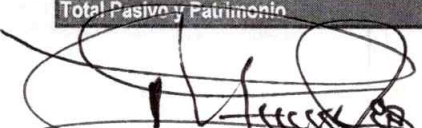


**CLUB MILITAR**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**COMPARATIVO AL 30 DE SEPTIEMBRE**

Cifras Millones de \$	2024	2023	Análisis Horizontal		Nota
			\$	%	
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	45,601	33,985	11,616	34.2%	1
<b>Cuentas por cobrar</b>					
Cuotas de sostenimiento	159	79	80	100.4%	
Prestación de servicios	114	86	27	31.6%	
Otras cuentas por cobrar	49	990	- 941	-95.0%	
<b>Cuentas por cobrar (neto)</b>	<b>322</b>	<b>1,156</b>	<b>- 834</b>	<b>-72.1%</b>	2
Inventarios	1,636	2,043	- 407	-19.9%	3
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>47,559</b>	<b>37,184</b>	<b>10,375</b>	<b>27.9%</b>	
Propiedades, planta y equipo	165,709	150,077	15,632	10.4%	
Depreciación acumulada PP&E	- 15,686	- 13,065	- 2,621	20.1%	
<b>Propiedades, planta y equipo, neto</b>	<b>150,023</b>	<b>137,012</b>	<b>13,011</b>	<b>9.5%</b>	4
Otros Activos	19,075	25,295	- 6,220	-24.6%	
<b>Reserva Financiera Actuarial</b>	<b>17,087</b>	<b>24,744</b>	<b>- 7,657</b>	<b>-31%</b>	
Efectivo y equivalentes al efectivo, restringido	17,087	14,744	2,343	16%	
Propiedades, planta y equipo	-	10,000	- 10,000	-100%	
Avances y Anticipos	1,467	-	1,467	100%	
Fondo de contingencia	162	-	162	100%	
Licencias y software	359	551	- 192	-35%	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>169,099</b>	<b>162,307</b>	<b>6,791</b>	<b>4%</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>216,657</b>	<b>199,491</b>	<b>17,166</b>	<b>9%</b>	

Cifras Millones de \$	2024	2023	Análisis Horizontal		Nota
			\$	%	
<b>PASIVO</b>					
Bienes y Servicios	2,232	1,852	380	21%	6
Acreedores	271	193	78	40%	
Impuestos y Contribuciones	611	278	333	120%	
Beneficios a los empleados corto plazo	2,047	1,693	353	21%	
Ingresos recibidos por anticipado	485	365	120	33%	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>5,646</b>	<b>4,381</b>	<b>1,265</b>	<b>29%</b>	
Beneficios a los empleados (pensiones)	28,569	24,101	4,468	19%	
Provisiones para contingencias	20,567	20,530	37	0%	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>49,136</b>	<b>44,632</b>	<b>4,505</b>	<b>10%</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>54,782</b>	<b>49,012</b>	<b>5,769</b>	<b>12%</b>	
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital fiscal	46,633	46,629	4	0%	7
Resultados del ejercicio	15,645	9,509	6,136	65%	
Utilidad o excedentes acumulados	114,693	102,109	12,585	12%	
Ganancias o pérdidas por beneficios postempleo	- 15,096	- 7,768	- 7,328	94%	
<b>Total Patrimonio</b>	<b>161,876</b>	<b>150,479</b>	<b>11,397</b>	<b>8%</b>	
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>216,657</b>	<b>199,491</b>	<b>17,166</b>	<b>9%</b>	

  
**PD ROSALBA FORERO RAMIREZ**  
 Coordinador Grupo Gestión Financiera (E)

  
**MELQUISEDEC GIL ROMERO**  
 Responsable de Contabilidad

  
**CR JOHN FREDY UBAQUE RODRIGUEZ**  
 Subdirector General

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

Cifras en millones de \$	2024	2023	Análisis Horizontal	
			\$	%
<b>INGRESOS</b>				
Cuotas de sostenimiento	25,307	23,270	2,036	8.8%
Suministro de bebidas y alimentos	7,791	7,663	129	1.7%
Alojamiento	3,434	2,987	447	15.0%
Organización de eventos	1,468	637	831	130.4%
Recreativos, culturales, y deportivos	636	511	125	24.6%
Descuento en servicios	- 1,233	- 1,114	- 119	10.7%
<b>Ingresos por servicios, neto</b>	<b>12,097</b>	<b>10,684</b>	<b>1,413</b>	<b>13.2%</b>
<b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>37,403</b>	<b>33,954</b>	<b>3,449</b>	<b>10.2%</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>10,502</b>	<b>11,351</b>	<b>- 849</b>	<b>-7.5%</b>
<b>RESULTADO BRUTO (incluyendo cuotas)</b>	<b>26,902</b>	<b>22,603</b>	<b>4,298</b>	<b>19.0%</b>
<b>RESULTADO BRUTO (sin cuotas)</b>	<b>1,595</b>	<b>- 667</b>	<b>2,262</b>	<b>339.2%</b>
Otros ingresos	7,687	5,603	2,084	37.2%
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>				
Sueldos, contribuciones y prestaciones	6,294	5,282	1,011	19.1%
Gastos de personal diversos	1,106	1,256	- 150	-12.0%
Gastos generales	7,944	8,018	- 74	-0.9%
Impuestos, contribuciones y tasas	655	691	- 36	-5.3%
Depreciaciones, amortizaciones, deterioro y provisiones	2,586	3,113	- 527	-16.9%
<b>Total gastos administrativos</b>	<b>18,585</b>	<b>18,361</b>	<b>223</b>	<b>1.2%</b>
<b>RESULTADO NETO OPERACIONAL</b>	<b>8,317</b>	<b>4,242</b>	<b>4,075</b>	<b>96.06%</b>
Gastos financieros	360	336	23	6.9%
<b>RESULTADO NETO DEL PERIODO</b>	<b>15,645</b>	<b>9,503</b>	<b>6,136</b>	<b>64.53%</b>


Nota


8

9

10

  
**PD ROSALBA FORERO RAMIREZ**  
 Coordinador Grupo Gestión Financiera (E)

  
**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 30 DE SEPTIEMBRE 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 tiquetes POS de manera electrónica a partir del 1 de julio, por lo que a partir de esta fecha, todas las ventas son 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 30 de septiembre el valor del efectivo disponible asciende a \$45.601 millones, presentando un incremento del 34% con respecto al mismo periodo del año anterior, donde el importe fue de \$33.985 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 30 de septiembre:

Concepto	sep-24	sep-23	Variación	%
Cuotas de sostenimiento	159	79	80	100,4%
Prestación de servicios	114	86	27	31,6%
Otras cuentas por cobrar	49	990	- 941	-95,0%
<b>Cuentas por cobrar (neto)</b>	<b>322</b>	<b>1.156</b>	<b>- 834</b>	<b>-72,1%</b>

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 septiembre no se reconocen importes por deterioro. La disminución en el rubro de otras cuentas por cobrar obedece principalmente a que para el mes de septiembre del año anterior, la caja pagadora de ejército no había realizado el giro de recursos por concepto de cuotas de sostenimiento.

### NOTA 3 – Inventarios

Se incluyen dentro de la categoría de inventarios todos los productos y materias primas que son utilizados en el proceso de transformación de alimentos y bebidas, así como licores, combustibles, elementos de lencería, ropería, insumos, suministros y demás materiales propios para las adecuaciones y mantenimientos de las instalaciones de las sedes del Club Militar. Al 30 de septiembre comprende los siguientes elementos:

Concepto	sep-24	sep-23	Variación	%
Mercancías en existencia (A&B)	578	541	37	6,8%
Materiales y suministros	1.058	1.503	- 444	-29,6%
<b>Total inventarios</b>	<b>1.636</b>	<b>2.043</b>	<b>- 407</b>	<b>-19,9%</b>

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 30 de septiembre se presentan los siguientes saldos:

Concepto	sep-24	sep-23	Variación	%
Terrenos	69.251	59.251	10.000	16,9%
Semovientes	28	24	4	16,6%
Edificaciones	74.712	69.625	5.087	7,3%
Plantas, ductos y tuneles	2.540	2.540	-	0,0%
Redes, líneas y cables	2.033	2.033	-	0,0%
Maquinaria y equipo	3.601	3.453	147	4,3%
Equipo Medico Y Científico	42	44	- 2	-3,9%
Muebles, enseres y equipo de oficina	733	710	22	3,2%
Equipos de computación y comunicación	3.295	3.387	- 91	-2,7%
Equipos de transporte, tracción y elevación	1.061	1.061	-	0,0%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	7.822	7.358	464	6,3%
Bienes de arte y cultura	591	591	-	0,0%
Depreciación acumulada	- 15.686	- 13.065	- 2.621	20,1%
<b>Total propiedades, planta y equipo</b>	<b>150.023</b>	<b>137.012</b>	<b>13.011</b>	<b>9,5%</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 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 30 de septiembre 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 22% 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 presenta un incremento importante pasando de \$278 millones en 2023 a \$611 millones en 2024 debido principalmente al aumento de retenciones practicadas por concepto de contribuciones de estampillas y contratos de obra FONSECON sobre los contratos que viene ejecutando actualmente la entidad. Respecto del IVA e IMPOCONSUMO el comportamiento es lineal y no presenta variaciones significativas, pues ello depende proporcionalmente con el incremento en la venta de servicios.

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 septiembre 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 septiembre 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 30 de septiembre 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, de los cuales se han utilizado al 31 de diciembre de 2023 la suma de \$11.813 millones para reinversión en los gastos de funcionamiento de la entidad y en proyectos de inversión para el mejoramiento de la estructura física de las sedes del Club.

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 30 de septiembre 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 septiembre se presentan los siguientes saldos por línea de negocio:

Concepto	sep-24	sep-23	Variación	%
Suministro de bebidas y alimentos	7.791	7.663	129	2%
Alojamiento	3.434	2.987	447	15%
Organización de eventos	1.468	637	831	130%
Recreativos, culturales, y deportivos	636	511	125	25%
Descuentos en venta de servicios	- 1.233	- 1.114	- 119	11%
<b>Total ingresos por venta de servicios, neto</b>	<b>12.097</b>	<b>10.684</b>	<b>1.413</b>	<b>13%</b>

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 30 de septiembre, este rubro representa el 87% de los ingresos netos generados por la venta de servicios; evidenciando una disminución del 7% 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 30 de septiembre, el detalle de este rubro está comprendido por:

Concepto	sep-24	sep-23	Variación	%
Sueldos y salarios (1)	3.740	3.164	576	18%
Incapacidades y gastos médicos (1)	73	37	35	94%
Aportes a seguridad social (1)	1.204	1.004	200	20%
Prestaciones sociales (1)	1.277	1.076	201	19%
Servicios técnicos (personal OPS)	553	785	- 231	-29%
Otros gastos de personal	553	472	81	17%
Vigilancia y seguridad	726	690	35	5%
Materiales y suministros (2)	736	422	314	74%
Mantenimiento (2)	363	496	- 133	-27%
Servicios públicos (3)	2.245	1.985	259	13%
Gastos de viaje	7	6	2	35%
Comunicaciones y transporte	81	97	- 16	-17%
Servicio de aseo y cafetería (4)	810	1.030	- 220	-21%
Seguros (5)	455	172	282	164%
Honorarios (6)	1.418	1.255	162	13%
Servicios (6)	1.074	989	85	9%
Otros gastos generales	31	875	- 845	-97%
Impuestos	655	691	- 36	-5%
Depreciaciones, amortizaciones, provisiones	2.586	3.113	- 527	-17%
<b>Total gastos de administración</b>	<b>18.585</b>	<b>18.361</b>	<b>223</b>	<b>1%</b>

(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 y mantenimientos presenta un incremento consolidado del 20% 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 disminución en el gasto por servicio de aseo obedece a que la imputación contable se está afectando en el costo, lo que implica que en el mes de septiembre se realiza la respectiva reclasificación.
- (5) Los seguros para la vigencia 2024 presentan un incremento importante respecto del gasto causado al mismo periodo del año inmediatamente anterior debido a la mayor cobertura e incremento en el valor de los activos de la entidad, especialmente efectivo y propiedades, planta y equipo.
- (6) La variación en el rubro de honorarios y servicios se debe principalmente a los contratos de prestación de servicios que han sido prorrogados a partir del segundo semestre del año en curso y que seguirán para la presente vigencia, los cuales son 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	
sep-24	sep-23	sep-24	sep-23
Capital de Trabajo Neto		Margen bruto (sin cuotas)	
Activo Corriente - Pasivo Corriente		Resultado bruto - cuotas / Ventas netas	
\$41.913	\$32.803	13,18%	-6,24%
Razon de Liquidez		Margen operacional	
Activo Corriente / Pasivo Corriente		Resultado Oper / ING operacionales	
8,42	8,49	22,24%	12,49%
Endeudamiento		Margen neto	
Pasivo total / Activo total		Resultado neto / ING totales	
25,29%	24,57%	34,70%	24,04%
Autonomía		EBITDA	
Pasivo total / Patrimonio		Res neto + (dep+amort+deter+prov+tax)	
33,84%	32,57%	\$18.231	\$12.622