

CLUB MILITAR
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE MAYO 2021



Cifras Millones de \$	AL 31 DE MAYO 2021	AL 31 DE MAYO 2020	Análisis Horizontal	
			\$	%
ACTIVO				
Efectivo y equivalentes al efectivo	21.536	11.663	9.873	84,65%
Cuentas por cobrar				
Cuotas de sostenimiento	946	2.046	- 1.100	-53,76%
Prestación de servicios	474	902	- 428	-47,45%
Otras cuentas por cobrar	18	71	- 53	-74,65%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	- 806	- 848	42	-4,95%
Cuentas por cobrar (neto)	632	2.171	- 1.539	-70,89%
Inventarios	1.386	562	824	146,62%
Total Activo Corriente	23.554	14.396	9.158	63,61%
Propiedades, planta y equipo	123.183	122.899	284	0,23%
Depreciación acumulada PP&E	- 6.956	- 5.043	- 1.913	37,93%
Propiedades, planta y equipo, neto	116.227	117.856	- 1.629	-1,38%
Reserva Financiera Actuarial				
Efectivo y equivalentes al efectivo	11.506	13.173	- 1.667	-12,65%
Propiedades, planta y equipo	21.053	21.053	-	0,00%
Licencias y software	1.270	1.174	96	8,18%
Amortización acumulada de activos intangibles	- 272	-	- 272	#DIV/0!
Total Activo No Corriente	149.784	153.256	- 3.472	-2,27%
TOTAL ACTIVOS	173.338	167.652	5.686	3,39%

Cifras Millones de \$	AL 31 DE MAYO 2021	AL 31 DE MAYO 2020	Análisis Horizontal	
			\$	%
PASIVO				
Bienes y Servicios	808	497	311	62,58%
Acreedores	228	246	- 18	-7,32%
Impuestos y Contribuciones	58	424	- 366	-86,25%
Beneficios a los empleados corto plazo	2.375	2.361	14	0,59%
Ingresos recibidos por anticipado	201	79	122	154,43%
Total Pasivo Corriente	3.670	3.607	63	1,75%
Beneficios a los empleados (pensiones)	31.087	34.044	- 2.957	-8,69%
Provisiones para contingencias	4.649	4.273	376	8,80%
Total Pasivo No Corriente	35.736	38.317	- 2.581	-6,74%
TOTAL PASIVO	39.406	41.924	- 2.518	-6,01%
PATRIMONIO				
Capital fiscal	46.629	46.629	-	0,00%
Resultados del ejercicio	3.596	1.031	2.565	248,78%
Utilidad o excedentes acumulados	91.958	88.236	3.722	4,23%
Ganancias o pérdidas por beneficios postempleo	- 8.251	- 8.189	- 62	0,75%
Total Patrimonio	133.932	125.728	8.204	6,53%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	173.338	167.652	5.686	3,39%

Nota

INDICADORES FINANCIEROS	
AL 31 DE MAYO 2021	AL 31 DE MAYO 2020
1	

Capital de Trabajo	
Activo Corriente	Pasivo Corriente
23.554	14.396

Pasivos Liberales	
Activo Corriente	Pasivo Corriente
632	2.171

Patrimonio	
Activo Corriente	Inventarios
Pasivo Corriente	Pasivo Corriente
116.227	117.856

INDICADORES FINANCIEROS	
AL 31 DE MAYO 2021	AL 31 DE MAYO 2020
6	

Pasivos	
Pasivo Corriente	Pasivo No Corriente
3.670	35.736

Activo	
Activo Corriente	Activo No Corriente
23.554	149.784

Pasivos	
Pasivo Corriente	Pasivo No Corriente
3.670	35.736

Ganancias sobre el patrimonio	
Utilidad sobre Patrimonio	Utilidad sobre Patrimonio
3.596	1.031

MY. FAC JUAN YURANI QUEVEDO ARDILA
Responsable Grupo Contabilidad

CN (RA) DANIEL PINZON VASQUEZ
Coordinador Grupo Gestión financiera

CLUB MILITAR
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE MAYO 2021



Cifras en millones de \$	AL 31 DE MAYO 2021	AL 31 DE MAYO 2020	Análisis Horizontal	
			\$	%
INGRESOS				
Cuotas de sostenimiento	10.886	11.369	- 483	-4,2%
<i>Suministro de bebidas y alimentos</i>	1.945	1.640	305	18,6%
<i>Alojamiento</i>	1.172	824	348	42,2%
<i>Organización de eventos</i>	71	80	9	-11,3%
<i>Recreativos, culturales, y deportivos</i>	65	125	- 60	-48,0%
<i>Camés</i>	0,01	2	2	-99,5%
<i>Descuentos: Servicios hoteleros y de promoción turística</i>	-	297	- 223	- 33,2%
Ingresos por servicios, neto	2.956	2.448	508	20,8%
Total ingresos de actividades ordinarias	13.842	13.817	25	0,2%
COSTO DE VENTAS				
Total costo de ventas	2.438	2.480	42	-1,7%
RESULTADO BRUTO	11.404	11.337	67	0,6%
Otros ingresos	89	100	- 11	-11,0%
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
<i>Sueldos, contribuciones y prestaciones</i>	2.898	2.413	485	20,1%
<i>Gastos de personal diversos</i>	434	728	- 294	-40,4%
<i>Gastos generales</i>	2.795	4.873	- 2.078	-42,6%
<i>Impuestos, contribuciones y tasas</i>	540	577	- 37	-6,4%
<i>Depreciaciones, amortizaciones, deterioro y provisiones</i>	1.133	1.104	29	2,6%
Total gastos administrativos	7.800	9.695	- 1.895	-19,5%
RESULTADO NETO OPERACIONAL	3.604	1.642	1.962	119,49%
Gastos financieros	97	711	- 614	-86,4%
RESULTADO NETO DEL PERIODO	3.506	1.030	2.566	249,13%

Nota

INDICADORES FINANCIEROS	
AL 31 DE MAYO 2021	AL 31 DE MAYO 2020
9	

Margen bruto (no cuotas)	
Utilidad bruta / cuotas (Ventas netas)	
17,52%	11,11%

Margen operacional	
Utilidad operacional / Ventas netas	
26,04%	11,88%

10

Margen raíz	
Resultado neto / Ventas netas	
25,07%	7,84%

ERITDA	
Valor OIGIA (Dep. amort. deriv. p. V)	
14.737	14.746

MY. FAC JUANA YURANI QUEVEDO ARDILA
 Responsable Grupo Contabilidad

CN (RA) DANIEL PINZON VASQUEZ
 Coordinador Grupo Gestión Financiera

CLUB MILITAR DE OFICIALES
NOTAS DE REVELACIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA y
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE MAYO DE 2021



INTRODUCCIÓN

Las siguientes notas a los Estados Financieros se presentan con fundamento en la aplicación del Manual de Políticas cumpliendo con los criterios de importancia relativa y material.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determino con relación al activo total, al pasivo total, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda, en términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los rubros citados.

No obstante, en la elaboración de los objetivos en su estructura financiera se aplican los conceptos que definen los elementos de los estados financieros, como son activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

Así también los Estados Financieros al 31 de mayo se presentan en forma comparativa respecto del periodo anterior y se analizan los resultados obtenidos de los indicadores financieros, así:

CAPITAL DE TRABAJO NETO: Es la diferencia entre el activo corriente "*efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar, cuotas de sostenimiento, prestación de servicios, otras cuentas por cobrar, inventarios*", y el pasivo corriente "*cuentas por pagar a corto plazo, impuestos y contribuciones, beneficios a los empleados a corto plazo,*"; constituye los recursos reales con los cuales cuenta el Club Militar para cancelar su pasivo a corto plazo, es decir que al 31 de mayo de 2021 (\$19.884) en comparación al 31 de mayo de 2020 (\$\$10.789) ha mejorado su capacidad en cuanto al pago oportuno de sus deudas en un periodo no mayor al del ejercicio fiscal (un año).

RAZON DE LIQUIDEZ: Este indicador presenta una razón corriente de 6,42 al 31 de mayo del año 2021 en comparación al 31 de mayo del año 2020 que fue de 3,99. Esto quiere decir, que por cada peso que la empresa debe en el corto plazo (pasivo corriente) cuenta o posee (activo corriente) con mas recursos para respaldar dichas obligaciones.

PRUEBA ACIDA: Este indicador pretende verificar la capacidad del Club Militar para cancelar sus obligaciones corrientes, sin depender de la venta de sus inventarios, es decir con sus saldos de efectivo, generados por el producido de sus cuentas por cobrar, sus inversiones temporales y algún activo de fácil liquidación que pueda tener el Club, diferente a los inventarios y se excluyen porque puede tomar mas tiempo de lo normal la venta y por ende la conversión en efectivo de dichos productos.

Por lo anterior, se considera que es una buena razón \$6.04 al 31 de mayo de 2021 frente al \$3.84 al mes mayo de 2020, o sea que por cada \$1 de deuda el Club Militar dispone de como mínimo de \$6.4 para cubrirla, sin recurrir a la venta de sus inventarios.

CLUB MILITAR DE OFICIALES
NOTAS DE REVELACIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA y
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE MAYO DE 2021



MARGEN NETO: Mide la rentabilidad de la empresa después de realizar la apropiación de los impuestos o carga contributiva del estado, y de todas las demás actividades del Club Militar, independiente de si corresponden al desarrollo de su objeto social. Esto quiere decir que las ventas netas generaron el 25.98% al 31 de mayo de 2021 y 7,45% al 31 de mayo de 2020 de utilidad neta.

EBITDA: Se obtiene a partir del estado de resultados del Club Militar y representa el margen o resultado bruto de la operación (actividad diaria) del Club antes de deducir los intereses (gastos financieros), las amortizaciones, depreciaciones.

Esto quiere decir que representa los centavos que por cada peso de ingresos se convierten en caja, con el propósito de atender el pago de impuestos y apoyar las inversiones, por lo que el resultado \$4.737 a mayo 31 de 2021 mejoró respecto al resultado \$2.746 a mayo 31 de 2020.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con los que cuenta el Club Militar y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran:

- a) Caja (caja general y cajas menores)
- b) Cuentas bancarias corrientes y de ahorro nacionales; cuenta única nacional (CUN)
- c) Depósitos bancarios en moneda extranjera o depósitos bancarios en cuentas del exterior.
- d) Inversiones de administración de liquidez (carteras colectivas abiertas, negocios fiduciarios, CDT'S, entre otras) que cumplan con los siguientes requisitos:
 - i) Sea una inversión a corto plazo con vencimiento próximo (es decir, menor o igual a 3 meses) desde la fecha de adquisición.
 - ii) Sea de gran liquidez y fácilmente convertible en importes determinados de efectivo.
 - iii) Está sujeta a un riesgo poco insignificante de cambios en su valor.
 - iv) Se mantenga para cumplir con los compromisos de pago de corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.
 - v) No tenga restricción para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo.

El efectivo y sus equivalentes se valúan a su valor razonable.

Si existiesen restricciones en el efectivo o sus equivalentes, el Club Militar no procederá al reconocimiento como recursos de efectivo disponibles, dada la destinación limitada de dichos montos y deberá revelar en las notas a los estados financieros esta situación.

CLUB MILITAR DE OFICIALES
NOTAS DE REVELACIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA y
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE MAYO DE 2021



Se reconoce la cuenta por pagar y el mayor valor en la cuenta bancaria de los cheques girados y no entregados al tercero o de las transferencias realizadas y no efectivas o devueltas dentro del mismo mes.

Para las partidas conciliatorias notas crédito y débito se debe contabilizar el ingreso o gasto según corresponda contra un incremento o disminución en la cuenta bancaria respectiva.

Por lo anteriormente expuesto, es importante presentar el importe al 30 de abril del año 2021, y ninguna de las partidas de efectivo y sus equivalentes se encuentra restringida, salvo la destinación específica asignada a los recursos de SCUN.

CUENTA	SALDO
Caja	\$65.469.311
Cuenta Corriente Davivienda 445 Bogotá	\$395.634.124,94
Cuenta Corriente Popular 018 Bogotá	\$5.999,52
Cuenta Corriente Davivienda 183 Bogotá	\$239.433.701,05
Cuenta Corriente Davivienda 493 las Mercedes	\$205.981.789,70
Cuenta Corriente Davivienda 884 Paipa	\$118.651.322,67
Cuenta de Ahorros Popular 348 Bogotá	\$2.619.693.841,76
Cuenta Única Nacional Bogotá valor en libros	\$17.891.371.391,29
TOTAL	\$21.536.241.482,00

No obstante, según extracto bancario el valor de la CUN es \$29.397.235.435,5 presentándose una diferencia de \$140.937,78 como saldo a conciliar.

2. CUENTAS POR COBRAR

La cuenta por cobrar aplica para todas las cuentas por cobrar del Club Militar dentro de la categoría de partidas por cobrar, por representar derechos futuros a recibir efectivo u otro activo financiero.

Esta política no se aplicará para el rubro de anticipos y avances relacionados con la compra de activos intangibles, propiedad planta y equipo, inventarios o servicios, debido a que los estándares aplicables a las entidades de gobierno no consideran estas partidas como activos financieros porque corresponden a dineros concedidos en forma anticipada que no representan un derecho para la entidad a recibir efectivo o algún otro instrumento financiero.

CLUB MILITAR DE OFICIALES
NOTAS DE REVELACIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA y
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE MAYO DE 2021



Por Materiales y suministros: Inventario de combustibles y lubricantes y otros materiales y suministros.

Para el 31 de mayo del año 2021, en las cuentas de Inventarios de Materiales y Suministros se presentaron diferencias entre el módulo de contabilidad Vs. Inventario de materiales y suministros para el mes de mayo 2021, por un valor de \$41.611.953,38

DESCRIPCIÓN	BOGOTÁ	MELGAR	PAIPA	TOTAL
VALOR INVENTARIO EN APLICATIVO SEVEN MODULO CONTABLE	\$571.749.732,45	\$188.325.552,26	\$235.701.042,06	\$995.776.326,77

DESCRIPCIÓN	BOGOTÁ	MELGAR	PAIPA	TOTAL
VALOR INVENTARIO FISICO (MATERIALES Y SUMINISTROS)	\$549.647.623,94	\$170.494.732,16	\$2229.545.946,07	\$949.688.302,17

4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo del Club Militar aplican para aquellos activos tangibles que posee para usar en la prestación de los servicios en desarrollo de su objeto social, o para propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siendo así, a la fecha no se han presentado diferencias significativas.

5. PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSTEMPLO

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 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.

Siendo así al 31 de mayo de 2021 el plan de activos para beneficios postempleo según cuenta 2514 Beneficio Posempleo – Pensiones es de \$31.087.116.874,79.

CLUB MILITAR DE OFICIALES
NOTAS DE REVELACIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA y
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE MAYO DE 2021



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".

8. PROVISIONES

Al 31 de mayo se encuentran reconocidas las siguientes 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:

LITIGIOS Y DEMANDAS

IDENTIFICACION	NOMBRE	VALOR
1.020.747.848	JUAN CAMILO CHARRY URIBE	267.860.721
1.030.579.170	DIANA LEGUIZAMON	113.831.903
52.097.052	OLGA LUCIA LEGUZAMON	79.020.525
52.225.953	INGRID VARGAS ACHURRY	58.928.444
53.028.269	JULIE ANDREA BONILLA PRIETO	99.353.260
800.197.268	DIANA LEGUIZAMON	396.141.849
900.437.678	AMMON AGRIS SAS	3.633.934.260
TOTAL		4.649.070.962

- * Es de señalar que en el mes de octubre de 2019 se reclasificó como provisión el saldo de \$ 4.021 millones de AMMON AGRI SAS menos \$387 millones que se tenían en otras cuentas por cobrar, para un valor neto de provisión contable de \$3.634 millones, por cuanto se tenía previsto el posible pago en el mes de septiembre de 2019 pero esto no ocurrió y la probabilidad de éxito fue revaluada por el área jurídica.

Para el mes de mayo de la presente vigencia aún no se han dado fallos ni en favor o en contra para el club por dichos procesos.

9. INGRESOS

Es importante resaltar que se obtienen ingresos por las líneas de negocio del Club Militar como son alojamiento, suministro de bebidas y alimentos, eventos, recreación, cultura y deporte.

Al corte del mes de mayo de 2021, se registraron los Ingresos de contado en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF NACION por el grupo de Auditoria de Ingresos en el Software Misional ERP-SEVEN los registros por causación de ingresos de contado se realizaron a diario desde de los puntos de venta Cajás POS, y área de tesorería al área Contabilidad.

CLUB MILITAR DE OFICIALES
NOTAS DE REVELACIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA y
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE MAYO DE 2021



10. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

La entidad reconoce sus costos y gastos en mayo del año 2021 en la medida en que han ocurrido los hechos económicos en forma tal que quedaron registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros. Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con el desarrollo del objeto social.

También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con el objeto social, son un elemento esencial para su cumplimiento.

Dentro de los primeros se incluyen los costos financieros, costos de personal, seguros, honorarios, depreciaciones, amortizaciones, deterioro de activos financieros, convenios, entre otros. Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, impuestos indirectos, servicios públicos, deterioro de activos no financieros, provisiones, entre otros. Todos ellos incurridos dentro del desarrollo normal de su objeto social y que tenga relación de causalidad con la actividad principal generadora de ingresos.

CUENTAS	COSTO DE VENTAS	VALOR
635001001	ALOJAMIENTO	\$339.025.471,82
635002001	SUMINISTRO DE BEBIDAS Y ALIMENTOS	\$1.898.074.593,08
635090001	OTROS SERVICIOS DE HOTELERÍA Y PROMOCIÓN TURÍSTICA	\$201.403.446,43
TOTAL		\$2.438.503.511,33


MY FAC JUANA YURANI QUEVEDO ARDILA
Responsable Grupo de Contabilidad


CN (RA) DANIEL PIZON VÁSQUEZ
Coordinador Grupo Gestión Financiera