

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO AL 31 DE OCTUBRE**

Cifras Millones de \$	2022	2021	Análisis Horizontal		Nota
			\$	%	
ACTIVO					
Efectivo y equivalentes al efectivo	31.215	26.444	4.772	18,0%	1
Cuentas por cobrar					
<i>Cuotas de sostenimiento</i>	127	685	- 557	-81,4%	
<i>Prestación de servicios</i>	156	407	- 252	-61,8%	
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	721	151	570	376,7%	
<i>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar -</i>	- 217	- 493	276	-56,0%	
Cuentas por cobrar (neto)	788	750	37	5,0%	2
Inventarios	1.784	1.399	385	27,5%	3
Total Activo Corriente	33.787	28.593	5.194	18,2%	
<i>Propiedades, planta y equipo</i>	137.417	127.515	9.901	7,8%	
<i>Depreciación acumulada PP&E -</i>	- 10.763	- 8.045	- 2.718	33,8%	
Propiedades, planta y equipo, neto	126.654	119.470	7.183	6,0%	4
<i>Reserva Financiera Actuarial</i>					5
Efectivo y equivalentes al efectivo	11.481	13.145	- 1.664	-13%	
Propiedades, planta y equipo	13.903	17.096	- 3.193	-19%	
Licencias y software	727	919	- 192	-21%	
Total Activo No Corriente	152.765	150.630	2.135	1%	
TOTAL ACTIVOS	186.552	179.223	7.329	4%	


Cifras Millones de \$	2022	2021	Análisis Horizontal		Nota
			\$	%	
PASIVO					
Bienes y Servicios	831	949	- 118	-12%	6
Acreedores	318	155	163	105%	
Impuestos y Contribuciones	404	236	168	71%	
Beneficios a los empleados corto plazo	1.898	2.990	- 1.093	-37%	
Ingresos recibidos por anticipado	461	453	8	2%	
Total Pasivo Corriente	3.911	4.784	- 873	-18%	
Beneficios a los empleados (pensiones)	22.929	30.205	- 7.276	-24%	
Provisiones para contingencias	15.832	11.840	3.992	34%	
Total Pasivo No Corriente	38.761	42.045	- 3.284	-8%	
TOTAL PASIVO	42.672	46.829	- 4.157	-9%	
PATRIMONIO					
Capital fiscal	46.629	46.629	-	0%	7
Resultados del ejercicio -	10.967	2.060	8.907	432%	
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	143.881	132.395	11.486	9%	
Total Pasivo y Patrimonio	186.552	179.223	7.329	4%	



PD ROSALBA FORERO RAMIREZ
Coordinador Grupo Gestión Financiera


MEL QUESIDEC GIL ROMERO
Responsable de Contabilidad

**ESTADO DE RESULTADOS
COMPARATIVO AL 31 DE OCTUBRE**

Cifras en millones de \$	2022	2021	Análisis Horizontal		Nota
			\$	%	
INGRESOS					
Cuotas de sostenimiento	22.885	21.977	908	4,1%	8
<i>Suministro de bebidas y alimentos</i>	8.190	5.449	2.741	50,3%	
<i>Alojamiento</i>	3.201	2.646	555	21,0%	
<i>Organización de eventos</i>	605	233	372	159,7%	
<i>Recreativos, culturales, y deportivos</i>	407	237	170	71,5%	
<i>Carnets</i>	0	3	3	-85,8%	
<i>Descuentos: Servicios hoteleros y de promoción turística</i>	- 1.176	- 830	347	41,8%	
Ingresos por servicios, neto	11.227	7.739	3.489	45,1%	
Total ingresos de actividades ordinarias	34.113	29.716	4.397	14,8%	
COSTO DE VENTAS					
Total costo de ventas	12.430	8.136	4.294	52,8%	9
RESULTADO BRUTO	21.682	21.580	103	0,5%	
Otros ingresos	5.013	3.148	1.864	59,2%	
GASTOS ADMINISTRATIVOS					
<i>Sueldos, contribuciones y prestaciones</i>	5.160	5.789	628	-10,9%	10
<i>Gastos de personal diversos</i>	1.261	1.058	202	19,1%	
<i>Gastos generales</i>	6.315	5.236	1.079	20,6%	
<i>Impuestos, contribuciones y tasas</i>	731	681	50	7,4%	
<i>Depreciaciones, amortizaciones, deterioro y provisiones</i>	1.950	9.764	7.815	-80,0%	
Total gastos administrativos	15.417	22.528	7.111	-31,6%	
RESULTADO NETO OPERACIONAL	6.265	948	7.214	-760,67%	
<i>Gastos financieros</i>	311	140	171	122,1%	
RESULTADO NETO DEL PERIODO	10.967	2.060	8.907	432,35%	


PD ROSALBA FORERO RAMIREZ
Coordinador Grupo Gestión Financiera


MELQUIDES GIL ROMERO
Responsable de Contabilidad

NOTAS DE REVELACIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE OCTUBRE 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 enlace 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.

Así mismo a partir del mes de agosto se ha iniciado con el proceso de emisión del documento soporte en operaciones o transacciones comerciales realizadas con personas no obligadas a facturar, dicho proceso se viene adelantando en compañía de SIIF Nación, siendo éste el sistema oficial a través del cual se emitirán dichos documentos. Continuamos trabajando en la implementación del proceso que a la fecha depende de las disposiciones del sistema de información de la Nación.

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 31 de octubre de 2022 el valor del efectivo disponible asciende a \$31.215 millones, presentando un incremento del 18% con respecto al mismo periodo del año anterior, donde el importe fue de \$26.444 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.

Para el mes de agosto de la presente vigencia se presenta una contingencia ajena a la entidad, puesto que se ordena por parte de un juez, “congelar” las cuentas del Club Militar por un monto máximo de \$2.000 millones de pesos, dichos recursos fueron bloqueados en el Banco Davivienda por concepto de una demanda de un tercero en contra del Ministerio de Defensa. La entidad ya se encuentra en proceso de levantamiento del bloqueo y restitución de los recursos.

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 31 de octubre:

Concepto	31-oct-22	31-oct-21	Variación	%
Cuotas de sostenimiento	127	685	- 557	-81%
Prestación de servicios	156	407	- 252	-62%
Otras cuentas por cobrar	721	151	570	377%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	- 217	- 493	276	-56%
Cuentas por cobrar (neto)	788	750	37	5%

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 31 de octubre comprende los siguientes elementos:

Concepto	31-oct-22	31-oct-21	Variación	%
Mercancías en existencia (A&B)	514	520	- 6	-1%
Materiales y suministros	1.271	880	391	44%
Total inventarios	1.784	1.399	385	28%

El incremento en el valor de los inventarios 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 31 de octubre se presentan los siguientes saldos:

Concepto	31-oct-22	31-oct-21	Variación	%
Terrenos	55.348	52.155	3.193	6%
Semovientes	34	34	0	0%
Edificaciones	62.541	57.389	5.152	9%
Plantas, ductos y tuneles	2.265	2.265	0	0%
Redes, líneas y cables	2.028	2.028	-	0%
Maquinaria y equipo	3.162	2.841	321	11%
Equipo Medico y Científico	19	19	-	0%
Muebles, enseres y equipo de oficina	461	309	153	49%
Equipos de computación y comunicación	2.995	2.285	710	31%
Equipos de transporte, tracción y elevación	1.067	1.067	0	0%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	6.905	6.532	373	6%
Bienes de arte y cultura	591	591	0	0%
Depreciación acumulada	- 10.763	- 8.045	- 2.718	34%
Total propiedades, planta y equipo	126.654	119.470	7.183	6%

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.

Igualmente, el objetivo de la presente administración es lograr la recuperación de la capacidad instalada del Club Militar en cada una de sus sedes, proyección que se ha podido complementar con la entrega por parte del GSED (Nación) de recursos por el orden de los \$10.000 millones para ser ejecutados en la presente vigencia y se espera que las contribuciones de la nación a través del Ministerio continúen para los siguientes años.

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 41% 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 octubre 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 92% respecto del mismo periodo del año anterior debido, principalmente, al aumento de cuentas por pagar corrientes en desarrollo de su objeto y proyectos de inversión. 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 31 de octubre asciende a \$15.206 millones.

NOTA 7 – Patrimonio

A 31 de octubre 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 octubre dichos ingresos representan el 67% del total de ingresos operacionales reconocidos por la entidad, razón por la cual las cuotas comprenden el pilar fundamental para el sostenimiento del Club desde lo administrativo, operativo, de infraestructura e inversión.
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 mes de octubre se presentan los siguientes importes:

Concepto	31-oct-22	31-oct-21	Variación	%
Suministro de bebidas y alimentos	8.190	5.449	2.741	50%
Alojamiento	3.201	2.646	555	21%
Organización de eventos	605	233	372	160%
Recreativos, culturales, y deportivos	407	237	170	72%
Carnets	0	3	- 3	-86%
Descuentos en venta de servicios	- 1.176	- 830	- 347	42%
Total ingresos por venta de servicios	11.227	7.739	3.489	45%

El incremento que se puede observar del 45% 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, a pesar de las zonas y espacios que se encuentran en mantenimiento como mecanismo para recuperación de espacios de uso y disfrute de los afiliados; 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 octubre, este concepto se ubica un 11% por encima de los ingresos netos generados en las líneas de negocio, lo que significa un incremento del 53% 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 septiembre 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 31 de octubre, el detalle de este rubro está comprendido por:

Concepto	31-oct-22	31-oct-21	Variación	%
Sueldos y salarios	3.047	3.239	- 192	-6%
Aportes a seguridad social	961	866	95	11%
Prestaciones sociales	1.152	1.683	- 531	-32%
Servicios técnicos (personal OPS) (1)	802	460	341	74%
Otros gastos de personal	459	598	- 139	-23%
Vigilancia y seguridad	551	565	- 14	-2%
Materiales y suministros	438	275	163	59%
Mantenimiento	154	244	- 90	-37%
Servicios públicos	1.345	1.453	- 108	-7%
Viáticos y gastos de viaje	10	9	1	8%
Impresos y publicaciones	3	-	3	100%
Comunicaciones y transporte	77	19	58	296%
Seguros generales	422	370	52	14%
Servicios de aseo (2)	899	471	427	91%
Honorarios (1)	1.695	1.003	692	69%
Servicios	702	812	- 111	-14%
Otros gastos generales	19	13	6	42%
Impuestos directos	731	681	50	7%
Depreciaciones y amortizaciones	1.911	2.202	- 291	-13%
Provisiones	39	7.563	- 7.523	-99%
Total gastos de administración	15.417	22.528	- 7.111	-32%

- (1) El incremento de los servicios técnicos y honorarios se debe principalmente a los contratos de prestación de servicios prorrogados a partir del segundo 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) El rubro de servicio de aseo se incrementa 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-oct-22	31-oct-21

Capital de Trabajo Neto Activo Corriente - Pasivo Corriente	
\$31.876,35	\$23.809,14

Razon de Liquidez Activo Corriente / Pasivo Corriente	
9,15	5,98

Endeudamiento Pasivo total / Activo total	
22,87%	26,13%

Autonomía Pasivo total / Patrimonio	
29,66%	35,37%

INDICADORES DE RESULTADO	
31-oct-22	31-oct-21

Margen bruto (sin cuotas) Utilidad bruta - cuotas / ventas netas	
-10,71%	-5,13%

Margen operacional Utilidad operacional / Ingresos operación	
18,37%	-3,19%

Margen neto Resultado neto / ingresos operación	
32,15%	6,93%

EBITDA IAO-CV-GA + (dep+amort+deter+prov)	
\$7.727,20	\$413,10