



¡Actitud, Perseverancia y Pasión!

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 30 DE ABRIL 2022 – 2021

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADO DE RESULTADOS
NOTAS DE REVELACIÓN**

Facebook: ClubMilitar de
Oficiales Youtube Carrera 50
No. 15-80
www.clubmilitar.gov.co
Twitter: @Club Militar
: @ClubMilitar
Instagram: @clubmilitar

CLUB MILITAR
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO AL 30 DE ABRIL

Cifras Millones de \$	2022	2021	Análisis Horizontal		Nota
			\$	%	
ACTIVO					
Efectivo y equivalentes al efectivo	28.967	21.281	7.686	36,1%	1
Cuentas por cobrar					
<i>Cuotas de sostenimiento</i>	861	1.003	-142	-14,2%	
<i>Prestación de servicios</i>	327	478	-151	-31,5%	
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	234	18	216	1202,6%	
<i>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar -</i>	-503	-848	345	-40,6%	
Cuentas por cobrar (neto)	919	651	268	41,2%	2
Inventarios	1.435	1.415	20	1,4%	3
Total Activo Corriente	31.321	23.347	7.974	34,2%	
<i>Propiedades, planta y equipo</i>	131.886	123.148	8.738	7,1%	
<i>Depreciación acumulada PP&E -</i>	-9.391	-6.757	-2.634	39,0%	
Propiedades, planta y equipo, neto	122.495	116.391	6.104	5,2%	4
<i>Reserva Financiera Actuarial</i>					5
Efectivo y equivalentes al efectivo	10.542	11.621	-1.079	-9%	
Propiedades, planta y equipo	13.903	21.053	-7.150	-34%	
Licencias y software	822	1.014	-192	-19%	
Total Activo No Corriente	147.762	150.079	- 2.317	-2%	
TOTAL ACTIVOS	179.083	173.426	5.657	3%	

Cifras Millones de \$	2022	2021	Análisis Horizontal		Nota
			\$	%	
PASIVO					
Bienes y Servicios	668	976	- 308	-32%	6
Acreedores	95	377	- 282	-75%	
Impuestos y Contribuciones	457	54	403	747%	
Beneficios a los empleados corto plazo	2.036	2.276	- 240	-11%	
Ingresos recibidos por anticipado	418	194	224	115%	
Total Pasivo Corriente	3.674	3.877	- 203	-5%	
Beneficios a los empleados (pensiones)	24.186	31.579	- 7.393	-23%	
Provisiones para contingencias	15.832	4.649	11.183	241%	
Total Pasivo No Corriente	40.018	36.228	3.790	10%	
TOTAL PASIVO	43.692	40.105	3.587	9%	
PATRIMONIO					
Capital fiscal	46.629	46.629	-	0%	7
Resultados del ejercicio -	2.478	2.986	- 508	-17%	
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	135.391	133.321	2.070	2%	
Total Pasivo y Patrimonio	179.083	173.426	5.657	3%	


CN (RA) DANIEL ANTONIO PINZON VASQUEZ
Coordinador Grupo Gestión Financiera


MELQUISEDEC GIL ROMERO
Contador

**CLUB MILITAR
 ESTADO DE RESULTADOS
 COMPARATIVO AL 30 DE ABRIL**

Cifras en millones de \$	2022	2021	Análisis Horizontal		Nota
			\$	%	
INGRESOS					
Cuotas de sostenimiento	9.301	8.730	571	6,5%	8
Suministro de bebidas y alimentos	2.891	1.571	1.320	84,0%	
Alojamiento	1.178	1.016	162	15,9%	
Organización de eventos	206	37	169	456,8%	
Recreativos, culturales, y deportivos	164	52	112	215,4%	
Carnets	0	1	-1	-80,0%	
Descuentos: Servicios hoteleros y de promoción turística	-415	-243	-172	70,8%	
Ingresos por servicios, neto	4.024	2.434	1.590	65,3%	
Total ingresos de actividades ordinarias	13.325	11.164	2.161	19,4%	
COSTO DE VENTAS					
Total costo de ventas	4.148	1.910	2.238	117,2%	9
RESULTADO BRUTO	9.177	9.254	-77	-0,8%	
Otros ingresos	580	202	378	187,1%	
GASTOS ADMINISTRATIVOS					
Sueldos, contribuciones y prestaciones	2.204	2.370	-166	-7,0%	10
Gastos de personal diversos	491	353	138	39,1%	
Gastos generales	3.058	2.180	878	40,3%	
Impuestos, contribuciones y tasas	616	524	92	17,6%	
Depreciaciones, amortizaciones, deterioro y provisiones	813	962	-149	-15,5%	
Total gastos administrativos	7.182	6.389	793	12,4%	
RESULTADO NETO OPERACIONAL	1.995	2.865	-870	-30,36%	
Gastos financieros	97	81	16	19,8%	
RESULTADO NETO DEL PERIODO	2.478	2.987	-508	-17,01%	

CN (RA) DANIEL ANTONIO PINZON VASQUEZ
 Coordinador Grupo Gestión Financiera

MELQUISEDEC GIL HOMERO
 Contador

NOTAS DE REVELACIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS AL 30 DE ABRIL DE 2022

NATURALEZA JURÍDICA

El Club Militar creado por la Ley 124 de 1948, es 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.

Objeto social

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 el Estatuto de Socios.

Entidades de Control

El Club Militar es controlado y vigilado por aquellas entidades a las que constitucionalmente se les estableció dichas atribuciones, con el propósito de prestar vigilancia en los aspectos relacionados con el control fiscal y financiero del ejercicio de las funciones y actuación de los funcionarios públicos, de la aplicación del Código Único Disciplinario y de la comisión de todos aquellos delitos contra la Administración Pública. Entre las entidades de vigilancia y control se encuentran: (i) Contraloría General de la República; (ii) Procuraduría General de la Nación; (iii) Congreso de la República de Colombia; (iv) Contaduría General de la Nación; (v) Ministerio de Hacienda y Crédito Público; (vi) Ministerio de Defensa.

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.

Visión

En el 2038 el Club Militar será una organización líder en servicios de bienestar, moderna, sostenible, competitiva e innovadora, ágil en su gestión, orientada al socio brindándole una atención óptima e integral.

Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

El Club Militar dando cumplimiento a lo establecido en el marco normativo aplicable a las entidades de gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus adiciones y/o modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación ha preparado sus estados financieros al corte 31 de diciembre de 2021.

Mediante Resolución 000768 del mes de mayo de 2018 se adopta el Manual de Políticas Contables del Club Militar, las cuales han presentado cambios, ajustes y modificaciones en pro de mejorar la calidad en la preparación y presentación de la información financiera.

De acuerdo con la 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 como es Adoptar el Manual de Políticas Contables a través del Sistema de Gestión de Calidad del Club Militar, cuya actualización se hará con base en los lineamientos dispuestos para las actualizaciones y modificaciones de los documentos del Sistema, acordes con el marco normativo que rige el quehacer contable público (...)”*, se establece el manual de políticas contables modificado y ajustado a las nuevas realidades económicas de la entidad y a la actualización del marco normativo para entidades de gobierno efectuado por la CGN.

Limitaciones

El Club Militar cuenta con un Sistema de Información Administrativo, Operativo, Financiero y de Recurso Humano ERP SEVEN y KACTUS como herramienta de apoyo para la gestión de la operación comercial, administrativa, financiera y de talento humano. Este sistema no cuenta con interfaz alguna que integre la información generada con el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF, por tal razón se deben realizar registros contables manuales, ya que éstos proveen información de ingresos, cartera, inventarios, elementos de propiedades, planta y equipo, cuentas por pagar, nómina, pasivos pensionales, provisiones y litigios y demás operaciones inherentes al objeto social y misional de la entidad.

Se ha implementado desde el año 2021 el módulo de derechos y cartera en SIIF a través del cual la entidad viene realizando su facturación electrónica sobre la venta de servicios en cada una de sus líneas de negocio. Ello ha permitido cumplir con los requerimientos de la administración tributaria para aquellas entidades que vendan bienes o presten servicios.

El proceso de facturación se realiza de manera simultánea en los aplicativos SIIF y SEVEN con el fin de registrar en oportunidad las transacciones económicas generadas en la venta de servicios; se continúa manejando el sistema POS para la facturación en la línea de negocio de alimentos y bebidas y se emiten los documentos electrónicos en la medida que los clientes los soliciten.

Comparabilidad

Los Estados Financieros se presentarán en forma comparativa respecto del periodo anterior. De igual forma se incluye información de tipo descriptivo y narrativo siempre que sea relevante para la adecuada comprensión de los Estados Financieros del periodo presentado.

La entidad prepara sus estados financieros con una periodicidad anual; para efectos de presentación de información a nivel interno y administrativo se preparan el estado de situación financiera y estado de resultados de manera mensual sin que ello constituya obligación para la entidad Reportante de prepararlos bajo los lineamientos de un cierre de vigencia.

NOTAS DE REVELACIÓN

NOTA 1 – Efectivo y Equivalentes

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 30 de abril de 2022 fue de \$28.967 millones de pesos aumentando un 36% respecto a abril del año 2021 que fue de 21.281 millones de pesos, debido principalmente al incremento de ingresos por venta de servicios y los rendimientos financieros obtenidos del Tesoro Nacional por los recursos depositados en Cuenta Única Nacional.

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.

El deterioro de valor de las cuentas por cobrar se define como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo estimados. Sin embargo, teniendo en cuenta el modelo de negocio de la entidad y la fuente de recursos que se obtienen por sus actividades como entidad de bienestar, 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 una matriz de riesgos la cual se puede observar en el Manual de Políticas Contables.

Siendo así al 30 de abril se observan los siguientes resultados:

Concepto	30-abr-22	30-abr-21	Variación	%
<i>Cuotas de sostenimiento</i>	861	1.003	-142	-14,2%
<i>Prestación de servicios</i>	327	478	-151	-31,5%
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	234	18	216	1202,6%
<i>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar</i>	-503	-848	345	-40,6%
Cuentas por cobrar (neto)	919	651	268	41,2%

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. Al 30 de abril comprende los siguientes elementos:

Concepto	30-abr-22	30-abr-21	Variación	%
Mercancías en existencia	438	423	15	3,6%
Materiales y suministros	996	991	5	0,5%
Cuentas por cobrar (neto)	1.435	1.414	20	1,4%

NOTA 4 – Propiedades, planta y equipo

Comprende 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 a través de su explotación o uso.

Al 30 de abril se presentan los siguientes saldos:

Concepto	30-abr-22	30-abr-21	Variación	%
Terrenos	55.348	48.198	7.150	14,8%
Semovientes	34	34	-	0,0%
Edificaciones	58.091	57.389	702	1,2%
Plantas, ductos y tuneles	2.265	2.265	-	0,0%
Redes, líneas y cables	2.028	2.028	-	0,0%
Maquinaria y equipo	2.968	2.700	268	9,9%
Equipo Medico Y Científico	19	19	-	0,0%
Muebles, enseres y equipo de oficina	349	309	40	12,8%
Equipos de computación y comunicación	2.357	2.059	298	14,5%
Equipos de transporte, tracción y elevación	1.067	1.067	-	0,0%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	6.769	6.488	281	4,3%
Bienes de arte y cultura	591	591	-	0,0%
Depreciación acumulada	- 9.391	- 6.559	- 2.832	43,2%
Total propiedades, planta y equipo	122.495	116.588	5.907	5,1%

NOTA 5 – Reserva Financiera Actuarial

Comprende los recursos destinados por la entidad para cubrir el pasivo pensional, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2021 fue de \$25.063 millones, de los cuales el 43% está respaldada con recursos líquidos (efectivo y equivalentes) y el saldo con activos fijos, especialmente con parte del costo del terreno que posee el Club en su sede principal. El

importe en efectivo se amortiza de manera mensual en la medida que se pagan las mesadas y los bonos pensionales.

NOTA 6 – Pasivos

Los pasivos de la entidad al 30 de abril de 2022 comprenden las obligaciones tanto corrientes como de largo plazo adquiridas en desarrollo de su objeto social y aquellas que por condiciones inherentes a su naturaleza jurídica se generan, como es el caso del pasivo pensional.

El Club ha mantenido una política conservadora respecto del pago de sus obligaciones, siendo 30 días el plazo promedio con el cual se cancelan los pasivos con proveedores y acreedores. Dichos pasivos presentan una disminución del 53% respecto del mismo periodo del año anterior debido al proceso que se realiza periódicamente a través del comité de pagos para priorizar las deudas con proveedores de acuerdo con el flujo de caja.

El rubro de impuestos se incrementó principalmente porque a partir del 1 de enero de 2022 se terminó el beneficio de exención tributaria del impuesto al consumo en los servicios de bares y restaurantes, por lo que a partir de esa fecha, la entidad procedió a cobrar dicho tributo en los servicios relacionados.

El importe del pasivo pensional se presenta conforme al estudio actuarial realizado por la Firma Numeris SAS con corte al 31 de diciembre de 2021, y no presenta variaciones dado que el pasivo se actualiza una vez al finalizar la vigencia fiscal.

Los pasivos por provisiones comprenden principalmente el reconocimiento que se ha venido realizando de la actualización del proceso jurídico con Ammon Agri SAS cuyo importe asciende a \$15.206 millones.

NOTA 7 – Patrimonio

A 30 de abril de 2022, el patrimonio de la entidad está comprendido principalmente por el capital fiscal cuyo importe asciende a \$46.629 millones y los excedentes acumulados por valor de \$90.351 millones.

Así mismo se incluye el valor de la actualización del pasivo pensional, cuyo efecto neto en el patrimonio de la entidad al 31 de diciembre de 2021 fue de \$4.067 millones, importe que se actualiza una vez finalice el periodo fiscal a través del resultado del estudio actuarial.

NOTA 8 – Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias están comprendidos por:

1. Ingresos no tributarios, los cuales están representados por las cuotas de sostenimiento que se descuentan a los miembros (afiliados) de la entidad, quienes a través de sus aportes contribuyen al funcionamiento y operación de la misma. Al 30 de abril dichos ingresos representan 70% del total de ingresos reconocidos por la entidad, razón por la



cual las cuotas comprenden el pilar fundamental para el sostenimiento del Club desde lo administrativo, operativo y de infraestructura.

2. 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. Al cierre del primer cuatrimestre del año se presentan los siguientes importes:

Concepto	30-abr-22	30-abr-21	Variación	%
Suministro de bebidas y alimentos	2.891	1.571	1.320	84%
Alojamiento	1.178	1.016	162	16%
Organización de eventos	206	37	169	457%
Recreativos, culturales, y deportivos	164	52	112	215%
Carnets	0	1	-1	-80%
Descuentos en venta de servicios	-415	-243	-172	71%
Total ingresos por venta de servicios	4.024	2.434	1.590	65%

El incremento que se puede observar del 65% en la venta de servicios con respecto al mismo periodo del año anterior corresponde básicamente a la reapertura del 100% de las capacidades técnicas y operativas del Club en sus tres sedes; del mejoramiento en la oferta de servicios en sus diferentes líneas de negocio y a la implementación oportuna de los procesos de facturación electrónica.

NOTA 9 – Costos

Los costos asociados a la operación de la entidad, comprende entre otros, la mano de obra, la materia prima y los costos directos fijos y variables que hacen parte de la estructura de costos que se ha venido implementando y recuperando en la entidad. Es así como al 30 de abril, este concepto se ubica un 3% por encima de los ingresos generados en las líneas de negocio, lo que significa un incremento del 25% respecto de la cifra presentada al mismo periodo del año 2021.

Se debe tener en cuenta que el diseño, análisis e implementación de la estructura de costos que actualmente viene trabajando el Club Militar inició su proceso a partir del segundo semestre del año 2021, razón por la cual al corte de abril no se contaba con una distribución razonable de la totalidad de los costos que conforman la operación de la entidad. Dentro de dicha estructura se han contemplado los siguientes elementos:

- Mano de obra directa e indirecta
- Material prima e insumos
- Servicios públicos
- Depreciaciones
- Honorarios y servicios
- Mantenimientos
- Costos indirectos fijos y variables

NOTA 10 – Gastos de administración

Dentro de los gastos de administración y funcionamiento se incluyen conceptos necesarios para la continuidad del negocio, tales como: salarios y prestaciones, honorarios y servicios, gastos de vigilancia, servicio de aseo, servicios públicos, seguros, impuestos, depreciaciones, entre otros.

Al 30 de abril, el detalle de este rubro está comprendido por:

Concepto	30-abr-22	30-abr-21	Variación	%
Sueldos y salarios	1.359	1.504	- 145	-9,6%
Incapacidades y gastos médicos	11	20	- 10	-47,0%
Aportes a seguridad social	367	316	51	16,1%
Prestaciones sociales	467	530	- 63	-11,9%
Servicios técnicos (personal OPS)	332	125	207	165,0%
Otros gastos de personal	159	228	- 69	-30,2%
Vigilancia y seguridad	273	189	84	44,7%
Materiales y suministros	80	28	52	184,6%
Mantenimiento	301	92	209	226,2%
Servicios públicos	1.143	767	377	49,2%
Viáticos y gastos de viaje	1	5	- 4	-85,5%
Impresos y publicaciones	1	-	1	100,0%
Comunicaciones y transporte	15	2	14	803,6%
Seguros generales	27	-	27	100,0%
Servicios de aseo	329	177	152	86,3%
Honorarios	666	270	396	146,8%
Servicios	214	643	- 429	-66,7%
Otros gastos generales	8	8	- 1	-7,2%
Impuestos directos	616	524	92	17,5%
Depreciaciones y amortizaciones	774	962	- 188	-19,6%
Provisiones	39	-	39	100,0%
Total gastos de administración	7.182	6.389	792	12,4%

Los rubros que presentaron una mayor variación entre un periodo y otro son:

Servicios técnicos (personal OPS) (1)
Mantenimiento (2)
Servicios públicos (3)
Servicios de aseo (3)
Honorarios (1)

- (1) El incremento de los servicios técnicos y honorarios se debe principalmente a los contratos de prestación de servicios celebrados durante el primer trimestre del año 2022 necesarios para el cumplimiento de las metas establecidas por la administración.
- (2) El aumento en el rubro de mantenimientos se debe principalmente a los proyectos de inversión que se vienen ejecutando desde la vigencia anterior como parte del plan de recuperación, mantenimiento y sostenimiento de la infraestructura de las sedes del Club. Se deja la anotación que se analizarán al detalle los rubros de inversión para determinar si los cargos que afectan el gasto corresponden a un mayor valor de los activos o si efectivamente se reconocen como gasto, de acuerdo con la política contable.
- (3) Los rubros de servicios públicos y de aseo se incrementaron en razón a la apertura de los puntos de venta disponibles en cada una de las líneas de negocio, lo que implica un mayor margen de distribución de este concepto en la estructura de costos; entre mayores ventas, mayor consumo en cada uno de los servicios necesarios para su funcionamiento.

NOTA 11 – Indicadores Financieros

INDICADORES DE BALANCE	
30-abr-22	30-abr-21

Capital de Trabajo Neto	
Activo Corriente - Pasivo Corriente	
27.647	19.470

Razon de Liquidez	
Activo Corriente / Pasivo Corriente	
8,53	6,02

Prueba ácida	
Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente	
8,13	5,66

Endeudamiento	
Pasivo total / Activo total	
24,40%	23,13%

Autonomía	
Pasivo total / Patrimonio	
32,27%	30,08%

Rentabilidad sobre el patrimonio	
Utilidad bruta / Patrimonio	
6,78%	6,94%

INDICADORES DE RESULTADO	
30-abr-22	30-abr-21

Margen bruto (sin cuotas)	
Utilidad bruta - cuotas / Ventas netas	
-3,08%	21,53%

Margen operacional	
Utilidad operacional / Ventas netas	
14,97%	25,66%

Margen neto	
Resultado neto / Ventas netas	
18,60%	26,75%

EBITDA	
IAO-CV-GA + (dep+amort+deter+prov)	
2.808	3.827

Rentabilidad sobre los activos	
Utilidad bruta / Activo total	
5,12%	5,34%