

ASAMBLEA ANUAL ORDINARIA
ASOCIACION CIVIL CANTEGRIL COUNTRY CLUB

Punta del Este, 28 de Enero de 2025

Estados Financieros al 31 de Octubre de 2024

- ✓ Informe para Asamblea
- ✓ Estado de Situación Patrimonial al 31/10/2024
- ✓ Estado de Resultados y ERI por el Período
01/11/2023 al 31/10/2024
- ✓ Estado de Flujos de Efectivo al 31/10/2024
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio al
31/10/2024 y comparativo
- ✓ Cuadro Propiedad Planta y Equipo al 31/10/2024
y comparativo
- ✓ Notas a los Estados Financieros al 31/10/2024

INFORME de ACTUACION PROFESIONAL AÑO 2025

Para: Asamblea Ordinaria Anual de Socios Asociación Civil Cantegril Country Club

De: Estudio Contadora Inés Nolé –Cra. Ana Castillo

Asunto: Informe sobre la actuación del Equipo Profesional por el ejercicio cerrado al 31/10/2024.-

Fecha: 28 de Enero de 2025

1. Introducción

En cumplimiento de nuestras responsabilidades como asesores contables, financieros, y de gestión de carácter no dependientes, presentamos a la Asamblea Anual Ordinaria de Socios los Estados Financieros Anexos y Notas al 31/10/2024 correspondiente al período fiscal 01/11/2023 al 31/10/2024, las tareas realizadas, los principales resultados obtenidos y las recomendaciones para fortalecer la administración y gestión del Club .

2. Alcance del Trabajo Realizado

Durante el período, hemos desarrollado las siguientes tareas:

1. Elaboración de los Estados Financieros

- Preparación de los estados financieros en base a los registros contables de la Asociación, cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES y normativas locales vigentes.
- Análisis de ingresos, egresos , resultados operativos y resultados por área.

2. Revisión de Conciliaciones Mensuales de Saldos de :

- Conciliaciones bancarias
- Cuentas corrientes de socios y terceros y cuentas de proveedores

- Ajustes necesarios para reflejar saldos en concordancia con los ingresos y gastos devengados en el período.

3. Pruebas de Control Interno

- Revisión de los procesos internos relacionados con la gestión financiera y administrativa.
- Control de Arqueos y Conciliaciones de cuentas de disponibilidades y cuentas a cobrar.
- Revisiones de Inventarios realizados por la Administración
- Identificación de riesgos y debilidades en los procedimientos actuales.
- Propuesta de mejoras para garantizar mayor eficiencia y transparencia.

4. Revisiones de Saldos Contables

- Verificación de la correspondencia entre las cuentas contables y la documentación de respaldo.
- Confirmación de la correcta clasificación y valuación de activos, pasivos y patrimonio neto.

5. Asesoramiento Financiero y de Gestión

- Apoyo en la planificación y ejecución del presupuesto anual y flujos proyectados de fondos.
- Recomendaciones para optimizar el uso de recursos económicos y fortalecer la sostenibilidad financiera.
- Orientación en la implementación de estrategias para diversificar los ingresos del club.

3. Principales Resultados

1. Estados Financieros

- Presentamos los estados financieros del período 1 de Noviembre de 2023 al 31 de Octubre de 2024, los cuales reflejan razonablemente la situación económica y financiera del Club, conforme a la normativa aplicable.
- **Resultado del ejercicio: Utilidad = \$ 10.594.959**, si bien la utilidad disminuyó respecto al ejercicio anterior, la rentabilidad sobre ingresos (5.63%) es satisfactoria para una asociación civil sin fines de lucro. Por otra parte el dólar abatido durante el ejercicio, determinó que los ingresos percibidos en esa moneda se depreciaran frente a la inversión en recursos humanos que es en pesos uruguayos y se actualiza por índices mayores de acuerdo a laudos de Consejo de Salarios del Sector, y representa el principal factor de costos en los servicios prestados por el Club.-

2. Conciliaciones y Ajustes

- Se realizaron ajustes relacionados a ingresos diferidos o cuotas cobradas por adelantado que corresponden a servicios a prestar en años posteriores al cierre, se reconocieron obligaciones por beneficios a empleados , provisiones por litigio y amortizaciones de bienes de uso.
- Las conciliaciones mensuales permitieron detectar y corregir errores de clasificaciones para una mejor comprensión de los conceptos de los Estados Financieros.

3. Control Interno

- Identificamos fortalezas como el correcto control de las disponibilidades y las cuentas a cobrar por débitos ITAU y cobros de tarjetas con las deducciones correspondientes a costos y comisiones, y los importes a cobrar devengados por auspicios comerciales.
- Áreas de mejora: entendemos importante re formulación de presupuesto por área con pautas de asignación de recursos por parte de la Comisión Directiva en especial en la etapa actual previa a los futuros desembolsos a realizar en cumplimiento de la sentencia caddies.

4. Sostenibilidad Financiera

- Evaluamos las principales fuentes de ingresos y gastos del Club, identificando oportunidades de mejora que ya han sido identificadas por la Comisión Directiva como el fortalecimiento de actividades tales como la disciplina deportiva Padel, que es posible consolidar con una inversión no significativa y buen retorno.

4. Recomendaciones

A fin de fortalecer la gestión del Club, recomendamos:

1. Continuar diversificando las fuentes de ingresos, enfocándose en actividades deportivas, eventos sociales y convenios estratégicos.
2. Mantener como hasta ahora una política de evaluación periódica de los saldos contables y financieros para garantizar la confiabilidad de la información y el control de los costos de acuerdo a pautas pre establecidas.-

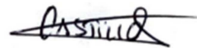
5. Conclusión

El trabajo realizado durante el período 1 de Noviembre 2023 al 31 de Octubre 2024 ha permitido consolidar la información financiera del Club Cantegril Country Club y continuar en una gestión eficiente y transparente con un espíritu integrador de las dos sedes de la Institución en lo administrativo y funcional con la mayor colaboración de todo el personal dependiente de la Institución.-

Agradecemos la confianza depositada en nuestro equipo, y quedamos a disposición para cualquier consulta o aclaración que consideren necesaria.



Inés Nole Pescé
CONTADORA PÚBLICA
C.P. 52.970



Cra. Ana Laura Castillo
C.J.P.P.U. N° 132417



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE OCTUBRE DE 2024

(En Pesos Uruguayos)

	<u>Notas</u>	<u>31 de octubre de 2024</u>	<u>31 de octubre de 2023</u>
ACTIVO	2 y 4		
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.1	25.027.528	39.097.077
Cuentas comerciales por cobrar	4.2	11.781.104	9.866.992
Otros activos no financieros	4.3	12.230.504	2.263.817
Inventarios	4.4	3.533.168	2.450.906
Total activo corriente		52.572.303	53.678.792
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo	Anexo y 4.5	99.316.438	84.302.453
Intangibles	Anexo y 4.5		
Total activo no corriente		99.316.438	84.302.453
Total activo		151.888.741	137.981.245
PASIVO Y PATRIMONIO	2 y 4		
Pasivo corriente			
Cuentas comerciales por pagar	4.6	2.739.031	5.910.702
Provisiones por beneficios a los empleados	4.7	14.859.021	12.237.116
Otras provisiones	4.8	45.237.720	43.171.920
Pasivos financieros	4.9		3.097.425
Otros pasivos no financieros	4.10	27.879.267	23.510.711
Total pasivo corriente		90.715.039	87.927.874
Pasivo no corriente			
Pasivos financieros	4.9	0	0
Otros pasivos no financieros	4.10	1.767.970	1.245.458
Total pasivo corriente		1.767.970	1.245.458
Total pasivo		92.483.009	89.173.332
Patrimonio			
Ganancias retenidas			
Resultados acumulados		48.810.773	28.241.272
Resultado del ejercicio		10.594.959	20.566.641
		59.405.732	48.807.913
Total patrimonio		59.405.732	48.807.913
Total pasivo y patrimonio		151.888.741	137.981.245



Estado de Resultados
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE OCTUBRE DE 2024

(En Pesos Uruguayos)

	<u>Notas</u>	<u>31 de octubre de 2024</u>	<u>31 de octubre de 2023</u>
Ingresos de actividades ordinarias	5.1	188.154.895	172.122.495
Costo de ventas	5.2	(141.627.131)	(119.947.286)
Resultado bruto		<u>46.527.764</u>	<u>52.175.209</u>
Gastos de distribución y ventas	5.3	(5.215.345)	(3.560.072)
Gastos de administración	5.4	(22.974.685)	(16.612.837)
Otros gastos	5.5	(790.444)	(5.509.654)
Ingresos financieros	5.6		162.771
Costos financieros	5.7	(6.952.331)	(6.088.776)
Resultado del ejercicio		<u>10.594.959</u>	<u>20.566.641</u>

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE OCTUBRE DE 2024

(En Pesos Uruguayos)

	<u>Notas</u>	<u>31 de octubre de 2024</u>	<u>31 de octubre de 2023</u>
Resultado del ejercicio		<u>10.594.959</u>	<u>20.566.641</u>
Otros resultados integrales			
Resultado integral del ejercicio		<u>10.594.959</u>	<u>20.566.641</u>



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE OCTUBRE DE 2024

(En Pesos Uruguayos)

	<u>31 de octubre de 2024</u>	<u>31 de octubre de 2023</u>
1. Flujo de efectivo proveniente de actividades de operación		
Resultado del ejercicio	10.594.959	20.566.641
Partidas que no representan ingresos/egresos de efectivo		
Ajustes de saldos iniciales	2.860	(147.203)
Amortización de propiedad planta y equipo	7.030.566	5.619.305
Previsión deudores incobrables	1.161.947	655.722
Previsión por litigios	300.000	5.072.860
	<u>8.495.373</u>	<u>11.200.684</u>
Cambios en activos y pasivos de operación		
Variación	(11.115.330)	(5.290.572)
	<u>(11.115.330)</u>	<u>(5.290.572)</u>
Total ajustes	<u>(2.619.957)</u>	<u>5.910.112</u>
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	<u>7.975.002</u>	<u>26.476.753</u>
2. Flujo de efectivo proveniente de actividades de inversión		
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo e intangibles	(28.221.201)	(26.501.109)
Variación Importaciones en trámite	6.176.650	(1.561.125)
Ventas de propiedad, planta y equipo e intangibles	-	-
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	<u>(22.044.551)</u>	<u>(28.062.234)</u>
3. Flujo de efectivo proveniente de actividades de financiación		
Variación deudas no corrientes		(3.146.551)
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	<u>-</u>	<u>(3.146.551)</u>
4. Incremento/(Disminución) del flujo neto de efectivo	<u>(14.069.549)</u>	<u>(4.732.032)</u>
5. Efectivo al inicio del ejercicio	<u>39.097.077</u>	<u>43.829.109</u>
6. Efectos de la diferencia de cambio en el efectivo		
7. Efectivo al final del ejercicio	<u>25.027.528</u>	<u>39.097.077</u>



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE OCTUBRE DE 2024 en Pesos uruguayos

	CAPITAL	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL
SALDOS INICIALES					
Ganancias retenidas					
Resultados no asignados				48.807.913	48.807.913
Ajuste de saldos iniciales				2.860	2.860
SALDOS AL 31 DE OCTUBRE DE 2023	-	-	-	48.810.773	48.810.773
MOVIMIENTOS DEL PERIODO					
Ajustes al patrimonio					
Otros resultados integrales - Ajuste por conversión					-
Resultado del Ejercicio				10.594.959	10.594.959
				10.594.959	10.594.959
SALDOS FINALES					
Ganancias retenidas					
Resultados no asignados				59.405.732	59.405.732
SALDOS AL 31 DE OCTUBRE DE 2024	-	-	-	59.405.732	59.405.732

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE OCTUBRE DE 2023 en Pesos uruguayos

	CAPITAL	AJUSTES AL PATRIMONIO	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL
SALDOS INICIALES					
Ganancias retenidas					
Resultados no asignados				28.388.475	28.388.475
Ajuste de saldos iniciales				(147.203)	(147.203)
SALDOS AL 31 DE OCTUBRE DE 2022	-	-	-	28.241.272	28.241.272
MOVIMIENTOS DEL PERIODO					
Ajustes al patrimonio					
Otros resultados integrales - Ajuste por conversión					
Resultado del Ejercicio				20.566.641	20.566.641
				20.566.641	20.566.641
SALDOS FINALES					
Ganancias retenidas					
Resultados no asignados				48.807.913	48.807.913
SALDOS AL 31 DE OCTUBRE DE 2023	-	-	-	48.807.913	48.807.913



Cuadro de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles - Amortizaciones
Correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de Octubre de 2023

(En Pesos Uruguayos)

RUBRO	VALORES ORIGINALES				Valores al cierre del ejercicio (5)=(1)+(2)+(3)+(4)	Acumuladas al inicio de ejercicio (6)	Bajas (7)	AMORTIZACIONES			Acumuladas al cierre del ejercicio (10)=(6)+(7)+(8)+(9)	Valores netos al 31/05/2016 (11)=(5)-(10)
	Valores al inicio del ejercicio (1)	Aumentos (2)	Bajas (3)	Ajuste por conversi (4)				Tasa %	Importe (8)	Ajuste por conver (9)		
1. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO												
Inmuebles	7.377.217	0	0	0	7.377.217	313.229	0	2%	8.242	0	321.471	7.055.746
Mejoras Sede	50.096.155	19.338.652	0	0	69.434.808	28.426.683	0	5%	1.419.198	0	29.845.881	39.588.927
Mejoras Golf	48.977.547	0	0	0	48.977.547	37.601.361	0	5%	1.057.240	0	38.658.601	10.318.946
Mejoras Hípico	4.028.348	0	0	0	4.028.348	4.028.347	0	5%	0	0	4.028.347	0
Carpas	1.748.544	0	0	0	1.748.544	1.748.544	0	20%	0	0	1.748.544	-1
Vehiculos	11.790.207	1.640.792	0	0	13.430.999	11.719.692	0	20%	70.515	0	11.790.207	1.640.792
Muebles y Utiles	13.582.982	100.107	0	0	13.683.089	10.689.419	0	10%	494.914	0	11.184.333	2.498.756
Herramientas	714.812	0	0	0	714.812	468.805	0	10%	39.211	0	508.016	206.796
Maquinarias y Equipos	45.952.039	5.421.557	0	0	51.373.596	32.256.398	0	10%	2.513.654	0	34.770.053	16.603.543
Vivero	1.000.188	0	0	0	1.000.188	771.560	0	5%	16.331	0	787.890	212.298
Repuestos	824.972	0	0	0	824.972	824.972	0	20%	0	0	824.972	-1
Concesión MINTUR	3.296.235	0	0	0	3.296.235	3.296.235	0		-	0	3.296.235	
Software	890.227	0	0	0	890.227	890.226	0		-	0	890.226	
Importaciones en trámite	4.615.525	3.674.773	2.113.648	-	6.176.650	-	-		-	-	-	6.176.650
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQ	194.894.998	30.175.881	2.113.648	0	222.957.231	133.035.471	0		5.619.305	0	138.654.776	84.302.453
2. INTANGIBLES												
TOTAL INTANGIBLES	-	-	0	0	-	-	0		-	0	-	-
TOTAL GENERAL	194.894.998	30.175.881	2.113.648	0	222.957.231	133.035.471	0		5.619.305	0	138.654.776	84.302.453



Cuadro de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles - Amortizaciones
Correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de Octubre de 2024

(En Pesos Uruguayos)

RUBRO	VALORES ORIGINALES					AMORTIZACIONES					Valores netos al 31/05/2016 (11)-(5)-(10)		
	Valores al inicio del ejercicio	Aumentos	Bajas	Ajuste por conversi	Valores al cierre del ejercicio	Acumuladas al inicio del ejercicio	Bajas	Del ejercicio	Ajuste por conver	Acumuladas al cierre del ejercicio			
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(1)+(2)+(3)+(4)	(6)	(7)	Tasa %	Importe	(9)		(10)=(6)+(7)+(8)+(9)	
1. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO													
Inmuebles	7.377.217	0	0	0	7.377.217	321.471	0	2%	8.242	0	329.713	7.047.504	
Mejoras Sede	69.434.808	14.845.878	0	0	84.280.686	29.845.881	0	5%	1.877.464	0	31.723.345	52.557.341	
Mejoras Golf	48.977.547	0	0	0	48.977.547	38.658.601	0	5%	1.037.439	0	39.696.040	9.281.506	
Mejoras Hípico	4.028.348	0	0	0	4.028.348	4.028.348	0	5%	0	0	4.028.348	0	
Carpas	1.748.544	0	0	0	1.748.544	1.748.544	0	20%	0	0	1.748.544	0	
Instalaciones y Equipos		3.556.585			3.556.585					0		1	3.556.584
Vehiculos	13.430.999	1.947.503	0	0	15.378.502	11.790.207	0	20%	717.659	0	12.507.866	2.870.636	
Muebles y Utiles	13.683.089	2.796.585	0	0	16.479.674	11.184.333	0	10%	496.688	0	11.681.021	4.798.653	
Herramientas	714.812	0	0	0	714.812	508.016	0	10%	37.087	0	545.103	169.709	
Maquinarias y Equipos	51.373.596	5.074.650	0	0	56.448.246	34.770.053	0	10%	2.839.656	0	37.609.709	18.838.537	
Vivero	1.000.188	0	0	0	1.000.188	787.890	0	5%	16.331	0	804.221	195.967	
Repuestos	824.972	0	0	0	824.972	824.972	0	20%	0	0	824.972	0	
Concesion Mintur	3.296.235	0			3.296.235	3.296.235			-		3.296.235	0	
Software	890.227	0			890.227	890.227			-		890.227	0	
Importaciones en trámite	6.176.650	576.545	6.753.195	-	0	-	-		-	-	-	0	
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	222.957.232	28.797.746	6.753.195	0	245.001.783	138.654.778	0		7.030.566	0	145.685.345	99.316.438	
2. INTANGIBLES													
									0				
									0				
TOTAL INTANGIBLES	-	-	0	0	-	-	0		-	0	-	-	
TOTAL GENERAL	222.957.232	28.797.746	6.753.195	0	245.001.783	138.654.778	0		7.030.566	0	145.685.345	99.316.438	

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE OCTUBRE DE 2024

DE CANTEGRIL COUNTRY CLUB

Nota 1 - INFORMACIÓN BÁSICA SOBRE LA EMPRESA

1.1. Naturaleza jurídica

Cantegril Country Club, (en adelante "El Club"), es una asociación civil con personalidad jurídica, fundada en el mes de Febrero de 1947 con domicilio constituido en calle Salt Lake s/n, Punta del Este, Maldonado.

1.2. Actividad principal

El Club es una institución social, cultural, deportiva y turística, cuya actividad comprende diversas manifestaciones que se desarrollan en su **Sede Central**, donde se encuentran ubicadas canchas de tenis, piscina abierta, piscina cerrada climatizada, jardines, restaurante, sala de musculación, sala de spinning y otros, en el **Campo de Golf**, donde se lleva a cabo fundamentalmente la práctica de este deporte además de localizarse un vivero, restaurante, boutique deportiva, y en el **Campo ecuestre**, donde se desarrollan deportes de campo. Al cierre del ejercicio económico el Club presentaba un **Padrón Social** total de **2665 socios, 1995 de Sede Central y 670 de Golf** a la fecha de cierre del presente ejercicio.-

1.2.1 Principales Contratos.-

Las actividades de la Institución son desarrolladas en instalaciones bajo el régimen de concesión y/o comodato.

Para el desarrollo de sus actividades el Club dispone de los inmuebles y bienes muebles cedidos por el Ministerio de Turismo y Deporte de la República Oriental del Uruguay y de la Intendencia de Maldonado. De acuerdo al contrato de concesión con MINTUR de fecha 2 de Agosto de 2024 por un plazo de 25 años, (hasta el 6 de Setiembre de 2049) , el Club se compromete a concretar **inversiones anuales en los padrones objeto de la concesión U\$S 150.000**, en obras de conservación de infraestructura, equipamiento varios, mantenimiento y mejoras de Canchas de golf, esencial para su funcionamiento. El Club tiene la obligación por esta concesión de mantener asegurados todos los bienes. El presente contrato fue producto de negociaciones que se realizaban año tras año con las autoridades ministeriales ya que el contrato anterior se encontraba vencido desde el año 2010. La concesión del Ministerio autoriza la explotación de los predios propiedad de esa cartera, (padrones 4083, 4084 , 1926 y 7572 de Maldonado) al amparo de la excepción prevista en el art.33 literal c) numeral 9 del TocaF. Dentro de los requerimientos a la Asociación Civil y como parte del contrato se establecen obligaciones tales como realizar clínicas deportivas, torneos auspiciados por MINTUR con beneficios para invitados, otorgar membresías, autorizar el uso de instalaciones, etc

Respecto a los padrones **cedidos en uso por la Intendencia Departamental de Maldonado al Club**, el **6 de Setiembre de 2019** se firmó Contrato de Comodato con la Intendencia de Maldonado por un período de **hasta 30 años de los padrones Nos. 3.614, 3.645 y 7.704 de la localidad Punta del Este**, condicionado a no ceder bajo ninguna modalidad los derechos que le corresponden, no alterar el destino de esos padrones, y otorgar como contrapartida 5 becas anuales y gratuitas que impliquen derecho a la práctica de todas las actividades deportivas que se desarrollan en el Club para jóvenes del Departamento.-

1.2.2.- Exoneraciones Tributarias.-

De acuerdo al Artículo 1º. Del Capítulo 1 del Título 3 del Texto Ordenado el Club esta exonerado de todos los impuestos nacionales, excepto los que recaen sobre los empleados del Club, por sus haberes salariales, sobre los cuales el mismo es agente de retención.

Nota 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES APLICADAS

2.1.Bases de preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de Cantegril Country Club se han preparado de acuerdo con Normas Contables Adecuadas en Uruguay, siguiendo lo establecido en los Decretos N° 291/014, 372/015, y 408/016.

El Decreto N° 291/014 establece que los Estados Financieros correspondientes a períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2015 deben ser obligatoriamente formulados cumpliendo la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB – International Accounting Standards Board) a la fecha de emisión del decreto y publicados en la página web de la Auditoría Interna de la Nación.

En su artículo 3° se establece que los emisores de menor importancia relativa, deberán preparar sus estados financieros correspondientes a ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2015, de acuerdo a las Secciones 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 13, 14, 17, 21, 23, 27, 30, 32, 34, y 35 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, traducida a idioma español y publicada por la Auditoría Interna de la Nación. Adicionalmente este Decreto establece alternativas de políticas contables y disposiciones particulares de presentación de estados financieros.

El Decreto N° 372/015 establece algunas modificaciones al Decreto N° 291/014 y al Decreto N° 538/009, así como los criterios para la aplicación por primera vez de la NIIF para PYMES.

El Decreto N° 408/016 del 26 de diciembre de 2016 deroga el Decreto N° 103/991 y el Decreto N° 37/010; establece que los emisores de estados financieros comprendidos en el Decreto N° 291/014 y sus modificaciones posteriores deben aplicar las normas de presentación de los estados financieros definidas en los marcos normativos que les correspondan. Sin perjuicio de lo establecido precedentemente, se requiere la aplicación de los siguientes criterios de presentación:

- Los activos y pasivos, corrientes y no corrientes, deben presentarse como categorías separadas dentro del Estado de Situación Financiera. Los activos corrientes deben ordenarse por orden de liquidez.
- La presentación del resultado integral total debe realizarse en dos estados: un Estado de resultados y un Estado de resultados integral.
- Los gastos deben presentarse utilizando una clasificación basada en función de los mismos.
- Las partidas de otro resultado integral se deberán presentar netas del impuesto a la renta.
- En el Estado de flujos de efectivo, se deberá utilizar el método indirecto.

Los Estados Financieros de la entidad han sido preparados de acuerdo con las normas anteriormente citadas. La Sociedad ha aplicado las normas contables simplificadas correspondientes a los emisores de menor importancia relativa, por primera vez para el ejercicio finalizado el 31 de octubre de 2012.-

Estos Estados Financieros comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujos de Efectivo, el Anexo de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles, y las Notas.

En el Estado de Situación Financiera se distingue entre activos y pasivos corrientes y no corrientes. Se los considera corrientes cuando su fecha de vencimiento es menor a un año o son mantenidos para la venta o consumo para el caso de Ccc.

En el Estado de Resultados Integrales, se aplican los criterios de clasificación y exposición de gastos según el método de la función de los mismos.

El Estado de Flujos de Efectivo es preparado usando el método indirecto.

2.2. Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros han sido elaborados atendiendo al concepto de moneda funcional definido en la Sección 30 "Conversión de la moneda extranjera" de la NIIF para PYMES. Dicha norma establece que la moneda funcional es la del entorno económico principal en que opera la entidad. El entorno económico principal en el que opera la entidad es, normalmente, aquel en el que ésta genera y emplea el efectivo.

Según la norma podrá considerarse moneda funcional aquella moneda:

- Que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios, y del país o cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de venta de sus bienes y servicios.
- Que influya fundamentalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de proporcionar bienes o suministrar los servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden estos costos).
- En la cual se generan los fondos de las actividades de financiación (emisión de instrumentos de deuda y patrimonio).
- En que se mantienen los importes cobrados por las actividades de operación.

No obstante, el decreto 291/14 en su artículo 5º establece que los emisores de estados contables de menor importancia relativa podrán optar por seleccionar el peso uruguayo como moneda funcional independientemente de la que les correspondería aplicar según los criterios establecidos en la Sección 30 de la NIIF para PYMES.

En virtud de lo expuesto en el párrafo anterior, la dirección de la empresa ha decidido definir el **Peso Uruguayo (UYU) como su moneda funcional.**

2.3. Bases de medición

Los activos y pasivos se encuentran valuados a sus respectivos costos de adquisición o al valor neto de realización si éste es menor, con las excepciones que se señalan en la Nota 4.

2.4. Moneda extranjera

2.5.

Las transacciones en moneda extranjera (monedas diferentes a la moneda funcional) son convertidas a la moneda funcional a la cotización vigente a la fecha de la transacción.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda diferente a la moneda funcional son convertidos a pesos uruguayos a la cotización vigente a la fecha de los Estados Financieros.

Al **31/10/2024** el tipo de cambio interbancario comprador era de **1U\$S = \$ 41,609** y al **31/10/2023** el tipo de cambio interbancario comprador era de **1U\$S = \$ 39,974**

Las diferencias de cambio resultantes figuran presentadas en el Estado de Resultados Integrales.

2.6. Concepto de capital

Para la determinación de los resultados del ejercicio se adoptó el concepto de capital financiero. Se ha considerado resultado del ejercicio, la diferencia que surge de comparar el patrimonio al cierre del ejercicio y al inicio del mismo, luego de excluir los aumentos y disminuciones correspondientes a aportes de capital y retiro de utilidades.

2.7. Definición de fondos

Para la preparación del Estado de Flujos de Efectivo, se consideran como fondos a las disponibilidades.

2.8. Uso de estimaciones contables y juicio crítico

La preparación de Estados Financieros a una fecha determinada requiere que la Dirección de la entidad realice estimaciones y evaluaciones que afectan el monto de los activos y pasivos registrados y los activos y pasivos contingentes revelados a la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, como así también los ingresos y egresos registrados en el ejercicio.

Los supuestos y las incertidumbres de estimación, entre otros, que tienen un riesgo significativo de ocasionar ajustes en el período refieren a previsión de créditos

incobrables, amortización de propiedad, planta y equipo, el valor recuperable de los activos no corrientes y las provisiones entre otras. Por su naturaleza, dichas estimaciones están sujetas a una incertidumbre de medición, por lo que los resultados reales futuros pueden diferir de las estimaciones y evaluaciones realizadas a la fecha de preparación de los presentes Estados Financieros.

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la Sociedad requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros. Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, la Sociedad utiliza datos de mercado observables siempre que sea posible y de resultar necesario.

2.9. Deterioro

Activos financieros

Un activo financiero es revisado a la fecha de cada Estado Financiero para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro de valor. Un activo financiero se considera deteriorado si existe evidencia indicativa de que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo.

Las pérdidas por deterioro de valor en relación con los activos financieros registrados al costo amortizado son calculadas como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva.

Los activos financieros individualmente significativos se evalúan de forma individual para analizar su deterioro. El resto de los activos financieros se evalúan en grupos que comparten características de riesgo crediticio similares.

Todas las pérdidas por deterioro de valor se reconocen en resultados.

Una pérdida por deterioro de valor se revierte si la reversión puede asignarse a un evento ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la pérdida por deterioro de valor.

Activos no financieros

Los valores contables de los activos no financieros, son revisados a la fecha de cada Estado Financiero para determinar si existe un indicativo de deterioro. En tal circunstancia el monto recuperable del activo es estimado como el mayor del precio neto de venta o el valor de utilización económica, reconociéndose una pérdida por deterioro en el Estado de Resultados cuando el valor contable del activo excede su monto recuperable.

El valor recuperable es el mayor, entre el valor razonable menos los costos para la venta y el valor de utilización económica. El valor de utilización económica se estima como el valor actual de los flujos de efectivo proyectados que se espera surjan de la operación continuada del activo a lo largo de su vida útil, así como de su enajenación o abandono al final de la misma.

Para la determinación del valor de utilización económica, los flujos de efectivo son descontados a su valor actual utilizando una tasa de descuento antes de impuestos,

que refleja la evolución actual del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que soporta el activo que se está valorando.

Si se estima que el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) es menor que su valor registrado, el valor registrado del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable, reconociéndose en forma inmediata una pérdida por deterioro. Si el activo se registra a su valor revaluado, la pérdida por deterioro es tratada como una disminución de la revaluación.

Durante el período informado no se han registrado pérdidas por deterioro

Nota 3 - CRITERIOS ESPECÍFICOS DE VALUACIÓN

3.1.Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se presenta por su valor nominal, el cual no difiere de su valor razonable.

3.2.Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Los importes de los créditos no devengan intereses y se reconocen inicialmente al costo. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de créditos normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los créditos se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.3.Inventarios

Los inventarios de Club están integrados por los Insumos Químicos , en su mayoría adquiridos en el exterior, utilizados en el campo de golf (fertilizantes o plaguicidas) y los repuestos que se adquieren en plaza o se importan para el mantenimiento de las máquinas, vehículos (carritos de golf) y sistema del riego, todos destinados a la sede "Golf" . Los mencionados inventarios, consistente en Productos Químicos y Repuestos están valuados a su costo de adquisición.-

3.4.Propiedad, planta y equipo

Valuación

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Gastos posteriores

Los gastos posteriores incurridos para reemplazar un componente de propiedades, planta y equipo son únicamente activados cuando estos incrementan los beneficios futuros de los mismos. El resto de los gastos son reconocidos en el Estado de Resultados Integrales como gastos en el momento en que se incurren.

Amortizaciones

Las amortizaciones son cargadas al Estado de Resultados Integrales utilizando porcentajes fijos sobre los valores antes referidos, calculados según la vida útil esperada para cada categoría, a partir del año siguiente al de su incorporación. Las vidas útiles estimadas para cada categoría son las siguientes:

Inmuebles	50 años
Mejoras y Vivero	20 años
Maquinaria y equipos	10 años
Herramientas	10 años
Muebles y Utiles	10 años
Vehículos	5 años
Carpas	5 años
Software	5 años
Instalaciones y Equipamientos Varios	5 años

3.5 Otros activos no financieros

Los créditos están presentados a su costo, menos cualquier pérdida por deterioro (Nota 2.8). En cuanto corresponde, se aplica lo establecido en la Nota 4.1.

3.6 Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar se expresan inicialmente a su valor razonable y son subsecuentemente expresadas a su costo. Cuando el plazo de pago se

amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las otras cuentas por pagar se miden al costo amortizado, usando el método de la tasa efectiva de interés.

3.7 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Sociedad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de sucesos pasados por el cual es probable que tenga que cancelar dicha obligación y pueda efectuar una estimación fiable del importe a pagar.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del ejercicio sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos e incertidumbres correspondientes a la obligación.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

Las provisiones para juicios y contingencias son constituidas con base en la evaluación del riesgo y las probabilidades de ocurrencia de las pérdidas. La evaluación de las probabilidades de perdidas está basada en la opinión de los asesores legales de la Sociedad.

3.8 Beneficios al personal

Los planes de beneficios al personal son exclusivamente beneficios de corto plazo. La Sociedad no cuenta con beneficios de largo plazo.

Las obligaciones generadas por los beneficios al personal de corto plazo, de carácter legal o voluntario, se reconocen en cuentas de pasivo con cargo a pérdidas en el ejercicio en que se devengan.

3.9 Determinación del resultado

La entidad aplicó el principio de lo devengado para el reconocimiento de los ingresos y la imputación de costos y gastos.

Los ingresos operativos representan el importe de los servicios vendidos a terceros y son reconocidos en el Estado de Resultados Integrales.

Los consumos de inventarios que integran el costo de los servicios vendidos son calculados de acuerdo con los criterios indicados en la Nota 3.3.

La amortización de propiedad, planta y equipo e intangibles es calculada según los criterios indicados en la Nota 3.4. Los resultados financieros incluyen diferencias de cambio e intereses perdidos por préstamos, y otras obligaciones a pagar según se indica en las Notas 2.4

Nota 4 - INFORMACIÓN REFERENTE A PARTIDAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
CCC al 31 de Octubre de 2024

4.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	31.10.2024	31.10.2023
	Fondo Fijo	208,991	191,760
	Caja	90,360	53,442
	Bancos	24,613,735	38,973,994
	Cobranzas a depositar	114,442	-122,118
		25,027,528	39,097,077
4.2	Cuentas comerciales por cobrar	31.10.2024	31.10.2023
	Deudores por servicios	3,663,722	3,932,934
	Previsión por incobrabilidad	-2,257,983	-2,123,211
	Deudores Institucionales	1,248,270	
	Tarjetas de crédito a cobrar	9,127,095	8,057,269
		11,781,104	9,866,992
4.3	Otros activos no financieros	31.10.2024	31.10.2023
	Dep en Gtia -Retención Judicial Caddies	10,508,491	1,231,244
	Pagos adelantados (Anticipos Proveedores)	1,271,893	730,925
	Otras Cuentas por Cobrar no Comerciales	203,717	87,507
	Otros créditos (Seguros a Vencer)/Vales Pers	246,403	214,142
		12,230,504	2,263,817
4.4	Inventarios	31.10.2024	31.10.2023
	Productos químicos golf		
	Importac.en Tramite(Productos Químicos)		
	Artículos Deportivos Golf	601,265	



Repuestos golf	2,569,869	1,790,656
Importac.en Trámite(Repuestos)		660,250
Articulos Deportivos Sede Central	362,033	
	3,533,168	2,450,906
4.6 Cuentas comerciales por pagar	31.10.2024	31.10.2023
Proveedores de plaza	2,456,057	5,543,716
Documentos a pagar		
Otras deudas comerciales	282,974	366,986
	2,739,031	5,910,702
4.7 Provisiones por beneficios a los empleados	31.10.2024	31.10.2023
Provisión licencia	5,319,099	3,379,681
Provisión salario vacacional	4,238,630	4,619,098
Provisión aguinaldo	5,301,292	4,238,337
	14,859,021	12,237,116
4.8 Otras Provisiones	31.10.2024	31.10.2023
Provisión para Litigios	45,237,720	43,171,920
	45,237,720	43,171,920
4.9 Pasivos Financieros Corrientes	31.10.2024	31.10.2023
Corrientes Banco Itau neto de Ints a Vencer		3,097,425
		3,097,425
4.9.- Pasivos Financieros No Corrientes	31.10.2024	31.10.2023
No corriente Banco Itau neto de Ints a vencer		
		0
4.10 Otros pasivos no financieros corrientes	31.10.2024	31.10.2023



Cobros Anticipados (Ingresos Diferidos)	20,052,143	16,373,181
Remuneraciones a Pagar	5,014,940	4,680,518
IPD a Pagar	803,862.00	
Acreedores por Cargas Sociales	1,787,235.00	2,333,380
Otras Deudas	221,087	123,632
	27,879,267	23,510,711
Otros pasivos no financieros	31.10.2024	31.10.2023
No Corrientes		
Cobros Anticipados (Ingresos Dif)	1,767,970	1,245,458
	1,767,970	1,245,458

4.1.- Efectivo y equivalente de Efectivo

El Club maneja Fondo Fijo para ambas sedes para atender gastos menores en pesos y en dólares que no requieren autorización previa. Para el resto de los movimientos de fondos se utilizan cuentas bancarias moneda nacional y dólares de Banco Itau y Banco Santander. Como partidas de efectivo se incluyen importes pendientes de Depositar al cierre, identificados por “Cobranzas a Depositar “ en ambas monedas. En partidas “sin identificar” se incluyen importes recibidos en las cuentas bancarias que no están asignadas a ningún socio ni clasificada como resultado hasta tanto pueda ser ubicado su origen.

Disponibilidades	Pesos uruguayos	
	31/10/2024	31/10/2023
FDO. FIJO GASTOS M/N - SEDE CENTRAL	66,820	36,180
FDO. FIJO CAMBIO M/N - SEDE CENTRAL	10,000	-
FDO. FIJO M/E - SEDE CENTRAL		
FDO. FIJO GASTOS M/E - SEDE CENTRAL	42,940	-
FDO. FIJO CAMBIO M/E - SEDE CENTRAL	16,644	55,964
FDO. FIJO M/N - GOLF		
FDO. FIJO GASTOS M/N - GOLF	25,978	19,668
FDO. FIJO CAMBIO M/N - GOLF	5,000	-
FDO. FIJO M/E - GOLF		
FDO. FIJO CAMBIO M/E - GOLF	41,609	79,948
Caja Moneda Nacional	59,394	19,097
Caja Moneda Extranjera	30,966	34,345
ITAU M/N	3,615,728	3,603,587
ITAU M/E	17,824,695	32,450,978
SANTANDER PDE C/C M/N	499,116	216,930
SANTANDER PDE C/C M/E	2,674,196	2,702,499
Cobranzas a Depositar M/N	8,987	-
Cobranzas a Depositar M/E	146,755	-
Partidas sin identificar M/N	(41,300)	(11,990)
Partidas sin identificar M/E	-	(110,128)
Totales	25,027,528	39,097,077

4.2. Cuentas Comerciales por Cobrar

4.2.1. Deudores por Cuota Social y Previsión por Incobrabilidad

4.2.2. Cheques Diferidos a Cobrar

4.2.3.-Deudores por Retenciones de Tarjetas de Crédito y Débitos Automáticos

El padrón social es monitoreado en forma constante de manera de mantenerlo actualizado en virtud del impacto en la previsión de ingresos y cobranza del Club.

Desde el ejercicio cerrado al 31/10/2016 se empezó a calificar a los deudores de acuerdo al grado de certeza en su cobrabilidad determinando riesgos: altos, medio y bajo para castigar la cartera de deudores con un porcentaje de incobrabilidad determinando así la previsión para incobrables. Esta previsión surge del trabajo de la Administración del Club, que de acuerdo al conocimiento de los socios, su comportamiento de pagos y su historial agrupan al conjunto de estos, definiendo así el nivel de riesgo y el porcentaje de “castigo” en función al grado de certeza en la recuperación de los adeudos.

El criterio utilizado al cierre del ejercicio 31/10/2024 en cuanto a “previsión por incobrabilidad “ y calificación de los deudores, en riesgos de cobranza, alto, medio, bajo y nulo , fue consistente con el utilizado en el ejercicio anterior. Los saldos adeudados al 31/10/2024 y abonado en los primeros días del mes de noviembre de 2024 constituyen los socios sin castigo por incobrabilidad, exponiéndose en su totalidad como saldos netos, y respecto al resto de los deudores se mantuvo la clasificación en riesgo alto en cuanto a la probabilidad de cobro, con un castigo del 100% del saldo, riesgo medio , castigo con el 50% sobre el saldo y riesgo bajo , castigo del 20% sobre saldo.

Los saldos comparativos de Deudores por Cuota Social , Previsión por Incobrabilidad y Cuentas de clientes corporativos y Tarjetas son:

Ctas Comerciales p/ Cobrar	Pesos uruguayos	
	31/10/2024	31/10/2023
Deudores Torneos M/E	486,846	
Deudores Cuota Social M/N	744,050	1,008,556
Deudores Cuota Social M/E	2,432,826	2,924,378
Previsión por Incobrabilidad ME Torneos	-136,478	
Previsión por Incobrabilidad MN	-258,421	-308,551
Previsión por Incobrabilidad ME	-1,863,085	-1,814,660
Deudores p/Auspicios Comerciales	1,248,270	
Mastercard Cupones M/E	63,847	217,300
Mastercard Debito automatico M/E	0	68,675
Visa cupones M/E	331,614	359,572
Visa cupones M/N	165,220	23,710
Mastercard cupones M/N	78,900	130,238
Mastercard Debito automatico M/n	0	290,836
Amex cupones M/N	200	0
Oca cupones M/n	18,838	0
Tarjetas a Cobrar M/E	2,953,177	1,959,557
Tarjetas a Cobrar M/N	5,515,298	5,007,380
Totales	11,781,104	9,866,992

Los importes de Tarjeta de Crédito a Cobrar lo constituyen mayoritariamente los importes comprometidos por pago de cuota social mediante débito automático en tarjetas. Las afiliaciones a socios se suscriben con un compromiso mínimo de 12 meses con renovaciones por igual periodo.-

4.3 Otros Activos No Financieros

Otros Activos no Financieros está compuesto por: Depósito en Garantía por retención Judicial “Caddies”, anticipos a proveedores y otras cuentas por cobrar.

4.3.1. Retención Judicial en Garantía “Caddies”

Como antecedente respecto a este rubro, debemos en principio señalar que en el año 2009 el Club fue demandado por un grupo de caddies que reclamaron relación de dependencia con la institución y con ello el pago de todos los rubros salariales que corresponderían por tal reconocimiento. En esa oportunidad el monto demandado ascendía a \$ 413.000.000.- Por esa demanda (IUE N° 289-88/2009) se inició una retención de caja del 25% de los ingresos resuelta por el Juzgado Letrado Civil de 5to turno de Maldonado el 29/05/2012 y luego suspendida. En virtud de dicha medida, se abrió una cuenta en BROU a nombre del Juzgado donde se acreditaron fondos de las retenciones, hasta su suspensión. En oportunidad de arribar a diferentes acuerdos con los caddies demandantes se abonaban las partidas acordadas y parte de la suma se autorizaba a retirar de esa cuenta judicial.

A lo largo de estos años se consolidaron transacciones con 61 de los 73 caddies que demandaron al Club. No obstante, un núcleo menos negociador de 12 caddies , aún persiste en el reclamo , y el Juzgado de 7º. Turno emitió sentencia el 8/08/2022 amparando parcialmente a los demandantes. Como medida cautelar la Jueza decretó por decreto No. 2889/2023 el embargo del 25% de los ingresos brutos diarios en pesos uruguayos, designando interventor a tales efectos. A la fecha dicha retención se limita a retener los ingresos percibidos por el Club a través de los medios electrónicos de pago, para lo cual se trabó embargo genérico a lo percibido por cobranza con tarjeta de crédito.

De acuerdo a estos acontecimientos, la cuenta original Judicial que al inicio del ejercicio tenía un saldo de U\$S 30801,11 se fue acrecentando con los flujos de depósito por la intervención primero y luego de suspender la retención de “caja”, por las retenciones de tarjetas, arribando al cierre del ejercicio 31/10/2024 a una cifra de **\$ 2.374.875,15 y un importe de dólares americanos de U\$S 195.477,32.-**

Otros Activos No Financieros	Pesos uruguayos	
	31/10/2024	31/10/2023
Retención Judicial Caddies M/n	2,374,875	
Retención Judicial Caddies M/e	8,133,616	1,231,244
Totales	10,508,491	1,231,244

Respecto al saldo de la cuenta, no fue posible obtener un extracto bancario de dicha cuenta para contrastar con el saldo que surge de la contabilidad.-

4.3.2. Pagos adelantados



Corresponden a saldos de señas o anticipos a Proveedores por trabajos a realizar o productos pendientes de entrega al cierre, así como para este ejercicio , anticipos de gastos importación por despachos pendiente de ingresar.

Otros Activos No Financieros	Pesos uruguayos	
	31/10/2024	31/10/2023
Anticipos Proveedores M/n	14,100	
Anticipos Proveedores M/e	1,072,549	730,925
Anticipos de Gastos de Importación	185,243	
Totales	1,271,893	730,925

4.3.3. Otros Créditos

En el capítulo de Otros Créditos se incluyen “Seguros a Vencer “ por concepto de seguros pagados por adelantado en “Todo Riesgo” y “ Responsabilidad Civil”, cuya vigencia es contratada desde 20/03/2024 al 20/03/2025 **reconociendo al cierre del ejercicio los importes a vencer que corresponden a la cobertura para el siguiente ejercicio equivalentes a U\$ 5758,45** al tipo de cambio de cierre, lo que implica un equivalente de \$ 239.603,35.- Por otra parte en dicho capítulo se incluyen saldos al 31/10/2024 disponible en tarjeta institucional del Club (“Mi Dinero “) para utilizar en gastos menores con autonomía de control previo, manteniendo el contralor posterior de montos y conceptos y el rubro de Adelantos al Personal por vales de adelantos de haberes.

Otros Creditos (pagos adelantados)	Pesos uruguayos	
	31/10/2024	31/10/2023
Vales al Personal	6,800	
Seguros a Vencer M/e	239,603	214,142
Totales	246,403	214,142

Otras créditos No Comerciales	Pesos uruguayos	
	31/10/2024	31/10/2023
Tarjeta de Crédito Institucional M/E	175,080	49,920
Tarjeta de Crédito Institucional M/N	28,637	37,587
Totales	203,717	87,507

4.4. Inventarios

Los inventarios del Club están conformados por los insumos en stock para mantenimiento del campo de golf y los repuestos necesarios para el funcionamiento de las máquinas y carritos utilizados en el campo deportivo. Las compras se cargan a pérdida con la respectiva factura, determinando al cierre del ejercicio el stock físico para dar de alta el activo en existencia valuados al precio de la última compra. Al cierre del presente ejercicio se clasificaron en el stock “otros

artículos deportivos “ que se comercializan en el Club a los solos efectos de mejor servicio a los socios, tales como indumentaria de colonia de vacaciones, pelotas de driving, remeras, etc.

Bienes de Cambio	Pesos uruguayos	
	31/10/2024	31/10/2023
Repuestos y Prod. Químicos Golf	2,569,869	1,790,656
Stock Artículos deportivos	362,033	
Stock pelotas driving	601,265	
Importaciones en Trámite (repuestos)		660,250
Totales	3,533,168	2,450,906

4.5. Propiedad, Planta y Equipos, e Intangibles

Respecto al Capítulo de Propiedad Planta y Equipo se remite a nota 3.4. en lo que respecta a criterios de valuación y amortización. Las importaciones en trámite relativas a Propiedad, Planta y Equipo al cierre del ejercicio se muestran en el cuadro de Bienes de Uso , las mismas serán incorporadas al capítulo de Maquinarias de los Bienes de Uso en el ejercicio siguiente.

4.6. Cuentas Comerciales por Pagar

4.6.1 Proveedores de Plaza 4.6.2 Otras Deudas Comerciales

Los saldos de acreedores comerciales están constituidos por compras de bienes y servicios afectados al giro del Club que se documentan en cuenta corriente de Proveedores una vez recibido el documento que dio origen al bien recibido o al servicio prestado. Los saldos consolidados de dichos proveedores en cuenta abierta se detallan a continuación. Los proveedores fueron conciliados en su totalidad al cierre, verificando el rubro compilado con el detalle de sistema de cuentas individuales e inventario incorporado en el sistema informático de gestión integral del Club.

Se incluyen en “Otras Deudas Comerciales” saldos de cuentas corrientes de socios formado por fondos que los socios de Golf depositan en pesos o dólares para descontar de dicha cuenta los consumos en inscripción a torneos, juegos, alquiler de carros, etc .

Cuentas Comerciales a PAGAR	Pesos uruguayos	
	31/10/2024	31/10/2023
Proveedores M/e	1,094,954	3,529,858
Proveedores M/n	1,361,103	2,013,858
Pago a cuenta de Socios M/E	277,149	366,986
Cuenta recaudación-Torneos-Eq	5,825	
Totales	2,739,031	5,910,702

4.7 Provisiones por beneficios a empleados

Las cuentas por obligaciones, beneficios y retenciones al personal a corto plazo son reconocidas como gastos a medida que los servicios relacionados son prestados.

Se reconocen al cierre de ejercicio las obligaciones por concepto de beneficios generados por el personal, (licencia, aguinaldo y salario vacacional) , devengado al cierre, reflejando la pérdida correspondiente con cargo a la provisión.- Por disposición de Consejo de Salarios los funcionarios dependientes del Club perciben en diciembre de cada año un aguinaldo “doble” que se refleja en la provisión.

Provision Beneficios Empleados	Pesos uruguayos	
	31/10/2024	31/10/2023
Provision Licencia	5,319,099	3,379,681
Provision Salario Vacacional	4,238,630	4,619,098
Provision Aguinaldo	5,301,292	4,238,337
Totales	14,859,021	12,237,116

4.8. Otras Provisiones

En relación a la controversia que el Club mantiene por el tema “caddies”, que fue referenciado en la Nota 4.3, en base a informes de reconocidos asesores legales, el Club mantuvo siempre su posición de desconocimiento de la relación de dependencia basado en particular y básicamente en las siguientes premisas: **a)no contrata ni contrató los caddies, b) no paga retribución o salario, c) no impone orden o directiva , limitándose exclusivamente a entregar una chapa-numero- a cada caddie a efectos de respetar un orden de ingreso e identificar a quienes ingresan a la cancha por una cuestión de seguridad. No obstante durante el ejercicio anterior , en la demanda laboral que aún continúa, y frente al recurso interpuesto, el Juzgado competente de 7º. Turno emitió sentencia Definitiva de Primera Instancia el 8 de agosto de 2022 por el que se amparó parcialmente la demanda y condenó a Cantegril Country Club a abonar a los doce (12) reclamantes que quedaron formando parte de la parte actora los siguientes rubros: **licencia, salario vacacional, aguinaldo, descanso intermedio y semanal, feriados y horas extras, más por daños y preceptivos en el guarismo peticionado, sobre los rubros de naturaleza salarial, intereses y reajustes legales, según la liquidación que difirió a la vía incidental del artículo 378 del Código General de Proceso. Asimismo, la Sentencia desestimó los siguientes rubros: antigüedad, horas extra fuera de temporada y daño moral por no aportación reclamados.** A la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros y posterior al cierre de ejercicio se confirmó en Segunda Instancia la sentencia condenando al pago a CCC de los rubros antes reseñados a los reclamantes , previa liquidación a presentarse ante el juez. Tomando en consideración el fallo DEFINITIVO en el ejercicio cerrado al 31/10/2023, se entendió prudente a juicio de la Comisión Directiva llevar la contingencia a la **suma de U\$ 90.000,00**, por cada reclamante, lo cual asciende para un total de 12 personas, a **U\$S 1.080.000.-** Si bien las cifras de liquidación formuladas por la parte actora son muy elevadas e iguales para cada demandante, posterior al cierre del presente balance se arribó a un acuerdo transaccional por un importe de **U\$S 85.000** , por lo que se entendió conveniente mantener la provisión por litigio en los U\$S 90.000 por demandante configurado en el ejercicio pasado.**

Paralelamente con respecto a la provisión por litigio en pesos uruguayos, en virtud del reclamo laboral formulado por el ex funcionario Velio Spano, el asesor jurídico aconsejó provisionar una **suma de \$ 300.000** por concepto de rubros salariales reclamados durante su vinculación con el Club en formato de contrato de empresa independiente. No obstante, el reclamante fue objeto de juicio de desalojo por parte de la Institución por no entregar la finca que ocupa, propiedad de Club que usufructuaba durante su contrato de

trabajo, en la cual permanece. Se inició desalojo por ocupante precario, ficha 118418/2024, Juzgado de Paz de 1er.Turno de Maldonado.

4.9. Pasivo Financiero

Con Fecha Agosto del 2022 se contrajo un préstamo amortizable en dólares por un capital de U\$S 180.000 en 24 cuotas con ITAU al 4 % anual sobre saldos con el propósito de consolidar inversión en mejoras de la Sede para la realización de los nuevos vestuarios y Sala de Spinning obra que se concretó en dos etapas y quedó efectivamente finalizada en este ejercicio. La financiación se obtuvo en el marco del acuerdo comercial con el Banco, con el sistema de Garantía “Siga”. El pasivo financiero se clasifica de acuerdo al plazo en su porción corriente y no corriente. Al cierre del presente ejercicio el pasivo se encontraba cancelado.

Pasivo Financiero ITAU c/p	Pesos uruguayos	
	31/10/2024	31/10/2023
Acreedor Financiero ITAU		3,162,423
Intereses a Vencer Itau		(64,998)
Totales		3,097,425

4.10 Otros Pasivos No Financieros

4.10.1 Otros Pasivos No Financieros Corrientes

4.10.1.1. Cobros Anticipados, (Ingresos Diferidos)

Históricamente el CCC ha cobrado las cuotas sociales en efectivo o a través de diferentes medios de pago, (efectivo, cheques, cheques diferidos, tarjeta de crédito y tarjeta de débito o débitos automáticos en cuentas) . Particularmente a partir del acuerdo comercial con ITAU, que otorgó beneficios de descuentos utilizando los medios electrónicos de pago de dicho Banco con los sellos visa y master, se incrementó notablemente la cobranza, en particular con la modalidad de “Débito automático “ o cuenta bancaria.

Una vez realizada la afiliación del socio, y acordado el pago por este medio, se genera la planilla de “envío de débitos “ a Banco Itau y a las Administradoras de Crédito (visa, master, amex,), y procesado el archivo en el sistema de Gestión de CCC se recibe la información de cobranza con éxito y/o de rechazos para aplicar a las cuentas.

Considerada esta modalidad de pago, la cuota devengada mes a mes que se cobra por este medio se factura contado, mes a mes de acuerdo al contrato que suscribió el socio, reconociendo la ganancia en cada mes con cada devengamiento de cuota y cobro.

Habitualmente, en el mes de Agosto, (salvo promociones especiales) la Comisión Directiva define los precios de cuota por categoría para el año siguiente, y comienza a cobrarla desde setiembre de cada año.

De esta manera, año a año, se verifica, que antes del cierre de ejercicio, cada 31/10, se reciben cobros de anualidades correspondiente al o a los años siguiente dependiendo de las promociones realizadas.

A partir del cierre ejercicio 31/10/2018, y dado el avance en la identificación de los cobros a través del sistema informático, se logra reconocer efectivamente los ingresos devengados en cada mes del ejercicio en particular para los cobros adelantados, reconociendo en cada ejercicio los ingresos en su totalidad en base al mismo criterio, reflejando los ingresos efectivos de cada ejercicio y los cobros anticipados corrientes y no corrientes teniendo en cuenta la fecha de cierre de ejercicio.

Ingresos Diferidos Corto Plazo	Pesos uruguayos	
	31/10/2024	31/10/2023
Ingresos Diferidos Sede	6,379,656	5,474,934
Ingresos Diferidos Golf	13,672,487	10,898,247
Totales	20,052,143	16,373,181

4.10.1.2 Remuneraciones a Pagar

4.10.1.3 Acreedores por Cargas Sociales

Corresponde a los haberes devengados por el mes de cierre 10/2024 y pendientes de pago al cierre incluyendo una indemnización por despido a pagar y las retenciones de la seguridad social de los dependientes que se abonan a mes vencido. Las remuneraciones del personal están exceptuadas de aportes patronales (Art.69 de la Constitución). El importe de Indemnización por Despido a pagar corresponde a la liquidación del Sr. Velio Spano, desvinculado de la institución en agosto 2024. A la fecha y en virtud de haber rechazado la liquidación realizada, se abrió la vía judicial de reclamo, disponiendo la Administración del Club luego sobre fecha de cierre de ejercicio a promover proceso de oblación y consignación, depositando la suma detallada en cuenta Brou judicial abierta a dichos efectos, a nombre del Juzgado y bajo el rubro de autos, (IUE 2-80214/2024).-

Remuneraciones y Cargas Sociales Personales a Pagar	Pesos uruguayos	
	31/10/2024	31/10/2023
Remuneraciones a Pagar	5,014,940	4,680,518
Indemnizaciones p/ Despido a Pagar	803,862	
Retenciones Bps a Pagar	1,787,235	2,333,380
Totales	7,606,037	7,013,898

4.10.1.4 Otras Deudas

Este capítulo incluye los rubros de obligaciones del Club por retenciones a pagar a terceros que corresponden a compromisos asumidos por los funcionarios dependientes con descuentos de sus haberes, de los cuales el club es responsable de transferir a los respectivos acreedores.



Otras Deudas a Pagar	Pesos uruguayos	
	31/10/2024	31/10/2023
Anda	90,623	33,533
Retenciones Judiciales	42,944	11,320
Cacepa	23,443	18,313
Fueci	3,556	3,231
Coperativas	60,521	31,325
Irpf Retenciones		16,800
Fondo Accion Solidaria		9,110
Totales	221,087	123,632

4.10.2 Otros Pasivos No Financieros No corrientes

Corresponde a los ingresos que se devengarán en un plazo mayor a 12 meses y los cobros de cuotas anticipadas correspondientes 12 meses posteriores al cierre de ejercicio.-

Ingresos Diferidos Largo Plazo	Pesos uruguayos	
	31/10/2024	31/10/2023
Ingresos Diferidos Sede LP	67,010	121,861
Ingresos Diferidos Golf LP	1,700,960	1,123,597
Totales	1,767,970	1,245,458

Nota 5.- INFORMACIÓN REFERENTE A PARTIDAS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES Asociacion Civil Cantegril Country Club

5.1	Ingresos de actividades ordinarias	31.10.2024	31.10.2023
	Ingresos Locales (Sede y Golf)		
	Ingresos Sede	99,263,471	88,580,647
	Ingresos Golf	88,891,425	83,541,848
	Otros Ingresos		
		188,154,895	172,122,495
5.2	Costo de Ventas	31.10.2024	31.10.2023



Costo de Ventas Servicios

Costo de Ventas Servicios Sede	83,871,357	66,482,208
Costo de Ventas Servicios Golf	57,755,774	53,465,078
	141,627,131	119,947,286

5.3 Gastos de Distribucion y Ventas	31.10.2024	31.10.2023
Gastos de Publicidad y Marketing	5,215,345	3,560,072
	5,215,345	3,560,072

5.4 Gastos de Adminstracion	31.10.2024	31.10.2023
Amortizaciones	7,030,566	5,619,305
Otros Gastos de Administracion	15,944,119	10,993,532
	22,974,685	16,612,837

5.5 Otros gastos	31.10.2024	31.10.2023
Gastos Campo Ecuestre	490,444	436,794
Prevision para Litigio	300,000	5,072,860
	790,444	5,509,654

5.6 Ingresos financieros	31.10.2024	31.10.2023
Reintegros Comisiones Tarjetas		
Diferencia de Cambio		
Otros ingresos financieros		162,770

5.7 Costos financieros	31.10.2024	31.10.2023
Intereses Perdidos	63,321.53	219,406
Comisiones Tarjetas de Credito	4,877,221.14	4,266,276
Gastos Financieros	336,067.47	277,019
Diferencia de Cambio	1,675,720.96	1,326,075
	6,952,331	6,088,776

5.1. Ingresos de Actividades ordinarias

Los ingresos principales del Club están constituídos por los ingresos por cuota social de cada sede y otros ingresos relacionados a Torneos de golf, Tenis, y servicios. A continuación se resumen los principales ítems de ingresos.



Ingresos SEDE Central	31/10/24	31/10/23
Cuotas Sociales	88.830.094	80.559.798
Colonia de Vacaciones	5.559.936	4.054.255
Tenis	1.391.396	1.222.165
Auspicios	1.442.204	1.426.969
Casilleros	1.240.825	1.019.394
Otros Ingresos	799.016	298.066
Total INGRESOS SC	99.263.471	88.580.647

Ingresos GOLF	31/10/24	31/10/23
Cuotas Sociales	61.275.796	54.824.462
Green Fee	7.900.676	9.282.081
Torneos	7.679.680	5.876.064
Auspicios Comerciales	1.705.346	1.244.917
Alquiler Carritos	7.262.893	8.272.140
Driving Range	2.509.770	2.931.197
Otros Ingresos	557.264	1.110.987
Total Ingresos GOLF	88.891.425	83.541.848

5.2. Costo de venta o producción de los servicios

Los costos incurridos para la prestación de los servicios incluyen todas las reparaciones y mantenimiento de muebles y útiles e instalaciones necesarias para la prestación del servicio, consumos públicos (energía eléctrica, agua, comunicaciones), combustible y los recursos humanos y leyes sociales que son el costo más importante que asume el Club para hacer posible la óptima prestación del servicio. Se detallan los principales costos de producción:

Ctos Produccion SEDE C.	31/10/24	31/10/23
Consumos Publicos	9.639.026	7.248.521
Recursos Humanos	61.073.414	47.258.637
Mantenimiento	7.838.294	7.424.525
Colonia de Vacaciones	275.933	243.224
Tenis	801.864	717.064
Piscina	2.664.975	1.754.985
Sala y Fitness	335.305	341.337
Seguros	739.636	639.737
Prevision cuotas incobrables	114.113	287.804
Varios	388.798	566.374
TOTAL Cto directos Prod SC	83.871.357	66.482.208



Costos Produccion SEDE GOLF	31/10/24	31/10/23
Consumos Publicos	2.683.371	2.754.697
Recursos Humanos	36.847.430	33.116.713
Mantenimiento	9.256.552	11.737.747
Torneos	4.221.934	3.565.147
Carritos	2.030.379	271.954
Driving	393.549	437.954
Seguros	942.455	826.664
Prevision cuotas incobrables	1.047.834	367.918
Varios	332.269	386.284
TOTAL Costo directos Prod	57.755.774	53.465.078

5.3. Gastos de Distribución y Ventas

En este capítulo se incluyen los gastos promocionales, afiliaciones y suscripciones , gastos de representación.-

5.4. Gastos de Administración

Incluye todos los gastos administrativos, tales como gastos de oficina, papelería, honorarios, locomoción, recursos humanos que se aplican a la institución en general sin aplicación específica a un centro de costos determinado, Sede o Golf , y amortizaciones de Propiedad, Planta y Equipo.

5.5. Otros Gastos

Se incluye mantenimiento del campo ecuestre y la previsión para litigio referenciada en el capítulo de Pasivo.

5.6- Ingresos Financieros

Los ingresos financieros en el Club son de carácter extraordinario. Históricamente el Banco Itaú cobraba comisiones por cobro con medios electrónicos y efectuaba reintegros, que resultaban significativos. A la fecha la modalidad de reintegro es a la cuenta directa del socio por lo que el importe del Estado de Resultados está conformado por una partida menor correspondiente a un pago recibido duplicado por parte de un sello de tarjeta de crédito que se clasificó en este capítulo por no constituir un ingreso de carácter ordinario.

5.7. Costos Financieros

Los costos financieros están conformados por las comisiones de tarjeta de crédito, intereses perdidos por financiaciones obtenidas, gastos bancarios y diferencia de cambio por la posición neta en dólares valuada a la diferencia de cotización del ejercicio.

Nota 6.-ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

6.1.-Factores de riesgo financiero

Las actividades de la entidad la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo cambiario, riesgo de precios, y riesgo de tasa de interés sobre los flujos de caja), riesgo de crédito y riesgo financiero de contraparte y riesgo de liquidez.

En esta nota se presenta información respecto de la exposición de Cantegril Country Club. a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos de la Sociedad para medir y administrar el riesgo, la administración del capital por parte de la Sociedad. Los estados financieros incluyen más revelaciones cuantitativas.

Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la misma, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades de la Sociedad.

La administración del riesgo es ejecutada por la Gerencia, quien establece las políticas generales para la administración del riesgo, así como políticas para áreas específicas tales como riesgo de cotización cambiaria, riesgo de tasa de interés, riesgo de crédito y para la inversión de los excedentes de liquidez

6.1.1.-Riesgo de mercado

i) Riesgo Cambiario

Las principales transacciones de la Sociedad, así como sus principales activos y pasivos, están denominados en su moneda funcional, por lo tanto no se encuentra expuesta a riesgos cambiarios significativos, siempre y cuando el aumento del tipo de cambio, (cotización del dólar) no verifique variaciones importantes.-

Los saldos que integran la posición en moneda diferente al peso uruguayo, al tipo de cambio vigente al 31 de Octubre de 2024 y al 31 de Octubre de 2023 son:



Nota 6 Posicion en Moneda Extranjera

	Monto U\$S	
	31/10/2023	31/10/2024
ACTIVO		
DISPONIBILIDAD		
FDO. FIJO M/E - SEDE CENTRAL	1,400.00	1,432.00
FDO. FIJO M/E - GOLF	2,000.00	1,000.00
Caja Moneda Extranjera	859.19	744.22
ITAU M/E	811,802.11	428,385.56
SANTANDER PDE C/C M/E	67,606.42	64,269.65
Cobranzas a depositar M/E	-	3,527.00
	883,667.72	499,358.43
Cuentas a COBRAR		
Deudores por torneos m/e		11,700.50
DEUDORES POR CUOTA SOCIAL M/E	73,157.00	58,468.74
Previsión por Incobrabilidad ME	(45,396.00)	(44,776.00)
Deudores por auspicios comerciales		30,000.00
MASTERCARD CUPONES M/E	5,436.03	1,534.46
MASTERCARD DEB.AUT. M/E	1,718.00	
VISA CUPONES M/E	8,995.15	7,969.65
Tarjetas a Cobrar M/E	49,020.79	70,974.48
	92,930.97	135,871.83
Otros CREDITOS		
RET.JUDICIAL CADDIES M/E	30,801.11	195,477.32
Tarjeta de Crédito Institucional M/E	1,248.80	4,207.75
Seguros a Vencer M/E	5,357.03	5,758.45
	37,406.94	205,443.52
TOTAL ACTIVO EN DOLARES	1,014,005.63	840,673.78
PASIVO		
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR		
PROVEEDORES M/E	88,303.85	26,315.32
Pago a cuenta de Socios M/E	9,180.61	6,660.80
Cta recaudacion torneos		140.00



Partidas sin identificar M/E	(2,755.00)	-
	94,729.46	33,116.12
OTRAS DEUDAS NO FINANCIERAS		
Prov Demandantes ME	1,080,000.00	1,080,000.00
FDO.ACC.SOLIDARIA	224.34	
	1,080,224.34	1,080,000.00
FINANCIERAS		
ACREEDORES BANCARIOS M/E L/P	79,112.00	
INTERESES A VENCER M/E L/P	(1,626.00)	
	77,486.00	-
TOTAL PASIVO en DOLARES	1,252,439.80	1,113,116.12
Posicion en Dolares al cierre 31/10/2023 y 31/10/2024	(238,434.17)	(272,442.34)
TIPO de Cambio al cierre ejercicio respectivo	39.97	41.61
Posicion en pesos al cierre 31/10/2023 y 31/10/2024	(9,531,167.51)	(11,336,053.33)

En relación a la posición en Moneda Extranjera al cierre del ejercicio 2024, se consideró un cambio de criterio respecto a los rubros de Cobros anticipados o Ingresos Diferidos, que se mantiene en el presente ejercicio. Dicho cobros anticipados si bien son recibidos y expresados en dólares se entendió que de acuerdo a su definición no es un rubro monetario ya que significa un servicio a prestar o compromiso de un servicio a prestar a futuro al socio, y no constituye un pasivo a valuar por tipo de cambio al cierre, justamente por ser “no monetario”. Paralelamente el extorno de dicha cuenta de pasivo es contra ingreso devengado, lo cual es más razonable si la cuenta de obligaciones se mantiene al tipo de cambio de origen, lo que implica reconocer posteriormente el ingreso devengado de igual forma en consonancia con un criterio conservador de reconocimiento de ganancias.

6.1.2. Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la entidad no pueda cumplir con sus obligaciones financieras a medida que vencen. La entidad posee activos líquidos en bancos y en cuentas a

cobrar para hacer frente a los pasivos corrientes comprometidos. A fecha de cierre del ejercicio, los activos líquidos son insuficientes para cubrir los pasivos de corto plazo.

6.1.3. Administración del riesgo de capital

El objetivo de la administración del riesgo de capital es salvaguardar su capacidad de continuar como negocio en marcha, manteniendo una estructura óptima de capital para reducir el costo del mismo.

6.1.4. Valor razonable

Los valores contables de activos y pasivos financieros no difieren significativamente de sus valores razonables.

NOTA 7.-

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

31/10/2024

	A costo amortizado	A valor razonable con cambio en resultados	Instrumentos de patrimonio	Subtotal financieros	Activos/Pasivos no financieros	Total
Activos						
Efectivo y equivalentes de efectivo	25,027,528			25,027,528		25,027,528
Cuentas comerciales por cobrar	11,781,104			11,781,104		11,781,104
Otros activos no financieros	12,230,504			11,984,100	246,404	12,230,504
Inventarios					3,533,168	3,533,168
Propiedad, planta y equipo					99,316,438	99,316,438
Intangibles						-
Total	49,039,136	-	-	48,792,732	103,096,010	151,888,742
Pasivos						
Cuentas comerciales por pagar	2,739,031			2,739,031		2,739,031
Provisiones beneficios empleados	14,859,021			14,859,021		14,859,021
Otras provisiones	45,237,720			45,237,720		45,237,720
Pasivos financieros				-		-
Otros pasivos no financieros	29,647,237			7,827,124	21,820,113	29,647,237
Total	92,483,009	-	-	70,662,896	21,820,113	92,483,009



	31/10/2023					
	A costo amortizado	A valor razonable con cambio en resultados	Instrumentos de patrimonio	Subtotal financieros	Activos/Pasivos no financieros	Total
Activos						
Efectivo y equivalentes de efectivo	39,097,077			39,097,077		39,097,077
Cuentas comerciales por cobrar	9,866,992			9,866,992		9,866,992
Otros activos no financieros	2,263,817			2,049,675	214,142	2,263,817
Inventarios					2,450,906	2,450,906
Propiedad, planta y equipo					84,302,453	84,302,453
Intangibles						-
Total	51,227,886	-	-	51,013,744	86,967,501	137,981,245
Pasivos						
Cuentas comerciales por pagar	5,910,702			5,910,702		5,910,702
Provisiones por beneficios a los empleados	12,237,116			12,237,116		12,237,116
Otras provisiones	43,171,920			43,171,920		43,171,920
Pasivos financieros	3,097,425			3,097,425		3,097,425
Otros pasivos no financieros	24,756,169			7,137,530	17,618,639	24,756,169
Total	89,173,332	-	-	71,554,693	17,618,639	89,173,332

Nota 8.- PATRIMONIO

8.1	Ganancias Retenidas	
	31/10/2024	31/10/2023
Resultados Acumulado	48,807,913	28,388,475
Ajuste saldos Iniciales	2,860	-147,203
Resultado Ejercicio	10,594,959	20,566,641
	59,405,732	48,807,913

Nota 9.-Hechos Posteriores

Con fecha 19 de Diciembre de 2024 la Comisión Directiva del Club aprobó los Estados Financieros de la Asociación Civil Cantegril Country Club al 31/10/2024. Posterior al cierre de ejercicio, la asesoría letrada informa sobre el arribo a un acuerdo transaccional con los herederos de uno de los caddies reclamantes fallecido, por una suma de U\$S 85.000. Esta instancia llevó a considerar mantener la previsión por litigio conformada al cierre del ejercicio anterior en u\$s 90.000 por 12 reclamantes. Si bien aún no se ha formalizado la instancia de liquidación , la cual fue diferida “ a la vía incidental del artículo 378 del CGP “ la transacción arriba genera un marco de referencia para negociaciones futuras.-

Nota 10.- Planes de la Dirección

La Dirección del Club continúa con el proceso de mejora continua en todos los aspectos, personal, inversiones, infraestructura, oferta de servicios, etc. La consolidación de la firma del Contrato de Concesión con el Ministerio de Turismo generó tranquilidad apoyando la estabilidad de la institución, permanencia en el tiempo y el desarrollo de su metas y objetivos. A partir de la firma de la Concesión formalizada, el Club tienen un marco de referencia para su desempeño y crecimiento cierto y realizable hasta el año 2049. Año a año se debe consolidar una inversión de U\$S 150.000, cifra que es mucho menor a las inversiones que actualmente y hace muchos años se efectivizan para el sostenimiento y mejora del Club. La época presente genera oportunidades de crecimiento y desafíos ante la competencia de otros actores comerciales en la zona, frente a lo cual CCC cuenta con el diferencial de trayectoria , experiencia , calidad y calidez en el servicio que no solo abarca lo deportivo, sino que se extiende al todo contexto cultural y social de sus socios y de la sociedad en su conjunto, siendo un ícono de referencia en la comunidad.

Todas las acciones se enfocarán en continuar promoviendo la oferta a los socios, ampliando y mejorando la misma en cuanto a servicios , sin descuidar los costos asociados. Los rendimientos percibidos contribuyen a la reinversión en beneficios a los socios, por tanto es intención de esta Comisión Directiva monitorear la optimización en la aplicación de los recursos para lograr dichos objetivos con la mayor eficiencia y eficacia.