

CLUB MILITAR
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO AL 31 DE JULIO

| Cifras Millones de \$ | 2024 | 2023 | Análisis Horizontal | | Nota |
|--|----------------|----------------|---------------------|--------------|------|
| | | | \$ | % | |
| ACTIVO | | | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 42.489 | 32.457 | 10.033 | 30,9% | 1 |
| Cuentas por cobrar | | | | | |
| Cuotas de sostenimiento | 181 | 111 | 70 | 63,0% | |
| Prestación de servicios | 76 | 79 | 3 | -4,2% | |
| Otras cuentas por cobrar | 956 | 132 | 824 | 625,7% | |
| Deterioro acumulado de cuentas por cobra | - | - | - | 0,0% | |
| Cuentas por cobrar (neto) | 1.212 | 322 | 891 | 277,0% | 2 |
| Inventarios | 1.564 | 2.227 | 662 | -29,7% | 3 |
| Total Activo Corriente | 45.266 | 35.005 | 10.261 | 29,3% | |
| Propiedades, planta y equipo | 163.109 | 149.051 | 14.058 | 9,4% | |
| Depreciación acumulada PP&E - | - 15.182 | - 12.537 | - 2.645 | 21,1% | |
| Propiedades, planta y equipo, neto | 147.927 | 136.514 | 11.412 | 8,4% | 4 |
| Otros Activos | 18.280 | 25.600 | - 7.319 | -28,6% | |
| Reserva Financiera Actuarial | | | | 100% | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo, restringi | 17.372 | 15.017 | 2.354 | 16% | |
| Propiedades, planta y equipo | - | 10.000 | - 10.000 | -100% | |
| Avances y Anticipos | 518 | - | 518 | 100% | |
| Fondo de contingencia | 162 | - | 162 | 100% | |
| Licencias y software | 391 | 583 | - 192 | -33% | |
| Total Activo No Corriente | 166.369 | 162.114 | 4.255 | 3% | |
| TOTAL ACTIVOS | 211.635 | 197.119 | 14.516 | 7% | |

| Cifras Millones de \$ | 2024 | 2023 | Análisis Horizontal | | Nota |
|--|----------------|----------------|---------------------|------------|------|
| | | | \$ | % | |
| PASIVO | | | | | |
| Bienes y Servicios | 1.311 | 795 | 515 | 65% | 6 |
| Acreeedores | 325 | 177 | 148 | 84% | |
| Impuestos y Contribuciones | 448 | 455 | 7 | -1% | |
| Beneficios a los empleados corto plazo | 2.032 | 1.658 | 375 | 23% | |
| Ingresos recibidos por anticipado | 497 | 326 | 171 | 53% | |
| Total Pasivo Corriente | 4.613 | 3.410 | 1.203 | 35% | |
| Beneficios a los empleados (pensiones) | 28.998 | 24.460 | 4.538 | 19% | |
| Provisiones para contingencias | 20.567 | 19.397 | 1.170 | 6% | |
| Total Pasivo No Corriente | 49.566 | 43.857 | 5.708 | 13% | |
| TOTAL PASIVO | 54.179 | 47.267 | 6.911 | 15% | |
| PATRIMONIO | | | | | |
| Capital fiscal | 46.633 | 46.629 | 4 | 0% | 7 |
| Resultados del ejercicio | 11.226 | 8.882 | 2.344 | 26% | |
| Utilidad o excedentes acumulados | 114.693 | 102.109 | 12.585 | 12% | |
| Ganancias o pérdidas por beneficios poster | - 15.096 | - 7.768 | - 7.328 | 94% | |
| Total Patrimonio | 157.457 | 149.852 | 7.605 | 5% | |
| Total Pasivo y Patrimonio | 211.635 | 197.119 | 14.516 | 7% | |

TC (RA) JUAN CARLOS ARENAS FONSECA
 Coordinador Grupo Gestión Financiera

MELQUESIDEC 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 \$ | 2024 | 2023 | Análisis Horizontal | |
|--|---------------|---------------|---------------------|---------------|
| | | | \$ | % |
| INGRESOS | | | | |
| Cuotas de sostenimiento | 19.736 | 18.106 | 1.630 | 9,0% |
| Suministro de bebidas y alimentos | 6.257 | 5.842 | 415 | 7,1% |
| Alojamiento | 2.647 | 2.408 | 239 | 9,9% |
| Organización de eventos | 922 | 470 | 452 | 96,3% |
| Recreativos, culturales, y deportivos | 459 | 378 | 82 | 21,7% |
| Descuentos: Servicios hoteleros y de promoción tur | - 981 | - 863 | - 117 | 13,6% |
| Ingresos por servicios, neto | 9.305 | 8.234 | 1.071 | 13,0% |
| Total ingresos de actividades ordinarias | 29.042 | 26.340 | 2.701 | 10,3% |
| COSTO DE VENTAS | | | | |
| Total costo de ventas | 8.340 | 8.635 | - 295 | -3,4% |
| RESULTADO BRUTO | 20.702 | 17.705 | 2.996 | 16,9% |
| Otros ingresos | 4.928 | 4.270 | 659 | 15,4% |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | | | | |
| Sueldos, contribuciones y prestaciones | 4.895 | 4.146 | 749 | 18,1% |
| Gastos de personal diversos | 878 | 970 | - 92 | -9,5% |
| Gastos generales | 5.854 | 5.443 | 411 | 7,6% |
| Impuestos, contribuciones y tasas | 647 | 675 | - 27 | -4,1% |
| Depreciaciones, amortizaciones, deterioro y provisio | 1.927 | 1.546 | 381 | 24,6% |
| Total gastos administrativos | 14.200 | 12.779 | 1.421 | 11,1% |
| RESULTADO NETO OPERACIONAL | 6.501 | 4.926 | 1.575 | 31,97% |
| Gastos financieros | 204 | 314 | - 110 | -35,1% |
| RESULTADO NETO DEL PERIODO | 11.226 | 8.882 | 2.344 | 26,39% |

Nota


8

9

10


TC (RA) JUAN CARLOS ARENAS FONSECA
Coordinador Grupo Gestión Financiera


MELQUESIDEC GIL ROMERO
Responsable de Contabilidad


CR JOHN FREDY UBAQUE RODRÍGUEZ
Subdirector General

NOTAS DE REVELACIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE JULIO DE 2024

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 (GSED).

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 prepara sus estados financieros de fin de ejercicio; aquellos que se presentan en periodos intermedios son preparados para fines internos, de seguimiento y control.

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 aplicable a la entidad el cual se revisa de manera permanente con el fin de mantener incorporadas las modificaciones y actualizaciones que se deriven de cambios normativos impartidos por la CGN o por cambios en las realidades económicas y financieras en el modelo de negocio de la entidad.

Limitaciones

El Club Militar cuenta con un Sistema de Información Administrativo, Operativo, Financiero y de Recurso Humano ERP SEVEN y KACTUS como herramienta de apoyo para la gestión de la operación comercial, administrativa, financiera y de talento humano. Este sistema no cuenta con interfaz alguna que integre la información generada con el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF, por tal razón se deben realizar registros contables manuales, ya que éstos proveen información de ingresos, cartera, inventarios, elementos de propiedades, planta y equipo, cuentas por pagar, nómina, pasivos pensionales, provisiones y litigios y demás operaciones inherentes al objeto social y misional de la entidad.

A través de la Circular Externa 042 del 26 de diciembre de 2023, SIIF Nación informa que a partir del 1 de enero de 2024 el proceso de emisión y recepción de factura electrónica de venta, cambia su modo de operación y pasa de “Proveedor tecnológico” a “Software propio”, es decir, que a partir de ésta fecha todo el proceso de generación, transmisión, validación, expedición y recepción de facturas electrónicas de venta, notas débito, notas crédito y demás instrumentos electrónicos que se deriven de la factura electrónica de venta con validación previa a su expedición pasará a ser asumido en su totalidad por el SIIF Nación, por lo que todas las entidades que hacen parte del PGN usuarias de SIIF Nación deben migrar hacia el nuevo mecanismo de emisión de documentos electrónicos.

No obstante, con la entrada en vigencia de la Resolución 165 de 2023 (modificada por la Resolución 8 del 31 de enero de 2024), el Club Militar dio inicio a la emisión de tickets POS de manera electrónica a partir del 1 de julio, por lo que a partir de esta fecha, todas las ventas serán facturadas de manera electrónica a través de los sistemas de facturación POS instalados en cada punto de venta.

Con lo anterior, el Club Militar determinó, previa autorización de SIIF Nación, adquirir un software que ejecute todas las actividades inherentes al proceso de facturación electrónica que incluya la expedición de POS electrónicos, así como las facturas de venta; en todo caso se continúa utilizando la solución gratuita de la DIAN según disponibilidad de dicha plataforma.

Comparabilidad

Los Estados Financieros se presentarán en forma comparativa respecto del periodo anterior. 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.

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 julio de 2024 el valor del efectivo disponible asciende a \$42.489 millones, presentando un incremento del 30% con respecto al mismo periodo del año anterior, donde el importe fue de \$32.457 millones, debido principalmente a que el saldo acumulado incluye recursos generados a través de la venta de servicios, oportuno recaudo de las cuotas de sostenimiento y reconocimiento de rendimientos financieros.

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.

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

| Concepto | jul-24 | jul-23 | Variación | % |
|----------------------------------|--------------|------------|------------|---------------|
| Cuotas de sostenimiento | 181 | 111 | 70 | 63,0% |
| Prestación de servicios | 76 | 79 | - 3 | -4,2% |
| Otras cuentas por cobrar | 956 | 132 | 824 | 625,7% |
| Cuentas por cobrar (neto) | 1.212 | 322 | 891 | 277,0% |

De acuerdo con la política contable de cuentas por cobrar, el análisis de deterior se realiza al finalizar cada vigencia fiscal, por lo que al corte del mes de julio no se reconocen importes por deterioro. El incremento en el rubro de otras cuentas por cobrar obedece principalmente a que para el cierre del mes de julio no alcanzó a ingresar el pago de la caja pagadora de Ejército por valor de \$810 millones.

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-24 | jul-23 | Variación | % |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Mercancías en existencia (A&B) | 594 | 521 | 73 | 14,0% |
| Materiales y suministros | 971 | 1.706 | - 735 | -43,1% |
| Total inventarios | 1.564 | 2.227 | - 662 | -29,7% |

La disminución en el valor de los inventarios de materiales y suministros obedece principalmente al traslado que se realiza el costo de los elementos que se consumen dentro

del período contable y que constituyen una salida del almacén para uso en cada una de las líneas de negocio, especialmente de alojamiento, eventos y recreación y deportes.

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-24 | jul-23 | Variación | % |
|--|----------------|----------------|---------------|-------------|
| Terrenos | 69.251 | 59.251 | 10.000 | 16,9% |
| Semovientes | 28 | 24 | 4 | 16,6% |
| Edificaciones | 72.367 | 69.187 | 3.180 | 4,6% |
| Plantas, ductos y tuneles | 2.540 | 2.540 | - | 0,0% |
| Redes, líneas y cables | 2.033 | 2.033 | - | 0,0% |
| Maquinaria y equipo | 3.573 | 3.437 | 136 | 4,0% |
| Equipo Medico Y Científico | 42 | 19 | 23 | 123,2% |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 733 | 692 | 41 | 5,9% |
| Equipos de computación y comunicación | 3.293 | 2.825 | 468 | 16,6% |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 1.061 | 1.061 | - | 0,0% |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 7.597 | 7.391 | 205 | 2,8% |
| Bienes de arte y cultura | 591 | 591 | - | 0,0% |
| Depreciación acumulada | - 15.182 | - 12.537 | - 2.645 | 21,1% |
| Total propiedades, planta y equipo | 147.927 | 136.514 | 11.412 | 8,4% |

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 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 las vigencias 2022 y 2023 y de \$5.000 millones que fueron asignados al presupuesto durante el segundo semestre del año anterior y que se encuentran en ejecución en la presente vigencia. Así mismo se cuenta con recursos de \$13.870 millones para proyectos de inversión para ejecutar en el año 2024, destinados a mejoramiento de infraestructura física 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 2023 fue de \$30.424 millones, de los cuales el 60% está respaldada con recursos líquidos (efectivo y equivalentes). El saldo que se venía

presentando como reserva financiera correspondiente a parte del terreno de la sede principal fue ajustado mediante Resolución 0000482 del 31 de diciembre de 2023, liberando el importe destinado y dejando el respaldo del pasivo pensional 100% con recursos líquidos, provenientes principalmente de los rendimientos financieros generados por el Tesoro Nacional.

NOTA 6 – Pasivos

Los pasivos de la entidad al 31 de julio de 2024 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 del 41% respecto del mismo periodo del año anterior debido, principalmente al reconocimiento de cuentas por pagar derivadas de los recursos para proyectos de inversión.

El rubro de impuestos mantiene un comportamiento lineal toda vez que estos dependen directamente de los ingresos generados en la venta de servicios gravados con IVA (alojamiento, eventos y recreación y deportes), Imptoconsumo (alimentos y bebidas) y las retenciones practicadas a los proveedores de bienes y servicios. Sin embargo, se debe tener en cuenta que para la vigencia 2023 el IVA se declaraba y pagaba de manera cuatrimestral, mientras que para el año 2024 se viene presentando y pagando de manera bimestral.

Al 31 de diciembre de 2023 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 julio corresponde al valor de dicha actualización menos la respectiva amortización correspondiente a los pagos de mesadas y bonos pensionales efectuados durante este periodo.

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 \$20.102 millones. La actualización de las provisiones contables se realiza de manera semestral, de acuerdo con la política contable. No obstante, al corte del mes de julio de 2024 no se actualiza el valor contable de la provisión toda vez que el informe del área jurídica (eKOGUI) no ha surtido variaciones o modificaciones significativas que ameriten un ajuste contable.

NOTA 7 – Patrimonio

A 31 de julio de 2024, el patrimonio de la entidad está comprendido principalmente por el capital fiscal cuyo importe asciende a \$46.633 millones y los excedentes acumulados por valor de \$114.693 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 2023 fue de \$15.096 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 68% 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 enero se presentan los siguientes saldos por línea de negocio:

| Concepto | jul-24 | jul-23 | Variación | % |
|--|--------------|--------------|--------------|------------|
| Suministro de bebidas y alimentos | 6.257 | 5.842 | 415 | 7% |
| Alojamiento | 2.647 | 2.408 | 239 | 10% |
| Organización de eventos | 922 | 470 | 452 | 96% |
| Recreativos, culturales, y deportivos | 459 | 378 | 82 | 22% |
| Descuentos en venta de servicios | - 981 | - 863 | - 117 | 14% |
| Total ingresos por venta de servicios, neto | 9.305 | 8.234 | 1.071 | 13% |

El incremento que se puede observar del 13% consolidado en la venta de servicios con respecto al mismo periodo del año anterior corresponde básicamente a una mayor oferta de servicios por recuperación de capacidades instaladas en cada una de las sedes, producto de la ejecución de los proyectos de inversión con recursos asignados por la Nación a través de las empresas del GSED, así como con recursos propios.

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. Es así como al 31 de julio, este rubro representa el 90% de los ingresos netos generados por la venta de servicios; evidenciando una disminución del 3% frente al mismo periodo del año anterior, lo que muestra que necesariamente las cuotas de sostenimiento siguen siendo una de las principales fuentes de financiación, teniendo en cuenta el objeto principal de la entidad, de tal manera que dentro de dicha estructura se ha planteado que indudablemente las cuotas de sostenimiento deben apalancar parte de los costos de operación, especialmente en la línea de bienestar de recreación y deportes, pues es allí donde se presta la mayor cantidad de servicios sin costo alguno para el socio y/o afiliado.

Los análisis de costos y estabilización del proceso tanto en el sistema (ERP) como en la operación permiten a la entidad conocer el costo de prestar servicios en cualquiera de sus

líneas de negocio y determinar la rentabilidad de cada uno sin tener que recurrir a las cuotas de sostenimiento, cuyo fin esencial es apalancar el gasto administrativo y los proyectos de inversión.

Tal como se indica en la política de costos actualizada durante la vigencia 2023, los elementos que se están reconociendo dentro de este rubro del estado de resultados son:

Alimentos y Bebidas y Alojamiento

1. Costos Directos:

- Mano de Obra (fija y variable)
- Materia prima (sólo para A&B)

2. Costos Indirectos

- Servicios públicos (40%)
- Impuesto Industria y Comercio
- Materiales y suministros

Recreación y deportes

1. Costos Directos

- Mano de obra fija

2. Costos Indirectos

- Servicios públicos (10%)
- Impuesto Industria y Comercio
- Materiales y suministros

Otros costos indirectos tales como seguros, transporte, mercadeo y publicidad, otros impuestos, mantenimientos, gastos financieros, depreciaciones, entre otros, se imputan en el gasto del periodo.

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-24 | jul-23 | Variación | % |
|---|---------------|---------------|--------------|------------|
| Sueldos y salarios (1) | 2.922 | 2.489 | 433 | 17% |
| Incapacidades y gastos médicos | 60 | 23 | 37 | 162% |
| Aportes a seguridad social | 932 | 791 | 141 | 18% |
| Prestaciones sociales | 981 | 844 | 137 | 16% |
| Servicios técnicos (personal OPS) | 449 | 597 | - 149 | -25% |
| Otros gastos de personal | 429 | 373 | 57 | 15% |
| Vigilancia y seguridad | 543 | 475 | 68 | 0% |
| Materiales y suministros (2) | 564 | 237 | 327 | 138% |
| Mantenimiento | 201 | 297 | - 95 | -32% |
| Servicios públicos (3) | 1.850 | 1.609 | 240 | 15% |
| Gastos de viaje | 6 | 4 | 2 | 0% |
| Comunicaciones y transporte | 60 | 78 | - 19 | -24% |
| Servicio de aseo y cafetería | 84 | 645 | - 561 | -87% |
| Seguros | 455 | 158 | 297 | 100% |
| Honorarios (4) | 1.062 | 986 | 76 | 8% |
| Servicios (4) | 1.003 | 683 | 320 | 47% |
| Otros gastos generales | 27 | 270 | - 243 | 100% |
| Impuestos | 647 | 675 | - 27 | -4% |
| Depreciaciones, amortizaciones, provisiones | 1.927 | 1.546 | 381 | 25% |
| Total gastos de administración | 14.200 | 12.779 | 1.421 | 11% |

- (1) El aumento en todo lo que corresponde a gastos de personal obedece principalmente al incremento retroactivo de Ley para empleados y funcionarios públicos que fue aprobado por el Gobierno Nacional en el mes de marzo.
- (2) El rubro de materiales y suministros presenta un incremento del 138% debido principalmente a la mayor ejecución de obras y adecuaciones en cada una de las sedes del Club Militar con el fin de recuperar instalaciones físicas y capacidades instaladas, con lo cual se busca generar mayores ingresos en la venta de servicios.
- (3) El aumento en el rubro de servicios públicos se debe básicamente a la distribución por centro de costos que se viene realizando desde el segundo semestre del año 2023, donde se reclasificaron los importes reconocidos en el costo por este concepto al gasto, de tal manera que el 50% del costo total de los servicios públicos fuera asumido por las cuotas de sostenimiento; situación que se mantiene en la presente vigencia.
- (4) La variación en el rubro de honorarios y servicios se debe principalmente a los contratos de prestación de servicios prorrogados a partir del segundo semestre del año 2023 y que siguieron para la presente vigencia necesarios para el cumplimiento de las metas establecidas por la administración, principalmente en lo relacionado con estudios de diseño para el mejoramiento y adecuación de la infraestructura de las sedes del Club, así como mayor personal outsourcing para suplir demanda de servicios.

NOTA 11 – Indicadores Financieros

| INDICADORES DE BALANCE | | INDICADORES DE RESULTADO | |
|-------------------------------------|----------|---|----------|
| jul-24 | jul-23 | jul-24 | jul-23 |
| Capital de Trabajo Neto | | Margen bruto (sin cuotas) | |
| Activo Corriente - Pasivo Corriente | | Resultado bruto - cuotas / Ventas netas | |
| \$40.653 | \$31.595 | 10,37% | -4,86% |
| Razon de Liquidez | | Margen operacional | |
| Activo Corriente / Pasivo Corriente | | Resultado Oper / ING operacionales | |
| 9,81 | 10,26 | 22,39% | 18,70% |
| Endeudamiento | | Margen neto | |
| Pasivo total / Activo total | | Resultado neto / ING totales | |
| 25,60% | 23,98% | 33,05% | 29,02% |
| Autonomía | | EBITDA | |
| Pasivo total / Patrimonio | | Res neto + (dep+amort+deter+prov+tax) | |
| 34,41% | 31,54% | \$13.152 | \$10.428 |