

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Cifras Millones de \$	2021	2020	Análisis Horizontal	
			\$	%
ACTIVO				
Efectivo y equivalentes al efectivo	25.709	15.488	10.223	66,01%
Cuotas de sostenimiento	723	1.231	-508	-41,27%
Prestación de servicios	504	721	-217	-30,10%
Otras cuentas por cobrar	169	66	103	156,06%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-655	848	193	-22,76%
Cuentas por cobrar (neto)	741	1.170	429	-36,67%
Inventarios	1.415	1.532	-117	-7,64%
Total Activo Corriente	27.865	18.188	9.677	53,21%
Propiedades, planta y equipo	127.491	122.907	4.584	3,73%
Depreciación acumulada PP&E	-7.806	-5.755	-2.051	35,64%
Propiedades, planta y equipo, neto	119.685	117.152	2.533	2,16%
Efectivo y equivalentes al efectivo	13.280	12.445	835	6,71%
Propiedades, planta y equipo	17.096	21.053	-3.957	-18,80%
Licencias y software	935	1.110	-175	-15,77%
Total Activo No Corriente	150.996	151.760	-764	-0,50%
TOTAL ACTIVOS	178.861	169.948	8.913	5,24%

Cifras Millones de \$	2021	2020	Análisis Horizontal	
			\$	%
PASIVO				
Bienes y Servicios	1.323	517	806	155,90%
Acreedores	202	388	-186	-47,94%
Impuestos y Contribuciones	148	435	-287	-65,98%
Beneficios a los empleados corto plazo	2.922	3.043	-121	-3,98%
Ingresos recibidos por anticipado	410	64	346	540,63%
Total Pasivo Corriente	5.005	4.447	558	12,55%
Beneficios a los empleados (pensiones)	30.334	33.272	-2.938	-8,83%
Provisiones para contingencias	9.416	4.265	5.151	120,77%
Total Pasivo No Corriente	39.750	37.537	2.213	5,90%
TOTAL PASIVO	44.755	41.984	2.771	6,60%
Capital fiscal	46.629	46.629	-	0%
Resultados del ejercicio	3.772	2.351	1.421	60,44%
Utilidad o excedentes acumulados	91.957	87.153	4.809	5,51%
Ganancias o pérdidas por beneficios postempleo	-8.252	8.169	-83	1,02%
Total Patrimonio	134.106	127.964	6.142	4,80%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	178.861	169.948	8.913	5,24%

INDICADORES	
2021	2020

Capital de Trabajo Neto Activo Corriente - Pasivo Corriente	22.860	13.471
--	--------	--------

Razón de Liquidez Activo Corriente / Pasivo Corriente	5,57	4,09
--	------	------

Prueba ácida Activo Corrientes - Inventarios / Pasivo Corriente	5,28	3,75
--	------	------

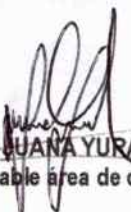
INDICADORES	
2021	2020

Rentabilidad sobre el patrimonio Utilidad bruta / Patrimonio	14,42%	14,87%
---	--------	--------

Rentabilidad sobre los activos Utilidad bruta / Activo total	10,81%	11,20%
---	--------	--------

Endeudamiento Pasivo total / Activo total	25,02%	24,70%
--	--------	--------

Autonomía Pasivo total / Patrimonio	33,37%	32,81%
--	--------	--------


MY. FAC. JUANA YURANI QUEVEDO ARDILA
 Responsable área de contabilidad


CN (RA) DANIEL PINZON VASQUEZ
 Coordinador Grupo Gestión Financiera

ESTADO DE RESULTADOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Cifras en millones de \$	2021	2020	Análisis Horizontal	
			\$	%
INGRESOS				
Cuotas de sostenimiento	19.836	20.156	-320	-1.6%
<i>Suministro de bebidas y alimentos</i>	4.482	1.786	2.693	150.5%
<i>Alojamiento</i>	2.322	908	1.414	155.7%
<i>Organización de eventos</i>	166	82	84	102.4%
<i>Recreativos, culturales, y deportivos</i>	194	129	65	50.4%
<i>Carnés</i>	3	2	1	50.0%
<i>Descuentos: Servicios hoteleros y de promoción turística</i>	-691	-246	-445	180.9%
Ingresos por servicios, neto	6.476	2.664	3.812	143.1%
Total ingresos de actividades ordinarias	26.312	22.820	3.492	15.3%
Total costo de ventas	6.974	3.789	3.185	84.1%
RESULTADO BRUTO	19.338	19.031	307	1.6%
Otros ingresos	3.370	205	3.165	1543.9%
<i>Sueldos, contribuciones y prestaciones</i>	5.710	4.680	1.030	22.0%
<i>Gastos de personal diversos</i>	932	1.179	-247	-20.9%
<i>Gastos generales</i>	4.679	6.745	-2.066	-30.6%
<i>Impuestos, contribuciones y tasas</i>	586	585	1	0.2%
<i>Depreciaciones, amortizaciones, deterioro y provisiones</i>	6.913	2.070	4.843	234.0%
Total gastos administrativos	18.820	15.259	3.561	23.3%
RESULTADO NETO OPERACIONAL	518	3.772	-3.254	-86.27%
<i>Gastos financieros</i>	116	1.625	-1.509	-92.9%
RESULTADO NETO DEL PERIODO	3.772	2.351	1.421	60.44%

INDICADORES	
2021	2020


Margen operacional Utilidad operacional / VN	
1.97%	16.53%

Margen bruto (sin cuotas) Utilidad bruta - cuotas / VN	
-7.69%	-42.21%

Margen neto Resultado neto / Ventas netas	
14.34%	10.30%

EBITDA Vtas-CV-GA + (dep-amort-deter-prov)	
7.431	5.842


MY. FAC JUANA YURANI QUEVEDO ARDILA
 Responsable área de contabilidad


CN (RA) DANIEL PINZON VASQUEZ
 Coordinador Grupo Gestión Financiera

**NOTAS DE REVELACIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL
30 DE SEPTIEMBRE DE 2021**

I. NOTAS SOBRE ASPECTOS GENERALES

NOTA 1. NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

1.1 NATURALEZA JURÍDICA

El Club Militar fue creado hace sesenta y cinco años mediante la Ley 124 de 1948, como 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.

1.2 FUNCIÓN SOCIAL O COMETIDO ESTATAL

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 los Estatutos de Socios.

Así también como empresa del Grupo de Social y Empresarial de la Defensa, el Ministerio y el Gobierno Nacional continúan apoyando al Club en el desarrollo de los programas que benefician a los Oficiales activos y retirados de la Fuerza Pública y a su familia.

MISIÓN

La misión del Club Militar es brindar servicios de bienestar social, cultural y de recreación a los socios y beneficiarios, a través de constante implementación de mejores prácticas con responsabilidad social, contribuyendo a fortalecer la tradición militar y policial, estrechando lazos familiares y de compañerismo.

NOTA 2. REGIMEN CONTABLE APLICABLE

2.1 MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

El Club Militar da aplicación al Marco Normativo aplicable a las entidades de gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN), a través de la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias, la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, cumpliendo con las características cualitativas de la información como son relevancia, representación fiel, comprensibilidad, oportunidad y verificabilidad y dando alcance a los elementos, contenido, estructura y presentación y reconocimiento de los Estados Financieros que se identifican en el Manual de Políticas Contables GF-M02 versión 2

NOTA 3. ANALISIS FINANCIERO

3.1 ANALISIS VERTICAL Y HORIZONTAL

El análisis financiero dispone de dos herramientas para interpretar y analizar los estados financieros denominados Análisis horizontal y vertical, que consiste en determinar el peso proporcional (en porcentaje) que tiene cada cuenta dentro del estado financiero analizado. Esto permite determinar la composición y estructura de los estados financieros del Club Militar, es así que se presenta en este informe algunas cuentas que, por su impacto, se hace necesario revelar:

3.1.1. Análisis Vertical en las Cuentas por Cobrar

El Club Militar dispone de unos activos totales de \$178.861 al 30 de septiembre del presente año y su cartera es de \$740 millones; esto indica que el 0.41% de sus activos está representado en cartera, lo que puede significar una mejora en el cumplimiento de las Políticas de cartera, como ha sido la revisión oportuna de las causaciones de las cuotas de sostenimiento con el cual se observa un recaudo eficiente y una recuperación de la cartera vencida mayor a 180 días, además se identifica un mayor recaudo por concepto de retroactivo por el incremento generado en las cuotas de sostenimiento.

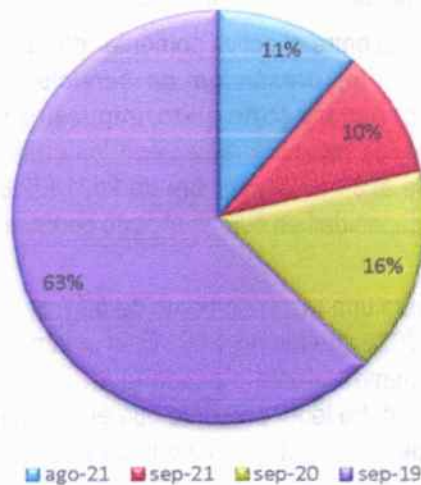
Siendo así, que en la cuenta contable 131117001 cuotas de sostenimiento se tuvieron débitos por \$2.555 millones y créditos por \$2.561 millones lo que significa que se tuvo un mayor recaudo y la tendencia al 30 de septiembre de 2021 permite evidenciar que se causa menos y se recuperan más recursos, significando una disminución en las cuentas por cobrar.

Además las cuentas por cobrar, representan las ventas realizadas a crédito, y esto implica que el Club Militar no reciba el dinero por sus ventas, en tanto que sí debe pagar una serie de costos y gastos para poder realizar las ventas, y debe existir un equilibrio entre lo que el Club Militar recibe y lo que gasta, de lo contrario se presenta un problema de liquidez el cual tendrá que ser financiado con endeudamiento interno o externo, lo que naturalmente representa un costo financiero que bien podría ser evitado si se sigue una política de cartera adecuada.

3.1.2 Análisis Horizontal de Cuentas por Cobrar

El Club Militar presenta la siguiente variación según el análisis horizontal a los resultados al 30 de septiembre de la presente vigencia respecto a septiembre del año 2019 y 2020, como también se refleja eficiencia en la gestión financiera respecto al periodo del mes agosto 2021 y septiembre del presente año.

RESULTADOS DE CUENTAS POR COBRAR



SALDOS NETOS DE CUENTAS POR COBRAR				
PERIODO	ago-21	sep-21	sep-20	sep-19
CIFRAS EXPRESADAS EN MILLONES DE PESOS	823	740	1170	4548

3.1.3. Análisis Horizontal y Vertical de los Pasivos

Respecto a los pasivos, es importante que los Pasivos corrientes del Club Militar siempre sean poco representativos, y necesariamente deben ser mucho menor que los Activos corrientes, de lo contrario, el Capital de trabajo del Club Militar se verá comprometido, siendo así los siguientes resultados indican que el Club Militar cuenta con recursos a corto plazo para pagar sus deudas a corto plazo.

Cifras Millones de \$	AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021	AL 30 DE SEPTIEMBRE 2020	Análisis Horizontal	
			\$	%
PASIVO				
Bienes y Servicios	1,323	517	806	155.90%
Acreedores	202	388	- 186	-47.94%
Impuestos y Contribuciones	148	435	- 287	-65.98%
Beneficios a los empleados corto plazo	2,922	3,043	- 121	-3.98%
Ingresos recibidos por anticipado	410	64	346	540.63%
Total Pasivo Corriente	5,005	4,447	558	12.55%

Cifras Millones de \$	AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021	AL 30 DE SEPTIEMBRE 2020	Análisis Horizontal	
			\$	%
Total Activo Corriente	30,740	18,188	12,552	69.01%
Total Pasivo Corriente	5,005	4,447	558	12.55%

3.2 INDICADORES FINANCIEROS

Los Estados Financieros al 30 de septiembre se presentan en forma comparativa respecto del periodo anterior y se analizan los resultados obtenidos mediante los siguientes indicadores financieros:

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 30 de septiembre de 2021 (22.860) en comparación al 30 de septiembre de 2020 (13.741) 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 5.57 al 30 de septiembre del año 2021 en comparación al 30 de septiembre del año 2020 que fue de 4.09. Esto quiere decir, que por cada peso que la empresa debe en el corto plazo (pasivo corriente) cuenta o posee (activo corriente) con más recursos para respaldar dichas obligaciones, no obstante, se debe tener presente que el estándar financiero es \$1 para pagar un \$1 que se deba, por ende, se interpreta que el Club Militar dispone de excelente liquidez.

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 más tiempo de lo normal la venta y por ende la conversión en efectivo de dichos productos. Por lo tanto, se considera que es una buena razón 5.28 al 30 de septiembre de 2021, porque por cada peso de deuda el Club Militar dispone de mínimo \$5.28 para cubrirla, sin recurrir a la venta de sus inventarios y ha mejorado el resultado de este coeficiente financiero respecto al 30 de septiembre de 2020 que fue de 3.75.

ENDEUDAMIENTO: Esta razón indica en que grado y forma participan los acreedores dentro del financiamiento del Club Militar, es decir es la proporción de su endeudamiento, lo que significa que al 30 de septiembre de 2021 este indicador disminuye respecto al resultado del periodo del año anterior.

Entonces el Club Militar presenta una razón de deuda, o nivel de endeudamiento actualmente del 25.02%, esto significa que la participación de los proveedores, de los acreedores como empleados y del mismo gobierno, en lo que corresponde a impuestos y otras cuentas por pagar, es del 24.70% la diferencia entre el 100% es lo que corresponde o quedaría como el capital propio del Club Militar, con un nivel estándar máximo de endeudamiento, entonces cada vez que disminuya el resultado de este indicador, significa que es favorable para el Club Militar porque permite que su capacidad de endeudamiento aumente e identificándose que se está incrementado el efectivo.

AUTONOMIA: Es la capacidad que tiene el Club Militar para financiarse con recursos propios y no con préstamos, por lo que un resultado al 30% es aceptable, y se observa que al 30 de septiembre del presente año este indicador refleja un 33.37% respecto al periodo del año anterior que fue de 32.81%.

RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS: Muestra la capacidad del activo para generar utilidad, se obtiene para determinar la efectividad total de la administración para producir utilidades sobre los activos totales disponibles, esto indica que a septiembre 30 de 2021 el resultado es de 10.81%.

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO: El Club Militar presenta una rotación de patrimonio de 14.42% al 30 de septiembre de 2021, en referencia al 30 de septiembre de 2020 que fue de 14.87% manteniendo la capacidad que tiene para generar beneficios a partir de los aportes de las cuotas realizada por los socios.

MARGEN BRUTO (SIN CUOTAS): El margen bruto de utilidad permite analizar las utilidades antes de los gastos de administración y cuotas, otros ingresos y egresos e impuestos; que actualmente es de -7.69% respecto al periodo del año anterior que fue de -42.21% lo que significa que el Club Militar en cumplimiento a su objeto social, acude a las cuotas que percibe de los socios para obtener ingresos, no obstante se observa que la tendencia a generar utilidades por el Club Militar ha mejorado..

MARGEN OPERACIONAL: Refleja la rentabilidad del Club Militar en el desarrollo de su objeto social; indica si el negocio es útil, independientemente de ingresos y egresos generados por actividades no directamente relacionadas con el objeto.

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 utilidad neta del 14.34% al 30 de septiembre de 2021 y 10.30% al 30 de septiembre de 2020.

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 recursos disponibles, con el propósito de atender el pago de impuestos, por lo que el resultado 7.431 a septiembre 30 de 2021 mejoro respecto al resultado 5.842 a septiembre 30 de 2020.

II. NOTAS SOBRE ASPECTOS ESPECÍFICOS

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA:

Reconocimiento de un activo: El Club Militar reconocerá los activos que cumplan con los criterios para su reconocimiento; se clasificarán de acuerdo con la intención que tenga la entidad con dichos recursos, por ejemplo; si el activo se adquiere para consumirse o venderse en el curso normal de la operación, se clasificará como inventarios; si se utiliza para propósitos administrativos o para producir bienes o prestar servicios, se clasificará como propiedad planta y equipo.

Reconocimiento de un pasivo: El Club Militar reconocerá como pasivos, las obligaciones presentes que tenga la entidad, que hayan surgido de eventos pasados y que, para liquidarlas, la entidad deba desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente. Los pasivos serán reconocidos en el balance.

Los pasivos proceden de transacciones u otros sucesos ocurridos en el pasado. Así, por ejemplo, la adquisición de bienes y servicios da lugar a cuentas por pagar (a menos que el pago se haya anticipado o se haya hecho al contado). También se puede reconocer, como pasivos, las obligaciones sobre las cuales existe incertidumbre en relación con su cuantía y/o fecha de vencimiento.

Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal; sin embargo, las obligaciones también pueden ser producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la entidad está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades ante terceros.

La cancelación de una obligación presente implica que la entidad entrega unos recursos que llevan incorporados beneficios económicos o un potencial de servicio. La extinción de una obligación presente puede llevarse a cabo de varias maneras, entre otras, a través de pago en efectivo; transferencia o traslado de otros activos; prestación de servicios; sustitución de esa obligación por otra; y prescripciones de acuerdo con la normatividad sobre la materia.

Reconocimiento del patrimonio: El Club Militar reconocerá como patrimonio el conjunto comprendido de valor de los recursos provenientes del desarrollo de su objeto social (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la entidad de gobierno para cumplir las funciones propias de su constitución y objeto social.

El patrimonio de las entidades de Gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las normas para el reconocimiento,

medición, revelación deben ser presentadas como parte del patrimonio.

Reconocimiento de ingresos: El Club Militar reconocerá como ingresos, los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos), que dan como resultado aumentos del patrimonio.

Reconocimiento de costos y gastos: El Club Militar reconocerá como costos o gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, el costo o el gasto siempre y cuando pueda medirse con fiabilidad, esto significa que el reconocimiento de los costos y los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos; por ejemplo, el devengo de salarios o la depreciación de los bienes. Si la entidad distribuye bienes o servicios, en forma gratuita, los gastos se reconocerán cuando se entreguen los bienes o se presten los servicios.

Si el potencial de servicio de un activo o los beneficios económicos que provienen del mismo cubren más de un periodo contable, los costos y gastos se reconocerán utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución. Esto es necesario para el reconocimiento de los costos y gastos relacionados con el uso de activos, tales como propiedades, planta y equipo e intangibles. En estos casos, el costo o gasto correspondientes se denomina depreciación o amortización. Los procedimientos de distribución estarán diseñados a fin de que se reconozca el costo o gasto en los periodos contables en que se consuma el potencial de servicio o se generen los beneficios económicos relacionados con estos recursos.

2. **SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS:** Según las políticas contables y revelaciones se revelan las siguientes cuentas contables (efectivo y equivalente al efectivo; inversiones; cuentas por cobrar; pagos; operaciones en negocios conjuntos; inventarios; propiedades de inversión; propiedades, planta y equipo; activos intangibles; deterioro de activos no financieros; obligaciones financieras; cuentas por pagar; impuestos sobre los excedentes; beneficios a los empleados; provisiones y contingencias; ingresos; reconocimiento de costos y gastos).

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO: Se encuentra comprendido por los saldos en cajas y cuentas corriente y de ahorro en entidades bancarias autorizadas por la Superintendencia Financiera de Colombia y por el saldo en Cuenta Única Nacional. El importe al 30 de septiembre de 2021 es de \$3.151 millones según la información bancaria y \$2.875 millones que corresponden a los recursos recibidos en el mes agosto y septiembre por concepto de rendimientos financieros de la SCUN, los cuales tienen una destinación específica que es para el pago del pasivo pensional, valor que se encuentra reconocido en el efectivo y equivalente al efectivo; así también suman en la presentación de esta nota el saldo por \$22.558 millones que corresponden los recursos entregados en administración dtn-scun.

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR.

La cuenta de deterioro 138602003 se afectó en el mes de septiembre por valor de \$ 47 millones por concepto de depuración de cartera, quedando un saldo de neto \$655 millones.

Siendo así que en el año 2021 al iniciarse el proceso de afectación individual por tercero en el aplicativo ERP SEVEN; el Club Militar espera afectar el deterioro en el módulo de cartera con el fin de reflejar a nivel contable el detalle y/o trazabilidad de la pérdida para poder conceptuar a la gestión financiera para que, al cierre de vigencia de este año, se pueda tomar una decisión razonable con el deterioro de la cartera para el año 2022.

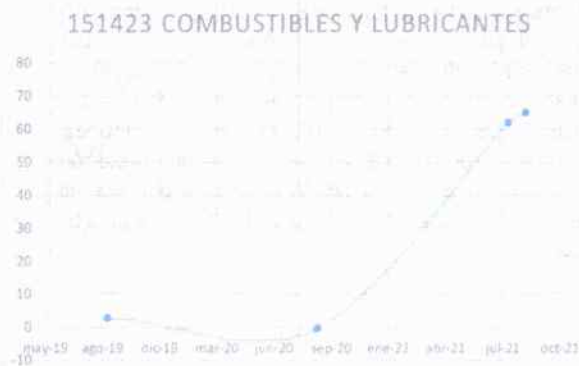
NOTA 3. INVENTARIOS.

Corresponde a los activos adquiridos para el mes septiembre de 2021 y los que se encuentran en proceso de transformación, los producidos, así como los productos, insumos, artículos o materiales, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de la operación, distribuirse de forma gratuita o transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios. No obstante, han disminuido el valor de diferencias presentadas entre el módulo de inventario "Materiales y Suministros", por las revisiones efectuadas que se ha observado que corresponden a errores de parametrización en el aplicativo contable ERP SEVEN.

Por lo expuesto, en la cuenta 1514 Materiales y Suministros se obtienen los siguientes resultados por saldos netos de inventarios "materiales y suministros" a la fecha 30 de septiembre del año 2019, 2020, 2021 y 31 de agosto de 2021 que nos permite identificar en lo referente a la cuenta de combustible se puede apreciar que la unidad cuenta con abastecimiento abordado en las sedes en cantidad suficiente.

En la cuenta de Materiales y suministros, se puede evidenciar existencias en los almacenes de forma razonable de acuerdo a la cuenta de los almacenes en la plataforma Seven Modulo "Existencias de Almacenes", pero al momento se está verificando el cruce contable entre los módulos de Almacenes y Contabilidad, encontrando discrepancias al momento en verificación por TICS "SEVEN", por efectos de parametrización códigos de materiales y tipo de operación, lo anterior plasmado en PQR. 3911

CUENTAS	sep-21	ago-21	sep-20	sep-19
151423 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	65	62	0	3
151490 MATERIALES Y SUMINISTROS	856	835	1095	78
SALDO TOTAL (CIFRAS EXPRESADAS EN MILLONES DE PESOS)	921	897	1095	81



NOTA 4. PROVISIONES.

El Club Militar aplica la política de provisiones como lo especifica el Manual de Políticas, refiriendo que el área jurídica de la entidad debe reportar para su incorporación en la contabilidad y por lo menos una vez cada año toda la información conocida de litigios, reclamos, demandas, fallos y cualquier otra circunstancia, que pueda modificar la estructura financiera del Club Militar y que requiera un reconocimiento y/o revelación en los estados financieros.

Siendo así, la entidad reconoce la provisión cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Quando a raíz de un suceso pasado la entidad tenga la obligación presente ya sea implícita o legal de responder ante un tercero.
- La probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos financieros que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.
- Pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

Siendo así al 30 de septiembre de 2021, se tienen los siguientes registros contables de provisiones con riesgo Alto, porque la tendencia indica que la obligación existe, se identifica el tercero, el monto y la fecha probable del pago, además se toma como fuente de información el reporte de la Oficina Jurídica de la Entidad.

DEMANDANTE	sep-20	sep-21	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
JUAN CAMILO CHARRY URIBE	274	85	ALTA	El proceso se encuentra en el Despacho para dictar sentencia de segunda instancia.
OLGA LUCIA NONTOA	81	109	ALTA	Se radican alegatos de conclusión, pendiente enviar al Despacho para sentencia.
JULIE ANDREA BONILLA	100	93	ALTA	Al despacho para sentencia de segunda instancia.
INGRID XIOMARA VARGAS ACHURY	59	87	ALTA	Se encuentra en el Despacho en segunda instancia, pendiente de que se realice una corrección al fallo que confirma condena en contra de la Entidad.
AMMON AGRI SAS (A)		8656	ALTA	Se realizó ajuste del valor contable por agosto y septiembre/2021 (\$5.022 millones) con el fin de ir provisionando \$2511 millones cada mes desde agosto hasta diciembre 2021; para un valor total de \$16.189 millones de pesos.
MINISTERIO DE EDUCACIÓN (DIAN)	3634	0	ALTA	El proceso fue trasladado por el Ministerio de Educación a la DIAN para el respectivo cobro.
DIANA MILENA LEGUIZAMON	117	38	ALTA	En apelación por fallo en segunda instancia.

DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	0	348	ALTA	Corresponden a contribución ESTAMPILLAS años 2015 y 2016, proceso que se encontró en investigación por parte de la administración tributaria y profirió el primer mandato de pago mediante Resolución 003861 DE JUNIO DE 2021 POR VALOR DE \$46 millones, recursos girados en septiembre 2021 según Resolución No. 000555 del 16 de sep-2021 emitida por el Club Militar y Resolución No. 000542 del 06 de septiembre de 2021.
TOTAL	4265	9416	ALTA	

NOTA 5. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Se obtienen ingresos al 30 de septiembre de 2021 por las líneas de negocios del Club Militar como son alojamiento, suministro de bebidas y alimentos, eventos, recreación, cultura y deporte por valor total \$6.476 millones de pesos respecto al periodo anterior que fue de \$2.664 millones, por lo que se puede observar que los ingresos año a año por línea de negocio han venido aumentando, es así que a septiembre del 2021 según fuente de información de la Sede Sochagota se están atendiendo más socios en el año 2021 respecto al año 2020 y 2019 y se observó que los socios mantienen índices de confianza al visitar la Sede Sochagota, teniendo en cuenta la situación de COVID-19 que actualmente vive el país, de modo que los protocolos adoptados por el Club generan seguridad en los socios, condición que también se observa en la Sede Bogotá y Sede las Mercedes del Club Militar, no obstante el aforo por la situación de COVID-19 a incidido negativamente en la capacidad de alojamiento y eventos para atender grandes grupos.

Cifras en millones de \$	AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021	AL 30 DE SEPTIEMBRE 2020	Análisis Horizontal	
			\$	%
INGRESOS				
<i>Suministro de bebidas y alimentos</i>	4,482	1,789	2,693	150.5%
<i>Alojamiento</i>	2,322	908	1,414	155.7%
<i>Organización de eventos</i>	166	82	84	102.4%
<i>Recreativos, culturales, y deportivos</i>	194	129	65	50.4%
<i>Camets</i>	3	2	1	50.0%
<i>Descuentos: Servicios hoteleros y de promoción turística</i>	- 691	- 246	- 445	180.9%
Ingresos por servicios, neto	6,476	2,664	3,812	143.1%

(cifras expresadas en millones de pesos)

NOTA 6. 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; no obstante, en la cuenta 635090001 se registran reclasificaciones por cierres mensuales que son necesarios en el aplicativo ERP SEVEN y también por reclasificaciones de enero a julio según estructura de costos que se ha implementado de los Contrato Prestación Servicios que tengan relación directa con áreas deportivas y a partir del segundo semestre de 2021 el valor de

la depreciación de los elementos que están directamente relacionados con la prestación del servicio.

Cifras en millones de \$	AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021	AL 30 DE SEPTIEMBRE 2020	Análisis Horizontal	
			\$	%
Ingresos por servicios, neto	6,476	2,664	3,812	143.1%
Total costo de ventas	6,974	3,789	3,185	84.1%

NOTA 7. OTROS INGRESOS.

Se reconocen al 30 de septiembre 2021 a nombre del Club Militar por la CUN el valor de \$42 millones para un valor total acumulado de \$2.758 millones que corresponde a rendimientos financieros, que están previstos para pago del pasivo pensional y una vez se realice el próximo acto administrativo de la Reserva Financiera Actuarial se incluirán dichos valores para su formalización.

Fecha Valor	Fecha Operación	Código de Portafolio	Identificación Posición del Catálogo Institucional UE	Nombre Posición del Catálogo Institucional UE	Identificación Posición del Catálogo Institucional SUE	Nombre Posición del Catálogo Institucional SUE	Código de Transacción	Valor de la Operación	Número consecutivo del documento origen	Nombre de Operación
24/09/2021	28/09/2021		15-10-00.	CLUB MILITAR	15-10-00.	CLUB MILITAR DE OFICIALES	RECO23	42,254,709.00	16021	Carga de Rendimientos Financieros

NOTA 8. 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 por concepto de sueldos, contribuciones y prestaciones se incrementaron en un 22% respecto al periodo del año anterior en consideración al valor del retroactivo que fue reconocido durante el mes septiembre de 2021; también se observa un incremento del 234% por depreciaciones, amortizaciones, deterioro y provisiones, que son gastos fundamentales que siempre se deben reconocer con el paso del tiempo.

Cifras en millones de \$	AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021	AL 30 DE SEPTIEMBRE 2020	Análisis Horizontal	
			\$	%
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
<i>Sueldos, contribuciones y prestaciones</i>	5,710	4,680	1,030	22.0%
<i>Gastos de personal diversos</i>	932	1,179	- 247	-20.9%
<i>Gastos generales</i>	4,679	6,745	- 2,066	-30.6%
<i>Impuestos, contribuciones y tasas</i>	586	585	1	0.2%
<i>Depreciaciones, amortizaciones, deterioro y provisiones</i>	6,913	2,070	4,843	234.0%
Total gastos administrativos	18,820	15,259	3,561	23.3%

NOTA 9. GASTOS FINANCIEROS.

Los gastos financieros comprenden principalmente las comisiones bancarias que al 30 de septiembre de 2021 ascienden a \$ 116 millones mejorando notablemente en comparación al periodo anterior que fue de \$1.625 millones, lo que indica que se ha optimizado la gestión financiera y de tesorería del Club Militar.

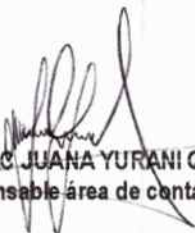
Cifras en millones de \$	AL 30 DE SEPTIEMBRE 2021	AL 30 DE SEPTIEMBRE 2020	Análisis Horizontal	
			\$	%
Gastos financieros	116	1,625	- 1,509	-92.9%


INCIDENCIAS

A raíz de la emergencia sanitaria que trajo consigo restricciones en la movilidad y en el aforo del número de asistentes, a su vez aunado al hecho de las circunstancias especiales ocasionadas por el Paro Nacional y las numerosas manifestaciones de diferentes colectivos, el Club Militar ha mantenido sus servicios que como se puede evidenciar en las cifras de los Estados Financieros que indican un crecimiento positivo que genera una expectativa a corto plazo de recuperación económica y social.

Así también es un signo positivo el avance y resultado de diferentes campañas de vacunación que se han realizado en Colombia durante el año 2021 y que han minimizado los riesgos de contagio y por ende una esperanza de poder contar con una mayor afluencia de clientes y la apertura total de los puntos de venta de la Entidad.

No obstante, el Club Militar afronta estacionalidades durante el año, esto significa que la afluencia de socios esta condicionada al disponible de efectivo con que cuenten y al beneficio que genera el Club para que puedan los socios realizar sus consumos a crédito, siendo así que la demanda se incrementa durante la segunda y tercera semana de cada mes y/o en fechas especiales por los eventos que se realizan en el transcurso del año.


 MY. FAC. JUANA YURANI QUEVEDO ARDILA
 Responsable área de contabilidad


 CN (RA) DANIEL PINZON VASQUEZ
 Coordinador Grupo Gestión Financiera