

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

- ⊕ *Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes*
- ⊕ *Al 30 de setiembre del 2017 y 2016*
- ⊕ *Informe final*

ÍNDICE

	<u>Páginas</u>
<i>Opinión de los Auditores Independientes</i>	3-4
<i>Estados de Situación Financiera</i>	5
<i>Estados de Resultados</i>	6
<i>Estados de Flujos de Efectivo</i>	7
<i>Estados de Variación en el Patrimonio</i>	8
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	9-38

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores
Junta Directiva de Castillo Country Club, S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de El Castillo Country Club S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 30 de setiembre del 2017 y 2016, los estados de resultado, los estados de cambios en el patrimonio neto y los estados de flujos de efectivo por los periodos terminados a dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de El Castillo Country Club S.A., al 30 de setiembre del 2017 y 2016, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y sus flujos de efectivo por los periodos terminados a dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de estados financieros en Costa Rica y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

**DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**



Lic. Ricardo Montenegro Guillen
Contador Público Autorizado N° 5607
Póliza de Fidelidad No. 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre de 2018



San José, Costa Rica, 31 de octubre del 2017.

“Timbre de Ley 6663 por ¢ 1.000 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica adherido y cancelado en el original de este documento”.

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.
(San Rafael de Heredia, Costa Rica)
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 30 de setiembre del 2017 y 2016
(Expresados en colones costarricense)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVOS			
<i>Activos corrientes</i>			
Efectivo caja y bancos	3-5	16.026.339	9.996.777
Inversiones	4-5	577.332.760	128.303.865
Cuentas por cobrar, neto	6	75.862.134	51.363.462
Inventario	7	70.599.912	64.448.621
Gastos pagados por adelantado	8	10.268.561	15.185.382
Total activos corrientes		750.089.707	269.298.107
<i>Activos no corrientes</i>			
Propiedad, planta y equipo, neto	9	2.901.148.346	2.954.540.511
Otros activos	10	75.508.186	57.780.087
Total activos no corrientes		2.976.656.532	3.012.320.598
Total activos		3.726.746.238	3.281.618.705

(Continúa)

(Finaliza)

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.
(San Rafael de Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 30 de setiembre del 2017 y 2016
(Expresados en colones costarricense)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Documentos por pagar corto plazo	11	144.170.333	130.910.252
Cuentas por pagar	12	93.848.574	97.346.873
Gastos acumulados por pagar	13	33.744.298	33.905.996
Impuestos por pagar	31	5.032.181	3.616.372
Provisiones	14	76.207.924	69.777.787
Ingresos diferidos	15	231.781.520	224.278.462
Total pasivos corrientes		584.784.832	559.835.742
Pasivos no corrientes			
Documentos por pagar a largo plazo	16	413.070.787	555.769.099
Socios contrato de comodato	17	174.381.057	121.326.138
Provisión para cesantía	17	28.114.542	24.524.897
Pasivo impuesto diferido	17	558.172	225.323
Total pasivos no corrientes		616.124.558	701.845.457
Total pasivos		1.200.909.388	1.261.681.199
Patrimonio			
Capital social		245.493.545	2.593.000
Capital adicional exceso		(55.000)	(30.500)
Aportes de capital		2.295.801.219	2.033.206.220
Reserva legal		500.000	500.000
Pérdidas acumuladas		(16.331.214)	(16.867.177)
Utilidad del período		428.300	535.963
Total patrimonio	18	2.525.836.850	2.019.937.506
Total pasivos y patrimonio		3.726.746.238	3.281.618.705

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.
(San Rafael de Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2017 y 2016
(Expresados en colones costarricense)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Ingresos</i>			
Ingresos de operación	19	2.271.556.707	2.178.994.960
Ventas (alimentos y bebidas)	20	960.838.955	930.910.963
Otros ingresos	21	16.338.825	23.782.818
<i>Total ingresos</i>		3.248.734.487	3.133.688.741
Costo de ventas (alimentos y bebidas)	22	396.509.503	385.995.686
<i>Utilidad bruta</i>		2.852.224.984	2.747.693.055
<i>Gastos de operación</i>			
Gastos alimentos y bebidas	23	485.419.879	471.107.411
Gastos por atención a socios	24	639.254.571	629.310.788
Gastos de operación unidad superior	25	186.419.315	166.707.823
Gastos de administración y finanzas	26	427.103.451	402.153.136
Gastos de recursos humanos	27	275.119.585	266.691.110
Gastos por servicios generales	28	710.105.971	677.029.433
<i>Total de gastos de operación</i>		2.723.422.772	2.612.999.701
<i>Utilidad operacional</i>		128.802.212	134.693.354
<i>Otros ingresos y gastos</i>			
Ingresos financieros	29	61.508.668	43.341.591
Gastos financieros	30	189.882.580	177.498.982
<i>Total otros ingresos y gastos, neto</i>		(128.373.912)	(134.157.391)
<i>Utilidad del período</i>		428.300	535.963

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.
(San Rafael de Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2017 y 2016
(Expresados en colones costarricense)

	2017	2016
Actividades de operación:		
Utilidad (Pérdida) del periodo	428.300	535.963
Ajustes para conciliar in utilidad neta del periodo con el efectivo obtenido de las operaciones		
Depreciaciones y amortizaciones	220.994.259	199.427.933
Provisiones	3.589.645	4.476.060
Total ajustes	225.012.204	204.439.956
Cambios en activos y pasivos operativas:		
(Incremento) disminución en:		
Documentos y cuentas por cobrar	(24.498.672)	15.327.723
Inventarios	(6.151.292)	1.388.100
Gastos pagados por adelantado	4.916.822	(4.531.549)
En otros activos		
Incremento (disminución) en:		
Documentos por pagar	13.260.082	27.603.755
Cuentas por pagar	(3.498.298)	3.477.027
Gastos acumulados por pagar	(161.700)	(7.753.920)
Provisiones por pagar	6.591.838	3.473.434
Ingresos diferidos	7.503.058	12.328.557
Impuesto por pagar	1.415.809	---
Pasivo impuesto diferido	332.849	212.369
Total cambios en activos y pasivos operativos	(289.504)	51.525.496
Total efectivo neto obtenido en actividades de operación	224.722.700	255.965.452
Actividades de inversión:		
Adiciones, propiedad, planta y equipo	(124.418.319)	(427.214.852)
Obras en proceso	(43.345.477)	57.720.638
Otros activos	(17.728.099)	(16.987.226)
Total efectivo neto usado en actividades de inversión	(185.491.895)	(386.481.440)

(Continúa...)

(Finaliza)

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.
(San Rafael de Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2017 y 2016
(Expresados en colones costarricense)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Actividades de financiamiento:</i>		
Documentos por pagar	(142.698.311)	(83.708.230)
Socios en comodato	53.054.919	33.632.039
Capital social neto	242.900.545	(39.000)
Aportes de capital	262.595.000	---
Capital aportado en exceso	(24.500)	155.781.999
Acciones en tesorería	---	44.000
Total efectivo neto obtenido de actividades financieras	<u>415.827.652</u>	<u>105.710.808</u>
Variación del efectivo y equivalentes de efectivo	455.058.457	(24.805.180)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	<u>138.300.642</u>	<u>163.105.822</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo (notas 5)	<u>593.359.099</u>	<u>138.300.642</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.
(San Rafael de Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE VARIACIÓN EN EL PATRIMONIO

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2017 y 2016
(Expresados en colones costarricense)

	<i>Capital Social</i>	<i>Capital Adicional Aportado</i>	<i>Reserva Legal</i>	<i>Utilidad Período</i>	<i>Pérdidas Acumuladas</i>	<i>Total Patrimonio</i>
<i>Saldo al 30 de setiembre del 2015</i>	2.557.500	1.877.424.220	500.000	(52.667.668)	35.800.491	1.863.614.543
Aumentos del periodo	18.500	161.699.500	---	---	---	161.718.000
Disminuciones del periodo	(13.500)	(5.917.500)	---	---	---	(5.931.000)
Traslado aporte de capital	---	---	---	52.667.668	(52.667.668)	---
Utilidad del período	---	---	---	535.963	---	535.963
<i>Saldo al 30 de setiembre del 2016</i>	2.562.500	2.033.206.220	500.000	535.963	(16.867.177)	2.019.937.506
Aumentos del periodo	242.900.545	262.594.999	---	---	---	505.495.544
Disminuciones del periodo	(24.500)	---	---	---	---	(24.500)
Traslado de utilidades	---	---	---	(535.963)	535.963	---
Utilidad del período	---	---	---	428.300	---	428.300
<i>Saldo al 30 de setiembre del 2017</i>	245.438.545	2.295.801.219	500.000	428.300	(16.331.214)	2.525.836.850

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.
(San Rafael de Heredia, Costa Rica)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 30 de setiembre del 2016 y 2015
(Expresadas en colones costarricense)

Notas 1- Presentación de la empresa y principales políticas contables

Presentación

El Castillo Country Club, S.A., con cédula jurídica número 3-101-015794-03 fue creado el 12 de agosto de 1971 y está regido por las leyes de la República de Costa Rica; de acuerdo a los estatutos su plazo social será de cien años a partir del dos de setiembre dos mil seis, sus objetivos son: promover el desarrollo de las actividades deportivas, culturales, recreativas de sus socios y sus familiares.

Su ubicación está en la provincia de Heredia, cantón San Rafael, distrito Los Ángeles.

Su principal objetivo, según reza en el acta de constitución en el artículo 2, punto 3 es el siguiente: "...promover la integración familiar, el sentido de pertenencia y el bienestar físico-mental de sus miembros y familiares, a través de la organización, promoción e implementación sistemática de actividades familiares, sociales, culturales, recreativas y deportivas, dentro de un entorno familiar por excelencia, de montaña, social, de recreo, exclusivo y selectivo y privado..."

El capital social del Castillo Country Club, S.A., inicial fue por la suma de ¢2.500.000 (dos millones quinientos mil quinientos colones con 00/100) representado por cinco mil acciones comunes y nominativas de quinientos colones cada una.

Misión:

"Existimos para la integración entre los socios y sus familias, como una prolongación de su hogar, ofreciendo un ambiente exclusivo y seguro, en armonía con la naturaleza."

Visión:

"Desarrollarse como club social, de montaña y familiar por excelencia, satisfaciendo integralmente los gustos y preferencias de los socios y sus familias, de acuerdo con nuestros valores corporativos."

Notas 2- Resumen de las principales políticas contables

a) Bases contables

Las bases contables significativas observados por el Castillo Country Club, S.A. durante el período que concluyó al 30 de setiembre del 2017, están de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

La administración del Castillo Country Club, consiente que desde el año 2011 ha venido en una fase de adopción paulatina de las Normas Internacionales de Información Financiera para el reconocimiento y medición de sus transacciones. Se tomó como año de transición el periodo 2016, y para el cierre del periodo 2017, los estados financieros se presentan según las Normas Internacionales de Información Financiera.

b) Estimaciones contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera requiere que la administración del Castillo Country Club S.A., registre las estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos y pasivos, así como la divulgación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y los montos de los ingresos y gastos durante el periodo. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

c) Unidad monetaria, regulaciones cambiarias y transacciones en monedas extranjeras

La contabilidad del Castillo Country Club, S.A. se lleva en colones costarricenses y las transacciones en moneda extranjera, en este caso con el dólar americano, se registran al tipo de cambio oficial de fin del mes.

La información relacionada con regulaciones cambiarias y tipos de cambio se obtiene del sistema bancario nacional. Al 30 de setiembre del 2017 y 2016 los tipos de cambio con relación al dólar se detallan a continuación:

Fecha	Compra	Venta
30-09-2017	568.33	574.13
30-09-2016	546.33	558.80

Al determinar la situación financiera y los resultados de sus operaciones el Castillo Country Club, S.A., ajusta sus activos y pasivos denominados en monedas extranjeras al tipo de cambio para la compra y venta vigentes a la fecha de los estados financieros. Las diferencias cambiarias resultantes de la aplicación de estos procedimientos se reconocen en los resultados del periodo en que ocurren.

d) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha de su adquisición. Estos activos financieros están valuados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha del balance, sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición.

Para efectos de la preparación del estado de flujo de efectivo, el efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en caja, depósitos bancarios a la vista e inversiones transitorias altamente líquidas, a la vista y no existe restricción alguna para su utilización.

e) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se registran inicialmente al costo y posteriormente la administración evalúa la recuperabilidad de las mismas periódicamente, con el fin de registrar en gastos aquellas consideradas totalmente incobrables.

Las cuotas de mantenimiento se contabilizan como una cuenta por cobrar por Cuotas de Mantenimiento contra el respectivo ingreso por atención asociados. Este registro es contabilizado hasta inclusive, la sexta cuota pendiente de pago, tomando como criterio lo señalado en el estatuto Artículo 41, inciso 1. “Aquellos socios que acumulen una morosidad igual a seis cuotas de mantenimiento se les suspenderán los derechos y obligaciones inherentes a la acción de manera temporalmente para evitar incertidumbre jurídica, la morosidad espuria y las gestiones de cobro ilusorias o nugatorias”. La acumulación de más de seis cuotas pendientes de pago, se considerará, para efectos contables, como base para reconocer una estimación para aquellas cuentas consideradas de dudosa recuperación. Este registro, para efectos del Club, presenta razonabilidad financiera en todos los aspectos importantes concernientes a estos rubros.

f) Inventario

Los inventarios de materias primas e insumos se registran a su costo histórico de adquisición. Los inventarios están valuados al costo promedio ponderado, el cual es menor que el precio de mercado.

Como procedimiento del Castillo Country Club, S.A., cuando existe inventario deteriorado u obsoleto, que no sea de utilidad para el Club por cuanto no es posible su uso; estos bienes están sujetos a desecho por lo que son excluidos de los registros contables, y del control de inventarios que el Club mantiene.

g) Gastos pagados por anticipado

Corresponde a erogaciones por adelantado de efectivo por concepto de gastos que serán incurridos en el transcurso de su ciclo normal de operaciones. El Club tiene como política contable registrar en el momento inicial y medir de forma posterior sus gastos pagados por anticipado a su valor nominal.

h) Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo son registrados al costo de adquisición o construcción.

Los costos de construcción e instalación se cargan a una cuenta de obras en proceso y luego son trasladados a las cuentas respectivas de activo, al concluir la construcción o instalación.

Las renovaciones y mejoras importantes de los activos, son capitalizadas, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran los activos y no alargan la vida útil, se cargan a gastos al efectuarse los desembolsos.

La pérdida o utilidad en el retiro o venta de los activos se incluye en los resultados del período en que se originan.

Las reparaciones que no extiendan la vida útil del mobiliario y equipo, equipo de cómputo, edificios, vehículos y demás activos fijos se cargarán a resultados, así como los bienes cuyo costo no supere el 25% del salario base estipulado en la Ley y Reglamento del Impuesto sobre la Renta. Las mejoras que aumentan la vida útil de los activos o mejoran su rendimiento se capitalizan como las mejoras asociadas al activo y se deprecian en el remanente de vida útil.

i) Depreciación acumulada

La depreciación se calcula en todos los casos por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos y se carga a los gastos de operación mensualmente. Para el cálculo se utilizan los porcentajes aprobados en la Ley y el Reglamento del Impuesto sobre la Renta, para efectos financieros y fiscales. Las tasas anuales de depreciación utilizadas son las siguientes:

<i>Activo</i>	<i>Tasa de Depreciación Anual</i>	<i>Vida útil estimada en años</i>
Edificios e instalaciones	2%	50 y 15
Maquinaria y equipo	10%	10 y 5
Mobiliario y equipo de oficina	10%	10
Vehículos	10%	10

j) Activos intangibles

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, que se tiene para ser usado en la producción o suministro de bienes y servicios, o para funciones relacionadas con la administración del Club. Las franquicias y programas de cómputo se registran y se miden subsecuentemente al costo.

La amortización se registra a las tasas necesarias para amortizar el costo según su vida útil estimada y es calculada por el método de línea recta.

k) Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar del Castillo Country Club, S.A., están compuestas por todas las obligaciones que ha contraído con terceros por la adquisición de bienes y servicios, por la contratación de una deuda por préstamos bancarios o por la generación de una deuda comercial derivada de las actividades del negocio.

Los documentos y cuentas por pagar están compuestos por pasivos ciertos que no son estimaciones y que pueden originarse por diversas causas.

Los principales conceptos de documentos y cuentas por pagar son los siguientes:

- ✚ Documentos u obligaciones financieras (contratos).
- ✚ Cuentas por pagar comerciales (facturas comerciales).
- ✚ Otras cuentas por pagar.

Las cuentas y obligaciones por pagar deben mantenerse al valor nominal de la obligación asumida por la entidad, en el caso de los pasivos contraídos en moneda extranjera se registran al tipo de cambio para la venta de referencia del Banco Central de Costa Rica.

Al cierre de cada período contable las obligaciones y cuentas por pagar en moneda extranjera son valuadas al tipo de cambio fijado por el Banco Central de Costa Rica y se registra dicho ajuste como un aumento a las mismas, con recargo a los resultados del ejercicio (gastos financieros).

l) Provisión para aguinaldos

El Castillo Country Club S.A., tiene como política registrar una provisión para el pago de aguinaldo equivalente a 8,33% sobre los salarios pagados a sus empleados; los pagos se cargan a la provisión.

m) Provisión para vacaciones

De acuerdo con las leyes laborales costarricenses todo trabajador tiene derecho a dos semanas de vacaciones anuales remuneradas por cada cincuenta semanas de labores continuas. En caso de terminación de contrato de trabajo antes de cumplir el periodo de las cincuenta semanas, el trabajador tiene derecho, como mínimo, a un día de vacaciones por cada mes trabajado.

El Castillo Country Club, S.A., ha seguido el procedimiento de registrar el gasto en el momento que se realiza el pago.

n) Provisión para prestaciones legales

Para los funcionarios que no están afiliados a la Asociación solidarista, la entidad acumula un 5.33% mensual por concepto de cesantía, en caso de la interrupción laboral por jubilación, muerte o despido injustificado de acuerdo con la Legislación Laboral Costarricense, que establece el cálculo de la cesantía de acuerdo con la antigüedad del funcionario y que oscila entre los 19.5 y 22 días por año laborado hasta un máximo de 8 años. Para los afiliados, la sociedad aporta el 5.33% a la Asociación solidarista.

o) Reserva legal

La reserva legal ha sido constituida para cumplir con lo dispuesto en el artículo 143 del Código de Comercio de Costa Rica, que dispone destinar 5% de las utilidades netas de cada ejercicio para la formación de la reserva, hasta alcanzar 20% del capital social.

p) Reconocimiento de ingresos

- **Ingresos por cuotas de mantenimiento:** Los ingresos por cuotas de mantenimiento que pagan los socios para el mantenimiento y ornato de las instalaciones del club, se registran con base en la emisión de facturas de forma mensual.
- **Ingresos de Alimentos y bebidas incluyendo eventos):** El castillo country club percibe ingresos de sus puntos de venta y por concepto de eventos consistente en alquiler de sus instalaciones para actividades sociales, deportivas y otras, brindadas al público en general, sí que ello interfiera con el normal uso de las instalaciones por parte de los socios.
- **Otros ingresos:** Corresponde a las actividades recreativas, charlas y cursos, ingresos financieros y cobros de algunos servicios específicos.

q) Costo de ventas

El costo de lo vendido de la mercadería, comprende la suma de los siguientes rubros: el precio de compra ya sea local o del exterior, los aranceles de importación y otros impuestos (se excluye el impuesto sobre las ventas), los transportes, los seguros, el almacenamiento u otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen al determinar el costo de adquisición.

r) Reconocimiento de los gastos

El gasto financiero por concepto de intereses se determina con base en las tasas de interés pactadas de acuerdo con el plazo. Los gastos de ventas, servicios, generales y de administración se reconocen en su totalidad cuando se recibe el servicio. Otros gastos tales como las amortizaciones, se registran mensualmente con base en el plazo de amortización del activo; el gasto por depreciación se reconoce mensualmente con base en las tasas de depreciación establecidas por la Ley de Impuesto sobre la Renta y su Reglamento.

s) Período contable

El ejercicio económico de Club rige el 01 de octubre de un año al 30 de setiembre del año siguiente.

Los estados financieros adjuntos corresponden al período comprendido entre el 01 de octubre del 2016 al 30 de setiembre del 2017.

t) Impuestos

Impuesto sobre la renta

El impuesto sobre la renta se determina según las disposiciones establecidas por la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento.

Impuesto sobre las ventas

El impuesto sobre las ventas se determina según las disposiciones establecidas por la Ley del Impuesto sobre las Ventas y su Reglamento.

Impuestos diferidos

El impuesto sobre la renta diferido se establece utilizando el método pasivo del balance contemplado en la Norma Internacional de Contabilidad No. 12, Impuesto sobre las Ganancias. Tal modo se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales.

De acuerdo con esta Norma las diferencias temporales se identifican como diferencias temporales gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible), o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

u) Diagnóstico sobre el impacto de las NIIF en los estados Financieros

A continuación, se mencionan los tratamientos contables que establecen las NIIF que entrarán en vigencia próximamente:

Norma	Descripción	Pendiente de adopción
NIIF 16 Arrendamientos	Esta Norma establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos. El objetivo es asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esas transacciones. Esta información proporciona una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los arrendamientos tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.	La entidad debe diseñar políticas para el tratamiento de los arrendamientos según lo establecido por esta NIIF.

Notas 3- Efectivo en caja y bancos

El efectivo en caja y bancos al 30 de setiembre del 2017 y 2016 se detalla de la siguiente manera:

	2017	2016
<i>Caja general y fondos fijos</i>		
Puntos de venta	880.000	740.000
Recepción	140.000	140.000
Portería	300.000	400.000
Tesorería	1.200.000	1.650.000
Subtotal	2.520.000	2.930.000
<i>Bancos colones</i>		
Banco de Costa Rica	7.602.418	2.588.157
Banco Nacional de Costa Rica	2.707.561	3.942.357
BAC Banco San José	1.795.150	434.982
Subtotal	12.105.129	6.965.496
<i>Bancos dólares</i>		

	2017	2016
Banco de Costa Rica	490.099	71.048
Banco Nacional de Costa Rica	509.511	19.426
BAC 00912539095	401.600	10.807
Subtotal	1.401.210	101.281
Total	16.026.339	9.996.777

Notas 4- Inversiones

A1 30 de setiembre del 2017 y 2016, las inversiones se detallan de la siguiente manera:

	2017	2016
Fondo de Inversión (colones)	573.791.321	127.628.707
Fondo de Inversión (dólares)	3.541.439	675.158
Total	577.332.760	128.303.865

Notas 5- Equivalentes de efectivo

A1 30 de setiembre del 2017 y 2016, los equivalentes de efectivo se componen de la siguiente manera:

	2017	2016
Efectivo en caja y bancos	16.026.339	9.996.777
Fondo de Inversión (dólares)	3.541.439	675.158
Fondo de Inversión (colones)	573.791.321	127.628.707
Total	593.359.099	138.300.642

Notas 6- Documentos y cuentas por cobrar

A1 30 de setiembre del 2017 y 2016, las cuentas por cobrar se detallan de la siguiente manera:

	2017	2016
Comerciales	21.164.207	7.040.045
Colaboradores	476.263	3.212.430
Soda de empleados	347.021	405.491
Cheques devueltos	53.920	---
Eventos por cobrar	2.809.246	1.276.905
Anticipos a proveedores	2.856.455	1.863.702
Intereses de inversiones	744.256	---
Cuotas de mantenimiento	119.143.437	112.006.249
Documentos por cobrar cuotas	5.448.388	9.721.148

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Aportes de capital extraordinario por cobrar	6.285.609	---
Subtotal	159.328.802	135.525.970
Estimación para incobrables	(83.466.668)	(84.162.508)
Total, neto	75.862.134	51.363.462

Las cuotas de mantenimiento se registran como una cuenta por cobrar por cuotas de Mantenimiento con el respectivo ingreso por atención a socios. Este registro es contabilizado hasta e inclusive, la sexta cuota pendiente de pago, tomando como criterio lo señalado en el estatuto Artículo 41, inciso 1. “Aquellos socios que acumulen una morosidad igual a seis cuotas de mantenimiento se les suspenderán los derechos y obligaciones inherentes a la acción de manera temporalmente para evitar incertidumbre jurídica, la morosidad espuria y las gestiones de cobro ilusorias o nugatorias”. La acumulación de más de seis cuotas pendientes de pago, se considerará, para efectos contables, como base para reconocer una estimación para aquellas cuentas consideradas de dudosa recuperación. Este registro, para efectos del Club, presenta razonabilidad financiera en todos los aspectos importantes concernientes a estos rubros.

No obstante, aunque se suspenda el cargo de la cuenta por cobrar a partir de la cuota seis, y posteriormente se registre una estimación por incobrabilidad; para efectos de considerar dicha incobrabilidad como un gasto real, se entenderá que es responsabilidad del departamento de cobros continuar controlando de forma individual el saldo total de la deuda de cada socio moroso hasta un total de 48 cuotas según lo señalado en el Artículo 43 de los estatutos, de modo que se realice una gestión probatoria de cobro.

Con respecto a las demás cuentas por cobrar, su recuperabilidad se realiza mes a mes, por lo que no ha sido necesario reconocer una estimación para aquellas que se consideren de dudosa recuperación.

Notas 7- Inventario

A1 30 de setiembre del 2017 y 2016, las cuentas inventario de suministros se detallan de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Repuestos y accesorios	27.370.763	23.850.092
Otros	7.353.354	6.153.050
Alimentos	12.203.123	11.729.928
Bebidas alcohólicas	6.775.469	6.119.957
Madera	1.119.502	2.247.658
Suministros	5.432.317	5.056.323
Bebidas	2.817.902	3.218.513

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gas	1.154.504	2.588.385
Medicamentos	892.053	958.901
Activos fijos	3.675.154	---
Combustibles y lubricantes	325.123	429.058
Inventario cristalería	287.837	---
Paquetería	832.298	638.756
Souvenirs	360.513	1.458.000
Total	<u>70.599.912</u>	<u>64.448.621</u>

Notas 8- Gastos pagados por adelantado

A1 30 de setiembre del 2017 y 2016, los gastos pagados por adelantado se detallan de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Seguros	8.746.969	7.967.535
Impuestos y patentes	17.135	16.270
Cuotas y suscripciones	480.432	646.072
Servicios profesionales	175.604	319.110
Actividades especiales	848.421	123.244
Impresos y otros	---	239.000
Útiles menores (a)	---	5.874.151
Total	<u>10.268.561</u>	<u>15.185.382</u>

(a) Este rubro corresponde a la adquisición de mobiliario y equipo, menaje y cristalería de Pollera y Mobiliario de La Cajuela.

Notas 9- Propiedad, planta y equipo, neto

A1 30 de setiembre del 2017 y 2016, la cuenta propiedad, planta y equipo, neto se detallan de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Costo		
Terrenos	723.997.669	723.997.669
Edificio e instalaciones	2.396.809.595	2.337.478.855
Maquinaria y equipo	102.453.212	89.279.437
Mobiliario	763.015.503	724.010.191
Equipo de cómputo	279.289.776	269.675.759

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Vehículos	55.366.454	55.366.454
Activos en arrendamiento	117.225.092	117.225.092
Subtotal al costo	4.438.157.301	4.317.033.457
Depreciación acumulada	(1.591.473.748)	(1.391.154.870)
Total activo fijo-neto-	2.846.683.553	2.925.878.587
Obras en proceso	54.464.793	28.661.924
Total activo fijo, neto	2.901.148.346	2.954.540.511

Al 30 de setiembre del 2017, el detalle de las adiciones y retiros de propiedad, planta y equipo se muestra a continuación:

	<u>2016</u>	<u>Capitalizaciones</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>Reclasificaciones</u>	<u>2017</u>
<i>Costo</i>						
Terrenos	723.997.669	---	---	---	---	723.997.669
Edificio e instalaciones	2.337.478.855	64.450.277	2.481.800	(7.601.337)	---	2.396.809.595
Maquinaria y equipo	89.279.436	---	15.461.419	(2.287.644)	---	102.453.212
Mobiliario y equipo de oficina	724.010.191	---	55.692.201	(20.237.819)	3.550.930	763.015.503
Equipo de cómputo	269.675.758	7.043.683	8.390.898	(2.031.445)	(3.789.119)	279.289.776
Vehículos	55.366.454	---	---	---	---	55.366.454
Activos en arrendamiento	117.225.094	---	---	---	---	117.225.092
Total costo	4.317.033.457	71.493.960	82.026.318	(32.158.245)	(238.189)	4.438.157.301
<i>Depreciación acumulada</i>						
Edificio e instalaciones	797.518.855	---	104.910.167	(5.289.264)	---	897.139.757
Maquinaria y equipo	49.046.224	---	6.781.178	(1.767.183)	(15.583)	54.044.635
Mobiliario y equipo de oficina	307.574.850	---	56.971.685	(13.113.223)	1.069.404	352.502.715
Equipo de cómputo	203.521.888	---	36.957.129	(487.212)	(1.079.673)	238.912.132
Vehículos	24.542.954	---	5.334.768	---	---	29.877.722
Activos en arrendamiento	8.950.099	---	10.046.688	---	---	18.996.787
Total depreciación acumulada	1.391.154.870	---	221.001.615	(20.656.882)	(25.852)	1.591.473.748
Sub total	2.925.878.587	71.493.960	(138.975.297)	(11.501.363)	(212.337)	2.846.683.553
Obras en proceso	28.661.924	(75.606.925)	122.609.300	---	(21.199.505)	54.464.793
Total, neto	2.954.540.511	(4.112.965)	(16.365.997)	(11.501.363)	(21.411.842)	2.901.148.346

	2015	Capitalizaciones	Adiciones	Retiros	Reclasificaciones	2016
Costo						
Terrenos	723.997.669	---	---	---	---	723.997.669
Edificio e instalaciones	2.074.511.111	259.463.745	3.504.000	---	---	2.337.478.855
Maquinaria y equipo	83.502.194	4.972.480	7.445.094	(6.640.332)	---	89.279.436
Mobiliario y equipo de oficina	660.201.523	10.978.573	55.648.347	(2.221.696)	(596.556)	724.010.191
Equipo de cómputo	256.091.112	2.689.119	19.708.720	(8.813.193)	---	269.675.758
Vehículos	55.366.453	---	---	---	---	55.366.454
Activos en arrendamiento	36.148.538	---	81.076.556	---	---	117.225.094
Total costo	3.889.818.600	278.103.917	167.382.717	(17.675.221)	(596.556)	4.317.033.457
Depreciación acumulada						
Edificio e instalaciones	697.667.061	---	99.851.794	---	---	797.518.855
Maquinaria y equipo	48.360.239	---	6.546.936	(5.860.951)	---	49.046.224
Mobiliario y equipo de oficina	255.515.097	---	53.077.321	(1.017.568)	---	307.574.850
Equipo de cómputo	170.675.112	---	40.683.956	(7.837.180)	---	203.521.888
Vehículos	19.208.186	---	5.334.768	---	---	24.542.954
Activos en arrendamiento	301.238	---	8.648.861	---	---	8.950.099
Total depreciación acumulada	1.191.726.933	---	214.143.636	(14.715.699)	---	1.391.154.870
Sub total	2.698.091.667	278.103.917	(46.760.919)	(2.959.522)	(596.556)	2.925.878.587
Obras en proceso	86.382.563	(278.103.917)	226.082.533	---	(5.699.255)	28.661.924
Total, neto	2.784.474.230	---	179.321.614	(2.959.522)	(6.295.811)	2.954.540.511

Notas 10- Otros activos

A1 30 de setiembre del 2017 y 2016, los otros activos se detallan de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Depósitos en garantía	1.177.451	1.177.451
Créditos de renta (nota 31) (a)	37.745.257	20.976.016
Intangible, neto	6.680.810	7.300.597
Impuesto diferido	29.904.668	28.326.023
Total	<u>75.508.186</u>	<u>57.780.087</u>

(a) El incremento en los créditos de renta se origina a partir de la retención del 1.76% en los pagos con tarjeta, retención que entró en vigencia durante el periodo 2015.

Notas 11- Documento por pagar corto plazo

A1 30 de setiembre del 2017 y 2016, los documentos por pagar corto plazo se detallan de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Documentos colones BNCR-OP.306519 (1)	79.926.533	72.215.439
Documentos colones BCR-OP.5912961 (2)	43.236.021	39.237.871
Documentos arrendamiento Planta (3)	8.111.791	7.859.174
Documentos arrendamiento cámaras (3)	7.640.987	6.839.336
Documentos arrendamiento vehículo (3)	2.137.906	1.961.736
Documento arrendamiento tractor (3)	3.117.095	2.796.696
Total	<u>144.170.333</u>	<u>130.910.252</u>

(1).- Porción corriente de la Operación N° 306519 monto original del crédito según contrato por 470 millones de colones, a una tasa de interés del, TBP + 4.50, tasa piso del 10.50%, plazo 116 meses, vence el 23/11/2019, garantía prendaria en primer grado sobre cédula hipotecaria por la suma de \$1.100.000 dólares, sobre la finca 4-59936-000.

(2).- Porción corriente de la Operación N° 5912961 monto original del crédito según contrato por 454 millones de colones plazo 10 años, vence el 24-07-2023, interés TBP+3, garantía, pignora en primer grado 5 cédulas hipotecarias por un valor de \$1 millón de dólares, sobre la finca 4-1808-000.

(3).- Porción corriente de los documentos por arrendamientos corresponden a los contratos por Arrendamientos operativos en función financiera suscritos con el BAC San José Leasing por bienes muebles; planta eléctrica, cámaras, vehículo Fiat y tractor Same. Los registros contables se realizan de acuerdo a la NIC-17 y su tratamiento fiscal de acuerdo al Decreto 32876-H del Ministerio de Hacienda del 09 de febrero de 2006.

Notas 12- Cuentas por pagar

Al 30 de setiembre del 2017 y 2016, las cuentas por pagar se detallan de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores	58.127.754	61.075.740
Otras cuentas por pagar	23.689.184	23.571.133
Compra de acciones	12.031.636	12.700.000
Total	<u>93.848.574</u>	<u>97.346.873</u>

Obligaciones a corto plazo:

Las obligaciones a corto plazo se deben principalmente a cuentas por pagar a proveedores, además de cuentas por pagar a socios por concepto de depósitos en la reservación de los ranchos grandes, estos montos son devueltos posteriores a su uso.

Notas 13- Gastos acumulados

Al 30 de setiembre del 2017 y 2016, los gastos acumulados por pagar se detallan de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja Costarricense de Seguro Social	32.960.613	31.611.870
Nomina por distribuir	---	1.505.520
10% de Servicio	783.685	704.263
Retención por pagar (1)	---	84.343
Total	<u>33.744.298</u>	<u>33.905.996</u>

(1) Retenciones por pagar corresponden a los traslados que se realizan a la Asociación Solidarista de empleados.

Notas 14- Provisiones por pagar

Al 30 de setiembre del 2017 y 2016, las provisiones por pagar se detallan de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Aguinaldo	68.342.495	67.323.639
Provisión para gastos	7.865.429	2.454.148
Total	<u>76.207.924</u>	<u>69.777.787</u>

Notas 15- Ingresos diferidos

Al 30 de setiembre del 2017 y 2016, los ingresos diferidos se detallan de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuotas mantenimientos anticipadas	177.156.218	168.154.927
Adelanto a eventos especiales	46.102.968	46.652.127
Actividades especiales	1.226.000	---
Cuotas adelantadas por asignar	---	1.678.508
Clases de patinaje y hockey (1)	7.296.334	7.792.900
Total	<u>231.781.520</u>	<u>224.278.462</u>

(1) Las clases de Patinaje y Hockey se amortizan en los meses subsecuentes.

Notas 16- Obligaciones por pagar largo plazo

Al 30 de setiembre del 2017 y 2016, los documentos por pagar largo plazo se detallan de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Documentos colones BNCR OP.306519 (1)	104.446.835	184.943.827
Documentos colones BCR OP.5912961 (2)	278.978.291	321.918.815
Documentos en arrendamiento Planta (3)	17.575.535	24.887.374
Documentos en arrendamiento cámaras (3)	730.332	8.064.095
Documentos arrendamiento vehículos (3)	4.474.408	6.390.166
Documentos arrendamiento tractor (3)	6.865.386	9.564.822
Total	<u>413.070.787</u>	<u>555.769.099</u>

(1) Operación N° 306519 Monto original del crédito según contrato por 470 millones de colones, a una tasa de interés del, TBP + 4.50, tasa piso del 10.50%, plazo 116 meses, vence el 23-11-2019, garantía prendaria en primer grado sobre cédula hipotecaria por la suma de \$1.100.000, sobre la finca 4-59936-000.

(2) Operación N° 5912961 Monto original del crédito según contrato por 454, millones de colones plazo 10 años, vence el 24-07-2023, interés TBP+3, garantía, pignora en primer grado 5 cédulas hipotecarias por un valor de \$1 millón, sobre la finca 4-1808-000.

(3).- Los documentos por arrendamientos corresponden a los contratos por arrendamientos operativos en función financiera suscritos con el BAC San José Leasing por bienes muebles; planta eléctrica, cámaras, vehículo Fiat y tractor Same. Los registros contables se realizan de acuerdo a la NIC-17 y su tratamiento fiscal de acuerdo al Decreto 32876-H del Ministerio de Hacienda del 09 de febrero de 2006.

Notas 17- Otros pasivos por pagar a largo plazo

Los otros pasivos por pagar largo plazo se integran de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Socios contratos de comodato	174.381.057	121.326.138
Provisión para prestaciones legales	28.114.542	24.524.897
Pasivo por impuesto diferido	558.172	225.323
Total	<u>203.053.771</u>	<u>146.076.358</u>

Obligaciones por socios comodato

Corresponden a los pagos realizados por los comodatarios de acuerdo con los contratos firmados y que serán llevados a la cuenta de patrimonio en el momento en que decidan adquirir la acción o en su defecto. Si el comodatario, sin justa causa, decide no continuar con el comodato, se dará por terminado y las sumas que haya girado quedaran acreditadas a favor del Castillo Country Club a título de indemnización y por haber otorgado el derecho preferencial de comodato al comodatario.

Notas 18- Patrimonio

Al 30 de setiembre del 2017 y 2016, la cuenta de patrimonio se detalla de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Capital social (a)	245.493.545	2.443.000
Acciones privilegiadas	---	150.000
Aportes de capital	2.295.801.219	2.033.206.220
Capital aportado en exceso	(55.000)	(30.500)
Reserva legal	500.000	500.000
Pérdidas acumuladas	(16.331.214)	(16.867.177)
Utilidad del periodo	428.300	535.963
Total	<u>2.525.836.850</u>	<u>2.019.937.506</u>

- (a) En la asamblea general ordinaria y extraordinaria del 10 de diciembre de 2016, se aprobó la emisión de títulos de capital que respaldan los aportes extraordinarios para el proyecto de la piscina semiolímpica, formando parte integral del capital social.

Capital pagado en exceso

El capital pagado en exceso se origina por la diferencia entre el valor nominal de las acciones con respecto al valor de adquisición por los socios.

Utilidades acumuladas

El Artículo 110 de los estatutos de la sociedad establece que por la naturaleza y fines de la sociedad las utilidades se capitalizan en cada periodo con la autorización de la asamblea general de accionista

Notas 19- Ingresos

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2017 y 2016, la cuenta de ingresos por la atención de socios se detalla de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuotas de mantenimiento	2.083.283.829	1.995.622.781
Ingreso en inversión de títulos	641.866	427.264
Actividades recreativas	42.981.264	45.225.722
Actividades a socios	8.980.381	7.693.487
Charlas y cursos	60.413.869	67.414.802
Tiquetes	9.956.100	11.164.300
Emisión de carné	22.291.000	10.241.500
Reservaciones	5.792.500	6.060.000
Ingreso parqueos	37.215.898	35.145.104
Total	<u>2.271.556.707</u>	<u>2.178.994.960</u>

Notas 20- Ventas alimentos y bebidas

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2017 y 2016, las ventas y atención a socios se detallan de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos alimentos	499.211.967	464.399.955
Ingresos bebidas	131.035.356	137.012.156
Ingresos bocas	147.689.036	153.653.105
Otros ingresos (a)	80.678.789	71.045.472

	2017	2016
Ingresos tiquetes consumibles	1.949.205	4.323.978
Ingresos alquileres	5.742.000	6.029.400
Bebidas alcohólicas	106.776.821	112.822.314
Eventos bailables	4.848.286	7.054.867
Noches gastronómicas	58.406	419.200
Descuentos sobre ventas	(17.150.911)	(25.849.484)
Total, neto	960.838.955	930.910.963

(a) Otros ingresos corresponden a las ventas por concepto de Paquetería, desechables, alquileres y descorchos.

Notas 21- Otros ingresos

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2017 y 2016, el saldo de los otros ingresos es de ¢16.338.825 y ¢23.782.818 respectivamente. Corresponde al alquiler de instalaciones para torre de comunicación, venta de souvenir, venta de calcetines, uso de pista, venta de plantas, alquiler de lockers.

Notas 22- Costo de ventas

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2017 y 2016, la cuenta costo de ventas se detalla de la siguiente manera:

	2017	2016
Alimentos	281.497.280	267.706.549
Bebidas	44.008.469	45.837.418
Bebidas alcohólicas	47.378.595	49.470.028
Otros costos	21.636.143	20.060.168
Souvenir	1.989.016	2.921.523
Total	396.509.503	385.995.686

Notas 23- Gastos alimentos y bebidas

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2017 y 2016, la cuenta de gastos de alimentos y bebidas se detalla de la siguiente manera:

	2017	2016
La Reina	135.943.630	137.039.845
Sport Bar	62.533.484	60.434.258
Piscina	48.142.487	51.435.287

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
La Cueva	10.181.632	9.402.220
Pollera	44.984.189	33.851.956
Kiosco	4.742.151	5.868.271
Eventos Especiales	157.288.968	142.081.552
La Cava	5.891.202	12.946.310
Mini Golf	3.573.729	4.129.409
Short Coffee	12.138.407	13.918.303
Total	<u>485.419.879</u>	<u>471.107.411</u>

Notas 24- Gastos por atención a socios

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2017 y 2016, la cuenta gastos de por Atención a Socios se detalla de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Venta de acciones	15.020.999	16.205.350
Eventos a socios	139.120.621	144.429.799
Recreación y deportes	158.206.439	134.766.775
Atención a socios	164.790.272	165.083.448
Sauna vestidores	17.662.084	23.029.999
Biomecánicas	34.684.998	32.099.570
Pista de Hielo	109.769.158	113.695.847
Total	<u>639.254.571</u>	<u>629.310.788</u>

Notas 25- Gastos de operación unidad superior

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2017 y 2016, la cuenta gastos de operación unidad superior se detalla de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gerencia General	72.101.272	63.771.231
Junta Directiva	42.969.970	34.576.087
Auditoría Interna	42.301.957	41.427.423
Secretaria Junta Directiva	15.715.363	16.538.734
Comité de Vigilancia	7.991.154	4.078.130
Tribunal de Elecciones	2.614.126	2.093.705
Tribunal de Honor	2.725.473	4.222.513
Total	<u>186.419.315</u>	<u>166.707.823</u>

Notas 26- Gastos de administración y finanzas

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2017 y 2016, la cuenta gastos de administración y finanzas se detalla de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cobros	86.533.463	86.802.563
Proveeduría	62.267.454	58.336.788
Tesorería	46.118.447	39.924.452
Contabilidad	54.776.360	53.993.889
T.I	89.568.659	76.200.013
Administración	27.951.389	27.570.223
Portería	59.887.679	59.325.208
<i>Total</i>	<u>427.103.451</u>	<u>402.153.136</u>

Notas 27- Gastos de recursos humanos

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2017 y 2016, la cuenta gastos por recursos humanos se detalla de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Vigilancia	99.330.552	94.553.261
Recursos humanos	94.877.022	98.045.927
Comedor de empleados	44.881.042	42.646.214
Salud ocupacional	36.030.969	31.445.708
<i>Total</i>	<u>275.119.585</u>	<u>266.691.110</u>

Notas 28- Gastos por servicios generales

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2017 y 2016, la cuenta gastos por servicios generales se detalla de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Mantenimiento	417.063.804	395.126.497
Servicios generales	66.211.589	65.191.589
Sostenibilidad	3.177.247	1.794.670
Aseo y limpieza	120.851.043	117.824.673
Gestión ambiental	102.802.288	97.092.004
<i>Total</i>	<u>710.105.971</u>	<u>677.029.433</u>

Notas 29- Ingresos financieros

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2017 y 2016, los ingresos financieros se detallan de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Intereses	24.992.538	16.365.717
Ingresos venta acciones	36.233.000	26.320.500
Diferencial cambiario	283.130	655.374
Total	<u>61.508.668</u>	<u>43.341.591</u>

Notas 30- Gastos de administración y finanzas

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2017 y 2016, la cuenta gastos de administración y finanzas se detalla de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Comisiones de tarjetas de crédito	87.841.587	73.563.760
Intereses préstamos bancarios	22.938.580	30.602.080
Descuento sobre cuotas	14.863.980	18.698.222
Comisiones bancarias	3.753.407	3.105.484
Gasto por deterioro de activos	10.405.134	708.227
Intereses pagados (1)	33.436.970	37.131.985
Pérdida por incobrables y juicios	12.039.445	8.906.335
Diferencial cambiario cuentas bancarias	4.588.053	4.774.803
Diferencial cambiario inversiones	15.424	8.086
Total	<u>189.882.580</u>	<u>177.498.982</u>

(1) Corresponden a los intereses del préstamo para la pista de hielo.

Notas 31- Impuesto por pagar

El impuesto por pagar al 30 de setiembre 2017 y 2016 está integrado por el impuesto de renta al salario e impuesto de ventas (también impuesto de renta a las utilidades al 30 de setiembre del 2015), el impuesto de ventas se determina según las disposiciones establecidas por la Ley del Impuesto sobre las Ventas y su reglamento, se detalla de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuesto sobre ventas por pagar	5.032.181	3.616.372
Impuesto por pagar	<u>5.032.181</u>	<u>3.616.372</u>

El impuesto sobre la renta se determina según las disposiciones establecidas por la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento. Al 30 de setiembre de 2017 y 2016 el cálculo de este impuesto sobre la Renta es como se muestra de seguido:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad antes del impuesto sobre la renta	(817.495)	(554.594)
(Menos) diferencias permanentes	26.947.394	(3.635.192)
(Más) Diferencias temporales	16.887.933	34.766.371
Renta líquida gravable (a)	(10.876.956)	31.131.178
Impuesto sobre la renta	---	9.339.353
Anticipos y compensaciones	<u>(37.745.257)</u>	<u>(30.315.369)</u>
Impuesto por pagar (saldo a favor) (nota 10)	<u>(37.745.257)</u>	<u>(20.976.016)</u>

(a) La renta líquida gravable del periodo 2017, corresponde a las diferencias temporales, menos las diferencias permanentes, tomando en cuenta que el resultado del periodo fue una pérdida.

Notas 32- Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Desde el 6 de diciembre de 2001 con la publicación de la Resolución N°52-01 la administración Tributaria "Establece los criterios interpretativos respecto del efecto en el impuesto sobre las utilidades, en la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica", donde se establecen como normas expresas para el registro contable, presentación de los estados financieros y revelación de la información financiera vigentes a partir del periodo fiscal 2001 las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) lo anterior según sesión ordinaria 18-99, del 21 de setiembre de 1999, publicado en La Gaceta N° 195 del 7 de octubre de 1999, sesión ordinaria 3-2000 del 18 de enero del 2000, publicada en La Gaceta N° 37 del 22 de febrero del 2000 y sesión ordinaria N° 27-2001, del 27 de agosto del 2001, publicada en La Gaceta N° 167 del 31 de agosto del 2001. Si bien en estas fechas se dieron estos lineamientos no es sino hasta el Periodo 2011 en donde el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica inicio la preparación de las "Guías de Implementación" de las Normas Internacionales de Información Financiera; mientras que la administración Tributaria no ha divulgado ningún otro pronunciamiento sobre el tema ni tampoco alguna "guía" o directriz para estos procesos.

Notas 33- Instrumentos financieros

Los principales riesgos que enfrenta la entidad son: riesgos crediticios, de tasa de interés y de tipo de cambio.

Riesgo cambiario

Como resultado de las operaciones que realiza la compañía en monedas extranjeras, está expuesta al riesgo por tipo de cambio cuando los valores de sus activos y pasivos están denominados en moneda extranjera y por lo tanto, su evaluación periódica depende del tipo de cambio de la moneda extranjera vigente en el mercado financiero, principalmente el dólar estadounidense. El riesgo de tipo de cambio consiste en el reconocimiento de diferencias cambiarias en los ingresos y gastos de la entidad, resultantes de variaciones en los tipos de cambio entre las monedas funcionales o de operación en los países y la respectiva moneda extranjera.

Al 30 de setiembre del 2017 y 2016 los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidenses eran de:

Fecha	Compra	Venta
30-09-2017	568.33	574.13
30-09-2016	546.33	558.80

El riesgo cambiario para la compañía es bajo, por cuanto no existe concentración de inversiones en dólares y pasivos en moneda extranjera.

Riesgo de tasas de interés

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos del Club son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés. El Club no tiene activos importantes que generen interés excepto por los excedentes de efectivo y los documentos por cobrar. Los documentos por pagar están sujetos al riesgo de tasas de interés, debido a que éstos se contratan a tasas de interés variables.

El Club no utiliza instrumentos financieros derivados para convertir los préstamos de tasas variables a tasas fijas.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge de la posibilidad que al realizar una transacción a crédito, la contraparte sea incapaz de hacer frente a la obligación contraída, ocasionando pérdidas financieras al Club.

El Club no tiene concentraciones importantes de riesgo de crédito en sus cuentas por cobrar a clientes.

Riesgo de liquidez

El Club requiere tener suficiente efectivo para hacer frente a sus obligaciones. Para ello cuenta con suficiente efectivo en bancos. Además cuenta con facilidades crediticias en instituciones financieras que le permite hacer frente a cualquier déficit de efectivo para el cumplimiento de sus obligaciones a corto plazo.

Valor razonable de los instrumentos financieros

El valor razonable de los instrumentos financieros corresponde al monto corriente al cual podría ser intercambiado entre partes interesadas, que no sea una liquidación forzada. El valor razonable está determinado con base en cotizaciones de precios de mercado.

Las estimaciones del valor razonable son efectuadas a una fecha determinada, con base en estimaciones de mercado y en información sobre los instrumentos financieros. Estos estimados no reflejan cualquier prima o descuento que pueda resultar de la oferta para la venta de un instrumento financiero particular a una fecha dada. Estas estimaciones son subjetivas por naturaleza, involucran incertidumbre y mucho juicio; por lo tanto, no pueden ser determinadas con exactitud. Cualquier cambio en los supuestos o criterios puede afectar en forma significativa las estimaciones.

El valor en libros de los activos y pasivos financieros a corto plazo se aproxima a su valor razonable de mercado.

Notas 34- Contingencia

Acuso respetuoso recibo de la petición de los señores auditores del Despacho Carvajal y Colegiados, con data 11 de octubre de 2017, en relación con los litigios (a favor o en contra) del Castillo Country Club, S. A.

Al respecto, le informo de que, a esta fecha tenemos como único litigio pendiente:

1.- Naturaleza del litigio: Proceso ordinario civil, expediente N.º 11-001303-0504-CI-6, que se tramita ante el Juzgado Civil de Mayor Cuantía de Heredia. Actor: Marvel José Corrales Picado. Accidente en el Club. Cobra un aparente saldo no cubierto por la Póliza de Responsabilidad

Civil. El actor estimó la cuantía en la suma de treinta y cinco millones doscientos cuarenta y nueve mil novecientos noventa colones (¢35.249.990). STATU QUO: El estado actual de este litigio está para dictar sentencia de primera instancia. El proceso se proyecta para al menos tres o cuatro años más. Probabilidad: como todo proceso legal, las probabilidades de que se gane o pierda son de un 50%. Por la cuantía tiene primera instancia, segunda instancia y recurso de casación ante la Sala Primera de la Corte Suprema de Justicia.

Statu quo: El juez de primera instancia declaró sin lugar el cobro del daño material (¢24.607.827), y solo condenó al Castillo Country Club a pagar daño moral (¢2.000.000) y costas (¢400.000). El actor apeló de la sentencia de primera instancia y se está a la espera de esa resolución del tribunal ad quem.

En lo que interesa, el operador del derecho señaló:

“Se acoge parcialmente la excepción del pago únicamente en cuanto al extremo de daño material. Se declara parcialmente con lugar la demanda ordinaria interpuesta por Marvel Jose Corrales Picado contra El Castillo Country Club, S.A., entendiéndose denegada en lo no concedido expresamente, por lo que se condena al demandado a pagarle al actor la suma de DOS MILLONES DE COLONES por concepto de daño moral, así como los réditos accesorios al tipo de interés legal previsto por el numeral 1163 del Código Civil, los cuales se conceden a partir de la firmeza de la presente sentencia; lo anterior bajo apercibimiento de que en caso de omisión se procederá conforme al trámite de ejecución de sentencia. De conformidad con el numeral 221 del Código Procesal Civil, se condena al demandado a pagar ambas costas de esta acción. Dr. Mauricio Vega Camacho. JUEZ”

Notas 35- Hechos relevantes y posteriores

Al 30 de setiembre del 2017 y hasta la fecha de emisión de los estados financieros la administración de El Castillo Country Club, S.A, no tuvo conocimiento de ningún hecho subsecuente o relevante que deba ser revelado en las notas a los estados financieros.

Notas 36- Autorización de estados financieros

Los estados financieros son aprobados por la Gerencia General del Castillo Country Club, en el mes de octubre del 2017.