

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria

Estados financieros

Al 31 de marzo de 2023 y 2022
y 31 de diciembre de 2022

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria

Índice de contenido

	Cuadro	Página
Balance general consolidado	A	3
Estado de resultados integral consolidado	B	4
Estado de flujo de efectivo consolidado	C	5
Estado de cambio en el patrimonio consolidado	D	6
Notas a los estados financieros		7
Hoja de consolidación	Anexo 1	46

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
Al 31 de marzo de 2023
(En colones sin céntimos)

	NOTA	31-mar-23	31-mar-22	31-dic-22
ACTIVOS				
DISPONIBILIDADES	7.1-9	19 384 254	21 044 657	28 875 536
Efectivo		12 428 200	13 489 255	14 174 326
Entidades financieras del país		6 956 054	7 555 402	14 701 210
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS	3.1.1	811 843 884	750 118 491	798 204 702
Al valor razonable con cambios en resultados	7.2-9	239 894 014	262 898 454	327 955 392
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	7.2-9	564 953 600	485 636 000	463 145 760
Productos por cobrar	7.2	6 996 270	1 584 037	7 103 550
CARTERA DE CRÉDITOS	7.3	0	0	0
Créditos vencidos	3.2.1-9	-	530 205	530 205
(Estimación por deterioro)	3.2.3	-	(530 205)	(530 205)
CUENTAS Y COMISIONES POR COBRAR	7.4	124 857 362	115 244 682	112 820 055
Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas		353 641	353 641	353 641
Impuesto diferido e impuesto por cobrar	14b	4 590 879	4 222 336	4 597 037
Otras cuentas por cobrar		119 912 842	110 668 705	107 869 377
BIENES MANTENIDOS PARA LA VENTA	7.5	39	39	39
Otros bienes mantenidos para la venta (Estimación por deterioro y por disposición legal o prudencial) (159)		13 924 958	13 924 958	13 924 958
		(13 924 919)	(13 924 919)	(13 924 919)
INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO (neto)	7.6	220 686 979	266 274 808	244 497 492
OTROS ACTIVOS	7.7	141 379 610	89 917 760	126 116 116
Cargos diferidos		-	10 177 866	-
Activos Intangibles		1 176 629	1 758 629	1 322 129
Otros activos		140 202 981	77 981 265	124 793 987
TOTAL DE ACTIVOS		1 318 152 128	1 242 600 437	1 310 513 940
PASIVOS Y PATRIMONIO				
PASIVOS				
Obligaciones con entidades	7.9	114 608 480	184 365 046	133 474 246
A plazo		114 608 480	184 365 046	133 474 246
Cuentas por pagar y provisiones	7.10	200 052 317	103 572 245	198 926 573
Provisiones	7.10	0	0	0
Impuesto sobre la renta diferido	7.10	1 486 080	190 800	343 728
Otras cuentas por pagar	7.10	198 566 237	103 381 445	198 582 845
Otros pasivos	7.11	486 883	1 557 516	-
Ingresos diferidos	7.11	-	9 018	-
Otros pasivos	7.11	486 883	1 548 498	-
TOTAL DE PASIVO		315 147 680	289 494 807	332 400 819
PATRIMONIO				
Capital social	7.12	305 842 762	305 842 762	305 842 762
Capital pagado		305 842 762	305 842 762	305 842 762
Ajustes al patrimonio -Otros resultados integrales		3 957 607	639 731	827 969
Reservas		38 747 161	36 187 964	36 187 964
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		632 695 229	584 070 492	584 070 492
Resultado del período		21 761 689	26 364 681	51 183 934
TOTAL DEL PATRIMONIO		1 003 004 448	953 105 630	978 113 121
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		1 318 152 128	1 242 600 437	1 310 513 940
OTRAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		4 838 862 645	4 227 632 149	3 071 339 739
Cuenta de orden por cuenta propia deudoras	11.3	4 838 862 645	4 227 632 149	3 071 339 739

Cuadro A

Las notas forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

María Guzmán Granados
Gerente de área contabilidad general
y presupuesto Banco de Costa Rica

Melvin Cortes Mora
Auditor interno



Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL CONSOLIDADO
Por el periodo terminado el 31 de marzo de 2023
(En colones sin céntimos)

	NOTA	31-mar-23	31-mar-22	31-dic-22
Ingresos Financieros				
Por disponibilidades		6	4	14
Por inversiones en instrumentos financieros	7.13	16 145 792	2 705 566	31 491 004
Por ganancia por diferencias de cambios y UD	7.17	3 309 943	1 578 167	5 710 834
Total de Ingresos Financieros		19 455 741	4 283 737	37 201 852
Gastos Financieros				
Por obligaciones con entidades financieras y no financieras	7.15	1 948 123	3 163 693	11 183 102
Por pérdidas por diferencias de cambio y UD	7.16	5 105 444	238 445	10 389 716
Por otros gastos financieros		35 500	51 167	163 667
Total de Gastos Financieros		7 089 067	3 453 305	21 736 485
Por estimación de deterioro de activos	7.18	464		25
Por recuperación de activos y disminución de estimaciones y provisiones	7.19	149	194 531	938
		1 403 901	456 070	4 049 936
RESULTADO FINANCIERO		13 306 426	1 091 971	19 489 365
Otros Ingresos de Operación				
Por comisiones por servicios	7.20	328 009 300	291 818 852	1 138 618 176
Por otros ingresos con partes relacionadas	7.21	0	0	0
Por otros ingresos operativos	7.23	74 783	11 012	6 359 720
Total Otros Ingresos de Operación		328 084 083	291 829 864	1 144 977 896
Otros Gastos de Operación				
Por comisiones por servicios	7.24	1 164 702	371 887	2 006 616
Por provisiones	7.24	1 316 041	477 336	2 648 768
Por otros gastos con partes relacionadas	7.24	62 984 923	27 873 189	164 005 239
Por otros gastos operativos	7.24	5 653 299	4 696 894	12 641 403
Total Otros Gastos de Operación	7.24	71 118 964	33 419 306	181 302 026
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO		270 271 545	259 502 529	983 165 235
Gastos Administrativos				
Por gastos de personal	7.25 a	183 596 722	174 533 587	720 008 780
Por otros gastos de administración	7.25 b,c,d,e	47 198 610	46 367 812	182 182 444
Total Gastos Administrativos	7.25 a,b,c,d,e	230 795 332	220 901 399	902 191 224
RESULTADO OPERACIONAL NETO ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES SOBRE LA UTILIDAD		39 476 213	38 601 130	80 974 011
Impuesto sobre la renta	14 a	16 530 238	11 078 416	27 319 199
Participaciones legales sobre la utilidad	14 a	1 184 286	1 158 033	2 470 878
Disminución de participaciones sobre la utilidad (552)				
RESULTADO DEL PERIODO		21 761 689	26 364 681	51 183 934
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		3 129 638	437 431	625 669
RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO		24 891 327	26 802 112	51 809 603

Cuadro B

Las notas forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

María Guzmán Granados
Gerente de área contabilidad general
y presupuesto Banco de Costa Rica

Melvin Cortes Mora
Auditor interno



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 2023 y 2022
(En colones sin céntimos)

Descripción	Notas	Capital Social	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Reservas	Resultados acumulados periodos anteriores	TOTAL
Saldo al 1 de enero de 2022		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
Saldo al 31 de marzo de 2022		305 842 762	639 731	36 187 964	610 435 173	953 105 630
Saldo al 1 de enero del 2023	7.12	305 842 762	827 969	36 187 964	635 254 426	978 113 121
Resultado Periodo		0	0	0	21 761 689	21 761 689
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		0	3 129 638	0	0	3 129 638
Reservas legales y otras reservas estatutarias		0	0	2 559 197	(2 559 197)	0
Saldo al 31 de marzo de 2023	7.12	305 842 762	3 957 607	38 747 161	654 456 918	1 003 004 448

Cuadro C

Las notas forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

María Guzmán Granados
Gerente de área contabilidad general
y presupuesto Banco de Costa Rica

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Céd. 3101002100
 DEPÓSITO AGRÍCOLA DE CARTAGO
 SOCIEDAD ANÓNIMA
 Avenida Depósito Agrícola de
 Cartago, S.A.
 Registro Profesional: 39112
 Código: 02000000000000
 0001-1000
 Estado de Cambios en el Patrimonio
 2023-03-31 10:17:24 -0400



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: enEPTiob
<https://timbres.comisabdr.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 2023
(En colones sin céntimos)

	NOTA	31-mar-23	31-mar-22
Flujo de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del período		21 761 689	26 364 681
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos		95 322 909	22 861 717
Aumento/(Disminución) por			
Depreciaciones y amortizaciones		95 322 909	23 632 165
Provisiones por prestaciones sociales		-	(770 448)
Flujos de efectivo por actividades de operación		(47 077 048)	2 336 663
Aumento/(Disminución) por			
Instrumentos Financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral		(75 999 724)	14 946 431
Cuentas y comisiones por Cobrar		(15 024 913)	(10 359 032)
Otros activos		(51 461 850)	28 083 120
Obligaciones por cuentas por pagar, comisiones por pagar y provisiones		96 480 072	-30 615 964
Otros pasivos		(1 070 633)	282 108
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento/(Disminución) por			
Inmuebles, mobiliario, equipo		(41 643 647)	-
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		(41 643 647)	-
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento/(Disminución) por:			
Obligaciones Financieras		(77 847 999)	(18 986 717)
Capital Social		24 819 253	
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		(53 028 746)	(18 986 717)
Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo			
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		(24 664 843)	32 576 344
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período		283 943 111	251 366 767
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	7.1.b	259 278 268	283 943 111

Cuadro D

Las notas forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

María Guzmán Granados
Gerente de área contabilidad general
y presupuesto Banco de Costa Rica

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Céd. 3101002100
DEPOSITO AGRICOLA DE CARTAGO
SOCIEDAD ANONIMA
Atención: Deposito Agrícola de
Cartago S.A.
Registro Profesional: 29182
Contador: GUZMAN GRANADOS
MARIA LUISA
Estado de Flujos de Efectivo
2023-04-18 10:11:33 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

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

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria

Notas a los estados financieros

Al 31 de marzo de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022
(en colones sin céntimos)

Nota 1- Información general

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

El Almacén Fiscal Agrícola de Cartago S.A. (El Almacén, ALFIASA) es una sociedad propiedad total del Depósito constituida en diciembre de 1991 bajo las leyes de la República de Costa Rica e inició operaciones en 1993. 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 2023, el Depósito junto con su subsidiaria cuenta con setenta y siete funcionarios.

Al 31 de marzo de 2023 el Depósito y subsidiaria cuentan con dirección en Internet a la cual se ingresa mediante el portal del Banco de Costa Rica en la dirección www.bancobcr.com.

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 2023 el Depósito presenta un resumen de la información financiera disponible de la compañía subsidiaria:

a. Control total

		31 mar 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Total de activos	¢	683,837,015	664,699,882	665,627,630
Total de pasivos		106,508,489	92,675,637	99,346,128
Ajuste al valor de los activos		3,179,392	513,810	738,362
Total del patrimonio neto		577,328,526	567,024,245	566,281,502
Resultado bruto		124,712,657	87,983,625	375,863,495
Resultado operativo		8,605,994	4,578,707	(1 388 588)
Resultado de períodos anteriores		422,627,264	424,015,852	424,015,852
Resultado neto del período		8,605,994	4,578,707	(1 388 588)

b. Control total, parcial o influencia en su administración

	31 mar 23	31 mar 22	31 dic 22
Porcentaje de participación en el capital y clase de acciones.	100% nominativas	100% nominativas	100% nominativas
Monto de utilidades no distribuidas por la emisora a la entidad, o pérdidas no cubiertas.	¢ 422,627,264	424,015,852	424,015,852
Monto de utilidades o pérdidas del período que están afectando el estado de resultados del período.	¢ 8,605,994	4,578,707	(1 388 588)

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 2023 y 2022 el tipo de cambio se estableció en ¢540.39, ¢660.48 para la compra y ¢545.95, ¢667.10 para la venta por cada US\$1.00 respectivamente, para el 31 de diciembre de 2022 el tipo de cambio se estableció en ¢594.17, para la compra y ¢601.99, para la venta por cada US\$1.00.

2.14. Garantías

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

2.15. Cambios en políticas contables

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

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

2.16. Errores fundamentales

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

2.17. Reserva legal

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

2.18. Impuesto sobre la renta

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

2.19. Cargos diferidos

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

2.20. Usos de estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la normativa vigente y las NIIF requiere registrar estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos y pasivos, así como la divulgación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, y los montos de los ingresos y gastos durante el período. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

2.21. Arrendamientos

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

A la fecha el Depósito y subsidiaria cuentan con los siguientes arrendamientos financieros: alquiler inmueble Almacén General, alquiler inmueble para Almacén Fiscal y alquiler de montacargas, los cuales son reconocidos en el balance general de la empresa. 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 adelanto sobre servicios de bodega que se prestan, y se reversan el mes siguiente.

2.23. Provisión para litigios

El Depósito y subsidiaria provisiona el 100% de los litigios, al 31 de marzo de 2023 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 2023 es de ₡4,841,274.

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 2023 y 2022 y diciembre 2022 no se registra provisión de cesantía y preaviso.

2.25. Método de contabilización de absorciones y fusiones

Al 31 de marzo de 2023 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 reversen en un futuro previsto.

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

A continuación, se presenta la distribución de las utilidades:

	31 mar 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Destinado a aportes:			
Aporte a Fondo Nacional de Emergencias (a)	¢ 1,184,286	1,158,033	2,470,878
Subtotal Aportes	1,158,034	1,158,033	2,470,878
Impuesto sobre renta (b)	16,530,238	11,078,416	27,319,199
Total a distribuir	17,714,524	12,236,449	29,790,077

- 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 2023 y 2022 y al 31 de diciembre de 2022 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 2023 y 2022 y al 31 de diciembre de 2022 la naturaleza de la subsidiaria y la proporción de participación en su capital es:

Subsidiaria	Domicilio Legal	Participación	Derecho voto
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 2023 y 2022 y al 31 de diciembre de 2022 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 2023 y 2022 y al 31 de diciembre de 2022.

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 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Resultado neto del período	¢	21.761,689	26.364,681	51,183,934
Número de acciones		<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
Resultado por acción	¢	21,761,689	26,364,681	51,183,934

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 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Al valor razonable con cambios en resultados	¢ 239,894,014	262,898,454	327,955,392
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	564,953,600	485,636,000	463,145,760
Productos por cobrar	6,996,270	1,584,037	7,103,550
Total ⁽¹⁾	¢ 811,843,884	750,118,491	798,204,702

		31 mar 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
	Calif.			
Nombre del Emisor	Riesgo	Colones	Colones	Colones
BCR Portafolio Colones	SCR 1	239,894,014	262,898,454	327,955,392
BCR CDP	SCR 1	0	385,000,000	412,000,000
BCR CDP	SCR 1	0	0	50,000,000
BPDC CDP	SCR 1	50,000,000	100,000,000	0
BPDC CDP	SCR 1	110,000,000	0	0
BNCR CDP	SCR 1	400,000,000	0	0
Productos por cobrar sobre inversiones		6,996,270	1,584,037	7,103,550
Ajuste por valuación de inversiones		4,953,600	636,000	1,145,760
Total General	¢	811,843,884	750,118,491	798,204,702

3.1.2 Inversiones en instrumentos financieros cuyo emisor es del exterior

Al 31 de marzo de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre de 2022 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 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Créditos vencidos	0	530,205	530,205
Créditos en cobros judicial	0	0	0
Total cartera de crédito	0	530,205	530,205
Menos: Estimación para créditos incobrables	0	(530,205)	(530,205)
Total (1)	¢ 0	0	0

⁽¹⁾ Ver nota 7.3.

Las tasas de interés cobradas al 31 de marzo de 2023 y 2022, y al 31 de diciembre de 2022 son 34% anual.

3.2.2. Cartera de crédito comprada por la entidad

Al 31 de marzo de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre de 2022 no existen créditos comprados por el Depósito.

3.2.3. Estimación para créditos incobrables

El movimiento de la cuenta al 31 de marzo de 2023 y 2022 es así:

Saldo al 31 de marzo de 2021	¢	530,205
Más o menos:		
i. Estimación cargada a resultados		0
ii. Estimación dada de baja		0
Saldo al 31 de marzo de 2022	¢	530,205
Más o menos:		
i. Estimación cargada a resultados		0
ii. Estimación dada de baja		(530,205)
Saldo al 31 de marzo de 2023	¢	0

El detalle de la cartera de crédito es como sigue:

	31 mar 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Créditos Vencidos			
3-101-667667	0	530,205	530,205
Total Créditos Vencidos	0	530,205	530,205
Menos: Monto esperado de recuperación de créditos otorgados	0	0	0
Estimación por incobrabilidad	0	(530,205)	(530,205)
Diferencia	¢ 0	0	0

3.2.4. Concentración de la cartera por tipo de garantía

La cartera de crédito está garantizada así:

A) Marzo 2023

Actividad	Matriz	Subsidiaria	Total
Vigentes			
Prendaria	0	0	0
Vencidos	0	0	0
Prendaria	0	0	0
Cobro judicial	0	0	0
Fiduciaria	0	0	0
Prendaria	0	0	0
Total	¢ 0	0	0

En acuerdo tomado por Junta Directiva General BCR, sesión 02-23 del 22 de febrero 2023, se aprueba la propuesta de ajuste a las cuentas de orden, cuentas castigadas y estimación por deterioro, por lo tanto, se procede a realizar los ajustes solicitados.

B) Marzo 2022

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

C) Diciembre 2022

Actividad	Matriz	Subsidiaria	Total
Vigentes			
Prendaria	¢ 0	0	0
Vencidos	0	0	0
Prendaria	0	0	0
Cobro judicial	0	0	0
Fiduciaria	530,205	0	530,205
Prendaria	0	0	0
Total	¢ <u>530,205</u>	<u>0</u>	<u>530,205</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 2023

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

B) Marzo 2022

Actividad	Matriz	Subsidiaria	Total
Vigentes	¢ 0	0	0
Comercio	0	0	0
Industria	0	0	0
Vencidos	0	0	0
Comercio	530,205	0	530,205
Industria	0	0	0
Cobro judicial	0	0	0
Comercio	0	0	0
Industria	0	0	0

		19	
Total	¢	<u>530,205</u>	<u>0</u>
			<u>530,205</u>

C) Diciembre 2022

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

3.2.6. Morosidad de la cartera de crédito

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

A) Marzo 2023

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		0	0	0
Cobro judicial		0	0	0
Total	¢	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

A) Marzo 2022

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
Total	¢	<u>530,205</u>	<u>0</u>	<u>530,205</u>

(1) 100% estimada

B) Diciembre 2022

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
Total	530,205	0	530,205

(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 2023

	Cantidad de créditos	Rango	Monto
	0	Menos de 5%	0
	0	De 10 a 15%	0
	0	De 15 a 20%	0
	0	Más de 20%	0
Total	0		0

B) 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
Total	1		530,205

C) Diciembre 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
Total	1		530,205

3.2.8. Monto y número de préstamos sin acumulación de intereses

Al 31 de marzo de 2023 y 2022, y al 31 de diciembre de 2022, 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 2023 y 2022, y al 31 de diciembre de 2022, no existen préstamos cobro judicial.

Nota 4- Activos cedidos en garantía o sujetos a restricciones

Al 31 de marzo de 2023 y 2022, y al 31 de diciembre de 2022, el Depósito Agrícola y subsidiaria no presenta activos cedidos en garantía.

Nota 5- Posición monetaria en moneda extranjera

Al 31 de marzo de 2023 y 2022, y al 31 de diciembre de 2022, el Depósito y subsidiaria cuenta los siguientes activos en moneda extranjera.

		31 mar 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
El Cajas	US\$	17,202	16,533	17,461
Cuentas corrientes		77	2,446	5,829
Total	US\$	17,279	18,979	23,290

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 2023 y 2022, y al 31 de diciembre de 2022, 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 2023 y 2022, y al 31 de diciembre de 2022, 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 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Cajas	¢	12,428,200	13,489,255	14,174,326
Cuentas corrientes		6,956,054	7,555,402	14,701,210
Total	¢	19,384,254	21,044,657	28,875,536

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

		31 mar 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Disponibilidades ⁽¹⁾	¢	19,384,254	21,044,657	28,875,536
Inversiones en valores		239,894,014	262,898,454	327,955,392
Total	¢	259,278,268	283,943,111	356,830,928

⁽¹⁾ Ver nota 9

7.2. Inversiones en Instrumentos Financieros

Al 31 de marzo de 2023 y 2022, y al 31 de diciembre de 2022, las inversiones en valores y depósitos se detallan en la siguiente forma:

Al 31 de marzo de 2023

Valoradas a través del estado de resultados

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros	Valorad a través del estado de otro resultado integral
Colones							
BCR							
SAFI	FI	31-Mar-23	N/A	N/A	N/A	¢ 239,894,014	
Subtotal						239,894,014	
Productos por cobrar						148,642	
Total ⁽¹⁾						¢ 240,042,656	

(1)	Emisor	Instrument	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Ve	Colones						
r	BPDC	CDP	13-Feb-23	13-nov-23	10.20%	110,000,000	110,974,600
n ⁽¹⁾	BPDC	CDP	13-Feb-23	13-nov-23	10,80%	50,000,000	50,443,000
)V	BNCR	CDP	13-Feb-23	13-nov-23	11.21%	400,000,000	403,536,000
er	Subtotal						564,953,600
no	Productos por cobrar						6,847,628
ta	Total ⁽¹⁾						¢ 571,801,228

3.1.1

Al 31 de marzo de 2022

Valoradas a través del estado de resultados

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros	Valorad
Colones							
BCR							
SAFI	FI	31-Mar-22	N/A	N/A	N/A	¢ 262,898,454	
Subtotal						262,898,454	
Productos por cobrar						156,736	
Total ⁽¹⁾						¢ 263,055,190	

Valoradas a través del estado de otro resultado integral

(1)	Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Ve	Colones						
r	BCR	CDP	28-Ene-22	28-Jul-22	2.10%	385,000,000	385,539,000
n ⁽¹⁾	BCR	CDP	31-Ene-22	01-Ago-22	1.35%	100,000,000	100,097,000
)V	Subtotal						485,636,000
er	Productos por cobrar						1,427,301
no	Total ⁽¹⁾						¢ 487,063,301
ta							
3.1.1							

Al 31 de diciembre de 2022**Valoradas a través del estado de resultados**

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
BCR SAFI	FI	31-Dic-22	N/A	N/A	N/A	¢ 327,955,392
Subtotal						327,955,392
Productos por cobrar						2,489,710
Total ⁽¹⁾						¢ 330,445,102

Valoradas a través del estado de otro resultado integral

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
BCR	CDP	12-Ago-22	10-Feb-23	8.81%	412,000,000	413,021,760
BCR	CDP	12-Ago-22	10-Feb-23	8.81%	50,000,000	50,124,000
Subtotal						463,145,760
Productos por cobrar						4,613,840
Total ⁽¹⁾						¢ 467,759,600

7.3. Cartera de crédito

La cartera de crédito se compone de:

Descripción	31 mar 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Créditos vencidos	0	530,205	530,205
Créditos en cobros judicial	¢ 0	0	0
Total cartera de crédito	0	530,205	530,205
Menos: estimación para incobrables	0	(530,205)	(530,205)
Total ⁽¹⁾	¢ 0	0	0

⁽¹⁾ Ver nota 3.2.1.

7.4. Cuentas y comisiones por cobrar

Las cuentas y comisiones por cobrar consisten en:

Descripción	31 mar 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Cuentas por cobrar con partes relacionadas	353,641	353,641	353,641
Otras cuentas por cobrar diversas	¢ 119,912,842	110,668,705	107,869,377
Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar ^(a)	4,590,879	4,222,336	4,597,037
Subtotal	124,857,362	115,244,682	112,820,055
Menos: Estimación por incobrables	0	0	0
Otras cuentas a cobrar, neto	¢ 124,857,362	115,244,682	112,820,055

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

Descripción	31 mar 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Otras cuentas por cobrar comerciales	¢ 116,811,285	108,017,204	105,353,663
Otras cuentas por cobrar no comerciales	2,790,590	2,379,464	2,379,464
Cuentas por cobrar colaboradores	310,967	272,037	136,250
Otras cuentas por cobrar diversas	¢ 119,912,843	110,668,705	107,869,377

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

Descripción	31 mar 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Impuesto sobre renta Diferido ⁽¹⁾	¢ 159,062	159,062	159,062
Impuesto sobre la renta por cobrar	4,431,817	4,063,274	4,437,976
Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar	4,590,879	4,222,336	4,597,037

⁽¹⁾ Ver nota 14.

7.5. Bienes mantenidos para la venta

Los bienes mantenidos para la venta se detallan como sigue:

Descripción	31 mar 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Propiedad, mobiliario y equipo fuera de uso	¢ 13,924,958	13,924,958	13,924,958
Estimación por deterioro de bienes mantenidos para la venta	(13,924,919)	(13,924,919)	(13,924,919)
Total	¢ 39	39	39

7.6. Propiedad, mobiliario y equipo en uso

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

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

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		347,887,456	0	347,887,456
Subtotal	¢	727,338,167	0	727,338,167
Depreciación acumulada		(461,063,359)	0	(461,063,359)
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢	266,274,808	0	266,274,808

Diciembre 2022		Costo	Revaluación	Total
Mobiliario y equipo de oficina	¢	54,534,180	0	54,534,180
Equipo de computación		31,232,748	0	31,232,748
Vehículos		334,533,754	0	334,533,754
Arrendamiento financiero		355,978,890	0	355,978,890
Subtotal	¢	776,279,572	0	776,279,572
Depreciación acumulada		(531,782,080)	0	(531,782,080)
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢	244,497,492	0	244,497,492

El movimiento de estas cuentas durante el año 2023 es el siguiente:

	Mobiliario y Equipo	Equipo de Computación	Vehículos	Arrendamiento Financiero	Total
A) Costo					
Al final de diciembre 2022	¢ 54,534,181	31,232,748	334,533,755	355,978,889	776,279,572
Adiciones	215,045	343,793	234,837	0	793,675
Retiros	0	0	0	0	0
Al final de marzo 2023	54,749,226	31,576,541	334,768,591	355,978,889	777,073,247
B) Depreciación acumulada					
Al final de diciembre 2022	(50,862,985)	(30,926,289)	(221,620,587)	(228,372,218)	(531,782,080)
Gastos del año	(206,972)	(15,852)	(5,949,133)	(18,432,232)	(24,604,188)
Retiros	0	0	0	0	0
Al final de marzo 2023	(51,069,957)	(30,942,141)	(227,569,720)	(246,804,450)	(556,386,268)
Saldo final neto al 31 de marzo de 2023	¢ 3,679,269	634,400	107,198,871	109,174,439	220,686,979

7.7. Otros activos

La cuenta otros activos está compuesta por:

Descripción		31 mar 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Gastos pagados por anticipado	¢	137,583,656	75,626,375	122,439,285
Cargos diferidos		0	10,177,866	0
Bienes diversos		2,517,200	2,252,765	2,252,577
Otros bienes diversos		102,125	102,125	102,125
Software, neto ⁽¹⁾		1,176,629	1,758,629	1,322,129
Total	¢	141,379,610	89,917,760	126,116,116

⁽¹⁾ La cuenta de Software presenta el siguiente movimiento:

Descripción		31 mar 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Costo				
Al inicio de periodo	¢	16,322,241	16,322,241	16,322,241
Aumentos		0	0	0
Disminuciones		0	0	0
Al final de periodo		16,322,241	16,322,241	16,322,241
Amortización				
Al inicio de periodo		(15,000,112)	(14,418,112)	(14,418,112)
Aumento		(145,500)	(145,500)	(582,000)
Disminuciones		0	0	0
Al final de periodo		(15,145,612)	(14,563,612)	(15,000,112)
Saldo neto Software	¢	1,176,629	1,758,629	1,322,129

7.8. Obligaciones con el público

Al 31 de marzo de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 no existen otras obligaciones con el público.

7.9. Obligaciones con entidades

Al 31 de marzo 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 existen obligaciones con entidades correspondiente a los arrendamientos financieros que se mantienen actualmente.

Descripción		31 mar 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Derecho uso edificios MN	¢	61,966,977	97,801,205	71,155,365
Derecho uso edificios ME		35,374,217	61,649,297	41,472,708
Derecho uso vehículo ME		17,267,286	24,914,544	20,846,173
Total	¢	114,608,480	184,365,046	133,474,246

7.10. Otras cuentas por pagar y provisiones

Al 31 de marzo de 2023 y 2022 y diciembre 2022 se integra con el saldo de las siguientes cuentas:

		31 mar 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Impuestos por Pagar Entidad ⁽¹⁾	¢	43,849,437	11,078,416	27,319,199
Aportaciones Patronales por Pagar		15,529,939	14,644,412	16,867,599
Impuestos Retenidos por Pagar		18,168,927	19,505,010	17,512,590
Part s/ Utilidad o Excedentes Por Pag ⁽²⁾		1,184,286	1,158,034	2,470,878
Obligaciones por pagar partes relacionadas		0	880,828	880,828
Vacaciones Acum. Por Pagar ⁽¹⁾		14,162,882	14,526,513	14,389,072
Aguinaldo Acumulado por Pagar ⁽¹⁾		14,255,719	13,213,378	3,928,983
Comisiones por pagar partes relacionadas		75,817,659	17,051,337	59,907,644
Otras Cuentas y Comisiones por Pagar		15,597,388	11,323,517	55,306,052
Total	¢	198,566,237	103,381,445	198,582,845
Impuesto sobre la renta diferido ⁽³⁾		1,486,080	190,800	343,728
Total	¢	200,052,317	103,572,245	198,926,573

⁽¹⁾ Se presenta el movimiento de la cuenta:

		Impuesto por pagar por cuenta de la entidad	Vacaciones Acumuladas por pagar	Aguinaldo Acumulado por pagar	Total
Saldo al 31 de marzo de 2021	¢	5,514,861	8,696,931	10,037,398	24,249,190
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)
Saldo al 31 de marzo de 2022		11,078,416	14,526,512	13,213,378	38,818,306
Aumentos		38,758,652	6,773,002	42,355,114	87,886,768
Disminuciones		(5,987,632)	(7,136,632)	(41,312,771)	(54,437,036)
Saldo al 31 de marzo de 2023	¢	43,849,437	14,162,882	14,255,719	72,268,038

⁽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 marzo de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022, menos 30% de impuesto sobre renta.

7.11. Otros pasivos

Al 31 de marzo de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 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 ¢486,883, ¢1,548,498, y ¢0 respectivamente.

Asimismo, al 31 de marzo de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022, el Depósito y subsidiaria registra otros pasivos por ingresos diferidos por ¢0, ¢9,018, y ¢0 respectivamente, por servicios de almacenaje y alquiler pagados por adelantado.

7.12. Capital social

Al 31 de marzo de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 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 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2023 los ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros consolidados son de ¢16,145,792, ¢2,705,566 y ¢31,491,004 respectivamente.

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

Por los periodos de tres meses terminado 31 de marzo de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022, 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 marzo de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022, el Depósito y subsidiaria cuenta con gastos financieros por obligaciones con el público y entidades financieras por ¢1,948,123, ¢3,163,693 y ¢11,183,102 respectivamente.

7.16. Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo

Por el periodo de tres meses terminado al marzo de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 la pérdida por diferencial cambiario del Depósito y subsidiaria, es de ¢ 5,105,444, ¢ 238,445 y ¢10,389,716 respectivamente.

7.17. Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo

Por el periodo de tres meses terminado al 31 de marzo de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 el Depósito y subsidiaria registran ganancia por diferencial cambiario de ¢ 3,309,943, ¢ 1,578,167y ¢5,710,834 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 marzo de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 el detalle de la cuenta es el siguiente:

Descripción	31 mar 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Gastos por deterioro e incobrabilidad de inversiones en valores	¢ 1,145,127	399,349	707,044
Menos: Disminución de estimaciones por incobrabilidad de inversiones en valores	680,978	204,818	681,106
Total	464,149	194,531	25,938

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 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 el Depósito y subsidiaria cuenta con ingresos por recuperaciones de activos y disminuciones de estimaciones por ¢1,403,901, ¢ 456,070 y ¢ 4,049,936 respectivamente.

7.20. Ingresos por comisiones por servicios

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

	31 mar 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Almacenajes	34,408,923	42,652,295	126,505,591
Maniobras	6,326,608	7,362,165	24,291,614
Seguros cobrados a clientes	9,202,976	7,681,458	29,121,286
Comisiones varias	5,073,894	4,458,978	14,858,219
Transporte de mercaderías	3,591,673	75,000	4,106,336
Otros ingresos por servicios	0	253,421	315,221
Servicios Logísticos BCR	0	0	0
Transporte Caucionado ALFIASA	88,900	0	176,991
Administración de inventarios IMAS	88,779,253	68,528,205	257,727,316
Transporte caucionado	18,615,557	133,489,876	53,273,895
Recaudación de ventas IMAS	137,419,708	27,317,454	522,990,820
Transporte de valores	2,150,147	0	10,199,526
Distribución de mercancías	19,967,531	0	81,533,796
Servicio Almacén Fiscal	2,384,130	0	13,517,565
Total	¢ 328,009,300	291,818,852	1,138,618,176

7.21. Otros ingresos con partes relacionadas

Por el periodo de tres meses terminado al 31 de marzo de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 los otros ingresos con partes relacionadas del Depósito y subsidiaria son ¢0, ¢ 0 y ¢0.

7.22. Ingresos por bienes mantenidos para la venta

Por el periodo de tres meses terminado al 31 de marzo de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 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 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 los otros ingresos operativos del Depósito y subsidiaria son ¢74,784 ¢ 11,012 y ¢6,359,720.

7.24. Gastos Operativos Diversos

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

	31 mar 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Comisiones por servicios	¢ 1,164,702	371,888	2,006,616
Gasto por provisiones	1,316,041	477,336	2,648,768
Otros gastos con partes relacionadas	62,984,923	27,873,188	164,005,239
Otros gastos operativos	5,653,299	4,696,894	12,641,403
Total	¢ 71,118,965	33,419,306	181,302,026

7.25. Gastos de Administración

a. Gastos de Personal

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

Descripción	31 mar 23	31 mar 22	31 dic 22
Sueldo personal permanente	¢ 124,451,824	90,973,212	405,541,569
Remuneración a directores y fiscales	1,257,690	2,096,150	6,917,295
Tiempo extraordinario	2,398,412	1,967,515	10,924,405
Viáticos	280,000	327,237	1,172,436
Decimotercer sueldo	10,611,777	7,758,093	35,084,993
Vacaciones	1,604,493	1,514,224	9,301,537
Incentivos	1,801,667	1,361,667	5,729,236
Otras Retribuciones	894,154	26,137	2,272,963
Gasto por Auxilio Cesantía	4,841,274	3,136,976	15,156,905
Aportes y cargas sociales	31,990,271	23,260,287	105,276,320
Refrigerios	79,325	60,247	302,251
Vestimenta	0	62,389	1,707,445
Capacitación	45,000	-	304,746
Seguro personal	405,053	268,277	1,153,910
Fondo de Capitalización Laboral	1,906,452	1,393,884	6,314,845
Otros gastos de personal	1,029,330	156,135	5,335,601
Total	¢ <u>183,596,722</u>	<u>134,362,430</u>	<u>612,496,457</u>

b. Gastos por servicios externos

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

Descripción	31 mar 23	31 mar 22	31 dic 22
Servicio de computación	¢ 392,978	427,369	1,698,764
Servicios de Información	0	0	5,000
Auditoría Externa	6,322,457	0	0
Otros Servicios Contratado ^(Ver nota 12 b)	2,277,638	5,286,499	17,045,787
Total	¢ <u>8,993,073</u>	<u>5,713,868</u>	<u>18,749,551</u>

c. Gastos de movilidad y comunicación

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

	31			
Descripción		31 mar 23	31 mar 22	31 dic 22
Pasajes y fletes	¢	241,950	266,485	908,230
Seguros sobre vehículos		1,815,740	1,321,073	4,812,482
Mantenimiento y Reparación de Vehículos		4,200,040	3,502,298	19,493,137
Depreciación de Vehículos		5,932,203	3,925,739	15,702,960
Teléfono telefax		190,670	228,961	861,042
Otros gastos de movilidad y Comunicación		21,239	884.96	10,135
Total	¢	<u>12,401,842</u>	<u>9,245,441</u>	<u>41,787,986</u>

d. Gastos de infraestructura

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

Descripción		31 mar 23	31 mar 22	31 dic 22
Mantenimiento y reparación inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos	¢	677,178	1,364,879	3,284,130
Agua y energía eléctrica		956,818	936,017	3,957,991
Activo derecho de uso - propiedades		14,532,405	14,532,405	58,129,621
Activo derecho de uso – Muebles, Equipos y otros		3,899,828	3,892,026	15,578,507
Depreciación de inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos		239,753	1,281,994	4,939,798
Amortización mejoras propiedad alquilada		0	4,361,943	14,539,809
Otros gastos de infraestructura		324,942	284,486	2,052,351
Total	¢	<u>20,630,924</u>	<u>26,653,750</u>	<u>102,482,207</u>

e. Gastos Generales

El detalle de los gastos generales, es el siguiente:

Descripción	31 mar 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Otros seguros	¢ 2,426,929	2,215,950	9,247,212
Papelería, útiles y otros materiales	1,720,387	1,698,374	6,317,494
Suscripciones y afiliaciones	415,127	405,000	1,620,000
Amortización de software	145,500	145,500	582,000
Gastos generales diversos	464,828	289,929	1,395,994
Total	¢ 5,172,771	4,754,753	19,162,700

Nota 8- Otras concentraciones de activos y pasivos

Al 31 de marzo de 2023 y 2022 y diciembre 2022 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 2023

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

Al 31 de marzo de 2022

Vencimientos		Disponibilidades	Inversiones	Productos por cobrar	Créditos Vencidos	Total
De 1 a 30 días ⁽¹⁾	¢	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
Total	¢	<u>21,044,657</u>	<u>748,534,454</u>	<u>1,584,037</u>	<u>530,205</u>	<u>771,693,353</u>

Al 31 de diciembre de 2022

Vencimientos		Disponibilidades	Inversiones	Productos por cobrar	Créditos Vencidos	Total
De 1 a 30 días ⁽¹⁾	¢	28,875,536	327,955,392	7,103,550	0	363,934,478
De 31 a 60 días		0	463,145,760	0	0	463,145,760
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
Total	¢	<u>28,875,536</u>	<u>791,101,152</u>	<u>7,103,550</u>	<u>530,205</u>	<u>827,610,443</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 2023 y 2022 y diciembre 2022 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 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.

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 2023 y 2022 y 31 de diciembre 2022 el 62%, 60,37% y 61% 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 2023 y 2022 y 31 de diciembre 2022 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 2023

Al 31 de marzo de 2023 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 3,98% en la tasa de interés de referencia, que podría generar eventualmente un impacto de ¢19,546,341 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 ¢560,000,000.

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 diciembre de 2022

Al 31 de diciembre 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 diciembre presentaba una volatilidad de 0.25pp lo que significa una variación esperada de 3.96% en la tasa de interés de referencia, que podría generar eventualmente un impacto de ¢4,233,844 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 ¢462,000,000.

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 2023 y 2022 y 31 de diciembre 2022 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 2023 y 2022 y diciembre 2022 el Depósito y subsidiaria no tiene registradas cuentas contingentes deudoras.

11.2. Fideicomisos

Al 31 marzo de 2023 y 2022 y diciembre 2022 el Depósito y subsidiaria no tiene registrados fideicomisos.

11.3. Cuentas de orden

Al 31 marzo de 2023 y 2022 y diciembre 2022 el Depósito y el Almacén tienen registrado en cuentas de orden lo siguiente:

Descripción	31 mar 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Inventario bodega IMAS	¢ 2,843,757,853	¢ 2,255,023,226	2,434,050,072
Inventario bodegas Cartago	<u>1,995,104,792</u>	<u>1,792,011,804</u>	<u>3,401,773,848</u>
Subtotal	4,838,862,645	4,047,035,030	5,835,823,920
Créditos liquidados contra estimación			
Global Importaciones	0	70,970,333	70,970,333
Laboratorio Especialidades Químicas	0	2,856,383	2,856,383
EG Auto Venta	0	25,369,444	25,369,444
Reclamo Aduana	0	598,128	598,128
Correduría Barrantes & Asociados	0	777,391	777,391
Adhes, S.A.	0	6,216,441	6,216,440
Escatex, S.A.	0	2,900,690	2,900,690
Servicios Científicos Agropecuarios	0	12,197,308	12,197,309
Subtotal	0	121,886,118	121,886,118
Documentos de Respaldo en poder			
Cartas bancarias recibidas en garantía	0	58,711,000	58,711,000
Total	<u>¢ 4,838,862,645</u>	<u>4,227,632,148</u>	<u>6,016,421,039</u>

En acuerdo tomado por Junta Directiva General BCR, sesión 02-23 del 22 de febrero 2023, se aprueba la propuesta de ajuste a las cuentas de orden, cuentas castigadas y estimación por deterioro, por lo tanto, se procede a realizar los ajustes solicitados, quedando solo el registro mensual de inventario de la mercadería almacenada en bodega.

Nota 12- Contratos

Por los periodos terminados al 31 marzo de 2023 y 2022 y el 31 de diciembre de 2022 el Depósito y su subsidiaria cuentan con contratos vigentes que se detallan a continuación.

Los principales contratos al 31 de marzo de 2023:

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 2023 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, prorrogable por 3 periodos adicionales. El pasado 8 de noviembre 2022 el IMAS mediante oficio IMAS-SGGR-AEC-0525-2022 solicita la anuencia para extender el contrato 2019CD-000012-0005300001 por los Servicio logísticos y bancarios para las tiendas libres del IMAS por un plazo de seis meses. En respuesta, el pasado 22 de noviembre 2022 mediante oficio GG-044-2022 se manifiesta la anuencia para realizar la prórroga solicitada. Adicionalmente, se deja constatando que el consorcio BCR – Depósito Agrícola de Cartago, S.A. – Almacén Fiscal Agrícola de Cartago, S.A., mantendrá las mismas condiciones del contrato original durante todo el periodo adicional.

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 pecio 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 mediode 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	34,500,000
	<u>¢65,550,000</u>

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

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

1 año US	\$35,100
2 años	<u>39,000</u>
US\$	74,100

E) Contratos de arrendamiento de montacargas suscritos entre Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Forklift Equipment S.A.

La Compañía mantiene dos contratos de arrendamiento de montacargas con FORKLIFT.

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

1 año US	\$ 5,440
US\$	5,440

- Contrato de montacargas zona Cartago por un período de cuatro años a partir de febrero del 2022.

1 año US	\$ 9,900
2 años	13,200
3 años	<u>1,100</u>
US\$	24,200

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

Al 31 de marzo de 2023 y 2022 y al 31 diciembre de 2022 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 2023 y 2022 y al 31 diciembre de 2022 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 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Utilidad/Pérdida para cálculo de impuesto €	16,031,680	7,174,582	(1,388,588)
Menos: Ingresos no gravables	(21,782)	(301,965)	(1,305,833)
Disminución de provisiones	(21,782)	(301,965)	(1,305,833)
Menos: Gastos deducibles	(2,406,924)	(8,463,195)	(33,451,459)
Cuota de arrendamiento	(2,406,924)	(8,463,195)	(33,451,459)
Más: Gastos no deducibles	9,546,145	9,526,036	31,199,502
Obligaciones con entidades financieras	621,248	1,120,238	4,010,607
Gasto derecho de uso	5,864,099	5,864,099	23,456,397
Gastos por multas	0	0	0
Impuestos a personas jurídicas.	231,100	231,100	231,100
Impuesto al Valor Agregado	2,292,297	2,250,599	3,305,735
Alimentación y bebidas	0	302251	0
Mantenimiento de animales	137,401	60,000	195,664
Productos farmacéuticos	0	0	0
Pérdida o Utilidad gravable	23,149,118	7,935,459	(4,946,378)
Impuesto sobre la renta (30%)	6,944,735	2,380,638	0

	41		
Pagos parciales	(14,062,497)	(859,071)	(14,062,49)
Retención 2% Impuesto sobre renta	(5,362,944)	(3,183,001)	(5,362,944)
Subtotal Impuesto por pagar /Saldo a favor	<u>(12,480,705)</u>	<u>(1,661,434)</u>	<u>(19,425,441)</u>

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

	31 mar 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Pérdida para cálculo de impuesto	¢ 32,050,528	36,005,256	80,974,011
Menos: Ingresos no gravables	(9,988,113)	(11,310,065)	(21,671,615)
Disminución de provisiones	(1,382,119)	(154,105)	(2,744,102)
Participación en subsidiaria	(8,605,994)	(11,155,960)	(18,927,513)
Menos: Gastos deducibles	(4,242,153)	(12,540,214)	(51,345,857)
Cuota de arrendamiento	(4,252,153)	(12,540,214)	(51,345,857)
Más: Gastos no deducibles	(14,131,413)	(16,837,617)	83,107,456
Participación en subsidiaria	0	6,577,253	20,316,101
Obligaciones con entidades financieras	12,568,133	7,576,866	50,251,731
Gasto derecho de uso	1,326,876	2,043,455	7,172,795
Gastos por multas	0	323,486	335,923
Impuestos a personas jurídicas. Ley 9024	231,100	231,100	231,100
Impuesto al Valor Agregado	5,304	48,798	319,788
Incentivos	0	0	4,390,019
Productos farmacéuticos	0	36,661	90,299
Pérdida o Utilidad gravable	31,951,675	28,992,595	91,063,995
Impuesto sobre la renta (30%)	9,585,503	8,697,778	27,319,199
Pagos parciales	(4,549,152)	33,934,636	(44,256,697)
Retención 2% Impuesto sobre renta	(338,766)	23,710,302	(39,321,049)
Impuesto por pagar /Saldo a favor	¢ (4,697,585)	(48,947,160)	(56,258,547)

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 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Estimación para Cartera Crédito en Cobro Judicial MN ⁽¹⁾	¢ 0	0	0
Estimación para Cartera crédito vencida	530,205	530,205	530,205
Aumentos	0	0	0
Disminuciones	0	0	0
Saldo estimación para cartera de crédito MN	530,205	530,205	530,205
Tasa	30%	30%	30%
Impuesto sobre la renta Diferido	159,062	159,062	159,062
Valorización de inversiones disponibles para la venta ⁽¹⁾		0	0
Impuesto sobre la renta por cobrar	4,431,817	4,063,275	4,437,975
Impuesto diferido	¢ 4,590,879	4,222,336	4,597,037

(1) Ver nota 7.4.

Descripción	31 mar 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Pasivo por impuesto sobre la renta diferido			
Ganancia por valorización de inversiones disponibles para la venta	1,486,080	9,018	343,728
Total Impuesto sobre la renta diferido	¢ 1,486,080	9,018	343,728

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 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 se cuenta con la provisión de cesantía y preaviso por un total de ¢0, ¢0 y ¢0, 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 2023	31 mar 2022	31 dic 2022
Total ingresos	¢ 349,624,704	296,774,489	1,186,910,790
Total gastos	<u>(310,148,491)</u>	<u>(258,173,359)</u>	<u>(1,105,936,779)</u>
Resultado operacional neto antes de impuesto y participaciones sobre la utilidad	39,476,213	38,601,130	80,974,011
Participaciones legales s/ utilidad	(1,184,286)	(1,158,033)	(2,470,878)
Impuesto sobre la renta	<u>(16,530,238)</u>	<u>(11,078,416)</u>	<u>(27,319,199)</u>
Resultado de periodo	¢ <u>21,761,689</u>	26,364,681	<u>51,183,934</u>

- d. Entre la fecha de cierre al 31 de marzo de 2023 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 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 el Depósito y subsidiaria no tienen operaciones de crédito con otras partes relacionadas.

b. Otras operaciones con partes relacionadas**Al 31 de marzo de 2023**

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

Al 31 de 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 diciembre de 2022

Tipo de persona	Vinculación	Saldos activos	Saldos pasivos	Ingresos	Gastos
Jurídica (BCR)	Casa matriz	¢ 810,630,237	880,257	31,491,019	160,756,269

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 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 los indicadores de rentabilidad se detallan de la siguiente manera:

18.2. Retorno sobre el activo (ROA):

	31-mar-23	31-mar-22	31-dic-22
Utilidad neta	<u>21,761,689 = 1.65%</u>	<u>26,364,681 = 2.12%</u>	<u>51,183,934 = 3.91%</u>
Activo total	1,318,152,128	1,242,600,437	1,310,513,940

18.3. Retorno sobre el capital (ROE):

	31-mar-23	31-mar-22	31-dic-22
Utilidad neta	<u>21,761,689 = 2.17%</u>	<u>26,364,681 = 2.77%</u>	<u>51,183,934 = 5.23%</u>
Patrimonio	1,003,004,448	953,105,630	978,113,121

18.4. Relación de endeudamiento y recursos propios:

	31-mar-23	31-mar-22	31-dic-22
Pasivo	<u>315,147,680 = 31.42%</u>	<u>289,494,807 = 30.37%</u>	<u>332,400,819 = 33.98%</u>
Patrimonio	1,003,004,448	953,105,630	978,113,121

18.5. Margen financiero:

Al 31 de marzo de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 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 2023**

<u>Activos promedio generadores de intereses</u>	<u>773,586,911 = 58.47%</u>
Total activo promedio	1,323,006,318

Marzo 2022

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

Diciembre 2022

$$\frac{\text{Activos promedio generadores de intereses}}{\text{Total activo promedio}} = \frac{757,894,626}{1,299,267,582} = 58.33\%$$

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

Al 31 marzo de 2023 y 2022 y al 31 de diciembre 2022 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 18 de abril de 2023.

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 2023
(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		
								Balance de situación
100	Activo	1 238 845 558	683 837 015	1 922 682 573		0	604 530 444	1 318 152 128
110	Disponibilidades	14 324 368	5 059 886	19 384 254		0	0	19 384 254
111	Efectivo	11 952 559	475 641	12 428 200		0	0	12 428 200
113	Cuentas corrientes y depósitos a la vista en entidades financieras del país	2 371 809	4 584 245	6 956 054		0	0	6 956 054
113.01	Cuentas corrientes y Depósitos a la vista en Bancos Comerciales del Estado y bancos creados por leyes especiales	2 371 809	4 584 245	6 956 054		0	0	6 956 054
120	Inversiones en instrumentos financieros	281 958 862	529 885 022	811 843 884		0	0	811 843 884
121	Al valor razonable con cambios en resultados	169 614 872	70 279 142	239 894 014		0	0	239 894 014
121.03.M.01	Valores de bancos comerciales del Estado	169 614 872	70 279 142	239 894 014		0	0	239 894 014
122.03.M.02	Valores de bancos comerciales del Estado para reserva de liquidez	110 974 600	453 979 000	564 953 600		0	0	564 953 600
128	Cuentas y productos por cobrar inversiones entidades financieras	1 369 390	5 626 880	6 996 270		0	0	6 996 270
130	Cartera de créditos	0	0	0		0	0	0
132	Créditos vencidos	0	0	0		0	0	0
139	Estimación por deterioro e incobrabilidad para cartera de créditos	0	0	0		0	0	0
140	Cuentas y productos por cobrar	110 541 810	41 517 471	152 059 282		0	27 201 919	124 857 362
145	Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas	10 255 314	17 300 246	27 555 560	2	0	27 201 919	353 641
146	Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre la renta por cobrar	792 827	3 798 052	4 590 879		0	0	4 590 879
147	Otras cuentas por cobrar diversas	99 493 669	20 419 173	119 912 842		0	0	119 912 842
150	Bienes realizables	30	9	39		0	0	39
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
160	Participaciones en el capital de otras empresas	577 328 525	0	577 328 525		0	577 328 525	0
161	Participaciones en el capital de otras empresas del país	577 328 525	0	577 328 525	1	0	577 328 525	0
170	Propiedad, mobiliario y equipo en uso	153 040 737	67 646 242	220 686 979		0	0	220 686 979
173	Equipos y mobiliario	29 584 883	25 164 343	54 749 226		0	0	54 749 226
174	Equipos de computación	12 944 658	18 631 883	31 576 541		0	0	31 576 541
175	Vehículos	140 879 551	193 889 040	334 768 591		0	0	334 768 591
176	Bienes tomados en arrendamiento financiero	242 606 305	113 372 584	355 978 889		0	0	355 978 889
179	Depreciación acumulada propiedad, mobiliario y equipo	-272 974 660	-283 411 608	-556 386 268		0	0	-556 386 268
180	Otros activos	101 651 225	39 728 385	141 379 610		0	0	141 379 610
181	Gastos pagados por anticipo	99 613 072	37 970 584	137 583 656		0	0	137 583 656
183	Bienes diversos	1 596 528	920 672	2 517 200		0	0	2 517 200
186	Activos intangibles	339 500	837 129	1 176 629		0	0	1 176 629
187	Otros activos restringidos	102 125	0	102 125		0	0	102 125
200	Pasivo	235 841 110	106 508 489	342 349 599		27 201 919	0	315 147 680
230	Otras obligaciones financieras	79 234 263	35 374 217	114 608 480		0	0	114 608 480
232	Obligaciones con entidades financieras a plazo	79 234 263	35 374 217	114 608 480		0	0	114 608 480
240	Otras cuentas por pagar y provisiones	156 119 964	71 134 272	227 254 236		27 201 919	0	200 052 317
242	Cuentas por pagar diversas	155 827 584	69 940 572	225 768 156	2	27 201 919	0	198 566 237
246	Impuesto sobre la renta diferido	292 380	1 193 700	1 486 080		0	0	1 486 080
250	Otras cuentas por pagar y provisiones	486 883	0	486 883		0	0	486 883
253	Cuentas por pagar diversas	486 883	0	486 883		0	0	486 883

		Entidades consolidables						
Nombre de la entidad		Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)	Ref.	Asientos de Eliminación		Total Consolidado
Balance de situación						Debe	Haber	
300	Patrimonio	1 003 004 448	577 328 526	1 580 332 974		577 328 526	0	1 003 004 448
310	Capital social	305 842 762	120 701 513	426 544 275		120 701 513	0	305 842 762
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
330	Ajustes al patrimonio	3 957 607	3 179 392	7 136 999		3 179 392	0	3 957 607
331	Ajustes al valor de los activos	778 215	3 179 392	3 957 607	1	3 179 392	0	778 215
332	Ajustes por revaluación de participaciones en otras empresas	3 179 392	0	3 179 392		0	0	3 179 392
340	Reservas patrimoniales	38 747 161	22 214 363	60 961 524		22 214 363	0	38 747 161
341	Reserva legal	38 747 161	22 214 363	60 961 524	1	22 214 363	0	38 747 161
350	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	632 695 229	422 627 264	1 055 322 493		422 627 264	0	632 695 229
351	Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	632 695 229	422 627 264	1 055 322 493	1	422 627 264	0	632 695 229
360	Resultado del periodo	21 761 689	8 605 994	30 367 683		8 605 994	0	21 761 689
361	Utilidad o excedente del periodo	21 761 689	8 605 994	30 367 683		8 605 994	0	21 761 689
810	Otras cuentas de orden deudoras	3 158 446 198	1 680 416 447	4 838 862 645		0	0	4 838 862 645
820	Otras cuentas de orden acreedoras	-3 158 446 198	-1 680 416 447	-4 838 862 645		0	0	-4 838 862 645

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

María Guzmán Granados
Gerente de área contabilidad general
y presupuesto Banco de Costa Rica

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria, S.A.
Hoja de consolidación
31 de Marzo de 2023
(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	
	Estados de resultados						
400 Gastos	290 892 547	116 106 663	406 999 210		0	79 136 196	327 863 014
410 Gastos financieros	5 745 993	1 343 074	7 089 067		0	0	7 089 067
413 Gastos financieros por otras obligaciones financieras	1 326 875	621 248	1 948 123		0	0	1 948 123
418 Gastos financieros por diferencial cambiario	4 419 118	686 326	5 105 444		0	0	5 105 444
419 Otros gastos financieros	0	35 500	35 500		0	0	35 500
420 Gastos por deterioro de inversiones en valores y estimación de incobrabilidad de la cartera de crédito	224 587	920 540	1 145 127		0	0	1 145 127
422 Gastos por deterioro e incobrabilidad de inversiones en valores	224 587	920 540	1 145 127		0	0	1 145 127
430 Gastos operativos diversos	75 612 220	74 642 940	150 255 160		0	79 136 196	71 118 964
431 Comisiones por servicios	261 958	902 744	1 164 702		0	0	1 164 702
433 Gastos por participaciones de capital en entidades	0	0	0	1	0	0	0
435 Gasto por Provisiones	1 316 041	0	1 316 041		0	0	1 316 041
438 Otros gastos con partes relacionadas	72 076 904	70 044 214	142 121 118	3	0	79 136 196	62 984 923
439 Otros gastos operativos	1 957 317	3 695 982	5 653 299		0	0	5 653 299
440 Gastos de administración	199 020 908	31 774 424	230 795 332		0	0	230 795 332
441 Gastos de personal	167 464 931	16 131 791	183 596 722		0	0	183 596 722
442 Gastos por servicios externos	5 538 484	3 454 589	8 993 073		0	0	8 993 073
443 Gastos de movilidad y comunicaciones	8 854 865	3 546 977	12 401 842		0	0	12 401 842
444 Gastos de infraestructura	14 239 807	6 391 117	20 630 924		0	0	20 630 924
445 Gastos generales	2 922 821	2 249 950	5 172 771		0	0	5 172 771
450 Impuestos y participaciones sobre la utilidad	10 288 839	7 425 685	17 714 524		0	0	17 714 524
451 Impuesto sobre la renta	9 585 503	6 944 735	16 530 238		0	0	16 530 238
452 Participaciones legales sobre la utilidad	703 336	480 950	1 184 286		0	0	1 184 286
500 Ingresos	312 654 236	124 712 657	437 366 893		87 742 189	0	349 624 704
510 Ingresos financieros	7 041 508	12 414 233	19 455 741		0	0	19 455 741
511 Ingresos financieros por disponibilidades	2	4	6		0	0	6
512 Ingresos financieros por inversiones en instrumentos Financieros	4 202 569	11 943 223	16 145 792		0	0	16 145 792
518 Ingresos financieros por diferencial cambiario	2 838 937	471 006	3 309 943		0	0	3 309 943
520 Ingresos por recuperaciones de activos financieros	1 513 518	571 361	2 084 879		0	0	2 084 879
523 Disminución de estimaciones por incobrabilidad de inversiones en valores	131 399	549 579	680 978		0	0	680 978
524 Disminución de provisiones	1 382 119	21 782	1 403 901		0	0	1 403 901
530 Ingresos operativos diversos	304 099 210	111 727 063	415 826 273		87 742 189	0	328 084 084
531 Comisiones por servicios	269 625 201	99 351 323	368 976 524	3	40 967 224	0	328 009 300
533 Ingresos por participaciones en el capital de otras empresas	8 605 994	0	8 605 994		8 605 994	0	0
533,0 2 Ingresos por participaciones de capital en entidades no financieras del país	8 605 994	-	8 605 994	1	8 605 994	0	0
538 Otros ingresos con partes relacionadas	25 797 282	12 371 689	38 168 971	3	38 168 971	0	0
539 Otros ingresos operativos	70 732	4 051	74 783		0	0	74 783

Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria, S.A.
Hoja de consolidación
Participaciones en el capital de otras empresas del país
(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							
Uneta	Utilidad (pérdida) neta del periodo (Cta 500 - 400)	21 761 689	8 605 994	30 367 683		8 605 994	0	21 761 689
	Resultados de ejercicios anterior (al final del periodo)	632 695 229	422 627 264	1 008 086 344		422 627 264	0	632 695 229

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

María Guzmán Granados
Gerente de área contabilidad general
y presupuesto Banco de Costa Rica

Melvin Cortes Mora
Auditor interno