

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

**Estados financieros
al 31 de diciembre del 2023 y 2022**

Con el Dictamen de los Auditores Independientes



Dictamen de los Auditores Independientes

Señores

**Junta Directiva y Accionistas de
CASTILLO COUNTRY CLUB S.A.**

Opinión Calificada

Hemos auditado los estados financieros del CASTILLO COUNTRY CLUB S.A., (“la Compañía”), que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, y los correspondientes estados de ganancias o pérdidas y otro resultado integral, de cambios en el capital contable y de flujos de efectivo, para los años terminados en esas fechas, así como las notas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles ajustes de haber obtenido la información que se detalla en el párrafo No. 1 de la sección *Fundamento para la Opinión Calificada*, y excepto por los efectos de no haber aplicado los asuntos descritos en el punto No. 2 de la sección *Fundamentos para la Opinión Calificada*, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del CASTILLO COUNTRY CLUB S.A al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo para los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos para la Opinión Calificada

1. Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía tenía una cuenta de “Capital Aportado”, cuyo saldo histórico a esa fecha es por ₡4.000.908.900, de los cuales no se contaba con un auxiliar contable por un monto de ₡1.324.006.560 que representaba un 33% del saldo de la cuenta, que corresponde al capital aportado antes del período finalizado al 30 de setiembre de 2011. Adicionalmente, sobre el saldo histórico de la cuenta de “Capital Aportado” no pudimos obtener un criterio legal experto independiente sobre el tratamiento legal patrimonial de dichas partidas y las posibles contingencias tributarias que pudiesen surgir basados en el principio de realidad económica que se establece en el Código de Normas y Procedimientos Tributarios, y no pudimos aplicar otros procedimientos de auditoría sobre estos conceptos. Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía tiene una cuenta de “Capital Aportado”, cuyo saldo histórico a esa fecha es por ₡4.063.199.674, de los cuales no se cuenta con auxiliares contables por un monto de ₡198.170.823 que representa un 4.9%% del saldo de la cuenta. Para el 2023, la compañía obtuvo el criterio de un asesor legal el cual indica que, debido a que los aportes de capital no están asentados en actas, puede existir un riesgo de que las autoridades fiscales los cuestionen, separándolos en escenarios para los aportes que sí están documentados en auxiliares y otro con un riesgo mayor para los que no están documentados mediante auxiliares.
2. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Compañía mantiene documentos y cuentas por cobrar por ₡237.904.947 y una estimación para incobrables por ₡109.470.160 (2022: ₡265.121.600 y ₡96.704.018, respectivamente). No obstante, el proceso de estimación de incobrables no está siendo llevado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera No. 9, “Instrumentos Financieros”, en todo o en parte, por lo que también se podría afectar el impuesto sobre la renta diferido que origina esta estimación.

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección “Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros”. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética Profesional para el Contador Público Autorizado emitido por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, y supletoriamente por el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA, por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión calificada.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la Compañía en relación con los Estados Financieros

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

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

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

Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros

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

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización por la administración del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

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

Lic. Luis Carlos Alvarado Rodriguez
Contador Público Autorizado No.2749
15 de febrero de 2024
San José, Costa Rica

Nombre del CPA: LUIS
CARLOS ALVARADO
RODRIGUEZ
Carné: 2749
Cédula: 204760592
Nombre del Cliente:
Castillo Country Club, S.A.
Identificación del cliente:
3101015794
Dirigido a:
Junta Directiva
Fecha:
15-02-2024 05:16:17 PM
Tipo de trabajo:
Informe de Auditoría
Timbre de €1000 de la Ley
6663 adherido y cancelado en
el original.



Código de Timbre: CPA-1000-9379

Póliza de Fidelidad No. 0116 FIG0000007
Vence el 30 de setiembre del 2023
Timbre de Ley No. 6663 por ₡1.000
Adherido y cancelado en el original

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Estado de Situación Financiera

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Activo		
Activo corriente		
Efectivo en caja y bancos (Nota 4)	¢ 139.927.154	¢ 12.716.723
Inversiones en valores (Nota 5)	771.815.269	699.859.251
Documentos y cuentas por cobrar (Nota 6)	128.434.787	168.417.582
Inventarios (Nota 7)	166.785.045	172.756.438
Gastos pagados por anticipado (Nota 8)	30.906.120	10.068.290
Total activo corriente	<u>1.237.868.375</u>	<u>1.063.818.284</u>
Activo no corriente		
Propiedad planta y equipo (Nota 9)	5.435.926.779	5.492.746.763
Otros activos (Nota 10)	13.349.652	50.783.909
Activo por impuesto diferido (Nota 10)	50.343.774	35.142.507
Anticipos y compensaciones (Nota 10)	227.970.834	186.736.040
Total activo no corriente	<u>5.727.591.039</u>	<u>5.765.409.219</u>
Total activo	<u>¢ 6.965.459.414</u>	<u>¢ 6.829.227.503</u>
Pasivo y patrimonio		
Pasivo corriente		
Documentos por pagar (Nota 11)	¢ 75.361.029	¢ 118.760.252
Cuentas por pagar (Nota 12)	257.819.537	352.464.693
Gastos acumulados por pagar (Nota 13)	57.361.541	63.338.955
Impuesto por pagar (Nota 30 a)	42.159.881	-
Provisiones (Nota 14)	81.829.314	17.186.094
Ingresos diferidos (Nota 15)	720.330.436	650.313.974
Total pasivo corriente	<u>1.234.861.738</u>	<u>1.202.063.968</u>
Pasivo no corriente		
Documentos por pagar (Nota 11)	302.772.443	473.906.264
Socios contrato de comodato (Nota 16)	464.256.081	344.604.056
Provisión de cesantía (Nota 16)	4.700.560	27.820.763
Total pasivo no corriente	<u>771.729.084</u>	<u>846.331.083</u>
Total pasivo	<u>2.006.590.822</u>	<u>2.048.395.051</u>
Patrimonio (Nota 17)		
Capital social	¢ 962.933.500	¢ 890.443.512
Acciones en tesorería	(54.500)	(47.000)
Capital aportado	4.063.199.674	4.000.908.900
Reserva legal	2.663.144	500.000
Pérdidas acumuladas	(113.136.105)	(82.224.808)
Resultado del periodo	43.262.879	(28.748.152)
Total patrimonio	<u>4.958.868.592</u>	<u>4.780.832.452</u>
Total pasivo y patrimonio	<u>¢ 6.965.459.414</u>	<u>¢ 6.829.227.503</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Estado de Resultados Integral

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

	<u>2023</u>	-	<u>2022</u>
Ventas e ingresos de operación			
Ingresos (Nota 18)	¢ 3.339.916.541	¢	3.034.471.636
Ventas (alimentos y bebidas) (Nota 19)	1.643.309.483		1.374.945.915
Otros ingresos (Nota 20)	16.267.760		18.821.970
Total de ingresos de operación	4.999.493.784		4.428.239.521
Costo de ventas (Nota 21)	872.033.035		710.923.733
Utilidad bruta	4.127.460.749		3.717.315.788
Total de ingreso de operación	¢ 4.127.460.749	¢	3.717.315.788
Gastos de operación			
Alimentos y bebidas (Nota 22)	¢ 719.555.813	¢	567.862.475
Atención a socios (Nota 23)	1.009.826.456		1.026.742.441
Unidad superior (Nota 24)	275.908.526		221.493.203
Administración y finanzas (Nota 25)	654.238.946		634.623.568
Recursos Humanos (Nota 26)	369.442.147		366.014.646
Servicios generales (Nota 27)	1.074.556.669		982.917.186
Total de gastos de operación	4.103.528.557		3.799.653.519
Utilidad (perdida) de operación	23.932.192		(82.337.731)
Otros ingresos (gastos)			
Ingresos financieros (Nota 28)	272.431.052		241.564.800
Gastos financieros (Nota 29)	195.988.161		175.935.247
Total otros ingresos y gastos	76.442.891		65.629.553
Utilidad (perdida) neta antes de impuestos	100.375.084		(16.708.178)
Impuesto sobre la renta (Nota 30b)	57.112.205		12.039.974
Utilidad (pérdida) del periodo	¢ 43.262.879	¢	(28.748.152)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Estados de Cambios en el Patrimonio

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

	Capital social	Acciones en tesorería	Capital aportado	Reserva legal	Utilidad (perdida) periodo	Utilidades acumuladas	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2021	¢ 877.230.685	¢ (38.000)	¢ 3.509.760.245	¢ 500.000	¢ (44.781.553)	¢ (37.443.254)	¢ 4.305.228.123
Aumentos/retiros	13.212.827	-	491.148.655	-	-	-	504.361.482
Capital aportado	-	-	-	-	-	-	-
Disminuciones del año acciones en Tesorería	-	(9.000)	-	-	-	-	(9.000)
Capitalización de utilidades	-	-	-	-	44.781.553	(44.781.553)	-
Variación y utilidad del período anterior	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad del período (pérdida)	-	-	-	-	(28.748.152)	-	(28.748.152)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	¢ 890.443.512	¢ (47.000)	¢ 4.000.908.900	¢ 500.000	¢ (28.748.152)	¢ (82.224.808)	¢ 4.780.832.452
Aumentos/retiros	72.489.988	-	62.290.776	2.163.144	-	(2.163.144)	134.780.761
Capital aportado	-	-	-	-	-	-	-
Disminuciones del año acciones en Tesorería	-	(7.500)	-	-	-	-	(7.500)
Capitalización de utilidades	-	-	-	-	28.748.152	(28.748.152)	-
Variación y utilidad del período anterior	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad del período (pérdida)	-	-	-	-	43.262.879	-	43.262.879
Saldo al 31 de diciembre de 2023	¢ <u>962.933.500</u>	¢ <u>(54.500)</u>	¢ <u>4.063.199.674</u>	¢ <u>2.663.144</u>	¢ <u>43.262.879</u>	¢ <u>113.136.105</u>	¢ <u>4.958.868.592</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Estado de Flujo de Efectivo

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Utilidad del año	¢ 43.262.879 ¢	(28.748.152)
Ajustes para conciliar el faltante neto del año con los flujos de efectivo netos		
Depreciación del período	344.031.549	298.566.848
Pérdida por retiro de activos	9.567.980	172.529.503
Provisiones	42.777.430	(16.728.225)
Total ajustes	396.376.959	454.368.127
Cambios en activos y pasivos operativos:		
(Incremento) disminución en:		
Documentos y cuentas a cobrar	20.197.029	(15.321.899)
Inventarios	5.971.394	(57.086.544)
Gastos pagados por adelantado	(1.052.064)	(18.403.644)
En otros activos		
Incremento (disminución) en:		
Documentos por pagar	(43.399.223)	27.986.875
Impuestos por pagar	-	-
Cuentas por pagar	(43.380.585)	155.191.913
Gastos acumulados por pagar	(6.867.193)	10.720.998
Ingresos diferidos	70.016.462	63.005.504
Pasivo impuesto diferido	-	-
Tota cambios en activos y pasivos operativos	1.485.818	166.093.201
Efectivo neto obtenido en actividades de operación	¢ 441.125.658 ¢	591.713.176
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Adiciones, propiedad, planta y equipo	¢ (114.163.483) ¢	(221.304.537)
Obras en proceso	(182.616.061)	(1.380.863.311)
Otros activos	(19.001.806)	(119.806.660)
Efectivo neto (usado) en actividades de inversión	¢ (315.781.350) ¢	(1.721.974.508)
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:		
Documentos por pagar	¢ (171.133.821) ¢	167.635.961
Socios en comodato	119.652.026	183.780.335
Capital social neto	72.435.488	13.212.828
Capital aportado	62.290.774	491.148.653
Acciones en tesorería	47.000	(9.000)
Pago para compra de Acciones	(9.469.323)	(11.733.000)
Efectivo provisto por actividades de financiamiento	¢ 73.822.143 ¢	844.035.776
Aumento (disminución) neto en efectivo	199.166.449	(286.225.556)
Efectivo y equivalente al inicio del periodo	712.575.975	998.801.531
Efectivo y equivalentes al final del periodo	¢ 911.742.423 ¢	712.575.975

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

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 a 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 es 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."

2. Bases para la preparación de los estados financieros y políticas de contabilidad significativas

Bases de presentación

Las bases contables significativas observadas por el Castillo Country Club, S.A. durante el período que concluyó al 31 de diciembre de 2023, están de conformidad con los Normas Internacionales de información financiera.

Base de valuación

Los estados financieros de la Compañía para el período que terminó el 31 de diciembre de 2023 y diciembre 2022, fueron preparados sobre la base de costos históricos excepto por ciertas partidas que han sido valuadas bajo los métodos de valuación que se detallan en esta nota. Los estados financieros se presentan en colones costarricenses (₡), que es la moneda de curso legal en Costa Rica.

Políticas contables significativas

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros se resumen como sigue:

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

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.

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 2023 y 31 de diciembre 2022 los tipos de cambio con relación al dólar se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>Compra</u>	<u>Ventas</u>
31-12-2023	519.21	526.88
31-12-2022	594,17	601,99

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.

Instrumentos financieros

Se conoce como instrumentos financieros a cualquier contrato que origine un activo financiero en una compañía y a la vez un pasivo financiero o instrumento patrimonial en otra compañía. Los instrumentos financieros incluyen: inversiones, cuentas por cobrar, depósitos a la vista y a plazo, obligaciones y cuentas por pagar.

Clasificación

Los activos mantenidos hasta el vencimiento constituyen aquellos activos financieros que se caracterizan por pagos fijos o determinables y un vencimiento fijo que el club tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento.

Reconocimiento

El club mide sus activos financieros en las siguientes categorías en la fecha de su reconocimiento inicial a) activos financieros mantenidos hasta el vencimiento b) cartera de crédito a valor razonable

Medición

Todos los activos y pasivos financieros, préstamos y cuentas por cobrar originados, así como las inversiones mantenidas hasta el vencimiento se miden al costo (amortizado), menos las pérdidas por valor razonable.

Costo Amortizado - El costo amortizado es calculado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier estimación por deterioro. El cálculo toma en consideración cualquier premio o descuento en la adquisición e incluye costos de la transacción, y honorarios que son parte integral de la tasa de interés efectiva.

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

Valor Razonable - El valor razonable de la cartera de crédito se mide por el método del flujo descontado.

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.

Inversiones

Las inversiones en valores y depósitos que mantiene el club con el fin de generar rendimientos, se tiene la intención de mantener hasta su vencimiento y se clasifican como activos mantenidos hasta el vencimiento.

El 100% de las inversiones del club, son invertidas en instrumentos emitidos por el Gobierno de Costa Rica o por los bancos estatales.

Ingresos por inversiones

Los ingresos financieros sobre inversiones se reconocen sobre la base de devengado.

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.

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.

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.

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.

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

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.

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:

	Tasa de depreciación anual	Vida útil estimada
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

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.

Cuentas y documentos para 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.

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

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).

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.

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 para establecer la provisión de las vacaciones para todos los colaboradores del club.

Provisión para prestaciones legales

Para los colaboradores que están afiliados a la Asociación Solidarista, la entidad aporta 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.

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.

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.

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

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 al valor agregado) 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.

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.

Período contable

De acuerdo a la ley 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas a partir del año 2021 el periodo inicia en enero y finaliza en diciembre del mismo año.

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.

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

3. Adopción de normas internacionales de información financiera nuevas y revisadas

Nuevas normas y modificaciones vigentes en el período a partir del 1 de enero de 2023

La Compañía ha valorado la aplicación por primera vez las siguientes modificaciones:

- Modificaciones a la NIC 12 Impuestos diferidos relacionados con activos y pasivos de una sola transacción. Esta modificación obliga a las compañías a reconocer los activos por impuestos diferidos y pasivos brutos en relación con sus arrendamientos, que anteriormente eran reconocidos en forma neta. No hay impacto en los montos revelados en el saldo a medida que los importes se siguen compensando de acuerdo con las necesidades de la NIC 12. La Compañía no considera que tal divulgación sea de impacto o aplicación.

Nuevas normas o modificaciones aún no efectivas para los años que terminan 31 diciembre 2023

Las siguientes normas y enmiendas aún no son efectivas, pero pueden tener un impacto en los estados financieros de la Compañía en el futuro.

Modificaciones a la NIC 1 – Clasificación de los Pasivos como Corrientes o No Corrientes

Modificaciones a la NIC 1 – Pasivos no corrientes con convenios

Estas modificaciones en conjunto afectan la clasificación de los pasivos con convenios y cualquier pagaré convertible que la Compañía vaya a emitir con características de conversión clasificadas de pasivo. Eso puede afectar a la clasificación de algunas de las deudas y requerirá divulgación sobre el efecto de los convenios que para instrumentos financieros que vayan a presentar tal figura.

La Compañía todavía está evaluando el impacto de estas enmiendas, que son efectivas para los estados financieros del periodo 2024.

Modificaciones a la NIC 7 y a la NIIF 7 Acuerdos de Financiación con Proveedores

Esta modificación no tendrá ningún impacto en los importes reconocidos, pero requerirá que se proporcionen divulgaciones adicionales sobre los proveedores de la Compañía, como son los acuerdos establecidos de financiación con los proveedores.

Esta modificación será efectiva para los Estados Financieros de 2024.

Normas Sobre Sostenibilidad y Cambio Climático, S1 y S2

Estas normas requieren la divulgación de los riesgos y oportunidades en materia de sostenibilidad y cambio climático. El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica adopta gradualmente estas normas de acuerdo con la circular 33-2023 mediante la cual establece una adopción voluntaria para el año 2024, para los entes regulados para el período 2025 y para los Grandes Contribuyentes para el período 2026.

No hay otras normas nuevas o enmiendas que se espera que tengan un material impacto en la Compañía.

4. Efectivo en caja y bancos

El efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se integra de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caja general y fondos fijos		
Efectivo en caja	¢ 1.630.000	¢ 3.552.020
Bancos		
Moneda colones	133.664.166	5.838.010
Moneda dólares	4.632.988	3.326.693
Total	¢ <u>139.927.154</u> ¢	<u>12.716.723</u>

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

5. Inversiones en valores

Las inversiones transitorias al 31 diciembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Inversiones en valores		
Inversiones colones SAFI	¢ 18.959.185	¢ 17.998.615
Inversiones dólares SAFI	4.856.084	5.360.636
Inversiones a plazo colones	748.000.000	676.500.000
	¢ <u>771.815.269</u>	¢ <u>699.859.251</u>

Como política del club, las inversiones se tramitan con los Puestos de Bolsa y Sociedades de Administración de Fondos de Inversión pertenecientes a los Bancos estatales donde el club mantenga cuentas corrientes activas.

Las inversiones a plazo se mantienen en el Banco Nacional y Banco de Costa Rica y los vencimientos se encuentran entre 4 y 31 días

Para los periodos 2023 y 2022 los rendimientos e intereses corresponden a ¢12.8 millones y ¢13.1 millones, las tasas de interés para los fondos de inversión y las inversiones a plazo corresponden a un promedio 2.7% y 3.88% y 1% y 3.04% respectivamente. los intereses mantienen un plazo entre 4 y 31 días.

Las inversiones no poseen ningún tipo de restricción.

6. Documentos y cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Comerciales	¢ 27.150.453	¢ 18.897.418
Fondos de operación	4.510.012	1.564.124
Soda de empleados	2.443.525	1.095.640
Eventos por cobrar	5.927.000	8.105.868
Socios	12.383.332	7.262.085
Anticipos a proveedores	5.563.297	27.478.726
Intereses sobre inversiones	635.615	3.285.739
Cuotas de mantenimiento	151.588.684	153.647.146
Documentos por cobrar	4.243.529	4.243.528
Aportes de capital extraordinarios	23.459.500	24.741.326
Alquileres	-	14.800.000
Subtotal	<u>237.904.947</u>	<u>265.121.600</u>
Estimación de pérdidas esperadas	<u>(109.470.160)</u>	<u>(96.704.018)</u>
Total cuentas por cobrar	¢ <u>128.434.787</u>	¢ <u>168.417.582</u>

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

- 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.

La Compañía mide periódicamente el valor por pérdida esperadas para las cuentas por cobrar por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas (PCE) durante el tiempo de vida del activo. Las pérdidas crediticias en las cuentas por cobrar se estiman utilizando una matriz de provisión por referencia a experiencia en el comportamiento del no pago. Las insolvencias adicionales son cargadas contra el activo correspondiente y liquidadas según su condición.

La Compañía da de baja una cuenta por cobrar cuando hay información que indica que el deudor se encuentra en una dificultad financiera grave y no hay una perspectiva realista de recuperación.

La siguiente tabla detalla el perfil de riesgo de las cuentas por cobrar según la matriz de provisiones de la Compañía:

Un detalle del movimiento de la estimación para pérdidas crediticias esperadas durante los años terminados al 31 de diciembre del 2023 y 2022, se estima a continuación:

2023					
Cuentas por cobrar comerciales, relacionadas y otras cuentas por cobrar - días vencidos					
Al 31 de diciembre del 2023	No vencidas	30 a 90 días	90 a 180 días	Más de 180 días	Total
Documentos y cuentas por cobrar	¢ 85.064.976,00	¢ 12.646.535,00	¢ 12.554.529,00	¢ 127.638.907,00	¢ 237.904.947,00
Valor en libros bruto	85.064.976,00	12.646.535,00	12.554.529,00	127.638.907,00	237.904.947,00
Estimación por pérdidas crediticias esperadas	2.254.141,00	458.248,00	397.566,00	106.360.205,00	109.470.160,00
Valor en libros netos	¢ 82.810.835,00	¢ 12.188.287,00	¢ 12.156.963,00	¢ 21.278.702,00	¢ 128.434.787,00

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

<u>2022</u>					
Cuentas por cobrar comerciales, relacionadas y otras cuentas por cobrar - días vencidos					
Al 31 de diciembre del 2022	<u>No vencidas</u>	<u>30 a 90 días</u>	<u>90 a 180 días</u>	<u>Más de 180 días</u>	<u>Total</u>
Documentos y cuentas por cobrar	¢105.498.362,00	¢ 18.662.294,00	¢ 22.344.325,00	¢ 118.616.619,00	¢ 265.121.600,00
Valor en libros bruto	105.498.362,00	18.662.294,00	22.344.325,00	118.616.619,00	265.121.600,00
Estimación por pérdidas crediticias esperadas	-	-	-	96.704.018,00	96.704.018,00
Valor en libros netos	¢105.498.362,00	¢ 18.662.294,00	¢ 22.344.325,00	¢ 21.912.601,00	¢ 168.417.582,00

Un detalle del movimiento de la estimación para pérdidas crediticias esperadas durante los años terminados al 31 de diciembre del 2023 y 2022, se estima a continuación:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo al inicio del año	¢ 96.704.018,00	¢ 101.840.050,00
Créditos a la estimación	25.227.716,00	35.309.257,00
Débitos a la estimación	37.993.858,00	30.173.225,00
Saldo al final del año	¢ 109.470.160,00	¢ 96.704.018,00

Los cargos a la estimación por pérdidas crediticias esperadas cuentas por cobrar han sido incluidos en gastos generales y administrativos en el estado de ganancias y pérdidas y otro resultado integral. La máxima exposición al riesgo de crédito está representada por el valor en libros de cada categoría de las cuentas por cobrar.

7. Inventarios

El inventario al 31 diciembre de 2023 y 2022 se integra de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Inventarios de alimentos	¢ 37.654.406	¢ 38.753.341
Inventarios de bebidas	16.449.307	10.933.797
Inventarios de otros	15.280.179	15.407.950
Inventarios de suministros de	5.968.186	7.115.127
Inventario de cristalería	139.815	228.103
Inventarios de repuestos y accesorios	59.246.151	66.905.447
Inventario bebidas alcohólicas	24.209.709	24.051.962
Combustibles y lubricantes	1.553.567	2.180.719
Madera	1.146.084	1.211.542
Gas	2.392.914	3.441.219
Paquetería	1.794.617	1.445.047
Souvenirs	950.109	1.082.184
Total inventarios	¢ 166.785.045	¢ 172.756.438

Debido a que el inventario que posee la compañía es de alta rotación no se ve necesario el registro de una estimación por inventario de lento movimiento u obsoleto.

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

8. Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Seguros	¢ 21.031.964	¢ 8.857.764
Impuestos y patentes	58.051	46.685
Cuotas y suscripciones	2.210.585	468.113
Servicios profesionales	7.280.520	398.757
Actividades especiales	325.000	296.971
	<u>¢ 30.906.120</u>	<u>¢ 10.068.290</u>

9. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo al 31 diciembre de 2023 y 2022 se integra de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Costo		
Terrenos	¢ 723.997.668	¢ 723.997.668
Edificio e instalaciones	5.741.214.541	5.262.971.878
Maquinaria y equipo	217.228.491	204.686.071
Mobiliario	1.313.526.399	1.275.020.218
Equipo de computo	400.435.374	390.040.564
Vehículos	126.488.982	116.720.018
Subtotal al costo	<u>8.522.891.455</u>	<u>7.973.436.417</u>
Depreciación acumulada	<u>3.139.400.437</u>	<u>2.800.775.601</u>
Total activo fijo-neto-	<u>5.383.491.018</u>	<u>5.172.660.816</u>
Obras en proceso	52.435.761	320.085.947
Total activo fijo	<u>¢ 5.435.926.779</u>	<u>¢ 5.492.746.763</u>

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre del 2023 y 2022
 (Expresado en colones costarricenses)

Detalle de Adiciones y Retiros de activos al 31-12-2023

	<u>2022</u>	<u>Capitalizaciones</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>2023</u>
Al costo					
Terrenos	¢ 723.997.668	¢ -	¢ -	¢ -	723.997.668
Edificio e instalaciones	5.262.971.878	450.266.247	27.976.416	-	5.741.214.541
Maquinaria y equipo	204.686.071	-	12.542.420	-	217.228.491
Mobiliario y equipo de oficina	1.269.404.342	-	46.408.898	(2.783.357)	1.313.029.883
Equipo de computo	390.040.564	-	17.466.785	(7.071.975)	400.435.374
Vehículos	116.720.018	-	9.768.964	-	126.488.982
Transitoria de activos	5.615.876	-	-	(5.119.360)	496.516
Total costo	¢ 7.973.436.418	¢ 450.266.247	¢ 114.163.483	¢ (14.974.692)	¢ 8.522.891.456
Depreciación acumulada					
Edificio e instalaciones	¢ 1.634.682.567	¢ -	¢ 196.874.782	¢ -	1.831.557.350
Maquinaria y equipo	116.831.957	-	13.365.378	-	130.197.335
Mobiliario y equipo de oficina	668.176.788	-	96.896.854	2.134.525	762.939.116
Equipo de computo	303.666.591	-	27.204.703	3.272.187	327.599.106
Vehículos	77.417.698	-	9.689.832	-	87.107.530
Total depreciación acumulada	¢ 2.800.775.601	¢ -	¢ 344.031.549	¢ (5.406.712)	¢ 3.139.400.437
Obras en proceso	¢ 320.085.947	¢ (450.266.247)	¢ 182.616.061	¢ -	52.435.761
Total obras en proceso y Anteproyectos.	¢ 320.085.947	¢ (450.266.247)	¢ 182.616.061	¢ -	¢ 52.435.761
Total, neto	¢ 5.492.746.763	¢ -	¢ (47.252.005)	¢ (9.567.980)	¢ 5.435.926.779

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre del 2023 y 2022
 (Expresado en colones costarricenses)

Detalle de Adiciones y Retiros de activos al 31-12-2022

	<u>2021</u>	<u>Capitalizaciones</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>2022</u>
Al costo					
Terrenos	¢ 723.997.668	¢ -	¢ -	¢ -	723.997.668
Edificio e instalaciones	4.310.665.124	1.120.309.059	5.498.654	(173.500.959)	5.262.971.878
Maquinaria y equipo	193.581.915	-	15.547.813	(4.443.657)	204.686.071
Mobiliario y equipo de oficina	1.104.434.061	14.339.016	160.284.833	(9.653.568)	1.269.404.342
Equipo de computo	376.866.858	-	34.397.718	(21.224.011)	390.040.564
Vehículos	116.720.018	-	-	-	116.720.018
Transitoria de activos	146.408	-	5.575.518	(106.051)	5.615.876
Total costo	¢ 6.826.412.052	¢ 1.134.648.075	¢ 221.304.537	¢ (208.928.245)	¢ 7.973.436.418
Depreciación acumulada					
Edificio e instalaciones	¢ 1.473.841.484	¢ -	¢ 160.841.084	¢ -	1.634.682.567
Maquinaria y equipo	107.975.748	-	12.722.956	(3.866.746)	116.831.957
Mobiliario y equipo de oficina	590.813.784	-	84.776.763	(7.413.760)	668.176.788
Equipo de computo	298.017.811	-	28.573.822	(22.925.042)	303.666.591
Vehículos	67.958.668	-	11.652.224	(2.193.193)	77.417.698
Total depreciación acumulada	¢ 2.538.607.494	¢ -	¢ 298.566.848	¢ (36.398.742)	¢ 2.800.775.601
Obras en proceso	¢ 72.829.206	¢ (1.134.648.075)	¢ 1.381.904.816	¢ -	320.085.947
Anteproyectos	1.041.504	-	(1.041.504)	-	-
Total obras en proceso y Anteproyectos.	¢ 73.870.710	¢ (1.134.648.075)	¢ 1.380.863.311	¢ -	¢ 320.085.947
Total, neto	¢ 4.361.675.268	¢ -	¢ 1.303.601.000	¢ (172.529.504)	¢ 5.492.746.763

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

10. Otros activos

Los otros activos al 31 diciembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Depósitos en garantía	¢ 1.071.813	¢ 1.694.263
Intangible	12.277.839	18.936.056
Activo diferido por impuesto renta -perdida 2021 (a)	-	30.153.590
	<u>¢ 13.349.652</u>	<u>¢ 50.783.909</u>

(a) Durante el periodo 2021 se obtuvo una perdida 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). **Referencia Nota 30 a.**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuesto renta diferido		
Impuesto renta diferido (a)	¢ 50.343.774	¢ 35.142.507

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

	<u>Monto 2023</u>	<u>Variación del periodo</u>	<u>Monto 2022</u>
Partidas que generan el Activo de renta diferido			
Estimación para incobrables cuotas de mantenimiento	¢ 105.226.632	¢ 12.766.142	¢ 92.460.490
Estimación para incobrables documentos por cobrar	4.243.528	-	4.243.528
Vacaciones	58.342.423	58.342.423	-
Cesantía	-	20.437.675	20.437.675
Total	<u>167.812.582</u>	<u>¢ 50.670.889</u>	<u>117.141.693</u>
Tasa impositiva 30%	<u>¢ 50.343.775</u>		<u>¢ 35.142.507</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anticipos y compensaciones		
Crédito de renta 2%	¢ 38.769	¢ 38.769
Retención impuesto renta 1.76%	146.462.098	108.573.048
Parciales de renta	16.019.979	13.111.362
Retenciones a cuenta del IVA	54.660.110	52.782.738
SalDOS a favor de IVA	10.789.878	12.230.123
	<u>¢ 227.970.834</u>	<u>¢ 186.736.040</u>

Ver Nota 30 a.

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

11. Documentos por pagar

Los documentos por pagar al 31 diciembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Documentos en colones-BCR-OP.5912961 (1)	¢ -	¢ 135.317.469
Documentos en colones BCR-OP 5998370 (2)	154.878.325	172.012.424
Documentos en colones BCR-OP 6043462 (3)	223.255.147	285.336.623
Total Documentos por pagar	¢ 378.133.472	¢ 592.666.516

- (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. Fue cancelado en agosto de 2023.
- (2) 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, Cédula Hipotecaria segundo grado por un valor de \$ 750.000 (Setecientos cincuenta mil dólares), con garantía de la finca No 41808-000.
- (3) Operación N°6043462 Monto original del crédito según contrato por ¢300 millones de colones plazo 5 años, vence el 04-07-2027, 2.75%, interés TBP+2.75, Cédula Hipotecaria segundo grado por un valor de \$ 750.000 (Setecientos cincuenta mil dólares), con garantía de la finca No 41808-000.

**Vencimientos de las operaciones por año
(incluye los periodos por el balloom payment-Operac-5998370) payment"**

<u>Operación</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2026</u>	<u>2027</u>	<u>2028</u>	<u>2029</u>	<u>2030</u>	<u>Total</u>
5998370	19.414.330,10	21.206.038,50	23.163.099,80	25.300.774,40	27.635.730,80	30.186.175,50	7.972.176,15	154.878.325,25
6043462	55.946.698,60	60.656.488,00	65.762.764,20	40.889.194,93	-	-	-	223.255.145,73

12. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar al 31 diciembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cuentas por pagar proveedores	¢ 188.157.905	¢ 241.751.780
Otras cuentas por pagar (a)	37.801.217	67.897.733
Adelanto por compra de acciones	30.460.677	39.930.000
Intereses acumulados por pagar BCR	1.399.738	2.885.180
Total cuentas por pagar	¢ 257.819.537	¢ 352.464.693

- (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.

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

13. Gastos acumulados por pagar

Los gastos acumulados por pagar al 31 diciembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caja Costarricense Seguro Social	¢ 53.345.360	¢ 58.958.141
10% Servicio	4.006.173	4.380.814
Extra Tips	10.008	-
	<u>¢ 57.361.541</u>	<u>¢ 63.338.955</u>

14. Provisiones

Las provisiones por pagar al 31 diciembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Aguinaldo	¢ 11.843.142	¢ 13.097.554
Provisiones a corto plazo	69.986.172	4.088.540
	<u>¢ 81.829.314</u>	<u>¢ 17.186.094</u>

15. Ingresos diferidos

Los ingresos diferidos al 31 diciembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cuotas mantenimiento anticipadas	¢ 700.576.997	¢ 618.406.493
Adelanto a eventos especiales	18.807.933	18.962.080
Cuotas adelantadas por asignar	945.506	12.945.401
Total ingresos diferidos	<u>¢ 720.330.436</u>	<u>¢ 650.313.974</u>

16. Otros pasivos por pagar largo plazo

Los otros pasivos por pagar largo plazo al 31 diciembre de 2023 y 31 diciembre de 2022 se integran de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Socios contratos de comodatos (a)	¢ 464.256.082	¢ 344.604.056
Provisión para prestaciones legales	4.700.560	27.820.763
	<u>¢ 468.956.642</u>	<u>¢ 372.424.819</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.

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

17. Patrimonio

El patrimonio al 31 diciembre de 2023 y 31 diciembre de 2022 se integra de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Acciones comunes y nominativas	¢ 2.133.000	¢ 890.443.512
Acciones preferentes	752.500	-
Acciones preferentes AEC	960.048.000	-
Acciones en tesorería	(54.500)	-
Capital aportado	4.063.199.674	4.000.908.900
Acciones comunes tesorería	-	(47.000)
Reserva legal	2.663.144	500.000
Pérdidas acumuladas	(113.136.105)	(82.224.808)
Utilidad o pérdida del periodo	43.262.879	(28.748.152)
Total patrimonio	¢ 4.958.868.592	¢ 4.780.832.452

Capital aportado

El capital aportado 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 Bis de los estatutos de la sociedad establece que, cuando hubiere utilidades, se distribuirá al menos un 10 % entre el colectivo de socios y/o los dividendos se recapitalizarán con la autorización de la Asamblea General Ordinaria; pero en ningún caso, de existir utilidades, se recapitalizarán por dos períodos consecutivos.

18. Ingresos

Los ingresos al 31 diciembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cuotas de mantenimiento (a)	¢ 3.073.842.103	¢ 2.827.885.755
Ingreso emisión de títulos	2.579.568	2.061.930
Actividades recreativas	50.665.699	34.382.137
Actividades a socios	11.980.575	11.947.522
Charlas y cursos	85.428.811	86.136.307
Tiquetes	1.570.708	529.248
Emisión de carne	19.872.560	15.703.048
Reservaciones	-	(172.566)
Ingreso parqueos	74.478.420	55.998.255
Depositos no retirados	19.498.097	-
	¢ 3.339.916.541	¢ 3.034.471.636

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

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

19. Venta de alimentos y bebidas

Las ventas de alimentos y bebidas al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingreso alimentos	¢ 714.796.340	¢ 673.156.196
Ingreso bebidas	269.643.239	217.339.029
Ingreso bocas	359.625.988	269.192.300
Ingreso otros (a)	118.516.011	92.508.165
Ingreso tiquetes consumibles	6.516.469	2.837.751
Descuentos sobre ventas	(15.092.971)	(19.287.796)
Alquileres	7.013.271	6.900.706
Bebidas alcohólicas	179.852.458	126.900.315
Convenios	2.438.677	5.399.250
	<u>¢ 1.643.309.483</u>	<u>¢ 1.374.945.915</u>

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

20. Otros ingresos de operación

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de otros ingresos es de ¢ 16.267.760 y ¢ 18.821.970 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.

21. Costo de ventas

El costo de ventas al 31 diciembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Costo alimentos	¢ 604.581.576	¢ 498.331.936
Costo bebidas	100.369.318	81.107.023
Costo bebidas alcohólicas	96.843.044	69.976.467
Costo otros	67.243.056	56.029.031
Costo de souvenirs	2.996.040	5.479.276
	<u>¢ 872.033.035</u>	<u>¢ 710.923.733</u>

22. Gastos de alimentos y bebidas

Los gastos de alimentos y bebidas al 31 diciembre de 2023 y 2022 se integra de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
La Reina	¢ 284.042.094	¢ 263.760.491
Sport Bar	110.450.348	23.252.486
Piscina	76.368.046	13.707.164
La Cueva	17.127.021	16.275.981
Pollera	74.621.848	91.609.126
Kiosco	5.779.022	5.952.490
Eventos Especiales	101.586.067	106.273.070
17 PUB	518.536	603.320
Minigolf	3.685.741	4.154.669
Short Coffee	25.240.982	24.016.823
Nutri Barra (a)	20.136.108	18.256.855
	<u>¢ 719.555.813</u>	<u>¢ 567.862.475</u>

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

23. Gastos por atención a socios

Los gastos por atención a socios al 31 diciembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Venta de acciones	¢ 714.600	¢ 96.692.363
Eventos a socios	130.376.564	185.281.937
Recreación y deportes	280.851.834	123.435.634
Atención a socios	200.564.482	195.794.335
Centro de llamadas	35.998.368	42.141.974
Sauna vestidores	22.698.523	40.536.070
Biomecánicos	158.764.862	156.645.309
Pista de hielo	145.138.410	127.471.068
Piscina semiolímpica y natación	34.183.584	57.872.621
Actividades deportivas	535.229	871.130
	<u>¢ 1.009.826.456</u>	<u>¢ 1.026.742.441</u>

24. Gastos Unidad Superior

Los gastos de Unidad Superior al 31 diciembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gerencia General	¢ 57.068.329	¢ 71.627.789
Junta Directiva	51.956.212	35.875.515
Auditoría Interna	22.236.778	45.441.308
Secretaría de Junta Directiva	33.391.464	24.556.421
Comité de vigilancia	9.775.840	13.679.623
Tribunal de Elecciones	4.627.994	3.883.795
Tribunal de Honor	5.006.705	3.625.030
Gastos legales	91.845.204	22.803.722
	<u>¢ 275.908.526</u>	<u>¢ 221.493.203</u>

25. Gastos de administración y Finanzas

Los gastos de administración y finanzas al 31 diciembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cobros	¢ 101.411.013	¢ 89.525.749
Proveeduría	139.815.046	138.896.738
Tesorería	62.626.037	54.258.374
Contabilidad	85.251.355	68.026.156
Tecnología de la Información	140.546.894	136.932.930
Finanzas	46.057.895	66.674.200
Portería	78.530.706	80.309.421
	<u>¢ 654.238.946</u>	<u>¢ 634.623.568</u>

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

26. Gastos recursos Humanos

Los gastos de recursos humanos al 31 diciembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Vigilancia	¢ 125.003.887	¢ 120.109.137
Recursos Humanos	140.309.286	132.472.198
Comedor de empleados	60.843.868	59.253.378
Salud ocupacional	43.285.106	54.179.933
	<u>¢ 369.442.147</u>	<u>¢ 366.014.646</u>

27. Gastos servicios generales

Los gastos de servicios generales al 31 diciembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Mantenimiento	¢ 787.691.840	¢ 601.919.512
Servicios generales	-	93.341.241
Sostenibilidad	744.492	807.808
Aseo y limpieza	171.683.038	164.626.893
Gestión ambiental	114.437.299	122.221.732
	<u>¢ 1.074.556.669</u>	<u>¢ 982.917.186</u>

28. Ingresos financieros

Los gastos de servicios generales al 31 diciembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingreso diferencial cambiario	¢ 5.517.095	¢ 11.406.916
Ingreso intereses	128.148.744	61.110.976
Ingreso venta de acciones	38.250.000	142.111.504
Derecho societario	100.515.213	26.935.404
	<u>¢ 272.431.052</u>	<u>¢ 241.564.800</u>

29. Gastos financieros

Los gastos financieros al 31 diciembre de 2023 y 2022 se integran de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Comisiones de tarjetas de crédito	¢ 89.913.729	¢ 96.680.381
Intereses préstamos bancarios (a)	45.974.961	33.968.564
Descuento sobre cuotas	30.857.353	25.966.091
Comisiones bancarias	10.464.035	11.421.388
Gasto por deterioro de activos	2.023.077	3.376.955
Perdida por incobrables	13.082.692	(3.901.420)
Diferencial cambiario cuentas bancarias	2.853.437	7.349.900
Diferencial cambiario inversiones	818.877	1.073.388
	<u>¢ 195.988.161</u>	<u>¢ 175.935.247</u>

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

- (a) Corresponden a los intereses de los préstamos con el BCR, Equipo biomecánico y Red eléctrica.

30. Impuesto por pagar

El impuesto por pagar al 31 diciembre de 2023 y 2022 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:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuesto de renta (a)	¢ <u>42.159.881</u>	¢ <u>-</u>

- (a) El impuesto de renta se determina al 31 de diciembre de 2023, de acuerdo con la conciliación fiscal en aplicación de la NIC 12.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Utilidad del periodo (perdida)	¢ <u>43.262.879</u>	¢ (28.748.152)
(Mas)		
Diferencias permanentes	<u>147.111.140</u>	68.881.398
(Mas)		
Diferencias temporales	<u>50.670.889</u>	(14.178.091)
Renta liquida gravable (a)	<u>241.044.908</u>	<u>25.955.155</u>
Total de Impuesto	<u>72.313.472</u>	7.786.546
Activo diferido (aplicación de pérdida 2021)	<u>30.153.590</u>	7.786.546
Total de Impuesto a pagar	<u>42.159.882</u>	-
Anticipos y compensaciones (Referencia Nota 10)	<u>42.159.882</u>	-
Impuesto a pagar (Saldo a favor)	¢ <u>-</u>	¢ <u>-</u>

Durante el periodo 2021 se obtuvo una perdida 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).

(b) Gasto de renta determinado efecto en el gasto

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Utilidad del period (Pérdida)	¢ <u>43.262.879</u>	¢ (28.748.152)
Mas Gastos no deducibles	<u>159.295.703</u>	80.643.270
Menos Ingresos no gravables	<u>(12.184.563)</u>	(11.761.872)
	<u>190.374.019</u>	40.133.245
Impuesto de renta efecto en resultados (b) – 30%	<u>57.112.206</u>	12.039.974
Variacion en las provisiones	<u>50.670.889</u>	(14.178.091)
Impuesto de renta efecto en activo diferido – 30%	<u>15.201.267</u>	(4.253.427)
Total de Impuesto de renta	¢ <u>72.313.472</u>	¢ <u>7.786.546</u>

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

31. 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.

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 2023 y 2022 los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidenses eran de:

<u>Fecha</u>	<u>Compra</u>	<u>Ventas</u>
31-12-2023	519.21	526.88
31-12-2022	594.17	601.99

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

Riesgo de tasas de interés

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

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

Riesgo de crédito

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

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

Riesgo de liquidez

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

CASTILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

CALCE DE PLAZOS RIESGO LIQUIDEZ

	De 1 a 30 días	De 31 a 60 días	De 61 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 365 días	Más de 365 días	Total
2023							
Disponibilidades	¢ 139.927.154	¢ -	¢ -	¢ -	¢ -	¢ -	139.927.154
Inversiones en valores	771.815.269	-	-	-	-	-	771.815.269
Documentos y cuentas por cobrar	<u>85.064.976</u>	<u>10.134.607</u>	<u>2.511.928</u>	<u>12.554.529</u>	<u>127.638.907</u>	-	<u>237.904.947</u>
Total activos	<u>996.807.399</u>	<u>10.134.607</u>	<u>2.511.928</u>	<u>12.554.529</u>	<u>127.638.907</u>	<u>-</u>	<u>1.149.647.370</u>
Documentos por pagar	6.044.664	6.086.487	6.128.599	18.641.400	38.459.878	302.772.442	378.133.470
Cuentas por pagar proveedores	186.917.113	1.240.792	-	-	-	-	188.157.905
Intereses por pagar	<u>1.399.739</u>	-	-	-	-	-	<u>1.399.739</u>
Total pasivos	<u>¢ 194.361.516</u>	<u>¢ 7.327.279</u>	<u>¢ 6.128.599</u>	<u>¢ 18.641.400</u>	<u>¢ 38.459.878</u>	<u>¢ 302.772.442</u>	<u>¢ 567.691.114</u>
2022							
Disponibilidades	¢ 12.716.723	¢ -	¢ -	¢ -	¢ -	¢ -	12.716.723
Inversiones	699.859.251	-	-	-	-	-	699.859.251
Documentos y cuentas por cobrar	<u>105.498.362</u>	<u>13.790.347</u>	<u>4.871.947</u>	<u>22.344.325</u>	<u>118.616.619</u>	-	<u>265.121.600</u>
Total activos	<u>818.074.336</u>	<u>13.790.347</u>	<u>4.871.947</u>	<u>22.344.325</u>	<u>118.616.619</u>	<u>-</u>	<u>977.697.574</u>
Documentos por pagar	8.959.889	9.005.707	9.492.315	27.623.242	159.200.788	378.384.575	592.666.516
Cuentas por pagar proveedores	241.626.352	57.629	-	67.799	-	-	241.751.780
Intereses por pagar	<u>2.885.180</u>	-	-	-	-	-	<u>2.885.180</u>
Total pasivos	<u>¢ 253.471.421</u>	<u>¢ 9.063.336</u>	<u>¢ 9.492.315</u>	<u>¢ 27.691.041</u>	<u>¢ 159.200.788</u>	<u>¢ 378.384.575</u>	<u>¢ 837.303.476</u>

TILLO COUNTRY CLUB, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022

(Expresado en colones costarricenses)

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.

32. Eventos subsecuentes:

Desde el 31 de diciembre 2023 y a la fecha de este informe, no han surgido asuntos subsecuentes que afecten los saldos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2023.