

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



Cifras Millones de \$	2021	2020	Análisis Horizontal	
			\$	%
ACTIVO				
Efectivo y equivalentes al efectivo	27.451	17.549	9.902	56.42%
<i>Cuotas de sostenimiento</i>	653	1.053	-402	-38.10%
<i>Prestación de servicios</i>	394	606	-212	-34.98%
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	131	78	53	67.95%
<i>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar</i>	-482	848	366	-43.16%
Cuentas por cobrar (neto)	696	891	-195	-21.89%
Inventarios	1.311	1.411	-100	-7.09%
Total Activo Corriente	29.458	19.851	9.607	48.40%
<i>Propiedades, planta y equipo</i>	127.586	122.918	4.668	3.80%
<i>Depreciación acumulada PP&E</i>	-8.279	-6.154	-2.125	34.53%
Propiedades, planta y equipo, neto	119.307	116.764	2.543	2.18%
<i>Reserva Financiera Actuarial</i>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	12.846	12.076	770	6.38%
Propiedades, planta y equipo	17.096	21.053	-3.957	-18.80%
Licencias y software	903	1.079	-176	-16.31%
Total Activo No Corriente	150.152	150.972	-820	-0.54%
TOTAL ACTIVOS	179.610	170.823	8.787	5.14%

INDICADORES	
2021	2020

Capital de Trabajo Neto	
Activo Corriente - Pasivo Corriente	
\$23.675	\$14.902

Razón de Liquidez	
Activo Corriente / Pasivo Corriente	
5.09	4.01

Prueba ácida	
Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente	
4.87	3.73

Cifras Millones de \$	2021	2020	Análisis Horizontal	
			\$	%
PASIVO				
Bienes y Servicios	1.631	732	899	122.81%
Acreedores	211	296	-85	-28.72%
Impuestos y Contribuciones	239	453	-214	-47.24%
Beneficios a los empleados corto plazo	3.097	3.186	-89	-2.79%
Ingresos recibidos por anticipado	605	282	323	114.54%
Total Pasivo Corriente	5.783	4.949	834	16.85%
Beneficios a los empleados (pensiones)	29.632	32.837	-3.205	-9.76%
Provisiones para contingencias	14.350	4.265	10.085	236.46%
Total Pasivo No Corriente	43.982	37.102	6.880	18.54%
TOTAL PASIVO	49.765	42.051	7.714	18.34%
PATRIMONIO				
Capital fiscal	46.629	46.629	-	0.00%
Resultados del ejercicio	-489	3.158	-3.647	-115.48%
Utilidad o excedentes acumulados	91.957	87.153	4.804	5.51%
Ganancias o pérdidas por beneficios postempleo	-8.252	-8.169	-83	1.02%
Total Patrimonio	129.845	128.771	1.074	0.83%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	179.610	170.823	8.787	5.14%

INDICADORES FINANCIEROS	
2020	2019

Endeudamiento	
Pasivo total / Activo total	
27.71%	24.62%

Autonomía	
Pasivo total / Patrimonio	
38.33%	32.66%

Rentabilidad sobre los activos	
Utilidad bruta / Activo total	
13.02%	13.71%

Rentabilidad sobre el patrimonio	
Utilidad bruta / Patrimonio	
18.01%	18.19%

MY FAC JUANA YURANI QUEVEDO ARDILA
 Responsable Grupo de Contabilidad

CN (RA) DANIEL PINZÓN VÁSQUEZ
 Coordinador Grupo Gestión Financiera

CLUB MILITAR ESTADO DE
RESULTADOS AL 30 DE
NOVIEMBRE DE 2021



Cifras en millones de \$	2021	2020	Análisis Horizontal	
			\$	%
INGRESOS				
Cuotas de sostenimiento	24.102	24.516	-414	-1.7%
<i>Suministro de bebidas y alimentos</i>	6.227	2.561	3.666	143.1%
<i>Alojamiento</i>	2.960	1.327	1.633	123.1%
<i>Organización de eventos</i>	307	146	161	110.3%
<i>Recreativos, culturales, y deportivos</i>	268	108	160	148.1%
<i>Camés</i>	4	3	1	33.3%
<i>Descuentos: Servicios hoteleros y de promoción turística</i>	-932	-368	-564	153.3%
Ingresos por servicios, neto	8.834	3.777	5.057	133.9%
Total ingresos de actividades ordinarias	32.936	28.293	4.643	16.4%
COSTO DE VENTAS				
Total costo de ventas	9.548	4.868	4.680	96.1%
RESULTADO BRUTO	23.388	23.425	-37	-0.2%
Otros ingresos	3.768	237	3.531	1489.9%
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
<i>Sueldos, contribuciones y prestaciones</i>	7.032	6.114	918	15.0%
<i>Gastos de personal diversos</i>	1.163	1.308	-145	-11.1%
<i>Gastos generales</i>	6.278	8.004	-1.726	-21.6%
<i>Impuestos, contribuciones y tasas</i>	706	674	32	4.7%
<i>Depreciaciones, amortizaciones, deterioro y provisiones</i>	12.307	2.501	9.806	392.1%
Total gastos administrativos	27.486	18.601	8.885	47.8%
RESULTADO NETO OPERACIONAL	-4.098	4.824	-8.922	-184.95%
<i>Gastos financieros</i>	159	1.902	-1.743	-91.6%
RESULTADO NETO DEL PERIODO	-489	3.158	-3.648	-115.52%

INDICADORES	
2021	2020

Margen bruto (sin cuotas)	
Utilidad bruta - cuotas / VN	
-8.08%	-28.89%

Margen operacional	
Utilidad operacional / VN	
-12.44%	17.05%

Margen neto	
Resultado neto / Ventas netas	
-1.48%	11.16%

EBITDA	
Vtas-CV-GA + (dep-amort-deter-prov)	
8.209	7.325

MYRAC JUANA YURANI QUEVEDO ARDILA
Responsable Grupo de Contabilidad

CN (RA) DANIEL PINZÓN VÁSQUEZ
Coordinador Grupo Gestión Financiera

NOTAS DE REVELACIÓN

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 noviembre 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.

NOTA 1. ASPECTOS GENERALES

El Club Militar, es un Establecimiento Público del orden Nacional con autonomía administrativa, personería jurídica y patrimonio propio, es una entidad contable pública y por ende es responsable de adoptar el referente técnico y metodológico de la Regulación Contable Pública en lo aplicable a las Entidades de Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación en versión actualizada al 2 de octubre de 2017.

Teniendo en cuenta lo anterior el Club Militar mediante Resolución 000640 del 11 de noviembre de 2021: "Por la cual se deroga la Resolución 0768 del 05 de mayo de 2018 y se dictan otras disposiciones", adopta el Manual de Políticas Contables a través del Sistema de Gestión de Calidad del Club Militar.

La Dirección General del Club Militar por medio de la Resolución número 000639 del 11 de noviembre de 2021: "Por la cual modifica parcialmente la Resolución 1212 de 2017 por la cual se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable en el Club Militar", la cual, en su artículo primero consagra las funciones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.

El citado artículo primero que modifica el artículo 3 de la Resolución 1212 de 2017, estableció en su numeral 2: "Evaluar y recomendar a la Dirección General la aprobación de las propuestas de Políticas Contables, así como las mejoras, modificaciones y ajustes a éstas, para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos, por lo cual una vez emitidos los actos administrativos mencionados, se proyecta la reunión del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable para el mes diciembre del año 2021.

Lo anterior en consideración a la realidad económica del Club Militar en los últimos tres años que ha sido objeto de cambios y mejoras en sus procesos y procedimientos, así como la implementación de los diferentes módulos del ERP Misional SEVEN que ha originado la necesidad de actualizar dichas políticas de acuerdo a la nueva realidad económica y marco normativo.

NOTA 2. ANALISIS FINANCIERO

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

CAPITAL DE TRABAJO NETO: Constituye los recursos reales con los cuales cuenta el Club Militar para cancelar su pasivo a corto plazo, es decir que al 30 de noviembre de 2021 (\$23.675) en comparación al 30 de noviembre de 2020 (\$ 14.902) 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 5.09 al 30 de noviembre del año 2021 en comparación al 30 de noviembre del año 2020 que fue de 4.01. Esto quiere decir, que por cada peso que la empresa debe en el corto plazo (pasivo corriente) cuenta o posee 5.09 pesos de (activo corriente) 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, por lo tanto, se considera que es una buena razón 4.87 al 30 de noviembre de 2021 en comparación con el periodo del año anterior que el resultado fue 3.73, porque por cada peso de deuda el Club Militar dispone de mínimo \$4.87 para cubrirla, sin recurrir a la venta de sus inventarios.

ENDEUDAMIENTO: El Club Militar presenta una razón de deuda, o nivel de endeudamiento actualmente del 13.02%, esto significa que sus obligaciones disminuyen en comparación al 30 de noviembre de 2021 que fue del 13.71%.

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 noviembre del presente año este indicador refleja un 18.01% respecto al periodo del año anterior que fue de 18.19%.

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 noviembre 30 de 2021 el resultado es de 38.33% aumentando la rentabilidad de los activos respecto a noviembre del año 2020 que fue de 32.66%.

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO: El Club Militar presenta una rotación de patrimonio de 27.71% al 30 de noviembre de 2021, en comparación al 30 de noviembre de 2020 que fue de 24.62% superando la capacidad que tiene para generar beneficios a partir de los aportes de las cuotas realizada por los socios y utilidades acumuladas.

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, es así que al 30 de noviembre del año 2021 el resultado es -8.08% mejorando el margen operacional respecto al 30 de noviembre de 2020 cuyo resultado fue -28.89%, no obstante se mantiene negativo el resultado, es decir que el Club Militar requiere mayores ingresos para cubrir sus costos.

MARGEN BRUTO (SIN CUOTAS): Este indicador permite reconocer según los resultados obtenidos al 30 de noviembre de 2021 por -12.44% respecto al periodo del año inmediatamente anterior que fue de 17.05% que la tendencia de seguir manteniendo los costos para lograr las actividades realizadas por el Club Militar está disminuyendo y por ende el beneficio directo de sus actividades se pueden ver afectadas.

MARGEN NETO: Las ventas netas generaron una utilidad neta del -1.48% al 30 de noviembre de 2021 y en comparación al periodo del año inmediatamente anterior que fue de 11.16%, se observa que está disminuyendo el porcentaje del margen, por lo que la gestión del Club Militar se está viendo afectada por los altos costos y gastos respecto a la generación de ingresos.

EBITDA: El indicador muestra que las ganancias obtenidas al 30 de noviembre de 2021 por el Club Militar antes de restar los gastos financieros y depreciaciones permite obtener un resultado de \$8.209 al 30 de noviembre de 2021 y demuestra una capacidad moderada para generar beneficios por el Club Militar en comparación con los resultados obtenidos

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Se encuentra comprendido por los saldos en cajas y cuentas corrientes y de ahorro en entidades bancarias autorizadas por la Superintendencia Financiera de Colombia.

CUENTA	SALDO AL 30-NOV-2021	SALDO AL 30-NOV-2020	SALDO AL 30-NOV-2019
CAJA (caja principal)	545.287	967.068	3.791.968
CAJA (Caja menor)	64.700.000	85.000.000	144.129.400
CUENTA CORRIENTE DAVIVIENDA 445 SEDE BOGOTÁ (recaudo de tarjetas)	715.977.831,66	78.060.793,60	1.365.856.540,28
CUENTA CORRIENTE POPULAR 018 SEDE BOGOTÁ (chequera)	19.249,01	9.999,52	
CUENTA CORRIENTE DAVIVIENDA 183 SEDE BOGOTÁ (recaudo presencial y/o consignación bancaria)	111.000.160,57	42.528.368,53	
CUENTA CORRIENTE DAVIVIENDA 493 SEDE LAS MERCEDES (recaudo de tarjetas)	138.821.044,38	49.902.154,34	
CUENTA DE AHORROS POPULAR 884 SEDE PAIPA	137.801.736,77	24.812.931,53	
CUENTA DE AHORROS POPULAR 348 (Uso para pagos y uso recaudo de cajas pagadoras Fuerzas Militares y Policía Nacional)	1.625.349.338,95	3.689.278.829,19	2.048.469.901,74
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2.794.214.648,34	3.970.560.144,71	3.562.247.810,62

Efectivo y equivalente al efectivo



NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR:

Se observa una disminución en las cuentas por cobrar al 30 de noviembre del año 2021 respecto al 30 de noviembre del año 2020 en un 22% y en comparación al 30 de noviembre del año 2019 del 82%, lo que indica una recuperación constante de la cartera del Club Militar; siendo así se reconocieron las cuentas por cobrar de los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades y su objeto social, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO AL 30-NOV-2021	SALDO AL 30-NOV-2020	SALDO AL 31-NOV-2019
131117001	CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	653,493,833.96	1,054,965,387.52	3,649,955,943.47
131117002	CUENTA CONTROL CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	-	-	45,584,646.00
131704001	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURISTICA	296,243,091.99	187,884,111.02	955,968,101.64
131704002	CUENTA CONTROL SERVICIOS HOTELEROS	-	79,969.04	6,838,319.48
131704003	SERVICIO DE ALOJAMIENTO	82,154,817.27	206,770,202.60	-
131712001	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	15,599,785.19	211,939,416.10	-
138439001	OTRAS CUENTAS POR COBRAR ARRENDAMIENTO	-	22,604,850.00	63,602,267.03
138490001	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	131,254,501.41	55,680,696.35	543,240,959.22
138602003	DETERIORO ACUMULADO SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURISTICA	481,948,190.08	847,546,625.90	1,329,365,717.90
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		696,797,839.74	892,378,006.73	3,844,655,226.94

En la cuenta por cuotas de sostenimiento reflejan el saldo de las cuentas por cobrar a los socios mediante las cajas pagadoras.

En la cuenta por servicios hoteleros y de promoción turística se tienen los consumos realizados por los socios y sus beneficiarios que están pendientes de recaudar.

En la cuenta Servicio de alojamiento tiene un saldo de vigencias pasadas y saldos a 30 días por concepto de servicios de hotel.

En la cuenta Organización de eventos se tiene las cuentas por cobrar de los contratos interadministrativos o cartera a 30 días.

De la cuenta Otras cuentas por cobrar se revisan los terceros de esta cuenta contable y mantiene la información para esta cuenta que se identifica como relevante, según los valores que generan afectaciones por concepto de partidas pendientes por pagar por las cajas pagadoras de las Fuerzas Militares y Policía; así también por valores de tarjetas débito y/o crédito en las Sedes del Club Militar que corresponden a recaudos pendientes de ingresar en extractos bancarios principalmente.

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

En el mes noviembre 2021, mediante el aplicativo misional ERP SEVEN se actualizo la versión y todos los activos se encuentran depreciando correctamente.

DESCRIPCIÓN	CUENTA	VALOR
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	16	119,307,002,915.07
ACTIVOS INTANGIBLES LICENCIAS	1970007001	1,270,211,419.00
ACTIVOS INTANGIBLES SOFTWARE	197007001	- 367,526,833.14
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL (TERRENOS)	190405001	17,096,073,386.00
TOTAL ACTIVOS FIJOS		137,305,760,886.93

NOTA 6. PASIVO:

Los resultados obtenidos en las cuentas del Pasivo al 30 de noviembre de 2021 son:

Cifras Millones de \$	2021	2020	Análisis Horizontal	
			\$	%
PASIVO				
Bienes y Servicios	1.631	732	899	122.81%
Acreedores	211	296	-85	-28.72%
Impuestos y Contribuciones	239	453	-214	-47.24%
Beneficios a los empleados corto plazo	3.097	3.186	-89	-2.79%
Ingresos recibidos por anticipado	605	282	323	114.54%
Total Pasivo Corriente	5.783	4.949	834	16.85%
Beneficios a los empleados (pensiones)	29.632	32.837	-3.205	-9.76%
Provisiones para contingencias	14.35	4.265	10.085	236.46%
Total, Pasivo No Corriente	43.982	37.102	6.88	18.54%
TOTAL PASIVO	49.765	42.051	7.714	18.34%

En el Pasivo se tienen registradas la cuentas por pagar, provenientes de las obligaciones contraídas por la entidad con personas naturales y jurídicas, y comprenden: Compras de bienes y servicios que comprenden las cuentas por pagar corrientes generadas en el curso normal de las operaciones de la entidad con proveedores de bienes y servicios; otros acreedores que corresponden a las obligaciones adquiridas por la entidad en cumplimiento de su objeto social, por concepto de honorarios; comisiones; servicios; convenios; seguros; arrendamientos; entre otros; impuestos por pagar que corresponde a los impuestos que debe la entidad o retenciones que practica a terceros de acuerdo con la normatividad tributarias vigente, tales como: retenciones en la fuente, impuesto al valor agregado IVA por pagar, impuesto al consumo, impuesto de industria y comercio, contribuciones, impuesto predial, impuesto de vehículos, entre otros; avances y anticipos recibidos que corresponden a dineros que la entidad podría llegar a recibir como anticipo para la ejecución de los convenios celebrados con entidades gubernamentales o del sector privados y otros, en desarrollo de su objeto social; recursos recibidos en administración que corresponden a dineros con destinación específica en donde el Club Militar solo los administra y los ejecuta en el desarrollo de proyectos relacionados con su objeto social.

El Pasivo tiene la cuenta Beneficio a los empleados que está relacionada con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios a la entidad mediante un contrato de trabajo, como retribución por la prestación de sus servicios. También para las obligaciones

laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos contractuales.

No obstante, es importante referir que en el Pasivo también se encuentran las siguientes cuentas contables y que contienen la siguiente información:

En la cuenta 240101001 de bienes y servicios se observa registrado las cuentas de otros proveedores por adquisición de bienes y servicios y las cuentas pendientes de pago en contratos por prestación de servicios.

En la cuenta 240101090 Cuenta control de proveedores se encuentran las entradas de almacén por materiales y suministros, cuyas facturas están pendientes de remisión para pago por parte de los supervisores.

En la cuenta 240101091 Cuenta control de proveedores A y B, se encuentran las entradas de almacén por alimentos y bebidas, cuyas facturas están pendientes de remisión para pago por parte de los supervisores.

En la cuenta 240101092 Cuenta control caja menor Ay B, se encuentran las entradas de almacén por los gastos pendientes de pago de la caja menor.

Por lo que las cuentas 24010190,2401091,240101092 no son susceptibles de conciliación con el módulo de cuentas por pagar porque su naturaleza es de cuentas de control que implica un seguimiento mensual de los bienes y servicios que ingresan a los almacenes y por Caja Menor pero que aún no han sido objeto de reconocimiento real de cuentas por pagar al no haber sido causadas en el módulo de cuentas por pagar por no haber sido tramitadas las facturas por los Supervisores de los contratos.

De igual forma las cuentas de nómina corresponden a registros que se realizan desde Talento Humano de acuerdo al procedimiento establecido en el Manual de Políticas Contables.

En el pasivo no corriente o a largo plazo se encuentra la cuenta Provisiones mediante la cual 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.

DEMANDANTE	nov-20	nov-21	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
JUAN CAMILO CHARRY URIBE	274	85	ALTA	Terminado en EKOOGUI
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
AMMON AGRI SAS (A)	3634	13,679	ALTA	Se realizó ajuste del valor contable en el mes octubre 2021 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
DIANA MILENA LEGUIZAMON	117	38	ALTA	En apelación por fallo en segunda instancia.
DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	-	348	ALTA	El valor reconocido a diciembre de 2020 cuyo saldo se sigue presentando en la actual vigencia \$396 millones corresponden a contribución ESTAMPILLAS años 2015 y 2016, proceso que se encontró en investigación por parte de la administración tributaria y la DIAN profirió el primer mandante de pago mediante Resolución 003961 DE JUNIO DE 2021 POR VALOR DE \$46 millones más intereses de mora (en proceso de pago valor total 112 millones)
INGRID VARGAS ACHURRY	59	-	-	Los recursos se giraron el 25-oct-2021 según obligación 341821 y Resolución 0543 del 06 de septiembre de 2021. Sentencia del Tribunal Administrativo de Cundinamarca por \$70 millones de pesos.
TOTAL	4,265	14,351	ALTA	

NOTA 7. INVENTARIOS.

Corresponden a los activos adquiridos al 30 de noviembre 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:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO AL 30-NOV-2021	SALDO AL 30-NOV-2020	SALDO AL 30-NOV-2019
151011001	COMBUSTIBLES Y OTROS DERIVADOS DEL PETROLEO	16,737,450.52	-	-
151015001	LICORES, BEBIDAS Y ALCOHOLES	251,688,352.57	246,606,966.13	194,986,204.56
151090001	OTRAS MERCANCIAS EN EXISTENCIA	231,453,904.12	155,584,148.10	286,115,397.48
151423001	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	79,809,109.86	801,464.64	2,311,027.82
151490001	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	731,419,313.74	1,006,366,027.98	524,199,430.77
TOTAL		1,311,108,130.81	1,409,358,606.85	1,007,612,060.63

El inventario correspondiente al módulo de inventarios de materiales y suministros que sigue presentando diferencia con la contabilidad al 30 de noviembre de 2021 a pesar de las revisiones realizadas por cada módulo, con un saldo neto de \$4.871.374, por lo que se sigue efectuando revisiones al interior del aplicativo misional ERP SEVEN para identificar la posible causa raíz del problema y poder presentar una solución eficaz.

SEDE	MODULO INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS	MODULO CONTABILIDAD	DIFERENCIA X SEDE
INVENTARIO BOGOTA	449,799,140.42	526,201,056.97	(76,401,916.55)
INVENTARIO MELGAR	139,509,687.26	88,505,085.68	51,004,601.58
INVENTARIO PAIPA	226,790,969.92	196,522,280.95	30,268,688.97
SALDO NETO	816,099,797.60	811,228,423.60	4,871,374.00

NOTA 8. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO.

En el pasivo corriente se encuentra la cuenta 29 se encuentran los ingresos recibidos por anticipado por concepto venta de servicios, anticipos de alojamientos, anticipo de eventos y anticipo cuotas de sostenimiento, actualmente las respectivas dependencias siguen validando por tercero las cuentas de anticipos recibidos verificando que efectivamente correspondan a futuros servicios.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO AL 30-NOV-2021
291007002	VENTA DE SERVICIOS	167,352,710.54
291007003	ANTICIPOS ALOJAMIENTO	208,462,556.63
291007005	ANTICIPO EVENTOS	223,162,118.91
291007006	ANTICIPO CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	6,226,130.36
TOTAL		605,203,516.44

NOTA 9. INGRESOS

Los ingresos se contabilizan de las actividades procedentes de las cuentas por cobrar, en desarrollo de su objeto social, es así que una de las principales fuentes de ingreso del Club Militar, comprenden los aportes de cada afiliado, socio o asimilado está obligado a entregar a la entidad una vez se hace efectivo su afiliación.

De las cuentas del ingreso, se obtienen los siguientes resultados de la venta de servicios al 30 de noviembre de 2021 de las líneas de negocios del Club Militar por alojamiento, suministro de bebidas y alimentos, eventos, recreación, cultura y deporte, los siguientes valores:

Cifras en millones de \$	AL 30 DE NOV 2021	AL 30 DE NOV 2020	Análisis Horizontal	
			\$	%
INGRESOS				
Cuotas de sostenimiento	24,102	24,516	- 414	-1.7%
Suministro de bebidas y alimentos	6,227	2,561	3,666	143.1%
Alojamiento	2,960	1,327	1,633	123.1%
Organización de eventos	307	146	161	110.3%
Recreativos, culturales, y deportivos	268	108	160	148.1%
Carnets	4	3	1	33.3%
Descuentos: Servicios hoteleros y de promoción turística	- 932	- 368	- 564	153.3%
Ingresos por servicios, neto	8,834	3,777	5,057	133.9%
Total ingresos de actividades ordinarias	32,936	28,293	4,643	16.4%

Por cuentas transferencia y subvenciones como de la cuenta otros ingresos se obtienen los siguientes resultados al 30 de noviembre de 2021.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	VALOR
41	INGRESOS FISCALES O CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	24,102,822,088.00
43	VENTA DE SERVICIOS	8,834,274,044.35
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	680,227,512.34
48	OTROS INGRESOS	3,088,185,512.34
4	TOTAL INGRESOS	36,705,509,157.03

NOTA 10. 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, siendo así al 30 de noviembre de 2021 se ha incrementado el costo de ventas en un 96.1% respecto al 30 de noviembre del año 2020, que se encuentra motivado en mayores compras por mayores ingresos de actividades ordinarias entre un periodo y otro.

Cifras en millones de \$	30 -nov- 2021	30 -nov- 2020	Análisis Horizontal	
			\$	%
Total costo de ventas	9,548	4,868	4,680	96.1%

Las cuentas de costo de ventas y/o costos de operación son:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO AL 30-NOV-2021
635001001	ALOJAMIENTO	2,000,442,695.18
635002001	SUMINISTRO DE BEBIDAS Y ALIMENTOS	6,554,475,057.06
635090001	OTROS SERVICIOS DE HOTELERIA Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA (Recreación y deportes, entre otros)	993,913,561.28
TOTAL COSTO DE VENTAS		9,548,831,313.52

Por consiguiente, se recomienda realizar un estudio de mercado minucioso para las próximas adquisiciones especialmente de carnes de res, en el sentido que durante todo el año 2021 el precio de este producto necesario para el desarrollo de la línea de negocios de suministro de bebidas y alimentos del Club Militar se incrementó a nivel nacional entre un 4% y 5% por el impacto del Paro Nacional y posiblemente por las adquisiciones mediante la Bolsa Mercantil que mantenían un margen en el precio de la carne más alto al no existir importación de dicho producto en Colombia.

No obstante, se debe tener en cuenta que también existen modalidades de contratación como es la Licitación Pública, mediante la cual se pueden adquirir productos a un precio más bajo y con una buena calidad.

NOTA 11. OTROS INGRESOS FINANCIEROS

INTERESES SOBRE DÉPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.

En la cuenta 480201001 otros ingresos financieros al 30 de noviembre de 2021 por valor total acumulado \$2.914.113.957,10 de Intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras por rendimientos financieros reconocidos por el Tesoro Público respecto a los recursos percibidos como cuotas de sostenimiento con un saldo acumulado de \$2.890.130.873,02 y los intereses sobre depósitos en la Institución Financiera Banco Popular de \$23.983.084,08.

CUENTA CONTABLE	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	TOTAL
INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2,696,272,813.02	42,254,709.00	43,370,784.00	108,232,567.00	2,890,130,873.02

INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS (RENDIMIENTOS FINANCIEROS RECONOCIDOS DE LA CUENTA CUN)



CLUB MILITAR DE OFICIALES

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



NOTA 12. 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 respecto al periodo del año anterior; también se observa un incremento del por depreciaciones, amortizaciones, deterioro que son gastos fundamentales que siempre se deben reconocer con el paso del tiempo; así también se ve afectado el gasto por la provisión de AMMON AGRI SAS.

DESCRIPCIÓN	30-nov-21	30-nov-20	Análisis Horizontal	
			\$	%
<i>Sueldos, contribuciones y prestaciones: Sueldos y salarios, horas extras y festivos, bonificaciones, auxilio de transporte, subsidio de alimentación, incapacidades, gastos médicos y drogas, auxilio funerario, aportes a cajas de compensación familiar, aportes a cajas de compensación familiar, cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual, aportes sobre la nómina (aportes al Icbf, aportes al Sena), prestaciones sociales (vacaciones, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios, bonificación especial de recreación, otras primas, prima de dirección, prima de coordinación).</i>	7,032	6,114	918	15.0%
<i>Gastos de personal diversos: Capacitación bienestar y estímulos, plan de capacitación, gastos autorizados, alimentación de empleados, dotación y suministro a trabajadores.</i>	1,163	1,308	- 145	-11.1%
<i>Gastos generales: Loza y cristalería, vigilancia y seguridad, mantenimiento, servicios públicos, viáticos y gastos de viaje, seguros generales, servicio de aseo, honorarios contratos profesionales y de apoyo a la gestión.</i>	6,278	8,004	- 1,726	-21.6%
<i>Impuestos, contribuciones y tasas: Impuesto predial unificado, cuota fiscalización y Auditaje, impuesto de industria y comercio, impuesto sobre vehículos automotores, gravamen a los movimientos financieros, contribuciones, otros impuestos contribuciones y tasas.</i>	706	674	32	4.7%
<i>Depreciaciones, amortizaciones, deterioro y provisiones: Edificaciones, plantas, ductos, redes, líneas y cables, maquinaria y equipo, etc.</i>	12,307	2,501	9,806	392.1%
Total Gastos Administrativos	27,486	18,601	8,885	47.8%

NOTA 13. OTROS GASTOS

Los otros gastos comprenden principalmente las comisiones bancarias por valor de \$157.511.485,68 y la cuenta Perdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar por \$2.245.941,04 y otros gastos diversos de ajuste al peso cuyo valor es \$8.886,02, siendo así el saldo al 30 de noviembre de 2021 por otros gastos es \$159.511.485,68.

DESCRIPCIÓN	30-nov-21	30-nov-20	Análisis Horizontal	
			\$	%
OTROS GASTOS	159	1,902	- 1,743	-91.6%

CLUB MILITAR DE OFICIALES

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



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 está 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 Grupo de Contabilidad



CN (RA) DANIEL PINZÓN VÁSQUEZ
Coordinador Grupo Gestión Financiera