

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.  
y subsidiaria

**Estados financieros**

Al 31 de marzo de 2022 y 2021  
y 31 de diciembre de 2021

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.  
y subsidiaria

**Índice de contenido**

	<b>Cuadro</b>	<b>Página</b>
Balance general consolidado	A	3
Estado de resultados integral consolidado	B	4
Estado de cambio en el patrimonio consolidado	C	5
Estado de flujo de efectivo consolidado	D	6
Notas a los estados financieros		7
Hoja de consolidación	Anexo 1	49

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO  
Al 31 de marzo de 2022  
(En colones sin céntimos)

	NOTA	31-mar-22	31-mar-21	31-dic-21
<b>ACTIVOS</b>				
<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>7.1-9</b>	<b>21 044 657</b>	<b>38 307 963</b>	<b>18 366 767</b>
Efectivo		13 489 255	10 459 653	12 944 130
Entidades financieras del país		7 555 402	27 848 310	5 422 637
<b>INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>	<b>3.1.1</b>	<b>750 118 491</b>	<b>685 444 252</b>	<b>735 544 922</b>
Al valor razonable con cambios en resultados	7.2-9	262 898 454	81 433 980	233 000 000
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	7.2-9	485 636 000	600 216 000	500 145 000
Productos por cobrar	7.2	1 584 037	3 794 272	2 399 922
<b>CARTERA DE CRÉDITOS</b>	<b>7.3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Créditos vencidos	3.2.1-9	530 205	530 205	530 205
(Estimación por deterioro)	3.2.3	(530 205)	(530 205)	(530 205)
<b>CUENTAS Y COMISIONES POR COBRAR</b>	<b>7.4</b>	<b>115 244 682</b>	<b>152 962 593</b>	<b>104 069 765</b>
Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas		353 641	353 641	353 641
Impuesto diferido e impuesto por cobrar	14b	4 222 336	4 222 336	4 222 336
Otras cuentas por cobrar		110 668 705	148 386 616	99 493 788
<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		13 924 958	13 924 958	13 924 958
(Estimación por deterioro y por disposición legal o prudencial) (159)		(13 924 919)	(13 924 919)	(13 924 919)
<b>INMUELBES, MOBILIARIO Y EQUIPO (neto)</b>	<b>7.6</b>	<b>266 274 808</b>	<b>255 052 435</b>	<b>270 760 399</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>7.7</b>	<b>89 917 760</b>	<b>78 628 855</b>	<b>118 000 880</b>
Cargos diferidos		10 177 866	27 625 637	14 539 809
Activos Intangibles		1 758 629	2 583 784	1 904 129
Otros activos		77 981 265	48 419 434	101 556 942
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>1 242 600 437</b>	<b>1 210 396 137</b>	<b>1 246 742 772</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVOS</b>				
<b>Obligaciones con entidades</b>	<b>7.9</b>	<b>184 365 046</b>	<b>222 497 805</b>	<b>184 205 189</b>
A plazo		184 365 046	222 497 805	184 205 189
<b>Cuentas por pagar y provisiones</b>	<b>7.10</b>	<b>103 572 245</b>	<b>90 782 982</b>	<b>134 958 657</b>
Provisiones	7.10	0	0	770 448
Impuesto sobre la renta diferido	7.10	190 800	64 800	(57 300)
Otras cuentas por pagar	7.10	103 381 445	90 718 182	134 245 509
<b>Otros pasivos</b>	<b>7.11</b>	<b>1 557 516</b>	<b>241 473</b>	<b>1 275 408</b>
Ingresos diferidos	7.11	9 018	0	2 422
Otros pasivos	7.11	1 548 498	241 473	1 272 986
<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b>289 494 807</b>	<b>313 522 260</b>	<b>320 439 254</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>639 731</b>	<b>151 200</b>	<b>202 300</b>
Reservas		36 187 964	34 330 621	34 330 621
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		584 070 492	548 780 963	548 780 963
Resultado del período		26 364 681	7 768 331	37 146 872
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>953 105 630</b>	<b>896 873 877</b>	<b>926 303 518</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1 242 600 437</b>	<b>1 210 396 137</b>	<b>1 246 742 772</b>
<b>OTRAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>4 227 632 148</b>	<b>2 753 231 749</b>	<b>4 888 634 526</b>
Cuenta de orden por cuenta propia deudoras	11.3	4 227 632 148	2 753 231 749	4 888 634 526

Las notas forman parte integral de los estados financieros consolidados.

**Fabio Montero Montero**  
Gerente General a.i.

Céd. 3-101-002100  
Deposito Agrícola de Cartago S.A.  
Atención: Deposito Agrícola de Cartago S.A.  
Registro Profesional: 30177  
Contador: CALDERON QUESADA MIRIAM VIVIANA  
Estado de Situación Financiera  
2022-04-26 17:36:20 +0000



**Viviana Calderón Quesada**  
Contadora



TIMBRE 300.0 COLONES

**Melvin Cortes Mora**  
Auditor interno



VERIFICACIÓN: aFns5w9N  
<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 periodo terminado el 31 de marzo de 2022</b>				
<b>(En colones sin céntimos)</b>				
	NOTA	31-mar-22	31-mar-21	31-dic-21
<b>Ingresos Financieros</b>				
Por disponibilidades		4	3	12
Por inversiones en instrumentos financieros	7.13	2 705 566	5 927 798	18 056 751
Por ganancia por diferencias de cambios y UD	7.17	1 578 167	168 350	2 498 368
<b>Total de Ingresos Financieros</b>		<b>4 283 737</b>	<b>6 096 151</b>	<b>20 555 131</b>
<b>Gastos Financieros</b>				
Por obligaciones con entidades financieras y no financieras	7.15	3 163 693	3 584 889	13 395 498
Por pérdidas por diferencias de cambio y UD	7.16	238 445	643 600	1 972 960
Por otros gastos financieros		51 167	44 261	191 300
<b>Total de Gastos Financieros</b>		<b>3 453 305</b>	<b>4 272 750</b>	<b>15 559 758</b>
Por estimación de deterioro de activos	7.18	194 531	0	401 248
Por recuperación de activos y disminución de estimaciones y provisiones	7.19	456 070	219 281	3 479 104
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>1 091 971</b>	<b>2 042 682</b>	<b>8 073 229</b>
<b>Otros Ingresos de Operación</b>				
Por comisiones por servicios	7.20	291 818 852	213 781 916	953 179 692
Por otros ingresos con partes relacionadas	7.21	0	4 337 826	22 748 914
Por otros ingresos operativos	7.23	11 012	2 542 437	10 175 467
<b>Total Otros Ingresos de Operación</b>		<b>291 829 864</b>	<b>220 662 179</b>	<b>986 104 073</b>
<b>Otros Gastos de Operación</b>				
Por comisiones por servicios	7.24	371 887	27 805	700 532
Por bienes mantenidos para la venta	7.24	0	-	0
Por provisiones	7.24	477 336	0	2 583 648
Por otros gastos con partes relacionadas	7.24	27 873 189	28 414 160	128 318 587
Por otros gastos operativos	7.24	4 696 894	6 708 253	26 482 915
<b>Total Otros Gastos de Operación</b>	7.24	<b>33 419 306</b>	<b>35 150 218</b>	<b>158 085 682</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>		<b>259 502 529</b>	<b>187 554 643</b>	<b>836 091 620</b>
<b>Gastos Administrativos</b>				
Por gastos de personal	7.25 a	174 533 587	134 362 430	612 496 457
Por otros gastos de administración	7.25 b,c,d,e	46 367 812	38 948 471	166 862 204
<b>Total Gastos Administrativos</b>	7.25 a,b,c,d,e	<b>220 901 399</b>	<b>173 310 901</b>	<b>779 358 661</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL NETO ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES SOBRE LA UTILIDAD</b>		<b>38 601 130</b>	<b>14 243 742</b>	<b>56 732 959</b>
Impuesto sobre la renta	14 a	11 078 416	5 794 390	17 884 098
Participaciones legales sobre la utilidad	14 a	1 158 033	681 021	1 701 989
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>		<b>26 364 681</b>	<b>7 768 331</b>	<b>37 146 872</b>
<b>RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO</b>		<b>26 364 681</b>	<b>7 768 331</b>	<b>37 146 872</b>

Las notas forman parte integral de los estados financieros

**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.  
Asociación Depósito Agrícola de Cartago S.A.  
Registro Profesional: 2017  
Contador CALDERÓN QUESADA MIRIAM  
VIVIANA  
Estado de Resultados Integral  
0022-04-01-17-01-26-10000



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACION: AFFH5W9N  
<http://timbre.comtabdor.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 2022 y 2021**  
**(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 2021</b>		305 842 762	484 302	34 330 621	548 780 963	889 438 648
Resultado Periodo		0	0	0	7 768 331	7 768 331
Reservas legales y otras reservas estatutarias		0	(333 102)	0	0	(333 102)
<b>Saldo al 31 de marzo de 2021</b>		305 842 762	151 200	34 330 621	556 549 294	896 873 877
<b>Saldo al 1 de enero del 2022</b>	7.12	305 842 762	202 300	36 187 964	584 070 492	926 303 518
Resultado Periodo		0	0	0	26 364 681	26 364 681
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		0	437 431	0	0	437 431
<b>Saldo al 31 de marzo de 2022</b>	7.12	305 842 762	639 731	36 187 964	610 435 173	953 105 630

Las notas forman parte integral de los estados financieros consolidados.

**Fabio Montero Montero**  
**Gerente General a.i.**

**Viviana Calderón Quesada**  
**Contadora**

**Melvin Cortes Mora**  
**Auditor interno**

Ced. 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  
 2022-04-26 17:30:03 +0800



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: aFns5w9N  
<https://timbre.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 2022**  
**(En colones sin céntimos)**

	NOTA	31-mar-22	31-mar-21
<b>Flujo de efectivo de las actividades de operación</b>			
Resultados del período		26 364 681	7 768 331
<b>Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos</b>		<b>22 861 717</b>	<b>19 807 333</b>
<b>Aumento/(Disminución) por</b>			
Depreciaciones y amortizaciones		23 632 165	21 998 372
Provisiones por prestaciones sociales		-770 448	-2 191 039
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>		<b>2 336 663</b>	<b>-69 131 989</b>
<b>Aumento/(Disminución) por</b>			
Instrumentos Financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral		14 946 431	-170 502
Cuentas y comisiones por Cobrar		-10 359 032	-71 098 765
Otros activos		28 083 120	6 084 194
Obligaciones por cuentas por pagar, comisiones por pagar y provisiones		-30 615 964	-4 188 125
Otros pasivos		282 108	241 209
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>			
<b>Aumento/(Disminución) por</b>			
Inmuebles, mobiliario, equipo		0	-37 964
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de inversión</b>		<b>0</b>	<b>-37 964</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>			
<b>Aumento/(Disminución) por:</b>			
Obligaciones Financieras		-18 986 717	-15 465 587
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiación</b>		<b>-18 986 717</b>	<b>-15 465 587</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>32 576 344</b>	<b>-57 059 876</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período</b>		<b>251 366 767</b>	<b>176 801 819</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período</b>	<b>7.1.b</b>	<b>283 943 111</b>	<b>119 741 943</b>

Las notas forman parte integral de los estados financieros consolidados.

**Fabio Montero Montero**  
Gerente General a.i.

**Viviana Calderón Quesada**  
Contadora

**Melvin Cortes Mora**  
Auditor interno

Céd. 3-101-082100  
Depósito Agrícola de Cartago S.A.  
Atención: Depósito Agrícola de Cartago S.A.  
Registro Profesional: 30177  
Contador: CALDERÓN QUESADA MIRIAM VIVIANA  
Estado de Flujos de Efectivo  
2022-03-31-2022-03-31



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACION: aFrt5w9N  
<https://timbres.contador.co.cr>

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.  
y subsidiaria

**Notas a los estados financieros**

Al 31 de marzo de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021  
(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. Su principal actividad es la custodia y bodegaje de bienes muebles de procedencia nacional y extranjera, con personería jurídica propia e independiente en materia de administración y está regulada por la Ley de Almacenes Generales.

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. Su principal actividad es 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. 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 2022, el Depósito junto con su subsidiaria cuenta con setenta y dos funcionarios.

Al 31 de marzo de 2022 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.bancober.com](http://www.bancober.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, etc, 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 2022 el Depósito presenta un resumen de la información financiera disponible de la compañía subsidiaria:

### a. Control total

	31 mar 2022	31 mar 2021	31 dic 2021
Total de activos	¢ 664,699,882	653,416,847	683,782,056
Total de pasivos	92,675,637	113,550,795	116,668,328
Ajuste al valor de los activos	513,810	100,800	182,000
Total del patrimonio neto	567,024,245	539,866,052	567,113,729
Resultado bruto	87,983,625	63,910,114	320,858,051
Resultado operativo	4,578,707	933,570	28,100,046
Resultado de períodos anteriores	424,015,852	397,320,808	397,320,809
Resultado neto del período	4,578,707	933,570	28,100,046

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

	31 mar 2022	31 mar 2021	31 dic 2021
Porcentaje de participación en el capital y clase de acciones.	100%	100%	100%
	nominativas	nominativas	nominativas
Monto de utilidades no distribuidas por la emisora a la entidad, o pérdidas no cubiertas.	¢ 424,015,852	397,320,808	397,320,809
Monto de utilidades o pérdidas del período que están afectando el estado de resultados del período.	¢ 4,578,707	933,570	28,100,046

## 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 dismantelar 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 2022 y 2021 el tipo de cambio se estableció en ¢660.48, ¢610.29 para la compra y ¢667.10, ¢615.81 para la venta por cada US\$1.00 respectivamente, para el 31 de diciembre de 2021 el tipo de cambio se estableció en ¢639.06, para la compra y ¢645.25, 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 menor, 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. Además, cuenta con un arrendamiento operativo por el arrendamiento de un apilador, cuyo contrato es menor al año.

### **2.22. Créditos diferidos**

Los créditos diferidos corresponden a los costos de almacenaje cobrados por adelantado 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 2022 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 2022 es de ₡4,452,627.

### **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 2022 y 2021 no se registra provisión de cesantía y preaviso, para diciembre 2021 el monto asciende a ¢770,448 por la programación de la terminación laboral de dos colaboradores.

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

Al 31 de marzo de 2022 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:

	<b>31 mar 2022</b>	<b>31 mar 2021</b>	<b>31 dic 2021</b>
<b>Destinado a aportes:</b>			
Aporte a Fondo Nacional de Emergencias (a)	¢ 1,158,033	681,021	1,701,989
<b>Subtotal Aportes</b>	<b>1,158,033</b>	<b>681,021</b>	<b>1,701,989</b>
Impuesto sobre renta (b)	11,078,416	5,514,861	17,604,569
<b>Total a distribuir</b>	<b>12,236,449</b>	<b>6,195,882</b>	<b>19,306,558</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 2022 y 2021 y al 31 de diciembre de 2021 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 2022 y 2021 y al 31 de diciembre de 2021 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 al 31 de marzo de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre de 2021 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 2022 y 2021 y al 31 de diciembre de 2021.

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 2022	31 mar 2021	31 dic 2021
Resultado neto del período	¢	26,364,681	7,768,331	37,146,872
Número de acciones		1	1	1
<b>Resultado por acción</b>	¢	<b>26,364,681</b>	<b>7,768,331</b>	<b>37,146,872</b>

## 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 2022	31 mar 2021	31 dic 2021
Al valor razonable con cambios en resultados	¢	262,898,454	81,433,980	233,000,000
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral		485,636,000	600,216,000	500,145,000
Productos por cobrar		1,584,037	3,794,272	2,399,922
<b>Total <sup>(1)</sup></b>	¢	<b>750,118,491</b>	<b>685,444,252</b>	<b>735,544,922</b>

  

		31 mar 2022	31 mar 2021	31 dic 2021
<b>Nombre del Emisor</b>	<b>Calif. Riesgo</b>	<b>¢ Colones</b>	<b>Colones</b>	<b>Colones</b>
BCR Mixto Colones	AA+2	0	81,433,980	0
BCR Portafolio Colones	SCR 1	262,898,454	0	233,000,000
BPDC CDP	SCR 1	385,000,000	0	0
BCR CDP	SCR 1	100,000,000	600,000,000	500,000,000
Productos por cobrar sobre inversiones		1,584,037	3,794,272	2,399,922
Ajuste por valuación de inversiones		636,000	216,000	145,000
<b>Total General</b>	¢	<b>750,118,491</b>	<b>685,444,252</b>	<b>735,544,922</b>

En acuerdo tomado por Junta Directiva General BCR, sesión 28-21 del 29 de junio 2021, se aprueba la Metodología del Conglomerado Financiero BCR para determinar límites de exposición en emisores. Para cumplir con los lineamientos establecidos en la metodología para el mes de diciembre 2021 se realiza el traslado de las inversiones en fondos de inversión de BCR Mixto Colones a BCR Portafolio Colones

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

Al 31 de marzo de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre de 2021 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

Composición de la cartera de crédito:

	31 mar 2022	31 mar 2021	31 dic 2021
Créditos vencidos	530,205	530,205	530,205
Créditos en cobros judicial	0	0	0
<b>Total cartera de crédito</b>	<b>530,205</b>	<b>530,205</b>	<b>530,205</b>
<b>Menos:</b> Estimación para créditos incobrables	(530,205)	(530,205)	(530,205)
<b>Total (1)</b>	<b>¢ 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(1) Ver nota 7.3.

Las tasas de interés cobradas al 31 de marzo de 2022 y 2021, y al 31 de diciembre de 2021 son 34% anual.

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

Al 31 de marzo de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre de 2021 no existen créditos comprados por el Depósito.

### 3.2.3. Estimación para créditos incobrables

El movimiento de la cuenta al 31 de marzo de 2022 y 2021 es así:

<b>Saldo al 31 de marzo de 2020</b>	¢	<b>530,205</b>
Más o menos:		
i. Estimación cargada a resultados		0
ii. Estimación dada de baja		0
<b>Saldo al 31 de marzo de 2021</b>	¢	<b>530,205</b>
Más o menos:		
i. Estimación cargada a resultados		0
ii. Estimación dada de baja		0
<b>Saldo al 31 de marzo de 2022</b>	¢	<b>530,205</b>

El detalle de la cartera de crédito es como sigue:

	31 mar 2022	31 mar 2021	31 dic 2021
<b>Créditos Vencidos</b>			
3-101-667667	530,205	530,205	530,205
<b>Total Créditos Vencidos</b>	<b>530,205</b>	<b>530,205</b>	<b>530,205</b>
<b>Menos:</b> Monto esperado de recuperación de créditos otorgados	0	0	0
Estimación por incobrabilidad	(530,205)	(530,205)	(530,205)
<b>Diferencia</b>	¢ <b>0</b>	¢ <b>0</b>	¢ <b>0</b>

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

La cartera de crédito está garantizada así:

#### A) Marzo 2022

Actividad	Matriz	Subsidiaria	Total
<b>Vigentes</b>			
Prendaria	0	0	0
<b>Vencidos</b>	0	0	0
Prendaria	0	0	0
<b>Cobro judicial</b>	0	0	0
Fiduciaria	530,205	0	530,205
Prendaria	0	0	0
<b>Total</b>	¢ <b>530,205</b>	¢ <b>0</b>	¢ <b>530,205</b>

**B) Marzo 2021**

<b>Actividad</b>		<b>Matriz</b>	<b>Subsidiaria</b>	<b>Total</b>
<b>Vigentes</b>				
Prendaria	¢	0	0	0
<b>Vencidos</b>		0	0	0
Prendaria		0	0	0
<b>Cobro judicial</b>		0	0	0
Fiduciaria		530,205	0	530,205
Prendaria		0	0	0
<b>Total</b>	¢	<u><u>530,205</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>530,205</u></u>

**C) Diciembre 2021**

<b>Actividad</b>		<b>Matriz</b>	<b>Subsidiaria</b>	<b>Total</b>
<b>Vigentes</b>				
Prendaria	¢	0	0	0
<b>Vencidos</b>		0	0	0
Prendaria		0	0	0
<b>Cobro judicial</b>		0	0	0
Fiduciaria		530,205	0	530,205
Prendaria		0	0	0
<b>Total</b>	¢	<u><u>530,205</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>530,205</u></u>

**3.2.5. Concentración de la cartera por tipo de actividad económica**

La cartera de crédito se divide según el tipo de actividad en:

**A) Marzo 2022**

<b>Actividad</b>		<b>Matriz</b>	<b>Subsidiaria</b>	<b>Total</b>
<b>Vigentes</b>	¢	0	0	0
Comercio		0	0	0
Industria		0	0	0
<b>Vencidos</b>		0	0	0
Comercio		530,205	0	530,205
Industria		0	0	0
<b>Cobro judicial</b>		0	0	0
Comercio		0	0	0
Industria		0	0	0
<b>Total</b>	¢	<u><u>530,205</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>530,205</u></u>

**B) Marzo 2021**

<b>Actividad</b>	<b>Matriz</b>	<b>Subsidiaria</b>	<b>Total</b>
<b>Vigentes</b>	¢ 0	0	0
Comercio	0	0	0
Industria	0	0	0
<b>Vencidos</b>	0	0	0
Comercio	530,205	0	530,205
Industria	0	0	0
<b>Cobro judicial</b>	0	0	0
Comercio	0	0	0
Industria	0	0	0
<b>Total</b>	¢ <u><b>530,205</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>530,205</b></u>

**C) Diciembre 2021**

<b>Actividad</b>	<b>Matriz</b>	<b>Subsidiaria</b>	<b>Total</b>
<b>Vigentes</b>	¢ 0	0	0
Comercio	0	0	0
Industria	0	0	0
<b>Vencidos</b>	0	0	0
Comercio	530,205	0	530,205
Industria	0	0	0
<b>Cobro judicial</b>	0	0	0
Comercio	0	0	0
Industria	0	0	0
<b>Total</b>	¢ <u><b>530,205</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>530,205</b></u>

**3.2.6. Morosidad de la cartera de crédito**

La cartera de crédito se clasifica por morosidad de la siguiente manera:

**A) Marzo 2022**

<b>Plazo (días)</b>	<b>Matriz</b>	<b>Subsidiaria</b>	<b>Total</b>
Al día	¢ 0	0	0
1 a 30	0	0	0
31 a 60	0	0	0
61 a 90	0	0	0
91 a 120	0	0	0
121 a 180	0	0	0
Más de 180	530,205	0	530,205 (1)
Cobro judicial	0	0	0
<b>Total</b>	¢ <u><b>530,205</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>530,205</b></u>

(1) 100% estimada

**B) Marzo 2021**

Plazo (días)	Matriz	Subsidiaria	Total
Al día	0	0	0
1 a 30	0	0	0
31 a 60	0	0	0
61 a 90	0	0	0
91 a 120	0	0	0
121 a 180	0	0	0
Más de 180	530,205	0	530,205 (1)
Cobro judicial	0	0	0
<b>Total</b>	<b>530,205</b>	<b>0</b>	<b>530,205</b>

(1) 100% estimada

**C) Diciembre 2021**

Plazo (días)	Matriz	Subsidiaria	Total
Al día	0	0	0
1 a 30	0	0	0
31 a 60	0	0	0
61 a 90	0	0	0
91 a 120	0	0	0
121 a 180	0	0	0
Más de 180	530,205	0	530,205 (1)
Cobro judicial	0	0	0
<b>Total</b>	<b>530,205</b>	<b>0</b>	<b>530,205</b>

(1) 100% estimada

**3.2.7. Concentración de cartera en deudores individuales o por grupos de interés económico**

No existen grupos de interés económico deudores y la concentración de la cartera en deudores individuales se compone de la siguiente manera:

**A) Marzo 2022**

Cantidad de créditos	Rango	Monto
1	Menos de 5%	530,205
0	De 10 a 15%	0
0	De 15 a 20%	0
0	Más de 20%	0
<b>Total</b>		<b>530,205</b>

**B) Marzo 2021**

	<b>Cantidad de créditos</b>	<b>Rango</b>		<b>Monto</b>
	1	Menos de 5%	¢	530,205
	0	De 10 a 15%		0
	0	De 15 a 20%		0
	0	Más de 20%		0
<b>Total</b>	<b>1</b>		¢	<b>530,205</b>

**C) Diciembre 2021**

	<b>Cantidad de créditos</b>	<b>Rango</b>		<b>Monto</b>
	1	Menos de 5%	¢	530,205
	0	De 10 a 15%		0
	0	De 15 a 20%		0
	0	Más de 20%		0
<b>Total</b>	<b>1</b>		¢	<b>530,205</b>

**3.2.8. Monto y número de préstamos sin acumulación de intereses**

Al 31 de marzo de 2022 y 2021, y al 31 de diciembre de 2021, no existen préstamos sin acumulación de intereses ni préstamos en cobro judicial.

**3.2.9. Monto, cantidad y porcentaje del total de préstamos en cobro judicial**

Al 31 de marzo de 2022 y 2021, y al 31 de diciembre de 2021, no existen préstamos cobro judicial.

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

Al 31 de marzo de 2022 y 2021, y al 31 de diciembre de 2021, el Depósito Agrícola y subsidiaria no presenta activos cedidos en garantía.

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

Al 31 de marzo de 2022 y 2021, y al 31 de diciembre de 2021, el Depósito y subsidiaria cuenta los siguientes activos en moneda extranjera.

		<b>31 mar 2022</b>	<b>31 mar 2021</b>	<b>31 dic 2021</b>
Cajas	US\$	16,533	14,100	16,200
Cuentas corrientes		2,446	3,220	1,303
<b>Total</b>	US\$	<b>18,979</b>	<b>17,320</b>	<b>17,503</b>

El Depósito Agrícola y subsidiaria no cuenta con pasivos registrados en moneda extranjera.

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

Al 31 de marzo de 2022 y 2021, y al 31 de diciembre de 2021, 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 2022 y 2021, y al 31 de diciembre de 2021, correspondientes a activos, pasivos, ingresos, gastos y contingencias cuyos saldos son superiores a 10% del saldo del patrimonio se detallan a continuación:

### 7.1. Disponibilidades

#### a. Disponibilidades

Las disponibilidades se detallan así:

		31 mar 2022	31 mar 2021	31 dic 2021
Cajas	¢	13,489,255	10,459,653	12,944,130
Cuentas corrientes		<u>7,555,402</u>	<u>27,848,310</u>	<u>5,422,637</u>
<b>Total</b>	¢	<u><b>21,044,657</b></u>	<u><b>38,307,963</b></u>	<u><b>18,366,767</b></u>

#### b. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

		31 mar 2022	31 mar 2021	31 dic 2021
Disponibilidades <sup>(1)</sup>	¢	21,044,657	38,307,963	18,366,767
Inversiones en valores		<u>262,898,454</u>	<u>81,433,980</u>	<u>233,000,000</u>
<b>Total</b>	¢	<u><b>283,943,111</b></u>	<u><b>119,741,943</b></u>	<u><b>251,366,767</b></u>

<sup>(1)</sup> Ver nota 9

### 7.2. Inversiones en Instrumentos Financieros

Al 31 de marzo de 2022 y 2021, y al 31 de diciembre de 2021, las inversiones en valores y depósitos se detallan en la siguiente forma:

#### Al 31 de marzo de 2022

##### Valoradas a través del estado de resultados

V	Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Cdones							
BQR							
SAFI		FI	31-Mar-22	N/A	N/A	N/A	¢ 262,898,454
<b>Subtotal</b>							<u>262,898,454</u>
Productos por cobrar							156,736
<b>Total (1)</b>							¢ <u><u>263,055,190</u></u>



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

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
Banco Popular	CDP	28-Ene-22	28-Jul-22	2.10%	385,000,000	385,539,000
BCR	CDP	31-Ene-22	01-Ago-22	1.35%	100,000,000	100,097,000
<b>Subtotal</b>						<b>485,636,000</b>
Productos por cobrar						1,427,301
<b>Total (1)</b>						<b>¢ 487,063,301</b>

(1) Ver nota 3.1.1

**Al 31 de marzo de 2021**

**Valoradas a través del estado de resultados**

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
BGR SAFI	FI	31-Mar-22	N/A	N/A	N/A	¢ 81,433,980
<b>Subtotal</b>						<b>81,433,980</b>
Productos por cobrar						184,302
<b>Total (1)</b>						<b>¢ 81,618,282</b>

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

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
BCR	CDP	14-Oct-20	14-Abr-21	2.85%	400,000,000	400,144,000
BGR	CDP	14-Oct-20	14-Abr-21	2.85%	200,000,000	200,072,000
<b>Subtotal</b>						<b>600,216,000</b>
Productos por cobrar						3,609,970
<b>Total (1)</b>						<b>¢ 603,825,970</b>

(1) Ver nota 3.1.1

**Al 31 de diciembre de 2021**

**Valoradas a través del estado de resultados**

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
BCR SAFI	FI	31-Dic-21	N/A	N/A	N/A	¢ 233,000,000
<b>Subtotal</b>						<b>233,000,000</b>
Productos por cobrar						55,651
<b>Total (1)</b>						<b>¢ 233,055,651</b>

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

<b>A</b>	<b>Emisor</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Emisión</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Tasa bruta</b>	<b>Valor facial</b>	<b>Valor libros</b>
<b>Colones</b>							
BCR		CDP	15-Abr-21	17-Ene-22	2.25%	400,000,000	400,116,000
BCR		CDP	15-Abr-21	17-Ene-22	2.25%	100,000,000	100,029,000
<b>Subtotal</b>							<b>500,145,000</b>
Productos por cobrar							2,344,271
<b>Total <sup>(1)</sup></b>							<b>502,489,271</b>

**7.3. Cartera de crédito**

La cartera de crédito se compone de:

<b>Descripción</b>	<b>31 mar 2022</b>	<b>31 mar 2021</b>	<b>31 dic 2021</b>
Créditos vencidos	530,205	530,205	530,205
Créditos en cobros judicial	¢ 0	¢ 0	¢ 0
<b>Total cartera de crédito</b>	<b>530,205</b>	<b>530,205</b>	<b>530,205</b>
<b>Menos:</b> estimación para incobrables	(530,205)	(530,205)	(530,205)
<b>Total <sup>(1)</sup></b>	<b>¢ 0</b>	<b>¢ 0</b>	<b>¢ 0</b>

<sup>(1)</sup> Ver nota 3.2.1.

**7.4. Cuentas y comisiones por cobrar**

Las cuentas y comisiones por cobrar consisten en:

<b>Descripción</b>	<b>31 mar 2022</b>	<b>31 mar 2021</b>	<b>31 dic 2021</b>
Cuentas por cobrar con partes relacionadas	353,641	353,641	353,641
Otras cuentas por cobrar diversas	¢ 110,668,705	148,386,616	99,493,788
Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar <sup>(a)</sup>	4,222,336	4,222,336	4,222,336
<b>Subtotal</b>	<b>115,244,682</b>	<b>152,962,593</b>	<b>104,069,765</b>
<b>Menos:</b> Estimación por incobrables	0	0	0
Otras cuentas a cobrar, neto	¢ <b>115,244,682</b>	<b>152,962,593</b>	<b>104,069,765</b>

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

Descripción	31 mar 2022	31 mar 2021	31 dic 2021
Impuesto sobre renta Diferido <sup>(1)</sup>	¢ 159,062	159,062	159,062
Impuesto sobre la renta por cobrar	<u>4,063,274</u>	<u>4,063,274</u>	<u>4,063,274</u>
<b>Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar</b>	<b><u>4,222,336</u></b>	<b><u>4,222,336</u></b>	<b><u>4,222,336</u></b>

(1) Ver nota 14.

### 7.5. Bienes mantenidos para la venta

Los bienes mantenidos para la venta se detallan como sigue:

Descripción	31 mar 2022	31 mar 2021	31 dic 2021
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	<u>(13,924,919)</u>	<u>(13,924,919)</u>	<u>(13,924,919)</u>
<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

Las cuentas principales de propiedad, mobiliario y equipo en uso se detallan a continuación:

Marzo 2022	Costo	Revaluación	Total
Mobiliario y equipo de oficina	¢ 54,052,273	0	54,052,273
Equipo de computación	30,915,710	0	30,915,710
Vehículos	294,482,728	0	294,482,728
Arrendamiento financiero	<u>347,887,456</u>	<u>0</u>	<u>347,887,456</u>
<b>Subtotal</b>	<b>¢ <u>727,338,167</u></b>	<b>0</b>	<b><u>727,338,167</u></b>
Depreciación acumulada	<u>(461,063,359)</u>	<u>0</u>	<u>(461,063,359)</u>
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	<b>¢ <u>266,274,808</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>266,274,808</u></b>
Marzo 2021	Costo	Revaluación	Total
Mobiliario y equipo de oficina	¢ 53,319,176	0	53,319,176
Equipo de computación	30,915,710	0	30,915,710
Vehículos	225,787,469	0	225,787,469
Arrendamiento financiero	<u>316,704,927</u>	<u>0</u>	<u>316,704,927</u>
<b>Subtotal</b>	<b>¢ <u>626,727,282</u></b>	<b>0</b>	<b><u>626,727,282</u></b>
Depreciación acumulada	<u>(371,674,847)</u>	<u>0</u>	<u>(371,674,847)</u>
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	<b>¢ <u>255,052,435</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>255,052,435</u></b>

<b>Diciembre 2021</b>		<b>Costo</b>	<b>Revaluación</b>	<b>Total</b>
Mobiliario y equipo de oficina	¢	54,052,273	0	54 052 273
Equipo de computación		30,915,710	0	30,915,710
Vehículos		294,482,728	0	294 482 728
Arrendamiento financiero		328,740,882	0	328 740 882
<b>Subtotal</b>	¢	<b>708,191,593</b>	<b>0</b>	<b>708 191 593</b>
Depreciación acumulada		(437,431,194)	0	(437 431 194)
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢	<b>270,760,399</b>	<b>0</b>	<b>270 760 399</b>

El movimiento de estas cuentas durante el año 2022 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 diciembre 2021	¢ 54,052,273	30,915,710	294,482,728	328,740,882	708,191,593
Adiciones	0	0	0	19,146,574	19,146,574
Retiros	0	0	0	0	0
Al final de marzo 2022	<u>54,052,273</u>	<u>30,915,710</u>	<u>294,482,728</u>	<u>347,887,456</u>	<u>727,338,167</u>
<b>B) Depreciación acumulada</b>					
Al final de diciembre 2021	(49,961,336)	(30,775,487)	(202,030,280)	(154,664,090)	(437,431,193)
Gastos del año	(247,937)	(62,222)	(4,897,575)	(18,424,432)	(23,632,166)
Retiros	0	0	0	0	0
Al final de marzo 2022	<u>(50,209,273)</u>	<u>(30,837,709)</u>	<u>(206,927,855)</u>	<u>(173,088,522)</u>	<u>(461,063,359)</u>
Saldo final neto al 31 de marzo de 2022	¢ <u>3,843,000</u>	<u>78,001</u>	<u>87,554,873</u>	<u>174,798,934</u>	<u>266,274,808</u>

### 7.7.Otros activos

La cuenta otros activos está compuesta por:

<b>Descripción</b>	<b>31 mar 2022</b>	<b>31 mar 2021</b>	<b>31 dic 2021</b>
Gastos pagados por anticipado	¢ 75,626,375	46,050,663	98,952,889
Cargos diferidos	10,177,866	27,625,637	14,539,809
Papelería, útiles y otros materiales	2,252,765	2,266,646	2,501,928
Otros bienes diversos	102,125	102,125	102,125
Software, neto <sup>(1)</sup>	1,758,629	2,583,784	1,904,129
<b>Total</b>	¢ <u>89,917,760</u>	<u>78,628,855</u>	<u>118,000,880</u>

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

Descripción	31 mar 2022	31 mar 2021	31 dic 2021
<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	(14,418,112)	(13,501,774)	(13,501,774)
Aumento	(145,500)	(236,683)	(916,338)
Disminuciones	0	0	0
<b>Al final de periodo</b>	<b>(14,563,612)</b>	<b>(13,738,457)</b>	<b>(14,418,112)</b>
<b>Saldo neto Software</b>	<b>¢ 1,758,629</b>	<b>2,583,784</b>	<b>1,904,129</b>

### 7.8.Obligaciones con el público

Al 31 de marzo de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 no existen otras obligaciones con el público.

### 7.9.Obligaciones con entidades

Al 31 de marzo 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 existen obligaciones con entidades correspondiente a los arrendamientos financieros que se mantienen actualmente.

Descripción	31 mar 2022	31 mar 2021	31 dic 2021
Derecho uso edificios MN	¢ 97,801,205	107,651,895	87,238,700
Derecho uso edificios ME	61,649,297	86,260,197	68,095,800
Derecho uso vehículo ME	24,914,544	28,585,713	28,870,689
<b>Total</b>	<b>¢ 184,365,046</b>	<b>222,497,805</b>	<b>184,205,189</b>

### 7.10.Otras cuentas por pagar y provisiones

Al 31 de marzo de 2022 y 2021 y diciembre 2021 se integra con el saldo de las siguientes cuentas:

	31 mar 2022	31 mar 2021	31 dic 2021
Impuestos por Pagar Entidad <sup>(1)</sup>	¢ 11,078,416	5,514,861	17,604,569
Aportaciones Patronales por Pagar	14,644,412	11,377,317	15,502,577
Impuestos Retenidos por Pagar	19,505,010	11,874,514	17,191,413
Part s/ Utilidad o Excedentes Por Pag <sup>(2)</sup>	1,158,034	681,021	1,701,989
Obligaciones por pagar partes relacionadas	880,828	15,754,227	144,573
Vacaciones Acum. Por Pagar <sup>(1)</sup>	14,526,513	8,696,931	12,915,639
Aguinaldo Acumulado por Pagar <sup>(1)</sup>	13,213,378	10,037,398	3,597,057
Comisiones por pagar partes			

relacionadas	17,051,337	17,702,334	52,976,665
Otras Cuentas y Comisiones por Pagar	11,323,517	9,079,579	12,611,027
<b>Total</b>	<b>¢ 103,381,445</b>	<b>90,718,182</b>	<b>134,245,509</b>
<b>Impuesto sobre la renta diferido <sup>(3)</sup></b>	<b>190,800</b>	<b>64,800</b>	<b>(57,300)</b>
<b>Provisiones <sup>(4)</sup></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>770,448</b>
<b>Total</b>	<b>¢ 103,572,245</b>	<b>90,782,982</b>	<b>134,958,657</b>

(1) Se presenta el movimiento de la cuenta:

	<b>Impuesto por pagar por cuenta de la entidad</b>	<b>Vacaciones Acumuladas por pagar</b>	<b>Aguinaldo Acumulado por pagar</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo al 31 de marzo de 2020</b>	<b>¢ 5,068,143</b>	<b>11,268,875</b>	<b>11,508,402</b>	<b>27,845,420</b>
Aumentos	14,977,353	6,591,916	22,563,242	44,132,512
Disminuciones	(14,530,635)	(9,163,860)	(24,034,246)	(47,728,741)
<b>Saldo al 31 de marzo de 2021</b>	<b>5,514,861</b>	<b>8,696,931</b>	<b>10,037,398</b>	<b>24,249,190</b>
Aumentos	33,038,775	11,213,481	37,245,405	81,497,661
Disminuciones	(27,475,220)	(5,383,900)	(34,069,425)	(66,928,545)
<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>

(2) Corresponde a la participación Fondo Nacional de Emergencias.

(3) El impuesto sobre renta diferido corresponde a las inversiones de acuerdo con la valuación de mercado al 31 de diciembre de 2021 y 2020, menos 30% de impuesto sobre renta.

(4) Corresponde a la provisión de cesantía y preaviso por la salida de colaboradores en los primeros días de enero 2021 por la finalización del contrato servicios logísticos auxiliares de cocina suscrito entre el Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y el Banco de Costa Rica

### 7.11. Otros pasivos

Al 31 de marzo de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 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 ¢1,548,498, ¢241,473, y ¢1,272,986 respectivamente.

Asimismo, al 31 de marzo de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021, el Depósito y subsidiaria registra otros pasivos por ingresos diferidos por ¢9,018, ¢0, y ¢2,442 respectivamente, por servicios de almacenaje y alquiler pagados por adelantado.

### 7.12. Capital social

Al 31 de marzo de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 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 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 los ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros consolidados son de ¢2,705,566, ¢5,927,798 y ¢18,056,751 respectivamente.

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

Por los periodos de tres meses terminado 31 de marzo de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021, 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 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021, el Depósito y subsidiaria cuenta con gastos financieros por obligaciones con el público y entidades financieras por ¢3,163,693, ¢ 3,584,889 y ¢13,395,498 respectivamente.

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

Por el periodo de tres meses terminado al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la pérdida por diferencial cambiario del Depósito y subsidiaria, es de ¢238,445, ¢643,600 y ¢1,972,960 respectivamente.

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

Por el periodo de tres meses terminado al 31 de marzo de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 el Depósito y subsidiaria registran ganancia por diferencial cambiario de ¢ 1,578,167, ¢ 168,350 y ¢2,498,368 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 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 registran gastos por estimación por deterioro de cartera de crédito por cuentas y comisiones por cobrar de ¢194,531, ¢0 y ¢401,248 respectivamente.

#### **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 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 el Depósito y subsidiaria cuenta con ingresos por recuperaciones de activos y disminuciones de estimaciones por ¢456,070, ¢219,281 y ¢3,479,104 respectivamente.

## 7.20. Ingresos por comisiones por servicios

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

	31 mar 2022	31 mar 2021	31 dic 2021
Almacenajes	42,652,295	18,652,247	94,749,713
Maniobras	7,362,165	3,816,197	19,711,619
Seguros cobrados a clientes	7,681,458	4,432,927	23,410,083
Comisiones varias	4,458,978	2,902,169	14,364,067
Transporte de mercaderías	75,000	0	118,195
Otros ingresos por servicios	253,421	138,878	380,678
Servicios Logísticos BCR	0	0	13,567,745
Administración de inventarios			
IMAS	68,528,205	65,440,295	222,311,609
Distribución de mercancías	133,489,876	0	86,781,207
Recaudación de ventas IMAS (ver nota 12 a)	27,317,454	118,399,204	477,784,776
<b>Total</b>	<b>¢ 291,818,852</b>	<b>213,781,916</b>	<b>953,179,692</b>

## 7.21. Otros ingresos con partes relacionadas

Por el periodo de tres meses terminado al 31 de marzo de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 los otros ingresos con partes relacionadas del Depósito y subsidiaria son ¢0, ¢ 4,337,826 y ¢22,748,914.

## 7.22. Ingresos por bienes mantenidos para la venta

Por el periodo de tres meses terminado al 31 de marzo de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 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 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 los otros ingresos operativos del Depósito y subsidiaria son ¢11,012, ¢ 2,542,437 y ¢10,175,467.



## 7.24. Gastos Operativos Diversos

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

	<b>31 mar 2022</b>	<b>31 mar 2021</b>	<b>31 dic 2021</b>
Comisiones por servicios ¢	371,887	27,805	700,532
Gasto por bienes mantenidos para la venta	0	0	0
Gasto por provisiones	477,336	0	2,583,648
Otros gastos con partes relacionadas	27,873,189	28,414,160	128,318,587
Otros gastos operativos	4,696,894	6,708,253	26,482,915
<b>Total</b> ¢	<b><u>33,419,306</u></b>	<b><u>35,150,218</u></b>	<b><u>158,085,682</u></b>

## 7.25. Gastos de Administración

### a. Gastos de Personal

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

<b>Descripción</b>	<b>31 mar 2022</b>	<b>31 mar 2021</b>	<b>31 dic 2021</b>
Sueldo personal permanente ¢	115,966,876	90,973,212	405,541,569
Remuneración a directores y fiscales	2,096,149	2,096,150	6,917,295
Tiempo extraordinario	2,595,463	1,967,515	10,924,405
Viáticos	385,660	327,237	1,172,436
Decimotercer sueldo	9,906,729	7,758,093	35,084,993
Vacaciones	2,346,970	1,514,224	9,301,537
Incentivos	1,643,194	1,361,667	5,729,236
Otras Retribuciones	1,430,404	26,137	2,272,963
Gasto por Auxilio Cesantía	4,452,627	3,136,976	15,156,905
Aportes y cargas sociales	29,744,061	23,260,287	105,276,320
Refrigerios	0	60,247	302,251
Vestimenta	0	62,389	1,707,445
Capacitación	0	0	304,746
Seguro personal	307,563	268,277	1,153,910
Fondo de Capitalización Laboral	1,783,211	1,393,884	6,314,845
Otros gastos de personal	1,874,680	156,135	5,335,601
<b>Total</b> ¢	<b><u>174,533,587</u></b>	<b><u>134,362,430</u></b>	<b><u>612,496,457</u></b>

**b. Gastos por servicios externos**

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

<b>Descripción</b>	<b>31 mar 2022</b>	<b>31 mar 2021</b>	<b>31 dic 2021</b>
Servicio de computación	¢ 427,369	694,830	1,931,093
Servicios de Información	0	439,859	538,974
Otros Servicios Contratado ( nota 12 b)	5,286,499	3,663,531	23,671,240
<b>Total</b>	<b>¢ 5,713,868</b>	<b>4,798,220</b>	<b>26,141,307</b>

**c. Gastos de movilidad y comunicación**

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

<b>Descripción</b>	<b>31 mar 2022</b>	<b>31 mar 2021</b>	<b>31 dic 2021</b>
Pasajes y fletes	¢ 266,485	97,611	710,141
Seguros sobre vehículos	1,321,073	615,220	2,418,431
Mantenimiento y Reparación de Vehículos	3,502,298	1,302,734	8,850,728
Depreciación de Vehículos	3,925,739	3,947,134	15,314,622
Teléfono telefax	228,961	297,918	999,038
Otros gastos de movilidad y Comunicación	885	0	7,807
<b>Total</b>	<b>¢ 9,245,441</b>	<b>6,260,617</b>	<b>28,300,767</b>

**d. Gastos de infraestructura**

El detalle de los gastos de infraestructura, es el siguiente:

<b>Descripción</b>	<b>31 mar 2022</b>	<b>31 mar 2021</b>	<b>31 dic 2021</b>
Mantenimiento y reparación inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos	¢ 1,364,879	219,877	799,990
Agua y energía eléctrica	936,017	856,271	3,569,559
Activo derecho de uso - propiedades	14,532,405	12,843,002	51,372,007
Activo derecho de uso – Muebles, Equipos y otros	3,892,026	3,719,713	15,387,434
Depreciación de inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos	1,281,994	1,517,807	5,709,939
Amortización mejoras propiedad alquilada	4,361,943	4,361,943	17,447,771
Otros gastos de infraestructura	284,486	220,762	1,242,664
<b>Total</b>	<b>¢ 26,653,750</b>	<b>23,739,375</b>	<b>95,529,364</b>

**e. Gastos Generales**

El detalle de los gastos generales, es el siguiente:

<b>Descripción</b>	<b>31 mar 2022</b>	<b>31 mar 2021</b>	<b>31 dic 2021</b>
Otros seguros	¢ 2,215,950	2,040,904	8,657,896
Papelería, útiles y otros materiales	1,698,374	875,703	3,999,061
Suscripciones y afiliaciones	405,000	549,977	1,708,977
Promoción y Publicidad	0	0	105,310
Amortización de software	145,500	236,683	916,338
Gastos generales diversos	289,929	446,993	1,503,184
<b>Total</b>	<b>¢ 4,754,753</b>	<b>4,150,260</b>	<b>16,890,766</b>

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

Al 31 de marzo de 2022 y 2021 y diciembre 2021 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 de 2022**

<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>	¢ 21,044,657	262,898,454	1,584,037	0	285,527,148
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	485,636,000	0	0	485,636,000
De 181 a 365 días	0	0	0	0	0
Más de 365 días	0	0	0	530,205	530,205
Partidas vencidas a más de 30 días	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>¢ 21,044,657</b>	<b>748,534,454</b>	<b>1,584,037</b>	<b>530,205</b>	<b>771,693,353</b>

**Al 31 de marzo de 2021**

<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>	¢ 38,307,963	81,433,980	3,794,272	0	123,536,215
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	600,216,000	0	0	600,216,000
De 181 a 365 días	0	0	0	0	0
Más de 365 días	0	0	0	530,205	530,205
Partidas vencidas a más de 30 días	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	¢ <u><b>38,307,963</b></u>	<u><b>681,649,980</b></u>	<u><b>3,794,272</b></u>	<u><b>530,205</b></u>	<u><b>724,282,420</b></u>

**Al 31 de diciembre de 2021**

<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>	¢ 18,366,767	733,145,000	2,399,922	0	753,911,689
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	0	0	0	0
Más de 365 días	0	0	0	530,205	530,205
Partidas vencidas a más de 30 días	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	¢ <u><b>18,366,767</b></u>	<u><b>733,145,000</b></u>	<u><b>2,399,922</b></u>	<u><b>530,205</b></u>	<u><b>754,441,894</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**

Las NIIF requieren la revelación de riesgos asociados a los instrumentos financieros. Al 31 de marzo de 2022 y 2021 y diciembre 2021 los riesgos se refieren a las posibilidades de obtener flujos de efectivo de los activos financieros y de poder afrontar los pagos de pasivos financieros:

**Riesgo de crédito**

En el caso del riesgo de crédito, para la cartera de inversiones, cuya exposición se encuentra en la Nota 3.1: Inversiones en instrumentos Financieros, se cuenta con una metodología para la determinación de la pérdida esperada bajo NIIF 9, misma que ha venido mejorándose durante el 2020 a través de calibraciones a la misma. La determinación de aumento significativo del riesgo se realiza por medio de dos factores, cambios en la calificación

internacional de riesgo del emisor, emitida por calificadoras de riesgo y cambios sostenidos en los precios de los “Credit Default Swaps”, asociados al emisor. Importante señalar que la medición de la pérdida esperada se realiza por cada instrumento a la luz del riesgo del emisor, mientras que el incumplimiento se entiende únicamente cuando un emisor deja de pagar.

Adicionalmente, a partir de enero 2020, se inicia con el cálculo de la pérdida esperada para la cartera de inversiones bajo metodología de NIIF 9, aunque la sociedad comenzó a realizar el cálculo a partir de octubre que fue en el mes en que se adquieren los instrumentos financieros, lo anterior permite contar con un colchón de recursos para mitigar eventuales incumplimientos que pudieran presentarse en el portafolio, manteniendo en este sentido un perfil conservador.

### **Riesgo de liquidez**

Se dispone de inversiones transitorias en títulos y valores a la vista que proporcionan liquidez. Los ingresos líquidos más importantes para financiar las operaciones del Depósito y el Almacén, son los que generan rendimientos que son utilizados en el desarrollo de sus operaciones.

### **Riesgo de mercado**

El Depósito y subsidiaria han mantenido su participación en el mercado de almacenes fiscales, no obstante, en la actualidad existen alternativas de servicio que proporcionan mayor presencia en el mercado.

#### **a) Riesgo de tasa de interés**

Del total de activo consolidado al 31 de marzo 2022 y 2021 y 31 de diciembre 2021 el 60,37%, 56.63% y 59% respectivamente corresponde a inversiones, por lo que se estima que las tasas de interés pueden tener alguna influencia en la liquidez del Depósito y subsidiaria.

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

Al 31 de marzo 2022 y 2021 y 31 de diciembre 2021 se dispone de fondos de caja y dos cuentas bancarias en moneda extranjera, todas por una cuantía poco significativa, lo que proporciona seguridad razonable de que el efecto de una variación importante no afecte la valuación de las inversiones en valores y depósitos a plazo.

### **Análisis de sensibilidad**

#### **Tasas de interés al 31 de marzo de 2022**

Al 31 de marzo de 2022 se utilizaron las brechas del Depósito Agrícola de Cartago S.A. y subsidiaria para evaluar la sensibilidad a cambios en la tasa básica pasiva del Banco Central de Costa Rica, para los recursos pasivos y activos que se encuentran en moneda nacional,

dicha tasa al corte de marzo presentaba una volatilidad de 0.26pp lo que significa una variación esperada de 0.77% en la tasa de interés de referencia, que podría generar eventualmente un impacto de ₡1,793,943 cifra asociada a la brecha existente entre los activos y pasivos sujetos a tasas de interés, y la mayor parte de activo por una cifra que asciende a ₡485,000,000.

### **Tasas de interés al 31 de marzo de 2021**

Al 31 de marzo de 2021 se utilizaron las brechas del Depósito Agrícola de Cartago S.A. y subsidiaria para evaluar la sensibilidad a cambios en la tasa básica pasiva del Banco Central de Costa Rica, para los recursos pasivos y activos que se encuentran en moneda nacional, dicha tasa al corte de diciembre presentaba una volatilidad de 0.268pp lo que significa una variación esperada de 0.91% en la tasa de interés de referencia, que podría generar eventualmente un impacto de ₡2,603,196 cifra asociada a la brecha existente entre los activos y pasivos sujetos a tasas de interés, y la mayor parte de activo por una cifra que asciende a ₡600,000,000

### **Tasas de interés al 31 de diciembre de 2021**

Al 31 de diciembre de 2021 se utilizaron las brechas del Depósito Agrícola de Cartago S.A. y subsidiaria para evaluar la sensibilidad a cambios en la tasa básica pasiva del Banco Central de Costa Rica, para los recursos pasivos y activos que se encuentran en moneda nacional, dicha tasa al corte de diciembre presentaba una volatilidad de 0.21pp lo que significa una variación esperada de 0.63% en la tasa de interés de referencia, que podría generar eventualmente un impacto de ₡253,376 cifra asociada a la brecha existente entre los activos y pasivos sujetos a tasas de interés, y la mayor parte de activo por una cifra que asciende a ₡500,000,000.

### **Precio de mercado**

El riesgo de precio de activos e inflación mide las posibles pérdidas que se pueden producir en activos financieros que forman parte de las carteras de inversión, y en una merma del poder adquisitivo de los flujos de dinero que recibe el Depósito y subsidiaria.

El Depósito y subsidiaria están expuestos al riesgo de precios, dado que sus inversiones están en CDP's están registrados en bolsa mediante BCR Valores y son valorados de forma mensual según el vector de precios utilizado por esta entidad.

### **Tasas de cambio de monedas extranjeras**

Al 31 de marzo 2022 y 2021 y 31 de diciembre 2021 el Depósito y subsidiaria cuentan como activos denominados en dólares fondos de caja y dos cuentas bancarias, las cuales se valúan al tipo de cambio contable (tipo de cambio de compra BCCR, ver nota 5).

**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 2022 y 2021 y diciembre 2021 el Depósito y subsidiaria no tiene registradas cuentas contingentes deudoras.

**11.2. Fideicomisos**

Al 31 marzo de 2022 y 2021 y diciembre 2021 el Depósito y subsidiaria no tiene registrados fideicomisos.

**11.3. Cuentas de orden**

Al 31 marzo de 2022 y 2021 y diciembre 2021 el Depósito y el Almacén tienen registrado en cuentas de orden lo siguiente:

<b>Descripción</b>	<b>31 mar 2022</b>	<b>31 mar 2021</b>	<b>31 dic 2021</b>
Inventario bodega IMAS	¢ 2,255,023,226	1,167,368,205	2,595,255,673
Inventario bodegas Cartago	1,792,011,804	1,405,266,426	2,112,781,735
<b>Subtotal</b>	<b>4,047,035,030</b>	<b>2,572,634,631</b>	<b>4,708,037,408</b>
<b>Créditos liquidados contra estimación</b>			
Global Importaciones	70,970,333	70,970,333	70,970,333
Laboratorio Especialidades Químicas	2,856,383	2,856,383	2,856,383
EG Auto Venta	25,369,444	25,369,444	25,369,444
Reclamo Aduana	598,128	598,128	598,128
Correduría Barrantes & Asociados	777,391	777,391	777,391
Adhes, S.A.	6,216,441	6,216,441	6,216,440
Escatex, S.A.	2,900,690	2,900,690	2,900,690
Servicios Científicos Agropecuarios	12,197,308	12,197,308	12,197,309
<b>Subtotal</b>	<b>121,886,118</b>	<b>121,886,118</b>	<b>121,886,118</b>
<b>Documentos de Respaldo en poder</b>			
Cartas bancarias recibidas en garantía	58,711,000	58,711,000	58,711,000
<b>Total</b>	<b>¢ 4,227,632,148</b>	<b>2,753,231,749</b>	<b>4,888,634,526</b>

## **Nota 12- Contratos**

Por los periodos terminados al 31 marzo de 2022 y 2021 y el 31 de diciembre de 2021 el Depósito y su subsidiaria cuentan con contratos vigentes que se detallan a continuación.

Los principales contratos al 31 de marzo de 2022 son:

### **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**

A marzo de 2022 el Depósito Agrícola y Subsidiaria tienen un contrato de servicios logísticos y servicios bancarios con un Ente de Derecho Público, el cual fue firmado en mayo del 2019 por un plazo de un año, prorrogable por 3 periodos adicionales.

## **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 Banco de 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	¢ 31,050,000
2 años	41,400,000
3 años	<u>34,500,000</u>
	<b><u>¢106,950,000</u></b>

### **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 Gexin S.A. por un período de cinco años a partir del 12 de noviembre de 2019.

1 año US	\$35,100
2 años	46,800
3 años	<u>39,000</u>
<b>US\$</b>	<b>120,900</b>

### **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 por un período de cuatro años a partir de abril del 2017.

1 año US	\$ 15,340
2 años	13,200
3 años	13,200
4 años	<u>1,100</u>
<b>US\$</b>	<b>42,840</b>

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

Al 31 de marzo de 2022 y 2021 y al 31 diciembre de 2021 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 2022 y 2021 y al 31 diciembre de 2021 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 2022	31 mar 2021	31 dic 2021
Utilidad/Pérdida para cálculo de impuesto	7,174,582	2,299,605	47,118,160
<b>Menos: Ingresos no gravables</b>	<b>(301,965)</b>	<b>(770,742)</b>	<b>(1,507,070)</b>
Disminución de provisiones	(301,965)	(770,742)	(1,507,070)
<b>Menos: Gastos deducibles</b>	<b>(8,463,195)</b>	<b>(8,174,985)</b>	<b>(32,772,363)</b>
Cuota de arrendamiento	(8,463,195)	(8,174,985)	(32,772,363)
<b>Más: Gastos no deducibles</b>	<b>9,526,036</b>	<b>10,969,610</b>	<b>45,843,169</b>
Obligaciones con entidades financieras	1,120,238	5,864,099	5,217,337
Gasto derecho de uso	5,864,099	1,423,213	23,456,397
Gastos por multas	0	2,686	8,001
Impuestos a personas jurídicas.	231,100	231,100	231,100
Impuesto al Valor Agregado	2,250,599	3,331,175	16,320,516
Alimentación y bebidas	302,251	60,247	302,251
Mantenimiento de animales	60,000	0	250,478
Productos farmacéuticos	0	57,090	57,090
<b>Pérdida o Utilidad gravable</b>	<b>7,935,459</b>	<b>4,323,488</b>	<b>(58,681,896)</b>
<b>Impuesto sobre la renta (30%)</b>	<b>2,380,638</b>	<b>1,297,047</b>	<b>17,604,569</b>
<b>Pagos parciales</b>	<b>(859,071)</b>	<b>0</b>	<b>(18,463,641)</b>
<b>Retención 2% Impuesto sobre renta</b>	<b>(3,183,001)</b>	<b>0</b>	<b>(2,702,189)</b>
<b>Subtotal Impuesto por pagar /Saldo a favor</b>	<b>(1,661,434)</b>	<b>1,297,047</b>	<b>(3,561,261)</b>

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

	31 mar 2022	31 mar 2021	31 dic 2021
<b>Pérdida para cálculo de impuesto</b>	¢ 36,005,256	12,877,707	37,714,844
<b>Menos: Ingresos no gravables</b>	(11,310,065)	(7,746,621)	(37,009,705)
Disminución de provisiones	(154,105)	(220,105)	(1,972,034)
Participación en subsidiaria	(11,155,960)	(7,526,516)	(35,037,671)
<b>Menos: Gastos deducibles</b>	(12,540,214)	(12,126,384)	(52,183,041)
Cuota de arrendamiento	(12,540,214)	(12,126,384)	(52,183,041)
<b>Más: Gastos no deducibles</b>	(16,837,617)	21,054,678	44,587,849.34
Participación en subsidiaria	6,577,253	6,592,946	6,937,625
Obligaciones con entidades financieras	7,576,866	10,698,616	27,915,610
Gasto derecho de uso	2,043,455	2,161,676	8,178,161
Gastos por multas	323,486	8,673	69,397
Impuestos a personas jurídicas. Ley 9024	231,100	231,100	231,100
Impuesto al Valor Agregado	48,798	0	0
Incentivos	0	1,361,667	1,205,267
Productos farmacéuticos	36,661	0	50,687
<b>Pérdida o Utilidad gravable</b>	<b>28,992,595</b>	<b>14,059,380</b>	<b>(6,890,053)</b>
<b>Impuesto sobre la renta (30%)</b>	<b>8,697,778</b>	<b>4,217,814</b>	<b>(2,067,016)</b>
<b>Pagos parciales</b>	<b>33,934,636</b>	<b>(16,751,812)</b>	<b>33,934,636</b>
<b>Retención 2% Impuesto sobre renta</b>	<b>23,710,302</b>	<b>(5,652,365)</b>	<b>18,995,756</b>
<b>Impuesto por pagar /Saldo a favor</b>	¢ <b>(48,947,160)</b>	<b>(18,186,363)</b>	<b>(54,997,408)</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 2022	31 mar 2021	31 dic 2021
Estimación para Cartera Crédito en Cobro Judicial MN <sup>(1)</sup>	¢ 0	0	0
Estimación para Cartera crédito vencida	530,205	530,205	530,205
Aumentos	0	0	0
Disminuciones	0	0	0
<b>Saldo estimación para cartera de crédito MN</b>	<b>530,205</b>	<b>530,205</b>	<b>530,205</b>
Tasa	30%	30%	30%
Impuesto sobre la renta Diferido	159,062	159,062	159,062
Valorización de inversiones disponibles para la venta <sup>(1)</sup>		0	0
Impuesto sobre la renta por cobrar	4,063,275	4,063,275	4,063,275
<b>Impuesto diferido</b>	¢ <b>4,22,336</b>	<b>4,22,336</b>	<b>4,22,336</b>

(1) Ver nota 7.4.

Descripción	31 mar 2022	31 mar 2021	31 dic 2021
<b>Pasivo por impuesto sobre la renta diferido</b>			
Ganancia por valorización de inversiones disponibles para la venta	9,018	64,800	57,300
<b>Total Impuesto sobre la renta diferido</b>	<b>¢ 9,018</b>	<b>64,800</b>	<b>57,300</b>

#### Nota 15- Hechos relevantes y subsecuentes

##### a. Contrato con ente de derecho público

El Depósito Agrícola y Subsidiaria tienen un contrato de servicios logísticos y servicios bancarios con un ente de derecho público, el cual fue firmado en mayo de 2019 por un plazo de un año y prorrogable por tres periodos adicionales. Este servicio es brindado en los Aeropuertos Internacionales Juan Santamaría y Daniel Oduber Quirós, así como en el Depósito Libre de Golfito en las tiendas libres de impuestos.

##### b. Provisión de cesantía

Al 31 de marzo de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 se cuenta con la provisión de cesantía y preaviso por un total de ¢0, ¢0 y ¢770,448, producto de la decisión de la terminación de la relación laboral de un colaborador.

##### c. Composición del Resultado del período

Detalle del Resultado del Período	31 mar 2022	31 mar 2021	31 dic 2021
Total ingresos	¢ 296,774,489	226,977,611	1,011,233,821
Total gastos	(258,173,359)	(212,733,869)	(954,500,862)
Resultado operacional neto antes de impuesto y participaciones sobre la utilidad	38,601,130	14,243,742	56,732,959
Participaciones legales s/ utilidad	(1,158,033)	(681,021)	(1,701,989)
Impuesto sobre la renta	(11,078,416)	(5,794,390)	(17,884,098)
<b>Resultado de periodo</b>	<b>¢ 26,364,681</b>	<b>7,768,331</b>	<b>37,146,872</b>

d. Entre la fecha de cierre al 31 de marzo de 2022 y la preparación de los estados financieros no tuvimos conocimiento de otros hechos que puedan tener en el futuro influencia o efecto significativo en el desenvolvimiento de las operaciones.

#### Nota 16- Operaciones con partes relacionadas

##### a. Créditos con partes relacionadas

Al 31 marzo de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 el Depósito y subsidiaria no tienen operaciones de crédito con otras partes relacionadas.

## b. Otras operaciones con partes relacionadas

### Al 31 de marzo de 2022

Tipo de persona	Vinculación	Saldos activos	Saldos pasivos	Ingresos	Gastos
Jurídica (BCR)	Casa matriz	¢ 371,877,757	17,051,337	2,705,569	24,749,638

### Al 31 de marzo de 2021

Tipo de persona	Vinculación	Saldos activos	Saldos pasivos	Ingresos	Gastos
Jurídica (BCR)	Casa matriz	¢ 712,697,417	17,702,332	48,641,554	24,076,334

### Al 31 de diciembre de 2021

Tipo de persona	Vinculación	Saldos activos	Saldos pasivos	Ingresos	Gastos
Jurídica (BCR)	Casa matriz	¢ 740,807,424	52,976,665	18,056,763	114,618,494

## 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 2021, 2020, 2019, 2018 y 2017.
- 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 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 los indicadores de rentabilidad se detallan de la siguiente manera:

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

	<b>31-mar-22</b>	<b>31-mar-21</b>	<b>31-dic-21</b>
<b>Utilidad neta</b>	26,364,681 = <b>2.12%</b>	7,768,331 = <b>0.64%</b>	37,146,872 = <b>2.98%</b>
<b>Activo total</b>	1,242,600,437	1,210,396,137	1,246,742,772

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

	<b>31-mar-22</b>	<b>31-mar-21</b>	<b>31-dic-21</b>
<b>Utilidad neta</b>	26,364,681 = <b>2.77%</b>	7,768,331 = <b>0.87%</b>	37,146,872 = <b>4.01%</b>
<b>Patrimonio</b>	953,105,630	896,873,877	926,303,518

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

	<b>31-mar-22</b>	<b>31-mar-21</b>	<b>31-dic-21</b>
<b>Pasivo</b>	289,494,807 = <b>30.37%</b>	313,522,260 = <b>34.96%</b>	320,439,254 = <b>34.59%</b>
<b>Patrimonio</b>	953,105,630	896,873,877	926,303,518

**18.5. Margen financiero:**

Al 31 de marzo de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 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 2022**

<u>Activos promedio generadores de intereses</u>	741,783,662 = <b>59.42%</b>
<b>M</b> Total activo promedio	1,248,278,650

**Marzo 2021**

<u>Activos promedio generadores de intereses</u>	729,466,657 = <b>60.15%</b>
<b>D</b> Total activo promedio	1,212,754,995

**Diciembre 2021**

$$\frac{\text{Activos promedio generadores de intereses}}{\text{Total activo promedio}} = \frac{741,968,573}{1,239,916,804} = 59.84\%$$

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

Al 31 marzo de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 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 20 de abril de 2022.

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 2022

(en colones sin céntimos)

	Nombre de la entidad	Entidades consolidables			Ref.	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>1 178 417 571</b>	<b>664 699 882</b>	<b>1 843 117 453</b>		<b>0</b>	<b>600 517 016</b>	<b>1 242 600 437</b>
<b>110</b>	<b>Disponibilidades</b>	<b>15 169 491</b>	<b>5 875 166</b>	<b>21 044 657</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21 044 657</b>
111	Efectivo	13 388 151	101 104	13 489 255		0	0	13 489 255
113	Cuentas corrientes y depósitos a la vista en entidades financieras del país	<b>1 781 340</b>	<b>5 774 062</b>	<b>7 555 402</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 555 402</b>
113.01	Cuentas corrientes y Depósitos a la vista en Bancos Comerciales del Estado y bancos creados por leyes especiales	1 781 340	5 774 062	7 555 402		0	0	7 555 402
<b>120</b>	<b>Inversiones en instrumentos financieros</b>	<b>259 510 561</b>	<b>490 607 930</b>	<b>750 118 491</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>750 118 491</b>
121	Al valor razonable con cambios en resultados	<b>159 215 272</b>	<b>103 683 182</b>	<b>262 898 454</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>262 898 454</b>
121.03	Valores de bancos comerciales del Estado	159 215 272	103 683 182	262 898 454		0	0	262 898 454
122.03	Valores de bancos comerciales del Estado para reserva de liquidez	100 097 000	385 539 000	485 636 000		0	0	485 636 000
128	Cuentas y productos por cobrar inversiones entidades financieras	198 289	1 385 748	1 584 037		0	0	1 584 037
<b>130</b>	<b>Cartera de créditos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
132	Créditos vencidos	530 205	0	530 205		0	0	530 205
139	Estimación por deterioro e incobrabilidad para cartera de créditos	-530 205	0	-530 205		0	0	-530 205
<b>140</b>	<b>Cuentas y productos por cobrar</b>	<b>98 807 985</b>	<b>44 929 468</b>	<b>143 737 453</b>		<b>0</b>	<b>28 492 771</b>	<b>115 244 682</b>
145	Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas	8 089 024	20 757 388	28 846 412	2	0	28 492 771	353 641
146	Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre la renta por cobrar	792 828	3 429 508	4 222 336		0	0	4 222 336
147	Otras cuentas por cobrar diversas	89 926 133	20 742 572	110 668 705		0	0	110 668 705
<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>572 024 245</b>	<b>0</b>	<b>572 024 245</b>		<b>0</b>	<b>572 024 245</b>	<b>0</b>
161	Participaciones en el capital de otras empresas del país	572 024 245	0	572 024 245	1	0	572 024 245	0
<b>170</b>	<b>Propiedad, mobiliario y equipo en uso</b>	<b>168 194 025</b>	<b>98 080 783</b>	<b>266 274 808</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>266 274 808</b>
173	Equipos y mobiliario	29 369 838	24 682 435	54 052 273		0	0	54 052 273
174	Equipos de computación	12 600 865	18 314 845	30 915 710		0	0	30 915 710
175	Vehículos	100 593 688	193 889 040	294 482 728		0	0	294 482 728
176	Bienes tomados en arrendamiento financiero	234 514 872	113 372 584	347 887 456		0	0	347 887 456
179	Depreciación acumulada propiedad, mobiliario y equipo	-208 885 238	-252 178 121	-461 063 359		0	0	-461 063 359
<b>180</b>	<b>Otros activos</b>	<b>64 711 234</b>	<b>25 206 526</b>	<b>89 917 760</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>89 917 760</b>
181	Gastos pagados por anticipado	62 607 964	13 018 411	75 626 375		0	0	75 626 375
182	Cargos diferidos	0	10 177 866	10 177 866		0	0	10 177 866
183	Bienes diversos	1 079 645	1 173 120	2 252 765		0	0	2 252 765
186	Activos intangibles	921 500	837 129	1 758 629		0	0	1 758 629
187	Otros activos restringidos	102 125	0	102 125		0	0	102 125
<b>200</b>	<b>Pasivo</b>	<b>225 311 941</b>	<b>92 675 637</b>	<b>317 987 578</b>		<b>28 492 771</b>	<b>0</b>	<b>289 494 807</b>
<b>230</b>	<b>Otras obligaciones financieras</b>	<b>122 715 749</b>	<b>61 649 297</b>	<b>184 365 046</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>184 365 046</b>
232	Obligaciones con entidades financieras a plazo	122 715 749	61 649 297	184 365 046		0	0	184 365 046
<b>240</b>	<b>Otras cuentas por pagar y provisiones</b>	<b>101 038 676</b>	<b>31 026 340</b>	<b>132 065 016</b>		<b>28 492 771</b>	<b>0</b>	<b>103 572 245</b>
242	Cuentas por pagar diversas	101 009 576	30 864 640	131 874 216	2	28 492 771	0	103 381 445
246	Impuesto sobre la renta diferido	29 100	161 700	190 800		0	0	190 800
<b>250</b>	<b>Otros pasivos</b>	<b>1 557 516</b>	<b>0</b>	<b>1 557 516</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 557 516</b>
251	Ingresos Diferidos	9 018	0	9 018		0	0	9 018
253	Operaciones pendientes de imputación	1 548 498	0	1 548 498		0	0	1 548 498

Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria, S.A.  
 Hoja de consolidación  
 31 de Marzo de 2022  
 (en colones sin céntimos)

Nombre de la entidad	Entidades consolidables			Ref.	Asientos de Eliminación		Total Consolidado
	Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacen Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)		Debe	Haber	
<b>Balance de situación</b>							
<b>300 Patrimonio</b>	<b>953 105 630</b>	<b>572 024 245</b>	<b>1 525 129 875</b>		<b>572 024 245</b>	<b>0</b>	<b>953 105 630</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>
311 Capital pagado	305 842 762	120 701 513	426 544 275		120 701 513	0	305 842 762
311,01 Capital pagado ordinario	305 842 762	120 701 513	426 544 275	1	120 701 513	0	305 842 762
<b>330 Ajustes al patrimonio</b>	<b>639 731</b>	<b>513 810</b>	<b>1 153 541</b>		<b>513 810</b>	<b>0</b>	<b>639 731</b>
331 Ajustes al valor de los activos	125 921	513 810	639 731		513 810	0	125 921
332 Ajustes por revaluación de participaciones en otras empresas	513 810	0	513 810		0	0	513 810
<b>340 Reservas patrimoniales</b>	<b>36 187 964</b>	<b>22 214 363</b>	<b>58 402 327</b>		<b>22 214 363</b>	<b>0</b>	<b>36 187 964</b>
341 Reserva legal	36 187 964	22 214 363	58 402 327	1	22 214 363	0	36 187 964
<b>350 Resultados acumulados de ejercicios anteriores</b>	<b>584 070 492</b>	<b>424 015 852</b>	<b>1 008 086 344</b>		<b>424 015 852</b>	<b>0</b>	<b>584 070 492</b>
351 Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	584 070 492	424 015 852	1 008 086 344	1	424 015 852	0	584 070 492
<b>360 Resultado del periodo</b>	<b>26 364 681</b>	<b>4 578 707</b>	<b>30 943 388</b>		<b>4 578 707</b>	<b>0</b>	<b>26 364 681</b>
361 Utilidad o excedente del periodo	26 364 681	4 578 707	30 943 388	1	4 578 707	0	26 364 681
<b>810 Otras cuentas de orden deudoras</b>	<b>2 091 616 073</b>	<b>2 136 016 075</b>	<b>4 227 632 148</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 227 632 148</b>
820 Otras cuentas de orden acreedoras	-2 091 616 073	-2 136 016 075	-4 227 632 148		0	0	-4 227 632 148

**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 Marzo de 2022  
 (en colones sin céntimos)

Nombre de la entidad	Entidades consolidables			Ref.	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>239 039 914</b>	<b>83 404 918</b>	<b>322 444 832</b>		<b>0</b>	<b>52 035 024</b>	<b>270 409 808</b>
<b>410 Gastos financieros</b>	<b>2 210 782</b>	<b>1 242 523</b>	<b>3 453 305</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 453 305</b>
413 Gastos financieros por otras obligaciones financieras	2 043 455	1 120 238	<b>3 163 693</b>		0	0	3 163 693
418 Gastos financieros por diferencial cambiario	160 660	77 785	238 445		0	0	238 445
419 Otros gastos financieros	6 667	44 500	51 167		0	0	51 167
<b>420 Gastos por deterioro de inversiones en valores y estimación de incobrabilidad de la cartera de crédito</b>	<b>58 021</b>	<b>341 328</b>	<b>399 349</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>399 349</b>
422 Gastos por deterioro e incobrabilidad de inversiones en valores	58 021	341 328	<b>399 349</b>		0		399 349
<b>430 Gastos operativos diversos</b>	<b>41 835 785</b>	<b>43 618 545</b>	<b>85 454 330</b>		<b>0</b>	<b>52 035 024</b>	<b>33 419 306</b>
431 Comisiones por servicios	100 702	271 185	371 887		0	0	371 887
433 Gastos por participaciones de capital en entidades	6 577 253	0	6 577 253		0	6 577 253	0
435 Gasto por Provisiones	477 336	0	477 336		0	0	477 336
438 Otros gastos con partes relacionadas	32 773 329	40 557 631	73 330 960	3	0	45 457 771	27 873 189
439 Otros gastos operativos	1 907 165	2 789 729	4 696 894		0	0	4 696 894
<b>440 Gastos de administración</b>	<b>185 294 752</b>	<b>35 606 647</b>	<b>220 901 399</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>220 901 399</b>
441 Gastos de personal	157 593 890	16 939 697	174 533 587		0	0	174 533 587
442 Gastos por servicios externos	4 707 773	1 006 095	5 713 868		0	0	5 713 868
443 Gastos de movilidad y comunicaciones	5 369 130	3 876 311	9 245 441		0	0	9 245 441
444 Gastos de infraestructura	15 013 335	11 640 415	26 653 750		0	0	26 653 750
445 Gastos generales	2 610 624	2 144 129	4 754 753		0	0	4 754 753
<b>450 Impuestos y participaciones sobre la utilidad</b>	<b>9 640 574</b>	<b>2 595 875</b>	<b>12 236 449</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 236 449</b>
451 Impuesto sobre la renta	8 697 778	2 380 638	11 078 416		0	0	11 078 416
452 Participaciones legales sobre la utilidad	942 796	215 237	1 158 033		0	0	1 158 033
<b>500 Ingresos</b>	<b>265 404 595</b>	<b>87 983 625</b>	<b>353 388 220</b>		<b>56 613 731</b>	<b>0</b>	<b>296 774 489</b>
<b>510 Ingresos financieros</b>	<b>2 046 110</b>	<b>2 237 627</b>	<b>4 283 737</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 283 737</b>
511 Ingresos financieros por disponibilidades	2	2	4		0	0	4
512 Ingresos financieros por inversiones en instrumentos Financieros	531 119	2 174 447	2 705 566		0	0	2 705 566
518 Ingresos financieros por diferencial cambiario	1 514 989	63 178	1 578 167		0	0	1 578 167
<b>520 Ingresos por recuperaciones de activos financieros</b>	<b>154 105</b>	<b>506 783</b>	<b>660 888</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>660 888</b>
523 Disminución de estimaciones por incobrabilidad de inversiones en valores	0	204 818	204 818		0	0	204 818
524 Disminución de provisiones	154 105	301 965	456 070		0	0	456 070
<b>530 Ingresos operativos diversos</b>	<b>263 204 380</b>	<b>85 239 215</b>	<b>348 443 595</b>		<b>56 613 731</b>	<b>0</b>	<b>291 829 864</b>
531 Comisiones por servicios	231 460 915	60 357 937	291 818 852		0	0	291 818 852
533 Ingresos por participaciones en el capital de otras empresas	<b>11 155 960</b>	<b>0</b>	<b>11 155 960</b>		<b>11 155 960</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
533.02 Ingresos por participaciones de capital en entidades no financieras del país	11 155 960	0	11 155 960	1	11 155 960	0	0
538 Otros ingresos con partes relacionadas	20 587 501	24 870 270	45 457 771	3	45 457 771	0	0
539 Otros ingresos operativos	4	11 008	11 012		0	0	11 012

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

		<b>Entidades consolidables</b>						
<b>Nombre de la entidad</b>		<b>Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.</b>	<b>Almacén Fiscal, S.A.</b>	<b>Total agregado (Sin Ajustar)</b>	<b>Ref.</b>	<b>Asientos de Eliminación</b>		<b>Total Consolidado</b>
<b>Estados de resultados</b>						<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	
Uneta	Utilidad (pérdida) neta del periodo (Cta 500 - 400)	<b>26 364 681</b>	<b>4 578 707</b>	<b>30 943 388</b>		<b>4 578 707</b>	<b>0</b>	<b>26 364 681</b>
	Resultados de ejercicios anterior (al final del periodo)	<b>584 070 492</b>	<b>424 015 852</b>	<b>1 008 086 344</b>		<b>424 015 852</b>	<b>0</b>	<b>584 070 492</b>

---

**Fabio Montero Montero**  
**Gerente General a.i.**

---

**Viviana Calderón Quesada**  
**Contadora**

---

**Melvin Cortes Mora**  
**Auditor interno**