



“familiar por excelencia...”

CASTILLO COUNTRY CLUB
(SAN RAFAEL DE HEREDIA, COSTA RICA)

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
AL 31 DE DICIEMBRE, 2021

[CON CIFRAS NO COMPARATIVAS CON EL PERIODO QUE TERMINÓ AL 31
DE DICIEMBRE 2020]

EXPRESADOS EN COLONES COSTARRICENSES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores

Junta Directiva y Asamblea General Castillo Country Club, S.A.

Presente.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del **CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2021 el correspondiente estado de resultados integral, de flujos de efectivo cambios en el patrimonio y por el año terminado en esa fecha y notas a los estados financieros que comprende un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del **CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.** al 31 de diciembre del 2021, los resultados de sus operaciones, sus flujos de efectivo y las variaciones en el capital contable por el período que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de información financiera.

Base de la opinión

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas, normas se describen en la sección responsabilidades del Auditor en la relación con la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de del **CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.** de conformidad con las disposiciones del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y hemos cumplido nuestras responsabilidades de acuerdo con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido brinda una base suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Asuntos claves de la Auditoría

Los asuntos clave de la auditoría son aquellos asuntos que, según nuestro juicio profesional, han sido los más significativos en nuestra auditoría de los estados financieros del año corriente. Estos asuntos han sido atendidos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre ellos, y no expresamos una opinión por separado sobre estos asuntos.

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, y por el sistema de control interno que la Administración determine necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Administración es responsable por evaluar la capacidad del Castillo Country Club, S.A. de continuar como un negocio en marcha, revelando, si es aplicable, asuntos relacionados a dicha capacidad y al uso de la base de negocio en marcha como supuesto fundamental de las políticas contables, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar del Castillo Country Club, S.A., cesar operaciones, o no tenga otra alternativa que hacerlo.

La Administración es responsable de supervisar el proceso de preparación y presentación razonable de los estados financieros del Castillo Country Club, S.A.

Párrafo de énfasis

Los estados financieros del Castillo, Country Club, S.A. para el presente periodo fiscal presenta las cifras en relación con el año 2020 con fines informativos, y no comparativas, ya que el año 2020 comprende un periodo económico de 15 meses (plazo modificado por la Ley 9635, Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, establecido en la modificación de los plazos para los cierres económicos de los entes económicos), mientras que el periodo del año 2021 fue de un periodo de 12 meses, la presente situación dificulta la comparabilidad entre las cifras.

Responsabilidades del Auditor por la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las NIA siempre detectará errores significativos en caso de existir. Los errores pueden provenir de fraude o error y se consideran significativos si, individualmente o en su conjunto, podría esperarse que influyeran las decisiones económicas que los usuarios tomen basados en estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA, nosotros aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante el proceso de auditoría.

Adicionalmente:

- Identificamos y evaluamos el riesgo que existan errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error; diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo proveniente de un fraude es mayor que el proveniente de un error, dado que el fraude puede

Apartado Postal 11413-1000
San José , Costa Rica
Tel (506) 2227-6334 ó 2227-6335 Fax: 2227-6336
Cel. (506) 8385-7750 8381-9987
Web: www.despachocastillo-davilayasociados.co.cr

EuraAudit International address
24, Rue de Londres
75009 París, France
Tel (33) 1-4415-9523
www.EuraAudit.org

implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas, o anular o eludir el sistema de control interno.

- Obtenemos una comprensión del sistema de control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del sistema de control interno del Castillo Country Club, S.A.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y sus revelaciones realizadas por la Administración.
- Concluimos sobre la adecuada utilización por parte de la Administración de la base contable de negocio en marcha y, de acuerdo con la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan arrojar dudas significativas sobre la capacidad del Castillo Country Club, S.A. para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, en nuestro dictamen de auditoría debemos llamar la atención sobre las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras podrían provocar que el Castillo Country Club, S.A. deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que se logre una representación razonable de los mismos.
- Nos comunicamos con la Administración en relación con, entre otros asuntos, el alcance y la oportunidad de ejecución planificados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos durante la auditoría.
- También proporcionamos a los encargados del gobierno corporativo una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética relevantes en relación con la independencia y les comunicamos todas las relaciones y otros asuntos que consideramos razonablemente que puedan afectar nuestra independencia y, cuando sea aplicable, las correspondientes salvaguardas.
- Entre los asuntos que han sido comunicados a Junta Directiva, determinamos aquellos que han sido los más significativos en la auditoría de los estados financieros del año corriente y que son, en consecuencia, los asuntos claves de la auditoría.

21 de enero del 2022.

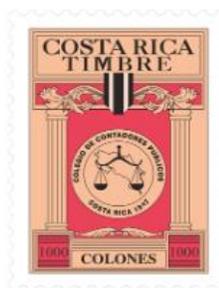
Por Despacho Castillo, Dávila & Asociados

Lic. Jorge Arturo Castillo Bermúdez.
Póliza de Fidelidad 0116 FIG 007
Fecha de Venc: 30/9/2022.

Nombre del CPA: JORGE ARTURO CASTILLO
BERMUDEZ.
Carné: 1276
Cédula: 106300945

Nombre del Cliente:
El Castillo, Country Club, S.A.
Identificación del cliente:
3101015794
Dirigido a:
Junta Directiva y Asamblea General
Fecha:
22-01-2022 11:21:41 AM
Tipo de trabajo:
Informe de Auditoría

Timbre de €1000 de la Ley 6663 adherido y cancelado en el original.



Código de Timbre: CPA-1000-131

Apartado Postal 11413-1000
San José , Costa Rica
Tel (506) 2227-6334 ó 2227-6335 Fax: 2227-6336
Cel. (506) 8385-7750 8381-9987
Web: www.despachocastillo-davilayasociados.co.cr

EuraAudit International address
24, Rue de Londres
75009 París, France
Tel (33) 1-4415-9523
www.EuraAudit.org

CASTILLO COUNTRY CLUB S.A.
(San Rafael de Heredia, Costa Rica)
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Diciembre 2021-Diciembre 2020
(Expresado en colones costarricenses)

ACTIVO	Notas	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Activo Corriente			
Efectivo en caja y Bancos	3,5 ¢	76 492 651	148 940 761
Inversiones transitorias	4,5	922 308 880	627 864 959
Cuentas por Cobrar	6	135 039 309	120 586 706
Inventarios	7	115 669 894	58 339 467
Gastos pagados por anticipado	8	9 721 019	7 998 111
Total activo corriente		1 259 231 753	963 730 004
Activo no Corriente			
Propiedad planta y equipo	9 ¢	4 361 675 268	4 265 167 420
Otros activos	10	152 855 794	136 142 214
Total activo no corriente		4 514 531 062	4 401 309 634
Total Activo		5 773 762 815	5 365 039 638
PASIVO E INVERSION DE LOS ACCIONISTAS			
		2021	2020
Pasivo Corriente			
Documentos por pagar	11 ¢	90 773 377	211 416 522
Cuentas por pagar	12	211 203 979	154 166 474
Gastos acumulados por pagar	13	52 288 349	41 353 410
Impuestos por pagar	31	-	14 543 086
Provisiones	14	21 689 971	21 396 789
Ingresos diferidos	15	587 308 470	474 442 931
Total Pasivo corriente		963 264 146	917 319 211
Pasivo no corriente			
Documentos por pagar	16 ¢	306 270 303	368 325 155
Socios contrato de comodato	17	160 823 721	174 720 138
Provisión de cesantía	17	38 176 522	49 044 359
Total Pasivo no corriente		505 270 546	592 089 652
Total Pasivo		1 468 534 692	1 509 408 863
Patrimonio			
	18		
Capital social	¢	877 230 685	753 164 777
Acciones en Tesorería	-	38 000	52 000
Capital pagado en exceso		3 509 760 247	3 139 461 254
Reserva legal		500 000	500 000
Utilidades acumuladas	-	37 443 257	19 146 193
Utilidad del periodo	-	44 781 552	18 297 064
Total Patrimonio		4 305 228 124	3 855 630 775
Total Pasivo y patrimonio		5 773 762 815	5 365 039 638

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

CASTILLO COUNTRY CLUB S.A.
(San Rafael de Heredia, Costa Rica)
ESTADO DE RESULTADOS
Diciembre 2021-Diciembre 2020
(Expresado en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Ventas e ingresos de operación			
Ingresos	19	2 668 372 796	3 069 246 033
Ventas (alimentos y bebidas)	20	918 390 730	790 363 149
Otros ingresos	21	64 776 256	22 722 053
Total de ingresos de operación		3 651 539 782	3 882 331 235
Costo de ventas	22	419 011 272	381 477 397
Utilidad bruta		3 232 528 510	3 500 853 838
Total de ingresos de operación		3 232 528 510	3 500 853 838
Gastos de operación			
Alimentos y bebidas	23	417 218 429	442 531 128
Atención a socios	24	902 922 172	821 479 499
Unidad superior	25	216 375 242	248 267 630
Administración y finanzas	26	546 129 312	549 402 570
Recursos Humanos	27	343 730 243	347 375 399
Servicios generales	28	912 423 703	949 617 464
Total de gastos de operación		3 338 799 100	3 358 673 689
Utilidad (perdida) de operación	-	106 270 590	142 180 148
Otros Ingresos (gastos)			
Ingresos financieros	29	212 593 076	98 031 912
Gastos financieros	30	151 104 038	258 509 125
Total otros ingresos y gastos		61 489 038	- 160 477 212
Utilidad del periodo		- 44 781 552	- 18 297 064

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

CASTILLO COUNTRY CLUB S.A.
Estado de flujo de Efectivo
Al 31 de Diciembre 2021 y 2020
(Expresado en colones costarricenses)

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Utilidad del año	(44 781 552)	(18 297 064)
Ajustes para conciliar la utilidad neta del periodo con el efectivo.		
Depreciaciones y amortizaciones	256 580 324	290 421 892
Provisiones	(13 209 215)	17 648 889
Total Ajustes	243 371 109	308 070 781
Cambios en activos y pasivos operativos:		
(Incremento) disminución en :		
Documentos y cuentas a cobrar	(12 264 972)	(33 797 338)
Inventarios	(57 330 427)	42 300 004
Gastos pagados por adelantado	(3 910 540)	28 437 775
En otros activos		
Incremento (disminución) en :		
Documentos por pagar	(120 643 145)	29 240 103
Impuestos por pagar	(14 543 086)	14 543 086
Cuentas por pagar	56 941 315	(41 228 868)
Gastos acumulados por pagar	13 863 690	(65 278 876)
Ingresos diferidos	112 865 539	273 913 951
Pasivo impuesto diferido	-	(1 731 581)
Tota cambios en activos y pasivos operativos	(25 021 626)	246 398 256
Efectivo neto obtenido en actividades de operación	173 567 931	536 171 973
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Adiciones, propiedad, planta y equipo	320 248 038	731 914 706
Obras en proceso	32 840 133	(47 165 541)
Otros activos	16 713 580	39 978 542
Efectivo neto (usado) en actividades de inversión	369 801 751	724 727 707
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:		
Documentos por pagar	(62 054 852)	(31 790 645)
Socios en comodato	(13 896 417)	(14 509 044)
Capital social neto	124 065 907	173 979 191
Capital aportado en exceso	370 298 993	357 837 645
Acciones en tesorería	14 000	52 500
Pago para compra de Acciones	(198 000)	41 076 750
Efectivo proveniente de actividades financieras	418 229 631	526 646 397
Aumento (disminución) neto en efectivo	221 995 810	338 090 663
Efectivo y equivalente al inicio del periodo	776 805 720	438 715 057
Efectivo y equivalentes al final del periodo	998 801 531	776 805 720

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

CASTILLO COUNTRY CLUB S.A.
ESTADOS DE VARIACIÓN EN EL PATRIMONIO
Por los periodos terminados al 31 de Diciembre 2021 y Diciembre 2020
(Expresados en colones costarricenses)

	Capital Social	Capital Adicional Pagado	Reserva Legal	Utilidad (perdida) Periodo	Utilidades Acumuladas	Total Patrimonio
Saldo al 30 de Setiembre de 2019	579 081 087	2 781 623 609	500 000 -	1 581 757	-17 564 436	3 342 058 503
Aumentos/Retiros	173 979 191	357 837 645	-	-	-	531 816 836
Disminuciones del año	52 500,00					52 500
Capitalización de utilidades	-	-	-	1 581 757	- 1 581 757	0
Variación y utilidad del período anterior	-	-	-	-	-	0
Utilidad del período (Pérdida)	-	-	-	- 18 297 064	-	-18 297 064
Saldo al 31 de Diciembre de 2020	753 112 778	3 139 461 254	500 000	-18 297 064	-19 146 193	3 855 630 775
Aumentos/Retiros	124 065 907	370 298 993	-	-	-	494 364 901
Capital aportado exceso	-	-	-	-	-	0
Disminuciones del año	14 000					14 000
Capitalización de utilidades	-	-	-	18 297 064	-18 297 064	0
Variación y utilidad del período anterior	-	-	-	-	-	0
Utilidad del período (Pérdida)	-	-	-	-44 781 552	-	-44 781 552
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	877 192 685	3 509 760 247	500 000	-44 781 552	-37 443 257	4 305 228 124

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2021 y 31 de diciembre 2020
(Expresadas en colones costarricenses)

Notas 1- Constitución y operaciones

Presentación

El *Castillo Country Club, S.A.* con cédula jurídica número 3-101-015794-03 fue fundado 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 de 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 Club 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."

Nota 2- Resumen de las principales políticas contables

Políticas contables

a. Bases de preparación

Las bases contables significativas observadas por el Castillo Country Club, S.A. durante el período que concluyó al 31 de diciembre de 2021, están de conformidad con los Normas Internacionales de información financiera.

b. Estimaciones contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información financiera requiere que la administración de la Compañía registre 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 período. 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 de venta de referencia del Banco Central de Costa Rica.

Al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre 2020 los tipos de cambio con relación al dólar se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>Compra</u>	<u>Venta</u>
31-12-2021	639.06	645.25
31-12-2020	610.53	617.30

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 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 flujos 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 estas periódicamente, con el fin de registrar en gastos aquellas consideradas totalmente incobrables.

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 Club, 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. La Compañía 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 cargan 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 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:

<u>Descripción</u>	<u>Tasa de depreciación anual</u>	<u>Vida útil estimada</u>
Edificios e instalaciones	2%,7%	50 y 15 años
Maquinaria y equipo	10%	10 y 5 años
Mobiliario de oficina	10%	10 años
Vehículos en uso	10%	10 años

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 de la entidad. 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 a pagar

Las cuentas y documentos por pagar del Castillo Country Club, S.A. están compuesto por todas las obligaciones que se han contraído con terceros por la adquisición de bienes o 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 (pagarés y 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 de 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 de venta fijado por el Banco Central de Costa Rica y se registra dicho

ajuste como un aumento de las mismas, con cargo a los resultados del ejercicio (gastos financieros).

1. Provisión para aguinaldo

La Compañía 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 del 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, sin que ello interfiera con el normal uso de las instalaciones por parte de los socios.

Otros ingresos: Corresponde a las actividades recreativas, parqueos, 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.

En el momento de su venta, el valor del inventario se reconoce como costo de ventas y consecuentemente se registra dentro del estado de resultados en forma paralela y simultánea al ingreso que da origen a la salida de inventario.

r. Reconocimiento de los gastos

El gasto financiero por concepto de interés 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 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 del impuesto sobre la renta y su reglamento.

s. Período contable

De acuerdo con la ley 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, el periodo fiscal 2020 es de transición iniciando en octubre 2019 y finalizando en diciembre 2020. A partir del año 2021 el periodo inicia en enero y finaliza en diciembre del mismo año.

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 Al Valor Agregado (IVA)**
- El impuesto al valor agregado se determina según las disposiciones establecidas por la Ley del Impuesto Al Valor Agregado (IVA) y su Reglamento.
- **Impuestos diferidos**

El impuesto sobre la renta diferida se establece utilizando el método pasivo del balance contemplado en la norma internacional de contabilidad No. 12, Impuesto sobre las Ganancias. Tal método 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.

Nota 3.- Efectivo en caja y bancos

El efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integra de la siguiente manera:

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Caja general y fondos fijos		
Puntos de venta	¢ 1 490 000	1 020 000
Recepción	140 000	140 000
Portería	600 000	350 000
Tesorería	1 200 000	1 650 000
	3 430 000	3 160 000
Bancos		
Colones		
Banco de Costa Rica	52 359 425	136 317 135
Banco Nacional de Costa Rica	7 521 973	500 000
B.N.C.R 100-01-004-010399-0	966 560	500 000
B.N.C.R 100-01-004-010549-0	-	3 857 845
Bac San Jose Cta Nø 905407144	6 157 872	3 317 903
Cheques en cartera B.C.R.	-	158 441
B.C.R. Cta 001-049150469	2 452 492	-
B.C.R. Cta 001-049149532	1 758 656	-
	71 216 978	144 651 324
Dólares		
Banco de Costa Rica	1 103 371	755 359
Banco Nacional de Costa Rica	631 190	246 716
Bac San Jose 00912539095	111 112	127 361
	1 845 673	1 129 437
Total ¢	76 492 651	148 940 761

Nota 4.- Inversiones transitorias

Las inversiones transitorias al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integran de la siguiente manera:

		Diciembre <u>2021</u>	Diciembre <u>2020</u>
Inversiones Colones SAFI	¢	17 621 214	17 502 326
Inversiones Dólares SAFI		5 687 666	5 362 633
Inversiones a plazo colones		899 000 000	605 000 000
Total	¢	<u>922 308 880</u>	<u>627 864 959</u>

Nota 5.- Equivalentes de efectivo

A continuación, se presenta la conciliación del saldo de las cuentas de caja y bancos y valores negociables del estado de posición financiera y el efectivo y equivalentes del estado de flujos de efectivo:

		Diciembre <u>2021</u>	Diciembre <u>2020</u>
Disponibilidad (nota 3)	¢	76 492 651	148 940 761
Fondos de inversion colones (nota 4)		17 621 214	17 502 326
Fondos de inversion Dolares (nota 4)		5 687 666	5 362 633
Inversiones a plazo colones(nota 4)		899 000 000	605 000 000
Total	¢	<u>998 801 531</u>	<u>776 805 720</u>

Nota 6.- Documentos y cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar al se integran al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 de la siguiente manera:

		Diciembre <u>2021</u>	Diciembre <u>2020</u>
Comerciales	¢	23 327 960	28 901 044
Fondos de Operación		12 112 776	3 654 296
Soda de Empleados		826 605	1 077 827
Eventos por cobrar		2 568 800	-
Socios		9 217 120	2 523 600
Anticipos a proveedores		8 466 478	8 663 038
Intereses sobre inversiones		2 104 826	2 086 495
Cuotas de mantenimiento		142 554 805	192 333 973
Documentos por Cobrar		4 243 528	4 376 228
Aportes de capital extraordinarios		29 315 422	26 216 360
IVA Bienes de Capital		2 141 038	
Alquileres		-	6 200 000
Sub total	¢	<u>236 879 359</u>	<u>276 032 861</u>
Estimacion para incobrables	-	101 840 050	155 446 155
Total	¢	<u>135 039 309</u>	<u>120 586 706</u>

a) 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 considera, para efectos contables, como base para reconocer una estimación para aquellas cuentas consideradas de dudosa recuperación; estas estimaciones contables están basadas en criterios de medición que pueden variar debido a nuevas condiciones externas o internas y a cambios en los comportamientos financieros. 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 séptima, 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 y documentos 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.

Nota 7.- Inventarios

El inventario al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integra de la siguiente manera:

		Diciembre	Diciembre
		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Inventarios de Alimentos	¢	25 307 769	14 625 774
Inventarios de Bebidas		7 599 225	2 681 640
Inventarios de Otros		15 359 719	7 188 224
Inventarios de Suministros de		6 894 551	851 911
Inventario de Cristalería		122 480	251 840
Inventarios de Repuestos y Accesorios		35 800 606	18 190 683
Inventario Bebidas Alcoholicas		12 454 487	6 429 216
Combustibles y Lubricantes		1 148 010	118 171
Madera		1 586 015	2 711 066
Gas		4 798 097	2 969 867
Paquetería		1 060 780	998 578
Souvenirs		3 538 155	1 322 497
Total	¢	<u>115 669 894</u>	<u>58 339 467</u>

Los Inventarios aumentan en ¢57.3 millones de colones en relación con el año anterior, como consecuencia de un aumento en la demanda de productos para la venta y prestación de servicios al presentarse durante el periodo 2021 una flexibilización gradual en las medidas sanitarias; en el periodo 2020 se dio una disminución provocada por las fuertes medidas sanitarias implementadas a nivel nacional para contener el contagio esto como respuesta a la crisis generada por la pandemia global del Covid-19 - y que provocaron una interrupción en los servicios y actividades que brinda el Club, por lo que al cierre del año anterior los saldos de inventarios estaban en niveles más bajos.

Nota 8.- Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre	Diciembre
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Seguros	¢ 8 836 878	7 190 911
Impuestos y patentes	39 567	-
Cuotas y suscripciones	581 063	527 200
Servicios profesionales	263 510	280 000
Total ¢	<u>9 721 019</u>	<u>7 998 111</u>

Nota 9.- Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integra de la siguiente manera:

	Diciembre	Diciembre
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Costo		
Terrenos	¢ 723 997 668	723 997 668
Edificio e instalaciones	4 310 665 124	4 067 118 611
Maquinaria y Equipo	193 581 915	181 803 935
Mobiliario	1 104 580 469	1 093 768 491
Equipo de Computo	376 866 858	343 174 425
Vehiculos	116 720 018	96 300 881
Subtotal al costo	<u>6 826 412 052</u>	<u>6 506 164 013</u>
Depreciación Acumulada	2 538 607 494	2 282 027 170
Total Activo Fijo-Neto-	<u>4 287 804 557</u>	<u>4 224 136 843</u>
Obras en Proceso	73 870 710	41 030 577
Total ¢	<u>4 361 675 268</u>	<u>4 265 167 420</u>

Al 31 de diciembre de 2021, el detalle de las adiciones y retiros de propiedad planta y equipo se muestra a continuación:

	2 020	Capitalizaciones	Adiciones	Retiros	Reclasificaciones	2 021
Al costo						
Terrenos	723 997 668					723 997 668
Edificio e Instalaciones	4 067 118 611	214 949 721	30 735 036	- 2 138 244		4 310 665 124
Maquinaria y Equipo	181 803 935		11 777 981	- 1		193 581 915
Mobiliario y Equipo de Oficina	1 090 738 796	11 492 979	28 815 612	- 26 613 326		1 104 434 061
Equipo de Computo vehículos	343 174 425	4 083 666	43 330 236	- 11 933 174	- 1 788 296	376 866 857
Transitoria de Activos	96 300 881		20 419 136			116 720 017
	3 029 696		1 153 132	- 4 036 419		146 408
Total Costo	6 506 164 012	230 526 366	136 231 132	- 44 721 163	- 1 788 296	6 826 412 050
Depreciación Acumulada						
Edificio e Instalaciones	1 316 033 529		158 112 746	- 304 791		1 473 841 484
Maquinaria y Equipo	96 116 696		11 859 053	- 1		107 975 748
Mobiliario y Equipo de Oficina	521 470 331		93 082 168	- 23 738 714		590 813 784
Equipo de Computo vehículos	288 386 474		21 134 579	- 11 503 243		298 017 811
	60 020 139		7 938 528			67 958 667
Total depreciación Acumulada	2 282 027 169	-	292 127 074	- 35 546 749	-	2 538 607 494
Obras en Proceso	41 030 577	- 231 397 783	265 349 493		- 2 153 081	72 829 206
Anteproyectos	-		1 041 504			1 041 504
otal Obras en Proceso y Anteproyectos.	41 030 577	- 231 397 783	266 390 997	- -	2 153 081	73 870 710
Total, Neto	4 265 167 420	- 871 417	110 495 056	- 9 174 414	- 3 941 377	4 361 675 268

Al 31 de diciembre de 2020, el detalle de las adiciones y retiros de propiedad planta y equipo se muestra a continuación:

	2 019	Capitalizaciones	Adiciones	Retiros	Reclasificaciones	2 020
Al costo						
Terrenos	723 997 668					723 997 668
Edificio e Instalaciones	3 584 475 331	493 056 236		- 10 412 956		4 067 118 611
Maquinaria y Equipo	110 194 554		73 349 053	- 1 739 672		181 803 935
Mobiliario y Equipo de Oficina	888 626 558		259 915 639	- 57 803 402		1 090 738 795
Equipo de Computo	314 793 601		29 782 285	- 1 401 460		343 174 426
vehículos	60 152 343		36 148 538			96 300 881
Transitoria de Activos	-		3 029 696			3 029 696
Total Costo	5 682 240 055	493 056 236	402 225 211	- 71 357 490	-	6 506 164 012
Depreciacion Acumulada						
Edificio e Instalaciones	1 133 179 556		190 067 983	- 7 214 009		1 316 033 530
Maquinaria y Equipo	68 212 317		29 466 150	- 1 561 771		96 116 696
Mobiliario y Equipo de Oficina	463 391 772		100 095 616	- 42 017 057		521 470 331
Equipo de Computo	263 723 530		26 218 294	- 1 555 350		288 386 474
vehículos	33 674 013		26 346 127			60 020 140
Total depreciación Acumulada	1 962 181 188	-	372 194 170	- 52 348 187	-	2 282 027 171
Arrendamiento						
Activos en Arrendamiento	92 009 251				- 92 009 252	1
Depreciación Acumulada Arrendamiento	29 424 090		7 376 947		- 36 801 038	1
Total Activos Arrendamiento	62 585 161	-	7 376 947	-	- 55 208 214	0
Obras en Proceso	55 491 961		557 826 374		- 572 287 758	41 030 577
Anteproyectos	32 704 159		125 581		- 32 829 738	2
Total Obras en Proceso y Anteproyectos.	88 196 120	-	557 951 955	-	- 605 117 496	41 030 579
Total, Neto	3 870 840 148	493 056 236	580 606 049	- 19 009 303	- 660 325 710	4 265 167 420

Nota 10.- Otros activos

Los otros activos al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integran de la siguiente manera:

		Diciembre <u>2021</u>	Diciembre <u>2020</u>
Depositos en Garantía	¢	1 064 261	1 051 761
Credito de Renta		69 810 187	50 354 532
Intangible		3 242 237	8 346 530
Impuesto diferido (a)		78 739 109	76 389 392
Total	¢	<u>152 855 794</u>	<u>136 142 214</u>

(a) Corresponde al reconocimiento de la estimación por incobrables de la cuota de mantenimiento y referencia nota 31.

Nota 11.- Documentos por pagar Corriente

Los documentos por pagar a corto plazo al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integran de la siguiente manera:

		Diciembre <u>2021</u>	Diciembre <u>2020</u>
Documentos en colones-BCR-OP.5912961	¢	42 177 574,80	75 691 966
Documentos en colones-BCR-OP.5983794		30 852 084,47	101 490 335
Documentos en colones BCR-OP 5998370		17 743 718,10	34 234 221
Total	¢	<u>90 773 377</u>	<u>211 416 522</u>

(1) Porción corriente de la Operación N° 5912961 Monto original del crédito según contrato por ¢454, millones de colones plazo 10 años, vence el 24-03-2023, interés TBP+3, tasa piso del 9.60% garantía, pignora en primer grado 5 cédulas hipotecarias por un valor de \$1 millón de dólares, sobre la finca 4-1808-000.

(2) Porción corriente de la Operación N°5983794 Monto original del crédito según contrato por ¢400, millones de colones plazo 4 años, vence el 23-11-2023, interés TBP+3, tasa piso del 8.80%, garantía pignora en primer grado 5 cédulas hipotecarias por un valor de \$1 millón de dólares, sobre la finca 4-1808-000, 1 cedula hipotecaria en segundo grado por un valor de \$ 750.000 sobre la finca 4-1808-000.

(3) Porción corriente de la Operación N°5998370 Monto original del crédito según contrato por ¢205 millones de colones plazo 6 años, vence el 23-01-2026, interés TBP+3.5, Cédulas Hipotecarias por un valor de \$ 1.000.000 (Un millón de dólares) representado por cinco cédulas hipotecarias con un valor de \$ 200.000 cada una, con garantía de la finca No 41808-000.

Nota 12.- Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integran de la siguiente manera:

		Diciembre <u>2021</u>	Diciembre <u>2020</u>
Cuentas por pagar Proveedores	¢	115 185 324	68 440 595
Otras cuentas por Pagar (a)		43 307 501	33 864 879
Adelanto por compra de acciones		51 663 000	51 861 000
Intereses acumulados por Pagar BCR		1 048 154	-
Total	¢	<u>211 203 979</u>	<u>154 166 474</u>

(a) Corresponden principalmente a cuentas por pagar a socios por concepto de depósitos en la reservación de los ranchos grandes, estos montos son devueltos posterior a su uso.

Nota 13.- Gastos acumulados por pagar

Los gastos acumulados por pagar al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integran de la siguiente manera:

		Diciembre <u>2021</u>	Diciembre <u>2020</u>
Caja Costarricense Seguro Social	¢	50 105 733	38 876 603
10% Servicio		2 182 616	2 476 806
Total	¢	<u>52 288 349</u>	<u>41 353 410</u>

Nota 14.- Provisiones por pagar

Las provisiones por pagar al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integran de la siguiente manera:

		Diciembre <u>2021</u>	Diciembre <u>2020</u>
Aguinaldo	¢	11 228 964	8 594 404
Provisiones a Corto Plazo		10 461 006	12 802 385
Total	¢	<u>21 689 971</u>	<u>21 396 789</u>

Nota 15.- Ingresos diferidos

Los ingresos diferidos al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integran de la siguiente manera:

		Diciembre <u>2021</u>	Diciembre <u>2020</u>
Cuotas Mantenimiento Anticipadas	¢	537 594 772	451 515 734
Adelanto a Eventos Especiales		22 592 830	12 598 114
Cuotas adelantadas por asignar		27 120 868	10 329 083
Total	¢	<u>587 308 470</u>	<u>474 442 931</u>

Nota 16.-Obligaciones por pagar largo plazo

Las obligaciones por pagar largo plazo al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integran de la siguiente manera:

		Diciembre <u>2021</u>	Diciembre <u>2020</u>
Documentos en colones-BCR-OP.5912961	¢	134 878 291	128 093 535
Documentos en colones-BCR-OP.5983794		-	72 776 005
Documentos en colones-BCR-OP-5998370		171 392 012	167 455 616
Total	¢	<u>306 270 303</u>	<u>368 325 155</u>

(1) Operación N° 5912961 Monto original del crédito según contrato por 454, millones de colones plazo 10 años, vence el 24-03-2023, interés TBP+3, tasa piso del 9.60% garantía, pignora en primer grado 5 cédulas hipotecarias por un valor de \$1 millón de dólares, sobre la finca 4-1808-000.

(2) Operación N°5983794 Monto original del crédito según contrato por 400, millones de colones plazo 4 años, vence el 23-11-2023, interés TBP+3, tasa piso del 8.80%, garantía pignora en primer grado 5 cédulas hipotecarias por un valor de \$1 millón de dólares, sobre la finca 4-1808-000, 1 cedula hipotecaria en segundo grado por un valor de \$ 750.000 sobre la finca 4-1808-000, al 31 de diciembre el saldo corresponde al corto plazo.

(3) Operación N°5998370 Monto original del crédito según contrato por ¢205 millones de colones plazo 6 años, vence el 23-01-2026, interés TBP+3.5, Cédulas Hipotecarias por un valor de \$ 1.000.000 (Un millón de dólares) representado por cinco cédulas hipotecarias con un valor de \$ 200.000 cada una, con garantía de la finca No 41808-000.

Nota 17.-Otros pasivos por pagar largo plazo

Los otros pasivos por pagar largo plazo al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integran de la siguiente manera:

		Diciembre <u>2021</u>	Diciembre <u>2020</u>
Socios contratos de comodatos (a)	¢	160 823 721	174 720 138
		Diciembre <u>2021</u>	Diciembre <u>2020</u>
Provisión para prestaciones legales	¢	38 176 522	49 044 359

(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 quedarán acreditadas a favor del Castillo Country Club a título de indemnización y por haber otorgado el derecho preferencial de comodato al comodatario.

Nota 18.- Patrimonio

El patrimonio al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integra de la siguiente manera:

		Diciembre <u>2021</u>	Diciembre <u>2020</u>
Capital Social (a)		877 230 684	753 164 777
Capital aportado en exceso		3 509 760 247	3 139 461 254
Acciones Comunes	-	38 000	52 000
Reserva legal		500 000	500 000
Utilidades acumuladas	-	37 443 257	19 146 193
Utilidad del periodo	-	44 781 552	18 297 064
Total Patrimonio	¢	<u>4 305 228 123</u>	<u>3 855 630 775</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 período con la autorización de la asamblea general de accionistas.

Nota 19.- Ingresos

Los ingresos al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integran de la siguiente manera:

		Diciembre 2021	Diciembre 2020
Cuotas de mantenimiento (a)	¢	2 493 925 680	2 928 576 050
Ingreso Emision de titulos		1 738 785	1 042 533
Actividades Recreativas		32 027 724	24 209 776
Actividades a socios		287 611	5 321 239
Charlas y cursos		85 302 186	60 833 465
Tiquetes		753 982	2 170 796
Emision de carne		11 497 702	13 027 702
Reservaciones		6 705 487	2 443 682
Ingreso Parqueos		36 133 638	31 620 789
Total ¢		<u>2 668 372 796</u>	<u>3 069 246 033</u>

(a) Ingreso contable registrado con base a devengo (facturación)

Nota 20.- Venta de alimentos y bebidas

Las ventas de alimentos y bebidas al 31 de diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integran de la siguiente manera:

		Diciembre 2021	Diciembre 2020
Ingreso Alimentos	¢	448 833 986	430 602 503
Ingreso Bebidas		157 193 093	115 416 171
Ingreso Bocas		182 364 328	118 073 659
Ingreso Otros (a)		51 265 694	47 108 399
Ingreso Tiquetes consumibles		861 821	2 175 156
Descuentos sobre ventas	-	13 502 833	- 14 702 295
Alquileres		5 485 356	3 857 214
Bebidas Alcoholicas		85 382 753	85 799 946
Eventos Bailables		-	274 204
Convenios		506 532	1 758 192
Total ¢		<u>918 390 730</u>	<u>790 363 149</u>

(a) Otros ingresos corresponden a las ventas por concepto de paquetería, desechables, alquileres.

Nota 21.- Otros ingresos

Por los periodos terminados el, 31 de diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 el saldo de otros ingresos es de ¢ 64.776.256 y ¢ 22.722.053 respectivamente, Corresponde al alquiler de instalaciones para las torres de comunicación, venta de souvenir, venta de calcetines, uso de pista, venta de plantas, alquiler de lockers.

	Diciembre	Diciembre
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Venta de calcetines	¢ 38 717	185 841
Sobrantes y Faltantes	104 144	150 945
Souvenirs comunicacion y mercadeo	7 663 054	5 610 398
Locker Doble y Sencillo Anual	316 236	738 573
Venta de Artículos en desuso	-	100
Venta de Plantas	1 940 752	1 699 336
Club	9 671 908	5 898 471
Indemnización Poliza de Equipo Electroni	-	974 353
Liquidacion de poliza	-	26 718
Alquiler de instalaciones	7 101 307	7 438 734
Descuento Souvenirs	-	1 416
Ingreso ISR Diferido Finanzas	37 940 137	-
Total ¢	<u>64 776 256</u>	<u>22 722 053</u>

Nota 22.- Costo de ventas

El costo de ventas al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre	Diciembre
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Costo Alimentos	¢ 295 863 505	271 009 405
Costo Bebidas	45 481 083	37 022 767
Costo Bebidas alcoholicas	39 821 124	41 558 213
Costo Otros	31 252 841	27 670 600
Costo de Souvenirs	6 592 719	4 216 412
Total ¢	<u>419 011 272</u>	<u>381 477 397</u>

Nota 23.- Gastos de alimentos y bebidas

Los gastos de alimentos y bebidas al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integra de la siguiente manera:

		Diciembre	Diciembre
		<u>2021</u>	<u>2020</u>
La Reina	¢	201 426 747	198 683 469
Sport Bar		21 785 752	44 938 702
Piscina		2 559 409	30 247 850
La Cueva		1 102 957	6 457 271
Pollera		78 982 302	39 076 214
Kiosco		5 213 583	4 314 372
Eventos Especiales		67 678 799	92 313 308
17 PUB		476 118	6 993 297
Mini Golf		3 528 802	3 497 679
Short Coffee		18 662 612	8 989 924
Nutri Barra (a)		15 801 348	7 019 043
Total ¢		<u>417 218 429</u>	<u>442 531 128</u>

(a) Servicio que inicia a partir del periodo 2020.

Nota 24.- Gastos por atención a socios

Los gastos por atención a socios al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integran de la siguiente manera:

		Diciembre	Diciembre
		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Venta de acciones	¢	96 701 623	49 282 285
Eventos a socios		122 054 278	120 531 649
Recreación y deportes		232 908 267	211 660 713
Atención a Socios		201 368 733	196 988 106
Centro de llamadas		20 650	-
Sauna Vestidores		25 008 044	15 871 598
Biomecánicos		102 413 706	86 836 276
Pista de Hielo		122 421 065	140 308 872
Actividades Deportivas		25 804	-
Total ¢		<u>902 922 172</u>	<u>821 479 499</u>

Nota 25.- Gastos Unidad Superior

Los gastos de Unidad Superior al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integran de la siguiente manera:

		Diciembre	Diciembre
		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gerencia General	¢	97 189 391	107 100 649
Junta Directiva		29 138 614	28 110 716
Auditoría Interna		37 089 998	53 321 253
Secretaria de Junta Directiva		20 193 480	18 900 084
Comité de vigilancia		7 802 390	7 052 308
Tribunal de Elecciones		2 127 352	3 951 935
Tribunal de Honor		2 659 059	1 051 219
Gastos legales		20 174 959	28 779 466
Total ¢		<u>216 375 242</u>	<u>248 267 630</u>

Nota 26.- Gastos de administración y Finanzas

Los gastos de administración y finanzas al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integran de la siguiente manera:

		Diciembre	Diciembre
		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cobros	¢	98 445 280	114 775 362
Proveeduría		109 997 733	115 684 396
Tesorería		50 616 280	49 876 062
Contabilidad		64 074 947	67 533 066
T.I		103 497 275	124 873 824
Finanzas		43 008 608	7 563 647
Portería		76 489 189	69 096 214
Total ¢		<u>546 129 312</u>	<u>549 402 570</u>

Nota 27.- Gastos recursos Humanos

Los gastos de recursos humanos al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integran de la siguiente manera:

		Diciembre	Diciembre
		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Vigilancia	¢	110 453 252	132 422 483
Recursos Humanos		122 568 735	107 552 317
Comedor de empleados		51 303 411	61 122 949
Salud ocupacional		59 404 845	46 277 649
Total ¢		<u>343 730 243</u>	<u>347 375 399</u>

Nota 28.- Gastos servicios Generales

Los gastos de servicios generales al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integran de la siguiente manera:

		Diciembre	Diciembre
		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Mantenimiento	¢	555 893 672	576 888 051
Servicios Generales		75 204 942	99 418 047
Aseo y Limpieza		170 067 938	153 435 292
Gestion ambiental		111 257 151	119 876 074
Total ¢		<u>912 423 703</u>	<u>949 617 464</u>

Nota 29.- Ingresos financieros

Los gastos de servicios generales al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integran de la siguiente manera:

		Diciembre	Diciembre
		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingreso Diferencial Cambiario	¢	1 417 007	2 324 233
Ingreso Intereses		39 192 306	23 708 557
Ingreso venta de acciones		140 407 500	71 999 122
Derecho societario		31 576 262	-
Total ¢		<u>212 593 076</u>	<u>98 031 912</u>

Nota 30.- Gastos Financieros

Los gastos financieros al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 se integran de la siguiente manera:

		Diciembre	Diciembre
		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Comisiones de tarjetas de crédito	¢	88 190 917	111 980 718
Intereses préstamos bancarios (a)		33 744 033	58 298 317
Descuento sobre cuotas		21 314 203	17 595 686
Comisiones bancarias		9 088 919	8 019 714
Gasto por deterioro de activos		3 647 967	8 783 463
Perdida por incobrables	-	7 399 660	50 715 335
Diferencial Cambiario cuentas Bancarias		2 419 719	2 697 197
Diferencial Cambiario Inversiones		97 940	418 694
Total ¢		<u>151 104 038</u>	<u>258 509 125</u>

(a) Corresponden a los intereses de los préstamos con el BCR para Pista de hielo, Equipo biomecánico y Piscina Semiolímpica.

Nota 31.- Impuesto por pagar

El impuesto por pagar al 31 diciembre de 2021 y 31 diciembre 2020 está integrado por el Impuesto a las Utilidades determinándose según las disposiciones establecidas por la ley del Impuesto sobre la renta y su reglamento, se detalla de la siguiente manera:

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Impuesto de Renta	<u>0</u>	<u>14 543 086</u>
	<u>0</u>	<u>14 543 086</u>
Nota sobre Renta Periodo 2021	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Utilidad del periodo (perdida) (Mas)	¢ (44 781 552)	(18 297 064)
Diferencias permanentes (Mas)	(81 685 571)	2 851 311
Diferencias temporales	-	58 150 768
Renta líquida gravable (a)	<u>(126 467 122)</u>	<u>42 705 015</u>
Total de Impuesto	-	12 811 504
Pasivo Diferido por Renta	-	1 731 581
Total de Impuesto a pagar	<u>(37 940 137)</u>	<u>14 543 086</u>
Anticipos y compensaciones	71 213 225	69 952 275
Impuesto a pagar (Saldo a favor)	¢ <u>(109 153 362)</u>	<u>(55 409 189)</u>

(a) Durante este periodo 2021 se obtuvo una pérdida fiscal de -¢37.9 millones la cual se contabilizó en un activo diferido y así su utilización en los tres periodos siguientes según lo dispuesto en la ley 9635, que modifica la Ley 7092 Ley de impuesto sobre la renta (LISR), artículo 8) inciso g).

Nota 32.- Instrumentos financieros.

Los principales riesgos que pueden tener un efecto de importancia relativa sobre estos instrumentos financieros son: el riesgo crediticio, liquidez, tasa de interés y tipo de cambio.

a. 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 31 de diciembre de 2021 y 31 diciembre de 2020 los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidenses eran de:

<u>Fecha</u>	<u>Compra</u>	<u>Venta</u>
31-12-2021	639.06	645.25
31-12-2020	610.53	617.30

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

b. 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.

c. 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.

d. 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.

e. 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.

Nota 33.- Sobre el impacto del coronavirus en la entidad:

Ante la declaratoria de Emergencia Sanitaria Nacional, como consecuencia de la propagación del COVID 19 el gobierno emitió una serie de disposiciones para contener su propagación; tales como: medidas restrictivas excepcionales de circulación, la reducción de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, entre otras; con un efecto de manera significativa en las actividades económicas del país, y del Club.

Con el fin de reducir el impacto la administración y la Junta Directiva han venido tomando diferentes medidas como se detalla seguidamente:

Medidas operativas, y de liquidez:

- Siguiendo las recomendaciones del Ministerio de Salud se procedió con el cierre de diferentes áreas de servicio, excepto el restaurante La Reina que se mantuvo con un aforo del 50%, también se cancelaron los eventos especiales.

- Buscando ofrecer seguridad sanitaria en la asistencia, se redujo el aforo de invitados. Además, en seguimiento a los protocolos de salud, las reservas y utilización de ranchos grandes, ranchos medianos, ranchos pequeños, se mantuvieron a los porcentajes de aforo permitidos por las autoridades de salud en el cantón.

-Se reforzaron las medidas de higiene instalando lavatorios en las diferentes áreas de mayor tránsito y promoviendo el lavado de manos de todos nuestros socios y personal, siguiendo los protocolos y directrices establecidos por el Ministerio de salud.

-Replanteamiento del presupuesto, ajustando la estructura de gastos al nuevo volumen de ingresos

- Se mantuvo un paquete de incentivos relacionado con la puntualidad en el pago de la cuota de mantenimiento. Se ofrecieron condiciones especiales de arreglo de pago a los socios que han visto sus ingresos afectados por factores relacionados a la pandemia. Se eliminaron los cargos administrativos por mora e intereses, en forma general, a los socios que se encuentran morosos. Y no se realizó el incremento semestral de la cuota

Efectos en los ingresos y gastos (Periodo 2021):

Ingresos

-Cuota de mantenimiento. EL periodo fiscal 2021 refleja una recuperación en la población promedio del club que se mantiene al día con su obligación de pago de cuotas de mantenimiento, y, además, una sana estadística de morosidad del 4%, retornando al índice estadístico de morosidad del club de la última década. Estas dos buenas tendencias que se presentan en los resultados de gestión del periodo permitieron alcanzar una población de pago al día, que proporcione los recursos de efectivo necesarios para hacer frente a los gastos mínimos de caja proyectados, con un volumen de ingresos similar al que tenía el club antes de la pandemia.

-Ingresos de Alimentos y Bebidas. Las ventas en restaurantes (La Reina, Sport Bar, Pollera, Cueva, La Cajuela, Kiosco), lograron durante este periodo 2021 alcanzar los volúmenes de ingresos antes de la Pandemia, lo que es un buen indicador financiero, considerando que aún estamos con restricciones y limitaciones producto de la pandemia. El centro de costos de Eventos Especiales sigue siendo el más afectado por las directrices del Ministerio de Salud ante la Emergencia Nacional por Covid-19, pues ha provocado una disminución en sus ingresos del 60% en comparación con años anteriores; las reducciones en los aforos permitidos para eventos y reuniones empresariales, así como las medidas sanitarias impuestas, impactan fuertemente la realización y venta de Eventos Especiales. El punto de venta Snack´s Piscina permaneció cerrado durante todo el periodo 2021.

-Otros ingresos de servicios: Otra de las directrices emitidas por el Ministerio de Salud hacia el Club como parte de la alerta sanitaria por COVID19 y que han tenido como fin evitar la concentración masiva de personas, han afectado fuertemente los aforos permitidos en los siguientes puntos de atención dentro del Club: Piscinas (Recreativa), salas de juegos, canchas deportivas, Pista de Hielo, actividades religiosas en la capilla del Club, eventos corporativos, clases deportivas y recreativas (tenis, futbol, karate, patinaje, hockey, natación, zumba, pilates, yoga, entre otros), así como las presentaciones musicales, bailes, karaokes, actividades culturales, exhibiciones de arte y torneos deportivos. El cierre temporal de estas actividades provocó una disminución en los ingresos relacionados a cobros de clases, cobros de parqueo, entradas a actividades, entre otros.

- Gastos: Se mantiene el nivel de contenido económico de años anteriores destinado a las partidas de gastos, esto de acuerdo con el Plan Anual Operativo, que incorpora nuevos servicios como el Centro Integral de Salud y la aplicación de reservas (app), así como los gastos relacionados a proyectos como el Cerramiento Perimetral, Videovigilancia, y nuevas baterías de Baños. El presupuesto ejecutado de gastos también se adaptada a las nuevas necesidades de recursos e insumos en distintas áreas para cumplir con los espacios y protocolos de salud y prevención solicitados por las Autoridades Sanitarias.

Nota 34. - Eventos Subsecuentes:

Un evento subsecuente es aquel que ocurre posterior a la fecha de cierre del examen de auditoría, pero que debe mencionarse en el examen practicado, únicamente con fines de revelación suficiente, por consiguiente, cualquier situación relevante que se produzca con posterioridad a la

fecha de los Estados Financieros y a la fecha de nuestra opinión que afecte en alguna forma la situación financiera de la Entidad

A la fecha de reporte, no hemos sido informados ni conocemos de algún evento importante que pudiera repercutir en la información financiera revelada, al 31 de diciembre del 2021

***** Fin del documento *****