

**CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.**

*Estados Financieros y Opinión de los Auditores*

*Al 30 de septiembre del 2018*

*Informe final*

	<i>Páginas</i>
<i>Opinión de los auditores independientes</i>	1-3
<i>Estados financieros</i>	
<i>Estado de situación</i>	4
<i>Estado de resultados integral</i>	5
<i>Estado de flujos de efectivo</i>	6-7
<i>Estado de cambios en el patrimonio</i>	8
<i>Notas a los estados financieros</i>	9-34

## OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta directiva Castillo Country Club, S.A.

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros del **Castillo Country Club, S.A.**, que comprenden los estados de situación financiera al **30 de setiembre de 2018 y 2017**, los estados de resultados integrales, los estados de flujos de efectivo y estados de cambios en el patrimonio correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa (en adelante estados financieros).

En nuestra opinión, los estados financieros del **Castillo Country Club, S.A.** adjuntos se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la imagen fiel de la situación al **30 de setiembre del 2018 y 2017**, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección: "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe.

Somos independientes de la empresa de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA) en conjunto con los requisitos de éticos que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

### Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad con respecto a los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de forma que expresen la imagen fiel de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad del **Castillo Country Club, S.A.** para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando la base de contabilidad del negocio en marcha excepto si tienen intención de liquidar la empresa o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista de proceder de una de estas formas. Los responsables del gobierno corporativo son los responsables de la supervisión del proceso de presentación de la información financiera de la sociedad.



## Otra información

Los encargados del gobierno corporativo son responsables de cualquier otra información financiera, no incluida en los estados financieros y nuestro correspondiente informe de auditoría. Nuestra opinión sobre los estados financieros no abarca esa otra información y no expresamos ninguna otra forma de seguridad concluyente, en caso de existir. En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si hay una incongruencia material entre esa información y los estados financieros o nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o si, de algún modo, parecen contener un error significativo. Si, basándonos en el trabajo realizado, concluimos que existe una incongruencia material en esta otra información, estamos obligados a informar de este hecho. No tenemos nada que comunicar en este sentido.

Los estados financieros del Castillo Country Club, S.A. por el año que terminó al **30 de setiembre del 2017** fueron auditados por otros auditores independientes, cuya opinión fue emitida con fecha de 31 de octubre del 2017 la misma fue emitida sin limitaciones; se presentan con las cifras correspondientes para fines comparativos solamente.

## Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros (Véase anexo A):

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran significativos, si, individualmente o de forma agregada, pueden llegar a influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

San José Costa Rica 26 de octubre 2018

CGS CPA & Consultores, S.A.

Lic. **Victor Ml. García Salazar**, CPA N.577

Póliza de fidelidad 0116 FIG 7

Vence: 30 de setiembre de 2019

"Timbre de Ley 6663 por ₡ 1.000 del Colegio de Contadores públicos de Costa Rica adherido y cancelado en el original de este documento"

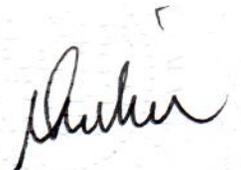


## Anexo A

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identificamos y evaluamos 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 debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero 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 administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los administradores, la base contable de empresa en funcionamiento y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar 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 obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras 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 los hechos subyacentes de un modo que expresen la imagen fiel.

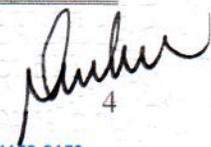
Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso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



**Castillo Country Club, S.A.**  
**Balance de Situación Financiera**  
**Al 30 de setiembre de 2018 y 2017**  
*(En colones costarricenses)*

	Nota	2018	2017
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo caja y bancos	3-5	24.541.438	16.026.339
Inversiones	4-5	227.583.170	577.332.760
Cuentas por cobrar, neto	6	180.168.554	75.862.134
Inventarios	7	83.594.001	70.599.912
Gastos pagados por adelantado	8	9.247.740	10.298.561
<b>Total, activos corrientes</b>		<u><b>525.134.903</b></u>	<u><b>750.089.707</b></u>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedad, planta y equipo, neto	9	3.347.256.907	2.091.148.346
Otros activos	10	89.730.487	75.508.186
<b>Total, activos no corrientes</b>		<u><b>3.436.987.394</b></u>	<u><b>2.976.656.532</b></u>
<b>Total, activos</b>		<u><b>3.962.122.297</b></u>	<u><b>3.726.746.238</b></u>
<b>Pasivos y patrimonio</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Documentos por pagar corto plazo	11	152.304.231	144.170.333
Cuentas por pagar	12	117.663.174	93.848.574
Gastos acumulados por pagar	13	38.639.078	33.744.298
Impuestos por pagar	31	3.040.438	5.032.181
Provisiones	14	76.918.533	76.207.924
Ingresos diferidos	15	198.978.215	231.781.520
<b>Total, pasivos corrientes</b>		<u><b>587.543.669</b></u>	<u><b>584.784.832</b></u>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Documentos por pagar a largo plazo	16	263.449.208	413.070.787
Socio contrato de comodato	17	141.360.690	174.381.057
Provisión para cesantía	17	34.441.938	28.114.542
Pasivo impuesto diferido	17	1.069.058	558.172
<b>Total, pasivo no corriente</b>		<u><b>440.320.894</b></u>	<u><b>616.124.558</b></u>
<b>Total, de pasivos</b>		<u><b>1.027.864.563</b></u>	<u><b>1.200.909.388</b></u>
<b>Patrimonio</b>			
Capital Social		424.015.951	245.493.545
Capital Adicional exceso		(85.000)	(55.000)
Aportes de capital		2.527.391.219	2.295.801.219
Reserva legal		500.000	500.000
Pérdidas acumuladas		(15.902.914)	(16.331.214)
Utilidad del periodo		(1.661.522)	428.300
<b>Total, del patrimonio</b>	18	<u><b>2.934.257.734</b></u>	<u><b>2.525.836.850</b></u>
<b>Total, pasivo y patrimonio</b>		<u><b>3.962.122.297</b></u>	<u><b>3.726.746.238</b></u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

  
4

**Castillo Country Club, S.A.**  
**Estados de resultados integrales**  
**Por los periodos terminados el 30 de setiembre de 2018 y 2017**  
**(En colones costarricenses sin céntimos)**

	Nota	2018	2017
<b>Ingresos</b>			
Ingresos de operación	19	2.340.776.158	2.271.556.707
Ventas (alimentos y bebidas)	20	908.372.940	960.838.955
Otros ingresos	21	17.704.496	16.338.825
<b>Total, ingresos</b>		<u><b>3.266.853.594</b></u>	<u><b>3.248.734.487</b></u>
Costo de ventas (alimentos y bebidas)	22	407.122.257	396.509.503
<b>Utilidad Bruta</b>		<u><b>2.859.731.337</b></u>	<u><b>2.852.224.984</b></u>
<b>Gastos de operación</b>			
Gastos alimentos y bebidas	23	490.785.724	485.419.879
Gastos por atención a socios	24	601.634.681	639.254.571
Gastos de operación unidad superior	25	222.609.018	186.419.315
Gastos de administración y finanzas	26	411.164.446	427.103.451
Gastos recursos humanos	27	304.475.276	275.119.585
Gastos por servicios generales	28	723.257.585	710.105.971
<b>Total, gastos de operación</b>		<u><b>2.776.396.710</b></u>	<u><b>2.723.422.772</b></u>
<b>Utilidad operacional</b>		<u><b>83.334.627</b></u>	<u><b>128.802.212</b></u>
<b>Otros ingresos y gastos</b>			
Ingresos Financieros	29	64.607.741	61.508.668
Gastos Financieros	30	172.073.870	189.882.580
<b>Total, otros ingresos y gastos</b>		<u><b>(107.466.129)</b></u>	<u><b>(128.373.912)</b></u>
<b>Utilidad del periodo</b>		<u><b>(1.661.522)</b></u>	<u><b>428.300</b></u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



**Castillo Country Club, S.A.**  
**Estados de flujos de efectivo**  
**Por los periodos terminados el 30 de setiembre de 2018 y 2017**  
**(En colones costarricenses)**

	Notas	2018	2017
<b>Actividades de operación:</b>			
Utilidad (Pérdida) del periodo		(1.661.522)	428.300
Ajustes para conciliar utilidad			
Depreciaciones y amortizaciones	9	210.770.154	220.994.259
Provisiones		710.609	3.589.645
<b>Total ajustes</b>		<u>209.819.241</u>	<u>225.012.204</u>
<b>Cambios en activos y pasivos operativas:</b>			
<b>(Incremento) disminución en:</b>			
Documentos y cuentas por cobrar		(104.306.419)	(24.498.672)
Inventarios		(12.994.088)	(6.151.292)
Gastos pagados por adelantado		1.020.821	4.916.822
<b>En otros activos</b>			
Documentos por pagar		8.133.898	13.260.082
Cuentas por pagar		23.814.599	(3.498.298)
Gastos acumulados por pagar		4.894.780	(161.700)
Provisiones por pagar		6.327.396	6.591.838
Ingresos diferidos		(32.803.305)	7.503.058
Impuestos por pagar		(1.991.743)	1.415.809
Pasivo impuesto diferido		510.886	332.849
<b>Total cambios en activos y pasivos operativos</b>		<u>(107.393.175)</u>	<u>(289.504)</u>
<b>Total efectivo neto obtenido en actividades de operación</b>		<u>102.426.066</u>	<u>224.722.700</u>
<b>Actividades de inversión:</b>			
Adiciones, propiedad, planta y equipo	9	(109.668.632)	(124.418.319)
Obras en proceso	9	(547.210.082)	(43.345.477)
Otros activos	9	(14.222.300)	(17.728.099)
<b>Flujos efectivo neto usado en actividades de inversión</b>		<u>(671.101.014)</u>	<u>(185.491.895)</u>

Continúa...



... finaliza

**Castillo Country Club, S.A.**  
**Estados de flujos de efectivo**  
**Por los periodos terminados el 30 de setiembre de 2018 y 2017**  
**(En colones costarricenses)**

	Notas	2018	2017
<b>Actividades de financiamiento:</b>			
Documentos por pagar		(149.621.582)	(142.698.311)
Socios en comodato		(33.020.367)	53.054.919
Capital social neto		178.522.406	242.900.545
Aportes de capital		231.590.000	262.595.000
Capital aportado en exceso		(30.000)	(24.500)
<b>Total efectivo neto usado en actividades de financiamiento</b>		<b>227.440.457</b>	<b>415.827.652</b>
Variación del efectivo y equivalentes de efectivo		(341.234.491)	455.058.457
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	5	593.359.099	138.300.642
		<b>252.124.608</b>	<b>593.359.099</b>

**Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros**



**Castillo Country Club, S.A.**  
**Estados de cambios en patrimonio**  
**Por los periodos terminados el 30 de setiembre de 2018 y 2017**  
**(En colones costarricenses)**

	Capital Social	Capital Adicional Aportado	Reserva Legal	Utilidad del periodo	Pérdidas Acumuladas	Total Patrimonio
<b>Saldo al 30 de setiembre de 2016</b>	<b>2.562.500</b>	<b>2.033.206.220</b>	<b>500.000</b>	<b>535.963</b>	<b>(16.867.177)</b>	<b>2.019.937.506</b>
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 periodo	---	---	---	428.300	---	428.300
<b>Saldo al 30 de setiembre de 2017</b>	<b>245.438.545</b>	<b>2.295.801.219</b>	<b>500.000</b>	<b>428.300</b>	<b>(16.331.214)</b>	<b>2.525.836.850</b>
Aumentos del periodo	178.522.406	231.590.000	---	---	---	410.112.406
Disminuciones del periodo	(30.000)	---	---	---	---	(30.000)
Traslado de utilidades	---	---	---	(428.300)	428.300	---
Utilidad del periodo	---	---	---	(1.661.522)	---	(1.661.522)
<b>Saldo al 30 de setiembre de 2018</b>	<b>423.930.951</b>	<b>2.527.391.219</b>	<b>500.000</b>	<b>(1.661.522)</b>	<b>(15.902.914)</b>	<b>2.934.257.734</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



**Castillo Country Club, S.A.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 30 de setiembre de 2018 y 2017**  
**(En colones costarricenses)**

**Notas 1- Presentación de la empresa y principales políticas contables**

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 con 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 2018, 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 2017, y para el cierre del periodo 2018, 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 2018 y 2017 los tipos de cambio con relación al dólar se detallan a continuación:

Fecha	Compra	Venta
30-09-2018	579.12	585.80
30-09-2017	568.33	574.13

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 liquidas, 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 estas 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 le 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.

#### *j) 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 2017 al 30 de setiembre del 2018.

*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 vigor próximamente:

<u>Descripción de la Norma</u>	<u>Fecha de vigencia, efectiva para los períodos anuales que inicien en o después de:</u>
NIIF 16 Arrendamientos	1 de enero de 2019 (puede aplicarse de forma anticipada si se aplica la NIIF 15)
NIIF 9, Instrumentos Financieros	1 de enero de 2018.
Características de Cancelación Anticipada con Compensación Negativa (Modificaciones a la NIIF 9)	1 enero 2019
Participaciones de Largo Plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos (Modificaciones a la NIC 28)	1 de enero de 2019
NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes	1 de enero de 2018
CINIIF 23 Incertidumbre sobre tratamiento fiscales	1 de enero de 2019.
NIIF 17 Contratos de seguros	1 de enero de 2021.
NIIF 10 y NIC 28 venta o apartamiento de activos entre inversor y asociadas, Modificación	Por definir
Mejoras Anuales a las Normas NIIF, Ciclo 2015-2017 Modificaciones a la NIIF 3 y a la NIIF 11, modificaciones a la NIC 12, modificaciones a la NIC 23	1 de enero de 2019

### Notas 3-Efectivo en caja y bancos

El efectivo en caja y bancos al 30 de setiembre del 2018 y 2017 se detalla de la siguiente manera:

	2018	2017
<b><i>Caja general y fondos fijos</i></b>		
Puntos de venta	880.000	880.000
Recepción	140.000	140.000
Portería	350.000	300.000
Tesorería	1.650.000	1.200.000
<b>Subtotal</b>	<b>3.020.000</b>	<b>2.520.000</b>
<b><i>Bancos colones</i></b>		
Banco de Costa Rica	7.832.964	7.602.418
Banco Nacional de Costa Rica	5.543.594	2.707.561
BAC Banco San José	6.136.115	1.795.150
<b>Subtotal</b>	<b>19.512.673</b>	<b>12.105.129</b>
<b><i>Bancos dólares</i></b>		
Banco de Costa Rica	1.372.901	490.099
Banco Nacional de Costa Rica	146.441	509.511
BAC 00912539095	489.423	401.600
<b>Subtotal</b>	<b>2.008.765</b>	<b>1.401.210</b>
<b>Total</b>	<b>24.541.438</b>	<b>16.026.339</b>

#### Notas 4-Inversiones

A1 30 de setiembre del 2018 y 2017, las inversiones se detallan de la siguiente manera:

	2018	2017
Fondo de Inversión (colones)	226.257.431	573.791.321
Fondo de Inversión (dólares)	1.325.739	3.541.439
<b>Total</b>	<b>227.583.170</b>	<b>577.332.760</b>

#### Notas 5-Equivalentes de efectivo

A1 30 de setiembre del 2018 y 2017, los equivalentes de efectivo se componen de la siguiente manera:

	2018	2017
Efectivo en caja y bancos	24.541.438	16.026.339
Fondo de Inversión (dólares)	1.325.739	3.541.439
Fondo de Inversión (colones)	226.257.431	573.791.321
<b>Total</b>	<b>252.124.608</b>	<b>593.359.099</b>

#### Notas 6-Documentos y cuentas por cobrar

A1 30 de setiembre del 2018 y 2017, las cuentas por cobrar se detallan de la siguiente manera:

	2018	2017
Comerciales	24.377.950	21.164.207
Colaboradores	2.656.089	476.263
Soda de empleados	418.909	347.021
Cheques devueltos	---	53.920
Eventos por cobrar	---	2.809.246
Anticipos a proveedores (a)	97.844.379	2.856.455
Intereses de inversiones	---	744.256
Cuotas de mantenimiento (b)	132.851.738	119.143.437
Documentos por cobrar cuotas	4.966.388	5.448.388
Aportes de capital extraordinario por cobrar	11.016.816	6.285.609
<b>Subtotal</b>	<b>274.132.269</b>	<b>159.328.802</b>
Estimación para incobrables	(93.963.715)	(83.466.668)
<b>Total, neto</b>	<b>180.168.554</b>	<b>75.862.134</b>

- (a) Corresponde a los pagos iniciales cancelados por adelantado correspondientes a la construcción de Edificio, el vaso y sistema de calefacción de la nueva piscina semiolímpica.
- (b) 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 le 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 2018 y 2017, las cuentas inventario de suministros se detallan de la siguiente manera:

	2018	2017
Repuestos y accesorios	35.703.928	27.370.763
Otros	11.447.972	7.353.354
Alimentos	12.451.084	12.203.123
Bebidas alcohólicas	7.118.879	6.775.469
Madera	843.510	1.119.502
Suministros	5.334.159	5.432.317
Bebidas	2.756.267	2.817.902
Gas	3.072.111	1.154.504
Medicamentos	---	892.053
Activos fijos	1.025.041	3.675.154
Combustibles y lubricantes	424.843	325.123
Inventario cristalería	23.597	287.837

	2018	2017
Paquetería	813.138	832.298
Souvenirs	2.579.472	360.513
<b>Total</b>	<b>83.594.001</b>	<b>70.599.912</b>

**Notas 8-Gastos pagados por adelantado**

A1 30 de setiembre del 2018 y 2017, los gastos pagados por adelantado se detallan de la siguiente manera:

	2018	2017
Seguros	8.745.735	8.746.969
Impuestos y patentes	17.801	17.135
Cuotas y suscripciones	216.198	480.432
Servicios profesionales	---	175.604
Actividades especiales	215.056	848.421
Impresos y otros	52.950	---
<b>Total</b>	<b>9.247.740</b>	<b>10.268.561</b>

**Notas 9-Propiedad, planta y equipo, neto**

A1 30 de setiembre del 2018 y 2017, la cuenta propiedad, planta y equipo, neto se detallan de la siguiente manera:

	2018	2017
<b>Costo</b>		
Terrenos	723.997.668	723.997.669
Edificio e instalaciones	2.520.079.588	2.396.809.595
Maquinaria y equipo	106.035.068	102.453.212
Mobiliario y equipo	813.553.672	763.015.503
Equipo de cómputo	306.992.877	279.289.776
Vehículo	60.152.343	55.366.454
Activos en arrendamiento	113.611.848	117.225.092
<b>Subtotal al costo</b>	<b>4.644.423.064</b>	<b>4.438.157.301</b>
Depreciación acumulada	(1.772.830.615)	(1.591.473.748)
<b>Total, de activos fijo-neto-</b>	<b>2.871.592.449</b>	<b>2.846.683.553</b>
Obrar en proceso	413.598.042	54.464.793
Ante proyectos	62.066.416	-
<b>Total, de Activo Fijo</b>	<b>3.347.256.907</b>	<b>2.901.148.346</b>

Al 30 de setiembre del 2018, el detalle de las adiciones y retiros de propiedad, planta y equipo se muestra a continuación:

	2017	Capitaliz.	Adiciones	Retiros	Reclasif.	2018
<b>Costo</b>						
Terrenos	723.997.668	---	---	---	---	723.997.668
Edificio e instalaciones	2.396.809.595	122.011.433	2.200.000	(941.440)	---	2.520.079.588
Maquinaria y equipo	102.453.212	---	4.342.486	(760.630)	---	106.035.068
Mobiliario y equipo de oficina	763.015.504	---	68.155.805	(17.849.570)	231.933	813.553.672
Equipo de cómputo	279.289.776	16.711.790	17.422.583	(7.500.270)	1.068.998	306.992.877
Vehículos	55.366.454	---	15.040.091	(10.254.202)	---	60.152.343
Activos en arrendamiento	117.225.092	---	1.300.931	(3.613.245)	(1.300.931)	113.611.847
<b>Total, costo</b>	<b>4.438.157.301</b>	<b>138.723.223</b>	<b>108.461.896</b>	<b>(40.919.357)</b>	<b>---</b>	<b>4.644.423.063</b>
<b>Depreciación acumulada</b>						
Edificio e instalaciones	897.139.758	---	108.214.868	(941.440)	---	1.004.413.186
Maquinaria y equipo	54.044.634	---	7.595.181	(646.044)	---	60.993.771
Mobiliario y equipo de oficina	352.502.715	---	59.797.086	(12.017.469)	---	400.282.332
Equipo de cómputo	238.912.132	---	19.846.327	(7.497.512)	---	251.260.947
Vehículos	29.877.722	---	5.414.533	(7.431.599)	---	27.860.656
Activos en arrendamiento	18.996.787	---	9.902.159	(879.223)	---	28.019.723
<b>Total, depreciación acumulada</b>	<b>1.591.473.748</b>	<b>---</b>	<b>210.770.154</b>	<b>(29.413.287)</b>	<b>---</b>	<b>1.772.830.615</b>
<b>Sub total</b>	<b>2.846.683.553</b>	<b>138.723.223</b>	<b>(102.308.258)</b>	<b>(11.506.070)</b>	<b>---</b>	<b>2.871.592.448</b>
Obras en proceso	54.464.793	(137.516.487)	511.324.836	---	(14.675.100)	413.598.042
Ante proyectos	---	---	62.200.416	(134.000)	---	62.066.416
<b>Total, neto</b>	<b>2.901.148.346</b>	<b>1.206.736</b>	<b>471.216.994</b>	<b>(11.640.070)</b>	<b>(14.675.100)</b>	<b>3.347.256.907</b>

	2016	Capitaliz.	Adiciones	Retiros	Reclasif.	2017
<b>Costo</b>						
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
<b>Total, costo</b>	<b>4.317.033.457</b>	<b>71.493.960</b>	<b>82.026.318</b>	<b>(32.158.245)</b>	<b>(238.189)</b>	<b>4.438.157.301</b>
<b>Depreciación acumulada</b>						
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
<b>Total, depreciación acumulada</b>	<b>1.391.154.870</b>	<b>-</b>	<b>221.001.615</b>	<b>(20.656.882)</b>	<b>(25.852)</b>	<b>1.591.473.748</b>
<b>Sub total</b>	<b>2.925.878.587</b>	<b>71.493.960</b>	<b>(138.975.297)</b>	<b>(11.501.363)</b>	<b>(212.337)</b>	<b>2.846.683.553</b>
Obras en proceso	28.661.924	(75.606.925)	122.609.300	-	(21.199.505)	54.464.793
<b>Total, neto</b>	<b>2.954.540.511</b>	<b>(4.112.965)</b>	<b>(16.365.997)</b>	<b>(11.501.363)</b>	<b>(21.411.842)</b>	<b>2.901.148.346</b>

### Notas 10- Otros activos

A1 30 de setiembre del 2018 y 2017, los otros activos se detallan de la siguiente manera:

	2018	2017
Depósitos en garantía (a)	9.061.598	1.177.451
Créditos de renta (nota 31) (b)	39.373.352	37.745.257
Intangible, neto	6.581.504	6.680.810
Impuesto diferido	34.714.033	29.904.668
<b>Total</b>	<b>89.730.487</b>	<b>75.508.186</b>

(a) corresponde al depósito en garantía ambiental que establece Setena, como parte de los trámites para la construcción de la piscina semiolímpica, la devolución se realiza una vez concluido el proyecto.

(b) 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 vigor durante el periodo 2015.

### Notas 11- Documento por pagar corto plazo

A1 30 de setiembre del 2018 y 2017, los documentos por pagar corto plazo se detallan de la siguiente manera:

	2018	2017
Documentos colones BNCR-OP.306519 (1)	89.955.356	79.926.533
Documentos colones BCR-OP.5912961 (2)	47.736.398	43.236.021
Documentos arrendamiento Planta (3)	8.266.166	8.111.791
Documentos arrendamiento cámaras (3)	2.301.282	7.640.987
Documentos arrendamiento vehículo (3)	605.563	2.137.906
Documento arrendamiento tractor (3)	3.439.466	3.117.095
<b>Total</b>	<b>152.304.231</b>	<b>144.170.333</b>

(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 con la NIC-17 y su tratamiento fiscal de acuerdo con el Decreto 32876-H del Ministerio de Hacienda del 09 de febrero de 2006.

**Notas 12- Cuentas por pagar**

Al 30 de setiembre del 2018 y 2017, las cuentas por pagar se detallan de la siguiente manera:

	2018	2017
Proveedores	62.035.291	58.127.754
Otras cuentas por pagar	28.384.783	23.689.184
Adelanto compra de acciones	27.243.100	12.031.636
<b>Total</b>	<b><u>117.663.174</u></b>	<b><u>93.848.574</u></b>

**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 2018 y 2017, los gastos acumulados por pagar se detallan de la siguiente manera:

	2018	2017
Caja Costarricense de Seguro Social	37.237.240	32.960.613
10% de Servicio	1.401.838	783.685
<b>Total</b>	<b><u>38.639.078</u></b>	<b><u>33.744.298</u></b>

**Notas 14- Provisiones por pagar**

Al 30 de setiembre del 2018 y 2017, las provisiones por pagar se detallan de la siguiente manera:

	2018	2017
Aguinaldo	74.517.991	68.342.495
Provisión para gastos	2.400.542	7.685.429
<b>Total</b>	<b><u>76.918.533</u></b>	<b><u>76.207.924</u></b>

### Notas 15- Ingresos diferidos

Al 30 de setiembre del 2018 y 2017, los ingresos diferidos se detallan de la siguiente manera:

	2018	2017
Cuotas mantenimientos anticipadas	167.499.879	177.156.218
Adelanto a eventos especiales	31.358.601	46.102.968
Actividades especiales	---	1.226.000
Cuotas adelantadas por asignar	119.735	-
Clases de patinaje y hockey (1)	---	7.296.334
<b>Total</b>	<b>198.978.215</b>	<b>231.781.520</b>

(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 2018 y 2017, los documentos por pagar largo plazo se detallan de la siguiente manera:

	2018	2017
Documentos colones BNCR OP.306519 (1)	15.928.261	104.446.835
Documentos colones BCR OP.5912961 (2)	232.053.831	278.978.291
Documentos en arrendamiento Planta (3)	9.643.850	17.575.535
Documentos en arrendamiento cámaras (3)	---	730.332
Documentos arrendamiento vehículos (3)	2.260.222	4.474.408
Documentos arrendamiento tractor (3)	3.563.044	6.865.386
<b>Total</b>	<b>263.449.208</b>	<b>413.070.787</b>

(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 con la NIC-17 y su tratamiento fiscal de acuerdo con el 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:

	2018	2017
Socios contratos de comodato (a)	141.360.690	174.381.057
Provisión para prestaciones legales	34.441.938	28.114.542
Pasivo por impuesto diferido	1.069.058	558.172
<b>Total</b>	<b><u>176.871.686</u></b>	<b><u>203.053.771</u></b>

***(a) 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 2018 y 2017, la cuenta de patrimonio se detalla de la siguiente manera:

	2018	2017
Capital social (a)	424.015.951	245.493.545
Aportes de capital	2.527.391.219	2.295.801.219
Capital aportado en exceso	(85.000)	(55.000)
Reserva legal	500.000	500.000
Pérdidas acumuladas	(15.902.914)	(16.331.214)
Utilidad del periodo	(1.661.522)	428.300
<b>Total</b>	<b><u>2.934.257.734</u></b>	<b><u>2.525.836.850</u></b>

(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 2018 y 2017, la cuenta de ingresos por la atención de socios se detalla de la siguiente manera:

	2018	2017
Cuotas de mantenimiento	2.157.469.588	2.083.283.829
Ingreso en inversión de títulos	1.114.157	641.866
Actividades recreativas	41.946.372	42.981.264
Actividades a socios	7.216.725	8.980.381
Charlas y cursos	58.764.830	60.413.869
Tiquetes	6.463.700	9.956.100
Emisión de carne	17.375.100	22.291.000
Reservaciones	6.468.200	5.792.500
Ingreso parqueos	43.957.486	37.215.898
<b>Total</b>	<b>2.340.776.158</b>	<b>2.271.556.707</b>

### *Notas 20- Ventas alimentos y bebidas*

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2018 y 2017, las ventas y atención a socios se detallan de la siguiente manera:

	2018	2017
Ingresos alimentos	458.484.418	499.211.967
Ingresos bebidos	124.295.145	131.035.356
Ingresos bocas	152.630.468	147.689.036
Otros ingresos (a)	64.116.577	80.678.789
Ingresos tiquetes consumibles	2.661.397	1.949.205
Ingresos alquileres	3.795.900	5.742.000
Bebidas alcohólicas	113.313.618	106.776.821
Eventos bailables	1.119.469	4.848.286

	2018	2017
Noches gastronómicas	21.239	58.406
Convenios	2.316.230	---
Descuentos sobre ventas	(14.381.521)	(17.150.911)
<b>Total, neto</b>	<b>908.372.940</b>	<b>960.838.955</b>

(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 2018 y 2017, el saldo de los otros ingresos es de ₡ 17.704.496 (diecisiete millones setecientos cuatro mil cuatrocientos noventa y seis colones) y ₡16.338.825 (dieciséis millones trescientos treinta y ocho mil ochocientos veinte y cinco colones) 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 2018 y 2017, la cuenta costo de ventas se detalla de la siguiente manera:

	2018	2017
Alimentos	284.271.106	281.497.280
Bebidas	41.710.374	44.008.469
Bebidas alcohólicas	51.315.330	47.378.595
Otros costos	26.882.314	21.636.143
Souvenir	2.943.133	1.989.016
<b>Total</b>	<b>407.122.257</b>	<b>396.509.503</b>

**Notas 23- Gastos alimentos y bebidas**

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2018 y 2017, la cuenta de gastos de alimentos y bebidas se detalla de la siguiente manera:

	2018	2017
La Reina	160.639.723	135.943.630
Sport Bar	63.252.131	62.533.484
Piscina	56.426.603	48.142.487
La Cueva	10.925.371	10.181.632
Pollera	31.336.023	44.984.189
Kiosco	4.795.718	4.742.151
Eventos Especiales	135.674.416	157.288.968

	2018	2017
17 Pub	10.911.593	5.891.202
Minigolf	3.968.348	3.573.729
Short Coffe	12.855.798	12.138.407
<b>Total</b>	<b>490.785.724</b>	<b>485.419.879</b>

**Notas 24- Gastos por atención a socios**

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2018 y 2017, la cuenta gastos de por Atención a Socios se detalla de la siguiente manera:

	2018	2017
Venta de acciones	10.463.383	15.020.999
Eventos a socios	120.669.883	139.120.621
Recreación y deportes	158.330.588	158.206.439
Atención a socios	143.204.954	164.790.272
Sauna vestidores	14.724.124	17.662.084
Biomecánicas	38.242.910	34.684.998
Pista de Hielo	115.998.839	109.769.158
<b>Total</b>	<b>601.634.681</b>	<b>639.254.571</b>

**Notas 25- Gastos de operación unidad superior**

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2018 y 2017, la cuenta gastos de operación unidad superior se detalla de la siguiente manera:

	2018	2017
Gerencia General	86.325.229	72.101.272
Junta Directiva	60.751.060	42.969.970
Auditoría Interna	44.698.300	42.301.957
Secretaria Junta Directiva	15.888.271	15.715.363
Comité de Vigilancia	9.930.153	7.991.154
Tribunal de Elecciones	2.610.850	2.614.126
Tribunal de Honor	2.405.155	2.725.473
<b>Total</b>	<b>222.609.018</b>	<b>186.419.315</b>

**Notas 26- Gastos de administración y finanzas**

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2018 y 2017, la cuenta gastos de administración y finanzas se detalla de la siguiente manera:

	2018	2017
Cobros	77.065.740	86.533.463
Proveeduría	58.952.199	62.267.454
Tesorería	46.421.896	46.118.447
Contabilidad	53.883.808	54.776.360
T. I	86.535.431	89.568.659
Administración	28.050.672	27.951.389
Portería	60.254.700	59.887.679
<b>Total</b>	<b>411.164.446</b>	<b>427.103.451</b>

**Notas 27- Gastos de recursos humanos**

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2018 y 2017, la cuenta gastos por recursos humanos se detalla de la siguiente manera:

	2018	2017
Vigilancia	109.231.704	99.330.552
Recursos humanos	101.805.949	94.877.022
Comedor de empleados	52.848.839	44.881.042
Salud ocupacional	40.588.784	36.030.969
<b>Total</b>	<b>304.475.276</b>	<b>275.119.585</b>

**Notas 28- Gastos por servicios generales**

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2018 y 2017, la cuenta gastos por servicios generales se detalla de la siguiente manera:

	2018	2017
Mantenimiento	425.287.161	417.063.804
Servicios generales	70.911.044	66.211.589
Sostenibilidad	2.599.486	3.177.247
Aseo y limpieza	120.798.593	120.851.043
Gestión ambiental	103.661.301	102.802.288
<b>Total</b>	<b>723.257.585</b>	<b>710.105.971</b>

**Notas 29- Ingresos financieros**

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2018 y 2017, los ingresos financieros se detallan de la siguiente manera:

	2018	2017
Intereses	38.319.166	24.992.538
Ingresos venta acciones	25.899.200	36.233.000
Diferencial cambiario	389.374	283.130
<b>Total</b>	<b>64.607.740</b>	<b>61.508.668</b>

**Notas 30- Gastos financieros**

Por los períodos terminados el 30 de setiembre del 2018 y 2017, la cuenta gastos de administración y finanzas se detalla de la siguiente manera:

	2018	2017
Comisiones de tarjetas de crédito	87.063.938	87.841.587
Intereses préstamos bancarios	14.945.232	22.938.580
Descuento sobre cuotas	14.942.330	14.863.980
Comisiones bancarias	4.549.970	3.753.407
Gasto por deterioro de activos	6.437.696	10.405.134
Intereses pagados (1)	29.490.092	33.436.970
Pérdida por incobrables y juicios	10.645.248	12.039.445
Diferencial cambiario cuentas bancarias	3.976.135	4.588.053
Diferencial cambiario inversiones	23.229	15.424
<b>Total</b>	<b>172.073.870</b>	<b>189.882.580</b>

(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 2018 y 2017 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 2018), 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:

	2018	2017
Impuesto sobre ventas por pagar	3.040.438	5.032.181
<b>Impuesto por pagar</b>	<b>3.040.438</b>	<b>5.032.181</b>

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 2018 y 2017 el cálculo de este impuesto sobre la Renta es como se muestra de seguido:

	2018	2017
Utilidad antes del impuesto sobre la renta	(5.960.002)	(817.495)
<i>Menos:</i>		
Diferencias permanentes	22.916.701	(26.947.394)
<i>Más</i>		
Diferencias temporales	14.328.264	16.887.933
<b>Renta líquida gravable (a)</b>	<b>(14.548.439)</b>	<b>(10.876.956)</b>
Total de impuesto por pagar	---	---
Anticipos y compensaciones	(39.373.351)	(37.745.257)
<b>Impuesto por pagar (saldo a favor) (nota 10)</b>	<b>(39.373.351)</b>	<b>(37.745.257)</b>

(a) La renta líquida gravable del periodo 2018 y 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 inició 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 2018 y 2017 los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidenses eran de:

Fecha	Compra	Venta
30-09-2018	579,12	585,80
30-09-2017	568,33	574,13

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

Mediante nota recibida el 25 de octubre de 2018, el Bufete Iuris S.A. informa que, en la actualidad, no tiene en su haber ningún litigio (administrativo o judicial), pendiente.

Dentro de ese orden de ideas, se indica que el proceso ordinario de Marvel José Corrales Picado, expediente N.º 11-001303-0504-CI, incoado en el Juzgado Civil de Heredia en el año 2011, donde el actor pretendió el cobro de treinta y cinco millones doscientos cuarenta y nueve mil novecientos noventa colones (¢35.249.990), adicionalmente a los ¢50 millones que el INS le había girado por aplicación de la póliza 01-RCG-7135, ya está fenecido (en firme, cosa juzgada o res iudicata). Sobre esto hubo una condenatoria parcial por daño moral solamente, por el monto de dos millones de colones (sobre este rubro el actor Corrales Picado pretendió la suma de diez millones de colones).

**Monto total depositado:** dos millones cuatrocientos cincuenta y tres mil setecientos cuarenta y siete colones con noventa y cinco céntimos (¢2.453.747,95).

**Concepto de depósito:** pago de condenatoria por daño moral, ambas costas e intereses legales a Marvel José Corrales Picado.

### Notas 35- Hechos relevantes y posteriores

Al 30 de setiembre del 2018 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 2018.