

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

Cifras Millones de \$	2023	2022	Análisis Horizontal		Nota	
			\$	%		
<b>ACTIVO</b>						
Efectivo y equivalentes al efectivo	29,238	30,416	-	1,177	-3.9%	1
Cuentas por cobrar						
<i>Cuotas de sostenimiento</i>	80	584	-	504	-86.4%	
<i>Prestación de servicios</i>	98	308	-	210	-68.1%	
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	273	35		237	670.5%	
<i>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar -</i>	-	499		499	-100.0%	
<b>Cuentas por cobrar (neto)</b>	<b>450</b>	<b>428</b>		<b>22</b>	<b>5.2%</b>	2
Inventarios	2,288	1,370		918	67.0%	3
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>31,976</b>	<b>32,214</b>	-	<b>237</b>	<b>-0.7%</b>	
<i>Propiedades, planta y equipo</i>	149,012	132,194		16,819	12.7%	
<i>Depreciación acumulada PP&amp;E -</i>	-	12,034	-	9,602	-25.3%	
<b>Propiedades, planta y equipo, neto</b>	<b>136,979</b>	<b>122,592</b>		<b>14,387</b>	<b>11.7%</b>	4
Otros Activos	26,062	25,100		962	3.8%	
<i>Reserva Financiera Actuarial</i>						
Efectivo y equivalentes al efectivo	15,447	10,390		5,057	49%	5
Propiedades, planta y equipo	10,000	13,903	-	3,903	-28%	
Licencias y software	615	807	-	192	-24%	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>163,041</b>	<b>147,692</b>		<b>15,349</b>	<b>10%</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>195,017</b>	<b>179,905</b>		<b>15,112</b>	<b>8%</b>	

Cifras Millones de \$	2023	2022	Análisis Horizontal		Nota	
			\$	%		
<b>PASIVO</b>						
Bienes y Servicios	1,555	656		899	137%	6
Acreedores	171	69		102	147%	
Impuestos y Contribuciones	291	528	-	237	-45%	
Beneficios a los empleados corto plazo	2,066	2,074	-	8	0%	
Ingresos recibidos por anticipado	249	463	-	214	-46%	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>4,332</b>	<b>3,790</b>		<b>541</b>	<b>14%</b>	
Beneficios a los empleados (pensiones)	25,145	23,973		1,172	5%	
Provisiones para contingencias	19,397	15,832		3,566	23%	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>44,542</b>	<b>39,805</b>		<b>4,737</b>	<b>12%</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>48,874</b>	<b>43,595</b>		<b>5,279</b>	<b>12%</b>	
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital fiscal	46,629	46,629		-	0%	7
Resultados del ejercicio -	5,173	3,397		1,776	52%	
Utilidad o excedentes acumulados	102,109	90,351		11,757	13%	
Ganancias o pérdidas por beneficios postempleo -	-	7,768	-	4,068	-3700	91%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>146,143</b>	<b>136,310</b>		<b>9,833</b>	<b>7%</b>	
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>195,017</b>	<b>179,905</b>		<b>15,112</b>	<b>8%</b>	

  
**ROSALBA FORERO RAMIREZ**  
 Coordinador Grupo Gestión Financiera


  
**MEL QUESIDEC GIL ROMERO**  
 Responsable de Contabilidad

  
**CR JOHN FREDY UBAQUE RODRIGUEZ**  
 Subdirector General




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

Cifras en millones de \$	2023	2022	Análisis Horizontal		Nota
			\$	%	
<b>INGRESOS</b>					
Cuotas de sostenimiento	11,494	11,570	- 76	-0.7%	8
<i>Suministro de bebidas y alimentos</i>	3,925	3,665	260	7.1%	
<i>Alojamiento</i>	1,611	1,420	191	13.5%	
<i>Organización de eventos</i>	393	249	144	57.7%	
<i>Recreativos, culturales, y deportivos</i>	253	200	54	26.8%	
<i>Carnets</i>	0	0	- 0	-88.3%	
<i>Descuentos: Servicios hoteleros y de promoción turística</i>	- 563	- 530	- 33	6.2%	
<b>Ingresos por servicios, neto</b>	<b>5,620</b>	<b>5,004</b>	<b>616</b>	<b>12.3%</b>	
<b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>17,114</b>	<b>16,574</b>	<b>540</b>	<b>3.3%</b>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>					
<b>Total costo de ventas</b>	<b>6,191</b>	<b>5,493</b>	<b>698</b>	<b>12.7%</b>	9
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>10,923</b>	<b>11,081</b>	<b>- 158</b>	<b>-1.4%</b>	
Otros ingresos	2,501	598	1,903	318.0%	
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>					
<i>Sueldos, contribuciones y prestaciones</i>	2,683	2,564	119	4.6%	10
<i>Gastos de personal diversos</i>	692	614	78	12.7%	
<i>Gastos generales</i>	3,280	3,388	- 108	-3.2%	
<i>Impuestos, contribuciones y tasas</i>	274	629	- 355	-56.4%	
<i>Depreciaciones, amortizaciones, deterioro y provisiones</i>	1,095	967	128	13.2%	
<b>Total gastos administrativos</b>	<b>8,024</b>	<b>8,161</b>	<b>- 137</b>	<b>-1.7%</b>	
<b>RESULTADO NETO OPERACIONAL</b>	<b>2,899</b>	<b>2,920</b>	<b>- 21</b>	<b>-0.71%</b>	
<i>Gastos financieros</i>	227	121	106	87.6%	
<b>RESULTADO NETO DEL PERIODO</b>	<b>5,173</b>	<b>3,397</b>	<b>1,776</b>	<b>52.27%</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 MAYO**

### **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.

### **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 – SIFF, 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 misión de la entidad.

Se ha implementado desde el año 2021 el módulo de derechos y cartera en SIFF 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 SIFF 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 SIFF 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 mayo de 2023 el valor del efectivo disponible asciende a \$29.238 millones, presentando una disminución del 3,9% con respecto al mismo periodo del año anterior, donde el importe fue de \$30.416 millones, debido principalmente a la actualización de la reserva financiera actuarial en el mes de diciembre de 2022 donde se trasladaron recursos para respaldar el pasivo pensional de la entidad actualizado al cierre de la vigencia anterior. 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.

### 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 mayo:

Concepto	may-23	may-22	Variación	%
Cuotas de sostenimiento	80	584	- 504	-86,4%
Prestación de servicios	98	308	- 210	-68,1%
Otras cuentas por cobrar	273	35	237	670,5%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-	499	499	-100,0%
<b>Cuentas por cobrar (neto)</b>	<b>450</b>	<b>428</b>	<b>22</b>	<b>5,2%</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 mayo de 2023. 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 al registro contable de las partidas conciliatorias no identificadas al corte del mes de mayo de las cuentas bancarias de la entidad.

### 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

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, cabafas, alojamientos, equipos y demás elementos necesarios para mejorar la prestación del servicio a sus arillados.

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

Concepto	may-23	may-22	Variación	%
Terrenos	59.251	55.348	3.903	7,1%
Semovientes	24	34	-10	-28,6%
Edificaciones	69.156	58.399	10.757	18,4%
Plantas, ductos y tneles	2.540	2.265	275	12,2%
Redes, líneas y cables	2.028	2.028	-	0,0%
Maquinaria y equipo	3.428	2.968	460	15,5%
Equipo Médico Y Científico	19	19	-	0,0%
Muebles, enseres y equipo de oficina	604	349	255	73,2%
Equipos de computación y comunicación	3.387	2.357	1.030	43,7%
Equipos de transporte, tracción y elevación	1.037	1.067	-30	-2,8%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	6.948	6.769	178	2,6%
Bienes de arte y cultura	591	591	0	0,0%
Depreciación acumulada	-12.034	-9.602	-2.432	25,3%
<b>Total propiedades, planta y equipo</b>	<b>136.979</b>	<b>122.592</b>	<b>14.387</b>	<b>11,7%</b>

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 mayo se presentan los siguientes saldos:

#### NOTA 4 – Propiedades, planta y equipo

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 mayo de 2023 no han salido a consumo o uso.

Concepto	may-23	may-22	Variación	%
Mercancías en existencia (A&B)	584	457	127	27,8%
Materiales y suministros	1.703	913	790	86,6%
<b>Total inventarios</b>	<b>2.288</b>	<b>1.370</b>	<b>918</b>	<b>67,0%</b>

propios para las adecuaciones y mantenimientos de las instalaciones de las sedes del Club Militar. Al 31 de mayo comprende los siguientes elementos:



\$10.000 millones que fueron ejecutados en la vigencia 2022 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 2022 fue de \$26.137 millones, de los cuales el 61% 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 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 un incremento promedio del 140% respecto del mismo periodo del año anterior debido, principalmente al reconocimiento de \$800 millones aproximadamente de cuentas por pagar correspondientes al saldo por ejecutar del proyecto de inversión ejecutado durante la vigencia 2022 y cuyo rezago presupuestal fue cubierto en lo corrido de la presente vigencia.

El rubro de impuestos disminuyó en razón principalmente a que para el mes de mayo no se ha reconocido el pago del impuesto de predial del inmueble de la sede principal por valor de \$389 millones de pesos a favor del Distrito Capital. Los demás tributos como IVA e IMPOCONSUMO se causan según corresponde sobre las operaciones gravadas que se ofrecen en las diferentes líneas de negocio.

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 mayo 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 mayo 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 mayo 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 mayo se presentan los siguientes saldos por línea de negocio:

Concepto	may-23	may-22	Variación	%	
Suministro de bebidas y alimentos	3.925	3.665	260	7%	
Alojamiento	1.611	1.420	191	13%	
Organización de eventos	393	249	144	58%	
Recreativos, culturales, y deportivos	253	200	54	27%	
Carnets	0	0	0	-88%	
Descuentos en venta de servicios	-	530	-	33	6%
<b>Total ingresos por venta de servicios, neto</b>	<b>5.620</b>	<b>5.004</b>	<b>616</b>	<b>12%</b>	

El incremento neto que se puede observar del 12% 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 la realización 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, producto de los 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 mayo, este rubro representa un 10% negativo en el margen bruto de utilidad, sin embargo se evidencia un incremento del 12% respecto de los costos de ventas presentados al cierre del mes de mayo del año inmediatamente anterior, situación que se explica por el incremento proporcional de los ingresos, efectos de la inflación en productos e insumos necesarios para la prestación de servicios de A&B, alojamiento y eventos y por la

implementación de la estructura de costos, la cual está comprendida por los siguientes elementos:

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

Es de anotar que producto de la revisión continua de dicha estructura, para el mes de mayo se excluye de la distribución de centros de costos la asignación del rubro de servicios públicos en la línea de recreación y deportes, ya que como se ha podido analizar dicha línea no genera los suficientes ingresos para cubrir los gastos fijos de operación, adicionalmente porque se concluyó que esta línea se enfoca en el bienestar de los socios y/o afiliados y no persigue un lucro o recaudación de recursos.

#### 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	may-23	may-22	Variación	%
Sueldos y salarios	1.609	1.502	107	7%
Incapacidades y gastos médicos	16	17	- 1	-8%
Aportes a seguridad social	495	463	32	7%
Prestaciones sociales	563	582	- 18	-3%
Servicios técnicos (personal OPS)	416	410	6	1%
Otros gastos de personal	276	204	72	36%
Vigilancia y seguridad	317	273	44	16%
Materiales y suministros (1)	307	97	210	216%
Mantenimiento (1)	210	47	163	347%
Servicios públicos (2)	803	1.450	- 647	-45%
Gastos de viaje	4	3	1	29%
Comunicaciones y transporte	45	25	21	85%
Honorarios	697	827	- 130	-16%
Servicios (3)	884	631	254	40%
Otros gastos generales	10	35	- 24	-70%
Impuestos (4)	274	629	- 355	-56%
Depreciaciones y amortizaciones	1.095	967	128	13%
<b>Total gastos de administración</b>	<b>8.024</b>	<b>8.161</b>	<b>- 137</b>	<b>-2%</b>

- (1) El rubro de materiales y suministros y mantenimientos presenta un incremento consolidado promedio del 281% respecto del mismo periodo del año pasado debido principalmente a la

recuperación de instalaciones y mantenimientos preventivos que se vienen adelantando y ejecutando del presupuesto propio de la entidad.

(2) Los servicios públicos dentro del rubro de gastos de administración presentan una disminución del 45% debido a la reclasificación que se efectuó para el corte del mes de mayo del consumo de los mismos dentro de las líneas operacionales, principalmente de alimentos y bebidas y alojamiento.

(3) El gasto de servicios se incrementó un 40% básicamente por el reconocimiento acumulado de varias facturas del outsourcing entre los meses de marzo y mayo de la presente vigencia, así mismo a la contratación de servicios técnicos especializados para la gestión de activos informáticos.

(4) Como ya se indicó, el gasto por impuestos presenta una disminución del 56% respecto del mismo periodo del año anterior, debido a que para el corte del mes de mayo no se ha reconocido el impuesto predial determinado por la administración distrital sobre el inmueble donde funciona la sede principal.

## NOTA 11 – Indicadores Financieros

INDICADORES DE BALANCE		INDICADORES DE RESULTADO	
may-23	may-22	may-23	may-22
Capital de Trabajo Neto	\$27.645	Margen bruto (sin cuotas)	-10,17%
Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$28.423	Resultado bruto - cuotas / Ventas netas	-9,77%
Razon de Liquidez	7,38	Margen operacional	16,94%
Activo Corriente / Pasivo Corriente	8,50	Resultado operacional / ING operacionales	17,62%
Endudamiento	25,06%	Margen neto	26,37%
Pasivo total / Activo total	24,23%	Resultado neto / ING operacionales	19,78%
Autonomía	33,44%	EBITDA	\$6.543
Pasivo total / Patrimonio	31,98%	Res neto + (dep+amort+deter+prov+tax)	\$4.993

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

Cifras Millones de \$	2023	2022	Análisis Horizontal		Nota	
			\$	%		
<b>ACTIVO</b>						
Efectivo y equivalentes al efectivo	29.238	30.416	-	1.177	-3,9%	1
Cuentas por cobrar						
<i>Cuotas de sostenimiento</i>	80	584	-	504	-86,4%	
<i>Prestación de servicios</i>	98	308	-	210	-68,1%	
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	273	35		237	670,5%	
<i>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar -</i>	-	-	499	499	-100,0%	
<b>Cuentas por cobrar (neto)</b>	<b>450</b>	<b>428</b>		<b>22</b>	<b>5,2%</b>	2
Inventarios	2.288	1.370		918	67,0%	3
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>31.976</b>	<b>32.214</b>	-	<b>237</b>	<b>-0,7%</b>	
<i>Propiedades, planta y equipo</i>	149.012	132.194		16.819	12,7%	
<i>Depreciación acumulada PP&amp;E -</i>	-	12.034	-	9.602	-	25,3%
<b>Propiedades, planta y equipo, neto</b>	<b>136.979</b>	<b>122.592</b>		<b>14.387</b>	<b>11,7%</b>	4
<b>Otros Activos</b>	<b>26.062</b>	<b>25.100</b>		<b>962</b>	<b>3,8%</b>	
<i>Reserva Financiera Actuarial</i>						
Efectivo y equivalentes al efectivo	15.447	10.390		5.057	49%	5
Propiedades, planta y equipo	10.000	13.903	-	3.903	-28%	
Licencias y software	615	807	-	192	-24%	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>163.041</b>	<b>147.692</b>		<b>15.349</b>	<b>10%</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>195.017</b>	<b>179.905</b>		<b>15.112</b>	<b>8%</b>	

Cifras Millones de \$	2023	2022	Análisis Horizontal		Nota	
			\$	%		
<b>PASIVO</b>						
Bienes y Servicios	1.555	656		899	137%	6
Acreedores	171	69		102	147%	
Impuestos y Contribuciones	291	528	-	237	-45%	
Beneficios a los empleados corto plazo	2.066	2.074	-	8	0%	
Ingresos recibidos por anticipado	249	463	-	214	-46%	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>4.332</b>	<b>3.790</b>		<b>541</b>	<b>14%</b>	
Beneficios a los empleados (pensiones)	25.145	23.973		1.172	5%	
Provisiones para contingencias	19.397	15.832		3.566	23%	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>44.542</b>	<b>39.805</b>		<b>4.737</b>	<b>12%</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>48.874</b>	<b>43.595</b>		<b>5.279</b>	<b>12%</b>	
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital fiscal	46.629	46.629		-	0%	7
Resultados del ejercicio -	5.173	3.397		1.776	52%	
Utilidad o excedentes acumulados	102.109	90.351		11.757	13%	
Ganancias o pérdidas por beneficios postempleo -	-	7.768	-	4.068	-	91%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>146.143</b>	<b>136.310</b>		<b>9.833</b>	<b>7%</b>	
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>195.017</b>	<b>179.905</b>		<b>15.112</b>	<b>8%</b>	

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

Cifras en millones de \$	2023	2022	Análisis Horizontal		Nota
			\$	%	
<b>INGRESOS</b>					8
Cuotas de sostenimiento	11.494	11.570	-	76	-0,7%
<i>Suministro de bebidas y alimentos</i>	3.925	3.665		260	7,1%
<i>Alojamiento</i>	1.611	1.420		191	13,5%
<i>Organización de eventos</i>	393	249		144	57,7%
<i>Recreativos, culturales, y deportivos</i>	253	200		54	26,8%
<i>Carnets</i>	0	0	-	0	-88,3%
<i>Descuentos: Servicios hoteleros y de promoción turística</i>	- 563	- 530	-	33	6,2%
<b>Ingresos por servicios, neto</b>	<b>5.620</b>	<b>5.004</b>		<b>616</b>	<b>12,3%</b>
<b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>17.114</b>	<b>16.574</b>		<b>540</b>	<b>3,3%</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>					9
<b>Total costo de ventas</b>	<b>6.191</b>	<b>5.493</b>		<b>698</b>	<b>12,7%</b>
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>10.923</b>	<b>11.081</b>	-	<b>158</b>	<b>-1,4%</b>
Otros ingresos	2.501	598		1.903	318,0%
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>					10
<i>Sueldos, contribuciones y prestaciones</i>	2.683	2.564		119	4,6%
<i>Gastos de personal diversos</i>	692	614		78	12,7%
<i>Gastos generales</i>	3.280	3.388	-	108	-3,2%
<i>Impuestos, contribuciones y tasas</i>	274	629	-	355	-56,4%
<i>Depreciaciones, amortizaciones, deterioro y provisiones</i>	1.095	967		128	13,2%
<b>Total gastos administrativos</b>	<b>8.024</b>	<b>8.161</b>	-	<b>137</b>	<b>-1,7%</b>
<b>RESULTADO NETO OPERACIONAL</b>	<b>2.899</b>	<b>2.920</b>	-	<b>21</b>	<b>-0,71%</b>
<i>Gastos financieros</i>	227	121		106	87,6%
<b>RESULTADO NETO DEL PERIODO</b>	<b>5.173</b>	<b>3.397</b>		<b>1.776</b>	<b>52,27%</b>

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

### **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.

### **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 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 mayo de 2023 el valor del efectivo disponible asciende a \$29.238 millones, presentando una disminución del 3,9% con respecto al mismo periodo del año anterior, donde el importe fue de \$30.416 millones, debido principalmente a la actualización de la reserva financiera actuarial en el mes de diciembre de 2022 donde se trasladaron recursos para respaldar el pasivo pensional de la entidad actualizado al cierre de la vigencia anterior. 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.

### 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 mayo:

Concepto	may-23	may-22	Variación	%
Cuotas de sostenimiento	80	584	- 504	-86,4%
Prestación de servicios	98	308	- 210	-68,1%
Otras cuentas por cobrar	273	35	237	670,5%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-	499	499	-100,0%
<b>Cuentas por cobrar (neto)</b>	<b>450</b>	<b>428</b>	<b>22</b>	<b>5,2%</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 mayo de 2023. 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 al registro contable de las partidas conciliatorias no identificadas al corte del mes de mayo de las cuentas bancarias de la entidad.

### 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 mayo comprende los siguientes elementos:

Concepto	may-23	may-22	Variación	%
Mercancías en existencia (A&B)	584	457	127	27,8%
Materiales y suministros	1.703	913	790	86,6%
<b>Total inventarios</b>	<b>2.288</b>	<b>1.370</b>	<b>918</b>	<b>67,0%</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 mayo de 2023 no han salido a consumo o uso.

#### 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 mayo se presentan los siguientes saldos:

Concepto	may-23	may-22	Variación	%
Terrenos	59.251	55.348	3.903	7,1%
Semovientes	24	34	- 10	-28,6%
Edificaciones	69.156	58.399	10.757	18,4%
Plantas, ductos y tuneles	2.540	2.265	275	12,2%
Redes, líneas y cables	2.028	2.028	-	0,0%
Maquinaria y equipo	3.428	2.968	460	15,5%
Equipo Medico Y Científico	19	19	-	0,0%
Muebles, enseres y equipo de oficina	604	349	255	73,2%
Equipos de computación y comunicación	3.387	2.357	1.030	43,7%
Equipos de transporte, tracción y elevación	1.037	1.067	- 30	-2,8%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	6.948	6.769	178	2,6%
Bienes de arte y cultura	591	591	- 0	0,0%
Depreciación acumulada	- 12.034	- 9.602	- 2.432	25,3%
<b>Total propiedades, planta y equipo</b>	<b>136.979</b>	<b>122.592</b>	<b>14.387</b>	<b>11,7%</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 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 2022 fue de \$26.137 millones, de los cuales el 61% 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 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 un incremento promedio del 140% respecto del mismo periodo del año anterior debido, principalmente al reconocimiento de \$800 millones aproximadamente de cuentas por pagar correspondientes al saldo por ejecutar del proyecto de inversión ejecutado durante la vigencia 2022 y cuyo rezago presupuestal fue cubierto en lo corrido de la presente vigencia.

El rubro de impuestos disminuyó en razón principalmente a que para el mes de mayo no se ha reconocido el pago del impuesto de predial del inmueble de la sede principal por valor de \$389 millones de pesos a favor del Distrito Capital. Los demás tributos como IVA e IMPOCONSUMO se causan según corresponde sobre las operaciones gravadas que se ofrecen en las diferentes líneas de negocio.

Al 31 de diciembre de 2022 el Club Militar contrató los servicios profesionales del señor Juan Carlos Jaimés 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 mayo 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 mayo 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 mayo 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 mayo se presentan los siguientes saldos por línea de negocio:

Concepto	may-23	may-22	Variación	%
Suministro de bebidas y alimentos	3.925	3.665	260	7%
Alojamiento	1.611	1.420	191	13%
Organización de eventos	393	249	144	58%
Recreativos, culturales, y deportivos	253	200	54	27%
Carnets	0	0	0	-88%
Descuentos en venta de servicios	- 563	- 530	- 33	6%
<b>Total ingresos por venta de servicios, neto</b>	<b>5.620</b>	<b>5.004</b>	<b>616</b>	<b>12%</b>

El incremento neto que se puede observar del 12% 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 la realización 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, producto de los 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 mayo, este rubro representa un 10% negativo en el margen bruto de utilidad; sin embargo se evidencia un incremento del 12% respecto de los costos de ventas presentados al cierre del mes de mayo del año inmediatamente anterior, situación que se explica por el incremento proporcional de los ingresos, efectos de la inflación en productos e insumos necesarios para la prestación de servicios de A&B, alojamiento y eventos y por la

implementación de la estructura de costos, la cual está comprendida por los siguientes elementos:

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

Es de anotar que producto de la revisión continua de dicha estructura, para el mes de mayo se excluye de la distribución de centros de costos la asignación del rubro de servicios públicos en la línea de recreación y deportes, ya que como se ha podido analizar dicha línea no genera los suficientes ingresos para cubrir los gastos fijos de operación, adicionalmente porque se concluyó que esta línea se enfoca en el bienestar de los socios y/o afiliados y no persigue un lucro o recaudación de recursos.

#### 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	may-23	may-22	Variación	%
Sueldos y salarios	1.609	1.502	107	7%
Incapacidades y gastos médicos	16	17	- 1	-8%
Aportes a seguridad social	495	463	32	7%
Prestaciones sociales	563	582	- 18	-3%
Servicios técnicos (personal OPS)	416	410	6	1%
Otros gastos de personal	276	204	72	36%
Vigilancia y seguridad	317	273	44	16%
Materiales y suministros (1)	307	97	210	216%
Mantenimiento (1)	210	47	163	347%
Servicios públicos (2)	803	1.450	- 647	-45%
Gastos de viaje	4	3	1	29%
Comunicaciones y transporte	45	25	21	85%
Honorarios	697	827	- 130	-16%
Servicios (3)	884	631	254	40%
Otros gastos generales	10	35	- 24	-70%
Impuestos (4)	274	629	- 355	-56%
Depreciaciones y amortizaciones	1.095	967	128	13%
<b>Total gastos de administración</b>	<b>8.024</b>	<b>8.161</b>	<b>- 137</b>	<b>-2%</b>

- (1) El rubro de materiales y suministros y mantenimientos presenta un incremento consolidado promedio del 281% respecto del mismo periodo del año pasado debido principalmente a la

recuperación de instalaciones y mantenimientos preventivos que se vienen adelantando y ejecutando del presupuesto propio de la entidad.

- (2) Los servicios públicos dentro del rubro de gastos de administración presentan una disminución del 45% debido a la reclasificación que se efectuó para el corte del mes de mayo del consumo de los mismos dentro de las líneas operacionales, principalmente de alimentos y bebidas y alojamiento.
- (3) El gasto de servicios se incrementó un 40% básicamente por el reconocimiento acumulado de varias facturas del outsourcing entre los meses de marzo y mayo de la presente vigencia, así mismo a la contratación de servicios técnicos especializados para la gestión de activos informáticos.
- (4) Como ya se indicó, el gasto por impuestos presenta una disminución del 56% respecto del mismo periodo del año anterior, debido a que para el corte del mes de mayo no se ha reconocido el impuesto predial determinado por la administración distrital sobre el inmueble donde funciona la sede principal.

#### NOTA 11 – Indicadores Financieros

INDICADORES DE BALANCE		INDICADORES DE RESULTADO	
may-23	may-22	may-23	may-22
<b>Capital de Trabajo Neto</b> Activo Corriente - Pasivo Corriente		<b>Margen bruto (sin cuotas)</b> Resultado bruto - cuotas / Ventas netas	
\$27.645	\$28.423	-10,17%	-9,77%
<b>Razon de Liquidez</b> Activo Corriente / Pasivo Corriente		<b>Margen operacional</b> Resultado operacional / ING operacionales	
7,38	8,50	16,94%	17,62%
<b>Endeudamiento</b> Pasivo total / Activo total		<b>Margen neto</b> Resultado neto / ING operacionales	
25,06%	24,23%	26,37%	19,78%
<b>Autonomía</b> Pasivo total / Patrimonio		<b>EBITDA</b> Res neto + (dep+amort+deter+prov+tax)	
33,44%	31,98%	\$6.543	\$4.993

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

Cifras Millones de \$	2023	2022	Análisis Horizontal		Nota	
			\$	%		
<b>ACTIVO</b>						
Efectivo y equivalentes al efectivo	29.238	30.416	-	1.177	-3,9%	1
Cuentas por cobrar						
<i>Cuotas de sostenimiento</i>	80	584	-	504	-86,4%	
<i>Prestación de servicios</i>	98	308	-	210	-68,1%	
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	273	35		237	670,5%	
<i>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar -</i>	-	-	499	499	-100,0%	
<b>Cuentas por cobrar (neto)</b>	<b>450</b>	<b>428</b>		<b>22</b>	<b>5,2%</b>	2
Inventarios	2.288	1.370		918	67,0%	3
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>31.976</b>	<b>32.214</b>	-	<b>237</b>	<b>-0,7%</b>	
Propiedades, planta y equipo						
<i>Propiedades, planta y equipo</i>	149.012	132.194		16.819	12,7%	
<i>Depreciación acumulada PP&amp;E -</i>	-	12.034	-	9.602	-	25,3%
<b>Propiedades, planta y equipo, neto</b>	<b>136.979</b>	<b>122.592</b>		<b>14.387</b>	<b>11,7%</b>	4
<b>Otros Activos</b>	<b>26.062</b>	<b>25.100</b>		<b>962</b>	<b>3,8%</b>	
<i>Reserva Financiera Actuarial</i>						
Efectivo y equivalentes al efectivo	15.447	10.390		5.057	49%	5
Propiedades, planta y equipo	10.000	13.903	-	3.903	-28%	
Licencias y software	615	807	-	192	-24%	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>163.041</b>	<b>147.692</b>		<b>15.349</b>	<b>10%</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>195.017</b>	<b>179.905</b>		<b>15.112</b>	<b>8%</b>	

Cifras Millones de \$	2023	2022	Análisis Horizontal		Nota	
			\$	%		
<b>PASIVO</b>						
Bienes y Servicios	1.555	656		899	137%	6
Acreedores	171	69		102	147%	
Impuestos y Contribuciones	291	528	-	237	-45%	
Beneficios a los empleados corto plazo	2.066	2.074	-	8	0%	
Ingresos recibidos por anticipado	249	463	-	214	-46%	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>4.332</b>	<b>3.790</b>		<b>541</b>	<b>14%</b>	
Beneficios a los empleados (pensiones)	25.145	23.973		1.172	5%	
Provisiones para contingencias	19.397	15.832		3.566	23%	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>44.542</b>	<b>39.805</b>		<b>4.737</b>	<b>12%</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>48.874</b>	<b>43.595</b>		<b>5.279</b>	<b>12%</b>	
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital fiscal	46.629	46.629		-	0%	7
Resultados del ejercicio -	5.173	3.397		1.776	52%	
Utilidad o excedentes acumulados	102.109	90.351		11.757	13%	
Ganancias o pérdidas por beneficios postempleo -	-	7.768	-	4.068	-	91%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>146.143</b>	<b>136.310</b>		<b>9.833</b>	<b>7%</b>	
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>195.017</b>	<b>179.905</b>		<b>15.112</b>	<b>8%</b>	

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

Cifras en millones de \$	2023	2022	Análisis Horizontal		Nota
			\$	%	
<b>INGRESOS</b>					8
Cuotas de sostenimiento	11.494	11.570	- 76	-0,7%	
<i>Suministro de bebidas y alimentos</i>	3.925	3.665	260	7,1%	
<i>Alojamiento</i>	1.611	1.420	191	13,5%	
<i>Organización de eventos</i>	393	249	144	57,7%	
<i>Recreativos, culturales, y deportivos</i>	253	200	54	26,8%	
<i>Carnets</i>	0	0	- 0	-88,3%	
<i>Descuentos: Servicios hoteleros y de promoción turística</i>	- 563	- 530	- 33	6,2%	
<b>Ingresos por servicios, neto</b>	<b>5.620</b>	<b>5.004</b>	<b>616</b>	<b>12,3%</b>	
<b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>17.114</b>	<b>16.574</b>	<b>540</b>	<b>3,3%</b>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>					9
<b>Total costo de ventas</b>	<b>6.191</b>	<b>5.493</b>	<b>698</b>	<b>12,7%</b>	
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>10.923</b>	<b>11.081</b>	<b>- 158</b>	<b>-1,4%</b>	
Otros ingresos	2.501	598	1.903	318,0%	
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>					10
<i>Sueldos, contribuciones y prestaciones</i>	2.683	2.564	119	4,6%	
<i>Gastos de personal diversos</i>	692	614	78	12,7%	
<i>Gastos generales</i>	3.280	3.388	- 108	-3,2%	
<i>Impuestos, contribuciones y tasas</i>	274	629	- 355	-56,4%	
<i>Depreciaciones, amortizaciones, deterioro y provisiones</i>	1.095	967	128	13,2%	
<b>Total gastos administrativos</b>	<b>8.024</b>	<b>8.161</b>	<b>- 137</b>	<b>-1,7%</b>	
<b>RESULTADO NETO OPERACIONAL</b>	<b>2.899</b>	<b>2.920</b>	<b>- 21</b>	<b>-0,71%</b>	
<i>Gastos financieros</i>	227	121	106	87,6%	
<b>RESULTADO NETO DEL PERIODO</b>	<b>5.173</b>	<b>3.397</b>	<b>1.776</b>	<b>52,27%</b>	



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

### **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.

### **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 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 mayo de 2023 el valor del efectivo disponible asciende a \$29.238 millones, presentando una disminución del 3,9% con respecto al mismo periodo del año anterior, donde el importe fue de \$30.416 millones, debido principalmente a la actualización de la reserva financiera actuarial en el mes de diciembre de 2022 donde se trasladaron recursos para respaldar el pasivo pensional de la entidad actualizado al cierre de la vigencia anterior. 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.

### 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 mayo:

Concepto	may-23	may-22	Variación	%
Cuotas de sostenimiento	80	584	- 504	-86,4%
Prestación de servicios	98	308	- 210	-68,1%
Otras cuentas por cobrar	273	35	237	670,5%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-	499	499	-100,0%
<b>Cuentas por cobrar (neto)</b>	<b>450</b>	<b>428</b>	<b>22</b>	<b>5,2%</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 mayo de 2023. 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 al registro contable de las partidas conciliatorias no identificadas al corte del mes de mayo de las cuentas bancarias de la entidad.

### 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 mayo comprende los siguientes elementos:

Concepto	may-23	may-22	Variación	%
Mercancías en existencia (A&B)	584	457	127	27,8%
Materiales y suministros	1.703	913	790	86,6%
<b>Total inventarios</b>	<b>2.288</b>	<b>1.370</b>	<b>918</b>	<b>67,0%</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 mayo de 2023 no han salido a consumo o uso.

#### 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 mayo se presentan los siguientes saldos:

Concepto	may-23	may-22	Variación	%
Terrenos	59.251	55.348	3.903	7,1%
Semovientes	24	34	- 10	-28,6%
Edificaciones	69.156	58.399	10.757	18,4%
Plantas, ductos y tuneles	2.540	2.265	275	12,2%
Redes, líneas y cables	2.028	2.028	-	0,0%
Maquinaria y equipo	3.428	2.968	460	15,5%
Equipo Medico Y Científico	19	19	-	0,0%
Muebles, enseres y equipo de oficina	604	349	255	73,2%
Equipos de computación y comunicación	3.387	2.357	1.030	43,7%
Equipos de transporte, tracción y elevación	1.037	1.067	- 30	-2,8%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	6.948	6.769	178	2,6%
Bienes de arte y cultura	591	591	- 0	0,0%
Depreciación acumulada	- 12.034	- 9.602	- 2.432	25,3%
<b>Total propiedades, planta y equipo</b>	<b>136.979</b>	<b>122.592</b>	<b>14.387</b>	<b>11,7%</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 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 2022 fue de \$26.137 millones, de los cuales el 61% 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 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 un incremento promedio del 140% respecto del mismo periodo del año anterior debido, principalmente al reconocimiento de \$800 millones aproximadamente de cuentas por pagar correspondientes al saldo por ejecutar del proyecto de inversión ejecutado durante la vigencia 2022 y cuyo rezago presupuestal fue cubierto en lo corrido de la presente vigencia.

El rubro de impuestos disminuyó en razón principalmente a que para el mes de mayo no se ha reconocido el pago del impuesto de predial del inmueble de la sede principal por valor de \$389 millones de pesos a favor del Distrito Capital. Los demás tributos como IVA e IMPOCONSUMO se causan según corresponde sobre las operaciones gravadas que se ofrecen en las diferentes líneas de negocio.

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 mayo 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 mayo 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 mayo 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 mayo se presentan los siguientes saldos por línea de negocio:

Concepto	may-23	may-22	Variación	%
Suministro de bebidas y alimentos	3.925	3.665	260	7%
Alojamiento	1.611	1.420	191	13%
Organización de eventos	393	249	144	58%
Recreativos, culturales, y deportivos	253	200	54	27%
Carnets	0	0	- 0	-88%
Descuentos en venta de servicios	- 563	- 530	- 33	6%
<b>Total ingresos por venta de servicios, neto</b>	<b>5.620</b>	<b>5.004</b>	<b>616</b>	<b>12%</b>

El incremento neto que se puede observar del 12% 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 la realización 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, producto de los 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 mayo, este rubro representa un 10% negativo en el margen bruto de utilidad; sin embargo se evidencia un incremento del 12% respecto de los costos de ventas presentados al cierre del mes de mayo del año inmediatamente anterior, situación que se explica por el incremento proporcional de los ingresos, efectos de la inflación en productos e insumos necesarios para la prestación de servicios de A&B, alojamiento y eventos y por la

implementación de la estructura de costos, la cual está comprendida por los siguientes elementos:

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

Es de anotar que producto de la revisión continua de dicha estructura, para el mes de mayo se excluye de la distribución de centros de costos la asignación del rubro de servicios públicos en la línea de recreación y deportes, ya que como se ha podido analizar dicha línea no genera los suficientes ingresos para cubrir los gastos fijos de operación, adicionalmente porque se concluyó que esta línea se enfoca en el bienestar de los socios y/o afiliados y no persigue un lucro o recaudación de recursos.

#### 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	may-23	may-22	Variación	%
Sueldos y salarios	1.609	1.502	107	7%
Incapacidades y gastos médicos	16	17	- 1	-8%
Aportes a seguridad social	495	463	32	7%
Prestaciones sociales	563	582	- 18	-3%
Servicios técnicos (personal OPS)	416	410	6	1%
Otros gastos de personal	276	204	72	36%
Vigilancia y seguridad	317	273	44	16%
Materiales y suministros (1)	307	97	210	216%
Mantenimiento (1)	210	47	163	347%
Servicios públicos (2)	803	1.450	- 647	-45%
Gastos de viaje	4	3	1	29%
Comunicaciones y transporte	45	25	21	85%
Honorarios	697	827	- 130	-16%
Servicios (3)	884	631	254	40%
Otros gastos generales	10	35	- 24	-70%
Impuestos (4)	274	629	- 355	-56%
Depreciaciones y amortizaciones	1.095	967	128	13%
<b>Total gastos de administración</b>	<b>8.024</b>	<b>8.161</b>	<b>- 137</b>	<b>-2%</b>

(1) El rubro de materiales y suministros y mantenimientos presenta un incremento consolidado promedio del 281% respecto del mismo periodo del año pasado debido principalmente a la

recuperación de instalaciones y mantenimientos preventivos que se vienen adelantando y ejecutando del presupuesto propio de la entidad.

- (2) Los servicios públicos dentro del rubro de gastos de administración presentan una disminución del 45% debido a la reclasificación que se efectuó para el corte del mes de mayo del consumo de los mismos dentro de las líneas operacionales, principalmente de alimentos y bebidas y alojamiento.
- (3) El gasto de servicios se incrementó un 40% básicamente por el reconocimiento acumulado de varias facturas del outsourcing entre los meses de marzo y mayo de la presente vigencia, así mismo a la contratación de servicios técnicos especializados para la gestión de activos informáticos.
- (4) Como ya se indicó, el gasto por impuestos presenta una disminución del 56% respecto del mismo periodo del año anterior, debido a que para el corte del mes de mayo no se ha reconocido el impuesto predial determinado por la administración distrital sobre el inmueble donde funciona la sede principal.

#### NOTA 11 – Indicadores Financieros

INDICADORES DE BALANCE		INDICADORES DE RESULTADO	
may-23	may-22	may-23	may-22
<b>Capital de Trabajo Neto</b> Activo Corriente - Pasivo Corriente		<b>Margen bruto (sin cuotas)</b> Resultado bruto - cuotas / Ventas netas	
\$27.645	\$28.423	-10,17%	-9,77%
<b>Razon de Liquidez</b> Activo Corriente / Pasivo Corriente		<b>Margen operacional</b> Resultado operacional / ING operacionales	
7,38	8,50	16,94%	17,62%
<b>Endeudamiento</b> Pasivo total / Activo total		<b>Margen neto</b> Resultado neto / ING operacionales	
25,06%	24,23%	26,37%	19,78%
<b>Autonomía</b> Pasivo total / Patrimonio		<b>EBITDA</b> Res neto + (dep+amort+deter+prov+tax)	
33,44%	31,98%	\$6.543	\$4.993