54.576.000
CERROMATOSO S.A.			153.424.000	870.817.860			3.248.864.140	
<b>Total general</b>	<b>42.772.726.537</b>	<b>23.543.389.080</b>	<b>90.948.016.311</b>	<b>80.544.793.025</b>	<b>4.284.672.360</b>	<b>7.838.868.700</b>	<b>143.382.601.740</b>	<b>277.546.900</b>
NOMBRE CLIENTE	PRODUCTOS COMERCIALIZADOS							
	MUNICIONES	EXPLOSIVOS	OTRAS MERCANCIAS	SERVICIOS	Total general	%		
DRUMMOND LTD. COLOMBIA		46.869.000	16.314	1.785.492.593	201.359.234.665	34%		
EJERCITO NACIONAL	5.775.000		7.268.959.825		85.714.391.502	15%		
CARBONES DEL CERREJÓN LTD		4.000.000	96.912.000	5.928.655.491	41.712.084.661	7%		
GRAN COLOMBIA GOLD SEGOVIA SUC COLO		200.330.600			19.097.345.035	3%		
CONTINENTAL GOLD LIMITED SUCURSAL C		405.767.400			15.319.884.660	3%		
EXPLOLOGISTICA SAS		288.922.850			10.847.477.355	2%		
CASS CONSTRUCTORES S.A.S.		266.235.000			8.686.544.825	1%		
CALDAS GOLD MARMATO S.A.S		371.965.000			7.008.841.847	1%		
CNR III SUCURSAL COLOMBIA				388.965.223	5.998.986.413	1%		
ACERIAS PAZ DEL RÍO S.A.		75.535.600		5.549.520	5.802.819.100	1%		
CEMENTOS ARGOS S.A.		3.759.700		50.895.748	4.966.505.454	1%		
CERROMATOSO S.A.		627.600.000		58.155.721	4.958.861.721	1%		
<b>Total general</b>	<b>5.775.000</b>	<b>2.290.985.150</b>	<b>7.365.888.139</b>	<b>8.217.714.296</b>	<b>411.472.977.238</b>	<b>70%</b>		

Total ventas netas 2021	590.796.771.868
-------------------------	-----------------

La composición de las ventas se concentra principalmente en 12 clientes, quienes representan un 70% del total de las Ventas Netas del periodo 2021. Destacando en su orden de participación los siguientes clientes:

DRUMMOND LTD. COLOMBIA (34% del total de las ventas netas). Principalmente con los productos; Emulsión Drummond, Exeles XE, Anfo Drummond y Pentofex 337,5 G PV.

EJERCITO NACIONAL (15% del total de las ventas netas). Principalmente con los productos; Fusil ACE 23 Cal 5.56, Munición 5.56 y granadas.

CARBONES DEL CERREJON (7% del total de las ventas netas). Representados en los productos Detonadores electrónicos I-KON, Pentofex 450 G PV Corriente y Detonadores.

GRAN COLOMBIA GOLD SEGOVIA (3% del total de las ventas netas). Con los elementos exeles, Indugel plus AP y Anfo.

### OTROS INGRESOS

El grupo de otros ingresos a diciembre de 2021 alcanzó la suma de \$75.711.633.399 cifra que tuvo una disminución de \$11.029.711.606 respecto a la vigencia 2020.

4.8	Cr	Otros ingresos	75.711.633.399,00	\$6.741.345.005,00	-11.029.711.606,00
4.8.02	Cr	Financieros	14.813.012.019,00	24.999.438.947,00	-10.186.426.928,00
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	4.632.730.513,00	31.142.965.026,00	-26.510.234.513,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	20.679.175.066,00	2.906.664.666,00	17.772.510.400,00
4.8.25	Cr	Impuesto a las ganancias diferido	35.586.715.801,00	27.692.276.366,00	7.894.439.435,00

**Financieros:** Presenta una disminución por valor de \$ 10.186.426.928 con respecto al año anterior, equivalente al 41%, variación dada principalmente por las valorizaciones T.E.S promedio del mercado y los Rendimientos Financieros en las entidades bancarias.

**Ajuste por diferencia de tipo de cambio:** Presenta una disminución de \$26.510.234.513 millones con respecto al año anterior, variación ocasionada principalmente por la fluctuación de la TRM en los ajustes realizados a los clientes del exterior.

**Ingresos diversos:** Se presenta un aumento de \$ 17.772.510.400 por concepto de recuperaciones durante esta vigencia con una variación del 611%.

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

### NOTA 28.4 Ingresos de transacciones con contraprestación

Dadas las circunstancias de la emergencia sanitaria por el COVID – 19 la Industria Militar dio inicio a nuevas estrategias de producción para desarrollar la línea de producción de elementos hospitalarios que incluye la elaboración de productos tales como:

Gel antibacterial para el Ejército Nacional, cabinas de desinfección, y un sistema de aislamiento de intubación traqueal y fibroncoscopia para personal médico que atiende pacientes con el virus en las unidades de cuidados intensivos.

Para la vigencia 2021 de esta línea de producción se facturaron \$87.218.554, representados principalmente en la venta de Gel antibacterial 10.043 Ud. de 500 y 1.000 ml, otros elementos auxiliares hospitalarios como mesas 24 unidades Y Soporte de Goteo 13 unidades.

## NOTA 29 – GASTOS

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>206.764.885.586</b>	<b>189.200.713.570</b>	<b>17.564.172.016</b>
De administración y operación	47.465.124.501	42.689.171.353	4.775.953.148
De ventas	18.479.436.614	16.302.860.679	2.176.575.935
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	26.911.894.147	20.093.408.896	6.818.485.251
Transferencias y subvenciones	309.610.723	0	309.610.723
Otros gastos	113.598.819.601	110.115.272.642	3.483.546.959

## DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

	2.021	2.020
SUELDOS Y SALARIOS	8.225.167.178	7.916.164.260
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	13.444.811	13.468.239
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.838.406.967	1.720.274.857
APORTES SOBRE LA NÓMINA	59.123.571	46.421.800
PRESTACIONES SOCIALES	5.073.295.963	5.124.923.709
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	9.316.292.976	9.769.022.126
GENERALES	18.292.973.210	14.151.565.885
IMPUESTOS,CONTRIBUCIONES Y TASAS	4.646.419.825	3.947.330.477
	<b>47.465.124.501</b>	<b>42.689.171.353</b>

En los Gastos de Administración un aumento del 11,19% por \$4.775.953.148 pesos con respecto a la vigencia 2020, principalmente en los Gastos Generales en el rubro de: Mantenimiento al pasar de \$ 3.629.543.890 millones en el 2020 a \$ 5.836.131.735 en el 2021 equivalente al 60,8%.

## DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

	2.021	2.020
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0	79.423.318
DETERIORO DE INVENTARIOS	3.783.148.175	1.711.404.797
DEPRECIACIÓN DE PROP, PLANTA Y EQUIPO	5.143.194.998	6.124.191.501
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	327.533.400	0
PROVISIONES DIVERSAS	17.658.017.574	12.178.389.280
	<b>26.911.894.147</b>	<b>20.093.408.896</b>

El valor del gasto por deterioro de inventarios corresponde a vencidos y baja rotación de la fábrica FASAB por \$2.390.720.617 (syn 02.529.661) y vencidos y baja rotación de la fábrica FAGECOR por \$1.392.148.175 (syn 02.531.591). El valor del gasto por provisiones diversas corresponde en su mayor parte a \$12.000.000.000 para la proyectada construcción y adecuación de edificación nueva para la sede administrativa de la Industria Militar de acuerdo al proyecto Fortaleza del Ministerio de defensa y entidades adscritas e Impuesto de Industria y comercio por \$4.926.607.574.

## DE VENTAS

	2.021	2.020
SUELDOS Y SALARIOS	1.766.153.881	1.664.533.878
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.121.467	1.574.689
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	385.936.203	357.299.262
APORTES SOBRE LA NÓMINA	9.741.200	8.046.400
PRESTACIONES SOCIALES	1.062.658.462	1.014.641.947
GENERALES	12.435.634.395	11.203.844.304
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	880.893.718	1.024.383.061
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.937.297.288	1.028.537.138
	<b>18.479.436.614</b>	<b>16.302.860.679</b>

Los Gastos de Operación y Ventas para el presente informe presentan un aumento 13,35% por \$2.176.575.935 con respecto a la vigencia 2020 especialmente en el rubro de otros Gastos Generales - Participaciones al pasar de \$ 4.200.864.765 en la vigencia 2020 a \$ 5.640.775.795 en el 2021 con un incremento de \$1.439.911.030 que representa el 34,28% e Impuestos, contribuciones y tasas en predial, industria y comercio y estampillas, conceptos estrechamente ligados al crecimiento de las ventas.

## OTROS GASTOS

En esta denominación se incluyen las cuentas de los gastos por costos de endeudamiento, lo que corresponde a intereses, comisiones y otros originados en la obtención de financiación. Adicionalmente, se incluyen los gastos de carácter extraordinarios.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>113.598.819.601</b>	<b>110.115.272.642</b>	<b>3.483.546.959</b>
<b>COMISIONES</b>	<b>879.632.631</b>	<b>2.568.581.550</b>	<b>-1.688.948.919</b>
Comisiones servicios financieros	879.632.631	2.568.581.550	- 1.688.948.919
<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>5.842.500.126</b>	<b>23.580.547.457</b>	<b>-17.738.047.331</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	5.842.500.126	23.580.547.457	- 17.738.047.331
<b>FINANCIEROS</b>	<b>7.371.497.368</b>	<b>3.025.961.172</b>	<b>4.345.536.196</b>
Administración de fiducia	0	3.025.922.622	- 3.025.922.622
Administración y emisión de títulos valores	7.371.497.368	38.550	7.371.458.818
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE</b>	<b>48.721.591.981</b>	<b>35.293.966.075</b>	<b>13.427.625.906</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	48.721.591.981	35.293.966.075	13.427.625.906
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO</b>	<b>36.742.320.127</b>	<b>33.870.942.613</b>	<b>2.871.377.514</b>
Cuentas por cobrar	20.532.232	42.438.872	- 21.906.640
Propiedades, planta y equipo	36.380.455.920	33.447.846.161	2.932.609.759
Provisiones	341.331.975	380.657.580	- 39.325.605
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>14.041.277.368</b>	<b>11.775.273.775</b>	<b>2.266.003.593</b>
Impuestos asumidos	33.846.900	19.990.439	13.856.461
Sentencias	0	78.359.166	- 78.359.166
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	373.111.659	24.340.314	348.771.345
Otros gastos diversos	13.634.318.809	11.652.583.856	1.981.734.953

Los gastos diversos al cierre de la vigencia 2021 presentan un incremento significativo por lo siguiente:

Por motivos de la Pandemia y como consecuencia de los lineamientos establecidos por el Gobierno Nacional en cuanto al aislamiento preventivo obligatorio y demás medidas adoptadas al interior de cada entidad tales como: Empresas mineras y de consumo de explosivos, armas y municiones en general; para disminuir la propagación del Covid19. De igual forma, la situación del paro nacional presentado en el primer cuatrimestre del año 2021, ha ocasionado que en las tres fábricas: José María Córdova, Santa Bárbara y Antonio Ricaurte, se presentaran disminuciones en la producción por desabastecimiento de materias primas y bloqueos de los camiones para la distribución del producto terminado en los diferentes almacenes del país; situaciones que se han reflejado en un menor reporte de horas de trabajo a las órdenes de fabricación.

No obstante, las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional para afrontar el Covid-19 han ido disminuyendo a causa de la evolución en el proceso de vacunación de la población; así como la paulatina normalización que ha presentado la economía en el país; lo anterior ha contribuido a que la producción en las plantas se reactive. Así las cosas, mensualmente se llevó a cabo la coordinación con las fábricas respecto a la disminución de la producción por cada taller, cuyo comportamiento a diciembre de 2021 fue el siguiente:

**VALOR GASTO BAJA PRODUCTIVIDAD CUARENTENA  
PANDEMIA-PARO NAL. A DIC DE 2021  
CUENTA 589090200 PARA CADA FÁBRICA**

FÁBRICA	VALOR
FASAB	315.366.829
FEXAR	3.458.199.974
FAGECOR	169.502.814
	<b>3.943.069.617</b>

Por otra parte, el valor que se discrimina a continuación corresponde a registrados efectuados mensualmente por la no absorción de costos indirectos fijos en el período una vez realizado el proceso de liquidación y costeo de órdenes de fabricación. Lo anterior teniendo en cuenta la producción irregular en los diferentes centros de costos de mano de obra directa debido a la reactivación económica especialmente en la fábrica FEXAR, la cual presenta el mayor valor debido a la disminución en la producción de la mina de la Jagua como consecuencia de la partida del país de la multinacional Prodeco.

**VALOR NO ABSORCIÓN CIF A DIC 2021  
CUENTA 589090200 PARA CADA FÁBRICA**

FÁBRICA	VALOR
FASAB	285.108.063
FEXAR	4.206.860.143
FAGECOR	447.805.820
	<b>4.939.774.026</b>

## NOTA 30. - COSTOS DE VENTAS

### Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>367.141.809.626</b>	<b>313.448.075.631</b>	<b>53.693.733.995</b>
<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>366.527.172.303</b>	<b>313.082.217.760</b>	<b>53.444.954.543</b>
Bienes producidos	338.124.854.712	294.539.733.813	43.585.120.899
Bienes comercializados	28.402.317.591	18.542.483.947	9.859.833.644
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>614.637.323</b>	<b>365.857.871</b>	<b>248.779.452</b>
Otros servicios	614.637.323	365.857.871	248.779.452

El comportamiento del costo de ventas con respecto a la vigencia anterior presenta un incremento de \$53.693.733.995 equivalentes a un 17%, donde los bienes producidos son los de mayor incidencia dentro de la variación con un incremento de \$43.585.120.899; este comportamiento es recíproco a las ventas obtenidas en el mismo periodo.

### 30.1. Costo de ventas de bienes

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>366.527.172.303</b>	<b>313.082.217.760</b>	<b>53.444.954.543</b>
<b>BIENES PRODUCIDOS</b>	<b>338.124.854.712</b>	<b>294.539.733.813</b>	<b>43.585.120.899</b>
Productos metalúrgicos y de microfundición	5.659.661.858	4.225.328.835	1.434.333.023
Productos bélicos y explosivos	332.406.131.397	289.549.341.232	42.856.790.165
Otros bienes producidos	59.061.457	765.063.746	- 706.002.289
<b>BIENES COMERCIALIZADOS</b>	<b>28.402.317.591</b>	<b>18.542.483.947</b>	<b>9.859.833.644</b>
Impresos y publicaciones	329.273.896	257.191.375	72.082.521
Productos químicos	156.948.483	813.836.533	- 656.888.050
Productos bélicos y explosivos	27.132.052.765	17.470.845.377	9.661.207.388
Elementos de campaña	784.042.447	610.662	783.431.785

### 30.2. Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>614.637.323</b>	<b>365.857.871</b>	<b>248.779.452</b>
<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>614.637.323</b>	<b>365.857.871</b>	<b>248.779.452</b>
Servicios de apoyo industrial	614.637.323	365.857.871	248.779.452

A continuación se presenta comportamiento del costo por Línea de producción

COSTO COMPARATIVO AÑOS 2021 - 2020				
	dic-21	dic-20	VARIACIÓN	%
<b>BIENES PRODUCIDOS</b>	<b>338.124.854.712</b>	<b>294.539.733.813</b>	<b>43.585.120.899</b>	<b>↑ 15%</b>
- ARMAS - REPUESTOS	12.143.291.194	8.197.082.427	3.946.208.767	↑ 48%
- MUNICIONES	6.681.949.259	5.759.526.175	922.423.084	↑ 16%
- EXPLOSIVOS	141.401.346.642	116.915.995.156	24.485.351.486	↑ 21%
- PRODUCTOS MILITARES	59.765.250.435	54.435.240.318	5.330.010.117	↑ 10%
- EMULSIONES	112.276.533.680	102.766.762.718	9.509.770.962	↑ 9%
- EXPORTACIONES	137.760.187	1.474.734.438	- 1.336.974.251	↓ -91%
- ELEMENTOS HOSPITALARIOS	59.061.457	765.063.746	- 706.002.289	↓ -92%
- METALMECANICOS	5.659.661.858	4.225.328.835	1.434.333.023	↑ 34%
<b>BIENES COMERCIALIZADOS</b>	<b>28.402.317.591</b>	<b>18.542.483.947</b>	<b>9.859.833.644</b>	<b>↑ 53%</b>
- ARMAS - REPUESTOS	10.863.326.785	4.174.673.204	6.688.653.581	↑ 160%
- MUNICIONES	279.058.010	668.686.656	- 389.628.646	↓ -58%
- EXPLOSIVOS	9.587.924.434	11.974.930.317	- 2.387.005.883	↓ -20%
- PRODUCTOS QUÍMICOS	471.029.216	814.072.578	- 343.043.362	↓ -42%
- PRODUCTOS MILITARES	3.113.042.380	348.740.492	2.764.301.888	↑ 793%
- OTRAS MERCANCIAS	4.087.936.766	561.380.700	3.526.556.066	↑ 628%
<b>SERVICIOS</b>	<b>614.637.323</b>	<b>365.857.871</b>	<b>248.779.452</b>	<b>↑ 68%</b>
- SERVICIOS	612.992.205	365.857.871	247.134.334	↑ 68%
- SERVICIOS EXPORTACIONES	1.645.118	-	1.645.118	↑ 100%
<b>TOTALES</b>	<b>367.141.809.626</b>	<b>313.448.075.631</b>	<b>53.693.733.995</b>	<b>↑ 17%</b>

### Costo de venta bienes producidos

En los bienes producidos el costo aumentó en \$43.585.120.899, representado principalmente en la línea de explosivos, la cual para la vigencia 2021 aumentó en \$24.485.351.486, en esta línea de producción los items de mayor incidencia en la variación del costo son el detonador electrónico I-kon, el Anfo Fexar, Anfo Drummond y las diferentes referencias de exeles.

Igualmente, el costo en la línea de emulsiones refleja un incremento de \$9.509.770.962 el cual corresponde a una mayor venta de emulsión Drummond, dado que, para la vigencia 2021 se vendieron 4.890.267 kg más que en el año 2020. De igual forma, la línea de productos militares refleja un aumento en el costo de \$5.330.010.117 teniendo en cuenta que, para el año 2021 la venta del Fusiles ACE 23 al Ejército Nacional se incrementó en 4.594 unidades al pasar de 5.476 unidades en el 2020 a 10.070 unidades en el 2021.

### Costo de venta bienes comercializados

El costo en los bienes Comercializados aumentó en \$9.859.833.644 equivalentes a un 53%, comportamiento uniforme al de los ingresos del periodo, el cual está reflejado principalmente en el costo de la línea de armas, el cual, presentó un incremento de \$6.688.653.581, situación originada por mayor facturación de pistolas importadas tales como pistola Smith, Glock y Jericho.

Otro incremento significativo se da en otras mercancías con una variación de \$3.526.556.066 y que obedece a la venta 219 unidades de tubo intensificador de imagen y 2.850 unidades de chaleco multipropósito. En el caso de explosivos, el costo refleja una disminución de

\$2.387.005.883, donde, el producto de mayor incidencia es la mecha de seguridad importada, teniendo en cuenta que, para el 2021 se reanuda la producción en Indumil de este producto.

## NOTA 35. -IMPUESTO A LAS GANANCIAS

### 35.1. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS</b>	<b>18.203.804.088</b>	<b>15.590.457.703</b>	<b>1.622.314.385</b>
<b>CORRIENTES</b>	<b>5.157.790.630</b>	<b>3.688.829.533</b>	<b>477.929.097</b>
Anticipo de impuesto sobre la renta	991.032.000	-	991.032.000
Anticipo de impuesto de industria y comercio	3.688.760.233	3.688.829.533	- 69.300
Otros anticipos	477.998.397	-	477.998.397
<b>DIFERIDOS</b>	<b>13.046.013.458</b>	<b>11.901.628.170</b>	<b>1.144.385.288</b>
Cuentas por cobrar	22.971.552	20.532.232	2.439.320
Propiedades, planta y equipo	12.273.034.956	11.539.763.963	733.270.993
Provisiones	750.006.950	341.331.975	408.674.975

El saldo de la cuenta anticipo de impuesto de Industria y Comercio corresponde a los saldos presentados mensual y bimestral en los diferentes municipios que por disposición de los Acuerdos Municipales determina la obligación para la Industria Militar.

Otros anticipos es un Beneficio Tributario que corresponde al IVA pagado en la compra de activos reales productivos establecido en el artículo 258-1 del Estatuto Tributario, el cual concede este descuento; uno de los requisitos para la procedencia de este beneficio es que el bien por el cual se pagó IVA este activado, para el año 2021 este saldo corresponde a IVA de pagos anticipados. Este valor se tomará en la declaración del periodo gravable en que sea activado y se inicie su depreciación.

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

El efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor o mayor impuesto sobre la renta en el año corriente, se contabiliza como impuesto diferido crédito o débito respectivamente a las tasas de impuestos vigentes cuando se revertan las diferencias (35% para el año 2021 y años siguientes), siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro y además para el activo, que en ese momento se generará suficiente renta gravable.

El impuesto corriente y las variaciones en el impuesto diferido del activo se determina usando la tasa tributaria vigente a 31 de diciembre de 2021 que aplicara para el año 2022 que corresponde al 35% y se aplica para reconocer las diferencias temporarias que se presentan con respecto al impuesto de renta de la vigencia, provisión de cartera, propiedades planta y equipo y provisiones.

### 35.2. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS</b>	<b>-60.816.031.578</b>	<b>-43.309.258.501</b>	<b>-17.506.773.077</b>
<b>CORRIENTES</b>	<b>-35.975.266.573</b>	<b>-20.768.556.158</b>	<b>-15.206.710.415</b>
Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios	- 5.051.217.435	- 3.051.269.239	- 1.999.948.196
Retención impuesto al valor agregado -iva	- 568.271.809	- 427.336.427	- 140.935.382
Retención impuesto de industria y comercio - ica	- 554.290.105	- 302.784.739	- 251.505.366
Retención impuesto de timbre	- 755.535.000	- 569.582.000	- 185.953.000
Renta y complementarios	- 17.212.086.132	- 7.865.585.075	- 9.346.501.057
Impuesto al valor agregado - IVA	- 11.833.866.092	- 8.551.998.678	- 3.281.867.414
<b>DIFERIDOS</b>	<b>-24.840.765.005</b>	<b>-22.540.702.343</b>	<b>-2.300.062.662</b>
Propiedades, planta y equipo	- 24.840.765.005	- 22.540.702.343	- 2.300.062.662

Los pasivos por impuestos corrientes reúnen el grupo de cuentas de obligaciones tributarias a cancelar en el primer semestre del año 2022 y se compone de:

- Retención en la fuente e impuesto de timbre corresponde a las declaraciones presentados mensualmente en la Ciudad de Bogotá, domicilio de la entidad, a favor de la Dirección de impuestos y aduanas DIAN. El impuesto de timbre retenido corresponde al valor recaudado en la expedición o renovación de permisos para porte de armas de fuego de acuerdo a lo establecido en el artículo 523 del Estatuto Tributario.

- El impuesto, contribuciones y tasas corresponde a lo registrado en la cuenta de impuesto de renta por pagar a 31 de diciembre de 2021 y obedece al cálculo de la provisión de renta el cual se registra como un pasivo descontando los anticipos de impuesto de renta. El aumento con relación al año anterior se debe principalmente a el incremento en la utilidad del 42%, base para la depuración de la renta gravable de impuesto.

- También esta cuenta registra el valor de la declaración de IVA presentada bimestralmente en la Ciudad de Bogotá, domicilio de la entidad, a favor de la Dirección de impuestos y aduanas DIAN.

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

El efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor o mayor impuesto sobre la renta en el año corriente, se contabiliza como impuesto diferido crédito o débito

respectivamente a las tasas de impuestos vigentes cuando se revertan las diferencias (35% para el año 2021 y los años siguientes), siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro y además para el activo, que en ese momento se generará suficiente renta gravable.

El impuesto corriente y las variaciones en los impuestos diferidos del pasivo se determina usando la tasa tributaria vigente a 31 de diciembre de 2021 que aplicara para el año 2022 que corresponde al 35% y se aplica para reconocer las diferencias temporarias que se presentan con respecto al impuesto de renta de la vigencia en la propiedad, planta y equipo.

### 35.3. INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>TOTAL INGRESOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO</b>	<b>-35.586.715.801</b>	<b>-27.692.276.366</b>	<b>-7.894.439.435</b>
Cuentas por cobrar	- 22.971.552	- 20.532.232	- 2.439.320
Propiedades, planta y equipo	- 34.813.737.299	-27.330.412.159	- 7.483.325.140
Provisiones	- 750.006.950	- 341.331.975	- 408.674.975

El impuesto corriente y las variaciones en los impuestos diferidos del activo se determina usando la tasa tributaria vigente a 31 de diciembre de 2021 que aplicara para el año 2022 que corresponde al 35% y se aplica para reconocer las diferencias temporarias que se presentan con respecto al impuesto de renta de la vigencia, en las cuentas de provisión de cartera, propiedades planta y equipo y provisiones.

### 35.5. GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO</b>	<b>85.470.355.156</b>	<b>69.164.908.688</b>	<b>16.305.446.468</b>
<b>CORRIENTE</b>	<b>48.727.961.981</b>	<b>35.293.966.075</b>	<b>13.433.995.906</b>
Impuesto sobre la renta y complementarios	48.727.961.981	35.293.966.075	13.433.995.906
<b>DIFERIDO</b>	<b>36.742.393.175</b>	<b>33.870.942.613</b>	<b>2.871.450.562</b>
Cuentas por cobrar	20.532.232	42.438.872	- 21.906.640
Propiedades, planta y equipo	36.380.528.968	33.447.846.161	2.932.682.807
Provisiones	341.331.975	380.657.580	- 39.325.605

Para la vigencia 2021 la provisión para el impuesto sobre la renta se calculó a la tasa oficial del 31%, por el método de causación, sobre la renta gravable fiscal.

El gasto por impuesto a las ganancias del período, comprende para el año 2021 a el impuesto sobre la renta y el impuesto diferido; que resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del período, una vez aplicadas las deducciones que tributariamente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos y créditos tributarios. Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos y su base tributaria generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo, que se calculan utilizando las tasas impositivas que se espera estén vigentes cuando los activos y pasivos se realicen, considerando para tal efecto las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o para las cuales se encuentre prácticamente terminado el proceso de aprobación.

El siguiente es el detalle del cálculo de impuesto de renta calculado para el año 2021:

<b>Calculo Renta Ordinaria</b>	<b>Diciembre de 2021</b>	<b>Diciembre de 2020</b>
Unidad antes de impuestos sobre la renta e impuesto diferido	143,098,127,772	106,262,828,175
<b>Mas</b>		
Provisión para Impuesto de Industria Comercio Avisos y Tableros	5,413,288,384	4,356,874,066
Provisión para litigios y demandas.	12,816,613	-
Provisión laboral	314,716,787	-
Deterioro de Inventarios	3,783,148,175	1,711,404,797
Deterioro contable cartera	-	79,423,318
Provisión diversa (Proy Fortaleza y Garrigues)	12,731,410,000	-
Impuestos asumidos muestras sin valor comercial	33,846,900	19,990,439
Gastos ejercicios anteriores y no deducibles	4,745,686,173	-
Recuperación de provision de cartera	-	12,993,474,235
Gravamen a los movimientos financieros ( 4 x 1.000 ) 50%.	1,109,848,181	918,656,452
Impuesto de renta y sobretasa	-	215,226,601
Depreciacion propiedad, planta y equipo	15,559,290,023	18,495,118,075
<b>Menos</b>		
Impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros efectivamente pagado en el año 2014 (100% Art. 4º Lev 1111/06).	-	-
Recuperación valor provision contingencias	600,000	760,154,412
Deterioro fiscal cartera	-	79,423,318
Depreciacion propiedad, planta y equipo	16,594,420,932	19,490,321,308
<b>Renta líquida gravable</b>	<b>170,207,158,076</b>	<b>124,723,097,120</b>
Tarifa aplicable de renta	31%	32%
<b>Impuesto sobre la renta líquida gravable</b>	<b>52,764,219,004</b>	<b>39,911,391,078</b>
<b>Descuentos tributarios</b>	<b>4,036,257,019</b>	<b>4,617,424,925</b>
<b>Total impuesto a las ganancias</b>	<b>48,727,961,981</b>	<b>35,293,966,075</b>

Las diferencias entre los valores contables de los activos y pasivos para propósitos del marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan ahorro del público resolución 414 y los valores fiscales de los mismos activos y pasivos para efectos fiscales dan lugar a diferencias temporarias que generan impuesto diferidos calculados y registrados se determina usando la tasa proyectada vigente a 31 de diciembre de 2021 que corresponde al 35% según la norma en la cuenta de propiedad, planta y equipo.

Las notas 1 a 37 son parte integrante a los estados financieros

### **NOTA 37. - REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

El estado de Flujo de efectivo que se presenta como parte de los estados financieros básicos exigidos por la normatividad aplicable, suministra a los usuarios una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades para utilizar esos flujos.

A continuación una breve explicación de las principales variaciones de los rubros más representativos en cada uno de sus componentes.

#### **Flujos de efectivo por actividades de operación**

Para las vigencias terminadas en 2021 - \$168.183.998.830 y 2020 – \$123.427.112.767, el principal flujo de los recursos de operación proviene de los resultados netos del ejercicio generados por las actividades propias de la entidad en cumplimiento de su cometido estatal.

Para la vigencia 2021 se realizaron ajustes al componente patrimonial correspondiente a la disminución por el mayor valor requerido para la actualización a los valores del último estudio actuarial en las reservas y bonos pensionales, así como cuotas partes.

#### **Cambios netos en partidas operacionales:**

Los cambios netos que presentan las diferentes partidas operacionales de activos y pasivos corrientes, dentro de los que se destacan; el aumento de las inversiones y las disminuciones en cuentas por pagar y otros pasivos, que se encuentran explicados en las notas correspondientes.

#### **Flujos de efectivo por actividades de inversión**

La disminución más importante que se presenta en los flujos de efectivo por actividades de inversión, está dada por la distribución de excedentes determinada mediante documento CONPES 4065 de Diciembre 7 de 2021, en el cual se determinó transferir a la nación la suma de \$40.000.000.000. Valor que deberá ser entregado en recursos efectivos a más tardar el 18 de febrero de 2022.

---

---