



“familiar por excelencia...”

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

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
AL 31 DE DICIEMBRE, 2020

[CON CIFRAS NO COMPARATIVAS CON EL PERIODO QUE TERMINÓ AL 30 DE
SETIEMBRE 2019]

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 2020 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 2020, 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 2019 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 2019 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

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 auditoria de los estados financieros del año corriente y que son, en consecuencia, los asuntos claves de la auditoria.

11 de febrero del 2021.

Por Despacho Castillo, Dávila & Asociados



Lic. Jorge Arturo Castillo Bermúdez.
Póliza de Fidelidad 0116 FIG 007
Fecha de Venc: 30/9/2021.

Timbre según ley 6663 por ¢1000
adherido y cancelado en el original.



CASTILLO COUNTRY CLUB S.A.
(San Rafael de Heredia, Costa Rica)
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2020 y 30 de setiembre del 2019
(Expresado en colones costarricenses)

ACTIVO	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 2020</u>	<u>Setiembre 2019</u>
Activo Corriente			
Efectivo en caja y Bancos	3,5	148 940 761	20 878 814
Inversiones transitorias	4,5	627 864 959	417 836 244
Cuentas por Cobrar	6	120 586 706	111 503 932
Inventarios	7	58 339 467	100 639 471
Gastos pagados por anticipado	8	7 998 111	11 721 322
Total activo corriente		<u>963 730 004</u>	<u>662 579 783</u>
Activo no Corriente			
Propiedad planta y equipo	9	4 265 167 420	3 870 840 146
Otros activos	10	136 142 214	96 163 672
Total activo no corriente		<u>4 401 309 634</u>	<u>3 967 003 819</u>
Total Activo		<u>5 365 039 638</u>	<u>4 629 583 602</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Continúa....

....Viene

CASTILLO COUNTRY CLUB S.A.
(San Rafael de Heredia, Costa Rica)
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2020 y 30 de setiembre del 2019
(Expresado en colones costarricenses)

PASIVO E INVERSION DE LOS ACCIONISTAS	Notas	2020	2019
Pasivo Corriente			
Documentos por pagar	11	211 416 522	182 176 419
Cuentas por pagar	12	154 166 474	145 705 933
Gastos acumulados por pagar	13	41 353 410	49 539 160
Impuestos por pagar	31	14 543 086	-
Provisiones	14	21 396 789	77 285 461
Ingresos diferidos	15	474 442 931	200 528 980
Total Pasivo corriente		917 319 211	655 235 952
Pasivo no corriente			
Documentos por pagar	16	368 325 155	400 115 800
Socios contrato de comodato	17	174 720 138	189 229 182
Provisión de cesantía	17	49 044 359	41 212 583
Pasivo por Impuesto diferido	17	-	1 731 581
Total Pasivo a largo plazo		592 089 652	632 289 147
Total Pasivo		1 509 408 863	1 287 525 099
Patrimonio			
Capital social		753 164 777	579 185 586
Acciones en Tesorería		- 52 000	- 104 500
Capital pagado en exceso		3 139 461 254	2 781 623 609
Reserva legal		500 000	500 000
Utilidades acumuladas		- 19 146 193	- 17 564 436
Utilidad del periodo		- 18 297 064	- 1 581 757
Total Patrimonio	18	3 855 630 775	3 342 058 503
Total Pasivo y patrimonio		5 365 039 638	4 629 583 602

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

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

ESTADO DE RESULTADOS

Para el periodo terminado al 31 de Diciembre 2020 y 30 de Setiembre 2019

(Expresado en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 2020</u>	<u>Setiembre 2019</u>
Ventas e ingresos de operación			
Ingresos	19	3 069 246 033	2 458 505 570
Ventas (alimentos y bebidas)	20	790 363 149	941 996 716
Otros ingresos	21	22 722 053	24 972 146
Total de ingresos de operación		3 882 331 235	3 425 474 431
Costo de ventas	22	381 477 397	413 012 448
Utilidad bruta		3 500 853 838	3 012 461 983
Total de ingresos de operación		3 500 853 838	3 012 461 983
Gastos de operación			
Alimentos y bebidas	23	442 531 128	470 011 590
Atención a socios	24	821 479 499	651 068 303
Unidad superior	25	248 267 630	218 707 901
Administración y finanzas	26	549 402 570	449 305 570
Recursos Humanos	27	347 375 399	316 852 753
Servicios generales	28	949 617 464	804 480 646
Total de gastos de operación		3 358 673 689	2 910 426 763
Utilidad (perdida) de operación		142 180 148	102 035 220
Otros Ingresos (gastos)			
Ingresos financieros	29	98 031 912	81 154 021
Gastos financieros	30	258 509 125	184 770 998
Total otros ingresos y gastos		- 160 477 212	- 103 616 977
Pérdida del periodo		- 18 297 064	- 1 581 757

Las notas que se acompañan son parte integrante de este estado

CASTILLO COUNTRY CLUB S.A.

Estado de flujo de Efectivo

Por los periodos terminados al 31 de Diciembre 2020 y 30 de Setiembre 2019

(expresado en colones costarricenses)

	Diciembre 2020	Setiembre 2019
	<hr/>	<hr/>
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Utilidad del año	(18 297 064)	(1 581 757)
Ajustes para conciliar la utilidad neta del periodo con el efectivo.		
Depreciaciones y amortizaciones	290 421 892	218 774 664
Provisiones	17 648 889	7 355 374
Total Ajustes	308 070 781	226 130 038
Cambios en activos y pasivos operativos:		
(Incremento) disminución en :		
Documentos y cuentas a cobrar	(33 797 338)	578 311
Inventarios	42 300 004	(17 045 470)
Gastos pagados por adelantado	28 437 775	65 612 728
En otros activos		
Incremento (disminución) en :		
Documentos por pagar	29 240 103	29 872 188
Impuestos por pagar	14 543 086	-
Cuentas por pagar	(41 228 868)	51 148 798
Gastos acumulados por pagar	(65 278 876)	994 653
Ingresos diferidos	273 913 951	1 550 765
Pasivo impuesto diferido	(1 731 581)	662 524
Total cambios en activos y pasivos operativos	246 398 256	133 374 498
Efectivo neto obtenido en actividades de operación	536 171 973	357 922 779
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Adiciones, propiedad, planta y equipo	731 914 706	1 129 826 244
Obras en proceso	(47 165 541)	(387 468 340)
Otros activos	39 978 542	6 433 186
Efectivo neto (usado) en actividades de inversión	724 727 707	748 791 089
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:		
Documentos por pagar	(31 790 645)	136 666 592
Socios en comodato	(14 509 044)	47 868 492
Capital social neto	173 979 191	155 169 636
Capital aportado en exceso	357 837 645	254 232 390
Acciones en tesorería	52 500	(19 500)
Aportes de capital	-	-
Pago para compra de Acciones	41 076 750	(16 458 850)
Efectivo proveniente de actividades financieras	526 646 397	577 458 760
Aumento (disminución) neto en efectivo	338 090 663	186 590 449
Efectivo y equivalente al inicio del periodo	438 715 057	252 124 608
Efectivo y equivalentes al final del periodo	776 805 720	438 715 057

Las notas que se acompañan son parte integrante de este estado

CASTILLO COUNTRY CLUB S.A.
ESTADOS DE VARIACIÓN EN EL PATRIMONIO
Por los periodos terminados al 31 de Diciembre 2020 y 30 de Setiembre 2019
(Expresados en colones costarricenses)

	Capital Social	Capital Adicional Pagado	Reserva Legal	Utilidad (pérdida) del Periodo	Pérdidas Acumuladas	Total Patrimonio
Saldo al 30 de Setiembre de 2018	423 930 950	2 527 391 219	500 000 -	1 661 522	-15 902 914	2 934 257 734
Aumentos/Retiros	155 169 636	254 232 390	-	-	-	409 402 026
Disminuciones del año	-19 500					- 19 500
Capitalización de utilidades	-	-	-	1 661 522	-1 661 522	-
Utilidad del período (Pérdida)				-1 581 757	-	- 1 581 757
Saldo al 30 de Setiembre de 2019	579 081 086	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					52 500
Capitalización de utilidades	-	-	-	1 581 757	-1 581 757	0
Utilidad del período (Pérdida)	-	-	-	-18 297 064	-	-18 297 064
Saldo al 31 de Diciembre de 2020	753 112 777	3 139 461 254	500 000	-18 297 064	-19 146 193	3 855 630 775

Las notas que se acompañan son parte integrante de este estado

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2020 y 30 de Setiembre 2019
(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 del 2020, 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 del 2020 y 30 de Setiembre 2019 los tipos de cambio con relación al dólar se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>Compra</u>	<u>Venta</u>
31-12-2020	610.53	617.30
30-09-2019	577.93	583.88

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 estas, 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, del Castillo, Country Club, S.A. 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, 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 diciembre 2020 y 30 de setiembre 2019 se integra de la siguiente manera:

	Diciembre <u>2020</u>	Setiembre <u>2019</u>
Caja general y fondos fijos		
Puntos de venta	1 020 000	1 020 000
Recepción	140 000	140 000
Portería	350 000	350 000
Tesorería	1 650 000	1 650 000
Sub-Total	¢ 3 160 000	3 160 000
Bancos		
Colones		
Banco de Costa Rica	136 317 135	5 688 383
Banco Nacional de Costa Rica	500 000	500 000
B.N.C.R 100-01-004-010399-0	500 000	500 000
B.N.C.R 100-01-004-010549-0	3 857 845	3 481 220
BAC SAN JOSE 00912539095	-	-
Bac San Jose Cta Nø 905407144	3 317 903	3 023 032
Cheques en cartera B.C.R.	158 441	-
Sub-Total	¢ 144 651 324	13 192 634
Dólares		
Banco de Costa Rica	755 359	1 000 029
Banco Nacional de Costa Rica	246 716	426 676
BAC SAN JOSE 00912539095	127 361	3 099 474
Sub-Total	¢ 1 129 437	4 526 179
Total	¢ 148 940 761	20 878 814

Nota 4.- Inversiones transitorias

Las inversiones transitorias al 31 diciembre 2020 y 30 de Setiembre 2019 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre <u>2020</u>	Setiembre <u>2019</u>
Inversiones Colones SAFI	¢ 17 502 326	378 870 864
Inversiones Dólares SAFI	5 362 633	4 965 380
Inversiones a plazo colones	605 000 000	34 000 000
Total	¢ 627 864 959	417 836 244

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	Setiembre
<u>Efectivo y Equivalentes</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Disponibilidad (nota 3)	¢ 148 940 761	20 878 814
Fondos de inversion colones (nota 4)	17 502 326	378 870 864
Fondos de inversion Dolares (nota 4)	5 362 633	4 965 380
Inversiones a plazo colones(nota 4)	605 000 000	34 000 000
Total de equivalentes de efectivo (nota 4)	¢ <u>776 805 720</u>	<u>438 715 057</u>

Nota 6.- Documentos y cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar al se integran al 31 diciembre 2020 y 30 de Setiembre 2019 de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Comerciales	¢ 28 901 044	6 557 528
Colaboradores	3 654 296	2 677 084
Soda de Empleados	1 077 827	629 955
Eventos por cobrar	-	3 185 000
Socios	2 523 600	5 555 655
Anticipos a proveedores	8 663 038	29 759 197
Intereses sobre inversiones	2 086 495	-
Cuotas de mantenimiento	192 333 973	146 203 489
Documentos por Cobrar	4 376 228	4 698 788
Aportes de capital extraordinarios	26 216 360	17 190 536
Alquileres	6 200 000	-
Sub total	<u>276 032 861</u>	<u>216 457 232</u>
Estimacion para incobrables	- 155 446 155	- 104 953 300
Total	¢ <u>120 586 706</u>	<u>111 503 932</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. Considerando que este ha sido el caso que se ha presentado en el comportamiento actual de la cartera de cobro, donde se ha evidenciado un incremento atípico en la cantidad de socios que han acumulado morosidad al verse afectada su capacidad de pago producto del escenario que está afrontando el país y el mundo ante el Covid-19, esto ha provocado la necesidad de reconocer tempranamente en la partida de Estimación de Incobrables las poblaciones de socios morosos que acumularán moratorias de más de 6 cuotas al cierre del periodo, lo que se ajusta más a las proyecciones y tendencias actuales en el comportamiento de la morosidad, y permite anticipar medidas y acciones necesarias para hacer frente a sus efectos económicos. 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 2020 y 30 de setiembre 2019 se integra de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Inventarios de Alimentos	¢ 14 625 774	16 716 904
Inventarios de Bebidas	2 681 640	3 445 942
Inventarios de Otros	7 188 224	17 415 521
Inventarios de Suministros de	851 911	6 922 724
Inventario de Cristalería	251 840	115 295
Inventarios de Repuestos y Acc	18 190 683	39 420 294
Inventario Bebidas Alcoholicas	6 429 216	8 547 058
Combustibles y Lubricantes	118 171	544 698
Madera	2 711 066	2 880 655
Gas	2 969 867	1 879 306
Paqueteria	998 578	1 367 103
Souvenirs	1 322 497	1 383 972
Total	¢ <u>58 339 467</u>	<u>100 639 471</u>

Los Inventarios disminuyen en -¢42.3 millones de colones en relación con el año anterior, como consecuencia de la reducción en la demanda de productos para la venta y prestación de servicios, provocado por las 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

Nota 8.- Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado al 31 diciembre 2020 y 30 de Setiembre 2019 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Seguros	¢ 7 190 911	10 335 393
Impuestos y patentes	-	17 775
Cuotas y suscripciones	527 200	203 675
Servicios profesionales	280 000	164 479
Actividades Especiales	-	1 000 000
Total	¢ <u>7 998 111</u>	<u>11 721 322</u>

Nota 9.- Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo al 31 diciembre 2020 y 30 de setiembre 2019 se integra de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Costo		
Terrenos	¢ 723 997 668	723 997 668
Edificio e instalaciones	4 067 118 611	3 584 475 331
Maquinaria y Equipo	181 803 935	110 194 554
Mobiliario	1 093 768 491	888 626 558
Equipo de Computo	343 174 425	314 793 601
Vehiculos	96 300 881	60 152 343
Arrendamiento	-	92 009 251
Subtotal al costo	<u>6 506 164 013</u>	<u>5 774 249 307</u>
Depreciación Acumulada	2 282 027 170	1 991 605 278
Total Activo Fijo-Neto-	<u>4 224 136 843</u>	<u>3 782 644 029</u>
Obras en Proceso	41 030 577	88 196 118
Total	¢ <u>4 265 167 420</u>	<u>3 870 840 146</u>

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

	2019	Capitalizaciones	Adiciones	Retiros	Reclasificaciones	2020
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		181 803 936
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	71 357 489	-	6 506 164 013
Depreciación 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	92 009 252				92 009 252	0
Depreciación Acumulada Arrendamiento	29 424 091		7 376 947		36 801 038	0
Total Activos Arrendamiento	62 585 161	-	7 376 947	-	128 810 290	0
Obras en Proceso	55 491 960		557 826 374		572 287 758	41 030 577
Anteproyectos	32 704 158		125 581		32 829 738	0
Total Obras en Proceso y Anteproyectos.	88 196 118	-	557 951 955	-	605 117 496	41 030 577
Total, Neto	3 870 840 146	493 056 236	595 359 944	19 009 302	733 927 786	4 265 167 420

Al 30 de setiembre de 2019, el detalle de las adiciones y retiros de propiedad planta y equipo se muestra a continuación:

	2018	Capitalizaciones	Adiciones	Retiros	Reclasificaciones	2019
Al costo						
Terrenos	¢ 723 997 668					723 997 668
Edificio e Instalaciones	2 520 079 588	1 061 269 008	3 126 736		-	3 584 475 331
Maquinaria y Equipo	106 035 068		4 411 058	- 251 573		110 194 554
Mobiliario y Equipo de Oficina	813 553 672		82 163 388	- 7 090 502		888 626 557
Equipo de Computo	306 992 877		19 151 379	- 11 350 655		314 793 601
Vehículos	60 152 343			-		60 152 343
Total Costo	¢ 4 530 811 216	1 061 269 008	108 852 561	- 18 692 730	-	5 682 240 055
Depreciación Acumulada						
Edificio e Instalaciones	1 004 413 186		130 569 729	- 1 803 359		1 133 179 556
Maquinaria y Equipo	60 993 771		7 470 119	- 251 573		68 212 317
Mobiliario y Equipo de Oficina	400 282 332		69 117 326	- 6 007 886		463 391 772
Equipo de Computo	251 260 947		32 552 034	- 10 696 939	- 9 392 512	263 723 530
Vehículos	27 860 656		5 813 357		-	33 674 013
Total Depreciación Acumulada	¢ 1 744 810 892	-	245 522 564	- 18 759 757	- 9 392 512	1 962 181 187
Arrendamiento						
Activos en Arrendamiento	113 611 847			- 21 602 595		92 009 252
Depreciación Acumulada Arrendamiento	28 019 723		8 593 189	- 54 839	- 7 133 982	29 424 091
Total Activos Arrendamiento	¢ 85 592 124	-	8 593 189	- 21 547 756	7 133 982	62 585 161
Obras en Proceso	413 598 042		607 575 534	- 22 828 341	- 942 853 276	55 491 960
Anteproyectos	62 066 415		88 716 679		- 118 078 936	32 704 158
Total Obras en Proceso y Anteproyectos	¢ 475 664 458	-	696 292 213	- 22 828 341	- 1 060 932 212	88 196 117
Total, Neto	3 347 256 907	1 061 269 008	551 029 020	- 44 309 070	- 1 044 405 719	3 870 840 146

Nota 10.- Otros activos

Los otros activos al 31 diciembre 2020 y 30 de Setiembre 2019 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Depositos en Garantia	¢ 1 051 761	9 061 598
Credito de Renta	50 354 532	40 969 237
Intangible	8 346 530	6 786 419
Impuesto diferido (a)	76 389 392	39 346 419
Total	¢ <u>136 142 214</u>	<u>96 163 672</u>

(a) Corresponde al reconocimiento de la estimación por incobrables de la cuota de mantenimiento.

Nota 11.- Documentos por pagar cortó plazo

Los documentos por pagar a corto plazo al 31 diciembre 2020 y 30 de setiembre 2019 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Documentos en colones-BNCR-OP 4-3-30804330 (1) ¢	-	19 699 245
Documentos en colones-BCR-OP.59129612 (2)	75 691 966	52 801 028
Documentos en colones-BCR-OP.59837943 (3)	101 490 335	95 722 383
Documentos en arrendamientos Planta (4)	-	8 194 312
Documentos en arrendamientos Vehiculos (4)	-	2 266 902
Documentos en arrendamientos Tractor (4)	-	3 492 548
Documentos en colones BCR-OP 5998370 (5)	34 234 221	-
Total	¢ <u>211 416 522</u>	<u>182 176 419</u>

(1) Porción corriente de la Operación N°4-3-30804330 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 23/11/2020, garantía prendaria en primer grado sobre cédula hipotecaria por la suma de \$1.100.000 dólares, sobre la finca 4-59936-000. Al 31 de diciembre de 2020 este préstamo fue cancelado.

(2) Porción corriente de la Operación N° 5912961 Monto original del crédito según contrato por ¢454, millones de colones plazo 10 años, vence el 24-03-2023, 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.

(3) 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

(4) Porción corriente de los documentos por arrendamientos corresponden a los contratos por Arrendamientos operativos en función financiera suscritos con el BAC San Jose Leasing por bienes muebles; Vehículo Fiat, Tractor Same y planta eléctrica. Los registros contables se realizan de acuerdo a la NIC-17 y su tratamiento fiscal de acuerdo al decreto 33076-H del Ministerio de Hacienda del 9 de diciembre de 2006, al 31 de diciembre ya fueron cancelados en su totalidad.

(5) 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 2020 y 30 de setiembre 2019 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Cuentas por pagar Proveedores	¢ 68 440 595	102 266 593
Otras cuentas por Pagar	33 864 879	32 655 090
Adelanto por compra de acciones	51 861 000	10 784 250
Total	¢ <u>154 166 474</u>	<u>145 705 933</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 2020 y 30 de setiembre 2019 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Caja Costarr.Seguro Social	¢ 38 876 603	38 449 694
10% Servicio	0	1 345 963
Retenciones por Pagar (a)	2 476 806	9 743 502
Total	¢ <u>41 353 409</u>	<u>49 539 160</u>

(a) Retenciones por pagar corresponden a los traslados que se realizan a la asociación solidarista de empleados.

Nota 14.- Provisiones por pagar

Las provisiones por pagar al 31 diciembre 2020 y 30 de setiembre 2019 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Aguinaldo	¢ 8 594 404	74 300 190
Provisiones a Corto Plazo	12 802 385	2 985 271
Total	¢ <u>21 396 789</u>	<u>77 285 461</u>

Nota 15.- Ingresos diferidos

Los ingresos diferidos al 31 diciembre 2020 y 30 de setiembre 2019 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Cuotas Mantenimiento Anticipadas	¢ 451 515 734	166 835 653
Adelanto a Eventos Especiales	12 598 114	32 307 230
Cuotas adelantadas por asignar	10 329 083	1 386 097
Total	¢ <u>474 442 931</u>	<u>200 528 980</u>

Nota 16.-Obligaciones por pagar largo plazo

Las obligaciones por pagar largo plazo al 31 diciembre 2020 y 30 de setiembre 2019 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Documentos en colones-BCR-OP.5912961 (1)	¢ 128 093 535	180 351 252
Documentos en colones-BCR-OP.5983794 (2)	72 776 005	218 398 842
Documentos en colones-BCR-OP-5998370 (3)	167 455 616	-
Documentos en arrendamientos Planta	-	1 365 707
Total	¢ <u>368 325 155</u>	<u>400 115 800</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.

(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 cedulas 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 2020 y 30 de setiembre 2019 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Socios contratos de comodatos (a)	¢ 174 720 138	189 229 182
Provisión para prestaciones legales	49 044 359	41 212 583
Pasivo por Impuesto diferido	-	1 731 581
Total	¢ <u>223 764 497</u>	<u>232 173 347</u>

(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 2020 y 30 de setiembre 2019 se integra de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Capital social (a)	¢ 753 164 777	579 185 586
Capital aportado en exceso	3 139 461 254	2 781 623 609
Acciones Comunes	- 52 000	- 104 500
Reserva legal	500 000	500 000
Utilidades acumuladas	- 19 146 193	- 17 564 436
Utilidad del periodo	- 18 297 064	- 1 581 757
Total	¢ <u>3 855 630 775</u>	<u>3 342 058 503</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 del Castillo, Country Club, S.A. establece que, por la naturaleza y fines de del Castillo, Country Club, S.A., las utilidades se capitalizan en cada período con la autorización de la asamblea general de accionistas.

Nota 19.- Ingresos

Los ingresos al 31 diciembre 2020 y 30 de setiembre 2019 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Cuotas de mantenimiento (a)	¢ 2 928 576 050	2 252 591 605
Ingreso Emision de titulos	1 042 533	978 223
Actividades Recreativas	24 209 776	39 164 612
Actividades a socios	5 321 239	7 056 522
Charlas y cursos	60 833 465	82 881 902
Tiquetes	2 170 796	5 848 514
Emision de carne	13 027 702	15 974 204
Reservaciones	2 443 682	5 689 674
Ingreso Parqueos	31 620 789	48 320 314
Total	¢ <u>3 069 246 033</u>	<u>2 458 505 570</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 2020 y 30 de Setiembre 2019 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ingreso Alimentos	¢ 430 602 503	472 828 805
Ingreso Bebidas	115 416 171	129 771 171
Ingreso Bocas	118 073 659	154 809 969
Ingreso Otros (a)	47 108 399	72 004 778
Ingreso Tiquetes consumibles	2 175 156	3 516 590
Descuentos sobre ventas	- 14 702 295	- 15 152 223
Alquileres	3 857 214	6 858 912
Bebidas Alcoholicas	85 799 946	115 597 608
Eventos Bailables	274 204	572 566
Convenios	1 758 192	1 188 540
Total	¢ <u>790 363 149</u>	<u>941 996 716</u>

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

Nota 21.- Otros ingresos

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2020 y 30 de setiembre 2019, el saldo de otros ingresos es de ¢ 22.722.053 y ¢ 24.972.146 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	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Total	¢ <u>22 722 053</u>	<u>24 972 146</u>

Nota 22.- Costo de ventas

El costo de ventas al 31 diciembre 2020 y 30 de setiembre 2019 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Costo Alimentos	¢ 271 009 405	285 767 171
Costo Bebidas	37 022 767	42 656 637
Costo Bebidas alcoholicas	41 558 213	54 361 737
Costo Otros	27 670 600	26 930 737
Costo de Souvenirs	4 216 412	3 296 165
Total	¢ <u>381 477 397</u>	<u>413 012 448</u>

Nota 23.- Gastos de alimentos y bebidas

Los gastos de alimentos y bebidas al 31 diciembre 2020 y 30 de setiembre 2019 se integra de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
La Reina	¢ 198 683 469	143 440 477
Sport Bar	44 938 702	62 753 170
Piscina	30 247 850	54 908 435
La Cueva	6 457 271	10 964 857
Pollera	39 076 214	28 078 063
Kiosco	4 314 372	4 896 121
Eventos Especiales	92 313 308	136 715 842
17 PUB	6 993 297	13 202 828
Mini Golf	3 497 679	4 273 349
Short Coffee	8 989 924	10 778 446
Nutri Barra (a)	7 019 043	-
Total	¢ <u>442 531 128</u>	<u>470 011 590</u>

(a) Servicio que inicia a partir de este periodo 2020.

Nota 24.- Gastos por atención a socios

Los gastos por atención a socios al 31 diciembre 2020 y 30 de setiembre 2019 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Venta de acciones	¢ 49 282 285	13 476 056
Eventos a socios	120 531 649	121 672 569
Recreación y deportes	211 660 713	177 190 599
Atención a Socios	196 988 106	150 911 011
Sauna Vestidores	15 871 598	27 983 235
Biomecánicos	86 836 276	41 931 159
Pista de Hielo	140 308 872	117 903 674
Total	¢ <u>821 479 499</u>	<u>651 068 303</u>

Nota 25.- Gastos Unidad Superior

Los gastos de Unidad Superior al 31 diciembre 2020 y 30 de Setiembre 2019 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Gerencia General	¢ 107 100 649	92 724 487
Junta Directiva	28 110 716	31 526 422
Auditoría Interna	53 321 253	45 989 924
Secretaria de Junta Directiva	18 900 084	16 197 974
Comité de vigilancia	7 052 308	8 534 281
Tribunal de Elecciones	3 951 935	3 556 460
Tribunal de Honor	1 051 219	1 609 738
Gastos legales (a)	28 779 466	18 568 616
Total	¢ <u>248 267 630</u>	<u>218 707 901</u>

- (a) El aumento corresponde a erogaciones adicionales por servicios para gestión y trámite de capital social, levantamiento de hipotecas y trámites ante el Ministerio de trabajo por gestión relacionada con el Coronavirus.

Nota 26.- Gastos de administración y Finanzas

Los gastos de administración y finanzas al 31 diciembre 2020 y 30 de setiembre 2019 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Cobros	¢ 114 775 362	79 707 090
Proveeduría	115 684 396	72 707 854
Tesorería	49 876 062	47 199 917
Contabilidad	67 533 066	55 474 959
T.I	124 873 824	98 133 668
Finanzas	7 563 647	33 378 463
Portería	69 096 214	62 703 619
Total	¢ <u>549 402 570</u>	<u>449 305 570</u>

Nota 27.- Gastos recursos Humanos

Los gastos de recursos humanos al 31 diciembre 2020 y 30 de setiembre 2019 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Vigilancia	¢ 132 422 483	112 899 010
Recursos Humanos	107 552 317	111 562 418
Comedor de empleados	61 122 949	49 256 862
Salud ocupacional	46 277 649	43 134 463
Total	¢ <u>347 375 399</u>	<u>316 852 753</u>

Nota 28.- Gastos Servicios Generales

Los gastos de servicios generales al 31 diciembre 2020 y 30 de setiembre 2019 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Mantenimiento	¢ 576 888 051	478 685 381
Servicios Generales	99 418 047	84 320 278
Sostenibilidad	-	1 552 675
Aseo y Limpieza	153 435 292	128 220 203
Gestion ambiental	119 876 074	111 702 109
Total	¢ <u>949 617 464</u>	<u>804 480 646</u>

Nota 29.- Ingresos financieros

Los gastos de servicios generales al 31 diciembre 2020 y 30 de setiembre 2019 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ingreso Diferencial Cambiario	¢ 2 324 233	1 498 784
Ingreso Intereses	23 708 557	33 315 271
Ingreso venta de acciones	71 999 122	46 339 966
Total	¢ <u>98 031 912</u>	<u>81 154 021</u>

Nota 30.- Gastos Financieros

Los gastos financieros al 31 diciembre 2020 y 30 de Setiembre 2019 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre	Setiembre
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Comisiones de tarjetas de crédito	¢ 111 980 718	96 567 266
Intereses Prestamos bancarios (a)	58 298 317	50 706 079
Descuento sobre cuotas	17 595 686	13 259 416
Comisiones bancarias	8 019 714	5 454 635
Gasto por deterioro de activos	8 783 463	2 416 248
Perdida por incobrables	50 715 335	10 989 585
Diferencial Cambiario cuentas Bancarias	2 697 197	5 112 963
Diferencial Cambiario Inversiones	418 694	264 806
Total	¢ <u>258 509 125</u>	<u>184 770 998</u>

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

Nota 31- Impuesto por pagar

El impuesto por pagar al 31 diciembre 2020 y 30 setiembre 2019 está integrado por el Impuesto a las Utilidades se determina según las disposiciones establecidas por la ley del Impuesto sobre la renta y su reglamento, se detalla de la siguiente manera:

El Cálculo para este periodo corresponde al siguiente detalle que se muestra seguidamente:

	Diciembre <u>2020</u>	Setiembre <u>2019</u>
Impuesto de Renta	¢ 14 543 086	-
Total	¢ 14 543 086	-

Nota sobre Renta		Diciembre	Setiembre
Periodo 2020 y 2019		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Utilidad del periodo (perdida)	¢	(18 297 064)	(1 581 757)
(Mas)			
Diferencias permanentes		2 851 311	8 040 810
(Mas)			
Diferencias temporales		<u>58 150 768</u>	<u>13 232 873</u>
Renta líquida gravable (a)	¢	<u>42 705 015</u>	<u>19 691 926</u>
Total, de Impuesto		12 811 504	5 907 578
(Mas)			
Pasivo Diferido por Renta		<u>1 731 581</u>	-
Total de Impuesto a pagar	¢	<u>14 543 085</u>	-
Anticipos y compensaciones		<u>69 952 275</u>	<u>43 105 346</u>
Impuesto a pagar (Saldo a favor)	¢	<u>(55 409 190)</u>	<u>(37 197 768)</u>

Nota 32- Riesgos 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 del 2020 y 30 de setiembre 2019 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>
31-12-2020	610.53	617.30
30-09-2019	577.93	583.88

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, permitiendo 2 por visita. Además, en seguimiento a los protocolos de salud, se suspendieron las reservas y utilización de ranchos grandes, actividades deportivas, recreativas y artísticas.

-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

-Acuerdo con el Banco de Costa Rica para acogernos a un periodo de gracia en el pago de amortización (12 meses) e intereses (6 meses) de los créditos que mantenemos con esta institución.

-Se tomaron medidas en relación con el recurso humano, con responsabilidad patronal, utilizando opciones que busquen un equilibrio entre lo legal y el menor efecto social entre nuestros colaboradores.

- Se determinaron los pagos finales necesarios relacionados al proyecto del Centro Integral de Salud y biomecánicos, y no se proyectaron otros desembolsos relacionados a obras de inversión

-Con la finalidad de reducir en lo posible el impacto en el pago de las cuotas de mantenimiento, se creó un paquete de incentivos relacionado con la puntualidad en el pago de la cuota. Se ofrecieron condiciones especiales de arreglo de pago a los socios que han visto sus ingresos afectados. 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:

Ingresos

-**Cuota de mantenimiento.** Durante el transcurso de 7 meses desde el inicio de la crisis provocada por el Covid-19 (Periodo de mayor impacto en los sectores económicos), la población de socios que cancelan su cuota mensual disminuyó en 150 socios. Esto ha implicado una disminución de ¢60 millones en las entradas de efectivo por concepto cuotas de mantenimiento, que, por normativa contable, han sido parte

de la facturación total del mes, y por lo tanto, se han registrado como parte de los ingresos contables en el Estado de Resultados, pero que en la realidad no han significado una entrada de efectivo.

Respecto a la población activa de Socios (3300), es importante aclarar que unos 930 socios ya habían pagado de forma anual sus cuotas, por lo que el recaudo promedio mensual proveniente de la gestión cobratoria ronda los ¢140 millones en efectivo, mientras que contablemente superan los ¢190 millones, pues incluyen la amortización “en libros” de dichos pagos adelantados.

-Ingresos de Alimentos y Bebidas. Las ventas en restaurantes (La Reina, Sport Bar, Pollera, Cueva, La Cajuela), Eventos Especiales y centros de consumo (Kiosco y Snack´s Piscina) disminuyeron en ¢330 millones de colones (un 38%). Esta baja en las ventas se presentó en los últimos 7 meses, causada por los efectos de las directrices del Ministerio de Salud ante la Emergencia Nacional por Covid-19.

-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, nos fue solicitado el cierre temporal de los siguientes puntos de atención dentro del Club: Piscinas (Recreativa), salas de juegos, canchas deportivas, y ranchos grandes. Adicionalmente se suspendió actividades religiosas en la capilla del Club, eventos corporativos, clases deportivas y recreativas (tenis, fútbol, karate, patinaje, hockey, natación, zumba, pilates, yoga, entre otros), presentaciones musicales, bailes, karaokes, actividades culturales, exhibiciones de arte y torneos deportivos. El cierre temporal de estas actividades provocó una disminución de ¢107 millones de colones por concepto de ingresos relacionados (cobros de clases, cobros de parqueo, entradas a actividades, entre otros).

Costos

-Costos de mercadería. Al disminuir los ingresos por ventas del área de Alimentos y Bebidas, también disminuyen los costos de mercadería relacionados directamente a la facturación. Esta disminución suma los ¢107 millones vs el año anterior.

Gastos

-Disminución de la estructura operativa correspondiente al personal ocasional y de fines de semana, por el cierre de los servicios indefinidamente y reducción de horarios de atención. El personal se redujo de 206 a 146 colaboradores, quedando en planilla el personal fijo de horario completo. Simultáneamente, sobre el personal fijo y de tiempo completo, se disminuyó la jornada laboral en un 25%. Esto provocó una disminución de ¢215 millones en comparación con el año anterior.

- Los gastos operativos como energía y actividades especiales se vieron disminuidos simultáneamente al existir la prohibición para su realización. El impacto en la reducción de estos gastos alcanza los ¢90 millones acumulados en comparación con el año anterior

-El gasto de depreciación. Este rubro acumula un mayor monto con relación al año anterior por ¢27 millones, pues este rubro es impacto por el crecimiento en Proyectos y Obras que ha experimentado el Club en los últimos años (Piscina semiolímpica, Centro Integral de Salud y área de biomecánicos)

-Gasto de incobrables. El incremento acumulado en morosidad durante la pandemia es de 150 socios que, por tratarse de una población inactiva con una moratoria que provoca gestiones de cobro ilusorias,

se suman a la estimación de incobrables, lo que ha provocado un aumento en este gasto por más de ¢50 millones (como efecto provocado por la pandemia).

-Gasto de mantenimiento. Se mantiene el nivel de contenido económico destinado a las partidas de mantenimiento, esto de acuerdo con el plan anual de mantenimiento correctivo y preventivo, adaptado a las nuevas necesidades en distintas áreas para cumplir con los espacios y protocolos de salud y prevención solicitados por las Autoridades.