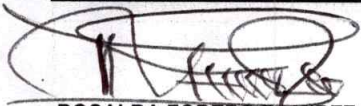
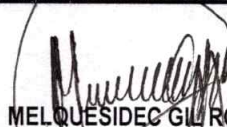


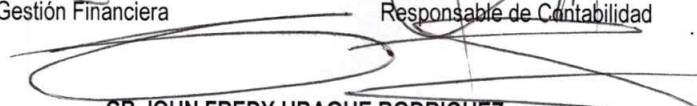
**CLUB MILITAR**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**COMPARATIVO AL 31 DE JULIO**

Cifras Millones de \$	2023	2022	Análisis Horizontal		Nota
			\$	%	
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	32,457	32,172	285	0.9%	1
Cuentas por cobrar					
<i>Cuotas de sostenimiento</i>	111	416	- 305	-73.3%	
<i>Prestación de servicios</i>	81	193	- 112	-57.9%	
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	129	74	55	75.0%	
<i>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar</i>	-	294	294	-100.0%	
<b>Cuentas por cobrar (neto)</b>	<b>322</b>	<b>390</b>	<b>- 69</b>	<b>-17.6%</b>	2
Inventarios	2,227	1,558	668	42.9%	3
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>35,005</b>	<b>34,121</b>	<b>885</b>	<b>2.6%</b>	
<i>Propiedades, planta y equipo</i>	149,051	133,195	15,856	11.9%	
Depreciación acumulada PP&E -	- 12,537	- 10,036	- 2,501	24.9%	
<b>Propiedades, planta y equipo, neto</b>	<b>136,514</b>	<b>123,159</b>	<b>13,355</b>	<b>10.8%</b>	4
<b>Otros Activos</b>	<b>25,600</b>	<b>24,640</b>	<b>960</b>	<b>3.9%</b>	
<i>Reserva Financiera Actuarial</i>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	15,017	9,962	5,055	51%	5
Propiedades, planta y equipo	10,000	13,903	- 3,903	-28%	
Licencias y software	583	775	- 192	-25%	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>162,114</b>	<b>147,800</b>	<b>14,314</b>	<b>10%</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>197,119</b>	<b>181,920</b>	<b>15,199</b>	<b>8%</b>	

Cifras Millones de \$	2023	2022	Análisis Horizontal		Nota
			\$	%	
<b>PASIVO</b>					
Bienes y Servicios	795	1,338	- 542	-41%	6
Acreedores	177	222	- 46	-21%	
Impuestos y Contribuciones	455	256	199	78%	
Beneficios a los empleados corto plazo	1,658	1,862	- 204	-11%	
Ingresos recibidos por anticipado	326	421	- 96	-23%	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>3,410</b>	<b>4,099</b>	<b>- 688</b>	<b>-17%</b>	
Beneficios a los empleados (pensiones)	24,460	23,530	930	4%	
Provisiones para contingencias	19,397	15,832	3,566	23%	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>43,857</b>	<b>39,362</b>	<b>4,495</b>	<b>11%</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>47,267</b>	<b>43,461</b>	<b>3,807</b>	<b>9%</b>	
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital fiscal	46,629	46,629	-	0%	7
Resultados del ejercicio	8,882	5,546	3,335	60%	
Utilidad o excedentes acumulados	102,109	90,351	11,757	13%	
Ganancias o pérdidas por beneficios postempleo	- 7,768	- 4,068	- 3,700	91%	
<b>Total Patrimonio</b>	<b>149,852</b>	<b>138,460</b>	<b>11,392</b>	<b>8%</b>	
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>197,119</b>	<b>181,920</b>	<b>15,199</b>	<b>8%</b>	

  
**ROSALBA FORERO RAMIREZ**  
 Coordinador Grupo Gestión Financiera

  
**MELQUÉSIDEC GIL ROMERO**  
 Responsable de Contabilidad


  
**CR JOHN FREDY UBAQUE RODRIGUEZ**  
 Subdirector General

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

Cifras en millones de \$	2023	2022	Análisis Horizontal		Nota	
			\$	%		
<b>INGRESOS</b>						
Cuotas de sostenimiento	18,106	16,127	1,979	12.3%	8	
<i>Suministro de bebidas y alimentos</i>	5,842	5,499	343	6.2%		
<i>Alojamiento</i>	2,408	2,151	258	12.0%		
<i>Organización de eventos</i>	470	360	110	30.5%		
<i>Recreativos, culturales, y deportivos</i>	378	294	84	28.6%		
<i>Carnets</i>	0	0	- 0	-91.2%		
<i>Descuentos: Servicios hoteleros y de promoción turística</i>	- 863	- 804	- 59	7.4%		
<b>Ingresos por servicios, neto</b>	<b>8,234</b>	<b>7,500</b>	<b>734</b>	<b>9.8%</b>		
<b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>26,340</b>	<b>23,627</b>	<b>2,713</b>	<b>11.5%</b>		
<b>COSTO DE VENTAS</b>						
<b>Total costo de ventas</b>	<b>8,635</b>	<b>7,362</b>	<b>1,272</b>	<b>17.3%</b>	9	
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>17,705</b>	<b>16,265</b>	<b>1,441</b>	<b>8.9%</b>		
Otros ingresos	4,270	1,299	2,971	228.7%	10	
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>						
<i>Sueldos, contribuciones y prestaciones</i>	4,146	3,776	370	9.8%		
<i>Gastos de personal diversos</i>	970	890	80	9.0%		
<i>Gastos generales</i>	5,443	5,115	327	6.4%		
<i>Impuestos, contribuciones y tasas</i>	675	583	91	15.6%		
<i>Depreciaciones, amortizaciones, deterioro y provisiones</i>	1,546	1,429	117	8.2%		
<b>Total gastos administrativos</b>	<b>12,779</b>	<b>11,793</b>	<b>986</b>	<b>8.4%</b>		
<b>RESULTADO NETO OPERACIONAL</b>	<b>4,926</b>	<b>4,472</b>	<b>455</b>	<b>10.17%</b>		
<i>Gastos financieros</i>	314	224	90	40.1%		
<b>RESULTADO NETO DEL PERIODO</b>	<b>8,882</b>	<b>5,546</b>	<b>3,335</b>	<b>60.13%</b>		

  
**ROSALBA FORERO RAMIREZ**  
 Coordinador Grupo Gestión Financiera

  
**MELQUESIDEC GIL ROMERO**  
 Responsable de Contabilidad

  
**CR JOHN FREDY UBAQUE RODRIGUEZ**  
 Subdirector General

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

### **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**

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; (vii) revisoría fiscal, por estatutos.

### **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 y misionalidad 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. A partir del 1 de abril de 2023 se comenzaron a emitir las facturas electrónicas en todas las ventas cuyo valor antes de impuestos sea igual o mayor a 5 UVT (\$212.000 aprox) y que se realicen a través de los POS.

Así mismo a partir del mes de agosto de 2022 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 presentan 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 y cumplimiento de sus obligaciones. Al 31 de julio de 2023 el valor del efectivo disponible asciende a \$32.457 millones, presentando un incremento del 1% con respecto al mismo periodo del año anterior, donde el importe fue de \$32.172 millones, debido principalmente a un mayor recaudo de rendimientos financieros pagados por el Tesoro Nacional sobre los recursos dispuestos en CUN. Así mismo se ha venido cumpliendo con los pagos dentro del desarrollo normal del negocio.

Ninguna de las partidas relacionadas con el efectivo y equivalentes se encuentra restringida, salvo los recursos destinados para apalancar el pasivo pensional y que se detallan en la NOTA 5 – Reserva Financiera Actuarial.

### 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 del estatuto de socios y la política contable.

Las cuentas por cobrar presentan el siguiente comportamiento al 31 de julio:

Concepto	jul-23	jul-22	Variación	%
Cuotas de sostenimiento	111	416	- 305	-73,3%
Prestación de servicios	81	193	- 112	-57,9%
Otras cuentas por cobrar	129	74	55	75,0%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-	294	294	-100,0%
<b>Cuentas por cobrar (neto)</b>	<b>322</b>	<b>390</b>	<b>- 69</b>	<b>-17,6%</b>

Al 31 de diciembre de 2022, en aplicación de la política contable de deterioro de cuentas por cobrar, se revisó el saldo acumulado de deterioro que se venía presentando en balance toda vez que la cartera por edades no presentó saldos por cobrar mayores a 90 días, situación que no ha cambiado al cierre del mes de julio de 2023, salvo aquellos estados de cuenta que presentan novedades debido a condiciones específicas como: (i) consumos 29 socios por capacidad de pago y (ii) cuotas 119 socios por cambios de categoría. Lo anterior como resultado del trabajo de análisis, depuración, cobro y recaudo de las partidas por cobrar que presentaron, en su momento, una antigüedad mayor a tres meses.

El incremento de la cartera en el rubro de otras cuentas por cobrar se debe principalmente a que para el cierre del mes de julio se registraron partidas conciliatorias por identificar por

valor de \$112 millones de pesos, cifra que se actualiza conforme se avanza en la depuración de las conciliaciones bancarias.

**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 julio comprende los siguientes elementos:

Concepto	jul-23	jul-22	Variación	%
Mercancías en existencia (A&B)	521	556	- 35	-6,3%
Materiales y suministros	1.706	1.002	703	70,2%
<b>Total inventarios</b>	<b>2.227</b>	<b>1.558</b>	<b>668</b>	<b>42,9%</b>

El incremento en el valor de los inventarios de materiales y suministros se debe principalmente a la adquisición de materiales y suministros para dotación de las áreas de alojamiento, recreación y deportes y eventos, compras que se realizaron en su gran mayoría a finales del año 2022 y que al corte del mes de junio de 2023 no se han realizado los traslados y salidas en el sistema para su consumo o uso. Para el mes de julio se inició proceso de depuración del rubro de materiales y suministros y se imputaron al gasto \$179 millones y se espera amortizar al mes de diciembre un aproximado de \$1.000 millones de pesos.

**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, 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 julio se presentan los siguientes saldos:

Concepto	jul-23	jul-22	Variación	%
Terrenos	59.251	55.348	3.903	7,1%
Semovientes	24	34	- 10	-28,6%
Edificaciones	69.187	58.813	10.373	17,6%
Plantas, ductos y tuneles	2.540	2.265	275	12,2%
Redes, líneas y cables	2.033	2.028	5	0,2%
Maquinaria y equipo	3.437	2.966	471	15,9%
Equipo Medico Y Científico	19	19	-	0,0%
Muebles, enseres y equipo de oficina	692	349	343	98,5%
Equipos de computación y comunicación	2.825	2.926	- 101	-3,5%
Equipos de transporte, tracción y elevación	1.061	1.067	- 6	-0,6%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	7.391	6.789	602	8,9%
Bienes de arte y cultura	591	591	-	0,0%
Depreciación acumulada	- 12.537	- 10.036	- 2.501	24,9%
<b>Total propiedades, planta y equipo</b>	<b>136.514</b>	<b>123.159</b>	<b>13.355</b>	<b>10,8%</b>

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 que fueron ejecutados en la vigencia 2022 y para la presente vigencia se ejecutarán \$5.000 millones de pesos adicionales que fueron asignados por el Gobierno Nacional para recuperación de la cocina principal de la sede ubicada en Bogotá D.C. Igualmente se espera continuar con la gestión de recursos para las vigencias posteriores con el fin de recuperar las capacidades instaladas y operativas de las sedes del Club.

#### **NOTA 5 – Reserva Financiera Actuarial**

Comprende los recursos destinados por la entidad para cubrir el pasivo pensional, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2022 fue de \$26.137 millones, de los cuales el 60% 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 julio de 2023 comprenden las obligaciones tanto corrientes como de largo plazo adquiridas en desarrollo de su objeto 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 38% respecto del mes de julio de 2022 debido principalmente al pago de los pasivos relacionados con los proyectos de inversión y el pago de proveedores de bienes y servicios dentro del mismo mes de reconocimiento de la cuenta por pagar.

El rubro de impuestos aumentó en razón principalmente a que para la vigencia 2023 la periodicidad en la presentación y pago del Impuesto sobre las ventas cambio de bimestral a cuatrimestral, por lo que al mes de julio se cuenta con los saldos acumulados por pagar de junio y julio; adicionalmente al tener un mayor volumen de ventas gravadas pasamos de un IVA por pagar de \$22 millones en 2022 a \$267 millones en 2023. Lo que respecta a impuesto al consumo y retenciones practicadas a proveedores de bienes y servicios presentan un comportamiento lineal y no presentan mayor variación entre un periodo y otro.

Al 31 de diciembre de 2022 el Club Militar contrató los servicios profesionales del señor Juan Carlos Jaimes Muñoz, miembro de la Asociación Colombiana de Actuarios, para la actualización de las obligaciones por beneficios post empleo, clasificados principalmente en bonos pensionales y pensiones de jubilación. El saldo presentado al mes de junio corresponde al valor de dicha actualización menos la respectiva amortización

correspondiente a los pagos de mesadas y bonos pensionales efectuados en lo corrido del año.

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 al 31 de diciembre asciende a \$19.397 millones.

#### NOTA 7 – Patrimonio

A 31 de julio de 2023, 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 \$102.109 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 2022 fue de \$7.768 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 julio dichos ingresos representan el 69% 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. El incremento al mes de julio de 2023 del 12% del valor reconocido de cuotas de sostenimiento respecto del mismo periodo del año anterior obedece principalmente a la retroactividad de los incrementos en las asignaciones salariales y pensionales de los miembros de las fuerzas militares y de policía afiliados al Club Militar, que para el año 2023 fue del 14,62%.
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 julio se presentan los siguientes saldos por línea de negocio:

Concepto	jul-23	jul-22	Variación	%
Suministro de bebidas y alimentos	5.842	5.499	343	6%
Alojamiento	2.408	2.151	258	12%
Organización de eventos	470	360	110	30%
Recreativos, culturales, y deportivos	378	294	84	29%
Carnets	0	0	0	-91%
Descuentos en venta de servicios	- 863	- 804	- 59	7%
<b>Total ingresos por venta de servicios, neto</b>	<b>8.234</b>	<b>7.500</b>	<b>734</b>	<b>10%</b>

El incremento neto que se puede observar del 10% consolidado en la venta de servicios con respecto al mismo periodo del año anterior corresponde básicamente a la mayor oferta



de servicios gracias a la recuperación de las capacidades instaladas en las áreas de alojamiento, alimentos y bebidas y recreación y deportes en cada una de las sedes del Club Militar. Así mismo se resalta el desarrollo de importantes eventos que se han venido realizando gracias a la gestión comercial y alianzas estratégicas con entidades tanto públicas como privadas, cuyo efecto resultó en un factor positivo que indica la alta demanda de los servicios ofrecidos por la entidad y la recuperación de las capacidades instaladas, como consecuencia de la ejecución de los recursos destinados a proyectos de inversión.

#### 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 julio, los costos de operación se ubican un 5% por encima del total de ingresos generados por la venta de servicios, situación que se explica por la distribución proporcional de los costos directos e indirectos de operación en cada una de las líneas de negocio, especialmente de servicios públicos, cuya proporción, luego de analizadas las variables que afectan la operación, se encuentra distribuida en un 50% con cargo al costo y el otro 50% asumido por las cuotas de sostenimiento. La estructura de costos está comprendida por los siguientes elementos:

- Mano de obra directa e indirecta
- Material prima e insumos
- Servicios públicos
- Depreciaciones
- Honorarios y servicios técnicos (personal outsourcing y OPS)
- Costos indirectos fijos y variables

Es de anotar que producto de la revisión continua de dicha estructura, a partir del segundo semestre de la actual vigencia se realizará una distribución proporcional de los servicios públicos en el costo de ventas de la siguiente manera: (i) A&B 20%; (ii) Alojamiento 20%; (iii) R&D 10%, ya que como se ha podido analizar la línea de recreación y deportes no genera los suficientes ingresos para cubrir los gastos fijos de operación.

La composición de los costos al 31 de julio se encuentra de la siguiente manera:

Alojamiento		
M&S	173	8%
Servicios P	340	17%
Planta	567	28%
Depreciación	187	9%
Impuestos	26	1%
OPS	753	37%
<b>Total</b>	<b>2.045</b>	<b>100%</b>

A&B		
M&S	317	5%
Materia prima	3.058	51%
Servicios P	354	6%
Planta	1.318	22%
Depreciación	301	5%
Impuestos	60	1%
OPS	608	10%
<b>Total</b>	<b>6.017</b>	<b>100%</b>

R&D		
M&S	28	5%
Servicios P	35	6%
Planta	207	36%
Depreciación	94	16%
Impuestos	4	1%
OPS	204	36%
<b>Total</b>	<b>572</b>	<b>100%</b>

**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 julio, el detalle de este rubro está comprendido por:

Concepto	jul-23	jul-22	Variación	%
Sueldos y salarios (1)	2.489	2.253	235	10%
Incapacidades y gastos médicos	23	28	- 5	-19%
Aportes a seguridad social	791	670	121	18%
Prestaciones sociales	844	824	19	2%
Servicios técnicos (personal OPS)	597	587	10	2%
Otros gastos de personal	373	302	70	23%
Vigilancia y seguridad	475	367	107	29%
Materiales y suministros (2)	493	145	347	239%
Mantenimiento (2)	297	78	219	281%
Servicios públicos (3)	1.609	2.024	- 415	-20%
Gastos de viaje	4	5	- 1	-27%
Comunicaciones y transporte	78	54	24	44%
Seguros	158	58	101	174%
Honorarios	986	1.275	- 289	-23%
Servicios (4)	1.328	1.094	234	21%
Otros gastos generales	15	14	1	4%
Impuestos	675	583	91	16%
Depreciaciones y amortizaciones	1.546	1.429	117	8%
<b>Total gastos de administración</b>	<b>12.779</b>	<b>11.793</b>	<b>986</b>	<b>8%</b>

- (1) Los salarios y prestaciones y demás cargos laborales presentan un incremento general consolidado promedio del 15% debido principalmente al aumento retroactivo de los salarios para servidores públicos señalado en el Decreto 0905 de junio de 2023.
- (2) El rubro de materiales y suministros y mantenimientos presenta un incremento promedio del 253% respecto del mismo periodo del año pasado debido principalmente a la recuperación de instalaciones y mantenimientos preventivos que se vienen adelantando y ejecutando con recursos propios de la entidad, así como al reconocimiento de traslados de inventarios al gasto de materiales y suministros entregados para uso en cada una de las áreas operacionales correspondiente a insumos adquiridos en vigencia 2022.
- (3) Los servicios públicos dentro del rubro de gastos de administración presentan una disminución del 20% debido a la reclasificación que se efectuó a partir del mes de mayo del consumo de los mismos dentro de las líneas operacionales, principalmente de alimentos y bebidas y alojamiento.
- (4) El gasto de servicios se incrementó un 21% básicamente por el reconocimiento acumulado de varias facturas del contrato de servicio de aseo, así como la contratación de servicios para mantenimiento operativo, ambiental y preventivo que requieren las diferentes instalaciones y áreas de las sedes del Club Militar.

**NOTA 11 – Indicadores Financieros**

INDICADORES DE BALANCE		INDICADORES DE RESULTADO	
jul-23	jul-22	jul-23	jul-22
<b>Capital de Trabajo Neto</b> Activo Corriente - Pasivo Corriente \$31.595      \$30.022		<b>Margen bruto (sin cuotas)</b> Resultado bruto - cuotas / Ventas netas -4,86%      1,83%	
<b>Razon de Liquidez</b> Activo Corriente / Pasivo Corriente 10,26      8,32		<b>Margen operacional</b> Resultado Oper / ING operacionales 18,70%      18,93%	
<b>Endeudamiento</b> Pasivo total / Activo total 23,98%      23,89%		<b>Margen neto</b> Resultado neto / ING totales 29,02%      22,25%	
<b>Autonomía</b> Pasivo total / Patrimonio 31,54%      31,39%		<b>EBITDA</b> Res neto + (dep+amort+deter+prov+tax) \$11.102      \$7.559	