

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.  
y subsidiaria  
**Estados financieros**

Al 31 de marzo de 2024 y 2023  
y 31 de diciembre de 2023

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.  
y subsidiaria

**Índice de contenido**

	<b>Cuadro</b>	<b>Página</b>
Estado de situación financiera consolidado	A	3
Estado de resultados integral consolidado	B	4
Estado de flujo de efectivo consolidado	C	5
Estado de cambio en el patrimonio consolidado	D	6
Notas a los estados financieros		7
Hoja de consolidación	Anexo 1	41

**Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO**  
**Al 31 de marzo de 2024**  
**(En colones sin céntimos)**

	NOTA	31-mar-24	31-mar-23	31-dic-23
<b>ACTIVOS</b>				
<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>7.1-9</b>	<b>25 177 814</b>	<b>19 384 254</b>	<b>32 811 662</b>
Efectivo		11 713 043	12 428 200	12 180 540
Entidades financieras del país		13 464 771	6 956 054	20 631 122
<b>INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>	<b>3.1.1</b>	<b>620 291 386</b>	<b>811 843 884</b>	<b>843 539 474</b>
Al valor razonable con cambios en resultados	<b>7.2-9</b>	217 701 103	239 894 014	461 933 677
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	<b>7.2-9</b>	399 905 017	564 953 600	377 559 654
Productos por cobrar	<b>7.2</b>	2 685 266	6 996 270	4 046 143
<b>CUENTAS Y COMISIONES POR COBRAR</b>	<b>7.4</b>	<b>341 577 485</b>	<b>124 857 362</b>	<b>109 626 060</b>
Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas		228 038 087	353 641	69 032 107
Impuesto diferido e impuesto por cobrar	<b>14b</b>	8 142 955	4 590 879	4 431 818
Otras cuentas por cobrar		105 396 443	119 912 842	36 162 135
<b>BIENES MANTENIDOS PARA LA VENTA</b>	<b>7.5</b>	<b>39</b>	<b>39</b>	<b>39</b>
Otros bienes mantenidos para la venta (Estimación por deterioro y por disposición legal o prudencial) (159)		13 924 958	13 924 958	13 924 958
		(13 924 919)	(13 924 919)	(13 924 919)
<b>INMUEBES, MOBILIARIO Y EQUIPO (neto)</b>	<b>7.6</b>	<b>197 263 795</b>	<b>220 686 979</b>	<b>254 155 005</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>7.7</b>	<b>115 026 124</b>	<b>141 379 610</b>	<b>167 335 540</b>
Activos Intangibles		0	1 176 629	0
Otros activos		115 026 124	140 202 981	167 335 540
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>1 299 336 643</b>	<b>1 318 152 128</b>	<b>1 407 467 780</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVOS</b>				
<b>Obligaciones con entidades</b>	<b>7.9</b>	<b>103 891 016</b>	<b>114 608 480</b>	<b>155 986 828</b>
A plazo		103 891 016	114 608 480	155 986 828
<b>Cuentas por pagar y provisiones</b>	<b>7.10</b>	<b>142 484 858</b>	<b>200 052 317</b>	<b>189 253 012</b>
Provisiones	<b>7.10</b>	1 775 198	0	2 063 597
Impuesto sobre la renta diferido	<b>7.10</b>	0	1 486 080	88 218
Otras cuentas por pagar	<b>7.10</b>	140 709 660	198 566 237	187 101 197
<b>Otros pasivos</b>	<b>7.11</b>	<b>188 954</b>	<b>486 883</b>	<b>1 457 266</b>
Otros pasivos	<b>7.11</b>	188 954	486 883	1 457 266
<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b>246 564 828</b>	<b>315 147 680</b>	<b>346 697 106</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>Capital social</b>	<b>7.12</b>	<b>305 842 762</b>	<b>305 842 762</b>	<b>305 842 762</b>
Capital pagado		305 842 762	305 842 762	305 842 762
<b>Ajustes al patrimonio -Otros resultados integrales</b>		<b>(140 350)</b>	<b>3 957 607</b>	<b>205 842</b>
<b>Reservas</b>		<b>42 911 145</b>	<b>38 747 161</b>	<b>38 747 161</b>
<b>Resultados acumulados de ejercicios anteriores</b>		<b>711 810 925</b>	<b>632 695 229</b>	<b>632 695 229</b>
<b>Resultado del período</b>		<b>(7 652 667)</b>	<b>21 761 689</b>	<b>83 279 680</b>
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>1 052 771 815</b>	<b>1 003 004 448</b>	<b>1 060 770 674</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1 299 336 643</b>	<b>1 318 152 128</b>	<b>1 407 467 780</b>
<b>OTRAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>3 314 025 977</b>	<b>4 838 862 645</b>	<b>5 336 555 094</b>
Cuenta de orden por cuenta propia deudoras	<b>11.3</b>	3 314 025 977	4 838 862 645	5 336 555 094

Fabio Montero Montero  
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada  
Contadora

Melvin Cortes Mora  
Auditor interno

Céd. 3-101-002100  
Depósito Agrícola de Cartago S.A.  
Atención: Depósito Agrícola de  
Cartago S.A.  
Registro Profesional: 30177  
Contador: CALDERON QUESADA  
MIRIAM VIVIANA  
Estado de Situación Financiera  
2024-04-16 14:45:00 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: nChzJAzI  
<https://timbres.contador.co.cr>

<b>Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL CONSOLIDADO</b>				
<b>Por el período terminado el 31 de marzo de 2024</b>				
<b>(En colones sin céntimos)</b>				
	NOTA	31-mar-24	31-mar-23	31-dic-23
<b>Ingresos Financieros</b>				
Por disponibilidades		3	6	15
Por inversiones en instrumentos financieros	7.13	8 865 070	16 145 792	66 803 881
Por ganancia por diferencias de cambios y UD	7.17	1 666 249	3 309 943	7 248 815
<b>Total de Ingresos Financieros</b>		<b>10 531 322</b>	<b>19 455 741</b>	<b>74 052 711</b>
<b>Gastos Financieros</b>				
Por obligaciones con entidades financieras y no financieras	7.15	2 182 389	1 948 123	16 933 838
Por pérdidas por diferencias de cambio y UD	7.16	2 334 398	5 105 444	12 944 895
Por otros gastos financieros		37 500	35 500	449 000
<b>Total de Gastos Financieros</b>		<b>4 554 287</b>	<b>7 089 067</b>	<b>30 327 733</b>
Por estimación de deterioro de activos	7.18	0	464 149	(25 938)
Por recuperación de activos y disminución de estimaciones y provisiones	7.19	653 721	1 403 901	3 688 860
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>6 630 756</b>	<b>13 306 426</b>	<b>47 439 776</b>
<b>Otros Ingresos de Operación</b>				
Por comisiones por servicios	7.20	144 773 543	328 009 300	1 164 629 738
Por otros ingresos con partes relacionadas	7.21	158 610 480	0	69 032 107
Por otros ingresos operativos	7.23	6 834 400	74 783	655 303
<b>Total Otros Ingresos de Operación</b>		<b>310 218 423</b>	<b>328 084 083</b>	<b>1 234 317 148</b>
<b>Otros Gastos de Operación</b>				
Por comisiones por servicios	7.24	433 039	1 164 702	1 565 900
Por provisiones	7.24	444 545	1 316 041	3 562 577
Por otros gastos con partes relacionadas	7.24	26 383 053	62 984 923	115 787 170
Por otros gastos operativos	7.24	24 415 597	5 653 299	20 135 487
<b>Total Otros Gastos de Operación</b>	7.24	<b>51 676 234</b>	<b>71 118 965</b>	<b>141 051 134</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>		<b>265 172 945</b>	<b>270 271 544</b>	<b>1 140 705 790</b>
<b>Gastos Administrativos</b>				
Por gastos de personal	7.25 a	193 753 123	183 596 722	730 340 640
Por otros gastos de administración	7.25 b,c,d,e	69 371 424	47 198 610	282 643 003
<b>Total Gastos Administrativos</b>	7.25 a,b,c,d,e	<b>263 124 547</b>	<b>230 795 332</b>	<b>1 012 983 643</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL NETO ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES SOBRE LA UTILIDAD</b>		<b>2 048 398</b>	<b>39 476 212</b>	<b>127 722 147</b>
Impuesto sobre la renta	14 a	9 701 065	16 530 238	40 610 803
Participaciones legales sobre la utilidad	14 a	0	1 184 286	3 831 664
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>		<b>(7 652 667)</b>	<b>21 761 688</b>	<b>83 279 680</b>
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		(346 192)	3 129 638	(622 127)
<b>RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO</b>		<b>(7 998 8599)</b>	<b>24 891 326</b>	<b>82 657 553</b>

Fabio Montero Montero  
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada  
Contadora

Melvin Cortes Mora  
Auditor interno

Céd. 3-101-002100  
Depósito Agrícola de Cartago S.A.  
Atención: Depósito Agrícola de Cartago S.A.  
Registro Profesional: 36177  
Contador: CALDERON QUESADA MIRIAM VIVIANA  
Estado de Resultados Integral  
2024-04-16 14:45:00 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: nChzJazl  
<https://timbres.contador.co.cr>

**Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO**  
**Por el periodo terminado el 31 de marzo de 2024 y 2023**  
**(En colones sin céntimos)**

Descripción	Notas	Capital Social	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Reservas	Resultados acumulados periodos anteriores	TOTAL
<b>Saldo al 1 de enero de 2023</b>		<b>305 842 762</b>	<b>827 969</b>	<b>36 187 964</b>	<b>635 254 426</b>	<b>978 113 121</b>
Resultado Periodo		0	0	0	21 761 689	21 761 689
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		0	3 129 638	0	0	3 129 638
Reservas legales y otras reservas estatutarias		0	0	2 559 197	(2 559 197)	0
<b>Saldo al 31 de marzo de 2023</b>		<b>305 842 762</b>	<b>3 957 607</b>	<b>38 747 161</b>	<b>654 456 918</b>	<b>1 003 004 448</b>
<b>Saldo al 1 de enero del 2024</b>	<b>7.12</b>	<b>305 842 762</b>	<b>205 842</b>	<b>38 747 161</b>	<b>715 974 909</b>	<b>1 060 770 674</b>
Resultado Periodo		0	0	0	(7 652 667)	(7 652 667)
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		0	(346 192)	0	0	(346 192)
Reservas legales y otras reservas estatutarias		0	0	4 163 984	(4 163 984)	0
<b>Saldo al 31 de marzo de 2024</b>	<b>7.12</b>	<b>305 842 762</b>	<b>(140 350)</b>	<b>42 911 145</b>	<b>704 158 258</b>	<b>1 052 771 815</b>

Fabio Montero Montero  
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada  
Contadora

Melvin Cortes Mora  
Auditor interno

Céd. 3-101-002100  
Depósito Agrícola de Cartago S.A.  
Atención: Depósito Agrícola de  
Cartago S.A.  
  
Registro Profesional: 30177  
Contador: CALDERON QUESADA  
MIRIAM VIVIANA  
  
Estado de Cambios en el Patrimonio  
  
2024-04-16 14:45:01 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: nChzJazi  
<https://timbres.contador.co.cr>

**Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO**  
**Por el periodo terminado el 31 de marzo de 2024**  
**(En colones sin céntimos)**

	NOTA	31-mar-24	31-mar-23
<b>Flujo de efectivo de las actividades de operación</b>			
Resultados del período		(7 652 667)	21 761 689
<b>Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos</b>		<b>172 261 554</b>	<b>95 322 909</b>
<b>Aumento/(Disminución) por</b>			
Depreciaciones y amortizaciones		170 486 356	95 322 909
Provisiones por prestaciones sociales		1 775 198	0
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>		<b>65 240 407</b>	<b>(47 077 048)</b>
<b>Aumento/(Disminución) por</b>			
Instrumentos Financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral		310 936 626	(75 999 724)
Cuentas y comisiones por Cobrar		(212 409 119)	(15 024 913)
Otros activos		26 353 486	(51 461 850)
Obligaciones por cuentas por pagar, comisiones por pagar y provisiones		(59 342 657)	96 480 072
Otros pasivos		(297 929)	(1 070 633)
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>		<b>229 849 294</b>	<b>70 007 550</b>
<b>Aumento/(Disminución) por</b>			
Inmuebles, mobiliario, equipo		(12 929 936)	(41 643 647)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de inversión</b>		<b>(12 929 936)</b>	<b>(41 643 647)</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>			
<b>Aumento/(Disminución) por:</b>			
Obligaciones Financieras		(144 850 700)	(77 847 999)
Capital Social		61 517 991	24 819 253
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiación</b>		<b>(83 332 709)</b>	<b>(53 028 746)</b>
<b>Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>			
<b>Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>		<b>133 586 649</b>	<b>(24 664 843)</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período</b>		<b>259 278 268</b>	<b>283 943 111</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período</b>	<b>7.1.b</b>	<b>392 864 917</b>	<b>259 278 268</b>

Fabio Montero Montero  
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada  
Contadora

Melvin Cortes Mora  
Auditor interno

Céd. 3-101-002100

Depósito Agrícola de Cartago S.A.  
Atención: Depósito Agrícola de Cartago S.A.

Registro Profesional: 30177  
Contador: CALDERON QUESADA MIRIAM VIVIANA

Estado de Flujos de Efectivo

2024-04-16 14:45:01 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: nChzJazI  
<https://timbres.contador.co.cr>

## **Notas a los estados financieros**

Al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023  
(en colones sin céntimos)

### **Nota 1- Información general**

El Depósito Agrícola de Cartago, S.A. (el Depósito, DACSA) es una institución autónoma de derecho privado propiedad total del Banco de Costa Rica (BCR, el Banco), constituida en octubre de 1934 bajo las leyes de la República de Costa Rica e inició operaciones en 1936. A partir del 31 de diciembre del 2022 cierra el servicio de Almacén General, que corresponde a la custodia y bodegaje de bienes muebles, de la cual era regulada por la Ley de Almacenes Generales, y a partir del 01 de enero del 2023, su actividad principal es ofrecer un servicio integral al Instituto Mixto de Ayuda Social, en el cual se brinda servicios Logísticos y Bancarios a través del consorcio.

El Almacén Fiscal Agrícola de Cartago S.A. (El Almacén, ALFIASA) es una sociedad propiedad total del Depósito constituida en diciembre de 1991 bajo las leyes de la República de Costa Rica e inició operaciones en 1993. Hasta el 31 de marzo 2024 su principal actividad fue la custodia y bodegaje de mercancías sobre las que no se han pagado impuestos de importación, regulada por la Ley General de Aduanas y fiscalizado por la Dirección General de Aduanas del Ministerio de Hacienda. A partir del 01 de abril 2024 su principal actividad es ofrecer servicios al Instituto Mixto de Ayuda Social a través del consorcio con el BCR. Ambas sociedades están sujetas a la fiscalización de la Contraloría General de la República.

Todos los saldos y transacciones de importancia entre las compañías consolidadas han sido eliminados en el proceso de consolidación.

El desarrollo de sus actividades la realiza en sus instalaciones ubicadas en la Lima de Cartago, contiguo a la intersección de la Carretera Interamericana, no teniendo sucursales, agencias, ni cajeros automáticos bajo su control.

Al 31 de marzo de 2024, el Depósito junto con su subsidiaria cuenta con setenta y ocho funcionarios.

Al 31 de marzo de 2024 el Depósito y subsidiaria cuentan con dirección en Internet a la cual se ingresa mediante el portal del Banco de Costa Rica en la dirección [www.bancobcr.com](http://www.bancobcr.com).

### **Nota 2- Base de preparación de los estados financieros y principales políticas contables utilizadas**

#### **2.1. Base de preparación**

Los estados financieros consolidados fueron preparados de acuerdo con la normativa emitida por el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF) y la Superintendencia General de Entidades Financieras (SUGEF) y en aspectos no previstos en ella, por normas internacionales de información financiera.

## **Principales políticas contables utilizadas:**

### **2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Las actividades de operación en el Estado de Flujos de Efectivo se presentan por el método indirecto. Para este propósito se consideran como efectivo y equivalentes de efectivo el saldo del rubro de disponibilidades, los depósitos a la vista y a plazo y los valores invertidos y que mantienen una madurez no mayor a dos meses.

### **2.3. Inversiones en instrumentos Financieros**

#### **Modelo de negocio del Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria según la NIIF 9**

Se puede determinar que el modelo de negocio del Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria tiene como objetivo tanto la obtención de flujos de efectivo contractuales, así como la venta de activos financieros, esto último con el propósito de alcanzar los objetivos específicos que están detrás de cada una de las decisiones de gestión del portafolio de inversiones según la coyuntura económica imperante.

En línea con lo anterior, entre los objetivos que usualmente se buscan con la venta de activos financieros pueden citarse: la ejecución de ganancias de capital, rotación de activos para un mejor reposicionamiento o variaciones en exposición en un determinado instrumento o emisor, entre otros, así como las necesidades puntuales de liquidez que pudiese tener la Sociedad, como compra de activos, remodelaciones, etc.

#### **Clasificación y valoración de activos financieros (NIIF 9)**

Portafolio de inversiones valorado a “valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio) con reclasificación posterior a pérdidas y ganancias”: se procederá a clasificar, bajo esta categoría, aquellas inversiones que formen parte del portafolio de inversiones, cuyo objetivo corresponda la obtención de flujos de efectivo contractuales como su venta y, según las condiciones del contrato, se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que constituyen exclusivamente pagos del principal más intereses sobre dicho principal. Corresponde a esta clasificación la totalidad de los títulos valores que conforman el portafolio de inversiones propias de la Sociedad, ya que cumplen las características del modelo de negocio principal de la Entidad, que corresponde a la gestión de la cartera procurando un adecuado balance entre rendimiento, riesgo, seguridad y liquidez, que de manera conjunta garantice la permanencia de la empresa en el negocio.

**Portafolios de inversiones valorado a valor razonable con cambios en resultados:** En esta categoría se deben registrar todos los activos clasificados como fondos de inversión abiertos.

### **2.4. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar**

La recuperabilidad de las cuentas por cobrar se analiza periódicamente y se registra una estimación para las consideradas de cobro dudoso, con cargo a los resultados del período.

### **2.5. Participaciones en el capital de otras empresas del país**

Las participaciones en el capital de otras empresas sobre las cuales se ejerce control total o influencia en la administración se valúan por el método de participación patrimonial o de costo, dependiendo del porcentaje de participación patrimonial y grado de control que la entidad financiera mantenga sobre la otra.



Al 31 de marzo de 2024 el Depósito presenta un resumen de la información financiera disponible de la compañía subsidiaria:

**a. Control total**

	<b>31 mar 2024</b>	<b>31 mar 2023</b>	<b>31 dic 2023</b>
Total de activos	¢ 705 246 757	683,837,015	753,313,889
Total de pasivos	130 527 739	106,508,489	180,076,665
Ajuste al valor de los activos	(117 250)	3,179,392	205,842
Total del patrimonio neto	574 719 018	577,328,526	573,237,224
Resultado bruto	165 342 932	124,712,657	442,252,044
Resultado operativo	1 804 886	8,605,994	7,488,242
Resultado de períodos anteriores	429 741 094	422,627,264	422,627,264
Resultado neto del período	1 804 886	8,605,994	7,488,242

**b. Control total, parcial o influencia en su administración**

	<b>31 mar 2024</b>	<b>31 mar 2023</b>	<b>31 dic 2023</b>
Porcentaje de participación en el capital y clase de acciones.	100% nominativas	100% nominativas	100% nominativas
Monto de utilidades no distribuidas por la emisora a la entidad, o pérdidas no cubiertas.	¢ 429 741 094	422,627,264	422,627,264
Monto de utilidades o pérdidas del período que están afectando el estado de resultados del período.	¢ 1 804 886	8,605,994	7,488,242

**2.6. Inmuebles, mobiliario y equipo en uso**

Reconocimiento y medición

Los inmuebles, vehículos, mobiliario y equipo se registran a su valor revaluado menos la depreciación, acumulada y el importe acumulado de pérdidas por deterioro de valor correspondiente a cada categoría de activo. El costo incluye los desembolsos atribuibles directamente a la adquisición de los activos. El costo de activos construidos incluye materiales, así como cualquier otro costo directamente atribuible al hecho de colocarlos en condiciones de uso, y los costos de desmantelar y remover activos y acondicionar el sitio en el cual serán ubicados.

La utilidad o pérdida en la disposición de inmuebles, vehículos, mobiliario y equipo de oficina son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros y son reconocidos en el estado de resultados.

Costos subsecuentes

Los costos de reemplazo de inmuebles, vehículos, mobiliario y equipo de oficina son reconocidos por el valor en libros si es probable que los beneficios económicos futuros asociados fluyan al Depósito y puedan ser medidos con fiabilidad. El valor en libros de bienes reemplazados se excluye de los estados financieros. Los desembolsos por mantenimiento, reparaciones y mejoras menores se cargan a las operaciones según se incurren.

### Depreciación y amortización

El costo histórico de inmuebles, vehículos, mobiliario y equipo de oficina se deprecia por el método de línea recta para efectos financieros y fiscales.

#### **2.7. Deterioro en el valor de los activos**

Las NIIF requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros de los activos sea mayor que su importe recuperable. Esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si los activos se contabilizan por su valor revaluado.

El importe recuperable se define como el mayor entre el precio de venta neto y su valor de uso; se calcularía trayendo a valor presente los flujos de efectivo que se espera surjan de la operación continua a lo largo de la vida útil. El importe recuperable se puede estimar tomando en cuenta lo que se denomina una unidad generadora de efectivo, que es el más pequeño grupo identificable que incluya el que se está considerando y cuya utilización continuada genera entradas de efectivo que sean en buena medida independientes de las entradas producidas por otros activos o grupos de activos.

#### **2.8. Método de contabilización de productos por cobrar**

La contabilización de los intereses por cobrar es por el método de devengado. En atención a la normativa vigente no se acumulan productos en operaciones de crédito con atraso superior a 180 días, el producto financiero de estos créditos se registra contra su cobro.

#### **2.9. Bienes mantenidos para la venta**

Los bienes mantenidos para la venta corresponden a los bienes recibidos en donación de pago. Se registran a su costo de adquisición o su valor de tasación, el que sea menor. La estimación por pérdidas se registra con cargo a los gastos del período y se calcula con base en la recuperabilidad de los bienes adquiridos, según los lineamientos de la SUGEF.

Los bienes mantenidos para la venta deben registrar una estimación equivalente a su valor contable. Sin excepción el registro contable de la estimación debe constituirse gradualmente a razón de 1/48 mensual hasta completar el 100% del valor contable del bien. Este registro contable se inicia a partir del cierre del mes en que el bien fue:

- a) Adquirido
- b) Producido para la venta o arrendamiento
- c) Dejado de utilizar

Sin perjuicio del plazo de 48 meses para el registro de la estimación, el plazo de venta de los bienes y los valores recibidos en dación en pago de obligaciones o adjudicados en remates judiciales puede ser ampliado por la SUGEF por períodos iguales, a solicitud de la entidad respectiva.

## **2.10. Valuación de activos intangibles**

En esta cuenta se registra el costo del software adquirido para uso y se establece un plan de amortización por el método de línea recta a un plazo máximo de cinco años.

## **2.11. Ingresos y gastos por intereses**

Los intereses sobre colocaciones, inversiones en valores y otras cuentas por cobrar y obligaciones se registran por el método de acumulación o devengado, con base en el saldo principal pendiente y la tasa de interés pactada.

## **2.12. Ingresos ordinarios**

Los ingresos percibidos por los servicios de Almacenaje, Manejo, Seguro, Otros y administración de inventarios son registrados por el método de devengo.

## **2.13. Transacciones en monedas extranjeras**

Los estados financieros y sus notas se expresan en colones (¢), la unidad monetaria de la República de Costa Rica. La paridad del colón con el dólar de los Estados Unidos de América se determina en un mercado cambiario libre bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR). Al 31 de marzo 2024 y 2023 el tipo de cambio se estableció en ¢499.39, ¢540.39 para la compra y ¢506.60, ¢545.95 para la venta por cada US\$1.00 respectivamente, para el 31 de diciembre de 2023 el tipo de cambio se estableció en ¢519.21, para la compra y ¢526.88, para la venta por cada US\$1.00.

## **2.14. Garantías**

Las garantías simbolizan documentos de respaldo (cumplimiento) producto de los contratos celebrados por el Depósito y el Almacén con sus proveedores; asimismo, representan cuentas contingentes que se registran en cuentas de orden.

## **2.15. Cambios en políticas contables**

Los cambios en las políticas contables se reconocen retroactivamente a menos que los importes de cualesquiera ajustes relacionados con períodos anteriores no puedan ser determinados razonablemente.

Los ajustes que corresponden al período corriente son incluidos en la determinación del resultado del período corriente, o tratados como modificaciones a los saldos iniciales de las utilidades acumuladas al inicio del período cuando el ajuste se relacione con cambios en políticas contables de períodos anteriores.

## **2.16. Errores fundamentales**

La corrección de errores fundamentales que se relacionan con períodos anteriores se ajusta conforme a los saldos de utilidades acumuladas al inicio del período. El importe de las correcciones que se determine que son del período corriente es incluido en la determinación del resultado del período. Los estados financieros de períodos anteriores son ajustados para mantener comparabilidad.

### **2.17. Reserva legal**

De acuerdo con las regulaciones vigentes las sociedades anónimas deben destinar 5% de la utilidad neta de cada año para la formación de una reserva hasta alcanzar 20% del capital social.

### **2.18. Impuesto sobre la renta**

De acuerdo con la Ley del Impuesto sobre la Renta el Depósito y subsidiaria deben presentar declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

### **2.19. Cargos diferidos**

Los cargos diferidos se valúan al costo. Son amortizados por el método de línea recta en cuotas mensuales en un máximo de cinco años a partir del mes siguiente al que originó el cargo o de inicio de las actividades, el que sea posterior.

### **2.20. Usos de estimaciones**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la normativa vigente y las NIIF requiere registrar 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.

### **2.21. Arrendamientos**

Arrendamientos en donde la entidad asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados, son clasificados como arrendamientos financieros. Los activos arrendados bajo contrato de arrendamiento financiero se deprecian en el plazo menos, entre el plazo del contrato y su vida útil a menos de que exista una certeza razonable de que la entidad obtendrá la propiedad legal del ítem al final del contrato de arrendamiento. Para efectos fiscales la administración de los contratos de arrendamiento financiero se efectúa por medio de regulaciones establecidas por las Autoridades Tributarias como arrendamientos operativos.

A la fecha el Depósito y subsidiaria cuentan con los siguientes arrendamientos financieros: alquiler inmueble Almacén General, alquiler inmueble para Almacén Fiscal y alquiler de montacargas, los cuales son reconocidos en el balance general de la empresa.

### **2.22. Créditos diferidos**

Los créditos diferidos corresponden a los costos de almacenaje cobrados por adelanto sobre servicios de bodega que se prestan, y se reversan el mes siguiente.

### **2.23. Provisión para litigios**

El Depósito y subsidiaria provisiona el 100% de los litigios, al 31 de marzo de 2024 no se poseen provisiones para litigios.

## **2.24. Provisión para prestaciones legales y acumulación de vacaciones**

La legislación costarricense requiere el pago de auxilio de cesantía al personal que fuese despedido sin causa justa, por muerte o pensión, equivalente a 20 días de sueldo por cada año de trabajo con un máximo de 8 años.

### **Aporte patronal**

A inicios de febrero del 2019, se autorizó la incorporación de los colaboradores del Depósito y subsidiaria a la Asociación Solidarista del Banco de Costa Rica (ASOBANCOSTA) y con un aporte patronal del 5.33%.

El monto trasladado a ASOBANCOSTA en el periodo 2024 es de ₡5,280,728.

### **Aguinaldo**

Se requiere el pago de un doceavo del total de salarios devengados a partir del 1 de diciembre. Este pago se efectúa en el mes de diciembre y se le paga al empleado independientemente si es despedido o no. Se registra mensualmente una provisión para cubrir desembolsos futuros por este concepto.

### **Vacaciones**

Por cada 50 semanas laboradas los trabajadores tienen derecho a dos semanas de vacaciones. El Depósito y subsidiaria tienen la política de registro de las vacaciones acumuladas y las cargas sociales pendientes a la fecha.

### **Cesantía y preaviso**

Al 31 de marzo 2024 y 2023 y diciembre 2023 se provisiona cesantía por ₡1,775,198, ₡0 y ₡2,063,596 respectivamente.

## **2.25. Método de contabilización de absorciones y fusiones**

Al 31 de marzo de 2024 no existen absorciones ni fusiones.

## **2.26. Inversiones en otras empresas**

El Depósito posee una inversión de 100% de participación en el capital social del Almacén Fiscal Agrícola de Cartago, S.A., subsidiaria consolidada.

## **2.27. Diferencias significativas en la base de presentación de estos estados financieros con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, NIC)**

El CONASSIF ha establecido en el Reglamento de Información Financiera (acuerdo 30-18) cuáles políticas contables deben ser utilizadas en los casos en que las normas incluyen un tratamiento alternativo y estableció que las NIIF y sus interpretaciones serán aplicadas en su totalidad por los entes indicados en el alcance del dicho Reglamento, excepto por los tratamientos prudenciales o regulatorios señalados en ese mismo documento.

Las diferencias más importantes entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, NIC) y las regulaciones emitidas para las entidades supervisadas son las siguientes:

Norma Internacional de Contabilidad No. 1: Presentación de estados financieros

El CONASSIF ha establecido la adopción en forma parcial de las NIIF. Esta situación se aparta del espíritu de la NIC 1 que requiere que se cumplan todas las normas y sus interpretaciones si se adoptan las NIIF.

Norma Internacional de Contabilidad No. 7: Estado de flujos de efectivo

El CONASSIF requiere la aplicación del método indirecto para la elaboración del estado de flujos de efectivo, sin la opción de elegir el método directo, el cual también es permitido por las NIIF.

## 2.28. Impuestos diferidos

Impuesto sobre la renta diferido se establece utilizando el método pasivo del Balance General que se aplica para aquellas diferencias temporales entre el valor de libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. El impuesto sobre renta diferido no se reconoce para las siguientes diferencias temporales: el reconocimiento inicial de la plusvalía, el reconocimiento inicial de los activos y pasivos en una transacción que no sea una combinación de negocios y que no afecte ni ganancia contable ni la ganancia fiscal y las diferencias relacionadas con las inversiones en subsidiarias y entidades controladas conjuntamente en la medida en que probablemente no se revertan en un futuro previsto.

## 2.29. Destino de las utilidades según la Ley Orgánica del Sistema Bancario Nacional

A continuación, se presenta la distribución de las utilidades:

	31 mar 2024	31 mar 2023	31 dic 2023
<b>Destinado a aportes:</b>			
Aporte a Fondo Nacional de Emergencias (a)	¢ 0	1,184,286	3,831,664
<b>Subtotal Aportes</b>	<b>0</b>	<b>1,184,283</b>	<b>3,831,664</b>
Impuesto sobre renta (b)	4,447,177	16,530,238	40,610,803
<b>Total a distribuir</b>	<b>¢ 4,447,177</b>	<b>17,714,524</b>	<b>44,442,467</b>

a. 3 % para la Comisión Nacional de Emergencias (CNE), según la Ley No. 8488 publicada en La Gaceta el 11 de enero de 2006.

b. Impuesto sobre renta por pagar a Tributación Directa.

## 2.30. Criterios y alcances de consolidación

Los estados financieros consolidados al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre de 2023 corresponden a los del Depósito y el Almacén consolidados, los cuales se elaboraron de acuerdo con la legislación aplicable, la reglamentación emitida por el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF) y otras disposiciones de la Superintendencia General de Entidades Financieras (SUGEF), y en los aspectos no previstos, con las normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC), según los siguientes criterios:

**2.30.1.** Al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre de 2023 la naturaleza de la subsidiaria y la proporción de participación en su capital es:

<b>Subsidiaria</b>	<b>Domicilio Legal</b>	<b>Participación</b>	<b>Derecho voto</b>
Almacén Fiscal Agrícola de Cartago S.A.	Cartago Costa Rica	100%	100%

**2.30.2.** El Depósito (matriz) y su subsidiaria 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre de 2023 y no presentan operaciones en negocios conjuntos, según las NIIF.

**2.30.3.** Los criterios para la consolidación se llevaron a cabo cumpliendo con principios de contabilidad, a saber:

- Se consolida la subsidiaria donde existe directa e indirectamente control total.
- En caso de existir restricciones a largo plazo, financieras y legales para el traslado de recursos o si el control fuese temporal, no se presentarían en forma consolidada.
- Las operaciones de consolidación que se llevan a cabo son:
  1. Los saldos de las cuentas de transacciones intragrupo (recíprocas) del Balance General y del Estado de Resultados se eliminan en el proceso de consolidación.
  2. En la consolidación se aplican políticas contables uniformes para las entidades del grupo.

**2.30.4.** La consolidación se llevó a cabo eliminando las transacciones entre compañías, las cuales tuvieron efecto en su presentación en los estados financieros. Lo anterior se detalla en la hoja de consolidación. No hubo transacciones intragrupo que no fueran eliminadas.

**2.30.5.** No hay subsidiarias que se tuvieran que excluir de la consolidación.

**2.30.6.** No ocurren operaciones en el extranjero con afiliadas.

**2.30.7.** Las principales actividades de la subsidiaria corresponden a custodia y bodegaje de mercancías sobre las que no se han pagado impuestos de importación.

**2.30.8.** No se presentan cambios significativos en la adopción de nuevos criterios de consolidación en los rubros de los Estados Financieros Consolidados, referentes a los aplicados en períodos anteriores.

### **2.31. Período fiscal**

El período fiscal del Depósito y subsidiaria es el comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año.

### **2.32. Principios de consolidación**

Los Estados Financieros consolidados incluyen las cuentas de Depósito Agrícola de Cartago, S.A. (matriz) y su subsidiaria Almacén Fiscal Agrícola de Cartago, S.A. en la cual posee 100% de participación al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre de 2023.

La base aplicada en la consolidación es el costo histórico o “base legal”. Las cuentas y las transacciones de importancia entre ambas entidades han sido eliminadas en la consolidación.

### 2.33. Resultado por acción

De acuerdo con el resultado del período, la utilidad por acción de capital del Depósito es la siguiente:

		31 mar 2024	31 mar 2023	31 dic 2023
Resultado neto del período	¢	(7,652,667)	21,761,689	83,279,680
Número de acciones		1	1	1
<b>Resultado por acción</b>	¢	<u>(7,652,667)</u>	<u>21,761,689</u>	<u>83,279,680</u>

### Nota 3- Nota sobre la información de apoyo de los estados financieros

#### 3.1. Inversiones en instrumentos financieros

##### 3.1.1 Inversiones en instrumentos financieros cuyo emisor es del país

		31 mar 2024	31 mar 2023	31 dic 2023
Al valor razonable con cambios en resultados		217 701 103	239,894,014	461,933,677
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral		399 905 017	564,953,600	377,599,654
Productos por cobrar		2 685 266	6,996,270	4,046,143
<b>Total</b>	¢	<u>620 291 386</u>	<u>811,843,884</u>	<u>843,539,474</u>

		31 mar 2024	31 mar 2023	31 dic 2023
<b>Nombre del Emisor</b>	<b>Calif. Riesgo</b>	<b>Colones</b>	<b>Colones</b>	<b>Colones</b>
BCR Portafolio Colones	SCR 1	217 701 103	239,894,014	461,933,677
BPDC CDP	SCR 1	0	110,000,000	0
BPDC CDP	SCR 1	0	50,000,000	0
BCCR BEM	SCR 1	150,000,000	0	377,000,000
BCCR BEM	SCR 1	250,000,000	0	0
BNCR CDP	SCR 1	0	400,000,000	0
Productos por cobrar sobre inversiones		2,685,266	6,996,270	4,046,143
Amortización prima/descuento		105,517	0	265,594
Ajuste por valuación de inversiones		(200,500)	4,953,600	294,060
<b>Total General</b>	¢	<u>620,291,386</u>	<u>811,843,884</u>	<u>843,539,474</u>

##### 3.1.2 Inversiones en instrumentos financieros cuyo emisor es del exterior

Al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre de 2023 el Depósito y subsidiaria no cuentan con inversiones cuyo emisor sea del exterior.



### 3.2. Cartera de Crédito

#### 3.2.1. Cartera de crédito originada por la entidad

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023, no se tiene cartera de crédito.

#### 3.2.2. Cartera de crédito comprada por la entidad

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre de 2023 no existen créditos comprados por el Depósito.

#### Estimación para créditos incobrables

El movimiento de la cuenta al 31 de marzo de 2024 y 2023 es así:

<b>Saldo al 31 de marzo de 2022</b>	€	<b>530,205</b>
Más o menos:		
i. Estimación cargada a resultados		0
ii. Estimación dada de baja		(530,205)
<b>Saldo al 31 de marzo de 2023</b>	€	<b>0</b>
Más o menos:		
i. Estimación cargada a resultados		0
ii. Estimación dada de baja		0
<b>Saldo al 31 de marzo de 2024</b>	€	<b>0</b>

#### 3.2.3. Concentración de la cartera por tipo de garantía

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre de 2023 no se tiene cartera de crédito.

#### 3.2.4. Concentración de la cartera por tipo de actividad económica

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre de 2023 no se tiene cartera de crédito.

#### 3.2.5. Morosidad de la cartera de crédito

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre de 2023 no se tiene cartera de crédito en morosidad.

#### 3.2.6. Concentración de cartera en deudores individuales o por grupos de interés económico

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre de 2023 no existen grupos de interés económico deudores o por grupos de interés económico.

#### 3.2.7. Monto y número de préstamos sin acumulación de intereses

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023, no existen préstamos sin acumulación de intereses ni préstamos en cobro judicial.

### 3.2.8. Monto, cantidad y porcentaje del total de préstamos en cobro judicial

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023, no existen préstamos cobro judicial.

#### Nota 4- Activos cedidos en garantía o sujetos a restricciones

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023, el Depósito Agrícola y subsidiaria no presenta activos cedidos en garantía.

#### Nota 5- Posición monetaria en moneda extranjera

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023, el Depósito y subsidiaria cuenta los siguientes activos en moneda extranjera.

Activos		31 mar 2024	31 mar 2023	31 dic 2023
Cajas		16,890	17,202	16,965
Cuentas corrientes		6,583	77	12,210
<b>Total</b>	US\$	<u>23,473</u>	<u>17,279</u>	<u>29,176</u>
<b>Pasivos</b>				
Obligaciones con entidades financieras		32,164	99,345	60,545
<b>Total</b>	US\$	<u>32,164</u>	<u>99,345</u>	<u>60,545</u>

#### Nota 6- Depósitos de clientes a la vista y a plazo

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023, el Depósito no tiene registrados pasivos con clientes.

#### Nota 7- Composición de los rubros de los estados financieros

Los rubros de los estados financieros al 31 de marzo de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023, correspondientes a activos, pasivos, ingresos, gastos y contingencias más significativas se detallan a continuación:

##### 7.1. Disponibilidades

###### a. Disponibilidades

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023 las disponibilidades se detallan así:

		31 mar 2024	31 mar 2023	31 dic 2023
Cajas	¢	11,713,043	12,428,200	12,180,540
Cuentas corrientes		13,464,771	6,956,054	20,631,122
<b>Total</b>	¢	<u>25,177,814</u>	<u>19,384,254</u>	<u>32,811,662</u>

**b. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El detalle de efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

		<b>31 mar 2024</b>	<b>31 mar 2023</b>	<b>31 dic 2023</b>
Disponibilidades <sup>(1)</sup>	¢	25 177 814	19,384,254	32,811,662
Inversiones en valores		<u>367,687,103</u>	<u>239,894,014</u>	<u>839,493,331</u>
<b>Total</b>	¢	<b><u>392,864,917</u></b>	<b><u>259,278,268</u></b>	<b><u>872,304,993</u></b>

(1) Ver nota 9

**7.2. Inversiones en Instrumentos Financieros**

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023, las inversiones en valores y depósitos se detallan en la siguiente forma:

**Al 31 de marzo de 2024****Valoradas a través del estado de resultados**

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
<b>Colones</b>						
BCR						
SAFI	FI	31-Mar-24	N/A	N/A	N/A	¢ <u>217,701,103</u>
<b>Subtotal</b>						<b><u>217,701,103</u></b>
Productos por cobrar						<u>680,752</u>
<b>Total <sup>(1)</sup></b>						¢ <b><u>218,381,855</u></b>

**Valoradas a través del estado de otro resultado integral**

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
<b>Colones</b>						
BCCR	BEM	07-feb-24	07-may-24	5,75%	150,000,000	149 986 000
BCCR	BEM	04-mar-24	04-set-24	6,76%	250,000,000	<u>249 919 017</u>
<b>Subtotal</b>						<b><u>399,905,017</u></b>
Productos por cobrar						<u>2,004,514</u>
<b>Total <sup>(1)</sup></b>						¢ <b><u>401,909,531</u></b>

(1) Ver nota 3.1.1

**Al 31 de marzo de 2023****Valoradas a través del estado de resultados**

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
<b>Colones</b>						
BCR						
SAFI	FI	31-Mar-23	N/A	N/A	N/A	¢ <u>239,894,014</u>
<b>Subtotal</b>						<b><u>239,894,014</u></b>
Productos por cobrar						<u>148,642</u>
<b>Total <sup>(1)</sup></b>						¢ <b><u>240,042,656</u></b>

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
<b>Colones</b>						
BPDC	CDP	13-Feb-23	13-nov-23	10.20%	110,000,000	110,974,600
BPDC	CDP	13-Feb-23	13-nov-23	10.80%	50,000,000	50,443,000
BNCR	CDP	13-Feb-23	13-nov-23	11.21%	400,000,000	403,536,000
<b>Subtotal</b>						<b>564,953,600</b>
Productos por cobrar						6,847,628
<b>Total <sup>(1)</sup></b>						<b>¢ 571,801,228</b>

<sup>(1)</sup>Ver nota 3.1.1

### Al 31 de diciembre de 2023

#### Valoradas a través del estado de resultados

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
<b>Colones</b>						
BCR						
SAFI	FI	31-Dic-23	N/A	N/A	N/A	¢ 461,933,677
<b>Subtotal</b>						<b>461,933,677</b>
Productos por cobrar						2,210,232
<b>Total <sup>(1)</sup></b>						<b>¢ 464,143,909</b>

#### Valoradas a través del estado de otro resultado integral

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
<b>Colones</b>						
BCCR	BEM	28-nov-23	28-feb-24	6.25%	377,000,000	377,559,654
<b>Subtotal</b>						<b>377,559,654</b>
Productos por cobrar						1,835,911
<b>Total <sup>(1)</sup></b>						<b>¢ 379,395,565</b>

<sup>(1)</sup>Ver nota 3.1.1

### 7.3. Cartera de crédito

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023, no mantiene cartera de crédito.

### 7.4. Cuentas y comisiones por cobrar

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023 las cuentas y comisiones por cobrar consisten en:

<b>Descripción</b>	<b>31 mar 2024</b>	<b>31 mar 2023</b>	<b>31 dic 2023</b>
Cuentas por cobrar con partes relacionadas	¢ 228,038,087	353,641	69,032,107
Otras cuentas por cobrar diversas	105,396,443	119,912,842	36,162,135
Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar <sup>(a)</sup>	8,142,955	4,590,879	4,431,818
<b>Subtotal</b>	<b><u>341,577,485</u></b>	<b><u>124,857,362</u></b>	<b><u>109,626,060</u></b>
<b>Menos:</b> Estimación por incobrables	0	0	0
Otras cuentas por cobrar, neto	¢ <b><u>341,577,485</u></b>	<b><u>124,857,362</u></b>	<b><u>109,626,060</u></b>

a. La composición de la partida otras cuentas por cobrar diversas se detalla a continuación:

<b>Descripción</b>	<b>31 mar 2024</b>	<b>31 mar 2023</b>	<b>31 dic 2023</b>
Otras cuentas por cobrar comerciales	¢ 102,368,058	116,811,285	33,702,094
Otras cuentas por cobrar no comerciales	2,794,949	2,790,590	2,397,431
Cuentas por cobrar colaboradores	233,436	310,967	62,610
<b>Otras cuentas por cobrar diversas</b>	¢ <b><u>105,396,443</u></b>	<b><u>119,912,842</u></b>	<b><u>36,162,135</u></b>

b. El impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar se detalla como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>31 mar 2024</b>	<b>31 mar 2023</b>	<b>31 dic 2023</b>
Impuesto sobre renta Diferido <sup>(1)</sup>	¢ 60,150	159,062	0
Impuesto sobre la renta por cobrar	8,082,805	4,431,817	4,431,818
<b>Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar</b>	¢ <b><u>8,142,955</u></b>	<b><u>4,590,879</u></b>	<b><u>4,431,818</u></b>

<sup>(1)</sup> Ver nota 14.

## 7.5. Bienes mantenidos para la venta

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023 los bienes mantenidos para la venta se detallan como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>31 mar 2024</b>	<b>31 mar 2023</b>	<b>31 dic 2023</b>
Propiedad, mobiliario y equipo fuera de uso	¢ 13,924,958	13,924,958	13,924,958
Estimación por deterioro de bienes mantenidos para la venta	(13,924,919)	(13,924,919)	(13,924,919)
<b>Total</b>	¢ <b><u>39</u></b>	<b><u>39</u></b>	<b><u>39</u></b>

## 7.6. Propiedad, mobiliario y equipo en uso

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023 las cuentas principales de propiedad, mobiliario y equipo en uso se detallan a continuación:

<b>Marzo 2024</b>	<b>Costo</b>	<b>Revaluación</b>	<b>Total</b>
Mobiliario y equipo de oficina	¢ 67,308,987	0	67,308,987
Equipo de computación	31,946,716	0	31,946,716
Vehículos	334,768,591	0	334,768,591
Arrendamiento financiero	490,112,125	0	490,112,125
<b>Subtotal</b>	¢ <b>924,136,419</b>	<b>0</b>	<b>924,136,419</b>
Depreciación acumulada	(726,872,624)	0	(726,872,624)
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢ <b>197,263,795</b>	<b>0</b>	<b>197,263,795</b>

<b>Marzo 2023</b>	<b>Costo</b>	<b>Revaluación</b>	<b>Total</b>
Mobiliario y equipo de oficina	¢ 54,749,226	0	54,749,226
Equipo de computación	31,576,541	0	31,576,541
Vehículos	334,768,591	0	334,768,591
Arrendamiento financiero	355,978,889	0	355,978,889
<b>Subtotal</b>	¢ <b>777,073,247</b>	<b>0</b>	<b>777,073,247</b>
Depreciación acumulada	(556,386,268)	0	(556,386,268)
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢ <b>220,686,979</b>	<b>0</b>	<b>220,686,979</b>

<b>Diciembre 2023</b>	<b>Costo</b>	<b>Revaluación</b>	<b>Total</b>
Mobiliario y equipo de oficina	¢ 67,191,731	0	67,191,731
Equipo de computación	31,825,831	0	31,825,831
Vehículos	334,768,591	0	334,768,591
Arrendamiento financiero	552,338,779	0	552,338,779
<b>Subtotal</b>	¢ <b>986,124,932</b>	<b>0</b>	<b>986,124,932</b>
Depreciación acumulada	(731,969,927)	0	(731,969,927)
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢ <b>254,155,005</b>	<b>0</b>	<b>254,155,005</b>

El movimiento de estas cuentas es el siguiente:

	<b>Mobiliario y Equipo</b>	<b>Equipo de Computación</b>	<b>Vehículos</b>	<b>Arrendamiento Financiero</b>	<b>Total</b>
<b>A) Costo</b>					
Al final de marzo 2023	¢ 54,749,226	31,576,541	334,768,591	355,978,889	777,073,247
Adiciones	12,559,761	370,175	0	196,359,889	209,289,825
Retiros	0	0	0	62,226,653	62,226,653
Al final de marzo 2024	¢ <b>67,308,987</b>	<b>31,946,716</b>	<b>334,768,591</b>	<b>490,112,125</b>	<b>924,136,419</b>
<b>B) Depreciación acumulada</b>					
+Al final de marzo 2023	(51,069,957)	(30,942,141)	(227,569,720)	(246,804,450)	(556,386,268)
Gastos del año	(1,218,701)	(156,003)	(23,796,373)	(200,108,260)	(225,279,337)
Retiros	0	0	0	54,792,981	54,792,981
Al final de marzo 2024	¢ <b>(52,288,658)</b>	<b>(31,098,144)</b>	<b>(251,366,093)</b>	<b>(392,119,729)</b>	<b>(726,872,624)</b>
Saldo final neto al 31 de marzo de 2024	¢ <b>15,020,329</b>	<b>848,572</b>	<b>83,402,498</b>	<b>97,992,396</b>	<b>197,263,795</b>

### 7.7.Otros activos

Al 31 de diciembre la cuenta otros activos está compuesta por:

<b>Descripción</b>	<b>31 mar 2024</b>	<b>31 mar 2023</b>	<b>31 dic 2023</b>
Gastos pagados por anticipado ¢	103,043,976	137,583,656	154,901,016
Bienes diversos	1,880,023	2,517,200	2,332,399
Otros bienes diversos	10,102,125	102,125	10,102,125
Software, neto <sup>(1)</sup>	0	1,176,629	0
<b>Total</b>	<b>¢ 115,026,124</b>	<b>141,379,610</b>	<b>167,335,540</b>

<sup>(1)</sup> La cuenta de Software presenta el siguiente movimiento:

<b>Descripción</b>	<b>31 mar 2024</b>	<b>31 mar 2023</b>	<b>31 dic 2023</b>
<b>Costo</b>			
Al inicio de periodo ¢	16,322,241	16,322,241	16,322,241
Aumentos	0	0	0
Disminuciones	0	0	0
<b>Al final de periodo</b>	<b>16,322,241</b>	<b>16,322,241</b>	<b>16,322,241</b>
<b>Amortización</b>			
Al inicio de periodo	(16,322,241)	(15,000,112)	(15,000,112)
Aumento	0	(145,500)	(1,332,129)
Disminuciones	0	0	0
<b>Al final de periodo</b>	<b>(16,322,241)</b>	<b>(15,145,612)</b>	<b>(16,332,241)</b>
<b>Saldo neto Software</b> ¢	<b>0</b>	<b>1,176,629</b>	<b>0</b>

### 7.8.Obligaciones con el público

Al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 no existen otras obligaciones con el público.

### 7.9.Obligaciones con entidades

Al 31 de marzo 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 existen obligaciones con entidades correspondiente a los arrendamientos financieros:

<b>Descripción</b>	<b>31 mar 2024</b>	<b>31 mar 2023</b>	<b>31 dic 2023</b>
Derecho uso edificios MN ¢	87,596,596	61,966,977	124,086,800
Derecho uso edificios ME	13,564,788	35,374,217	20,008,754
Derecho uso vehículo ME	2,729,632	17,267,286	11,891,274
<b>Total</b>	<b>¢ 103,891,016</b>	<b>114,608,480</b>	<b>155,986,828</b>

Para el II trimestre del 2023 se realiza el ajuste de arrendamiento de derecho de uso de edificio MN, por cambio de cuota de pago, contemplando el 100% del alquiler de las instalaciones.

## 7.10. Otras cuentas por pagar y provisiones

Al 31 de marzo de 2024 y 2023 y diciembre 2023 se integra con el saldo de las siguientes cuentas:

	31 mar 2024	31 mar 2023	31 dic 2023
Impuestos por Pagar Entidad <sup>(1)</sup>	¢ 4,447,177	43,849,437	40,451,742
Aportaciones Patronales por Pagar	16,350,867	15,529,939	17,749,597
Retenciones por orden judicial	0	0	196,109
Impuestos Retenidos por Pagar	2,141,459	18,168,927	2,961,983
Part s/ Utilidad o Excedentes Por Pag <sup>(2)</sup>	0	1,184,286	3,831,664
Vacaciones Acum. Por Pagar <sup>(1)</sup>	15,854,157	14,162,882	15,253,401
Aguinaldo Acumulado por Pagar <sup>(1)</sup>	14,522,928	14,255,719	4,087,618
Comisiones por pagar partes relacionadas	74,241,926	75,817,659	93,062,744
Otras Cuentas y Comisiones por Pagar	13,151,146	15,597,388	9,506,339
<b>Total</b>	¢ <b>140,709,660</b>	<b>198,566,237</b>	<b>187,101,197</b>
<b>Impuesto sobre la renta diferido <sup>(3)</sup></b>	<b>0</b>	<b>1,486,080</b>	<b>88,218</b>
<b>Provisiones</b>	<b>1,775,198</b>	<b>0</b>	<b>2,063,597</b>
<b>Total</b>	¢ <b>142,484,858</b>	<b>200,052,317</b>	<b>189,253,012</b>

<sup>(1)</sup> Se presenta el movimiento de la cuenta:

	Impuesto por pagar por cuenta de la entidad	Vacaciones Acumuladas por pagar	Aguinaldo Acumulado por pagar	Total
<b>Saldo al 31 de marzo de 2022</b>	¢ <b>11,078,416</b>	<b>14,526,512</b>	<b>13,213,378</b>	<b>38,818,306</b>
Aumentos	38,758,652	6,773,002	42,355,114	87,886,768
Disminuciones	(5,987,632)	(7,136,632)	(41,312,771)	(54,437,036)
<b>Saldo al 31 de marzo de 2023</b>	<b>43,849,437</b>	<b>14,162,882</b>	<b>14,255,719</b>	<b>72,268,038</b>
Aumentos	44,306,060	6,580,593	43,075,343	93,961,996
Disminuciones	(83,708,320)	(4,889,318)	(42,808,134)	(131,405,772)
<b>Saldo al 31 de marzo de 2024</b>	¢ <b>4,447,177</b>	<b>15,854,157</b>	<b>14,522,928</b>	<b>34,824,262</b>

<sup>(2)</sup> Corresponde a la participación Fondo Nacional de Emergencias.

El impuesto sobre renta diferido corresponde a las inversiones de acuerdo con la valuación de mercado al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023, menos 30% de impuesto sobre renta

## 7.11. Otros pasivos

Al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 el Depósito Agrícola y subsidiaria registra otros pasivos correspondientes a sobrantes de caja producto de la recolección de los fondos en las ventas del IMAS en los aeropuertos de Alajuela y Liberia por ¢188,954, ¢486,883y ¢1,457,266 respectivamente.

Asimismo, al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023, el Depósito y subsidiaria no registra otros pasivos por ingresos diferidos.

## 7.12. Capital social

Al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 el capital social es ¢305,842,762 representado por 1 acción nominativa de ¢305, 842,762.



### 7.13. Ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros

Por el periodo de tres meses terminado al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 los ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros consolidados son de ¢8,865,070, ¢16,145,792 y ¢66,803,881 respectivamente.

### 7.14. Ingresos financieros por créditos vigentes, vencidos y en cobro judicial

Por los periodos de tres meses terminado al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023, el Depósito y subsidiaria no cuenta con ingresos financieros por créditos vigentes, vencidos y en cobro judicial.

### 7.15. Gastos financieros por obligaciones con el público y entidades financieras

Por el periodo de tres meses terminado al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023, el Depósito y subsidiaria cuenta con gastos financieros por obligaciones con el público y entidades financieras por ¢2,182,389, ¢1,948,123 y ¢16,933,838 respectivamente.

### 7.16. Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo

Por el periodo de tres meses terminado al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 la pérdida por diferencial cambiario del Depósito y subsidiaria, es de ¢ 2,334,398, ¢ 5,105,444 y ¢12,944,895 respectivamente.

### 7.17. Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo

Por el periodo de tres meses terminado al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 el Depósito y subsidiaria registran ganancia por diferencial cambiario de ¢ 1,666,249, ¢ 3,309,943 y ¢7,248,815 respectivamente.

### 7.18. Gasto por estimación por deterioro de cartera de crédito, cuentas y comisiones por cobrar

Por el periodo de tres meses terminado al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 el detalle de la cuenta es el siguiente:

Descripción	31 mar 2024	31 mar 2023	31 dic 2023
Gastos por deterioro e incobrabilidad de inversiones en valores	¢ 0	1,145,127	1,145,127
<b>Menos:</b> Disminución de estimaciones por incobrabilidad de inversiones en valores	0	(680,978)	(1,171,065)
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>464,149</b>	<b>(25,938)</b>

### 7.19. Ingresos por recuperaciones de activos y disminución de estimaciones y provisiones

Por el periodo de tres meses terminado al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 el Depósito y subsidiaria cuenta con ingresos por recuperaciones de activos y disminuciones de estimaciones por ¢653,721, ¢1,403,901 y ¢3,688,860 respectivamente.

## 7.20. Ingresos por comisiones por servicios

El detalle de los ingresos por comisiones por servicios es el siguiente:

	<b>31 mar 2024</b>	<b>31 mar 2023</b>	<b>31 dic 2023</b>
Almacenajes	¢ 36,810,518	34,408,923	114,133,834
Maniobras	1,492,197	6,326,608	21,534,069
Seguros cobrados a clientes	3,544,686	9,202,976	28,442,960
Comisiones varias	1,345,266	5,073,894	17,203,977
Transporte de mercaderías	1,583,748	3,591,673	16,893,991
Otros ingresos por servicios	0	0	650,000
Transporte Caucionado ALFIASA	13,000	88,900	1,192,636
Administración inventarios IMAS	63,745,248	88,779,253	359,572,130
Transporte caucionado	17,056,591	18,615,557	47,654,998
Recaudación de ventas IMAS	0	137,419,708	474,845,327
Transporte de valores	0	2,150,147	7,635,205
Distribución de mercancías	19,182,289	19,967,531	65,937,263
Servicio Almacén Fiscal	0	2,384,130	8,933,348
<b>Total</b>	<b>¢ 144,773,543</b>	<b>328,009,300</b>	<b>1,164,629,738</b>

## 7.21. Otros ingresos con partes relacionadas

Por el periodo de tres meses terminado al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 los otros ingresos con partes relacionadas del Depósito y subsidiaria son ¢158,610,480, ¢0 y ¢69,032,107.

## 7.22. Ingresos por bienes mantenidos para la venta

Por el periodo de tres meses terminado al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 el Depósito y subsidiaria no tienen ingresos por bienes mantenidos para la venta.

## 7.23. Otros ingresos operativos

Por el periodo de tres meses terminado al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 los otros ingresos operativos del Depósito y subsidiaria son ¢6,834,400, ¢74,783 y ¢655,303.

## 7.24. Gastos Operativos Diversos

El detalle de la cuenta de gastos operativos diversos es el siguiente:

	<b>31 mar 2024</b>	<b>31 mar 2023</b>	<b>31 dic 2023</b>
Comisiones por servicios	¢ 433,039	1,164,702	1,565,900
Gasto por provisiones	444,545	1,316,041	3,562,577
Otros gastos con partes relacionadas	26,383,053	62,984,923	115,787,170
Otros gastos operativos	24,415,597	5,653,299	20,135,487
<b>Total</b>	<b>¢ 51,676,234</b>	<b>71,118,965</b>	<b>141,051,134</b>

## 7.25. Gastos de Administración

### a. Gastos de Personal

El detalle de la cuenta de gastos de personal es el siguiente:

Descripción		31 mar 2024	31 mar 2023	31 dic 2023
Sueldo personal permanente	¢	126,547,744	124,451,824	484,053,160
Remuneración a directores y fiscales		1,257,690	1,257,690	5,449,990
Tiempo extraordinario		5,518,306	2,398,412	14,906,367
Viáticos		503,000	280,000	1,133,000
Decimotercer sueldo		11,026,439	10,611,777	42,508,141
Vacaciones		2,039,130	1,604,493	6,145,956
Incentivos		1,730,417	1,801,667	6,933,871
Otras Retribuciones		1,201,787	894,154	5,920,128
Gasto por Auxilio Cesantía		5,280,728	4,841,274	20,553,219
Aportes y cargas sociales		33,354,531	31,990,271	127,708,739
Refrigerios		4,084	79,325	295,453
Vestimenta		508,255	0	386,529
		0		
Capacitación		0	45,000	463,409
Seguro personal		454,568	405,053	2,136,318
Fondo de Capitalización Laboral		1,984,759	1,906,452	7,610,060
Otros gastos de personal		2,341,685	1,029,330	4,136,300
<b>Total</b>	¢	<b>193,753,123</b>	<b>183,596,722</b>	<b>730,340,640</b>

### b. Gastos por servicios externos

El detalle de los gastos por servicios externos es el siguiente:

Descripción		31 mar 2024	31 mar 2023	31 dic 2023
Servicio de computación	¢	250,167	392,978	1,514,080
Servicios de Información		0	0	514,556
Auditoría Externa		6,196,008	6,322,457	9,150,492
Otros Servicios Contratado <sup>(Ver nota 12 b)</sup>		1,514,283	2,277,638	11,423,384
<b>Total</b>	¢	<b>7,960,458</b>	<b>8,993,073</b>	<b>22,602,511</b>

### c. Gastos de movilidad y comunicación

El detalle de los gastos de movilidad y comunicaciones es el siguiente:

Descripción		31 mar 2024	31 mar 2023	31 dic 2023
Pasajes y fletes	¢	180,045	644,330	644,330
Seguros sobre vehículos		1,729,189	7,010,130	7,010,130
Mantenimiento y Reparación de Vehículos		3,609,690	15,115,854	15,115,854
Depreciación de Vehículos		5,937,156	23,743,669	23,743,669
Teléfono telefax		298,878	792,045	792,045
Otros gastos de movilidad y Comunicación		885	21,239	27,798
<b>Total</b>	¢	<b>11,755,843</b>	<b>12,401,842</b>	<b>47,333,826</b>

**d. Gastos de infraestructura**

El detalle de los gastos de infraestructura es el siguiente:

<b>Descripción</b>	<b>31 mar 2024</b>	<b>31 mar 2023</b>	<b>31 dic 2023</b>
Mantenimiento y reparación inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos	¢ 0	677,178	2,062,504
Agua y energía eléctrica	1,094,394	956,818	3,973,015
Activo derecho de uso - propiedades	40,773,583	14,532,405	167,785,948
Activo derecho de uso – Muebles, Equipos y otros	2,412,283	3,899,828	15,185,394
Depreciación de inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos	572,656	239,753	1,089,553
Amortización mejoras propiedad alquilada	0	0	0
Otros gastos de infraestructura	61,438	324,942	1,281,824
<b>Total</b>	<b>¢ 44,914,354</b>	<b>20,630,924</b>	<b>191,378,238</b>

**e. Gastos Generales**

El detalle de los gastos generales es el siguiente:

<b>Descripción</b>	<b>31 mar 2024</b>	<b>31 mar 2023</b>	<b>31 dic 2023</b>
Otros seguros	¢ 2,261,344	2,426,929	9,266,147
Papelería, útiles y otros materiales	1,638,052	1,720,387	7,479,954
Suscripciones y afiliaciones	492,225	415,127	1,886,717
Amortización de software	0	145,500	1,322,129
Gastos generales diversos	349,148	464,828	1,373,481
<b>Total</b>	<b>¢ 4,740,769</b>	<b>5,172,771</b>	<b>21,328,428</b>

**Nota 8- Otras concentraciones de activos y pasivos**

Al 31 de marzo de 2024 y 2023 y diciembre 2023 el Depósito no tiene concentraciones de activos y pasivos fuera del balance que deban ser revelados.

**Nota 9- Vencimiento de activos y pasivos**

El vencimiento de los activos y pasivos es el siguiente:

**Al 31 de marzo 2024**

<b>Vencimientos</b>	<b>Disponibilidades</b>	<b>Inversiones</b>	<b>Productos por cobrar</b>	<b>Créditos Vencidos</b>	<b>Total</b>
De 1 a 30 días <sup>(1)</sup>	¢ 25,177,814	217,701,103	680,752	0	243,559,669
De 31 a 60 días	0	149,986,000	1,018,229	0	151,004,229
De 61 a 90 días	0	0	0	0	0
De 91 a 180 días	0	249,919,017	986,285	0	250,905,302
De 181 a 365 días	0	0	0	0	0
Más de 365 días	0	0	0	0	0
Partidas vencidas a más de 30 días	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>¢ 25,177,814</b>	<b>617,606,120</b>	<b>2 685 266</b>	<b>0</b>	<b>645,469,200</b>

**Al 31 de marzo 2023**

<b>Vencimientos</b>		<b>Disponibilidades</b>	<b>Inversiones</b>	<b>Productos por cobrar</b>	<b>Créditos Vencidos</b>	<b>Total</b>
De 1 a 30 días <sup>(1)</sup>	¢	19,384,254	239,894,014	6,996,270	0	266,274,538
De 31 a 60 días		0	0	0	0	0
De 61 a 90 días		0	0	0	0	0
De 91 a 180 días		0	0	0	0	0
De 181 a 365 días		0	564,953,600	0	0	564,953,600
Más de 365 días		0	0	0	0	0
Partidas vencidas a más de 30 días		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Total</b>	¢	<u><b>19,384,254</b></u>	<u><b>804,847,614</b></u>	<u><b>6,996,270</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>831,228,138</b></u>

**Al 31 de diciembre de 2023**

<b>Vencimientos</b>		<b>Disponibilidades</b>	<b>Inversiones</b>	<b>Productos por cobrar</b>	<b>Créditos Vencidos</b>	<b>Total</b>
De 1 a 30 días <sup>(1)</sup>	¢	32,811,662	461,933,677	1,835,911	0	496,581,250
De 31 a 60 días		0	377,559,654	2,210,232	0	379,769,886
De 61 a 90 días		0	0	0	0	0
De 91 a 180 días		0	0	0	0	0
De 181 a 365 días		0	0	0	0	0
Más de 365 días		0	0	0	0	0
Partidas vencidas a más de 30 días		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Total</b>	¢	<u><b>32,811,662</b></u>	<u><b>839,493,331</b></u>	<u><b>4,046,143</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>876,351,136</b></u>

No incluye bienes mantenidos para la venta, propiedad, mobiliario y equipo, ni otros activos. A la fecha el Depósito no tiene pasivos que estén afectados por tasas de interés.

**Nota 10- Riesgo de crédito, liquidez y de mercado**

La administración de riesgos tiene como objetivo generar información que apoye a la entidad en la toma de decisiones congruente con su perfil y apetito de riesgo; así como, con su enfoque de negocio, complejidad, volumen de sus operaciones; propiciando con ello el logro de los objetivos y metas institucionales.

Por lo cual para medir los riesgos que puedan atentar con el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales la subsidiaria establece su propia Declaratoria de Apetito de Riesgo (DAR) la cual es conocida y aprobada por la Junta Directiva, La DAR contiene los parámetros de aceptabilidad de los riesgos a los cuales se está expuesto, la misma incluye aspectos cualitativos como cuantitativos.

**Dentro de la declaratoria algunos de los riesgos que podemos encontrar son los siguientes:**

### **Riesgo de crédito**

Es la posibilidad de pérdidas económicas debido al incumplimiento de las condiciones pactadas por parte del deudor, emisor o contraparte, en el caso de las inversiones se ve la necesidad de establecer provisiones por riesgo de crédito, las cuales se rigen bajo la norma número 9 de Las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF9). Esta norma se refiere a la contabilización de instrumentos financieros, la cual incluye una contabilización inicial del valor del activo, así como una imputación posterior por deterioro crediticio.

A nivel de Conglomerado Financiero se cuenta con la metodología para la medición del riesgo de contraparte de las inversiones, en donde se aprecia lo correspondiente a la NIIF9.

### **Riesgo de liquidez**

Se busca mantener niveles de liquidez que le permitan cumplir con las obligaciones maximizando la rentabilidad para lo cual aplicará dentro la estructura de riesgo de liquidez los siguientes indicadores: Capital de trabajo y la rotación de cuentas por cobrar las cuales le permiten a la subsidiaria poder medir y controlar su rentabilidad esto debido a que se están monitoreando los activos, pasivos, ingresos y gastos.

La subsidiaria no tiene apetito de realizar inversiones en instrumentos financieros para el manejo de su liquidez con las siguientes características:

- a) Emisores que no se encuentren aprobados por el Comité Corporativo de Activos y Pasivos.
- b) Títulos valores que no se encuentren alineados con la estrategia de inversiones

### **Riesgo de mercado**

Se refiere a las pérdidas potenciales que pueden ocurrir en el valor de los activos y pasivos financieros en el estado de situación financiera; debido a movimientos adversos en los factores que determinan su precio, también conocidos como factores de riesgo, tales como: tasas de interés, tipo de cambio y precio.

#### **a) Riesgo de tasa de interés**

El principal objetivo es medir la posibilidad de que la Entidad incurra en pérdidas como consecuencia de cambios en el valor presente de los activos y pasivos, actualmente BCR Logística no realiza operaciones con derivados de tasas de interés.

#### **b) Riesgo cambiario**

Se refiere a la posibilidad de que ocurra una pérdida económica debido a variaciones en el tipo de cambio.

### c) Riesgo de precio

Se miden las posibles pérdidas que se pueden producir en activos financieros que forman parte de las carteras de inversión, por lo cual dentro del conglomerado se realizan valoraciones de los emisores con el fin de poder determinar su grado de riesgo y así poder contar con opciones de inversiones en emisores que tengan un nivel de riesgos más tolerable, por lo cual BCR Logística solo mantiene sus inversiones en emisores que estén aprobados por el Comité Corporativo de Activos y Pasivos con base a las metodologías aprobadas en el CFBCR.

### Riesgo Operativo

Se define como la posibilidad de sufrir pérdidas económicas debido a la inadecuación o a fallos de los procesos, el personal y los sistemas internos o bien a causa de acontecimientos externos. Esta definición incluye el riesgo legal y el riesgo de tecnologías de información, pero excluye el riesgo estratégico y el de reputación. El objetivo de la gestión del riesgo operacional está dirigido a minimizar las pérdidas financieras de la Entidad, así como, contribuir a alcanzar la eficiencia y eficacia en la ejecución de los procesos.

### Riesgo de Tecnologías de información

El riesgo de tecnologías de información (TI) es la posibilidad de pérdidas económicas derivadas de un evento relacionado con el acceso o uso de la tecnología, que afecta el desarrollo de los procesos del negocio y la gestión de riesgos de la entidad, al atentar contra la confidencialidad, integridad, disponibilidad, eficiencia, confiabilidad y oportunidad de la información.

## Nota 11- Notas sobre partida extra-balance, contingencias, otras cuentas de orden y otra información adicional que no se presenta en el cuerpo principal de los estados financieros

### 11.1. Cuentas contingentes deudoras

Al 31 marzo de 2024 y 2023 y diciembre 2023 el Depósito y subsidiaria no tiene registradas cuentas contingentes deudoras.

### 11.2. Fideicomisos

Al 31 marzo de 2024 y 2023 y diciembre 2023 el Depósito y subsidiaria no tiene registrados fideicomisos.

### 11.3. Cuentas de orden

Al 31 marzo de 2024 y 2023 y diciembre 2024 el Depósito y el Almacén tienen registrado en cuentas de orden lo siguiente:

Descripción		31 mar 2024	31 mar 2023	31 dic 2023
Inventario bodega IMAS	¢	2,201,658,522	2,843,757,853	2,624,403,352
Inventario bodegas Cartago		<u>1,112,367,455</u>	<u>1,995,104,792</u>	<u>2,712,151,742</u>
<b>Total</b>	¢	<u><b>3,314,025,977</b></u>	<u><b>4,838,862,645</b></u>	<u><b>5,336,555,094</b></u>

## Nota 12- Contratos

Para el periodo al 31 marzo de 2024 y 2023 y el 31 de diciembre de 2023 el Depósito y su subsidiaria desarrolló los contratos que se detallan a continuación:

### A) **Servicios logísticos brindados a las tiendas libres del Instituto Mixto de Ayuda Social(IMAS)**

Este contrato incluye los siguientes servicios:

#### **Servicio de Almacén Fiscal**

Se define como el servicio de recepción y almacenamiento de mercancías para los productos provenientes de territorio extranjero.

#### **Servicio de Administración de Bodega General y Bodegas Auxiliares**

El servicio consiste en la recepción, control o verificación, registro en sistemas, ingreso y almacenamiento de mercancías en la bodega principal de Empresas Comerciales y Bodegas Auxiliares provenientes tanto del Almacén Fiscal como de proveedores nacionales que ha sido comprada por el Ente de Derecho Público.

#### **Servicio de Transporte Cauccionado de Mercancías**

El servicio consiste en el traslado desde los diferentes Almacenes Fiscales hasta la Bodega Principal del Ente de Derecho Público.

#### **Servicio de Distribución a Bodegas Auxiliares y a Puntos de Venta**

Consiste en el transporte desde la Bodega Principal hasta cada una de las tiendas y a la bodega auxiliar en el Aeropuerto Internacional Daniel Oduber y en la bodega auxiliar del Depósito Libre Comercial de Golfito.

### B) **Servicios bancarios brindados a las tiendas libres del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS).**

En el caso de los servicios bancarios corresponde a dos servicios como tal; el servicio de cajeros humanos y el servicio de transporte de valores.

#### **Servicio de Recaudación de las Ventas de las Tiendas Libres a través de Cajeros Humanos**

Efectuar el cobro de las facturas en efectivo, con tarjeta u otro mecanismo de pago, el manejo y custodia del efectivo y todos los documentos relacionados, operar los datafonos y efectuar los cierres o transferencia de la información transaccional de estos, efectuar los cierres y/o cuadros de las cajas de cada una de las tiendas.

Ejercer las labores de supervisión, control y verificación de cada caja de las tiendas, garantizando que no haya diferencias entre las transacciones y el dinero (incluyendo valores no efectivos) recaudado.



## **Transporte de Valores con Unidades Móviles Blindadas**

Este servicio consiste en la recolección del dinero en efectivo u otros valores, que hayan sido recaudados en virtud de la operación de las Tiendas del Ente de Derecho Público. Su traslado desde las tiendas, caja de caudales o tesorería, hasta la entidad bancaria.

### **Vigencia del contrato**

La atención de las Tiendas Libres del IMAS, es un servicio que el Depósito Agrícola de Cartago ha brindado de forma ininterrumpida desde el 2004 hasta el año 2014 y del 2015 hasta la fecha. El 17 de mayo 2023 el IMAS solicita suscribir un contrato al menos por un año más, con posibilidad de rescindir anticipadamente el mismo sin afectación a las partes, todo para garantizar la continuidad en la operación del IMAS. Se analiza la petitoria del IMAS, se consulta a nivel jurídico y con su aval se procede con la ampliación a 6 meses quedando con vencimiento a noviembre 2023.

Por su parte el IMAS realizó una nueva contratación No. 2023PX-000005-0005300001 denominada “CONTRATO ENTRE ENTES DE DERECHO PUBLICO, PARA LOS SERVICIOS DE ADMINISTRACION DE BODEGAS, SERVICIO DE TRANSPORTES LOGISTICOS Y RECAUDACION DE VENTAS PARA TIENDAS DEL IMAS”. Para ofertar al concurso se constituyó un nuevo consorcio conformado por el Banco de Costa Rica, y el Almacén Fiscal Agrícola de Cartago, S.A, firmando el contrato de servicios No. 0432023000700076-00 con fecha de contrato 14 de noviembre del 2023 que entró a regir a partir del 22 de noviembre del 2023. El BCR asumió los servicios bancarios, que en este caso corresponden a cajeros, supervisores y coordinador operativo, ya que DACSA cuenta con esos recursos y plazas, el Banco le solicitaría a esta sociedad que le procese ese servicio para el IMAS. ALFIASA, asume contractualmente los servicios logísticos, que corresponden a la administración de los inventarios, transporte caucionado y distribución de las mercancías a las tiendas.

## **C) Contrato de prestación de servicios administrativos suscritos entre Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y el Banco de Costa Rica**

### **Antecedentes**

El 23 de diciembre del 2019 se suscribe un contrato de prestación de servicios administrativos con la finalidad de que el Banco suministrara los servicios de apoyo, o auxiliares, que la sociedad requiere para la realización de sus actividades.

### **Objeto del contrato**

El objeto del presente contrato consiste en que Depósito Agrícola le contrate al Banco de Costa Rica, el suministro de todos los servicios administrativos que el primero considere necesarios para su correcto funcionamiento y eficiente operación, a cambio de una remuneración que más adelante se indicará.

### **Servicios administrativos**

El Banco de Costa Rica, suministrará a Depósito Agrícola los siguientes servicios administrativos: los servicios de recursos humanos, servicios tecnológicos, los servicios y asesorías legales en general, la evaluación del riesgo tecnológico (proyectos y exposición a riesgos de la subsidiaria), la evaluación de los riesgos reputacionales, riesgos legales y riesgos ambientales, los servicios de gastos médicos, los servicios por

participación de funcionarios del BCR en los comités de la sociedad, la facilitación de los servicios de plataforma del Banco de Costa Rica, el trámite de contratación de los servicios de auditoría externa, el uso de vehículos, los servicios de mercadeo y publicidad, diseño de campañas publicitarias, relaciones públicas, alquiler y mantenimiento de espacio físico, los trámites de contratación administrativa, el servicio de limpieza y seguridad, los servicios de mensajería, el transporte de valores, los servicios de prevención de lavado de dinero y de asesoría del oficial de cumplimiento, los servicios telefónicos, el alquiler y mantenimiento de mobiliario, equipo y de software, alquiler de hardware, software y servidores, soporte técnico del área de Tecnología, contact center, secretaría, comunicación en crisis, custodia de documentos, y cualquier otro servicio necesario para la continuidad del negocio de la sociedad.

### **Pago de los servicios administrativos**

Consecuentemente, por el suministro de los servicios de apoyo, y administrativos, el Banco, percibirá de esta última un precio variable que se calculará mediante la sumatoria de los siguientes dos factores:

1. Gastos administrativos pagados por el Banco por cuenta y a cargo de Depósito Agrícola

En el sistema de Contabilidad del Banco, se registran los gastos administrativos en los que incurre éste, para brindar los referidos servicios a favor de la sociedad, por medio de un código denominado unidad ejecutora.

2. Gastos por servicios administrativos prestados por el Banco a Depósito Agrícola

Los gastos administrativos que corresponden a Depósito Agrícola, y que no se registran en la unidad ejecutora, se calcularán mediante la sumatoria de los factores indicados en los servicios.

### Arrendamiento de inmueble

La Compañía mantiene un contrato de arrendamiento de las oficinas actuales con el Bancode Costa Rica por un período de cinco años a partir del 1 de octubre de 2019.

Una estimación de pagos futuros de arrendamiento es como sigue:

1 año	¢ <u>89,000,000</u>
	<b>¢89,000,000</b>

Para el II trimestre del 2023 se realiza el ajuste de arrendamiento de derecho de uso de edificio MN, correspondiente al cambio de cuota de pago, contemplando el 100% del alquiler de las instalaciones.

### **D) Contrato de arrendamiento de bodega auxiliar suscrito entre Almacén Fiscal Agrícola de Cartago, S. A., subsidiaria del Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Gexin, S.A.**

La Compañía mantiene un contrato de arrendamiento de la bodega adjunta con Grexin S.A. por un período de cinco años a partir del 12 de noviembre de 2019.

	35
1 año US	\$27,300
US \$	<u>27,300</u>

**E) Contrato de arrendamiento de montacargas suscrito entre Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Forklift Equipment S.A.**

La Compañía mantiene un contrato de arrendamiento de montacargas con FORKLIFT.

- i. Contrato de montacargas zona Alajuela por un período de un año a partir de diciembre del 2022.

1 año US	\$ 5,440
US\$	<u>5,440</u>

**Nota 13- Operaciones bursátiles corrientes, a plazo y de administración de cartera**

Al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 diciembre de 2023 el Depósito y subsidiaria no tienen registradas operaciones bursátiles corrientes a plazo o de administración de cartera.

**Nota 14- Impuesto sobre la renta**

**a) Impuesto corriente:**

Al 31 de marzo de 2024 y 2023 y diciembre 2023 el saldo del impuesto sobre la renta se desglosa de la siguiente manera:

El cálculo del impuesto sobre la renta del Almacén se detalla a continuación:

	31 mar 2024	31 mar 2023	31 dic 2023
<b>Utilidad/Pérdida</b>	¢ (1,123,039)	16,031,680	13,709,447
<b>Menos: Ingresos no gravables</b>	(181,274)	(21,782)	(717,170)
Disminución de provisiones	(181,274)	(21,782)	(717,170)
<b>Menos: Gastos deducibles</b>	(41,017,086)	(2,406,924)	(150,765,192)
Cuota de arrendamiento	(41,017,086)	(2,406,924)	(150,765,192)
<b>Más: Gastos no deducibles</b>	48,942,846	9,546,145	157,139,319
Obligaciones con entidades financieras	1,964,677	621,248	13,012,306
Gasto derecho de uso	37,726,060	5,864,099	137,752,886
Gastos por multas	0	0	17,571
Impuestos a personas jurídicas.	231,100	231,100	231,100
Impuesto al Valor Agregado	8,973,120	2,292,297	5,530,781
Alimentación y bebidas	4,084	0	295,453
Mantenimiento de animales	43,805	137,401	14,034
Utensilios de cocina y comedor	0	0	285,188
<b>Pérdida o Utilidad gravable</b>	<u>6,621,447</u>	<u>23,149,118</u>	<u>(19,366,404)</u>
<b>Impuesto sobre la renta (30%)</b>	<u>1,986,435</u>	<u>6,944,735</u>	<u>5,809,921</u>
<b>Pagos parciales</b>	(17,604,567)	(14,062,497)	(18,463,638)
<b>Retención 2% Impuesto sobre renta</b>	(7,103,942)	(5,362,944)	(8,937,492)
<b>Subtotal Impuesto por pagar /Saldo afavor</b>	<u>(22,722,074)</u>	<u>(12,480,705)</u>	<u>(21,591,209)</u>

El cálculo del impuesto sobre la renta del Depósito Agrícola se detalla a continuación:

	31 mar 2024	31 mar 2023	31 dic 2023
<b>Pérdida para cálculo de impuesto</b>	¢ <b>61,963</b>	<b>32,050,528</b>	<b>121,500,943</b>
<b>Menos: Ingresos no gravables</b>	<b>(3,835,855)</b>	<b>(9,988,113)</b>	<b>(20,325,475)</b>
Disminución de provisiones	(472,4479)	(1,382,119)	(2,971,690)
Participación en subsidiaria	(3,363,408)	(8,605,994)	(17,353,785)
<b>Menos: Gastos deducibles</b>	<b>(5,173,935)</b>	<b>(4,242,153)</b>	<b>(49,139,987)</b>
Cuota de arrendamiento	(5,173,935)	(4,252,153)	(49,139,987)
<b>Más: Gastos no deducibles</b>	<b>17,150,301</b>	<b>(14,131,413)</b>	<b>63,437,254</b>
Participación en subsidiaria	1,558,522	0	9,865,542
Obligaciones con entidades financieras	5,385,602	12,568,133	45,218,456
Gasto derecho de uso	217,713	1,326,876	3,921,531
Gastos por multas	0	0	243,868
Impuestos a personas jurídicas. Ley 9024	231,100	231,100	231,100
Impuesto al Valor Agregado	9,757,365	5,304	86,541
Incentivos	0	0	3,782,528
Productos farmacéuticos	0	0	57,706
Productos Alimenticios	0	0	3,522
Utensilios de cocina y comedor	0	0	26,460
<b>Pérdida o Utilidad gravable</b>	<b>8,202,474</b>	<b>31,951,675</b>	<b>115,472,735</b>
<b>Impuesto sobre la renta (30%)</b>	<b>2,460,742</b>	<b>9,585,503</b>	<b>34,641,821</b>
<b>Pagos parciales</b>	<b>(20,489,400)</b>	<b>(44,256,697)</b>	<b>(37,426,898)</b>
<b>Retención 2% Impuesto sobre renta</b>	<b>(35,927,314)</b>	<b>(45,001,352)</b>	<b>(58,832,274)</b>
<b>Impuesto por pagar /Saldo a favor</b>	¢ <b>(53,955,972)</b>	<b>(79,672,547)</b>	<b>(61,617,352)</b>

El impuesto sobre la renta diferido se detalla como sigue:

**b) Activo por impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre la renta por cobrar:**

Descripción	31 mar 2024	31 mar 2023	31 dic 2023
Estimación para Cartera Crédito en Cobro Judicial MN <sup>(1)</sup>	¢ 0	0	0
Estimación para Cartera crédito vencida	0	0	0
Aumentos	0	0	0
Disminuciones	0	0	0
<b>Saldo estimación para cartera de crédito MN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Tasa	30%	30%	30%
Impuesto sobre la renta Diferido	0	0	0
Valorización de inversiones disponibles para la venta <sup>(1)</sup>	0	0	0
Impuesto sobre la renta por cobrar	8,082,805	4,431,817	4,431,818
<b>Impuesto diferido</b>	¢ <b>8,082,805</b>	<b>4,431,817</b>	<b>4,431,818</b>

(1) Ver nota 7.4.

Descripción	31 mar 2024	31 mar 2023	31 dic 2023
<b>Pasivo por impuesto sobre la renta diferido</b>			
Ganancia por valorización de inversiones disponibles para la venta	0	1,486,080	88,218
<b>Total Impuesto sobre la renta diferido</b>	<b>¢ 0</b>	<b>1,486,080</b>	<b>88,218</b>

## Nota 15- Hechos relevantes y subsecuentes

### a. Contrato con ente de derecho público

El 22 de noviembre 2023 se suscribe el contrato No. 2023PX-000005-0005300001 denominada “CONTRATO ENTRE ENTES DE DERECHO PUBLICO, PARA LOS SERVICIOS DE ADMINISTRACION DE BODEGAS, SERVICIO DE TRANSPORTES LOGISTICOS Y RECAUDACION DE VENTAS PARA TIENDAS DEL IMAS” dicho contrato tiene una vigencia de un año. Para atender dicha contratación se constituye el consorcio conformado por el Banco de Costa Rica, y el Almacén Fiscal Agrícola de Cartago, S.A, firmando el contrato de servicios No. 0432023000700076-00 que entró a regir a partir del 22 de noviembre del 2023.

### b. Cierre servicios Almacén Fiscal

En sesión 06-2023 del 21 de junio 2023 la Junta Directiva acordó probar la propuesta de cierre del servicio de almacenaje fiscal, conforme lo expuesto y discutido en sesiones de DACSA y ALFIASA n°02-23 del 22 de febrero del 2023, manteniendo activo el Almacén Fiscal Agrícola de Cartago S.A, para formar parte de un consorcio con el BCR y dar atención a un nuevo contrato con el IMAS. El proceso de cierre del servicio de almacenaje fiscal se realiza en un plazo de aproximadamente un año, por lo cual el ingreso por los servicios IMAS, permitirán hacer frente a gastos que generará dicho proceso.

### c. Provisión de cesantía

Al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 se cuenta con la provisión de cesantía y preaviso por un total de ¢1,775,198, ¢0 y ¢2,063,596, producto de la decisión de la terminación de la relación laboral de un colaborador.

### d. Composición del Resultado del período

Detalle del Resultado del Período	31mar 2024	31mar 2023	31 dic 2023
Total ingresos	¢ 321,403,466	349,624,704	1,313,229,784
Total gastos	<u>329,056,133</u>	<u>(310,148,491)</u>	<u>(1,229,950,104)</u>
Resultado operacional neto antes de impuesto y participaciones sobre la utilidad	<b>2,048,398</b>	<b>39,476,213</b>	<b>127,722,147</b>
Participaciones legales s/ utilidad	0	(1,184,286)	(3,831,664)
Impuesto sobre la renta	<u>(9,701,065)</u>	<u>(16,530,238)</u>	<u>(40,610,803)</u>
<b>Resultado de periodo</b>	<b>¢ <u>(7,652,667)</u></b>	<b><u>21,761,689</u></b>	<b><u>83,279,680</u></b>

**Nota 16- Operaciones con partes relacionadas****a. Créditos con partes relacionadas**

Al 31 marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 el Depósito y subsidiaria no tienen operaciones de crédito con otras partes relacionadas

**b. Otras operaciones con partes relacionadas****Al 31 de marzo de 2024**

Tipo de persona	Vinculación	Saldos activos	Saldos pasivos	Ingresos	Gastos
Jurídica (BCR)	Casa matriz	¢ 241,427,858	74,241,926	3	26,402,807

**Al 31 de marzo de 2023**

Tipo de persona	Vinculación	Saldos activos	Saldos pasivos	Ingresos	Gastos
Jurídica (BCR)	Casa matriz	¢ 245,868,796	75,817,659	16,145,799	64,149,624

**Al 31 de diciembre de 2023**

Tipo de persona	Vinculación	Saldos activos	Saldos pasivos	Ingresos	Gastos
Jurídica (BCR)	Casa matriz	¢ 86,645,625	93,062,744	4,523,388	107,085,716

**Nota 17- Pasivos Contingentes**

- Las autoridades fiscales pueden revisar las declaraciones del impuesto sobre la renta y del impuesto general sobre las ventas por los años que terminaron el 31 de diciembre 2023, 2022, 2021, 2020 y 2019.
- De acuerdo con la legislación costarricense los empleados despedidos sin justa causa, por muerte o pensión deben de recibir el pago de auxilio de cesantía equivalente a 20 días de sueldo por cada año de trabajo, con un máximo de ocho años.
- La Compañía está afecta a revisiones por parte de la Caja Costarricense del Seguro Social y otras entidades estatales en materia laboral y a criterio de ellos requerir reclasificaciones de sus declaraciones.
- De acuerdo con la comunicación emitida por la asesoría legal de Banco de Costa Rica, matriz del Depósito, no existe ninguna contingencia que amerite revelar en el presente informe.

## Nota 18- Indicadores de riesgo

### 18.1. Indicadores de rentabilidad

Al 31 marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 los indicadores de rentabilidad se detallan de la siguiente manera:

### 18.2. Retorno sobre el activo (ROA):

	31 mar 2024	31 mar 2023	31 dic 2023
<b>Utilidad neta</b>	$\frac{(7,652,667)}{1,299,336,643} = -0,59\%$	$\frac{21,761,689}{1,318,152,128} = 1,65\%$	$\frac{83,279,680}{1,407,467,780} = 5,92\%$
<b>Activo total</b>	1,299,336,643	1,318,152,128	1,407,467,780

### 18.3. Retorno sobre el capital (ROE):

	31 mar 2024	31 mar 2023	31 dic 2023
<b>Utilidad neta</b>	$\frac{(7,652,667)}{1,052,771,815} = -0,73\%$	$\frac{21,761,689}{1,003,004,448} = 2,17\%$	$\frac{83,279,680}{1,060,770,674} = 7,85\%$
<b>Patrimonio</b>	1,052,771,815	1,003,004,448	1,060,770,674

### 18.4. Relación de endeudamiento y recursos propios:

	31 mar 2024	31 mar 2023	31 dic 2023
<b>Pasivo</b>	$\frac{246,564,828}{1,052,771,815} = 23,42\%$	$\frac{315,147,680}{1,003,004,448} = 31,42\%$	$\frac{346,697,106}{1,060,770,674} = 32,68\%$
<b>Patrimonio</b>	1,052,771,815	1,003,004,448	1,060,770,674

### 18.5. Margen financiero:

Al 31 de marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 el Depósito y subsidiaria no mantiene margen financiero, pues el mismo es calculado sobre los activos productivos de intermediación de los cuales no se poseen registros.

**18.6. Activos promedio generadores de intereses en relación con el total de activos promedios:**

**Marzo 2024**

$$\frac{\text{Activos promedio generadores de intereses}}{\text{Total activo promedio}} = \frac{802,081,065}{1,403,849,208} = 57,13\%$$

**Marzo 2023**

$$\frac{\text{Activos promedio generadores de intereses}}{\text{Total activo promedio}} = \frac{773,586,911}{1,323,006,318} = 58,47\%$$

**Diciembre 2023**

$$\frac{\text{Activos promedio generadores de intereses}}{\text{Total activo promedio}} = \frac{826,367,266}{1,396,565,698} = 59,17\%$$

**18.7. Indicadores de liquidez para el manejo de activos y pasivos**

Al 31 marzo de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 el Depósito y subsidiario no presenta indicadores de liquidez para el manejo de activos y pasivos.

**Nota 19- Autorización de emisión de estados financieros**

Los estados financieros fueron autorizados por la Gerencia General el 12 de abril de 2024.

La SUGEF tiene la posibilidad de requerir modificaciones a los estados financieros luego de su fecha de autorización para emisión.



Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria, S.A.  
Hoja de consolidación  
31 de marzo de 2024  
(en colones sin céntimos)

	Nombre de la entidad	Entidades consolidables			Asientos de eliminación		Total Consolidado
		Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin ajustar)	Debe	Haber	
	<b>Balance de situación</b>						
<b>100</b>	<b>Activo</b>	<b>1 197 846 624</b>	<b>705 246 757</b>	<b>1 903 093 381</b>	<b>0</b>	<b>603 756 738</b>	<b>1 299 336 643</b>
<b>110</b>	<b>Disponibilidades</b>	<b>15 474 000</b>	<b>9 703 814</b>	<b>25 177 814</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25 177 814</b>
111	Efectivo	11 490 728	222 315	11 713 043	0	0	11 713 043
113	Cuentas corrientes y depósitos a la vista en entidades financieras del país	<b>3 983 272</b>	<b>9 481 499</b>	<b>13 464 771</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 464 771</b>
113.01	Cuentas corrientes y Depósitos a la vista en Bancos Comerciales del Estado y bancos creados por leyes especiales	3 983 272	9 481 499	13 464 771	0	0	13 464 771
<b>120</b>	<b>Inversiones en instrumentos financieros</b>	<b>165 739 573</b>	<b>454 551 813</b>	<b>620 291 386</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>620 291 386</b>
121	Al valor razonable con cambios en resultados	<b>14 680 959</b>	<b>203 020 144</b>	<b>217 701 103</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>217 701 103</b>
121.03.M.01	Valores de bancos comerciales del Estado	14 680 959	203 020 144	217 701 103	0	0	217 701 103
122.03.M.02	Valores de bancos comerciales del Estado para reserva de liquidez	149 986 000	249 919 017	399 905 017	0	0	399 905 017
128	Cuentas y productos por cobrar inversiones entidades financieras	1 072 614	1 612 652	2 685 266	0	0	2 685 266
<b>140</b>	<b>Cuentas y productos por cobrar</b>	<b>254 456 015</b>	<b>116 159 190</b>	<b>370 615 205</b>	<b>0</b>	<b>29 037 720</b>	<b>341 577 485</b>
145	Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas	253 191 662	3 884 145	257 075 807	0	29 037 720	228 038 087
146	Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre la renta por cobrar	164 028	7 978 927	8 142 955	0	0	8 142 955
147	Otras cuentas por cobrar diversas	1 100 325	104 296 118	105 396 443	0	0	105 396 443
<b>150</b>	<b>Bienes realizables</b>	<b>30</b>	<b>9</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>39</b>
154	Propiedad, mobiliario y equipo fuera de uso	10 785 703	3 139 255	13 924 958	0	0	13 924 958
159	Estimación por deterioro de bienes realizables	-10 785 673	-3 139 246	-13 924 919	0	0	-13 924 919
<b>160</b>	<b>Participaciones en el capital de otras empresas</b>	<b>574 719 018</b>	<b>0</b>	<b>574 719 018</b>	<b>0</b>	<b>574 719 018</b>	<b>0</b>
161	Participaciones en el capital de otras empresas del país	574 719 018	0	574 719 018	0	574 719 018	0
<b>170</b>	<b>Propiedad, mobiliario y equipo en uso</b>	<b>126 497 860</b>	<b>70 765 935</b>	<b>197 263 795</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>197 263 795</b>
173	Equipos y mobiliario	42 027 388	25 281 599	67 308 987	0	0	67 308 987
174	Equipos de computación	13 193 948	18 752 768	31 946 716	0	0	31 946 716
175	Vehículos	140 879 551	193 889 040	334 768 591	0	0	334 768 591
176	Bienes tomados en arrendamiento financiero	205 974 912	284 137 213	490 112 125	0	0	490 112 125
179	Depreciación acumulada propiedad, mobiliario y equipo	-275 577 939	-451 294 685	-726 872 624	0	0	-726 872 624
<b>180</b>	<b>Otros activos</b>	<b>60 960 128</b>	<b>54 065 996</b>	<b>115 026 124</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>115 026 124</b>
181	Gastos pagados por anticipado	60 183 075	42 860 901	103 043 976	0	0	103 043 976
183	Bienes diversos	674 928	1 205 095	1 880 023	0	0	1 880 023
187	Otros activos restringidos	102 125	10 000 000	10 102 125	0	0	10 102 125
<b>200</b>	<b>Pasivo</b>	<b>145 074 809</b>	<b>130 527 739</b>	<b>275 602 548</b>	<b>29 037 720</b>	<b>0</b>	<b>246 564 828</b>
<b>230</b>	<b>Otras obligaciones financieras</b>	<b>59 575 101</b>	<b>44 315 915</b>	<b>103 891 016</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>103 891 016</b>
232	Obligaciones con entidades financieras a plazo	59 575 101	44 315 915	103 891 016	0	0	103 891 016
<b>240</b>	<b>Otras cuentas por pagar y provisiones</b>	<b>85 310 754</b>	<b>86 211 824</b>	<b>171 522 578</b>	<b>29 037 720</b>	<b>0</b>	<b>142 484 858</b>
242	Cuentas por pagar diversas	83 535 556	86 211 824	169 747 380	29 037 720	0	140 709 660
243	Provisiones	1 775 198	0	1 775 198	0	0	1 775 198
<b>250</b>	<b>Otros pasivos</b>	<b>188 954</b>	<b>0</b>	<b>188 954</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>188 954</b>
253	Operaciones pendientes de imputación	188 954	0	188 954	0	0	188 954

Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria, S.A.  
 Hoja de consolidación  
 31 de marzo de 2024  
 (en colones sin céntimos)

Nombre de la entidad	Entidades consolidables			Asientos de Eliminación		Total Consolidado
	Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)	Debe	Haber	
<b>Balance de situación</b>						
<b>300 Patrimonio</b>	<b>1 052 771 815</b>	<b>574 719 018</b>	<b>1 627 490 833</b>	<b>574 719 018</b>	<b>0</b>	<b>1 052 771 815</b>
<b>310 Capital social</b>	<b>305 842 762</b>	<b>120 701 513</b>	<b>426 544 275</b>	<b>120 701 513</b>	<b>0</b>	<b>305 842 762</b>
<b>311 Capital pagado</b>	<b>305 842 762</b>	<b>120 701 513</b>	<b>426 544 275</b>	<b>120 701 513</b>	<b>0</b>	<b>305 842 762</b>
311 Capital pagado ordinario	305 842 762	120 701 513	426 544 275	120 701 513	0	305 842 762
<b>330 Ajustes al patrimonio</b>	<b>-140 350</b>	<b>-117 250</b>	<b>-257 600</b>	<b>-117 250</b>	<b>0</b>	<b>-140 350</b>
331 Ajustes al valor de los activos	-23 100	-117 250	-140 350	-117 250	0	-23 100
332 Ajustes por revaluación de participaciones en otras empresas	-117 250	0	-117 250	0	0	-117 250
<b>340 Reservas patrimoniales</b>	<b>42 911 145</b>	<b>22 588 775</b>	<b>65 499 920</b>	<b>22 588 775</b>	<b>0</b>	<b>42 911 145</b>
341 Reserva legal	42 911 145	22 588 775	65 499 920	22 588 775	0	42 911 145
<b>350 Resultados acumulados de ejercicios anteriores</b>	<b>711 810 925</b>	<b>429 741 094</b>	<b>1 141 552 019</b>	<b>429 741 094</b>	<b>0</b>	<b>711 810 925</b>
351 Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	711 810 925	429 741 094	1 141 552 019	429 741 094	0	711 810 925
<b>360 Resultado del periodo</b>	<b>-7 652 667</b>	<b>1 804 886</b>	<b>-5 847 781</b>	<b>1 804 886</b>	<b>0</b>	<b>-7 652 667</b>
361 Utilidad o excedente del periodo	-7 652 667	1 804 886	-5 847 781	1 804 886	0	-7 652 667
<b>810 Otras cuentas de orden deudoras</b>	<b>0</b>	<b>3 314 025 977</b>	<b>3 314 025 977</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 314 025 977</b>
<b>820 Otras cuentas de orden acreedoras</b>	<b>0</b>	<b>-3 314 025 977</b>	<b>-3 314 025 977</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3 314 025 977</b>

Fabio Montero Montero  
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada  
Contadora

Melvin Cortes Mora  
Auditor interno

Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria, S.A.  
Hoja de consolidación  
31 de diciembre de 2023  
(en colones sin céntimos)

Nombre de la entidad	Entidades consolidables			Asientos de Eliminación		Total Consolidado
	Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)	Debe	Haber	
	Estados de resultados					
<b>400 Gastos</b>	<b>248 593 955</b>	<b>163 538 046</b>	<b>412 132 001</b>	<b>0</b>	<b>83 075 868</b>	<b>329 056 133</b>
<b>410 Gastos financieros</b>	<b>1 894 760</b>	<b>2 659 527</b>	<b>4 554 287</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 554 287</b>
413 Gastos financieros por otras obligaciones financieras	217 712	1 964 677	2 182 389	0	0	2 182 389
418 Gastos financieros por diferencial cambiario	1 677 048	657 350	2 334 398	0	0	2 334 398
419 Otros gastos financieros	0	37 500	37 500	0	0	37 500
<b>430 Gastos operativos diversos</b>	<b>44 997 539</b>	<b>89 754 563</b>	<b>134 752 102</b>	<b>0</b>	<b>83 075 868</b>	<b>51 676 234</b>
431 Comisiones por servicios	105 719	327 320	433 039	0	0	433 039
433 Gastos por participaciones de capital en entidades	1 558 522	0	1 558 522	0	1 558 522	0
435 Gasto por Provisiones	444 545	0	444 545	0	0	444 545
438 Otros gastos con partes relacionadas	31 668 898	76 231 501	107 900 399	0	81 517 346	26 383 053
439 Otros gastos operativos	11 219 855	13 195 742	24 415 597	0	0	24 415 597
<b>440 Gastos de administración</b>	<b>193 987 025</b>	<b>69 137 522</b>	<b>263 124 547</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>263 124 547</b>
441 Gastos de personal	174 100 377	19 652 746	193 753 123	0	0	193 753 123
442 Gastos por servicios externos	4 592 085	3 368 373	7 960 458	0	0	7 960 458
443 Gastos de movilidad y comunicaciones	6 446 365	5 309 478	11 755 843	0	0	11 755 843
444 Gastos de infraestructura	7 007 893	37 906 461	44 914 354	0	0	44 914 354
445 Gastos generales	1 840 305	2 900 464	4 740 769	0	0	4 740 769
<b>450 Impuestos y participaciones sobre la utilidad</b>	<b>7 714 631</b>	<b>1 986 434</b>	<b>9 701 065</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 701 065</b>
451 Impuesto sobre la renta	7 714 631	1 986 434	9 701 065	0	0	9 701 065
<b>500 Ingresos</b>	<b>240 941 288</b>	<b>165 342 932</b>	<b>406 284 220</b>	<b>98 871 131</b>	<b>0</b>	<b>321 403 466</b>
<b>510 Ingresos financieros</b>	<b>3 084 486</b>	<b>7 446 836</b>	<b>10 531 322</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 531 322</b>
511 Ingresos financieros por disponibilidades	1	2	3	0	0	3
512 Ingresos financieros por inversiones en instrumentos Financieros	2 598 162	6 266 908	8 865 070	0	0	8 865 070
518 Ingresos financieros por diferencial cambiario	486 323	1 179 926	1 666 249	0	0	1 666 249
<b>520 Ingresos por recuperaciones de activos financieros</b>	<b>472 447</b>	<b>181 274</b>	<b>653 721</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>653 721</b>
524 Disminución de provisiones	472 447	181 274	653 721	0	0	653 721
<b>530 Ingresos operativos diversos</b>	<b>237 384 355</b>	<b>157 714 822</b>	<b>395 099 177</b>	<b>98 871 131</b>	<b>0</b>	<b>310 218 423</b>
531 Comisiones por servicios	37 717 628	143 294 795	181 012 423	36 238 880	0	144 773 543
533 Ingresos por participaciones en el capital de otras empresas	3 363 408	0	3 363 408	17 353 785	0	0
533.02 Ingresos por participaciones de capital en entidades no financieras del país	3 363 408	0	3 363 408	3 363 408	0	0
538 Otros ingresos con partes relacionadas	194 385 834	9 503 112	203 888 946	45 278 466	0	158 610 480
539 Otros ingresos operativos	1 917 485	4 916 915	6 834 400	0	0	6 834 400

Fabio Montero Montero  
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada  
Contadora

Melvin Cortes Mora  
Auditor interno

**Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria, S.A.**  
**Hoja de consolidación**  
**Participaciones en el capital de otras empresas del país**  
**(en colones sin céntimos)**

		Entidades consolidables					
Nombre de la entidad		Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)	Asientos de Eliminación		Total Consolidado
Estados de resultados					Debe	Haber	
Uneta	Utilidad (pérdida) neta del periodo (Cta 500 - 400)	-7 652 667	1 804 886	-5 847 781	1 804 886	0	-7 652 667
	Resultados de ejercicios anterior (al final del periodo)	711 810 925	429 741 094	1 141 552 019	429 741 094	0	711 810 925

\_\_\_\_\_  
Fabio Montero Montero  
Gerente General a.i.

\_\_\_\_\_  
Viviana Calderón Quesada  
Contadora

\_\_\_\_\_  
Melvin Cortes Mora  
Auditor interno