

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria

Estados financieros

Al 30 de junio de 2022 y 2021
y 31 de diciembre de 2021

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 cambio en el patrimonio consolidado	C	5
Estado de flujo de efectivo consolidado	D	6
Notas a los estados financieros		7
Hoja de consolidación	Anexo 1	49

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
Al 30 de junio de 2022
(En colones sin céntimos)

	NOTA	30-jun-22	30-jun-21	31-dic-21
ACTIVOS				
DISPONIBILIDADES	7.1-9	21 292 168	42 561 247	18 366 767
Efectivo		14 788 338	10 980 067	12 944 130
Entidades financieras del país		6 503 830	31 581 180	5 422 637
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS	3.1.1	795 735 897	709 233 698	735 544 922
Al valor razonable con cambios en resultados	7.2-9	308 827 337	105 914 855	233 000 000
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	7.2-9	484 819 950	600 806 000	500 145 000
Productos por cobrar	7.2	2 088 610	2 512 843	2 399 922
CARTERA DE CRÉDITOS	7.3	0	0	0
Créditos vencidos	3.2.1-9	530 205	530 205	530 205
(Estimación por deterioro)	3.2.3	(530 205)	(530 205)	(530 205)
CUENTAS Y COMISIONES POR COBRAR	7.4	110 518 140	138 573 494	104 069 765
Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas		353 642	353 641	353 641
Impuesto diferido e impuesto por cobrar	14b	4 677 227	4 222 336	4 222 336
Otras cuentas por cobrar		105 487 271	133 997 517	99 493 788
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	242 746 545	237 712 149	270 760 399
OTROS ACTIVOS	7.7	107 810 033	95 261 435	118 000 880
Cargos diferidos		5 815 923	23 263 694	14 539 809
Activos Intangibles		1 613 129	2 347 100	1 904 129
Otros activos		100 380 981	69 650 641	101 556 942
TOTAL DE ACTIVOS		1 278 102 822	1 223 342 062	1 246 742 772
PASIVOS Y PATRIMONIO				
PASIVOS				
Obligaciones con entidades	7.9	164 589 190	210 162 796	184 205 189
A plazo		164 589 190	210 162 796	184 205 189
Cuentas por pagar y provisiones	7.10	147 650 708	106 960 493	134 958 657
Provisiones	7.10	0	0	770 448
Impuesto sobre la renta diferido	7.10	0	141 000	(57 300)
Otras cuentas por pagar	7.10	147 650 708	106 819 493	134 245 509
Otros pasivos	7.11	1 893 820	474 385	1 275 408
Ingresos diferidos	7.11	0	0	2 422
Otros pasivos	7.11	1 893 820	474 385	1 272 986
TOTAL DE PASIVO		314 133 718	317 597 674	320 439 254
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		(97 486)	1 632 403	202 300
Reservas		36 187 964	34 330 621	34 330 621
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		584 070 492	548 780 963	548 780 963
Resultado del período		37 965 372	15 157 639	37 146 872
TOTAL DEL PATRIMONIO		963 969 104	905 744 388	926 303 518
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		1 278 102 822	1 223 342 062	1 246 742 772
OTRAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		5 646 418 854	2 761 685 574	4 888 634 526
Cuenta de orden por cuenta propia deudoras	11.3	5 646 418 854	2 761 685 574	4 888 634 526

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Céd. 3-101-002100
Depósito Agrícola de Cartago S.A.
Atención: Depósito Agrícola de Cartago S.A.
Registro Profesional: 30177
Contador: CALDERÓN QUESADA MIRIAM VIVIANA
Estado de Situación Financiera
2022-07-28 15:31:17 +0000



TIMBRE 300.0 COLONES

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

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL CONSOLIDADO
Por el periodo terminado el 30 de junio de 2022
(En colones sin céntimos)

	NOTA	30-jun-22	30-jun-21	31-dic-21
Ingresos Financieros				
Por disponibilidades		8	8	12
Por inversiones en instrumentos financieros	7.13	5 770 543	9 733 619	18 056 751
Por ganancia por diferencias de cambios y UD	7.17	3 655 767	681 338	2 498 368
Total de Ingresos Financieros		9 426 318	10 414 965	20 555 131
Gastos Financieros				
Por obligaciones con entidades financieras y no financieras	7.15	6 104 320	7 065 526	13 395 498
Por pérdidas por diferencias de cambio y UD	7.16	1 101 080	987 109	1 972 960
Por otros gastos financieros		88 667	84 261	191 300
Total de Gastos Financieros		7 294 067	8 136 896	15 559 758
Por estimación de deterioro de activos	7.18	28 549	0	401 248
Por recuperación de activos y disminución de estimaciones y provisiones	7.19	500 788	(748 122)	3 479 104
RESULTADO FINANCIERO		2 604 490	1 529 947	8 073 229
Otros Ingresos de Operación				
Por comisiones por servicios	7.20	571 995 226	441 542 665	953 179 692
Por otros ingresos con partes relacionadas	7.21	0	10 699 296	22 748 914
Por otros ingresos operativos	7.23	3 365 073	9 855 522	10 175 467
Total Otros Ingresos de Operación		575 360 299	462 097 483	986 104 073
Otros Gastos de Operación				
Por comisiones por servicios	7.24	454 300	613 225	700 532
Por provisiones	7.24	1 034 394	0	2 583 648
Por otros gastos con partes relacionadas	7.24	61 990 378	61 644 450	128 318 587
Por otros gastos operativos	7.24	7 399 150	13 305 178	26 482 915
Total Otros Gastos de Operación	7.24	70 878 222	75 562 853	158 085 682
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO		507 086 567	388 064 577	836 091 620
Gastos Administrativos				
Por gastos de personal	7.25 a	356 949 379	285 263 555	612 496 457
Por otros gastos de administración	7.25 b,c,d,e	91 984 941	78 221 147	166 862 204
Total Gastos Administrativos	7.25 a,b,c,d,e	448 934 320	363 484 702	779 358 661
RESULTADO OPERACIONAL NETO ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES SOBRE LA UTILIDAD		58 152 247	24 579 875	56 732 959
Impuesto sobre la renta	14 a	18 442 308	8 684 840	17 884 098
Participaciones legales sobre la utilidad	14 a	1 744 567	737 396	1 701 989
RESULTADO DEL PERIODO		37 965 372	15 157 639	37 146 872
RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO		37 965 372	15 157 639	37 146 872

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Céd. 3-101-002100
Depósito Agrícola de Cartago
S.A.
Atención: Depósito Agrícola de
Cartago S.A.
Registro Profesional: 30177
Contador: CALDERON QUESADA
MIRIAM VIVIANA
Estado de Resultados Integral
2022-07-28 15:31:21 +0000



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

TIMBRE 300.0 COLONES

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO
Por el periodo terminado el 30 de junio de 2022 y 2021
(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 2021		305 842 762	484 302	34 330 621	548 780 963	889 438 648
Resultado Periodo		0	0	0	15 157 639	15 157 639
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		0	1 148 101	0	0	1 148 101
Saldo al 30 de junio de 2021		305 842 762	1 632 403	34 330 621	563 938 602	905 744 388
Saldo al 1 de enero del 2022	7.12	305 842 762	202 300	36 187 964	584 070 492	926 303 518
Resultado Periodo		0	0	0	37 965 372	37 965 372
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		0	(299 786)	0	0	(299 786)
Saldo al 30 de junio de 2022	7.12	305 842 762	(97 486)	36 187 964	622 035 864	963 969 104

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Céd. 3-101-002100
 Depósito Agrícola de Cartago S.A.
 Atención: Depósito Agrícola de Cartago S.A.
 Registro Profesional: 30177
 Contador: CALDERON QUESADA MIRIAM VIVIANA
 Estado de Cambios en el Patrimonio
 2022-07-28 15:31:33 +0000



TIMBRE 300.0 COLONES



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

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO
Por el periodo terminado el 30 de junio de 2022
(En colones sin céntimos)

	NOTA	30-jun-22	30-jun-21
Flujo de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del período		37 965 372	15 157 639
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos		46 496 971	41 217 062
Aumento/(Disminución) por			
Depreciaciones y amortizaciones		47 267 419	43 408 101
Provisiones por prestaciones sociales		(770 448)	(2 191 039)
Flujos de efectivo por actividades de operación		33 159 959	(52 792 415)
Aumento/(Disminución) por			
Instrumentos Financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral		15 025 264	720 701
Cuentas y comisiones por Cobrar		(6 137 063)	(55 428 237)
Otros activos		10 190 847	(10 548 386)
Obligaciones por cuentas por pagar, comisiones por pagar y provisiones		13 462 499	11 989 386
Otros pasivos		618 412	474 121
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento/(Disminución) por			
Inmuebles, mobiliario, equipo		(106 991)	(131 681)
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		(106 991)	(131 681)
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento/(Disminución) por:			
Obligaciones Financieras		(38 762 573)	(31 776 322)
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		(38 762 573)	(31 776 322)
Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo			
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		78 752 738	(28 325 717)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período		251 366 767	176 801 819
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	7.1.b	330 119 505	148 476 102

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Céd. 3-101-002100
Depósito Agrícola de Cartago S.A.
Atención: Depósito Agrícola de Cartago S.A.
Registro Profesional: 30177
Contador: CALDERON QUESADA MIRIAM VIVIANA
Estado de Flujos de Efectivo
2022-07-28 15:31:39 +0000



TIMBRE 300.0 COLONES

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

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria

Notas a los estados financieros

Al 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021
(en colones sin céntimos)

Nota 1- Información general

El Depósito Agrícola de Cartago, S.A. (el Depósito, DACSA) es una institución autónoma de derecho privado propiedad total del Banco de Costa Rica (BCR, el Banco), constituida en octubre de 1934 bajo las leyes de la República de Costa Rica e inició operaciones en 1936. Su principal actividad es la custodia y bodegaje de bienes muebles de procedencia nacional y extranjera, con personería jurídica propia e independiente en materia de administración y está regulada por la Ley de Almacenes Generales.

El Almacén Fiscal Agrícola de Cartago S.A. (El Almacén, ALFIASA) es una sociedad propiedad total del Depósito constituida en diciembre de 1991 bajo las leyes de la República de Costa Rica e inició operaciones en 1993. Su principal actividad es la custodia y bodegaje de mercancías sobre las que no se han pagado impuestos de importación, regulada por la Ley General de Aduanas y fiscalizado por la Dirección General de Aduanas del Ministerio de Hacienda. Ambas sociedades están sujetas a la fiscalización de la Contraloría General de la República.

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

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

Al 30 de junio de 2022, el Depósito junto con su subsidiaria cuenta con setenta y cuatro funcionarios.

Al 30 de junio de 2022 el Depósito y subsidiaria cuentan con dirección en Internet a la cual se ingresa mediante el portal del Banco de Costa Rica en la dirección www.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 30 de junio de 2022 el Depósito presenta un resumen de la información financiera disponible de la compañía subsidiaria:

a. Control total

		30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Total de activos	¢	677,858,927	666,124,645	683,782,056
Total de pasivos		102,271,168	115,492,352	116,668,328
Ajuste al valor de los activos		(66,188)	1,031,932	182,000
Total del patrimonio neto		575,587,659	550,632,293	567,113,729
Resultado bruto		177,041,908	149,785,898	320,858,051
Resultado operativo		8,722,119	10,768,678	28,100,046
Resultado de períodos anteriores		424,015,852	397,320,809	397,320,809
Resultado neto del período		8,722,119	10,768,678	28,100,046

b. Control total, parcial o influencia en su administración

		30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
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.	¢	424,015,852	397,320,808	397,320,809
Monto de utilidades o pérdidas del período que están afectando el estado de resultados del período.	¢	8,722,119	10,768,5678	28,100,046

2.6. Inmuebles, mobiliario y equipo en uso

Reconocimiento y medición

Los inmuebles, vehículos, mobiliario y equipo se registran a su valor revaluado menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de pérdidas por deterioro de valor correspondiente a cada categoría de activo. El costo incluye los desembolsos atribuibles directamente a la adquisición de los activos. El costo de activos construidos incluye

materiales, así como cualquier otro costo directamente atribuible al hecho de colocarlos en condiciones de uso, y los costos de dismantelar y remover activos y acondicionar el sitio en el cual serán ubicados.

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

Costos subsecuentes

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

Depreciación y amortización

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

2.7. Deterioro en el valor de los activos

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

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

2.8. Método de contabilización de productos por cobrar

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

2.9. Bienes mantenidos para la venta

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

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

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

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

2.10. Valuación de activos intangibles

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

2.11. Ingresos y gastos por intereses

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

2.12. Ingresos ordinarios

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

2.13. Transacciones en monedas extranjeras

Los estados financieros y sus notas se expresan en colones (¢), la unidad monetaria de la República de Costa Rica. La paridad del colón con el dólar de los Estados Unidos de América se determina en un mercado cambiario libre bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR). Al 30 de junio 2022 y 2021 el tipo de cambio se estableció en ¢684.76, ¢615.25 para la compra y ¢692.25, ¢621.92 para la venta por cada US\$1.00 respectivamente, para el 31 de diciembre de 2021 el tipo de cambio se estableció en ¢639.06, para la compra y ¢645.25, para la venta por cada US\$1.00.

2.14. Garantías

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

2.15. Cambios en políticas contables

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

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

2.16. Errores fundamentales

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

2.17. Reserva legal

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

2.18. Impuesto sobre la renta

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

2.19. Cargos diferidos

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

2.20. Usos de estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la normativa vigente y las NIIF requiere registrar estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos y

pasivos, así como la divulgación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, y los montos de los ingresos y gastos durante el período. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

2.21. Arrendamientos

Arrendamientos en donde la entidad asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados, son clasificados como arrendamientos financieros. Los activos arrendados bajo contrato de arrendamiento financiero se deprecian en el plazo 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 al 30 de junio de 2022 no posee litigios que deba provisionar.

2.24. Provisión para prestaciones legales y acumulación de vacaciones

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

Aporte patronal

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

El monto trasladado a ASOBANCOSTA en el periodo 2022 es de ¢9,259,120.

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

2.25. Método de contabilización de absorciones y fusiones

Al 30 de junio de 2022 no existen absorciones ni fusiones.

2.26. Inversiones en otras empresas

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

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

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

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

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

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

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

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

2.28. Impuestos diferidos

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

	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Destinado a aportes:			
Aporte a Fondo Nacional de Emergencias (a)	¢ 1,744,567	737,396	1,701,989
Subtotal Aportes	1,744,567	737,396	1,701,989
Impuesto sobre renta (b)	18,442,308	8,405,310	17,604,569
Total a distribuir	20,186,875	9,142,707	19,306,558

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 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre de 2021 corresponden a los del Depósito y el Almacén consolidados, los cuales se elaboraron de acuerdo con la legislación aplicable, la reglamentación emitida por el

Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF) y otras disposiciones de la Superintendencia General de Entidades Financieras (SUGEF), y en los aspectos no previstos, con las normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC), según los siguientes criterios:

2.30.1. Al 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre de 2021 la naturaleza de la subsidiaria y la proporción de participación en su capital es:

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 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre de 2021 y no presentan operaciones en negocios conjuntos, según las NIIF.

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

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

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

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

2.30.6. No ocurren operaciones en el extranjero con afiliadas.

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

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

2.31. Período fiscal

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

2.32. Principios de consolidación

Los Estados Financieros consolidados incluyen las cuentas de Depósito Agrícola de Cartago, S.A. (matriz) y su subsidiaria Almacén Fiscal Agrícola de Cartago, S.A. en la cual posee 100% de participación al 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre de 2021.

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

2.33. Resultado por acción

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

	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Resultado neto del período	¢ 37,965,372	15,157,639	37,146,872
Número de acciones	1	1	1
Resultado por acción	<u>¢ 37,965,372</u>	<u>15,157,639</u>	<u>37,146,872</u>

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

3.1. Inversiones en instrumentos financieros

3.1.1 Inversiones en instrumentos financieros cuyo emisor es del país

	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Al valor razonable con cambios en resultados	¢ 308,827,337	105,914,855	233,000,000
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	484,819,950	600,806,000	500,145,000
Productos por cobrar	2,088,610	2,512,843	2,399,922
Total ⁽¹⁾	<u>¢ 795,735,897</u>	<u>709,233,698</u>	<u>735,544,922</u>

		30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Nombre del Emisor	Calif. Riesgo	Colones	Colones	Colones
BCR Mixto Colones	AA+2	0	105,914,855	0
BCR Portafolio Colones	SCR 1	308,827,337	0	233,000,000
BPDC CDP	SCR 1	385,000,000	0	0
BCR CDP	SCR 1	100,000,000	600,000,000	500,000,000
Productos por cobrar sobre inversiones		2,088,610	2,512,843	2,399,922
Ajuste por valuación de inversiones		(180,050)	806,000	145,000
Total General	¢	795,735,897	709,233,698	735,544,922

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

3.1.2 Inversiones en instrumentos financieros cuyo emisor es del exterior

Al 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre de 2021 el Depósito y subsidiaria no cuentan con inversiones cuyo emisor sea del exterior.

3.2. Cartera de Crédito

3.2.1. Cartera de crédito originada por la entidad

Composición de la cartera de crédito:

	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Créditos vencidos	530,205	530,205	530,205
Créditos en cobros judicial	0	0	0
Total cartera de crédito	530,205	530,205	530,205
Menos: Estimación para créditos incobrables	(530,205)	(530,205)	(530,205)
Total (1)	¢ 0	0	0

(1) Ver nota 7.3.

Las tasas de interés cobradas al 30 de junio de 2022 y 2021, y al 31 de diciembre de 2021 son 34% anual.

3.2.2. Cartera de crédito comprada por la entidad

Al 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre de 2021 no existen créditos comprados por el Depósito.

3.2.3. Estimación para créditos incobrables

El movimiento de la cuenta al 30 de junio de 2022 y 2021 es así:

Saldo al 30 de junio de 2020	¢	530,205
Más o menos:		
i. Estimación cargada a resultados		0
ii. Estimación dada de baja		0
Saldo al 30 de junio de 2021	¢	530,205
Más o menos:		
i. Estimación cargada a resultados		0
ii. Estimación dada de baja		0
Saldo al 30 de junio de 2022	¢	530,205

El detalle de la cartera de crédito es como sigue:

	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Créditos Vencidos			
3-101-667667	530,205	530,205	530,205
Total Créditos Vencidos	530,205	530,205	530,205
Menos: Monto esperado de recuperación de créditos otorgados	0	0	0
Estimación por incobrabilidad	(530,205)	(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) Junio 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	¢ 530,205	¢ 0	¢ 530,205

B) Junio 2021

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 2021

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) Junio 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>

B) Junio 2021

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	530,205	0	530,205

C) Diciembre 2021

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	530,205	0	530,205

3.2.6. Morosidad de la cartera de crédito

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

A) Junio 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

B) Junio 2021

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

(1) 100% estimada

C) Diciembre 2021

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

B) Junio 2021

	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 2021

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

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

Al 30 de junio de 2022 y 2021, y al 31 de diciembre de 2021, no existen préstamos cobro judicial.

Nota 4- Activos cedidos en garantía o sujetos a restricciones

Al 30 de junio de 2022 y 2021, y al 31 de diciembre de 2021, el Depósito Agrícola y subsidiaria no presenta activos cedidos en garantía.

Nota 5- Posición monetaria en moneda extranjera

Al 30 de junio de 2022 y 2021, y al 31 de diciembre de 2021, el Depósito y subsidiaria cuenta los siguientes activos en moneda extranjera.

		30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Cajas	US\$	17,274	14,700	16,200
Cuentas corrientes		510	740	1,303
Total	US\$	17,784	15,440	17,503

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

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

Al 30 de junio de 2022 y 2021, y al 31 de diciembre de 2021, el Depósito no tiene registrados pasivos con clientes.

Nota 7- Composición de los rubros de los estados financieros

Los rubros de los estados financieros al 30 de junio de 2022 y 2021, y al 31 de diciembre de 2021, correspondientes a activos, pasivos, ingresos, gastos y contingencias cuyos saldos son superiores a 10% del saldo del patrimonio se detallan a continuación:

7.1. Disponibilidades

a. Disponibilidades

Las disponibilidades se detallan así:

		30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Cajas	¢	14,788,338	10,980,067	12,944,130
Cuentas corrientes		6,503,830	31,581,180	5,422,637
Total	¢	<u>21,292,168</u>	<u>42,561,247</u>	<u>18,366,767</u>

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

		30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Disponibilidades ⁽¹⁾	¢	21,292,168	42,561,247	18,366,767
Inversiones en valores		308,827,337	105,914,855	233,000,000
Total	¢	<u>330,119,505</u>	<u>148,476,102</u>	<u>251,366,767</u>

⁽¹⁾ Ver nota 9

7.2. Inversiones en Instrumentos Financieros

Al 30 de junio de 2022 y 2021, y al 31 de diciembre de 2021, las inversiones en valores y depósitos se detallan en la siguiente forma:

Al 30 de junio de 2022

Valoradas a través del estado de resultados

V	Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Cdones							
BQR							
SAFI		FI	30-Jun-22	N/A	N/A	N/A	¢ 308,827,337
Subtotal							<u>308,827,337</u>
Productos por cobrar							414,220
Total ⁽¹⁾							¢ <u>309,241,557</u>

Valoradas a través del estado de otro resultado integral

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
Banco Popular	CDP	28-Ene-22	28-Jul-22	2.10%	385,000,000	384,872,950
BCR	CDP	31-Ene-22	01-Ago-22	1.35%	100,000,000	99,947,000
Subtotal						484,819,950
Productos por cobrar						1,674,390
Total (1)						¢ 486,494,340

(1) Ver nota 3.1.1

Al 30 de junio de 2021

Valoradas a través del estado de resultados

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
BGR SAFI	FI	30-Jun-21	N/A	N/A	N/A	¢ 105,914,855
Subtotal						105,914,855
Productos por cobrar						166,489
Total (1)						¢ 106,081,344

Valoradas a través del estado de otro resultado integral

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
BCR	CDP	15-Abr-21	17-Ene-22	2.25%	400,000,000	400,600,000
BCR	CDP	15-Abr-21	15-Oct-21	2.00%	100,000,000	100,056,000
BCR	CDP	15-Abr-21	17-Ene-22	2.25%	100,000,000	100,150,000
Subtotal						600,806,000
Productos por cobrar						2,346,354
Total (1)						¢ 603,152,354

(1) Ver nota 3.1.1

Al 31 de diciembre de 2021

Valoradas a través del estado de resultados

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

Valoradas a través del estado de otro resultado integral

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

7.3. Cartera de crédito

La cartera de crédito se compone de:

Descripción	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Créditos vencidos	530,205	530,205	530,205
Créditos en cobros judicial	¢ 0	0	0
Total cartera de crédito	530,205	530,205	530,205
Menos: estimación para incobrables	(530,205)	(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	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Cuentas por cobrar con partes relacionadas	353,642	353,641	353,641
Otras cuentas por cobrar diversas	¢ 105,487,271	133,997,517	99,493,788
Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar ^(a)	4,677,227	4,222,336	4,222,336
Subtotal	110,518,140	138,573,494	104,069,765
Menos: Estimación por incobrables	0	0	0
Otras cuentas a cobrar, neto	¢ 110,518,140	138,573,494	104,069,765

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

Descripción	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Impuesto sobre renta Diferido ⁽¹⁾	¢ 213,077	159,062	159,062
Impuesto sobre la renta por cobrar	<u>4,464,150</u>	<u>4,063,274</u>	<u>4063,274</u>
Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar	<u>4,677,227</u>	<u>4,222,336</u>	<u>4,222,336</u>

⁽¹⁾ Ver nota 14.

7.5. Bienes mantenidos para la venta

Los bienes mantenidos para la venta se detallan como sigue:

Descripción	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Propiedad, mobiliario y equipo fuera de uso	¢ 13,924,958	13,924,958	13,924,958
Estimación por deterioro de bienes mantenidos para la venta	<u>(13,924,919)</u>	<u>(13,924,919)</u>	<u>(13,924,919)</u>
Total	¢ <u>39</u>	<u>39</u>	<u>39</u>

7.6. Propiedad, mobiliario y equipo en uso

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

	Junio 2022	Costo	Revaluación	Total
Mobiliario y equipo de oficina	¢	54,090,238	0	54,090,238
Equipo de computación		30,984,736	0	30,984,736
Vehículos		294,482,728	0	294,482,728
Arrendamiento financiero		347,887,456	0	347,887,456
Subtotal	¢	<u>727,445,158</u>	0	<u>727,445,158</u>
Depreciación acumulada		<u>(484,698,613)</u>	0	<u>(484,698,613)</u>
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢	<u>242,746,545</u>	<u>0</u>	<u>242,746,545</u>
	Junio 2021	Costo	Revaluación	Total
Mobiliario y equipo de oficina	¢	53,365,106	0	53,365,106
Equipo de computación		30,915,710	0	30,915,710
Vehículos		225,835,256	0	225,835,256
Arrendamiento financiero		320,680,653	0	320,680,653
Subtotal	¢	<u>630,796,725</u>	0	<u>630,796,725</u>
Depreciación acumulada		<u>(393,084,576)</u>	0	<u>(393,084,576)</u>
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢	<u>237,712,149</u>	<u>0</u>	<u>237,712,149</u>

Diciembre 2021		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		328,740,882	0	328 740 882
Subtotal	¢	708,191,593	0	708 191 593
Depreciación acumulada		(437,431,194)	0	(437 431 194)
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢	270,760,399	0	270 760 399

El movimiento de estas cuentas durante el año 2022 es el siguiente:

	Mobiliario y Equipo	Equipo de Computación	Vehículos	Arrendamiento Financiero	Total
A) Costo					
Al final de diciembre 2021	¢ 54,052,273	30,915,710	294,482,728	328,740,882	708,191,593
Adiciones	37,965	69,026	0	19,146,574	19,253,565
Retiros	0	0	0	0	0
Al final de junio 2022	54,090,238	30,934,736	294,482,728	347,887,456	727,445,158
B) Depreciación acumulada					
Al final de diciembre 2021	(49,961,336)	(30,775,487)	(202,030,280)	(154,664,090)	(437,431,193)
Gastos del año	(497,808)	(125,592)	(9,795,156)	(36,848,864)	(47,267,420)
Retiros	0	0	0	0	0
Al final de junio 2022	(50,459,144)	(30,901,079)	(211,825,436)	(191,512,954)	(484,698,613)
Saldo final neto al 30 de junio de 2022	¢ 3,631,094	83,657	82,657,292	156,374,502	242,746,545

7.7. Otros activos

La cuenta otros activos está compuesta por:

Descripción	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Gastos pagados por anticipado	¢ 98,260,356	67,289,696	98,952,889
Cargos diferidos	5,815,923	23,263,694	14,539,809
Papelería, útiles y otros materiales	2,018,500	2,258,820	2,501,928
Otros bienes diversos	102,125	102,125	102,125
Software, neto ⁽¹⁾	1,613,129	2,347,100	1,904,129
Total	¢ 107,810,033	95,261,435	118,000,880

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

Descripción	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
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	(14,418,112)	(13,501,774)	(13,501,774)
Aumento	(291,000)	(473,367)	(916,338)
Disminuciones	0	0	0
Al final de periodo	(14,709,112)	(13,975,141)	(14,418,112)
Saldo neto Software	¢ 1,613,129	2,347,100	1,904,129

7.8.Obligaciones con el público

Al 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 no existen otras obligaciones con el público.

7.9.Obligaciones con entidades

Al 30 de junio 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 existen obligaciones con entidades correspondiente a los arrendamientos financieros que se mantienen actualmente.

Descripción	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Derecho uso edificios MN	¢ 89,069,888	100,962,893	87,238,700
Derecho uso edificios ME	54,800,003	84,340,932	68,095,800
Derecho uso vehículo ME	20,719,299	24,858,971	28,870,689
Total	¢ 164,589,190	210,162,796	184,205,189

7.10.Otras cuentas por pagar y provisiones

Al 30 de junio de 2022 y 2021 y diciembre 2021 se integra con el saldo de las siguientes cuentas:

	30 jun 2022	30 jun 2022	31 dic 2021
Impuestos por Pagar Entidad (1)	¢ 18,442,308	8,405,311	17,604,569
Aportaciones Patronales por Pagar	15,202,298	12,488,704	15,502,577
Impuestos Retenidos por Pagar	16,674,127	14,739,913	17,191,413
Part s/ Utilidad o Excedentes Por Pag (2)	1,744,567	1,744,567	1,701,989
Obligaciones por pagar partes relacionadas	-3,707,392	17,757,915	144,573
Vacaciones Acum. Por Pagar (1)	14,370,641	10,994,813	12,915,639
Aguinaldo Acumulado por Pagar (1)	22,431,495	18,188,249	3,597,057
Comisiones por pagar partes			

relacionadas	44,235,167	13,247,265	52,976,665
Otras Cuentas y Comisiones por Pagar	18,257,497	10,259,927	12,611,027
Total	¢ 147,650,708	106,819,493	134,245,509
Impuesto sobre la renta diferido ⁽³⁾	0	141,000	(57,300)
Provisiones ⁽⁴⁾	0	0	770,448
Total	¢ 147,650,708	106,960,493	134,958,657

⁽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 30 de junio de 2020	¢ 1,856,128	6,295,391	10,869,328	19,020,847
Aumentos	18,516,012	7,777,444	26,960,880	53,254,336
Disminuciones	(11,966,829)	(3,078,022)	(19,641,959)	(34,686,810)
Saldo al 30 de junio de 2021	8,405,311	10,994,813	18,188,249	37,588,373
Aumentos	36,939,645	9,573,194	39,296,358	85,809,197
Disminuciones	(26,902,648)	(6,197,366)	(35,053,112)	(68,153,126)
Saldo al 30 de junio de 2022	¢ 18,422,308	14,370,641	22,431,495	55,244,444

⁽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, menos 30% de impuesto sobre renta.

7.11. Otros pasivos

Al 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 el Depósito Agrícola y subsidiaria registra otros pasivos correspondientes a sobrantes de caja producto de la recolección de los fondos en las ventas del IMAS en los aeropuertos de Alajuela y Liberia por ¢1,893,820 ¢474,385 y ¢1,272,986 respectivamente.

Asimismo, al 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021, el Depósito y subsidiaria registra otros pasivos por ingresos diferidos por ¢0, ¢0, y ¢2,442 respectivamente, por servicios de almacenaje y alquiler pagados por adelantado.

7.12. Capital social

Al 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 el capital social es ¢305,842,762 representado por 1 acción nominativa de ¢305,842,762.

7.13. Ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 los ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros consolidados son de ¢5,770,543, ¢9,733,619 y ¢18,056,751 respectivamente.

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

Por los periodos de seis meses terminado 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021, el Depósito y subsidiaria no cuenta con ingresos financieros por créditos vigentes, vencidos y en cobro judicial.

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

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021, el Depósito y subsidiaria cuenta con gastos financieros por obligaciones con el público y entidades financieras por ¢6,104,320, ¢ 7,065,526 y ¢13,395,498 respectivamente.

7.16. Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2021 y 2020 la pérdida por diferencial cambiario del Depósito y subsidiaria, es de ¢1,101,080, ¢987,109 y ¢1,972,960 respectivamente.

7.17. Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 el Depósito y subsidiaria registran ganancia por diferencial cambiario de ¢ 3,655,767, ¢ 681,338 y ¢2,498,368 respectivamente.

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

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 registran gastos por estimación por deterioro de cartera de crédito por cuentas y comisiones por cobrar de ¢28,549, ¢0 y ¢401,248 respectivamente.

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

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 el Depósito y subsidiaria cuenta con ingresos por recuperaciones de activos y disminuciones de estimaciones por ¢500,788, ¢(748,122) y ¢3,479,104 respectivamente.

7.20. Ingresos por comisiones por servicios

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

	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Almacenajes	69,617,685	42,576,830	94,749,713
Maniobras	13,676,261	8,561,659	19,711,619
Seguros cobrados a clientes	14,092,946	9,900,189	23,410,083
Comisiones varias	7,629,895	6,678,833	14,364,067
Transporte de mercaderías	823,451	0	118,195
Otros ingresos por servicios	306,221	300,878	380,678
Servicios Logísticos BCR	0	5,166,828	13,567,745
Administración de inventarios IMAS	114,868,155	90,957,444	188,337,284
Transporte caucionado	35,721,461	8,117,182	33,974,325
Recaudación de ventas IMAS (ver nota 12 a)	261,931,350	223,995,047	467,971,564
Transporte de valores	5,203,479	4,809,453	9,813,212
Distribución de mercancías	40,980,364	28,901,832	67,913,892
Servicio Almacén Fiscal	7,143,958	11,576,490	18,867,315
Total	¢ 571,995,226	441,542,665	953,179,692

7.21. Otros ingresos con partes relacionadas

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 los otros ingresos con partes relacionadas del Depósito y subsidiaria son ¢0, ¢10,699,296 y ¢22,748,914.

7.22. Ingresos por bienes mantenidos para la venta

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 el Depósito y subsidiaria no tienen ingresos por bienes mantenidos para la venta.

7.23. Otros ingresos operativos

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 los otros ingresos operativos del Depósito y subsidiaria son ¢3,365,073, ¢ 9,855,522 y ¢10,175,467.

7.24. Gastos Operativos Diversos

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

	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Comisiones por servicios	454,300	613,225	700,532
Gasto por bienes mantenidos para la venta	0	0	0
Gasto por provisiones	1,034,394	0	2,583,648
Otros gastos con partes relacionadas	61,990,378	61,644,450	128,318,587
Otros gastos operativos	7,399,150	13,305,178	26,482,915
Total	70,878,222	75,562,853	158,085,682

7.25. Gastos de Administración

a. Gastos de Personal

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

Descripción	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Sueldo personal permanente	238,073,687	189,644,459	405,541,569
Remuneración a directores y fiscales	3,353,839	3,353,840	6,917,295
Tiempo extraordinario	6,616,724	5,220,120	10,924,405
Viáticos	841,320	560,836	1,172,436
Decimotercer sueldo	20,451,336	16,251,747	35,084,993
Vacaciones	3,196,286	3,959,109	9,301,537
Incentivos	3,289,861	2,720,417	5,729,236
Otras Retribuciones	2,543,278	1,063,905	2,272,963
Gasto por Auxilio Cesantía	9,259,120	6,819,818	15,156,905
Aportes y cargas sociales	61,380,212	48,741,250	105,276,320
Refrigerios	0	127,834	302,251
Vestimenta	164,400	124,779	1,707,445
Capacitación	140,000	168,746	304,746
Seguro personal	619,876	538,784	1,153,910
Fondo de Capitalización Laboral	3,681,240	2,922,742	6,314,845
Otros gastos de personal	3,338,200	3,045,169	5,335,601
Total	356,949,379	285,263,555	612,496,457

b. Gastos por servicios externos

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

Descripción	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Servicio de computación	¢ 858,196	1,104,228	1,931,093
Servicios de Información	5,000	439,859	538,974
Otros Servicios Contratado ^(nota 12 b)	8,000,737	7,536,027	23,671,240
Total	¢ 8,863,933	9,080,114	26,141,307

c. Gastos de movilidad y comunicación

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

Descripción	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Pasajes y fletes	¢ 1,929,563	277,111	710,141
Seguros sobre vehículos	1,156,167	1,179,012	2,418,431
Mantenimiento y Reparación de Vehículos	8,982,161	3,979,887	8,850,728
Depreciación de Vehículos	7,851,482	7,848,243	15,314,622
Teléfono telefax	461,409	509,064	999,038
Otros gastos de movilidad y Comunicación	6 285	1,947	7,807
Total	¢ 20,387,067	13,795,264	28,300,767

d. Gastos de infraestructura

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

Descripción	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Mantenimiento y reparación inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos	¢ 2,081,048	412,479	799,990
Agua y energía eléctrica	1,805,394	1,763,974	3,569,559
Activo derecho de uso - propiedades	29,064,811	25,686,003	51,372,007
Activo derecho de uso – Muebles, Equipos y otros	7,784,053	6,958,890	15,387,434
Depreciación de inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos	2,567,073	2,944,250	5,709,939
Amortización mejoras propiedad alquilada	8,723,885	8,723,885	17,447,771
Otros gastos de infraestructura	1,271,070	858,197	1,242,664
Total	¢ 53,297,334	47,347,678	95,529,364

e. Gastos Generales

El detalle de los gastos generales, es el siguiente:

Descripción	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Otros seguros	¢ 4,514,918	4,189,068	8,657,896
Papelería, útiles y otros materiales	3,260,640	1,429,950	3,999,061
Suscripciones y afiliaciones	855,000	933,977	1,708,977
Promoción y Publicidad	0	0	105,310
Amortización de software	291,000	473,367	916,338
Gastos generales diversos	515,049	971,729	1,503,184
Total	¢ <u>9,436,607</u>	<u>7,998,091</u>	<u>16,890,766</u>

Nota 8- Otras concentraciones de activos y pasivos

Al 30 de junio de 2022 y 2021 y diciembre 2021 el Depósito no tiene concentraciones de activos y pasivos fuera del balance que deban ser revelados.

Nota 9- Vencimiento de activos y pasivos

El vencimiento de los activos y pasivos es el siguiente:

Al 30 de junio de 2022

Vencimientos	Disponibilidades	Inversiones	Productos por cobrar	Créditos Vencidos	Total
De 1 a 30 días	¢ 21,292,168	408,774,337	2,088,610	0	432,155,115
De 31 a 60 días	0	384,872,950	0	0	384,872,950
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>21,292,168</u>	<u>793,647,287</u>	<u>2,088,610</u>	<u>530,205</u>	<u>817,558,270</u>

Al 30 de junio de 2021

Vencimientos	Disponibilidades	Inversiones	Productos por cobrar	Créditos Vencidos	Total
De 1 a 30 días	¢ 42,561,247	105,914,855	2,512,843	0	150,988,945
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	100,056,000	0	0	100,056,000
De 181 a 365 días	0	500,750,000	0	0	500,750,000
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>42,561,247</u>	<u>706,720,855</u>	<u>2,512,843</u>	<u>530,205</u>	<u>752,325,150</u>

Al 31 de diciembre de 2021

Vencimientos	Disponibilidades	Inversiones	Productos por cobrar	Créditos Vencidos	Total
De 1 a 30 días	¢ 18,366,767	733,145,000	2,399,922	0	753,911,689
De 31 a 60 días	0	0	0	0	0
De 61 a 90 días	0	0	0	0	0
De 91 a 180 días	0	0	0	0	0
De 181 a 365 días	0	0	0	0	0
Más de 365 días	0	0	0	530,205	530,205
Partidas vencidas a más de 30 días	0	0	0	0	0
Total	¢ <u>18,366,767</u>	<u>733,145,000</u>	<u>2,399,922</u>	<u>530,205</u>	<u>754,441,894</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 30 de junio de 2022 y 2021 y diciembre 2021 los riesgos se refieren a las posibilidades de obtener flujos de efectivo de los activos financieros y de poder afrontar los pagos de pasivos financieros:

Riesgo de crédito

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

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

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

Riesgo de liquidez

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

Riesgo de mercado

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

a) Riesgo de tasa de interés

Del total de activo consolidado al 30 de junio 2022 y 2021 y 31 de diciembre 2021 el 62,26%, 58% y 59% respectivamente corresponde a inversiones, por lo que se estima que las tasas de interés pueden tener alguna influencia en la liquidez del Depósito y subsidiaria.

b) Riesgo cambiario

Al 30 de junio 2022 y 2021 y 31 de diciembre 2021 se dispone de fondos de caja y dos cuentas bancarias en moneda extranjera, todas por una cuantía poco significativa, lo que proporciona seguridad razonable de que el efecto de una variación importante no afecte la valuación de las inversiones en valores y depósitos a plazo.

Análisis de sensibilidad

Tasas de interés al 30 de junio de 2022

Al 30 de junio 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 junio presentaba una volatilidad de 0.08pp lo que significa una variación esperada de 2.29% en la tasa de interés de referencia, que podría generar eventualmente un impacto de ₡9,250,138 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 30 de junio de 2021

Al 30 de junio de 2021 se utilizaron las brechas del Depósito Agrícola de Cartago S.A. y subsidiaria para evaluar la sensibilidad a cambios en la tasa básica pasiva del Banco Central de Costa Rica, para los recursos pasivos y activos que se encuentran en moneda nacional, dicha tasa al corte de diciembre presentaba una volatilidad de 0.268pp lo que significa una variación esperada de 0.91% en la tasa de interés de referencia, que podría generar eventualmente un impacto de ₡2,603,196 cifra asociada a la brecha existente entre los activos y pasivos sujetos a tasas de interés, y la mayor parte de activo por una cifra que asciende a ₡600,000,000

Tasas de interés al 31 de diciembre de 2021

Al 30 de junio de 2021 se utilizaron las brechas del Depósito Agrícola de Cartago S.A. y subsidiaria para evaluar la sensibilidad a cambios en la tasa básica pasiva del Banco Central de Costa Rica, para los recursos pasivos y activos que se encuentran en moneda nacional, dicha tasa al corte de junio presentaba una volatilidad de 0.23pp lo que significa una variación esperada de 0.74% en la tasa de interés de referencia, que podría generar eventualmente un impacto de ₡3,805,215 cifra asociada a la brecha existente entre los activos y pasivos sujetos a tasas de interés, y la mayor parte de activo por una cifra que asciende a ₡600,000,000.

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

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

11.1. Cuentas contingentes deudoras

Al 30 junio de 2022 y 2021 y diciembre 2021 el Depósito y subsidiaria no tiene registradas cuentas contingentes deudoras.

11.2. Fideicomisos

Al 30 junio de 2022 y 2021 y diciembre 2021 el Depósito y subsidiaria no tiene registrados fideicomisos.

11.3. Cuentas de orden

Al 30 junio de 2022 y 2021 y diciembre 2021 el Depósito y el Almacén tienen registrado en cuentas de orden lo siguiente:

Descripción	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Inventario bodega IMAS	¢ 2,432,947,158	1,438,821,975	2,595,255,673
Inventario bodegas Cartago	<u>3,032,874,578</u>	<u>1,142,266,481</u>	<u>2,112,781,735</u>
Subtotal	5,465,821,736	2,581,088,456	4,708,037,408
Créditos liquidados contra estimación			
Global Importaciones	70,970,333	70,970,333	70,970,333
Laboratorio Especialidades Químicas	2,856,383	2,856,383	2,856,383
EG Auto Venta	25,369,444	25,369,444	25,369,444
Reclamo Aduana	598,128	598,128	598,128
Correduría Barrantes & Asociados	777,391	777,391	777,391
Adhes, S.A.	6,216,441	6,216,441	6,216,440
Escatex, S.A.	2,900,690	2,900,690	2,900,690
Servicios Científicos Agropecuarios	12,197,308	12,197,308	12,197,309
Subtotal	<u>121,886,118</u>	<u>121,886,118</u>	<u>121,886,118</u>
Documentos de Respaldo en poder			
Cartas bancarias recibidas en garantía	58,711,000	58,711,000	58,711,000
Total	¢ <u><u>5,646,418,854</u></u>	<u><u>2,761,685,574</u></u>	<u><u>4,888,634,526</u></u>

Nota 12- Contratos

Por los periodos terminados al 30 junio de 2022 y 2021 y el 31 de diciembre de 2021 el Depósito y su subsidiaria cuentan con contratos vigentes que se detallan a continuación.

Los principales contratos al 30 de junio de 2022 son:

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

Este contrato incluye los siguientes servicios:

Servicio de Almacén Fiscal

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

Servicio de Administración de Bodega General y Bodegas Auxiliares

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

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

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

Antecedentes

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

Objeto del contrato

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

Servicios administrativos

El Banco de Costa Rica, suministrará a Depósito Agrícola los siguientes servicios administrativos: los servicios de recursos humanos, servicios tecnológicos, los servicios y asesorías legales en general, la evaluación del riesgo tecnológico (proyectos y exposición a riesgos de la subsidiaria), la evaluación de los riesgos reputacionales, riesgos legales y riesgos ambientales, los servicios de gastos médicos, los servicios por participación de funcionarios del BCR en los comités de la sociedad, la facilitación de los servicios de plataforma del Banco de Costa Rica, el trámite de contratación de los servicios de auditoría externa, el uso de vehículos, los servicios de mercadeo y publicidad, diseño de campañas publicitarias, relaciones públicas, alquiler y mantenimiento de espacio físico, los trámites de contratación administrativa, el servicio de limpieza y seguridad, los servicios de mensajería, el transporte de valores, los servicios de prevención de lavado de dinero y de asesoría del oficial de cumplimiento, los servicios telefónicos, el alquiler y mantenimiento de mobiliario, equipo y de software, alquiler de hardware, software y servidores, soporte técnico del área de Tecnología, contact center, secretaría, comunicación en crisis, custodia de documentos, y cualquier otro servicio necesario para la continuidad del negocio de la sociedad.

Pago de los servicios administrativos

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

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

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

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

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

Arrendamiento de inmueble

La Compañía mantiene un contrato de arrendamiento de las oficinas actuales con el Banco de Costa Rica por un período de cinco años a partir del 1 de octubre de 2019. Una estimación de pagos futuros de arrendamiento es como sigue:

1 año	¢ 20,700,000
2 años	41,400,000
3 años	<u>34,500,000</u>
	<u>¢96,600,000</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	\$23,400
2 años	46,800
3 años	<u>39,000</u>
US\$	109,200

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

La Compañía mantiene un contrato de arrendamiento de montacargas con FORKLIFT por un período de cuatro años a partir de abril del 2017.

1 año US	\$ 8,776
2 años	13,200
3 años	13,200
4 años	<u>1,100</u>
US\$	36,276

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

Al 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 diciembre de 2021 el Depósito y subsidiaria no tienen registradas operaciones bursátiles corrientes a plazo o de administración de cartera.

Nota 14- Impuesto sobre la renta

a) Impuesto corriente:

Al 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 diciembre de 2021 el saldo del impuesto sobre la renta se desglosa de la siguiente manera:

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

	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Utilidad/Pérdida para cálculo de impuesto €	12,644,404	12,289,719	47,118,160
Menos: Ingresos no gravables	(301,965)	(775,963)	(1,507,070)
Disminución de provisiones	(301,965)	(775,963)	(1,507,070)
Menos: Gastos deducibles	(17,323,893)	(16,270,215)	(32,772,363)
Cuota de arrendamiento	(17,323,893)	(16,270,215)	(32,772,363)
Más: Gastos no deducibles	16,791,296	23,105,593	45,843,169
Obligaciones con entidades financieras	2,193,794	11,728,198	5,217,337
Gasto derecho de uso	11,728,198	2,756,638	23,456,397
Gastos por multas	0	2,686	8,001
Impuestos a personas jurídicas.	231,100	231,100	231,100
Impuesto al Valor Agregado	2,565,991	8,202,046	16,320,516
Alimentación y bebidas	0	127,834	302,251
Mantenimiento de animales	72,211	0	250,478
Productos farmacéuticos	0	57,090	57,090
Pérdida o Utilidad gravable	<u>11,809,843</u>	<u>18,349,134</u>	<u>(58,681,896)</u>
Impuesto sobre la renta (30%)	3,542,953	5,504,740	17,604,569
Pagos parciales	(5,260,071)	(13,555,644)	(18,463,641)
Retención 2% Impuesto sobre renta	(3,699,648)	(1,285,318)	(2,702,189)
Subtotal Impuesto por pagar /Saldo a favor	<u>(5,416,909)</u>	<u>(9,136,222)</u>	<u>(3,561,261)</u>

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

	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Pérdida para cálculo de impuesto	¢ 54,229,963	18,571,833	37,714,844
Menos: Ingresos no gravables	(17,731,924)	(17,581,730)	(37,009,705)
Disminución de provisiones	(198,823)	(220,105)	(1,972,034)
Participación en subsidiaria	(17,533,101)	(17,361,625)	(35,037,671)
Menos: Gastos deducibles	(25,466,776)	(26,150,942)	(52,183,041)
Cuota de arrendamiento	(25,466,776)	(26,150,942)	(52,183,041)
Más: Gastos no deducibles	38,633,255	34,829,406	44,587,849.34
Participación en subsidiaria	8,810,982	6,592,946	6,937,625
Obligaciones con entidades financieras	25,120,665	20,916,695	27,915,610
Gasto derecho de uso	2,043,455	4,308,889	8,178,161
Gastos por multas	3,910,526	8,673	69,397
Impuestos a personas jurídicas. Ley 9024	177,547	231,100	231,100
Incentivos	0	2,720,417	1,205,267
Productos farmacéuticos	46,512	50,687	50,687
Pérdida o Utilidad gravable	<u>49,664,518</u>	<u>9,668,567</u>	<u>(6,890,053)</u>
Impuesto sobre la renta (30%)	14,899,355	2,900,570	(2,067,016)
Pagos parciales	(37,375,323)	(22,479,420)	(33,934,636)
Retención 2% Impuesto sobre renta	(25,743,140)	(9,793,268)	(18,995,756)
Impuesto por pagar /Saldo a favor	¢ <u>(48,219,108)</u>	<u>(29,372,118)</u>	<u>(54,997,408)</u>

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	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
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	<u>530,205</u>	<u>530,205</u>	<u>530,205</u>
Tasa	<u>30%</u>	<u>30%</u>	<u>30%</u>
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	4,063,275	4,063,275	4,063,275
Impuesto diferido	¢ <u>4,22,336</u>	<u>4,22,336</u>	<u>4,22,336</u>

(1) Ver nota 7.4.

Descripción	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Pasivo por impuesto sobre la renta diferido			
Ganancia por valorización de inversiones disponibles para la venta	9,018	64,800	57,300
Total Impuesto sobre la renta diferido	¢ 9,018	64,800	57,300

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

c. Composición del Resultado del período

Detalle del Resultado del Período	30 jun 2022	30 jun 2021	31 dic 2021
Total ingresos	¢ 585,492,223	473,096,828	1,011,233,821
Total gastos	(527,339,976)	(448,516,953)	(954,500,862)
Resultado operacional neto antes de impuesto y participaciones sobre la utilidad	58,152,247	24,579,875	56,732,959
Participaciones legales s/ utilidad	(1,744,567)	(737,396)	(1,701,989)
Impuesto sobre la renta	(18,442,308)	(8,684,840)	(17,884,098)
Resultado de periodo	¢ 37,965,372	15,157,639	37,146,872

- d. Entre la fecha de cierre al 30 de junio de 2022 y la preparación de los estados financieros no tuvimos conocimiento de otros hechos que puedan tener en el futuro influencia o efecto significativo en el desenvolvimiento de las operaciones.

Nota 16- Operaciones con partes relacionadas

a. Créditos con partes relacionadas

Al 30 junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 el Depósito y subsidiaria no tienen operaciones de crédito con otras partes relacionadas.

b. Otras operaciones con partes relacionadas

Al 30 de junio de 2022

Tipo de persona	Vinculación	Saldos activos	Saldos pasivos	Ingresos	Gastos
Jurídica (BCR)	Casa matriz	¢ 493,432,304	44,235,167	5,770,550	57,189,091

Al 30 de junio de 2021

Tipo de persona	Vinculación	Saldos activos	Saldos pasivos	Ingresos	Gastos
Jurídica (BCR)	Casa matriz	¢ 738,060,531	13,247,265	9,733,627	48,636,543

Al 31 de diciembre de 2021

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

Nota 17- Pasivos Contingentes

- Las autoridades fiscales pueden revisar las declaraciones del impuesto sobre la renta y del impuesto general sobre las ventas por los años que terminaron el 31 de diciembre 2021, 2020, 2019, 2018 y 2017.
- De acuerdo con la legislación costarricense los empleados despedidos sin justa causa, por muerte o pensión deben de recibir el pago de auxilio de cesantía equivalente a 20 días de sueldo por cada año de trabajo, con un máximo de ocho años.
- La Compañía está afecta a revisiones por parte de la Caja Costarricense del Seguro Social y otras entidades estatales en materia laboral y a criterio de ellos requerir reclasificaciones de sus declaraciones.
- De acuerdo con la comunicación emitida por la asesoría legal de Banco de Costa Rica, matriz del Depósito, no existe ninguna contingencia que amerite revelar en el presente informe.

Nota 18- Indicadores de riesgo

18.1. Indicadores de rentabilidad

Al 30 junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 los indicadores de rentabilidad se detallan de la siguiente manera:

18.2. Retorno sobre el activo (ROA):

	30-jun-22	30-jun-21	31-dic-21
Utilidad neta	$\frac{37,965,372}{1,278,102,822} = 2.97\%$	$\frac{15,157,639}{1,223,342,062} = 1.24\%$	$\frac{37,146,872}{1,246,742,772} = 2.98\%$
Activo total			

18.3. Retorno sobre el capital (ROE):

	30-jun-22	30-jun-21	31-dic-21
Utilidad neta	$\frac{37,965,372}{963,969,104} = 3.94\%$	$\frac{15,157,639}{905,744,388} = 1.67\%$	$\frac{37,146,872}{926,303,518} = 4.01\%$
Patrimonio			

18.4. Relación de endeudamiento y recursos propios:

	30-jun-22	30-jun-21	31-dic-21
Pasivo	$\frac{314,133,718}{963,969,104} = 32.59\%$	$\frac{313,522,260}{896,873,877} = 34.96\%$	$\frac{320,439,254}{926,303,518} = 34.59\%$
Patrimonio			

18.5. Margen financiero:

Al 30 de junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 el Depósito y subsidiaria no mantiene margen financiero, pues el mismo es calculado sobre los activos productivos de intermediación de los cuales no se poseen registros.

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

Junio 2022

Activos promedio generadores de intereses	$\frac{747,279,132}{1,268,478,540} = 58.91\%$
Total activo promedio	

Junio 2021

Activos promedio generadores de intereses	$\frac{732,012,582}{1,205,786,248} = 60.71\%$
Total activo promedio	

Diciembre 2021

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

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

Al 30 junio de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 el Depósito y subsidiario no presenta indicadores de liquidez para el manejo de activos y pasivos.

Nota 19- Autorización de emisión de estados financieros

Los estados financieros fueron autorizados por la Gerencia General el 22 de julio de 2022.

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

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

		Entidades consolidables			Ref.	Asientos de eliminación		Total Consolidado
Nombre de la entidad	Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin ajustar)	Debe		Haber		
100	Activo	1 202 675 552	677 858 927	1 880 534 479		0	602 431 657	1 278 102 822
110	Disponibilidades	17 205 724	4 086 444	21 292 168		0	0	21 292 168
111	Efectivo	14 505 433	282 905	14 788 338		0	0	14 788 338
113	Cuentas corrientes y depósitos a la vista en entidades financieras del país	2 700 291	3 803 539	6 503 830		0	0	6 503 830
113.01	Cuentas corrientes y Depósitos a la vista en Bancos Comerciales del Estado y bancos creados por leyes especiales	2 700 291	3 803 539	6 503 830		0	0	6 503 830
120	Inversiones en instrumentos financieros	273 463 673	522 272 224	795 735 897		0	0	795 735 897
121	Al valor razonable con cambios en resultados	173 030 724	135 796 613	308 827 337		0	0	308 827 337
121.03.M.01	Valores de bancos comerciales del Estado	173 030 724	135 796 613	308 827 337		0	0	308 827 337
122.03.M.02	Valores de bancos comerciales del Estado para reserva de liquidez	99 947 000	384 872 950	484 819 950		0	0	484 819 950
128	Cuentas y productos por cobrar inversiones entidades financieras	485 949	1 602 661	2 088 610		0	0	2 088 610
130	Cartera de créditos	0	0	0		0	0	0
132	Créditos vencidos	530 205	0	530 205		0	0	530 205
139	Estimación por deterioro e incobrabilidad para cartera de créditos	-530 205	0	-530 205		0	0	-530 205
140	Cuentas y productos por cobrar	105 311 816	32 050 322	137 362 138		0	26 843 998	110 518 140
145	Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas	10 360 591	16 837 049	27 197 640	2	0	26 843 998	353 642
146	Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre la renta por cobrar	808 728	3 868 499	4 677 227		0	0	4 677 227
147	Otras cuentas por cobrar diversas	94 142 497	11 344 774	105 487 271		0	0	105 487 271
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	575 587 659	0	575 587 659		0	575 587 659	0
161	Participaciones en el capital de otras empresas del país	575 587 659	0	575 587 659	1	0	575 587 659	0
170	Propiedad, mobiliario y equipo en uso	152 589 657	90 156 888	242 746 545		0	0	242 746 545
173	Equipos y mobiliario	29 369 838	24 720 400	54 090 238		0	0	54 090 238
174	Equipos de computación	12 600 865	18 383 871	30 984 736		0	0	30 984 736
175	Vehículos	100 593 688	193 889 040	294 482 728		0	0	294 482 728
176	Bienes tomados en arrendamiento financiero	234 514 872	113 372 584	347 887 456		0	0	347 887 456
179	Depreciación acumulada propiedad, mobiliario y equipo	-224 489 606	-260 209 007	-484 698 613		0	0	-484 698 613
180	Otros activos	78 516 993	29 293 040	107 810 033		0	0	107 810 033
181	Gastos pagados por anticipado	76 662 305	21 598 051	98 260 356		0	0	98 260 356
182	Cargos diferidos	0	5 815 923	5 815 923		0	0	5 815 923
183	Bienes diversos	976 563	1 041 937	2 018 500		0	0	2 018 500
186	Activos intangibles	776 000	837 129	1 613 129		0	0	1 613 129
187	Otros activos restringidos	102 125	0	102 125		0	0	102 125
200	Pasivo	238 706 448	102 271 268	340 977 716		26 843 998	0	314 133 718
230	Otras obligaciones financieras	109 789 187	54 800 003	164 589 190		0	0	164 589 190
232	Obligaciones con entidades financieras a plazo	109 789 187	54 800 003	164 589 190		0	0	164 589 190
240	Otras cuentas por pagar y provisiones	127 023 441	47 471 265	174 494 706		26 843 998	0	147 650 708
242	Cuentas por pagar diversas	127 023 441	47 471 265	174 494 706	2	26 843 998	0	147 650 708
250	Otros pasivos	1 893 820	0	1 893 820		0	0	1 893 820
253	Operaciones pendientes de imputación	1 893 820	0	1 893 820		0	0	1 893 820

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

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	
					Debe	Haber		
300	Patrimonio	963 969 104	575 587 659	1 539 556 763		575 587 659	0	963 969 104
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	-97 486	-66 188	-163 674		-66 188	0	-97 486
331	Ajustes al valor de los activos	-31 298	-66 188	-97 486	1	-66 188	0	-31 298
332	Ajustes por revaluación de participaciones en otras empresas	-66 188	0	-66 188		0	0	-66 188
340	Reservas patrimoniales	36 187 964	22 214 363	58 402 327		22 214 363	0	36 187 964
341	Reserva legal	36 187 964	22 214 363	58 402 327	1	22 214 363	0	36 187 964
350	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	584 070 492	424 015 852	1 008 086 344		424 015 852	0	584 070 492
351	Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	584 070 492	424 015 852	1 008 086 344	1	424 015 852	0	584 070 492
360	Resultado del periodo	37 965 372	8 722 119	46 687 491		8 722 119	0	37 965 372
361	Utilidad o excedente del periodo	37 965 372	8 722 119	46 687 491		8 722 119	0	37 965 372
810	Otras cuentas de orden deudoras	2 732 717 566	2 913 701 288	5 646 418 854		0	0	5 646 418 854
820	Otras cuentas de orden acreedoras	-2 732 717 566	-2 913 701 288	-5 646 418 854		0	0	-5 646 418 854

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

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

Nombre de la entidad	Entidades consolidables			Ref.	Asientos de Eliminación		Total Consolidado
	Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)		Debe	Haber	
Estados de resultados							
400 Gastos	503 269 919	168 319 789	671 589 708		0	124 062 857	547 526 851
410 Gastos financieros	4 509 262	2 784 805	7 294 067		0	0	7 294 067
413 Gastos financieros por otras obligaciones financieras	3 910 526	2 193 794	6 104 320		0	0	6 104 320
418 Gastos financieros por diferencial cambiario	592 069	509 011	1 101 080		0	0	1 101 080
419 Otros gastos financieros	6 667	82 000	88 667		0	0	88 667
420 Gastos por deterioro de inversiones en valores y estimación de incobrabilidad de la cartera de crédito	5 802	227 565	233 367		0	0	233 367
422 Gastos por deterioro e incobrabilidad de inversiones en valores	5 802	227 565	233 367		0	0	233 367
430 Gastos operativos diversos	104 889 974	90 051 105	194 941 079		0	124 062 857	70 878 222
431 Comisiones por servicios	168 040	286 260	454 300		0	0	454 300
433 Gastos por participaciones de capital en entidades	8 810 982	0	8 810 982	1	0	8 810 982	0
435 Gasto por Provisiones	1 034 394	0	1 034 394		0	0	1 034 394
438 Otros gastos con partes relacionadas	91 007 583	86 234 670	177 242 253	3	0	115 251 875	61 990 378
439 Otros gastos operativos	3 868 975	3 530 175	7 399 150		0	0	7 399 150
440 Gastos de administración	377 600 291	71 334 029	448 934 320		0	0	448 934 320
441 Gastos de personal	323 595 516	33 353 863	356 949 379		0	0	356 949 379
442 Gastos por servicios externos	7 305 651	1 558 282	8 863 933		0	0	8 863 933
443 Gastos de movilidad y comunicaciones	11 590 535	8 796 532	20 387 067		0	0	20 387 067
444 Gastos de infraestructura	29 796 184	23 501 150	53 297 334		0	0	53 297 334
445 Gastos generales	5 312 405	4 124 202	9 436 607		0	0	9 436 607
450 Impuestos y participaciones sobre la utilidad	16 264 590	3 922 285	20 186 875		0	0	20 186 875
451 Impuesto sobre la renta	14 899 355	3 542 953	18 442 308		0	0	18 442 308
452 Participaciones legales sobre la utilidad	1 365 235	379 332	1 744 567		0	0	1 744 567
500 Ingresos	541 235 291	177 041 908	718 277 199		132 784 976	0	585 492 223
510 Ingresos financieros	4 688 543	4 737 775	9 426 318		0	0	9 426 318
511 Ingresos financieros por disponibilidades	4	4	8		0	0	8
512 Ingresos financieros por inversiones en instrumentos Financieros	1 244 501	4 526 042	5 770 543		0	0	5 770 543
518 Ingresos financieros por diferencial cambiario	3 444 038	211 729	3 655 767		0	0	3 655 767
520 Ingresos por recuperaciones de activos financieros	198 823	506 783	705 606		0	0	705 606
523 Disminución de estimaciones por incobrabilidad de inversiones en valores	0	204 818	204 818		0	0	204 818
524 Disminución de provisiones	198 823	301 965	500 788		0	0	500 788
530 Ingresos operativos diversos	536 347 925	171 797 350	708 145 275		132 784 976	0	575 360 299
531 Comisiones por servicios	470 643 622	113 281 328	583 924 950	3	11 929 724	0	571 995 226
533 Ingresos por participaciones en el capital de otras empresas	17 533 101	0	17 533 101		17 533 101	0	0
533.02 Ingresos por participaciones de capital en entidades no financieras del país	17 533 101	0	17 533 101	1	17 533 101	0	0
538 Otros ingresos con partes relacionadas	46 654 811	56 667 340	103 322 151	3	103 322 151	0	0
539 Otros ingresos operativos	1 516 391	1 848 682	3 365 073		0	0	3 365 073

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)	37 965 372	8 722 119	46 687 491		8 722 119	0	37 965 372
	Resultados de ejercicios anterior (al final del periodo)	584 070 492	424 015 852	1 008 086 344		424 015 852	0	584 070 492

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno