

CLUB MILITAR
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE ABRIL DE 2021



Cifras Millones de \$	2021	2020	Análisis Horizontal	
			\$	%
ACTIVO				
Efectivo y equivalentes al efectivo	21.281	11.297	9.984	88%
Cuentas por cobrar				
<i>Cuotas de sostenimiento</i>	1.003	2.326	- 1.323	-57%
<i>Prestación de servicios</i>	478	923	- 445	-48%
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	18	98	- 80	-82%
<i>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar</i>	- 848	- 848	-	0%
Cuentas por cobrar (neto)	651	2.500	- 1.849	-74%
Inventarios	1.414	632	782	124%
Total Activo Corriente	23.346	14.429	8.917	62%
<i>Propiedades, planta y equipo</i>	123.148	122.899	249	0%
<i>Depreciación acumulada PP&E</i>	- 6.758	- 4.865	- 1.893	39%
Propiedades, planta y equipo, neto	116.390	118.034	- 1.644	-1%
<i>Reserva Financiera Actuarial</i>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	11.621	13.290	- 1.668	-13%
Propiedades, planta y equipo	21.053	21.053	-	0%
Licencias y software	1.015	1.190	- 176	-15%
Total Activo No Corriente	150.079	153.567	- 3.488	-2%
TOTAL ACTIVOS	173.426	167.996	5.430	3%

Nota	INDICADORES	
	2021	2020

1		
2	Capital de Trabajo Neto	
	Activo Corriente - Pasivo Corriente	
	\$ 19.469	\$ 10.427

3	Razon de Liquidez	
	Activo Corriente / Pasivo Corriente	
	6,02	3,61

5	Prueba ácida	
	Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente	
	5,66	3,45

6		
---	--	--

Cifras Millones de \$	2021	2020	Análisis Horizontal	
			\$	%
PASIVO				
Bienes y Servicios	976	694	281	41%
Acreedores	377	387	- 10	-3%
Impuestos y Contribuciones	54	535	- 481	-90%
Beneficios a los empleados corto plazo	2.277	2.266	11	0%
Ingresos recibidos por anticipado	194	119	75	63%
Total Pasivo Corriente	3.877	4.002	- 124	-3%
Beneficios a los empleados (pensiones)	31.579	34.190	- 2.611	-8%
Provisiones para contingencias	4.649	4.273	376	9%
Total Pasivo No Corriente	36.228	38.463	- 2.235	-6%
TOTAL PASIVO	40.105	42.465	- 2.359	-6%
PATRIMONIO				
Capital fiscal	46.629	46.629	- 0	0%
Resultados del ejercicio	2.986	835	2.152	258%
Utilidad o excedentes acumulados	91.957	86.236	5.721	7%
Ganancias o pérdidas por beneficios postempleo	- 8.252	- 8.169	- 83	1%
Total Patrimonio	133.320	125.531	7.789	6%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	173.426	167.996	5.430	3%

Nota	INDICADORES	
	2021	2020

7	Endeudamiento	
	Pasivo total / Activo total	
	23,13%	25,28%

9	Autonomía	
	Pasivo total / Patrimonio	
	30,08%	33,83%

10	Rentabilidad sobre los activos	
	Utilidad bruta / Activo total	
	5,34%	5,57%

	Rentabilidad sobre el patrimonio	
	Utilidad bruta / Patrimonio	
	6,94%	7,45%

MY. FAC JUANA YURANI QUEVEDO ARDILA
 Responsable Grupo Contabilidad

CN (RA) DANIEL PINZON VASQUEZ
 Coordinador Grupo Gestion Financiera

CLUB MILITAR
ESTADO DE RESULTADOS
AL 30 DE ABRIL DE 2021



Cifras en millones de \$	2021	2020	Análisis Horizontal	
			\$	%
INGRESOS				
Cuotas de sostenimiento	8.730	9.143	- 413	-5%
<i>Suministro de bebidas y alimentos</i>	1.571	1.627	- 56	-3%
<i>Alojamiento</i>	1.016	801	215	27%
<i>Organización de eventos</i>	37	80	- 43	-54%
<i>Recreativos, culturales, y deportivos</i>	52	125	- 73	-58%
<i>Carnés</i>	1	2	- 1	-54%
<i>Descuentos: Servicios hoteleros y de promoción turística</i>	- 243	- 221	- 22	10%
Ingresos por servicios, neto	2.434	2.414	20	1%
Total ingresos de actividades ordinarias	11.163	11.557	- 394	-3%
COSTO DE VENTAS				
Total costo de ventas	1.910	2.205	- 295	-13%
RESULTADO BRUTO	9.253	9.352	- 98	-1%
Otros ingresos	62	109	- 47	-43%
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
<i>Sueldos, contribuciones y prestaciones</i>	2.230	1.958	272	14%
<i>Gastos de personal diversos</i>	353	621	- 268	-43%
<i>Gastos generales</i>	2.180	4.101	- 1.921	-47%
<i>Impuestos, contribuciones y tasas</i>	524	576	- 51	-9%
<i>Depreciaciones, amortizaciones, deterioro y provisiones</i>	962	910	52	6%
Total gastos administrativos	6.249	8.165	- 1.916	-23%
RESULTADO NETO OPERACIONAL	3.004	1.187	1.817	153%
<i>Gastos financieros</i>	81	462	- 380	-82%
RESULTADO NETO DEL PERIODO	2.986	835	2.151	258%

Nota	INDICADORES	
	2021	2020

11

Margen bruto (sin cuotas)	
Utilidad bruta - cuotas / VN	
21,52%	8,65%

11

Margen operacional	
Utilidad operacional / VN	
26,91%	10,27%

12

Margen neto	
Resultado neto / Ventas netas	
26,74%	7,22%

13

EBITDA	
Vtas-CV-GA + (dep-amort-deter-prov)	
\$ 3.967	\$ 2.097

14

MY. FAC JUANA YURANI QUEVEDO ARDILA
 Responsable Grupo Contabilidad

CN (RA) DANIEL PINZON VASQUEZ
 Coordinador Grupo Gestion Financiera

CLUB MILITAR DE OFICIALES

NOTAS DE REVELACIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS AL 30 DE ABRIL DE 2021



Las presentes notas a los estados financieros constituyen las revelaciones a las principales cifras del estado de situación financiera y estado de resultados terminados al 30 de abril del año 2021 comparativo con el mismo periodo del año 2020, con los cuales se pretende mostrar el comportamiento de los activos, pasivos y resultados de la entidad entre ambos periodos con el fin de proporcionar las bases necesarias para emitir juicios y tomar decisiones por parte de la administración, socios y demás partes interesadas.

NATURALEZA JURIDICA

El Club Militar fue creado por la Ley 124 de 1948, es un establecimiento público del Orden Nacional, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, adscrito al Ministerio de Defensa Nacional, reorganizado conforme a la Ley 489 de 1998 y Decretos Leyes 2336 de 1971 y 2164 de 1984 y sus estatutos.

El Club Militar es la entidad encargada de contribuir al desarrollo de la Política y los Planes Generales que en materia de bienestar social y cultural adopte el Gobierno Nacional, en relación con el personal de oficiales en actividad o en retiro de las Fuerzas Militares y de la Policía Nacional, de acuerdo con el Estatuto de Socios.

BASES DE PREPARACION

El Estado de situación y financiera y el estado de resultados comparativos con corte al 30 de abril han sido preparados aplicando el marco normativo de entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus adiciones y/o modificaciones.

Así mismo se han aplicado los procedimientos de reconocimiento, medición, presentación y revelación establecidos en el Manual de Políticas Contables adoptado por la entidad.

1. Efectivo y equivalentes

Se encuentra comprendido por los saldos en cajas y cuentas corriente y de ahorros en entidades bancarias autorizadas por la Superintendencia Financiera de Colombia y por el saldo en Cuenta Única Nacional. El importe al 30 de abril asciende a \$21.281 millones incrementándose un 88% con respecto al mismo periodo del año anterior, debido principalmente a la optimización de procesos de recaudo y pagos y mejoramiento en el flujo de caja de la entidad.

Al 30 de abril de 2021 el saldo en SCUN fue de \$28.383 millones, de los cuales \$11.621 millones están reconocidos en los estados financieros como Reserva Financiera Actuarial, establecida mediante Resolución 1074 del 31 de diciembre de 2019 por el Director General de la entidad.

Ninguna de las partidas de efectivo y sus equivalentes se encuentra restringida, salvo la destinación específica asignada a los recursos de SCUN.

CLUB MILITAR DE OFICIALES

NOTAS DE REVELACIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS AL 30 DE ABRIL DE 2021



2. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se encuentran comprendidas por tres grupos principalmente:

- ✓ **Ingresos no tributarios:** corresponde al valor de los derechos a favor de la entidad por las cuotas de sostenimiento causadas a los socios oficiales uniformados, oficiales de reserva activa, personas naturales y jurídicas asociadas controladas y recaudadas por la sede principal del Club. Este rubro presenta un saldo al 30 de abril de \$1.003 millones.
- ✓ **Prestación de servicios:** estas cuentas por cobrar están representadas por la venta de bienes y servicios por alimentos y bebidas, alojamiento, actividades deportivas y recreativas, eventos y demás actividades propias del desarrollo del objeto social del Club. Estos servicios son prestados a los socios, afiliados, sus familiares y demás personas naturales y jurídicas con algún vínculo contractual con la entidad. El saldo de estas partidas al 30 de abril es de \$477 millones.
- ✓ **Otras cuentas por cobrar** corresponden principalmente a partidas por cobrar por concepto de arrendamientos y otros deudores.

Como se informo en los estados financieros de cierre de vigencia del año 2020, las cuentas por cobrar han sido objeto de un trabajo de análisis, depuración y procesos de recuperación y cobro lo que ha permitido que a la fecha se pueda contar con unos estados de cuenta más cercanos a la realidad económica de la entidad y que se hayan mejorado el nivel de deuda de los socios en cada una de las líneas de negocio, incluidas las cuotas de sostenimiento.

Sin embargo, es preciso anotar que el rubro de cuentas por cobrar continúa en proceso de revisión y análisis con base en los procedimientos definidos por la administración con el fin de obtener una cartera más sana y depurado que permita mantener actualizada la información de los socios. Se estima que para el cierre de la presente vigencia la cartera del Club se mantenga sobre un nivel medio de los \$600 millones que corresponde al estimado de consumos que realizan los socios a crédito.

3. Inventarios

Los inventarios comprenden principalmente las materias primas para la preparación y elaboración de los productos alimenticios que se disponen para consumo de los socios en cada uno de los puntos de venta, así como las bebidas y licores para consumo en los sitios autorizados. Igualmente se incluyen los materiales y suministros de las líneas de negocio de alojamiento, deportes, recreación y eventos.

El incremento del 123% de un período a otro se debe principalmente a que para el período comprendido entre enero y abril de la presente vigencia se celebraron contratos para la adquisición de materias primas, materiales y suministros producto de la reactivación y reapertura progresiva de las sedes del Club en cada una de sus líneas de negocio. Es de recordar que, para el mes de marzo del año 2020, como resultado de las medidas de aislamiento obligatorias por efectos del COVID-19, la entidad tuvo que cerrar sus instalaciones y por tanto tomar medidas de disminución de sus inventarios al no ser posible su venta a través de la prestación de los servicios.

CLUB MILITAR DE OFICIALES

NOTAS DE REVELACIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS AL 30 DE ABRIL DE 2021



4. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo del Club representan los bienes muebles e inmuebles en poder de la entidad para uso y disfrute de quienes lo conforman. Al 30 de abril el importe alcanza los \$116.390 millones neto des de deterioro y depreciaciones.

El sistema de información cuenta con un módulo de gestión y administración de activos, el cual se encuentra ajustado y parametrizado de acuerdo con las políticas contables adoptadas por la administración de la entidad. Dicho proceso de ingresos, salidas, traslados, depreciación y deterioro es canalizado y soportado a través de las áreas administrativas y de inventarios de la entidad.

Sobre las propiedades, planta y equipo de la entidad no recae ningún tipo de gravamen, proceso judicial, reclamación o afectación que pueda generar algún tipo de incertidumbre sobre su tenencia o propiedad legal, salvo la reserva financiera actuarial definida por la administración a través de la Resolución 1074 del 31 de diciembre de 2019, mediante la cual se destina parte del costo del terreno de la sede de Bogotá como garantía para el cumplimiento de las obligaciones por beneficios post empleo, el monto corresponde a \$21.053 millones.

A continuación, se presenta el detalle de los elementos de propiedades, planta y equipo:

Tipo de activo	abr-21	abr-20
TERRENOS	48.199	48.199
SEMOVIENTES Y PLANTAS	34	7
BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	920
EDIFICACIONES	57.389	57.389
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	2.265	894
REDES, LÍNEAS Y CABLES	2.028	2.273
MAQUINARIA Y EQUIPO	2.700	2.943
EQUIPO MEDIO Y CIENTIFICO	19	15
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	309	414
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.059	2.031
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.067	927
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	6.488	6.678
BIENES DE ARTE Y CULTURA	591	210
DEPRECIACIONES	- 6.758	- 4.865
Total	116.390	118.034

5. Reserva Financiera Actuarial

Este importe corresponde al saldo reconocido en los estados financieros de la entidad como resultado de la aplicación de la Reserva Financiera Actuarial, establecida mediante Resolución 1074 del 31 de diciembre de 2019 por el Director General, atribuciones conferidas a través de los estatutos que rigen el funcionamiento de la entidad.

De acuerdo con lo anterior, la Reserva Financiera Actuarial constituye el respaldo asignado por el Director General con activos, sobre las obligaciones del pasivo pensional a cargo de la entidad y a

CLUB MILITAR DE OFICIALES

NOTAS DE REVELACIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS AL 30 DE ABRIL DE 2021



favor de sus pensionados actuales y aquellos quienes hayan adquirido el derecho, de conformidad con las disposiciones legales vigentes, por concepto de pensiones y cuotas partes pensionales.

Es de señalar que, de acuerdo con el último informe actuarial, contratado por la entidad al 31 de diciembre de 2020, cuyo importe total amortizado asciende a \$32.595 millones, el Club está cubriendo el 100% del total de sus obligaciones, de los cuales el 36% está respaldado con recursos líquidos, que corresponden a \$11.621 millones disponibles en SCUN.

6. Otros activos

Los activos de largo plazo comprenden el licenciamiento del sistema de información contable ERP SEVEN y el sistema de nómina y gestión humana KACTUS HCM cuyo costo total inicial (precio de compra) fue de \$1.930 millones, adquirido en el año 2016 y su respectiva amortización acumulada a 30 de abril de 2021.

7. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están representadas por los bienes y servicios adquiridos por la entidad para desarrollar su objeto social y para cumplir con sus cometidos de funcionamiento operativo y administrativo.

Durante la presente vigencia se han mantenido los pagos de manera oportuna, logrando un nivel de endeudamiento adecuado respecto del presupuesto y perspectivas de liquidez. Los pasivos corrientes con proveedores y acreedores de la entidad se incrementaron un 38% con respecto al mes de abril de 2020 en razón principalmente a la reactivación del sector y la reapertura de los puntos de venta y las sedes, lo que condujo a efectuar compras y contrataciones para la prestación de los servicios, situación que para el año anterior era diferente producto del cierre de las sedes por efectos de la pandemia.

8. Impuestos y contribuciones

El Club Militar por su calidad de establecimiento público del orden nacional, se encuentra expresamente calificado por las normas tributarias como no contribuyente del impuesto sobre la renta, razón por la cual no se presentan revelaciones sobre cálculos, análisis o efectos fiscales relacionados con la tributación sobre las ganancias.

Sin embargo, es responsable de los impuestos del orden nacional en lo que respecta a las actividades que ejecuta en desarrollo de su objeto social y, que por expresa norma, se encuentran gravadas con el impuesto sobre las ventas, impuesto al consumo, impuesto de industria y comercio, entre otros. El saldo al 30 de abril disminuyó en un 90% debido principalmente a la reclasificación contable al rubro de provisiones del valor de \$396 millones que se tenían como contribución por pagar por concepto de estampillas PRO-UNIVERSIDADES sobre contratos de obra y conexos celebrados durante las vigencias 2015 y 2016.

CLUB MILITAR DE OFICIALES

NOTAS DE REVELACIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS AL 30 DE ABRIL DE 2021



9. Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados están definidos básicamente en dos grupos, el primero de ellos corresponde a los beneficios de corto plazo que comprenden los salarios, prestaciones, aportes, auxilios, bonificaciones y demás conceptos a que tienen derecho los colaboradores de la entidad por los servicios prestados dentro del periodo corriente y que se encuentran contemplados en las normas vigentes y en los convenios y acuerdos contractuales.

El segundo grupo de beneficios a empleados está representado por los beneficios post empleo. Al 31 de diciembre de 2020 el Club Militar contrató los servicios profesionales de la Firma BENEFIT para la actualización de las obligaciones que tienen con sus empleados a largo plazo, clasificadas principalmente en bonos pensionales y pensiones de jubilación.

Es de señalar que, de acuerdo con las normas de reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera para entidades de gobierno, el Club Militar procedió a reconocer la actualización del pasivo por beneficios post empleo directamente en el patrimonio en la subpartida “Ganancia o pérdidas actuariales por planes de beneficios post empleo”.

10. Provisiones

Al 30 de abril se encuentran reconocidas las obligaciones cuya probabilidad de pago es considerable y su riesgo es potencial (el valor reconocido corresponde a la cuantía indexada), de acuerdo con el informe preparado por el área jurídica de la entidad, se incluye partida reclasificada del rubro de impuestos por concepto de contribuciones estampillas PRO-UNIVERSIDADES.

CONCEPTO	2021	2020	RIESGO	OBSERVACIONES
Juan Camilo Charry Uribe	268	293	ALTO	En apelación por parte del Club Militar por fallo en contra en primera instancia
Olga Lucia Nontba Cristancho	79	88	ALTO	En apelación por parte del Club Militar por fallo en contra en primera instancia
Ingrid Vargas Achurry	59	65	ALTO	En apelación por parte del Club Militar por fallo en contra en primera instancia
Julie Andrea Bonilla Prieto	99	107	ALTO	En apelación por parte del Club Militar por fallo en contra en primera instancia
Diana Milena Leguizamon	114	-	ALTO	En apelación por parte del Club Militar por fallo en contra en segunda instancia
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	396	53	ALTO	La obligación correspondiente al año 2019 se canceló en el año 2020 por concepto de sanción por reporte de información exógena año 2017. El valor reconocido a 31 de diciembre de 2020 corresponde a proceso sancionatorio por concepto de contribución estampillas PROUNIVERSIDAD, el cual se encuentra en espera de respuesta por parte de la administración tributaria
Ministerio de Educación Nacional	-	6	N/A	El valor correspondía a contribución estampillas PROUNIVERSIDADES de las vigencias 2017 y 2018, los cuales se pagaron durante el año 2020
Ammon Agris SAS	3.634	3.634	MEDIO	(a)
Grupo P&T SAS	-	26	MEDIO	La probabilidad de riesgo para el año 2020 cambio de ALTA a MEDIA, por tanto no se reconoce provisión de acuerdo con política contable
Total	4.649	4.273		

CLUB MILITAR DE OFICIALES

NOTAS DE REVELACIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS AL 30 DE ABRIL DE 2021



- (a) Comprende la suma de \$4.021 millones de pesos a nombre de AMMON AGRI SAS, proveedor con el cual se continúa con un proceso jurídico por concepto del contrato de prestación de servicios No. 050 de 2016, suscrito el 10 de febrero de 2016, cuyo objeto era “LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN EN LO OPERATIVO Y LOGÍSTICO PARA EL ADECUADO FUNCIONAMIENTO QUE INCLUYE EL SUMINISTRO MEDIANTE LA FIGURA DE CONSIGNACIÓN DE ALIMENTOS Y BEBIDAS NECESARIOS PARA LA OPERACIÓN DE LAS COCINAS Y PUNTOS DE VENTA DEL CLUB MILITAR” de valor indeterminado pero determinable a la liquidación del contrato con plazo de ejecución hasta el 31 de enero de 2017 y cuyo valor se disminuyó en \$387 millones por concepto de inventarios entregados al momento de suscribir el contrato.

Si bien es cierto, la política contable establece que los procesos jurídicos cuya probabilidad de pérdida sea MEDIA, BAJA O REMOTA se revelan en las notas y no se incorporan en los estados financieros, la entidad reconoce la obligación por los cambios que se han dado durante la ejecución del proceso, por ejemplo al cierre del año 2019, la probabilidad de pérdida de este proceso era ALTA y constantemente la oficina jurídica está evaluando los riesgos para determinar si se actualiza o no la provisión.

Así mismo, se debe tener en cuenta que desde el año 2017, se ha venido afectando el presupuesto anual de la entidad en \$6.300 millones como respaldo para el pago de dicha deuda, en caso de que, se vean afectados los recursos de la entidad por la pérdida del proceso. De otra parte, dentro de los escenarios críticos relacionado con el caso, se ha estimado que la demanda puede llegar a tasarse en una suma superior a los \$15.000 millones, lo que generaría de forma inmediata un riesgo de liquidez para la entidad, pues no cuenta con los recursos suficientes para operar y al mismo tiempo para pagar dicho monto. De todas maneras, el proceso tiene especial seguimiento por parte de los asesores jurídicos y se espera que el fallo sea favorable para la entidad y en caso de tener que pagar algún monto, este corresponda a lo provisionado en los estados financieros.

11. Ingresos

- ✓ Ingresos no tributarios, los cuales están representados por las cuotas de sostenimiento que se descuentan a los miembros (socios) de la entidad, quienes a través de sus aportes contribuyen al funcionamiento y operación de la entidad. Al 30 de abril de 2021 este rubro representa el 78% del total de ingresos de la entidad alcanzando los \$8.730 millones, presentado una disminución del 5% respecto del año anterior.

La venta de servicios del Club comprende, entre otros, ventas de alojamiento, consumo de alimentos y bebidas, actividades deportivas, de recreación y bienestar y organización de eventos; este rubro asciende a \$2.434 millones al cierre del mes de abril de la actual vigencia presentando un incremento del 1% con respecto al mismo corte del año anterior. A la fecha del presente informe es importante anotar que producto de las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional por efectos de la pandemia, se ha venido reaperturando y reactivando la venta de servicios ofrecidos por el Club en cada una de sus sedes.

12. Costos de operación

Los costos de operación y ventas comprenden los insumos, materiales, elementos, bienes y servicios necesarios para el desarrollo del objeto social de la entidad. Al 30 de abril del año en curso el costo de ventas presenta una disminución del 13% respecto al mismo período del año anterior registrando un valor de \$1.910 millones lo que equivale a un 78% respecto de los ingresos por concepto de venta de servicios. Esta situación se presenta en razón a que la entidad ha mantenido sus costos de operación y ventas al 100% representados principalmente en el

CLUB MILITAR DE OFICIALES

NOTAS DE REVELACIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS AL 30 DE ABRIL DE 2021



mantenimiento de la nómina del Club, no obstante que así sus los ingresos operacionales por venta de servicios se hayan visto afectados por la Emergencia Económica, Social y Ecológica declarada por el Gobierno Nacional.

13. Gastos de administración

Los gastos de administración comprenden todas las erogaciones y expensas necesarias para la operación y administración de la entidad, entre los que se destacan, salarios, prestaciones sociales, aportes a seguridad social, honorarios y servicios pagados a contratistas, gastos fijos, depreciaciones, amortizaciones y deterioro de activos, entre otros. Los gastos disminuyeron en un 23% entre un periodo y otro, principalmente en el rubro de gastos generales, producto de la reapertura gradual de las sedes y la prestación de servicios.

14. Gastos financieros

Los gastos financieros comprenden principalmente las comisiones bancarias y el deterioro de cuentas por cobrar de difícil recaudo.

A handwritten signature in black ink, enclosed in a rectangular box. The signature is stylized and appears to read 'Juana Yurani Quevedo Ardila'.

MY FAC JUANA YURANI QUEVEDO ARDILA
Responsable Grupo de Contabilidad

A handwritten signature in black ink, consisting of several vertical strokes and a horizontal line at the bottom.

CN (RA) DANIEL PINZON VÁSQUEZ
Coordinador Grupo Gestión Financiera