

**CLUB MILITAR**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**COMPARATIVO AL 31 DE MAYO**

Cifras Millones de \$	2022	2021	Análisis Horizontal		Nota
			\$	%	
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	30.416	21.535	8.881	41,2%	1
Cuentas por cobrar					
<i>Cuotas de sostenimiento</i>	584	946	-362	-38,3%	
<i>Prestación de servicios</i>	308	475	-167	-35,2%	
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	35	18	17	94,4%	
<i>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar -</i>	-499	-806	307	-38,1%	
<b>Cuentas por cobrar (neto)</b>	<b>428</b>	<b>633</b>	<b>-205</b>	<b>-32,4%</b>	2
Inventarios	1.370	1.387	-17	-1,2%	3
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>32.214</b>	<b>23.555</b>	<b>8.659</b>	<b>36,8%</b>	
<i>Propiedades, planta y equipo</i>	132.193	123.183	9.010	7,3%	
<i>Depreciación acumulada PP&amp;E -</i>	-9.602	-6.956	-2.646	38,0%	
<b>Propiedades, planta y equipo, neto</b>	<b>122.591</b>	<b>116.227</b>	<b>6.364</b>	<b>5,5%</b>	4
<i>Reserva Financiera Actuarial</i>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	10.390	11.506	-1.116	-10%	5
Propiedades, planta y equipo	13.903	21.053	-7.150	-34%	
Licencias y software	807	998	-191	-19%	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>147.691</b>	<b>149.784</b>	<b>- 2.093</b>	<b>-1%</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>179.905</b>	<b>173.339</b>	<b>6.566</b>	<b>4%</b>	

Cifras Millones de \$	2022	2021	Análisis Horizontal		Nota
			\$	%	
<b>PASIVO</b>					
Bienes y Servicios	656	807	- 151	-19%	6
Acreedores	69	228	- 159	-70%	
Impuestos y Contribuciones	528	58	470	807%	
Beneficios a los empleados corto plazo	2.061	2.376	- 315	-13%	
Ingresos recibidos por anticipado	463	201	262	130%	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>3.777</b>	<b>3.670</b>	<b>107</b>	<b>3%</b>	
Beneficios a los empleados (pensiones)	23.986	31.087	- 7.101	-23%	
Provisiones para contingencias	15.832	4.649	11.183	241%	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>39.818</b>	<b>35.736</b>	<b>4.082</b>	<b>11%</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>43.595</b>	<b>39.406</b>	<b>4.189</b>	<b>11%</b>	
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital fiscal	46.629	46.629	-	0%	7
Resultados del ejercicio -	3.397	3.597	- 200	-6%	
Utilidad o excedentes acumulados	90.351	91.959	- 1.608	-2%	
Ganancias o pérdidas por beneficios postempleo -	- 4.067	- 8.252	4.185	-51%	
<b>Total Patrimonio</b>	<b>136.310</b>	<b>133.933</b>	<b>2.377</b>	<b>2%</b>	
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>179.905</b>	<b>173.339</b>	<b>6.566</b>	<b>4%</b>	

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

  
**MELQUISEDEC GIL ROMERO**  
Responsable de Contabilidad

**CLUB MILITAR  
ESTADO DE RESULTADOS  
COMPARATIVO AL 31 DE MAYO**

Cifras en millones de \$	2022	2021	Análisis Horizontal		Nota
			\$	%	
<b>INGRESOS</b>					8
Cuotas de sostenimiento	11.570	10.887	683	6,3%	
<i>Suministro de bebidas y alimentos</i>	3.665	1.945	1.720	88,4%	
<i>Alojamiento</i>	1.420	1.173	247	21,1%	
<i>Organización de eventos</i>	249	72	177	245,8%	
<i>Recreativos, culturales, y deportivos</i>	200	65	135	207,7%	
<i>Carnets</i>	0	1	-1	-80,0%	
<i>Descuentos: Servicios hoteleros y de promoción turística</i>	-530	-297	-233	78,5%	
<b>Ingresos por servicios, neto</b>	<b>5.004</b>	<b>2.959</b>	<b>2.045</b>	<b>69,1%</b>	
<b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>16.574</b>	<b>13.846</b>	<b>2.728</b>	<b>19,7%</b>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>					9
<b>Total costo de ventas</b>	<b>5.493</b>	<b>2.439</b>	<b>3.054</b>	<b>125,2%</b>	
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>11.081</b>	<b>11.407</b>	<b>-326</b>	<b>-2,9%</b>	
Otros ingresos	768	258	510	197,7%	
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>					10
<i>Sueldos, contribuciones y prestaciones</i>	2.733	3.067	-334	-10,9%	
<i>Gastos de personal diversos</i>	615	434	181	41,7%	
<i>Gastos generales</i>	3.387	2.796	591	21,1%	
<i>Impuestos, contribuciones y tasas</i>	629	540	89	16,5%	
<i>Depreciaciones, amortizaciones, deterioro y provisiones</i>	967	1.134	-167	-14,7%	
<b>Total gastos administrativos</b>	<b>8.331</b>	<b>7.971</b>	<b>360</b>	<b>4,5%</b>	
<b>RESULTADO NETO OPERACIONAL</b>	<b>2.750</b>	<b>3.436</b>	<b>-686</b>	<b>-19,96%</b>	
<i>Gastos financieros</i>	121	97	24	24,7%	
<b>RESULTADO NETO DEL PERIODO</b>	<b>3.397</b>	<b>3.597</b>	<b>-200</b>	<b>-5,55%</b>	

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

  
MELQUISEDEC GIL ROMERO  
Responsable de Contabilidad



## **NOTAS DE REVELACIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE MAYO 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.

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 31 de mayo de 2022 fue de \$30.416 millones de pesos aumentando un 41% respecto al mismo mes del año anterior que fue de \$21.535 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 31 de mayo se observan los siguientes resultados:

Concepto	31-may-22	31-may-21	Variación	%
Cuotas de sostenimiento	584	946	-362	-38,2%
Prestación de servicios	308	475	-167	-35,1%
Otras cuentas por cobrar	35	18	17	98,1%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-499	-806	307	-38,1%
<b>Cuentas por cobrar (neto)</b>	<b>428</b>	<b>632</b>	<b>-204</b>	<b>-32,2%</b>

### 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 31 de mayo comprende los siguientes elementos:

Concepto	31-may-22	31-may-21	Variación	%
Mercancías en existencia	457	392	65	16,6%
Materiales y suministros	913	995	-82	-8,2%
<b>Cuentas por cobrar (neto)</b>	<b>1.370</b>	<b>1.387</b>	<b>-17</b>	<b>-1,2%</b>

#### 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 31 de mayo se presentan los siguientes saldos:

Concepto	31-may-22	31-may-21	Variación	%
Terrenos	55.348	48.198	7.150	14,8%
Semovientes	34	34	-	0,0%
Edificaciones	58.398	57.389	1.009	1,8%
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	2.727	241	8,8%
Equipo Medico Y Cientifico	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	1.076	- 9	-0,8%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteles	6.769	6.488	281	4,3%
Bienes de arte y cultura	591	591	-	0,0%
Depreciación acumulada	- 9.602	- 6.956	- 2.646	38,0%
<b>Total propiedades, planta y equipo</b>	<b>122.591</b>	<b>116.227</b>	<b>6.364</b>	<b>5,5%</b>

#### 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 31 de mayo 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 19% 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 31 de mayo 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 31 de mayo 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	31-may-22	31-may-21	Variación	%
Suministro de bebidas y alimentos	3.665	1.945	1.720	88%
Alojamiento	1.420	1.173	247	21%
Organización de eventos	249	72	177	246%
Recreativos, culturales, y deportivos	200	65	135	208%
Carnets	0	1	-1	-70%
Descuentos en venta de servicios	-530	-297	-233	78%
<b>Total ingresos por venta de servicios</b>	<b>5.004</b>	<b>2.959</b>	<b>2.045</b>	<b>69%</b>

El incremento que se puede observar del 69% 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 31 de mayo, este concepto se ubica un 10% por encima de los ingresos generados en las líneas de negocio, lo que significa un incremento del 27% 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 mayo 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 31 de mayo, el detalle de este rubro está comprendido por:

Concepto	31-may-22	31-may-21	Variación	%
Sueldos y salarios	1.672	1.966	- 294	-15,0%
Incapacidades y gastos médicos	17	24	- 7	-29,2%
Aportes a seguridad social	463	409	54	13,2%
Prestaciones sociales	582	675	- 93	-13,8%
Servicios técnicos (personal OPS) (1)	410	171	239	139,8%
Otros gastos de personal	204	263	- 59	-22,4%
Vigilancia y seguridad	273	251	22	8,8%
Materiales y suministros	97	35	62	177,1%
Mantenimiento	47	104	- 57	-54,8%
Servicios públicos (2)	1.450	1.023	427	41,7%
Viáticos y gastos de viaje	3	5	- 2	-40,0%
Impresos y publicaciones	1	-	1	100,0%
Comunicaciones y transporte	24	2	22	1318,7%
Seguros generales	27	-	27	100,0%
Servicios de aseo (2)	329	218	111	50,8%
Honorarios (1)	826	365	461	126,3%
Servicios	302	777	- 475	-61,1%
Otros gastos generales	8	10	- 2	-22,9%
Impuestos directos	629	540	89	16,5%
Depreciaciones y amortizaciones	928	1.133	- 205	-18,1%
Provisiones	39	-	39	100,0%
<b>Total gastos de administración</b>	<b>8.331</b>	<b>7.971</b>	<b>360</b>	<b>4,5%</b>

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

Servicios técnicos (personal OPS) (1)
Servicios públicos (2)
Servicios de aseo (2)
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) 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	
31-may-22	31-may-21

Capital de Trabajo Neto Activo Corriente - Pasivo Corriente	
28.437	19.885

Razon de Liquidez Activo Corriente / Pasivo Corriente	
8,53	6,42

Prueba ácida Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente	
8,17	6,04

Endeudamiento Pasivo total / Activo total	
24,23%	22,73%

Autonomía Pasivo total / Patrimonio	
31,98%	29,42%

Rentabilidad sobre el patrimonio Utilidad bruta / Patrimonio	
8,13%	8,52%

INDICADORES DE RESULTADO	
31-may-22	31-may-21

Margen bruto (sin cuotas) Utilidad bruta - cuotas / Ventas netas	
-9,77%	17,57%

Margen operacional Utilidad operacional / Ventas netas	
16,59%	24,82%

Margen neto Resultado neto / Ventas netas	
20,50%	25,98%

EBITDA IAO-CV-GA + (dep+amort+deter+prov)	
3.717	4.570

Rentabilidad sobre los activos Utilidad bruta / Activo total	
6,16%	6,58%