

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE ENERO DE 2022**

Cifras Millones de \$	2022	2021	Análisis Horizontal	
			\$	%
<b>ACTIVO</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	29.804	18.836	10.968	58%
<i>Cuotas de sostenimiento</i>	558	1.092	-534	-49%
<i>Prestación de servicios</i>	392	503	-111	-22%
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	83	24	59	246%
<i>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar</i>	-523	848	325	-38%
<b>Cuentas por cobrar (neto)</b>	<b>510</b>	<b>772</b>	<b>-262</b>	<b>-34%</b>
Inventarios	1.738	1.510	226	15%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>32.052</b>	<b>21.120</b>	<b>6.041</b>	<b>52%</b>
<i>Propiedades, planta y equipo</i>	131.773	123.147	8.625	7%
<i>Depreciación acumulada PP&amp;E</i>	-8.746	-6.161	-2.585	42%
<b>Propiedades, planta y equipo, neto</b>	<b>123.027</b>	<b>116.986</b>	<b>6.041</b>	<b>5%</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	11.038	12.084	-1.046	-9%
Propiedades, planta y equipo	13.903	21.053	-7.150	-34%
	872	1.063	-191	-18%
Licencias y software	25	-	25	0%
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>148.865</b>	<b>151.186</b>	<b>25</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>180.917</b>	<b>172.306</b>	<b>8.611</b>	<b>5%</b>

Cifras Millones de \$	2022	2021	Análisis Horizontal	
			\$	%
<b>PASIVO</b>				
Bienes y Servicios	3.348	939	2.409	257%
Acreedores	180	425	-245	-58%
Impuestos y Contribuciones	253	19	234	1232%
Beneficios a los empleados corto plazo	1.885	1.910	-25	-1%
Ingresos recibidos por anticipado	418	140	278	199%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>6.085</b>	<b>3.433</b>	<b>2.652</b>	<b>77%</b>
Beneficios a los empleados (pensiones)	24.920	32.457	-7.537	-23%
Provisiones para contingencias	15.792	4.649	11.143	240%
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>40.712</b>	<b>37.106</b>	<b>3.606</b>	<b>10%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>46.797</b>	<b>40.540</b>	<b>6.257</b>	<b>15%</b>
Capital fiscal	46.629	46.629	-	0%
Resultados del ejercicio	1.207	1.432	-225	-16%
Utilidad o excedentes acumulados	90.351	91.957	-1.606	-2%
Ganancias o pérdidas por beneficios postempleo	-4.067	-8.252	4.185	-51%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>134.120</b>	<b>131.767</b>	<b>2.353</b>	<b>2%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>180.917</b>	<b>172.306</b>	<b>8.611</b>	<b>5%</b>

NOTA

INDICADORES	
2022	2021

1

Capital de Trabajo Neto Activo Corriente - Pasivo Corriente	
25.967	17.687

2

3

Razón de Liquidez Activo Corriente / Pasivo Corriente	
5.27	6.15

4

Prueba ácida Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente	
4.98	5.71

5

Endeudamiento Pasivo total / Activo total	
25.87%	23.53%

Autonomía Pasivo total / Patrimonio	
34.89%	30.77%

6

Rentabilidad sobre los activos Utilidad bruta / Activo total	
4.36%	1.43%

Rentabilidad sobre el Patrimonio Utilidad bruta / Patrimonio	
1.83%	1.88%

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

CN (RA) DANIEL PINZON VASQUEZ  
Coordinador Grupo Gestión Financiera

## ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE ENERO DE 2022

Cifras en millones de \$	2022	2021	Análisis Horizontal	
			\$	%
<b>INGRESOS</b>				
Cuotas de sostenimiento	2.179	2.209	-30	-1.4%
<i>Suministro de bebidas y alimentos</i>	766	395	371	93.9%
<i>Alojamiento</i>	435	360	75	20.8%
<i>Organización de eventos</i>	25	7	18	257.1%
<i>Recreativos, culturales, y deportivos</i>	39	13	26	200.0%
<i>Carnets</i>	2	3	-1	-33.3%
<i>Descuentos: Servicios hoteleros y de promoción turística</i>	-117	-65	-52	80.0%
Ingresos por servicios, neto	1.150	710	440	62.0%
<b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>3.329</b>	<b>2.920</b>	<b>409</b>	<b>14.0%</b>
<b>Total costo de ventas</b>	<b>872</b>	<b>448</b>	<b>424</b>	<b>94.6%</b>
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>2.457</b>	<b>2.472</b>	<b>-15</b>	<b>-0.6%</b>
Otros ingresos	4	2	2	100%
<i>Sueldos, contribuciones y prestaciones</i>	513	516	3	-0.6%
<i>Gastos de personal diversos</i>	102	57	45	78.9%
<i>Gastos generales</i>	345	229	116	50.7%
<i>Impuestos, contribuciones y tasas</i>	103	9	94	1044.4%
<i>Depreciaciones, amortizaciones, deterioro y provisiones</i>	165	215	-50	-23.3%
<b>Total gastos administrativos</b>	<b>1.228</b>	<b>1.026</b>	<b>202</b>	<b>19.7%</b>
<b>RESULTADO NETO OPERACIONAL</b>	<b>1.229</b>	<b>1.449</b>	<b>-220</b>	<b>-15.18%</b>
<i>Gastos financieros</i>	22	17	5	29.4%
<b>RESULTADO NETO DEL PERIODO</b>	<b>1.207</b>	<b>1.432</b>	<b>-223</b>	<b>-15.57%</b>

NOTA

INDICADORES	
2022	2021

Margen bruto (sin cuotas) Utilidad operacional / VN	
24.17%	36.95%

Margen operacional Utilidad bruta - cuotas / VN	
36.92%	49.56%

7

Margen neto Resultado neto / Ventas netas	
36.26%	49.05%

8

EBITDA IngActOrd-CV-GA + (dep-amort-deter-prov)	
1.394	1.662

9

  
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 31 DE ENERO DE 2022**

### **NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL**

#### **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.

#### **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.

#### **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

## NOTA 1. 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 y por el saldo en Cuenta Única Nacional.

CUENTA	SALDO AL 31-ENE-22	SALDO AL 31-ENE-21	SALDO AL 31-DIC-21
CAJA (caja principal)	-	-	2
CAJA (Caja menor)	-	-	-
CUENTA CORRIENTE DAVIVIENDA 445	1,347	58	915
CUENTA CORRIENTE POPULAR 018	1	0	1
CUENTA CORRIENTE DAVIVIENDA 183	215	22	165
CUENTA CORRIENTE DAVIVIENDA 493	688	23	314
CUENTA DE AHORROS POPULAR 884	484	15	206
CUENTA DE AHORROS POPULAR 348	1,854	1,840	1,341
EN ADMINISTRACIÓN DTN-CUN	25,216	16,878	24,639
<b>TOTAL</b>	<b>29,805</b>	<b>18,836</b>	<b>27,583</b>

El efectivo se ve incrementado al 31 de enero de 2022 porque las cuentas por pagar a proveedores no se generaron en enero de 2022 al estar pendiente la aprobación del PAC que se realizó el 17 de enero; siendo así, solo fue posible pagar ordenes prestadores de servicios y personal de nómina.

## NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

Se identifica al 31 de enero de 2022 que se tiene una variación del 49% pasando de 1.092 millones a 558 millones lo que representó una disminución del 49% en las cuentas por cobrar por concepto de cuotas de sostenimiento, lo que significa que se ha realizado una recuperación de cartera significativa para la presente vigencia. Así también las demás cuentas por cobrar presentan variaciones significativas y se obtiene una afectación al deterioro del 38%.

CUENTA	SALDO AL 31-ENE-22	SALDO AL 31-ENE-21	SALDO AL 31-DIC-21
IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	-	-	24
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	558	1,092	571
PRESTACIONES DE SERVICIOS	932	503	393
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	83	24	128
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-	848	-
<b>TOTAL</b>	<b>1,050</b>	<b>771</b>	<b>577</b>

### NOTA 3. INVENTARIOS.

Corresponden a los activos adquiridos al 31 de enero de 2022 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	SALDO AL 31-ENE-22	SALDO AL 31-ENE-21	SALDO AL 31-DIC-21
MERCANCIAS EN EXISTENCIA	613	448	771
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,124	1,063	1,179
<b>TOTAL</b>	<b>1,737</b>	<b>1,511</b>	<b>1,950</b>

### NOTA 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se registran aquellos activos tangibles que la entidad 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, obteniendo los siguientes resultados al 31 de enero de 2022.

CONCILIACION ACTIVOS FLUOS VS CONTABILIDAD												
CONTABILIDAD ENERO 31 DE 2022						MODULO ACTIVOS FLUOS ENERO 31 DE 2022						
GRUPO	NOMBRE CUENTA	CUENTA	COSTO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR LIBROS	COSTO MODULO	DIFERENCIA COSTO	CUENTA	DEPRECIACION MODULO	DIFERENCIA DEPRECIACION	VALOR EN LIBROS MODULO	
16	TERRENOS	160501001	69,251,406,250.00	-	69,251,406,250.00	69,251,406,250.00	-		-	-	69,251,406,250.00	
19	SEMOVIENTES	161001001	33,761,004.00	8,487,338.89	25,273,665.11	33,761,004.00	-	168510001	8,487,338.89	-	25,273,665.11	
1	EDIFICACIONES	164011001	58,090,953,839.00	2,343,266,312.45	55,747,687,526.55	58,090,953,839.00	-	168501010	2,343,266,312.45	-	55,747,687,526.55	
20	PLANTAS DE TRATAMIENTO	164502001	298,550,199.00	29,452,293.31	269,097,905.69	298,550,199.00	-	168502002	29,452,293.31	-	269,097,905.69	
42	ACUEDUCTO Y CANALIZACION	164513001	605,865,240.00	61,840,611.97	544,024,628.03	605,865,240.00	-	168503011	61,840,611.97	-	544,024,628.03	
13	LINEAS DE GAS	165008001	243,990,446.00	24,904,082.99	219,086,363.01	243,990,446.00	-	168503005	24,904,082.99	-	219,086,363.01	
12	LINEAS DE TRANSMISION	165008001	1,392,065,528.00	136,187,825.19	1,255,877,702.81	1,392,065,528.00	-	168503004	136,187,825.19	-	1,255,877,702.81	
43	LINEAS DE CONDUCCION	165009001	391,996,282.00	40,007,963.27	351,988,318.73	391,996,282.00	-	168503012	40,007,963.27	-	351,988,318.73	
3	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTES	165508001	1,272,570,496.02	554,765,621.39	717,804,874.63	1,281,313,940.02	8,743,154.00	168504006	554,765,621.39	-	726,528,018.63	
14	EQUIPO DE HERRAMIENTAS	165511001	574,553,227.99	206,285,491.47	368,267,736.52	587,386,220.99	12,832,993.00	168504009	206,285,491.47	0.00	381,100,729.52	
6	EQUIPO AUDIOVISUALES	165522001	1,099,257,665.65	444,205,800.12	655,051,865.53	1,099,257,665.65	-	168504012	444,205,800.12	-	655,051,865.53	
34	EQUIPO DE URGENCIAS	166003001	18,868,265.20	7,121,274.55	11,746,990.65	18,868,265.20	-	168505003	7,121,274.55	-	11,746,990.65	
4	EQUIPO DE OFICINA	166502001	316,125,458.24	147,186,212.64	168,939,245.60	316,125,458.24	0.00	168506005	147,186,212.64	0.00	168,939,245.60	
15	EQUIPO DE COMUNICACIONES	167001001	154,431,878.56	70,784,682.62	83,647,195.94	160,781,450.56	6,349,572.00	168507001	70,784,494.62	188.00	86,996,955.94	
5	EQUIPO DE COMPUTO	167002001	2,143,779,040.24	1,272,602,776.73	871,176,263.51	2,196,021,581.84	52,242,541.60	168507002	1,272,602,764.69	12.04	923,416,817.15	
7	EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	167502001	891,616,393.97	341,046,012.38	550,570,381.59	891,616,393.97	-	168508002	341,046,012.38	-	550,570,381.59	
44	EQUIPO DE ELEVACION	167506001	175,281,822.00	66,828,078.23	108,453,743.77	176,281,822.00	-	168508003	66,828,078.23	-	108,453,743.77	
8	EQUIPO DE HOTELERIA	168001001	1,678,532,278.77	687,082,837.57	990,749,641.20	1,678,532,278.77	-	168509001	687,782,637.57	-	990,749,641.20	
11	EQUIPO DE RESTAURANTE	168002001	3,869,668,040.20	1,561,232,576.94	2,308,435,463.26	3,869,668,040.20	0.00	168509002	1,561,232,677.94	1.00	2,308,435,362.26	
9	EQUIPO DE CALDERAS	168003001	701,430,003.00	279,679,388.19	421,750,614.81	701,430,003.00	-	168509003	279,679,388.15	0.04	421,750,614.85	
10	EQUIPO DE LAVANDERIA	168004001	519,752,106.00	183,944,334.11	335,807,771.89	519,752,106.00	-	168509004	183,944,334.11	-	335,807,771.89	
35	OBRAS DE ARTE	168101001	591,435,288.52	-	591,435,288.52	-	-	-	-	-	591,435,288.52	
41	LICENCIAS DE SOFTWARE	167007001	1,270,211,419.00	399,529,614.88	870,681,804.12	1,270,211,419.00	-	167508001	399,529,614.88	-	870,681,804.12	
45	PLANTAS DE GENERACION	164501001	1,370,768,235.55	272,542,759.07	1,098,225,476.48	1,370,768,235.55	-	168502001	272,542,759.05	0.02	1,098,225,476.50	
	<b>TOTAL</b>		<b>146,946,840,396.91</b>	<b>9,142,703,791.16</b>	<b>137,804,136,605.75</b>	<b>147,027,008,657.51</b>	<b>80,168,269.60</b>		<b>9,142,703,590.06</b>	<b>201.10</b>	<b>137,884,305,967.45</b>	

## NOTA 5. CUENTAS POR PAGAR

Se incremento el 257% en bienes y servicios, causado por el no pago de proveedores por el tema del PAC, situación que incide también en el flujo de efectivo de enero de 2022.

Los Impuestos y contribuciones se incrementaron en el 1232% por impuestos retenidos a proveedores que el Club debe pagar y que corresponden a las obligaciones pendientes de desembolso de recursos.

CONCEPTO	SALDO AL 31-ENE-22	SALDO AL 31-ENE-21	SALDO AL 31-DIC-21
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3348	939	2902
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	60	138	58
DESCUENTOS DE NOMINA	103	237	10
RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTOS DE TIMBRE	216	89	255
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	26	- 74	78
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	11	4	0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	16	50	22
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3780</b>	<b>1,383</b>	<b>3,325</b>

## NOTA 6. PROVISIONES.

En el pasivo no corriente 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. Siendo así al 31 de enero de 2022, se tiene un acumulado de \$15.792 millones de pesos correspondiente a las provisiones consideradas con riesgo Alto según el último reporte de la Oficina Jurídica del Club Militar.

## NOTA 7. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Los ingresos de actividades ordinarias están comprendidos por:

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.

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, es así que por actividades ordinarias al 31 de enero de 2021 por las líneas de negocios del Club Militar se tienen alojamiento, suministro de bebidas y alimentos, eventos, recreación, cultura y deporte, con los siguientes valores:

CONCEPTO	SALDO AL 31-ENE-22	SALDO AL 31-ENE-21	SALDO AL 31-DIC-21
CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	2,179	2,209	26,308
VENTA DE SERVICIOS	1,150	710	10,072
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	29	815
OTROS INGRESOS	4	2	3,798
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>3,333</b>	<b>2,950</b>	<b>40,993</b>

\*Otros ingresos: En esta cuenta se registran ingresos por intereses sobre depósitos en instituciones financieras y otros Ingresos diversos por arrendamientos y recuperaciones.

## NOTA 8. COSTOS

Los costos de operación y ventas comprenden los insumos, materiales, elementos, bienes y servicios necesarios para el desarrollo del objeto social de la entidad. A continuación, se muestra la información de la participación en ingresos vs costos de enero 2022 respecto a enero 2021, el comportamiento de los costos en el mismo periodo y la comparación al 31 de diciembre de 2021 con el fin de obtener un margen de referencia del promedio de costos mensuales.

- Margen de referencia del promedio de costos mensuales.

CONCEPTO	SALDO AL 31-ENE-22	SALDO AL 31-ENE-21	SALDO AL 31-DIC-21
ALOJAMIENTO	130,587	57,160	1,953
SUMINISTRO DE BEBIDAS Y ALIMENTOS	674,862	359,758	7,578
OTROS SERVICIOS DE HOTELERÍA Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	67,276	36,587	1,032
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>872,725</b>	<b>453,505</b>	<b>10,563</b>

- Se observa un aumento de los costos proporcionales con el incremento de las ventas al 31 de enero de 2022:

CONCEPTO	INGRESOS	COSTOS	% de participación de los costos respecto a los ingresos
Suministro de bebidas y alimentos	791	675	85%
Alojamiento	435	130	30%
Recreativos, culturales, y deportivos	39	67	172%

**Saldo de Costos al 31 de enero de 2022**

CONCEPTO	SALDO AL 31-ENE-22	%	ANALISIS
Alojamiento	130	15%	Del total de los costos se puede observar que el 77% corresponde a alimentos y bebidas; el 15% a alojamiento y el 8% a recreación y deportes.
Suministro de bebidas y alimentos	675	77%	
Otros servicios de hotelería y de promoción turística (Recreación y deportes)	67	8%	
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>872</b>	<b>100%</b>	

**Saldo de Ingresos al 31 de enero 2022.**

CONCEPTO	SALDO AL 31-ENE-22	%	ANALISIS
Cuotas de sostenimiento	2,179	65%	Del total de los ingresos de actividades ordinarias el 23% corresponde a alimentos y bebidas, el 13% a alojamiento y eventos, recreación y deportes el 1% y el 65% corresponde a cuotas de sostenimiento.
Suministro de bebidas y alimentos	766	23%	
Alojamiento	435	13%	
Organización de eventos	25	1%	
Recreativos, culturales, y deportivos	39	1%	
Camets	2	0%	
Descuentos: Servicios hoteleros y de promoción turística -	117	-4%	
Ingresos por servicios, neto	1,150	35%	
<b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>3,329</b>	<b>100%</b>	

Así también, se observa la participación de los costos vs ingresos por líneas de negocio al 31 de enero de 2021:

CONCEPTO	INGRESOS	COSTOS	% de participación de los costos respecto a los ingresos
Suministro de bebidas y alimentos	402	355	88%
Alojamiento	360	57	16%
Recreativos, culturales, y deportivos	13	36	277%

**Saldo de Costos al 31 de enero de 2021**

CONCEPTO	SALDO AL 31-ENE-21	%	ANALISIS
Alojamiento	57	13%	Del total de los costos se puede observar que el 79% le correspondió a alimentos y bebidas; el 13% a alojamiento y el 8% a recreación y deportes.
Suministro de bebidas y alimentos	355	79%	
Otros servicios de hotelería y de promoción turística (Recreación y deportes)	36	8%	
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>448</b>	<b>100%</b>	

**Saldo de Ingresos al 31 de enero 2021.**

CONCEPTO	SALDO AL 31-ENE-21	%	ANALISIS
Cuotas de sostenimiento	2,209	76%	Del total de los ingresos de actividades ordinarias el 14% correspondió a alimentos y bebidas, el 12% a alojamiento y eventos, recreación y deportes el 0% y el 76% corresponde a cuotas de sostenimiento.
Suministro de bebidas y alimentos	395	14%	
Alojamiento	360	12%	
Organización de eventos	7	0%	
Recreativos, culturales, y deportivos	13	0%	
Camets	3	0%	
Descuentos: Servicios hoteleros y de promoción turística -	-	-2%	
Ingresos por servicios, neto	710	24%	
<b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>2,920</b>	<b>100%</b>	

**NOTA 9. GASTOS**

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.

A continuación, se presentan los principales rubros a corte 31 de enero.

CONCEPTO	SALDO AL 31-ENE-22	SALDO AL 31-ENE-21	SALDO AL 31-DIC-21
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1,065,163	833,769	17,288,010
OTROS GASTOS	22	15,835	376,061
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1,065,185</b>	<b>849,604</b>	<b>393,349</b>

CONCEPTO	SALDO AL 31-ENE-22	SALDO AL 31-ENE-21	SALDO AL 31-DIC-21
SUELDOS Y SALARIOS	223,479	209,929	2,792.782
GASTOS NÓMINA PERSONAL EN COMISIÓN	-	28,634	815.019
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	15,402	10,784	165.783
BONIFICACIONES POR SERVICIOS PRESTADOS	19,693	19,044	111.534
AUXILIO DE TRANSPORTE	14,767	12,245	156.129
SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	375	553	6.577
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS (INCAPACIDADES)	3,060	6,129	130.186
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	73,037	67,076	913.867
APORTES SOBRE LA NOMINA	14,263	13,135	175.081
PRESTACIONES SOCIALES	150,036	143,718	1,740.407
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	102,390	57,149	1,368.154
GENERALES	345,496	256,676	8,074.255
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	103,165	8,697	838.237
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>1,065,163</b>	<b>833,769</b>	<b>17,288.010</b>

\*El valor registrado en la cuenta gastos generales corresponde a materiales y suministros; mantenimiento; servicios públicos; servicio de acueducto y alcantarillado; servicio de agua potable; servicio de energía y alumbrado público; servicio de aseo y recolección de residuos; servicio de gas natural y propano; comunicaciones y transporte; honorarios, honorarios contratos profesionales y de apoyo a la gestión.

CONCEPTO	SALDO AL 31-ENE-22	SALDO AL 31-ENE-21	SALDO AL 31-DIC-21
COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	18	8,715	189,038
* PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR COBRAR	4	7,118	165,884
GASTOS DIVERSOS	-	2	21,139
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>22</b>	<b>15,835</b>	<b>376,061</b>

\*El valor registrado en la cuenta perdida por baja de cuentas corresponde a ocho terceros los cuales se clasificaron por causaciones de anticipos de las diferentes sedes del Club Militar, por reconocimiento de la prestación efectiva del servicio hotelero.

\*El valor registrado en la cuenta gastos diversos corresponde a remuneración servicios técnicos; capacitación bienestar social y estímulos; plan de capacitación; gastos autorizados; alimentación de empleados; dotación y suministro a trabajadores.

## INDICADORES FINANCIEROS

Los Estados Financieros al 31 de enero 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 31 de enero de 2022 (\$25.967) en comparación al 31 de enero de 2021 (\$17.687).

**RAZON DE LIQUIDEZ:** Este indicador presenta una razón corriente al 31 de enero del año 2022 en comparación al 31 de octubre del año 2021 que fue de 5.27. Esto quiere decir, que por cada peso que la empresa debe en el corto plazo (pasivo corriente) cuenta o posee 5.27 pesos de (activo corriente) para respaldar dichas obligaciones, no obstante ha disminuido el resultado en comparación al 31 de enero del 2021 cuyo resultado fue 6.15 por mayores obligaciones por adquisiciones de bienes y servicios pendientes de desembolso y pago de impuestos y contribuciones que corresponde a los valores retenidos a proveedores y pendientes de pago al 31 de enero de 2021; según la aprobación de PAC que se ejecutó a partir del 17 de enero de la presente vigencia.

**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 al 31 de enero de 2022 el 4.98, a pesar de disminuir respecto al periodo del año anterior cuyo resultado fue 5.71.

**ENDEUDAMIENTO:** El Club Militar presenta una razón de deuda, o nivel de endeudamiento actualmente del 25.87%, esto significa que sus obligaciones se incrementan en comparación al 31 de enero de 2022 que fue del 23.53%.

**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 31 de enero del presente año este indicador refleja un 34.89% respecto al periodo del año anterior que fue de 30.77%.

**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 enero 31 de 2022 el resultado es de 1.36%. disminuyendo en comparación al 31 de enero de 2021 cuyo resultado fue 1.43%.

**RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO:** El cálculo de la reserva financiera actuarial incidió en la disminución del pasivo no corriente y por ende se aumentó el patrimonio según comparativo de enero 2022 a enero de 2021 en un 2%.

**MARGEN BRUTO (SIN CUOTAS):** 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 disminución en el resultado del indicador en comparación al resultado del periodo del año anterior en un 12.78%-

**MARGEN OPERACIONAL:** Se mantuvieron las cuotas de sostenimiento, se observa que los costos y gastos están por encima del punto de equilibrio respecto a los ingresos operacionales al 31 de enero de 2021; con costos por 872 millones y gastos por 1.228 millones para un total de costos y gastos de 2.100 millones; así también los gastos de personal diversos se incrementaron en un 78% respecto a enero del año 2021 por OPS vistos en los gastos administrativos producto de la estructura de costos aplicada.

**MARGEN NETO:** Las ventas netas generaron una utilidad neta del 36.26% al 31 de enero de 2022 disminuyendo respecto al año anterior en un 12.79%.

**EBITDA:** El beneficio generado por el total de ingresos de actividades ordinarias al 31 de enero de 2021 por el Club Militar antes de restar los gastos financieros y depreciaciones, es de \$1.394 disminuyendo respecto al resultado 31 de enero de 2020 que fue de \$1.662.