

CLUB MILITAR
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO AL 30 DE JUNIO

Cifras Millones de \$	2022	2021	Análisis Horizontal		Nota
			\$	%	
ACTIVO					
Efectivo y equivalentes al efectivo	31.471	19.941	11.530	57,8%	1
Cuentas por cobrar					
<i>Cuotas de sostenimiento</i>	472	864	-392	-45,3%	
<i>Prestación de servicios</i>	182	494	-312	-63,1%	
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	59	24	35	146,5%	
<i>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar -</i>	- 311	- 754	443	-58,8%	
Cuentas por cobrar (neto)	402	628	-226	-35,9%	2
Inventarios	1.520	1.329	191	14,4%	3
Total Activo Corriente	33.393	21.897	11.496	52,5%	
<i>Propiedades, planta y equipo</i>	133.077	127.188	5.889	4,6%	
<i>Depreciación acumulada PP&E -</i>	-9.813	-7.156	-2.657	37,1%	
Propiedades, planta y equipo, neto	123.264	120.032	3.232	2,7%	4
<i>Reserva Financiera Actuarial</i>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	10.104	13.682	-3.577	-26%	5
Propiedades, planta y equipo	13.903	17.096	-3.193	-19%	
Licencias y software	791	983	-192	-20%	
Total Activo No Corriente	148.062	151.793	- 3.731	-2%	
TOTAL ACTIVOS	181.455	173.690	7.765	4%	

Cifras Millones de \$	2022	2021	Análisis Horizontal		Nota
			\$	%	
PASIVO					
Bienes y Servicios	1.667	639	1.027	161%	6
Acreedores	83	136	- 53	-39%	
Impuestos y Contribuciones	700	68	632	931%	
Beneficios a los empleados corto plazo	1.788	2.568	- 780	-30%	
Ingresos recibidos por anticipado	504	235	269	114%	
Total Pasivo Corriente	4.742	3.647	1.095	30%	
Beneficios a los empleados (pensiones)	23.681	30.778	- 7.097	-23%	
Provisiones para contingencias	15.832	4.649	11.183	241%	
Total Pasivo No Corriente	39.512	35.427	4.086	12%	
TOTAL PASIVO	44.255	39.074	5.181	13%	
PATRIMONIO					
Capital fiscal	46.629	46.629	-	0%	
Resultados del ejercicio -	4.287	4.282	5	0%	
Utilidad o excedentes acumulados	90.351	91.957	- 1.606	-2%	
Ganancias o pérdidas por beneficios postempleo -	- 4.068	- 8.252	4.184	-51%	
Total Patrimonio	137.200	134.617	2.584	2%	
Total Pasivo y Patrimonio	181.455	173.690	7.765	4%	7


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


MEL QUESIDEC GIL ROMERO
Responsable de Contabilidad

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

Cifras en millones de \$	2022	2021	Análisis Horizontal		Nota
			\$	%	
INGRESOS					8
Cuotas de sostenimiento	13.870	13.020	850	6,5%	
<i>Suministro de bebidas y alimentos</i>	4.440	2.485	1.956	78,7%	
<i>Alojamiento</i>	1.687	1.436	251	17,5%	
<i>Organización de eventos</i>	301	85	217	256,2%	
<i>Recreativos, culturales, y deportivos</i>	242	92	149	161,7%	
<i>Carnets</i>	0	1	-1	-74,7%	
<i>Descuentos: Servicios hoteleros y de promoción turística</i>	- 646	- 383	-263	68,6%	
Ingresos por servicios, neto	6.025	3.716	2.309	62,1%	
Total ingresos de actividades ordinarias	19.895	16.736	3.159	18,9%	
COSTO DE VENTAS					9
Total costo de ventas	6.508	3.116	3.392	108,9%	
RESULTADO BRUTO	13.386	13.620	-234	-1,7%	
Otros ingresos	844	104	741	714,1%	
GASTOS ADMINISTRATIVOS					10
<i>Sueldos, contribuciones y prestaciones</i>	3.090	3.531	-440	-12,5%	
<i>Gastos de personal diversos</i>	755	586	169	28,9%	
<i>Gastos generales</i>	4.118	3.361	757	22,5%	
<i>Impuestos, contribuciones y tasas</i>	655	543	112	20,6%	
<i>Depreciaciones, amortizaciones, deterioro y provisiones</i>	1.179	1.304	-124	-9,5%	
Total gastos administrativos	9.798	9.324	474	5,1%	
RESULTADO NETO OPERACIONAL	3.589	4.296	-707	-16,46%	
<i>Gastos financieros</i>	145	118	28	23,5%	
RESULTADO NETO DEL PERIODO	4.287	4.282	5	0,14%	


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 30 DE JUNIO

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

Representa los recursos de liquidez inmediata que posee la entidad y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social y cumplimiento de sus obligaciones. Al 30 de junio de 2022 el valor del efectivo disponible asciende a \$31.471 millones, presentando un incremento del 57% con respecto al mismo periodo del año anterior, donde el importe fue de \$19.941 millones, debido principalmente al incremento de ingresos por venta de servicios, recaudo oportuno de cuotas de sostenimiento y los rendimientos financieros obtenidos del Tesoro Nacional por los recursos depositados en Cuenta Única Nacional.

NOTA 2 – Cuentas por cobrar

La cartera del Club Militar se encuentra definida por el valor a recuperar por concepto de cuotas de sostenimiento no recaudadas dentro del mismo mes de reconocimiento y por la venta de servicios a crédito. Es de anotar que el proceso de recuperación y depuración de cartera se ha venido realizando de manera progresiva con base en las realidades económicas y estatutarias de cada socio, así como la aplicación de la política contable.

Las cuentas por cobrar presentan el siguiente comportamiento al 30 de junio:

Concepto	30-jun-22	30-jun-21	Variación	%
Cuotas de sostenimiento	472	864	-392	-45,3%
Prestación de servicios	182	494	-312	-63,1%
Otras cuentas por cobrar	59	24	35	146,5%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	- 311	- 754	443	-58,8%
Cuentas por cobrar (neto)	402	628	-226	-35,9%

El deterioro de valor de las cuentas por cobrar se ha venido aplicando conforme las políticas contables y las determinaciones administrativas tomadas en los Comités de Cartera, lo que ha permitido un saneamiento de la cartera del Club y una estandarización de procesos cuya finalidad es mantener una cartera con una rotación no mayor a 90 días.

NOTA 3 – Inventarios

Se incluyen dentro de la categoría de inventarios todos los productos y materias primas que son utilizados en el proceso de transformación de alimentos y bebidas, así como licores, combustibles, 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 junio comprende los siguientes elementos:

Concepto	30-jun-22	30-jun-21	Variación	%
Mercancías en existencia (A&B)	572	414	157	38,0%
Materiales y suministros	948	914	34	3,7%
Total inventarios	1.520	1.329	191	14,4%

El incremento en el valor de los inventarios, principalmente de alimentos y bebidas se debe principalmente al alza en los precios de las materias primas, especialmente del grupo de los cárnicos y sus derivados, situación que se encuentra sujeta al factor inflación que ha venido afectando el consumo de los hogares colombianos en el último año.

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 junio se presentan los siguientes saldos:

Concepto	30-jun-22	30-jun-21	Variación	%
Terrenos	55.348	52.155	3.193	6,1%
Semovientes	34	34	0	0,0%
Edificaciones	58.715	57.389	1.326	2,3%
Plantas, ductos y tuneles	2.265	2.265	0	0,0%
Redes, líneas y cables	2.028	2.028	-	0,0%
Maquinaria y equipo	2.968	2.749	219	8,0%
Equipo Medico Y Científico	19	19	-	0,0%
Muebles, enseres y equipo de oficina	349	309	40	12,9%
Equipos de computación y comunicación	2.924	2.084	839	40,3%
Equipos de transporte, tracción y elevación	1.067	1.067	0	0,0%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	6.769	6.498	271	4,2%
Bienes de arte y cultura	591	591	0	0,0%
Depreciación acumulada	- 9.813	- 7.156	- 2.657	37,1%
Total propiedades, planta y equipo	123.264	120.032	3.232	2,7%

Como resultado de los planes de mejoramiento, adecuación y mantenimiento de la infraestructura de las instalaciones de la entidad, la administración se ha propuesto efectuar inversiones importantes con recursos propios para recuperar habitaciones, cabañas, alojamientos, equipos y demás elementos necesarios para mejorar la prestación del servicio a sus afiliados.

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 42% 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 junio 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 un incremento del 122% respecto del mismo periodo del año anterior debido, principalmente, a los procesos de contratación de obras para el mantenimiento y adecuación de las instalaciones en cada una de sus sedes y al incremento en el precio de algunos insumos que se transforman en el proceso de venta de alimentos y bebidas. El comportamiento de estos pasivos se evalúa 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 retomar el cobro de dicho tributo en los servicios relacionados con la línea de alimentos y bebidas.

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 se amortiza con base en los pagos que mensualmente se realizan de las mesadas y los bonos pensionales. Al cierre de cada vigencia se efectúa el estudio actuarial con el fin de actualizar el saldo del pasivo pensional.

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 actualizado al 30 de junio asciende a \$15.206 millones.

NOTA 7 – Patrimonio

A 30 de junio 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 junio 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 semestre se presentan los siguientes importes:

Concepto	30-jun-22	30-jun-21	Variación	%
Suministro de bebidas y alimentos	4.440	2.485	1.956	79%
Alojamiento	1.687	1.436	251	18%
Organización de eventos	301	85	217	256%
Recreativos, culturales, y deportivos	242	92	149	162%
Carnets	0	1	-1	-75%
Descuentos en venta de servicios	- 646	- 383	-263	69%
Total ingresos por venta de servicios	6.025	3.716	2.309	62%

El incremento que se puede observar del 62% consolidado 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 junio, este concepto se ubica un 8% por encima de los ingresos generados en las líneas de negocio, lo que significa un incremento del 108% 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 junio de ese año 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
- 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 junio, el detalle de este rubro está comprendido por:

Concepto	30-jun-22	30-jun-21	Variación	%
Sueldos y salarios	1.813	2.036	- 223	-11,0%
Aportes a seguridad social	573	500	73	14,6%
Prestaciones sociales	705	994	- 290	-29,2%
Servicios técnicos (personal OPS) (1)	507	236	271	114,8%
Otros gastos de personal	249	350	- 102	-29,0%
Vigilancia y seguridad	300	313	- 14	-4,4%
Materiales y suministros	132	53	78	146,7%
Mantenimiento	67	113	- 46	-40,7%
Servicios públicos (2)	1.715	1.173	542	46,2%
Viáticos y gastos de viaje	4	6	- 2	-28,1%
Impresos y publicaciones	1	-	1	100,0%
Comunicaciones y transporte	35	4	31	686,0%
Seguros generales	27	33	- 6	100,0%
Servicios de aseo (2)	329	263	66	25,1%
Honorarios (1)	1.117	479	638	133,4%
Servicios	379	911	- 532	-58,4%
Otros gastos generales	12	11	1	4,5%
Impuestos directos	655	543	112	20,6%
Depreciaciones y amortizaciones	1.122	1.304	- 182	-13,9%
Provisiones	57	-	57	100,0%
Total gastos de administración	9.798	9.324	474	5,1%

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 semestre del año 2022 necesarios para el cumplimiento de las metas establecidas por la administración, principalmente en lo

relacionado con estudios de diseño para el mejoramiento y adecuación de la infraestructura de las sedes del Club.

- (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		INDICADORES DE RESULTADO	
30-jun-22	30-jun-21	30-jun-22	30-jun-21
Capital de Trabajo Neto Activo Corriente - Pasivo Corriente		Margen bruto (sin cuotas) Utilidad bruta - cuotas / ventas netas	
28.651	18.251	-8,02%	16,15%
Razon de Liquidez Activo Corriente / Pasivo Corriente		Margen operacional Utilidad operacional / Ingresos operación	
7,04	6,00	18,04%	25,67%
Endeudamiento Pasivo total / Activo total		Margen neto Resultado neto / ingresos operación	
24,39%	22,50%	21,55%	25,58%
Autonomía Pasivo total / Patrimonio		EBITDA IAO-CV-GA + (dep+amort+deter+prov)	
32,26%	29,03%	4.622	5.482