

REVELACIONES A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES
AL 31 MAYO DE 2020

La Industria Militar es una Empresa Industrial y Comercial del Estado, de orden Nacional vinculada al Ministerio de Defensa por lo tanto; la normatividad que aplica a los Estados Contables se basa en el marco conceptual de la Contabilidad Pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de la Contabilidad Pública PUC, documentos fuentes para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los Estados Financieros e instructivos para cierre contable de fin de año emitido por la Contaduría General de la Nación.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación contable y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y en los gastos, los conceptos de causación y pago.

A continuación se detallan las partidas más relevantes del Balance General Comparativo a 31 de Mayo de 2020 – 2019, así:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Las cuentas de banco a 31 de Mayo del 2020 comparadas con el mismo periodo del año anterior, presentan una variación del 12 % equivalente a \$ 21.717.522.623 como se detalla a continuación.

Cuenta	mayo2020	mayo 2019	Porcentaje	variación
Caja	262.659.061	249.411.488	5%	13.247.573
Depósitos En Instituciones Financieras	203.898.958.022	182.194.682.972	12%	21.704.275.050
total	204.161.617.083	182.444.094.460	12%	21.717.522.623

Cuenta	mayo2020	mayo 2019	Porcentaje	variación
Caja	262.659.061	249.411.488	5%	13.247.573
Total	262.659.061	249.411.488	5%	13.247.573
Depósitos En Instituciones Financieras				
Cuentas corrientes	1.334.517.663	602.673.615	121%	731.844.048
Cuentas de ahorro	201.478.453.048	180.747.671.495	11%	20.730.781.553
Depósitos remunerados	1.085.987.311	844.337.862	29%	241.649.449
Total	203.898.958.022	182.194.682.972	12%	21.704.275.050

A mayo de 2020, se recibió de Drummond el valor de \$ 3.477.475.153 correspondiente a Anticipo de impuesto social a DEPOSITO ANFO EMULSION.

Adicionalmente se evidencia en el mes de mayo del 2020, hubo una gran reducción en los recaudos de las cuentas de ahorros y corrientes, esto en relación a un paralelo realizado contra los meses anteriores, en relación a la contingencia actual por la que está pasando el país.

INVENTARIOS

El saldo de los Inventarios a Mayo 31 es el siguiente:

INVENTARIOS	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACION
BIENES PRODUCIDOS	29.532.853.734	24.806.962.972	4.725.890.762
MERCANCIAS EN EXISTENCIA	11.740.048.771	23.753.724.210	-12.013.675.439
MATERIAS PRIMAS	80.142.287.790	69.102.641.175	11.039.646.615
MATERIALES Y SUMINISTROS	58.883.331.463	56.853.148.570	2.030.182.893
PRODUCTOS EN PROCESO	20.348.496.425	17.773.010.296	2.575.486.129
DETERIORO ACUMULADO (CR)	-4.874.777.931	-4.467.324.904	-407.453.027
TOTAL:	195.772.240.252	187.822.162.319	7.950.077.933

La cuenta de inventarios se encuentra constituida por los bienes producidos por la empresa, mercancías en existencia (bienes adquiridos para la venta), materias primas, materiales-suministros, productos en proceso y deterioro acumulado.

En el caso del incremento en materias primas de \$11.039.646.615, se debe principalmente al incremento en stock de 2.614.210 kg de nitrato de amonio esférico, de 2.091.250 kg de nitrato de amonio-ane-dldt y de 4.349 unds de cañón semielaborado ace 22.

El siguiente incremento más representativo se da en bienes producidos con una variación de \$4.725.890.762, la cual corresponde principalmente al incremento en stock de 34.380 unds. de detonador electrónico I-kon II 15metros, de 219.650 kg de indugel plus ap 26x250mm y de 212.375 kg de emulind-e 38mm x 250mm.

Otro incremento representativo se da en productos en proceso con una variación de \$2.575.486.129 la cual se debe principalmente a que al cierre del periodo, quedaron en proceso productos terminados de fusil ace 23 cal.5,56mm ensamble y emulsión drummond.

La variación correspondiente a materiales y suministros de \$2.030.182.893 se debe principalmente al incremento en stock de 3.072.136 unds de vainilla para munición 5.56mm y 532 unds de ensamble y soldadura cuerpo bomba de 500 libras

Los decrementos más representativos se dan en: mercancías en existencia y deterioro acumulado. En el caso de la disminución de mercancías en existencia de \$12.013.675.439, se debe principalmente a la disminución en stock de 1.000.661 kg de emulsión 100%, de 541.420 kg de emulsión 110%, de 695.196 kg de emulsión 70/30 y de 1.566.629 unds de detonador común 8 aluminio sh.

La siguiente disminución más representativa se da en: deterioro acumulado con una variación de \$407.453.027, la cual corresponde principalmente al registro del deterioro de producto terminado de metalmecánicos y portafusiles.

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 25% del total del activo a 31 de mayo de 2020 con un valor de \$278.263.553.805 millones de pesos distribuido de la siguiente manera:

	MAYO 2020	MAYO 2019	VARIACIÓN
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	278.263.553.805	275.946.078.637	2.317.475.168
TERRENOS	99.194.152.405	99.194.152.405	0
CONSTRUCCIONES E INSTALACIONES	5.824.835.338	3.562.503.451	2.262.331.887
MONTAJE MAQUINARIA Y EQUIPO	12.205.467.877	9.453.295.139	2.752.172.738
BIENES MUEBLES EN BODEGA	522.706.382	510.421.569	12.284.813
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO EN MTTO	812.771.198	1.023.352.591	-210.581.393
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADO	19.285.553.921	19.289.461.402	-3.907.481
EDIFICIOS Y CASAS	135.156.701.873	135.844.860.162	-688.158.289
PLANTAS DE TRATAMIENTO	6.564.957.944	6.564.957.944	0
LINEAS, CABLES Y TRANSMISION	8.349.830.470	8.349.830.470	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	186.387.177.805	179.433.317.195	6.953.860.610
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	20.182.846.342	19.410.674.426	772.171.916
MUEBLES Y ENSERES	4.860.831.344	4.533.672.047	327.159.297
EQUIPO DE COMUNICACIONES	15.570.160.671	14.463.637.808	1.106.522.863
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	11.328.546.610	10.685.361.085	643.185.525
EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	116.056.360	109.952.960	6.103.400
DEPRECIACION ACUM. PROP.PLANTA EQUIP	-248.099.042.735	-236.483.372.017	-11.615.670.718

A. MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE

Los activos que se encuentran en proceso de construcción, están representados en aquellos bienes que aún no están en las condiciones de uso esperadas, y sobre los cuales siguen capitalizándose los costos directamente atribuibles al proceso de construcción de los mismos.

La cuenta de maquinaria y equipo en montaje representa un 1% del total del activo por \$12.205.467.877 millones, presenta una variación de un 29% por valor de \$2.752.172.738 con respecto al mes de mayo de 2019 esta variación se debe al ingreso de los siguientes activos:

- Activo 200000038-0 con fecha de capitalización 30 de junio de 2019, el cual corresponde al proyecto 7583 suministro e instalación de la red contraincendios de la Fábrica Antonio Ricaurte por valor de \$249.930.860.
- Activo 200000039-0 con fecha de capitalización 31 de mayo 2019, el cual corresponde al proyecto 7610 diseño, fabricación y montaje de sistemas de extracción fijos de la Fábrica José María Córdova por valor de \$278.763.450.
- Activo 200000047-0 con fecha de capitalización 29 de febrero 2020, el cual corresponde al proyecto 8734 adquisición de equipos renovación centro de cómputo por valor de \$952.952.000.

- Activo 20000048-0 con fecha de capitalización 30 de abril de 2020, el cual corresponde al proyecto 8850 adquisición de equipos para ingeniería técnica de la Industria Militar por valor de \$598.612.960.
- Activo 20000049-0 con fecha de capitalización 29 de febrero 2020, el cual corresponde al proyecto 8861 adquisición software para las áreas de ingeniería técnica por valor de \$1.810.660.168.
- Activo 230000040-0 el cual correspondía al proyecto 7753 adquisición de equipos de informática por valor de \$1.138.746.700, este proyecto fue liquidado el 31 de octubre 2019 para la entrada a servicio de los siguientes activos:

ACTIVO	DENOMINACION	Vir. Adq
80005284-0	SWITCHS EMC S4148T	55.658.680
80005285-0	SWITCHS EMC S4148T	55.658.680
80005286-0	SWITCHS EMC S4148T	55.658.680
80005287-0	SWITCH EMC S4148T	55.658.680
80005288-0	SERVIDOR POWER EDGE R 940	421.681.260
80005289-0	SERVIDOR POWER EDGE R 940	421.681.260
90001032-0	RED HAT ENTERPRISE LINUX FOR VIRTUAL DATACENT	72.749.460
		1.138.746.700

B. EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE

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 presenta un valor de \$11.328.546.610 un 1% del total del activo, presenta una variación de un 6% por valor de \$643.185.525 en comparación con el mes de mayo de 2019, esto debido al ingreso de activos por valor de \$745.059.930 de los siguientes activos:

Activo fijo	Fecha capitalización	Denominación	Valor adquisición
60000252-0	17.06.2019	CARROTANQUE PARA CARGUE Y DESCARGUE DE MATRIZ PARA	297.500.000
60000272-0	27.12.2019	CAMIONETA DOBLE CABINA CON PLATON 4X4 NISSAN	102.981.911
60000279-0	31.12.2019	MINI BUS RENAULT MASTER 3 CAP.17 PASAJEROS	152.892.806
60000301-0	21.02.2020	MINI BUS RENAULT MASTER 3 CAP.17 PASAJEROS	152.892.806
60000305-0	03.03.2020	AUTOMOVIL HONDA CIVIC LX	38.792.407
			\$ 745.059.930

De igual manera el 21 de febrero de 2020 se dieron de baja 5 recargadores eliminadores por valor cada uno de \$1.725.948 y 19 cajas de comunicación para terminal batch cada una por valor de \$1.157.366, estas bajas fueron autorizadas con Resolución No. 024 de 2020; también se evidencia el traslado del activo No. 60000032-0 y 60000033-0 a la clase 1062-Equipo de transporte, tracción y elevación en Bodega por valor de \$71.254.711.

C. 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 para el mes de mayo de 2020 tiene un valor de \$186.387.177.805 un 17% sobre el total del activo, presenta una variación de \$6.953.860.610 en comparación con el mes de mayo de 2019, esto debido al ingreso y traslado de activos por valor de \$8.409.797.628, la variación también se debe al traslado a la clase 1655 de otros activos por valor de \$75.550.277 y al traslado hacia otras clases de activos por valor de \$1.736.844.920, algunos de los activos más representativos que ingresaron entre marzo 2019 y marzo 2020 son:

ACTIVO FIJO	Denominación	FECHA DE INGRESO	Valor de Adq.
40010646-0	ESCANER 3D NIKON LC15DX	27/03/2020	969.600.000
40010178-0	ACCESORIO 4TO EJE + MODULO DE CONTROL CNC LEADWELL	26/09/2019	600.593.000
40010180-0	ACCESORIO 4TO EJE PARA MAQUINAS CNC HYUNDAI F600D	26/09/2019	370.090.000
40011454-0	CODIFICADORA INKJET DE ALTA VELOCIDAD	25/02/2020	364.348.200
40011535-0	CENTRO MECANIZADO VERTICAL	3/09/2019	346.735.115
40011464-0	TORNO CNC HORIZONTAL	16/07/2019	310.768.500
40010107-0	TORNO CNC HORIZONTAL	12/07/2019	310.768.500
40010179-0	ACCESORIO 4TO EJE BASCULANTE+ MODULO DE CONTROL CN	26/09/2019	302.022.000
40011565-0	EQUIPO DE CLIMATIZACIÓN STULZ	21/11/2019	270.210.130
40011507-0	CENTRO DE MECANIZADO VERTICAL CNC CON CUARTO EJE	17/08/2019	210.581.393
40011406-0	Marcadora Laser	10/06/2019	173.620.952
40011223-0	VALVULA DE DIAFRAGMA EN PVDF DE 2 PULGADAS	18/10/2019	158.536.810
40011393-0	EQUIPO DSC PARA LAS RESINAS PLASTICAS	30/05/2019	138.691.198
40010224-0	COMPRESOR TALLER NITRACION Y TCA - MARCA ATLAS COP	20/12/2019	136.800.020
40011234-0	BALON DOSIFICADOR DE ACIDO NITRICO AL 98.5 %	14/03/2020	130.000.000
40011255-0	MESA ALUMINIO P.LLENADO MULTIPLICADORES	20/12/2019	114.122.958
40011391-0	MAQUINA UNIVERSAL DE ENSAYOS TALLER INY PLASTICOS	30/05/2019	100.618.757

A. DEPRECIACIÓN MAYO DE 2020

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de cada una de las clases de propiedad planta y equipo de la Industria Militar se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil.

Depreciación acumulada

Cuenta	Mayo 2020	Mayo 2019	Variación
Depreciación acumulada PPYE	-248.099.042.735	-236.483.372.017	-11.615.670.718
	-248.099.042.735	-236.483.372.017	-11.615.670.718

En esta variación se incluyen la depreciación acumulada de los Activos Fijos nuevos que ingresaron durante el año 2020 a la Industria Militar.

B. VIDA ÚTIL

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

FAMILIAS O AGRUPACIONES	TIEMPO DE DEPRECIACIÓN NIIF
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	<= 340 UVT: 5 AÑOS
	> 340 UVT: 10 AÑOS
	ESTRUCTURAS: 50 AÑOS
EDIFICIOS E INSTALACIONES	<= 340UVT: 10 AÑOS
	<= 840 UVT: 20 AÑOS
	> 840 UVT: 50 AÑOS
ELEMENTOS DE EXHIBICIÓN	MUSEO: SE MANEJARÁ EL VALOR EN LIBROS QUE SE TIENE ACTUALMENTE PARA LOS ELEMENTOS QUE NO SE PRODUCEN EN LA ACTUALIDAD, NO ES NECESARIA LA VALUACIÓN NI LA VIDA ÚTIL SEGÚN CONCEPTO DE LA CGN SHOWROOM Y LOS QUE SE COMERCIALIZAN: 2 AÑOS
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	<= 340 UVT: 5 AÑOS
	> 340 UVT: 10 AÑOS
EQUIPO Y MAQUINARÍA DE COMUNICACIÓN, RADIO Y TV – SEGURIDAD	<= 340 UVT: 5 AÑOS
	> 340 UVT: 10 AÑOS
EQUIPO DE COMPUTO Y ACCESORIOS	5 AÑOS
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	10 AÑOS
MAQUINARÍA Y EQUIPO	<= 340 UVT: 5 AÑOS
	> 340 UVT: 10 AÑOS
MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	<= 340UVT: 10 AÑOS
	<= 840 UVT: 20 AÑOS
	> 840 UVT: 50 AÑOS
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	<= 170 UVT: 3 AÑOS
	> 170 UVT: 5 AÑOS
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y UTILERÍA	3 AÑOS
REDES, LÍNEAS Y CABLES	<= 340 UVT: 5 AÑOS
	> 340 UVT: 10 AÑOS

La Industria Militar en el año 2020, realizó unas bajas autorizadas bajo Resolución 024 del 10 de febrero de 2020 de Oficinas centrales por un valor total de \$1.078.354.319.

ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES.

El detalle de activos por impuestos corrientes a 31 de mayo de 2020 y 2019 es el siguiente:

	<u>Mayo de 2020</u>	<u>Mayo de 2019</u>	<u>Variacion</u>	<u>%</u>
Anticipo impuesto sobre la renta	18.953.190.000	6.991.267.000	11.961.923.000	171,1%
Retenciones que nos practicaron por rendimientos	187.085.600	170.987.297	16.098.303	9,4%
Autorretenciones por ventas y servicios	4.498.213.334	6.468.289.944	- 1.970.076.610	-30,5%
Autorretenciones por ventas y servicios especial	711.134.832	1.026.284.146	- 315.149.314	-30,7%
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	2.102.925.182	1.660.635.332	442.289.850	26,6%
Retenciones que nos practicaron a titulo de IVA	2.397.648	4.601.131	- 2.203.483	-47,9%
Beneficio Tributario	726.158.332	-	726.158.332	100,0%
Total	27.181.104.928	16.322.064.850	10.859.040.078	67%

El anticipo de impuesto sobre la renta presenta una variación en aumento ya que por la emergencia económica la Dirección de Impuestos Nacionales amplió el plazo para la presentación del impuesto de renta del año 2019 para el 18 de junio de 2020, con unos anticipos en el pago de esta, los cuales han sido registrados en esta cuenta, que en relación con el periodo anterior ya se encontraba presentada.

La cuenta de las autorretenciones realizadas y pagadas de forma mensual en la declaración de retención en la fuente de la Industria Militar, son calculadas sobre los ingresos operacionales a tarifa del 0.4% como renta especial, 2.5% por ventas y 4% por servicios. La variación con el periodo anterior obedece que el país entro en periodo de cuarentena desde el 24 de marzo por la emergencia sanitaria del Covid-19, lo que disminuyo la operación de los almacenes comerciales y la demanda y producción de explosivos.

Esta cuenta también registra los valores pagados como anticipo de impuestos a los municipios por impuesto de industria y comercio tales como Sibate, Soacha, Chiriguaná, Valledupar entre otros; el incremento se da porque a partir de este periodo algunos municipios nos dieron la calidad de autoretenedores de ICA tales como Tunja, entre otros.

El artículo 83 de la Ley 1943 de 2018 agrego el artículo 258-1 al ET, estableciendo que a partir del 2019 cuando se adquieran o construyan bienes de capital, el 100% del IVA que se cancele en esta operación podrá tratarse como un descuento al impuesto de renta y estos valores se registran en la cuenta de beneficio tributario.

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El saldo de activos por impuestos a las ganancias diferido a 31 de mayo de 2020 y 2019 es el siguiente:

	<u>Mayo de 2020</u>	<u>Mayo de 2019</u>	<u>Variacion</u>	<u>%</u>
Activos por impuesto diferido	11.330.240.270	17.437.824.976	- 6.107.584.706	-35,0%
Total	11.330.240.270	17.437.824.976	- 6.107.584.706	-35%

Se determina usando la tasa tributarias vigente a 30 de diciembre de 2019 para el año 2020 que corresponde al 32% 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 e industria y comercio efectivamente pagado.

CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de Mayo de 2019 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 5% del total del pasivo.

Adquisición de bienes y servicios nacionales:

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

Su participación es del 2% con un saldo de \$21.348.236.443 millones, presenta una disminución con relación al año anterior de \$42.374.900.668 millones, equivalente al 66%.

PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTES

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes a 31 de mayo de 2020 y 2019 es el siguiente:

	<u>Mayo de 2020</u>	<u>Mayo de 2019</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Retención en la fuente e impuesto de timbre (1)	1.575.873.537	3.594.488.674	- 2.018.615.137	-56,2%
Impuestos, contribuciones y tasas (2)	16.682.598.000	11.688.569.000	4.994.029.000	42,7%
Impuesto a las ventas por pagar	4.559.896.725	6.359.127.433	- 1.799.230.708	-28,3%
Total	22.818.368.262	21.642.185.107	1.176.183.155	5%

- (1) En la cuenta de retención en la fuente presenta esta disminución del 56.2% debido a la baja en las ventas del 30% que son base para el cálculo de las autoretencciones que se registran en esta cuenta.
- (2) Esta cuenta tiene el registro del valor de renta a pagar por el año 2019 con relación al año anterior presenta un aumento de 42.7% debido a que hasta el 18 de junio de 2020 se realizara la presentación y pago de esta declaración mientras que en el año 2019 en el mes de abril ya se había realizado la presentación y pago por lo que su saldo era inferior en este periodo.
- (3) La cuenta de Impuesto a las Ventas por pagar presenta disminución con relación al periodo anterior por lo ya observado anteriormente la disminución de las ventas en un 30% lo que incide directamente en el recaudo del IVA.

VENTA NETA

Los ingresos consolidados que conforman el estado de la situación financiera, económica y social a 31 de mayo de 2020, disminuyeron en \$ 78.787.328.794

Las ventas netas con corte a Mayo de 2020 se encuentran clasificadas en: Bienes producidos por valor de \$167.338.468.037, Bienes Comercializados por \$6.870.530.579 y Servicios por \$3.574.709.225.

VENTAS COMPARATIVO AÑOS 2020 Y 2019				
	may-20	may-19	VARIACIÓN	%
BIENES PRODUCIDOS	167.338.468.037	154.314.786.208	13.023.681.829	8%
- ARMAS - REPUESTOS	1.962.781.877	5.902.962.136	- 3.940.180.259	-67%
- MUNICIONES	4.247.034.125	2.937.724.270	1.309.309.855	45%
- EXPLOSIVOS	77.855.482.089	70.187.469.672	7.668.012.417	11%
- PRODUCTOS MILITARES	22.303.233.806	538.747.320	21.764.486.486	4040%
- EMULSIONES	60.047.795.123	33.026.194.888	27.021.600.235	82%
- EXPORTACIONES	17.308.367	40.772.087.932	- 40.754.779.565	-100%
- ELEMENTOS HOSPITALARIOS	90.000.000	-	90.000.000	100%
- METALMECANICOS	814.832.650	949.599.990	- 134.767.340	-14%
BIENES COMERCIALIZADOS	6.870.530.579	98.717.804.982	- 91.847.274.403	-93%
- ARMAS	2.213.741.516	2.605.587.165	- 391.845.649	-15%
- MUNICIONES	406.877.258	381.257.005	25.620.253	7%
- EMULSIONES	-	78.945.810.611	- 78.945.810.611	-100%
- EXPLOSIVOS	3.531.433.600	15.538.160.062	- 12.006.726.462	-77%
- PRODUCTOS QUÍMICOS	263.226.544	832.531.600	- 569.305.056	-68%
- PRODUCTOS MILITARES	-	3.865.040	- 3.865.040	-100%
- OTRAS MERCANCÍAS	455.251.661	410.593.499	44.658.162	11%
SERVICIOS	3.574.709.225	3.538.445.445	36.263.780	1%
- Servicios	3.574.709.225	3.538.445.445	36.263.780	1%
TOTALES	177.783.707.841	256.571.036.635	- 78.787.328.794	-31%

La variación más representativa en la venta se presenta en los bienes comercializados, los cuales reflejan una disminución de \$91.847.274.403 equivalentes a un 93% con respecto a la vigencia anterior; variación concentrada principalmente en la venta de emulsiones las cuales presentaron una disminución de \$78.945.810.611, situación originada porque éstas emulsiones para el período 2019 eran comercializadas y para esta vigencia pasaron a ser producidas en la planta Indumil-Jagua. Otra disminución importante es de \$12.006.726.462 en la línea de explosivos, donde los productos de mayor incidencia en la disminución son los detonadores electrónicos I-KON, de los cuales a Mayo del año 2019 tenían unas ventas de \$11.535.752.160 y para la vigencia 2020 no se presenta venta de estos elementos.

Por otra parte, en los bienes producidos se presenta un incremento de \$13.023.681.829, donde el comportamiento por línea de producción se dio así: la venta de Emulsiones presentó una variación al aumentar sus ventas en \$27.021.600.235, valor representado principalmente en la venta de Emulind-J 100 Calenturitas, Emulind – J 70-30 y Emulind 110 CNR Y Emulind Cantera.

De igual forma, la venta de Productos Militares aumentó para el año 2020 en \$21.764.486.486, principalmente por la venta de Munición cal 5.56 mm, cuyas ventas pasaron de \$445.670.085 en Mayo 2019 a \$11.061.676.499 del mismo mes del 2020; adicionalmente está la venta de 2.134 Fusiles ACE 23 al Ejército Nacional por valor de \$8.313.894.740 y la venta de \$1.072.911.342 de cargas de demolición.

El siguiente incremento más representativo se da en la venta de explosivos con un aumento de \$7.668.012.417, situación originada principalmente por la venta de \$9.162.845.460 de Detonadores electrónicos I-kon II 15 metros.

Dentro de los bienes producidos se da una menor venta de exportaciones teniendo en cuenta que, para el año 2019 se exportaron 3.000 und de Munición soltada MK82 por valor de \$28.498.335.030 y 8.000 und de conjunto espoleta cola y nariz para bombas MK por valor de \$10.375.412.080 y 5.925 und de Granadas por valor de \$1.819.690.634.

COSTO DE VENTAS

COSTO COMPARATIVO AÑOS 2020 Y 2019				
	may-20	may-19	VARIACIÓN	%
BIENES PRODUCIDOS	117.730.577.103	99.671.652.022	18.058.925.081	18%
- ARMAS - REPUESTOS	1.224.426.439	3.381.972.918	- 2.157.546.479	-64%
- MUNICIONES	2.386.851.526	1.935.868.105	450.983.421	23%
- EXPLOSIVOS	48.357.440.654	42.523.952.189	5.833.488.465	14%
- PRODUCTOS MILITARES	15.704.025.230	1.777.786.003	13.926.239.227	783%
- EMULSIONES	48.559.557.634	26.786.104.789	21.773.452.845	81%
- EXPORTACIONES	6.793.269	21.813.572.452	- 21.806.779.183	-100%
- ELEMENTOS HOSPITALARIOS	76.858.322	-	76.858.322	100%
- METALMECANICOS	1.414.624.029	1.452.395.566	- 37.771.537	-3%
BIENES COMERCIALIZADOS	3.646.050.028	84.160.611.968	- 80.514.561.940	-96%
- ARMAS	735.087.770	750.750.826	- 15.663.056	-2%
- MUNICIONES	200.404.490	207.990.676	- 7.586.186	-4%
- EMULSIONES	-	71.506.408.440	- 71.506.408.440	-100%
- EXPLOSIVOS	2.335.982.807	11.318.284.995	- 8.982.302.188	-79%
- PRODUCTOS QUÍMICOS	206.739.689	179.061.181	27.678.508	15%
- PRODUCTOS MILITARES	-	2.426.977	- 2.426.977	-100%
- OTRAS MERCANCÍAS	167.835.272	195.688.873	- 27.853.601	-14%
SERVICIOS	60.952.072	139.528.820	- 78.576.748	-56%
- Servicios	60.952.072	139.528.820	- 78.576.748	-56%
T O T A L E S	121.437.579.203	183.971.792.810	- 62.534.213.607	-34%

El comportamiento total del costo de ventas con respecto a la vigencia anterior presenta una disminución de \$62.534.213.607 equivalente a un 34%, variación que se ve reflejada principalmente en el costo de las emulsiones comercializadas con un decremento de \$71.506.408.440, teniendo en cuenta que las emulsiones pasaron de ser comercializadas a ser producidas por la planta de Indumil- La Jagua. De igual forma, el costo de los explosivos comercializados también presenta una disminución de \$8.982.302.188 que corresponde a la disminución en la venta de detonadores I-KON.

Por otra parte, al analizar el comportamiento del costo de los bienes producidos este presenta un incremento de \$18.058.925.081, que por línea se encuentra que; de manera consecuente con el incremento en las ventas el costo en la línea de emulsiones, productos militares, y explosivos también se incrementan en \$21.773.452.845, \$13.926.239.227 y \$5.833.488.465 respectivamente. Por otra parte,

las exportaciones presentan una disminución de \$21.806.779.183 lo que es consecuente con la disminución dada en las ventas.

GASTOS DE IMPUESTOS

El detalle de gastos de impuestos y contribuciones a 31 de mayo de 2020 y 2019 es el siguiente:

	<u>Mayo de 2020</u>	<u>Mayo de 2019</u>	<u>Variacion</u>	<u>%</u>
Impuesto predial	248.275.267	45.310.134	202.965.133	447,9%
Tasas(Estampilla de la guajira peajes, impuesto al consumo)	221.698.625	194.243.556	27.455.069	14,1%
Impuesto de industria y comercio	99.080.000	80.960.000	18.120.000	22,4%
Total	569.053.892	320.513.690	248.540.202	78%

Al mes de mayo los pagos por concepto de impuestos presentan una variación en el impuesto predial debido a que en este periodo se realizó el pago de los predios de Soacha y no se ha realizado el traslado al costo de fábrica.

El impuesto de industria y comercio presenta un incremento del 22.4% debido a que el impuesto de Bogota presento un incremento en sus ventas gravadas con este tributo.

La provisión de impuesto de industria y comercio se realiza mensualmente y corresponde al 1% de las ventas, no presenta variación significativa.

IMPUESTO DE RENTA Y SOBRETASA DE RENTA

La provisión de gasto por impuesto sobre la renta y sobretasa de renta a 31 de Mayo de 2020 y 2019 es el siguiente:

	<u>Mayo de 2020</u>	<u>Mayo de 2019</u>	<u>Variacion</u>	<u>%</u>
Impuesto de renta del periodo corriente	10.456.551.000	17.681.533.000	- 7.224.982.000	-40,9%
Total	10.456.551.000	17.681.533.000	- 7.224.982.000	-41%

La Industria Militar está sujeta al impuesto de renta con una tasa del 32% aplicable a la renta líquida para el año 2020 según lo estableció la Ley 1943 de 2019.

La variación presentada con relación al periodo anterior se da por la disminución de la utilidad en 38%, valor que es la base para el cálculo de la provisión.


wigv.-

Junio 24 de 2020.