

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE MARZO DE 2022

Cifras Millones de \$	2022	2021	Análisis Horizontal	
			\$	%
ACTIVO				
Efectivo y equivalentes al efectivo	28.909	19.938	8.971	45%
<i>Cuotas de sostenimiento</i>	511	1.036	-525	-51%
<i>Prestación de servicios</i>	344	505	-161	-32%
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	39	38	1	3%
<i>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar</i>	-512	-848	336	-40%
Cuentas por cobrar (neto)	382	731	-349	-48%
Inventarios	1.501	1.434	67	5%
Total Activo Corriente	30.792	22.103	8.689	39%
<i>Propiedades, planta y equipo</i>	131.886	123.147	8.739	7%
<i>Depreciación acumulada PP&E</i>	-9.180	-6.559	-2.621	40%
Propiedades, planta y equipo, neto	122.706	116.588	6.118	5%
Efectivo y equivalentes al efectivo	10.729	11.738	-1.009	-9%
Propiedades, planta y equipo	13.903	21.053	-7.150	-34%
Licencias y software	839	1.032	-193	-19%
Total Activo No Corriente	148.177	150.411	-2.234	-1%
TOTAL ACTIVOS	178.969	172.514	6.455	4%

NOTA

INDICADORES	
2022	2021

1

Capital de Trabajo Neto Activo Corriente - Pasivo Corriente	
26.916	18.869

2

3

Razón de Liquidez Activo Corriente / Pasivo Corriente	
7.94	6.83

4

Prueba ácida Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente	
7.56	6.39

Endeudamiento Pasivo total / Activo total	
24.64%	22.95%

Autonomía Pasivo total / Patrimonio	
32.70%	29.79%

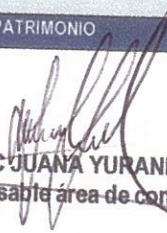
5

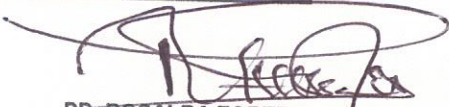
Rentabilidad sobre los activos Utilidad bruta / Activo total	
3.69%	4.07%

6

Rentabilidad sobre el Patrimonio Utilidad bruta / Patrimonio	
4.89%	5.28%

Cifras Millones de \$	2022	2021	Análisis Horizontal	
			\$	%
PASIVO				
Bienes y Servicios	1.222	729	493	68%
Acreedores	73	155	-82	-53%
Impuestos y Contribuciones	207	43	164	381%
Beneficios a los empleados corto plazo	1.941	2.099	-158	-8%
Ingresos recibidos por anticipado	433	208	225	108%
Total Pasivo Corriente	3.876	3.234	642	20%
Beneficios a los empleados (pensiones)	24.393	31.717	-7.324	-23%
Provisiones para contingencias	15.832	4.649	11.183	241%
Total Pasivo No Corriente	40.225	36.366	3.859	11%
TOTAL PASIVO	44.101	39.600	4.501	11%
Capital fiscal	46.629	46.629	-	0%
Resultados del ejercicio	1.995	2.579	-624	-24%
Utilidad o excedentes acumulados	90.351	91.958	-1.607	-2%
Ganancias o pérdidas por beneficios postempleo	-4.067	8.252	4.185	51%
Total Patrimonio	134.868	132.914	1.954	1%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	178.969	175.514	6.455	4%


MY. FAC JUANA YURANI QUEVEDO ARDILA
Responsable área de contabilidad


PD. ROSALBA FORERO RAMIREZ
Coordinador Grupo Gestión Financiera (e)

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE MARZO DE 2022

Cifras en millones de \$	2022	2021	Análisis Horizontal	
			\$	%
INGRESOS				
Cuotas de sostenimiento	6.539	6.577	-38	-0.6%
Suministro de bebidas y alimentos	2.039	1.243	796	64.0%
Alojamiento	888	779	109	14,0%
Organización de eventos	129	30	99	330%
Recreativos, culturales, y deportivos	117	39	78	200%
Carnets	0	1	-1	-80%
Descuentos: Servicios hoteleros y de promoción turística	-287	-193	-94	48.7%
Ingresos por servicios, neto	2.886	1.899	987	52%
Total ingresos de actividades ordinarias	9.425	8.476	949	11.2%
Total costo de ventas	2.824	1.461	1.363	93.3%
RESULTADO BRUTO	6.601	7.015	-414	-5.9%
Otros ingresos	386	160	226	141.3%
Sueldos, contribuciones y prestaciones	1.578	1.689	111	-6.6%
Gastos de personal diversos	366	253	113	44,7%
Gastos generales	1.578	1.689	111	-6.6%
Impuestos, contribuciones y tasas	366	253	113	44.7%
Depreciaciones, amortizaciones, deterioro y provisiones	646	695	-49	-7.1%
Total gastos administrativos	4.974	4.536	438	9.7%
RESULTADO NETO OPERACIONAL	1.627	2.479	-852	-34.36%
Gastos financieros	58	60	2	-3.3%
RESULTADO NETO DEL PERIODO	1.955	2.579	-624	-24.19%

NOTA

INDICADORES	
2022	2021

Margen bruto (sin cuotas) Utilidad operacional / VN	
2.16%	23.06%

Margen operacional Utilidad bruta - cuotas / VN	
17.26%	29.25%


7

Margen neto Resultado neto / Ventas netas	
20.74%	30.43%

8

EBITDA IngActOrd-CV-GA + (dep-amort-deter-prov)	
2.273	3.174

9


MY. FAC JUANA YURANI QUEVEDO ARDILA
Responsable área de contabilidad


PD. ROSALBA FORERO RAMIREZ
Coordinador Grupo Gestión Financiera (e)

NOTAS DE REVELACIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE MARZO 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: Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con los que cuenta la entidad y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social, es así que se observa que el efectivo al 31 de marzo de 2022 fue de \$28.909 millones de pesos aumentando un 45% respecto a marzo del año 2021 que fue de 19.938 millones de pesos, por los ingresos por venta de servicios y por los rendimientos obtenidos de la cuenta CUN.

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR.

Se reconocen como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades y su objeto social, de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones de venta de servicios y cobro de cuotas de sostenimiento.

Así también el deterioro de las Cuentas por Cobrar se define para el modelo de negocio de la entidad y la fuente de recursos que se obtienen por sus actividades como Club, entre las que se destacan las cuotas de sostenimiento y los consumos por concepto de ventas de alojamiento, restaurantes, deportes, eventos, entre otros, el deterioro se define como la probabilidad de no pago de las cuentas por cobrar, para lo cual se ha definido la matriz de riesgos especificada en el Manual de Políticas Contables de la Entidad.

Siendo así al 31 de marzo se observan los siguientes resultados:

CUENTA	marzo-2022	marzo-2021
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	512	1.035
PRESTACIONES DE SERVICIOS	343	505
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	39	38
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-512	- 847
TOTAL	382	731

NOTA 3. INVENTARIOS.

Corresponde a los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos, insumos, artículos o materiales, que se tengan con la intención de: (a) comercializarse en el curso normal de la operación, (b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, o (c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Se incluyen dentro de la categoría de inventarios todos los elementos de lencería, ropería, insumos, suministros y demás materiales propios para las adecuaciones y mantenimientos de las instalaciones de las sedes del Club Militar.

CUENTA	Marzo-2022	Marzo-2021
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	467	496
MATERIALES Y SUMINISTROS	1033	936
TOTAL	1.500	1.432

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 marzo de 2022.

CONCEPTO	Marzo-2022	Marzo-2021
TERRENOS	55.347	48.198
SEMOVIENTES Y PLANTAS	34	34
EDIFICACIONES	58.090	57.389
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	2.265	2.265
REDES, LÍNEAS Y CABLES	2.028	2.028
MAQUINARIA Y EQUIPO	2.967	2.700
EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO	19	19
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	348	309
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.356	2.059
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.066	1.067
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	6.769	6.488
BIENES DE ARTE Y CULTURA	591	591
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	- 9.174	- 6.559
TOTAL	122.706	116.588

NOTA 5. PASIVO

- Se observa que la obligación a proveedores se incrementó en un 68% por adquisición de bienes y servicios según resultados del análisis horizontal comparativo respecto a marzo 2022 y marzo 2021.
- Los ingresos recibidos por anticipado se ven incrementados debido a las reservas por servicios de alojamiento y eventos según comparativo entre marzo 2022 y marzo 2021.
- Las provisiones para contingencias aumentaron en un 241% debido a la provisión de Ammon Agri visto en los resultados obtenidos entre marzo 2022 y marzo 2021.
- Los impuestos y contribuciones se ven incrementados entre marzo 2022 y marzo 2021 teniendo en cuenta que cuando son mayores las obligaciones por adquisición de bienes y servicios, también lo son los impuestos y contribuciones.

Cifras Millones de \$	Marzo- 2022	Marzo-2021	Análisis Horizontal	
			\$	%
PASIVO				
Bienes y Servicios	1.222	729	493	68%
Acreedores	73	155	- 82	-53%
Impuestos y Contribuciones	207	43	164	381%
Beneficios a los empleados corto plazo	1.941	2.099	- 158	-8%
Ingresos recibidos por anticipado	433	208	225	108%
Total Pasivo Corriente	3.876	3.234	642	20%
Beneficios a los empleados (pensiones)	24.393	31.717	- 7.324	-23%
Provisiones para contingencias	15.832	4.649	11.183	241%
Total Pasivo No Corriente	40.225	36.366	3.859	11%
TOTAL PASIVO	44.101	39.600	4.501	11%

NOTA 6. PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de marzo de 2022 se encuentra comprendido 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 cometido 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.

PATRIMONIO	MARZO 2022	MARZO 2021	VARIACIÓN	%
Capital fiscal	46.629	46.629	-	0%
Resultados del ejercicio	1.995	2.579	-624	-24%
Utilidad o excedentes acumulados	90.351	91.958	-1.607	-2%
Ganancias o pérdidas por beneficios postempleo	-4.067	-8.252	4.185	51%
Total Patrimonio	134.868	132.914	1.954	1%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	178.969	175.514	6.455	4%

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, consumos de alimentos y bebidas, actividades deportivas, de recreación y bienestar y organización de eventos.
 - De la cuenta del ingreso, se obtienen por actividades ordinarias al 31 de marzo de 2022 de las líneas de negocios del Club Militar por alojamiento, suministro de bebidas y alimentos, eventos, recreación, cultura y deporte, los siguientes valores permiten interpretar que se supera la media mensual del año 2022 respecto a los resultados de la media mensual de marzo del año 2021.

CUENTA	CONCEPTO	31-MAR-22	31-MAR-21	28-FEB-22	28-FEB-21	31-ENE-22	31-ENE-21	31-DIC-21
41	INGRESOS POR CUOTAS DE SOSTENIMIENTO	6.539	6.577	4.353	4.428	2.179	2.209	26.308
43	VENTA DE SERVICIOS	2.888	1.900	1.977	1.229	1.150	710	10.072
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	108	109	108	71	-	29	815
48	OTROS INGRESOS	277	50	133	18	4	2	3.798
	TOTAL INGRESOS	9.812	8.636	6.571	5.746	3.333	2.950	40.993

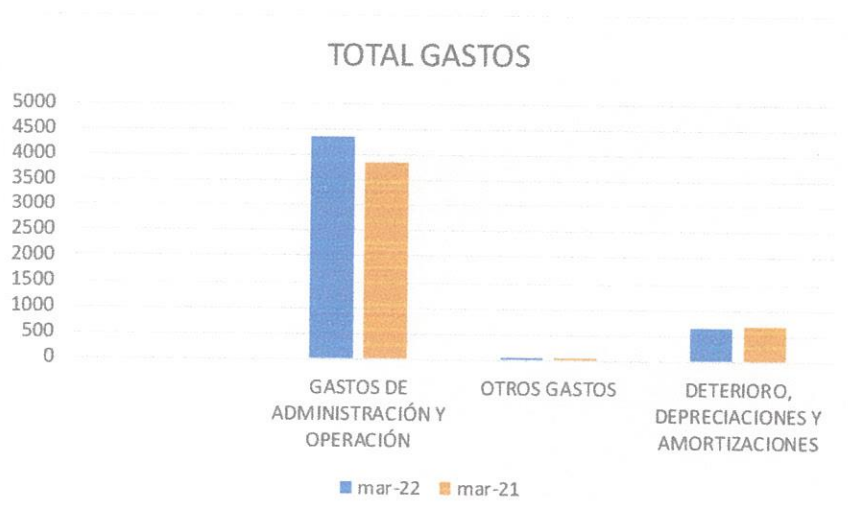
NOTA 8. COSTOS

El Club Militar reconocerán como costos, 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 siempre y cuando pueda medirse con fiabilidad.

CONCEPTO	mar-22	mar-21	%	ANALISIS
Alojamiento	425	181	12%	Del total de los costos se puede observar que el 79% corresponde a alimentos y bebidas; el 12% a alojamiento y el 8% a recreación y deportes, por las mayores adquisiciones de bienes y servicios y por la clasificación de los costos en la parametrización contable del sistema misional ERP SEVEN.
Suministro de bebidas y alimentos	2.156	1.155	79%	
Otros servicios de hotelería y de promoción turística (Recreación y deportes)	243	124	8%	
TOTAL COSTOS	2.824	1.460	100%	

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, entre otros. A continuación, se presentan los principales rubros:



CUENTA	CONCEPTO	mar-22	mar-21
51	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	4.328	3.840
58	OTROS GASTOS	58	60
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	646	695
	TOTAL GASTOS	5.032	4.595

INDICADORES FINANCIEROS

Los Estados Financieros al 31 de marzo de la presente vigencia se presentan en forma comparativa respecto del periodo anterior y se analizan los resultados obtenidos, así:

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 marzo de 2022 (\$26.916) en comparación al 31 de marzo de 2021 (\$18.869).

RAZON DE LIQUIDEZ: Este indicador presenta una razón corriente al 31 de marzo del año 2022 de 7.94 en comparación al 31 de marzo del año 2021 que fue de 6.83. Esto quiere decir, que por cada peso que la empresa debe en el corto plazo (pasivo corriente) cuenta o posee 7.94 pesos de (activo corriente) para respaldar dichas obligaciones, no obstante, ha aumentado el resultado en comparación al 31 de marzo del 2021, lo que indica que el Club Militar cuenta con flujo de efectivo.

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 marzo de 2022 el 7.56 en comparación con el periodo del año anterior cuyo resultado fue 6.39.

ENDEUDAMIENTO: El Club Militar presenta una razón de deuda, o nivel de endeudamiento actualmente del 24.64%, esto significa que sus obligaciones se incrementan en comparación al 31 de marzo de 2021 que fue del 22.95%.

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 marzo del presente año este indicador refleja un 32.70% respecto al periodo del año anterior que fue de 29.79%.

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 marzo 31 de 2022 el resultado es 3.69% disminuyendo en comparación al 31 de marzo de 2021 cuyo resultado fue 4.07%.

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO: Los resultados obtenidos de esta ratio a marzo de la vigencia actual es de 4.89% en comparación a marzo de 2021 cuyo resultado fue del 5.28% en consecuencia al incremento del pasivo entre periodo y periodo.

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 del resultado al 31 de marzo de 2022, por lo que se debe seguir implementando estrategias para aumentar los ingresos.

MARGEN OPERACIONAL: Se observa que el resultado de este indicador al 31 de marzo de la presente vigencia es por 17.26% en comparación al periodo del año anterior que fue de 29.25%; lo que indica que se requiere seguir optimizando los recursos para disminuir los costos.

MARGEN NETO: Las ventas netas generaron una utilidad neta del 20.74% al 31 de marzo de 2022 respecto a marzo del anterior en un 30.43% por lo que se debe seguir optimizando los recursos para disminuir costos y gastos.

EBITDA: El beneficio generado según el modelo de negocio del Club Militar, se puede analizar según el total de ingresos de actividades ordinarias al 31 de marzo de 2022 antes de restar los gastos financieros y depreciaciones, que arroja un resultado de \$2.273 en comparación al resultado del 31 de marzo de 2021 que fue de \$ 3.174, por lo que se debe optimizar los recursos de costos y gastos y seguir mejorando los ingresos de las líneas de negocio