

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria

**Estados financieros y
opinión del contador público independiente**

Al 31 de diciembre de 2021

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria

Índice de contenido

| | Cuadro | Página |
|---|---------------|---------------|
| Opinión del contador público independiente | | 1 |
| Balance general consolidado | A | 3 |
| Estado de resultados integral consolidado | B | 4 |
| Estado de flujo de efectivo consolidado | C | 5 |
| Estado de cambio en el patrimonio consolidado | D | 6 |
| Notas a los estados financieros | | 7 |
| Informe del contador público independiente sobre el control interno | | 48 |
| Hoja de consolidación | Anexo 1 | 51 |

Informe de auditoría emitido por el contador público independiente

A la Junta Directiva del
Depósito Agrícola de Cartago, S. A. y subsidiaria
y la Superintendencia General de Entidades Financieras

Opinión

Hemos auditado los estados financieros consolidados del Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y subsidiaria (la entidad, el Depósito y subsidiaria), que comprenden el balance general consolidado al 31 de diciembre de 2021, los estados de resultados integrales consolidado, de cambios en el patrimonio neto consolidado y de flujos de efectivo consolidado correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros consolidados que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y subsidiaria al 31 de diciembre de 2021, así como sus resultados consolidados y flujos de efectivo consolidados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con la normativa emitida por el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF), la Superintendencia General de Entidades Financieras (SUGEF) y los principios de liquidación que se describen en la Nota 2.1.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros consolidados de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica que es aplicable a nuestra auditoría de los estados financieros consolidados, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

En nota 15.a a los estados financieros se presentan las revelaciones referentes al estado de emergencia por la pandemia por COVID19 y cómo la administración ha gestionado dicha condición.

Párrafo de énfasis – Base de contabilidad

Llamamos la atención sobre la nota 2 de los estados financieros consolidados, que describe las bases de la contabilidad. Los estados financieros consolidados están preparados en cumplimiento de lo requerido por el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF), la Superintendencia General de Entidades Financieras (SUGEF). Estos estados financieros, han sido preparados para ser usados únicamente por la administración del Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria y la SUGEF. Estos estados financieros deben ser leídos en conjunto con los estados consolidados en proceso de liquidación del Banco Crédito Agrícola de Cartago. Consecuentemente los estados financieros consolidados pueden no ser adecuados para otros propósitos.

Entidad en funcionamiento

La entidad tiene un contrato por servicios logísticos y bancarios con el IMAS el cual fue firmado el 20 de mayo de 2019 y tiene un vencimiento al 19 de mayo de 2023. Al 31 de diciembre de 2021 los ingresos originados por este contrato representan el 77.81% de los ingresos totales.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno corporativo de la entidad en relación con los estados financieros consolidados

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros consolidados adjuntos de conformidad con la normativa emitida por el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero, la Superintendencia General de Entidades Financieras, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros consolidados libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros consolidados, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento excepto que al 31 de diciembre de 2021 los responsables del gobierno corporativo consideren que no exista otra alternativa realista para su viabilidad.

Los responsables del gobierno corporativo de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros consolidados

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros consolidados en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros consolidados.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros consolidados, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre la utilización, por la administración, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida e indicada en la sección Entidad en Funcionamiento, existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que genera dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros consolidados, incluida la información revelada, y si los estados financieros consolidados representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de las entidades o actividades empresariales dentro de la entidad para expresar una opinión sobre los estados financieros consolidados. Somos responsables de la administración, supervisión y realización de la auditoría de la entidad. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno corporativo de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría que planificamos y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno corporativo de la entidad una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

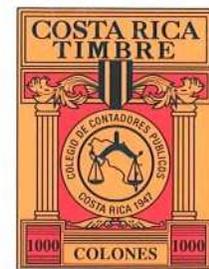
El socio del encargo de la auditoría que origina este informe de auditoría emitido por un auditor independiente es Fabian Zamora Azofeifa.

Nuestra responsabilidad sobre este informe de los estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2021 se extiende hasta el día 11 de febrero de 2022. La fecha de este informe indica al usuario, que el auditor ha considerado el efecto de los hechos y de las transacciones de los que ha tenido conocimiento y que han ocurrido hasta dicha fecha; en consecuencia, no se amplía por la referencia de la fecha en que se firme digitalmente.



San José, Costa Rica
11 de febrero de 2022

Dictamen firmado por
Fabian Zamora A. No. 2186
Póliza 0116 FIG 7 vence 30-set.-2022
Timbre Ley 6663 e1.000
Adherido al original



Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
Al 31 de diciembre de 2021
(con cifras correspondientes al 31 de diciembre de 2020)
(En colones sin céntimos)

| | NOTA | 31-dic-21 | 31-dic-20 |
|---|---------|----------------------|----------------------|
| ACTIVOS | | | |
| DISPONIBILIDADES | | | |
| Efectivo | 7.1-9 | 18,366,767 | 30,318,219 |
| Entidades financieras del país | | 12,944,130 | 10,417,169 |
| | | 5,422,637 | 19,901,050 |
| INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS | | | |
| Al valor razonable con cambios en resultados | 3.1.1 | 735,544,922 | 750,298,087 |
| Al valor razonable con cambios en otro resultado integral | 7.2-9 | 233,000,000 | 146,483,600 |
| Productos por cobrar | 7.2-9 | 500,145,000 | 600,378,600 |
| | 7.2 | 2,399,922 | 3,435,887 |
| CARTERA DE CRÉDITOS | | | |
| Créditos vencidos | 7.3 | 0 | 0 |
| (Estimación por deterioro) | 3.2.1-9 | 530,205 | 530,205 |
| | 3.2.3 | (530,205) | (530,205) |
| CUENTAS Y COMISIONES POR COBRAR | | | |
| Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas | 7.4 | 104,069,765 | 82,222,213 |
| Impuesto diferido e impuesto por cobrar | | 353,641 | 605,207 |
| Otras cuentas por cobrar | 14b | 4,222,336 | 4,113,547 |
| | | 99,493,788 | 77,503,459 |
| BIENES MANTENIDOS PARA LA VENTA | | | |
| Otros bienes mantenidos para la venta | 7.5 | 39 | 39 |
| (Estimación por deterioro y por disposición legal o prudencial) (159) | | 13,924,958 | 13,924,958 |
| | | (13,924,919) | (13,924,919) |
| INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO (neto) | | | |
| | 7.6 | 270,760,399 | 245,784,564 |
| OTROS ACTIVOS | | | |
| Cargos diferidos | 7.7 | 118,000,880 | 84,713,049 |
| Activos Intangibles | | 14,539,809 | 31,987,580 |
| Otros activos | | 1,904,129 | 2,820,467 |
| | | 101,556,942 | 49,905,002 |
| TOTAL DE ACTIVOS | | 1,246,742,772 | 1,193,336,171 |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | | |
| PASIVOS | | | |
| Obligaciones con entidades | | | |
| A plazo | 7.9 | 184,205,189 | 206,735,112 |
| | | 184,205,189 | 206,735,112 |
| Cuentas por pagar y provisiones | | | |
| Provisiones | 7.10 | 134,958,657 | 97,162,146 |
| Impuesto sobre la renta diferido | 7.10 | 770,448 | 2,191,039 |
| Otras cuentas por pagar | 7.10 | (57,300) | 113,580 |
| | 7.10 | 134,245,509 | 94,857,527 |
| Otros pasivos | | | |
| Ingresos diferidos | 7.11 | 1,275,408 | 264 |
| Otros pasivos | 7.11 | 2,422 | 264 |
| | 7.11 | 1,272,986 | 0 |
| TOTAL DE PASIVO | | 320,439,254 | 303,897,522 |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital social | 7.12 | 305,842,762 | 305,842,762 |
| Capital pagado | | 305,842,762 | 305,842,762 |
| Ajustes al patrimonio -Otros resultados integrales | | 202,300 | 484,302 |
| Reservas | | 34,330,621 | 34,330,621 |
| Resultados acumulados de ejercicios anteriores | | 548,780,963 | 590,607,095 |
| Resultado del período | 2.33 | 37,146,872 | (41,826,131) |
| TOTAL DEL PATRIMONIO | | 926,303,518 | 889,438,649 |
| TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO | | 1,246,742,772 | 1,193,336,171 |
| OTRAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | | |
| Cuenta de orden por cuenta propia deudoras | 11.3 | 4,888,634,526 | 2,973,801,686 |
| | | 4,888,634,526 | 2,973,801,686 |

Las notas forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Ced. 3191002100
DEPOSITO AGRICOLA DE CARTAGO
SOCIEDAD ANONIMA
Atención: Depósito Agrícola de Cartago S.A.
Registro Profesional: 30177
Contador: CALDERON QUESADA MIRIAM
VIVIANA
Estado de Situación Financiera
2022-02-18 14:02:51 +0000



VERIFICACIÓN: 515FqK86
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL CONSOLIDADO
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2021
(con cifras correspondientes al 31 de diciembre de 2020)
(En colones sin céntimos)

| | NOTA | 31-dic-21 | 31-dic-20 |
|--|----------------|--------------------|---------------------|
| Ingresos Financieros | | | |
| Por disponibilidades | | 12 | 24 |
| Por inversiones en instrumentos financieros | 7.13 | 18,056,751 | 12,912,984 |
| Por ganancia por diferencias de cambios y UD | 7.17 | 2,498,368 | 2,544,258 |
| Total de Ingresos Financieros | | 20,555,131 | 15,457,266 |
| Gastos Financieros | | | |
| Por obligaciones con entidades financieras y no financieras | 7.15 | 13,395,498 | 24,464,863 |
| Por pérdidas por diferencias de cambio y UD | 7.16 | 1,972,960 | 2,019,234 |
| Por otros gastos financieros | | 191,300 | 0 |
| Total de Gastos Financieros | | 15,559,758 | 26,484,097 |
| Por estimación de deterioro de activos | 7.18 | 401,248 | 548,538 |
| Por recuperación de activos y disminución de estimaciones y provisiones | 7.19 | 3,479,104 | 329,256 |
| RESULTADO FINANCIERO | | 8,073,229 | (11,246,113) |
| Otros Ingresos de Operación | | | |
| Por comisiones por servicios | 7.20 | 953,179,692 | 717,787,706 |
| Por otros ingresos con partes relacionadas | 7.21 | 22,748,914 | 11,532,531 |
| Por otros ingresos operativos | 7.23 | 10,175,467 | 48,640,544 |
| Total Otros Ingresos de Operación | | 986,104,073 | 777,960,781 |
| Otros Gastos de Operación | | | |
| Por comisiones por servicios | 7.24 | 700,532 | 525,045 |
| Por bienes mantenidos para la venta | 7.24 | 0 | 1,902,352 |
| Por provisiones | 7.24 | 2,583,648 | 22,378,094 |
| Por otros gastos con partes relacionadas | 7.24 | 128,318,587 | 102,165,912 |
| Por otros gastos operativos | 7.24 | 26,482,915 | 16,787,259 |
| Total Otros Gastos de Operación | 7.24 | 158,085,682 | 143,758,662 |
| RESULTADO OPERACIONAL BRUTO | | 836,091,620 | 622,956,006 |
| Gastos Administrativos | | | |
| Por gastos de personal | 7.25 a | 612,496,457 | 408,018,207 |
| Por otros gastos de administración | 7.25 b,c,d,e | 166,862,204 | 242,866,477 |
| Total Gastos Administrativos | 7.25 a,b,c,d,e | 779,358,661 | 650,884,684 |
| RESULTADO OPERACIONAL NETO ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES SOBRE LA UTILIDAD | | 56,732,959 | (27,928,678) |
| Impuesto sobre la renta | 14 a | 17,884,098 | 12,305,451 |
| Participaciones legales sobre la utilidad | 14 a | 1,701,989 | 1,592,002 |
| RESULTADO DEL PERIODO | | 37,146,872 | (41,826,131) |
| RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO | | 37,146,872 | (41,826,131) |

Las notas forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Céd. 3101002100
DEPOSITO AGRICOLA DE CARTAGO
SOCIEDAD ANONIMA
Atención: Depósito Agrícola de Cartago S.A.
Registro Profesional: 30177
Contador: CALDERON QUESADA MIRIAM
VIVIANA
Estado de Resultados Integral
2022-03-16 14:13:40 +0000



TIMBRE 300.0 COLONES

Viviana Calderón Quesada
Contadora



VERIFICACIÓN: 515FqK86
<https://timbres.contador.co.cr>

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2021
(con cifras correspondientes al 31 de diciembre de 2020)
(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 del 2020 | 7.12 | 305,842,762 | 0 | 34,330,621 | 590,607,095 | 930,780,478 |
| Resultado Periodo | | 0 | 0 | 0 | (41,826,131) | (41,826,131) |
| Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales | | 0 | 219,282 | 0 | 0 | 219,282 |
| Ajustes al patrimonio | | 0 | 265,020 | 0 | 0 | 265,020 |
| Saldo al 1 de enero del 2021 | 7.12 | 305,842,762 | 484,302 | 34,330,621 | 548,780,964 | 889,438,649 |
| Resultado Periodo | | 0 | 0 | 0 | 37,146,872 | 37,146,872 |
| Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales | | 0 | (282,003) | 0 | 0 | (282,003) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 7.12 | 305,842,762 | 202,299 | 34,330,621 | 585,927,836 | 926,303,518 |

Las notas forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Céd. 3101002100
DEPOSITO AGRICOLA DE CARTAGO
SOCIEDAD ANONIMA

Atención: Depósito Agrícola de Cartago S.A.

Registro Profesional: 30177
Contador: CALDERON QUESADA MIRIAM
VIVIANA

Estado de Cambios en el Patrimonio
2022-02-16 14:14:09 +0000



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: 515FqK86
<https://timbres.contador.co.cr>

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO
 Por el año terminado al 31 de diciembre de 2021
 (con cifras correspondientes al 31 de diciembre de 2020)
 (En colones sin céntimos)

| | NOTA | 31-dic-21 | 31-dic-20 |
|--|--------------|---------------------|----------------------|
| Flujo de efectivo de las actividades de operación | | | |
| Resultados del período | | 37,146,872 | (41,826,131) |
| Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos | | 86,334,128 | 76,388,193 |
| Aumento/(Disminución) por | | | |
| Depreciaciones y amortizaciones | | 87,754,719 | 115,528,190 |
| Ganancias o pérdidas por venta activos no financieros | | 0 | 0 |
| Provisiones por prestaciones sociales | | (1,420,591) | (39,139,997) |
| Flujos de efectivo proveniente (usado en) actividades de operación | | 86,344,426 | (570,466,760) |
| Aumento/(Disminución) por | | | |
| Disponibilidades | | 0 | 0 |
| Instrumentos Financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados | | 0 | 0 |
| Instrumentos Financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral | | 99,951,598 | (599,894,298) |
| Cuentas y comisiones por Cobrar | | (20,811,587) | 33,505,049 |
| Otros activos | | (33,287,831) | 69,716,852 |
| Obligaciones por cuentas por pagar, comisiones por pagar y provisiones | | 39,217,102 | (73,713,833) |
| Otros pasivos | | 1,275,144 | (80,530) |
| Impuesto sobre la renta | | 0 | 0 |
| Flujos de efectivo por actividades de inversión | | | |
| Aumento/(Disminución) por | | | |
| Inmuebles, mobiliario, equipo | | (69,466,320) | (794,159) |
| Efectivo neto (usado en) actividades de inversión | | (69,466,320) | (794,159) |
| Flujos de efectivo por actividades de financiación | | | |
| Aumento/(Disminución) por: | | | |
| Obligaciones Financieras | | (65,794,158) | (78,741,535) |
| Efectivo neto (usado en) actividades de financiación | | (65,794,158) | (78,741,535) |
| Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo | | | |
| Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo | | 74,564,948 | (615,440,392) |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período | | 176,801,819 | 792,242,211 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período | 7.1.b | 251,366,767 | 176,801,819 |

Las notas forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Céd. 3101002100
DEPOSITO AGRICOLA DE CARTAGO
SOCIEDAD ANONIMA
Atención: Depósito Agrícola de Cartago S.A.
Registro Profesional: 30177
Contador: CALDERON QUESADA MIRIAM
VIVIANA
Estado de Flujos de Efectivo
2022-02-16 14:29:16 -0000



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: 515FqK86
<https://timbres.contador.co.cr>

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre 2021
(con cifras correspondientes al 31 de diciembre de 2020)
(en colones sin céntimos)

Nota 1- Información general

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

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

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

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

Al 31 de diciembre de 2021, el Depósito junto con su subsidiaria cuenta con setenta y tres funcionarios.

Al 31 de diciembre de 2021 el Depósito y subsidiaria cuentan con dirección en Internet a la cual se ingresa mediante el portal del Banco de Costa Rica en la dirección www.bancobcr.com.

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

2.1. Base de preparación

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

Principales políticas contables utilizadas:

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

2.3. Inversiones en instrumentos Financieros

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

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

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

Clasificación y valoración de activos financieros (NIIF 9)

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

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

2.4. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

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

2.5. Participaciones en el capital de otras empresas del país

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

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

a. Control total

| | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Total de activos | ¢ 683,782,056 | 657,141,202 |
| Total de pasivos | 116,668,328 | 117,986,652 |
| Ajuste al valor de los activos | 182,000 | 322,868 |
| Total del patrimonio neto | 567,113,729 | 539,154,550 |
| Resultado bruto | 320,858,051 | 228,512,975 |
| Resultado operativo | 28,100,046 | (83,629,797) |
| Resultado de períodos anteriores | 397,320,809 | 480,950,606 |
| Resultado neto del período | 28,100,046 | (83,629,797) |

b. Control total, parcial o influencia en su administración

| | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|---|---------------------|---------------------|
| Porcentaje de participación en el capital y clase de acciones. | 100% nominativas | 100% nominativas |
| Monto de utilidades no distribuidas por la emisora a la entidad, o pérdidas no cubiertas. | | |
| | ¢ 397,320,809 | 480,950,606 |
| Monto de utilidades o pérdidas del período que están afectando el estado de resultados del período. | ¢ 28,100,046 | (83,629,797) |

2.6. Inmuebles, mobiliario y equipo en uso

Reconocimiento y medición

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

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

Costos subsecuentes

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

Depreciación y amortización

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

2.7. Deterioro en el valor de los activos

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

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

2.8. Método de contabilización de productos por cobrar

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

2.9. Bienes mantenidos para la venta

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

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

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

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

2.10. Valuación de activos intangibles

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

2.11. Ingresos y gastos por intereses

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

2.12. Ingresos ordinarios

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

2.13. Transacciones en monedas extranjeras

Los estados financieros y sus notas se expresan en colones (¢), la unidad monetaria de la República de Costa Rica. La paridad del colón con el dólar de los Estados Unidos de América se determina en un mercado cambiario libre bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR). Al 31 de diciembre 2021 y 2020 el tipo de cambio se estableció en ¢639.06, ¢610.53 para la compra y ¢645.25, ¢617.30 para la venta por cada US\$1.00 respectivamente.

2.14. Garantías

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

2.15. Cambios en políticas contables

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

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

2.16. Errores fundamentales

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

2.17. Reserva legal

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

2.18. Impuesto sobre la renta

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

2.19. Cargos diferidos

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

2.20. Usos de estimaciones

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

2.21. Arrendamientos

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

A la fecha el Depósito y subsidiaria cuentan con los siguientes arrendamientos financieros: alquiler inmueble Almacén General, alquiler inmueble para Almacén Fiscal y alquiler de montacargas, los cuales son reconocidos en el balance general de la empresa. Además, cuenta con un arrendamiento operativo por el arrendamiento de un apilador, cuyo contrato es menor al año. Este activo arrendado no es reconocido en el balance general de la empresa.

2.22. Créditos diferidos

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

2.23. Provisión para litigios

El Depósito y subsidiaria provisiona el 100% de los litigios, al 31 de diciembre de 2021 no se poseen provisiones para litigios.

2.24. Provisión para prestaciones legales y acumulación de vacaciones

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

Aporte patronal

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

El monto trasladado a ASOBANCOSTA en el periodo 2021 es de ¢15,156,905.

Aguinaldo

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

Vacaciones

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

Cesantía y preaviso

Al 31 de diciembre 2021 se provisiona la suma de ¢770,448 para la salida de un funcionario, al 31 diciembre 2020, la provisión era de ¢2,191,03 por la programación de la terminación laboral de dos colaboradores.

2.25. Método de contabilización de absorciones y fusiones

Al 31 de diciembre de 2021 no existen absorciones ni fusiones.

2.26. Inversiones en otras empresas

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

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

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

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

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

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

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

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

2.28. Impuestos diferidos

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

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

A continuación, se presenta la distribución de las utilidades:

| | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|--|--------------------------|-------------------------|
| Destinado a aportes: | | |
| Aporte a Fondo Nacional de Emergencias (a) | ¢ <u>1,701,989</u> | <u>1,592,002</u> |
| Subtotal Aportes | 1,701,989 | 1,592,002 |
| Impuesto sobre renta (b) | <u>17,604,569</u> | <u>7,505,086</u> |
| Total a distribuir | <u>19,306,558</u> | <u>9,097,088</u> |

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

b. Impuesto sobre renta por pagar a Tributación Directa.

2.30. Criterios y alcances de consolidación

Los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2021 y 2020 corresponden a los del Depósito y el Almacén consolidados, los cuales se elaboraron de acuerdo con la legislación aplicable, la reglamentación emitida por el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF) y otras disposiciones de la Superintendencia General de Entidades Financieras (SUGEF), y en los aspectos no previstos, con las normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC), según los siguientes criterios:

2.30.1. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la naturaleza de la subsidiaria y la proporción de participación en su capital es:

| Subsidiaria | Domicilio Legal | Participación | Derecho voto |
|----------------------------|------------------------|----------------------|---------------------|
| Almacén Fiscal Agrícola de | | | |
| Cartago S.A. | Cartago Costa Rica | 100% | 100% |

2.30.2. El Depósito (matriz) y su subsidiaria al 31 de diciembre de 2021 y no presentan operaciones en negocios conjuntos, según las NIIF.

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

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

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

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

- 2.30.6.** No ocurren operaciones en el extranjero con afiliadas.
- 2.30.7.** Las principales actividades de la subsidiaria corresponden a custodia y bodegaje de mercancías sobre las que no se han pagado impuestos de importación.
- 2.30.8.** No se presentan cambios significativos en la adopción de nuevos criterios de consolidación en los rubros de los Estados Financieros Consolidados, referentes a los aplicados en períodos anteriores.

2.31. Período fiscal

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

2.32. Principios de consolidación

Los Estados Financieros consolidados incluyen las cuentas de Depósito Agrícola de Cartago, S.A. (matriz) y su subsidiaria Almacén Fiscal Agrícola de Cartago, S.A. en la cual posee 100% de participación al 31 de 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, el resultado por acción de capital del Depósito es la siguiente:

| | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Resultado neto del período | ¢ 37,146,872 | (41,826,131) |
| Número de acciones | <u>972,647</u> | <u>972,647</u> |
| Resultado por acción | ¢ <u><u>38</u></u> | <u><u>(43)</u></u> |

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

3.1. Inversiones en instrumentos financieros

3.1.1 Inversiones en instrumentos financieros cuyo emisor es del país

| | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|---|------------------------------------|----------------------------------|
| Al valor razonable con cambios en resultados | ¢ 233,000,000 | 146,483,600 |
| Al valor razonable con cambios en otro resultado integral | 500,145,000 | 600,378,600 |
| Productos por cobrar | <u>2,399,922</u> | <u>3,435,887</u> |
| Total ⁽¹⁾ | ¢ <u><u>735,544,922</u></u> | <u><u>750,298,087</u></u> |

| Nombre del Emisor | Calif. Riesgo | € | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|--|------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| | | | Colones | Colones |
| BCR Mixto Colones | AA+2 | | 0 | 146,483,600 |
| BCR Portafolio Colones | AA+2 | | 233,000,000 | 0 |
| Banco de Costa Rica CDP | AA+ | | 500,000,000 | 600,000,000 |
| Productos por cobrar sobre inversiones | | | 2,399,922 | 3,435,887 |
| Ajuste por valuación de inversiones | | | 145,000 | 378,600 |
| Total General | | € | <u>735,544,922</u> | <u>750,298,087</u> |

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

3.1.2 Inversiones en instrumentos financieros cuyo emisor es del exterior

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el Depósito y subsidiaria no cuentan con inversiones cuyo emisor sea del exterior.

3.2. Cartera de Crédito

3.2.1. Cartera de crédito originada por la entidad

Composición de la cartera de crédito:

| | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Créditos vencidos | 530,205 | 530,205 |
| Créditos en cobros judicial | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Total cartera de crédito | 530,205 | 530,205 |
| Menos: Estimación para créditos incobrables | | |
| | <u>(530,205)</u> | <u>(530,205)</u> |
| Total (1) | € <u>0</u> | € <u>0</u> |

(1) Ver nota 7.3.

Las tasas de interés cobradas al 31 de diciembre de 2021 y 2020 son 34% anual.

3.2.2. Cartera de crédito comprada por la entidad

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 no existen créditos comprados por el Depósito.

3.2.3. Estimación para créditos incobrables

El movimiento de la cuenta al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es así:

| | | |
|---|---|-----------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2019 | ¢ | 530,205 |
| Más o menos: | | |
| i. Estimación cargada a resultados | | 0 |
| ii. Estimación dada de baja | | <u>0</u> |
| Saldo al 31 de diciembre de 2020 | ¢ | 530,205 |
| Más o menos: | | |
| i. Estimación cargada a resultados | | 0 |
| ii. Estimación dada de baja | | <u>0</u> |
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | ¢ | <u>530,205</u> |

El detalle de la cartera de crédito es como sigue:

| | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Créditos Vencidos | | |
| 3-101-667667 | <u>530,205</u> | <u>530,205</u> |
| Total Créditos Vencidos | <u>530,205</u> | <u>530,205</u> |
| Menos: Monto esperado de recuperación de créditos otorgados | 0 | 0 |
| Estimación por incobrabilidad | <u>(530,205)</u> | <u>(530,205)</u> |
| Diferencia | ¢ <u>0</u> | <u>0</u> |

3.2.4. Concentración de la cartera por tipo de garantía

La cartera de crédito está garantizada así:

A) 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 | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Total | ¢ <u>530,205</u> | <u>0</u> | <u>530,205</u> |

B) Diciembre 2020

| 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 | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| 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) 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 |

B) Diciembre 2020

| 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) 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

B) Diciembre 2020

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

(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) 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 | <u><u>1</u></u> | | ¢ <u><u>530,205</u></u> |

B) Diciembre 2020

| | 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 | <u><u>1</u></u> | | ¢ <u><u>530,205</u></u> |

3.2.8. Monto y número de préstamos sin acumulación de intereses

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, no existen préstamos sin acumulación de intereses ni préstamos en cobro judicial.

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

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, no existen préstamos cobro judicial.

Nota 4- Activos cedidos en garantía o sujetos a restricciones

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el Depósito Agrícola y subsidiaria no presenta activos cedidos en garantía.

Nota 5- Posición monetaria en moneda extranjera

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el Depósito y subsidiaria cuenta los siguientes activos en moneda extranjera.

| | | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|--------------------|------|----------------------|----------------------|
| Cajas | US\$ | 16,200 | 16,199 |
| Cuentas corrientes | | <u>1,303</u> | <u>3,242</u> |
| Total | US\$ | <u>17,503</u> | <u>19,441</u> |

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

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

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el Depósito no tiene registrados pasivos con clientes.

Nota 7- Composición de los rubros de los estados financieros

Los rubros de los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020, correspondientes a activos, pasivos, ingresos, gastos y contingencias cuyos saldos son superiores a 10% del saldo del patrimonio se detallan a continuación:

7.1. Disponibilidades

a. Disponibilidades

Las disponibilidades se detallan así:

| | | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|--------------------|---|--------------------------|--------------------------|
| Cajas | ¢ | 12,944,130 | 10,417,169 |
| Cuentas corrientes | | <u>5,422,637</u> | <u>19,901,050</u> |
| Total | ¢ | <u>18,366,767</u> | <u>30,318,219</u> |

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

| | | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|---|---|---------------------------|---------------------------|
| Disponibilidades ⁽¹⁾ | ¢ | 18,366,767 | 30,318,219 |
| Inversiones en instrumentos financieros | | <u>233,000,000</u> | <u>146,483,600</u> |
| Total | ¢ | <u>251,366,767</u> | <u>176,801,819</u> |

⁽¹⁾ Ver nota 9.

7.2. Inversiones en Instrumentos Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, las inversiones en valores y depósitos se detallan en la siguiente forma:

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 | N/A | 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

| 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 |

Al 31 de diciembre de 2020

Valoradas a través del estado de resultados

| Emisor | Instrumento | Emisión | Vencimiento | Tasa bruta | Valor facial | Valor libros |
|-----------------------------|-------------|---------|-------------|---------------|--------------|----------------------|
| Colones | | | | | | |
| BCR SAFI | FI | N/A | N/A | N/A | N/A | ¢ 146,483,600 |
| Subtotal | | | | | | 146,483,600 |
| Productos por cobrar | | | | | | 367,387 |
| Total ⁽¹⁾ | | | | | | ¢ 146,850,987 |

Valoradas a través del estado de otro resultado integral

| Emisor | Instrumento | Emisión | Vencimiento | Tasa bruta | Valor facial | Valor libros |
|-----------------------------|-------------|-----------|-------------|---------------|--------------|----------------------|
| Colones | | | | | | |
| BCR | CDP | 14-Oct-20 | 14-Abr-21 | 2.85% | 400,000,000 | ¢ 400,252,400 |
| BCR | CDP | 14-Oct-20 | 14-Abr-21 | 2.85% | 200,000,000 | 200,126,200 |
| Subtotal | | | | | | 600,378,600 |
| Productos por cobrar | | | | | | 3,068,500 |
| Total ⁽¹⁾ | | | | | | ¢ 603,447,100 |

⁽¹⁾ Ver nota 3.1.1.

7.3. Cartera de crédito

La cartera de crédito se compone de:

| Descripción | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|---|----------------|----------------|
| Créditos vencidos | 530,205 | 530,205 |
| Créditos en cobros judicial | ¢ 0 | 0 |
| Total cartera de crédito | 530,205 | 530,205 |
| Menos: estimación para incobrables | (530,205) | (530,205) |
| Total ⁽¹⁾ | ¢ 0 | 0 |

⁽¹⁾ Ver nota 3.2.1.

7.4. Cuentas y comisiones por cobrar

Las cuentas y comisiones por cobrar consisten en:

| Descripción | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|---|----------------------|-------------------|
| Cuentas por cobrar con partes relacionadas | 353,641 | 605,207 |
| Otras cuentas por cobrar diversas | ¢ 99,493,788 | 77,503,459 |
| Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar ^(a) | 4,222,336 | 4,113,547 |
| Subtotal | 104,069,765 | 82,222,213 |
| Menos: Estimación por incobrables | 0 | 0 |
| Otras cuentas a cobrar, neto | ¢ 104,069,765 | 82,222,213 |

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

| Descripción | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|---|--------------------|------------------|
| Impuesto sobre renta diferido ⁽¹⁾ | ¢ 159,062 | 159,062 |
| Impuesto sobre la renta por cobrar | 4,063,274 | 3,954,485 |
| Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar | ¢ 4,222,336 | 4,113,547 |

⁽¹⁾ Ver nota 14.

7.5. Bienes mantenidos para la venta

Los bienes mantenidos para la venta se detallan como sigue:

| Descripción | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|---|--------------|--------------|
| Propiedad, mobiliario y equipo fuera de uso | ¢ 13,924,958 | 13,924,958 |
| Estimación por deterioro de bienes mantenidos para la venta | (13,924,919) | (13,924,919) |
| Total | ¢ 39 | 39 |

7.6. Propiedad, mobiliario y equipo en uso

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

| 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 | | <u>328,740,882</u> | <u>0</u> | <u>328 740 882</u> |
| Subtotal | ¢ | 708,191,593 | 0 | 708 191 593 |
| Depreciación acumulada | | <u>(437,431,194)</u> | <u>0</u> | <u>(437 431 194)</u> |
| Propiedad, mobiliario y equipo, neto | ¢ | <u>270,760,399</u> | <u>0</u> | <u>270 760 399</u> |

| Diciembre 2020 | | Costo | Revaluación | Total |
|--------------------------------------|---|---------------------------|--------------------|---------------------------|
| Mobiliario y equipo de oficina | ¢ | 53,281,212 | 0 | 53,281,212 |
| Equipo de computación | | 30,915,710 | 0 | 30,915,710 |
| Vehículos | | 225,787,469 | 0 | 225,787,469 |
| Arrendamiento financiero | | <u>285,476,647</u> | <u>0</u> | <u>285,476,647</u> |
| Subtotal | ¢ | 595,461,038 | 0 | 595,461,038 |
| Depreciación acumulada | | <u>(349,676,474)</u> | <u>0</u> | <u>(349,676,474)</u> |
| Propiedad, mobiliario y equipo, neto | ¢ | <u>245,784,564</u> | <u>0</u> | <u>245,784,564</u> |

El movimiento de estas cuentas durante el año 2021 es el siguiente:

| | Mobiliario y Equipo | Equipo de Computación | Vehículos | Arrendamiento Financiero | Total |
|--|--------------------------------|----------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|
| A) Costo | | | | | |
| Al final de diciembre 2020 | ¢ 53,281,212 | 30,915,710 | 225,787,469 | 285,476,647 | 595,461,038 |
| Adiciones | 771,061 | 0 | 68,695,259 | 207,351,348 | 276,817,668 |
| Retiros | 0 | 0 | 0 | 164,087,113 | 164,087,113 |
| Al final de diciembre 2021 | <u>54,052,273</u> | <u>30,915,710</u> | <u>294,482,728</u> | <u>328,740,882</u> | <u>708,191,593</u> |
| B) Depreciación acumulada | | | | | |
| Al final de diciembre 2020 | (48,553,218) | (30,464,198) | (182,725,125) | (87,933,933) | (349,676,474) |
| Gastos del año | (1,408,118) | (311,289) | (19,305,162) | (126,788,672) | (147,813,241) |
| Retiros | 0 | 0 | 6 | 60,058,515 | 60,058,521 |
| Al final de diciembre 2021 | <u>(49,961,336)</u> | <u>(30,775,487)</u> | <u>(202,030,281)</u> | <u>(154,664,090)</u> | <u>(437,431,194)</u> |
| Saldo final neto al 31 de diciembre de 2021 | ¢ <u>4,090,937</u> | <u>140,223</u> | <u>92,452,447</u> | <u>174,076,792</u> | <u>270,760,399</u> |

7.7. Otros activos

La cuenta otros activos está compuesta por:

| Descripción | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|--------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Gastos pagados por anticipado | ¢ 98,952,889 | 47,335,175 |
| Cargos diferidos | 14,539,809 | 31,987,580 |
| Papelería, útiles y otros materiales | 2,501,928 | 2,467,702 |
| Otros bienes diversos | 102,125 | 102,125 |
| Software, neto ⁽¹⁾ | <u>1,904,129</u> | <u>2,820,467</u> |
| Total | ¢ <u>118,000,880</u> | <u>84,713,049</u> |

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

| Descripción | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Costo | | |
| Al inicio de periodo | ¢ 16,322,241 | 16,322,241 |
| Aumentos | 0 | 0 |
| Disminuciones | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Al final de periodo | <u>16,322,241</u> | <u>16,322,241</u> |
| Amortización | | |
| Al inicio de periodo | (13,501,774) | (12,273,122) |
| Aumento | (916,338) | (1,228,652) |
| Disminuciones | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Al final de periodo | <u>(14,418,112)</u> | <u>(13,501,774)</u> |
| Saldo neto software | ¢ <u>1,904,129</u> | <u>2,820,467</u> |

7.8. Obligaciones con el público

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 no existen otras obligaciones con el público.

7.9. Obligaciones con entidades

Al 31 de diciembre 2021 y 2020 existen obligaciones con entidades correspondiente a los arrendamientos financieros que se mantienen actualmente.

| Descripción | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|--------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Derecho uso edificios MN | ¢ 87,238,700 | 114,228,091 |
| Derecho uso edificios ME | 68,095,800 | 92,040,402 |
| Derecho uso vehículo ME | <u>28,870,689</u> | <u>466,619</u> |
| Total | ¢ <u>184,205,189</u> | <u>206,735,112</u> |

7.10. Otras cuentas por pagar y provisiones

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se integra con el saldo de las siguientes cuentas:

| | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|--|----------------------|--------------------|
| Impuestos por Pagar Entidad ⁽¹⁾ | ¢ 17,604,569 | 7,505,087 |
| Aportaciones Patronales por Pagar | 15,502,577 | 12,718,597 |
| Impuestos Retenidos por Pagar | 17,191,413 | 9,473,474 |
| Part s/ Utilidad o Excedentes Por Pag ⁽²⁾ | 1,701,989 | 1,592,002 |
| Obligaciones por pagar partes relacionadas | 144,573 | 15,779,227 |
| Vacaciones Acum. Por Pagar ⁽¹⁾ | 12,915,639 | 8,562,248 |
| Aguinaldo Acumulado por Pagar ⁽¹⁾ | 3,597,057 | 2,698,940 |
| Comisiones por pagar partes relacionadas | 52,976,665 | 28,766,300 |
| Otras Cuentas y Comisiones por Pagar | 12,611,027 | 7,761,652 |
| Total | ¢ 134,245,509 | 94,857,527 |
| Impuesto sobre la renta diferido ⁽³⁾ | (57,300) | 113,580 |
| Provisiones ⁽⁴⁾ | 770,448 | 2,191,039 |
| Total | ¢ 134,958,657 | 97,162,146 |

⁽¹⁾ Se presenta el movimiento de la cuenta:

| | Impuesto por pagar por cuenta de la entidad | Vacaciones Acumulada s por pagar | Aguinaldo Acumulado por pagar | Total |
|--------------------------------------|--|---|--|-------------------|
| Saldo al 31 de diciembre 2019 | ¢ 50,306,552 | 12,514,847 | 3,405,972 | 66,227,371 |
| Aumentos | 19,999,873 | 5,857,796 | 23,291,512 | 49,149,181 |
| Disminuciones | (62,801,338) | (9,810,395) | (23,998,544) | (96,610,277) |
| Saldo al 31 de diciembre 2020 | 7,505,087 | 8,562,248 | 2,698,940 | 18,766,275 |
| Aumentos | 25,405,202 | 9,301,536 | 35,106,029 | 69,812,767 |
| Disminuciones | (15,305,720) | (4,948,145) | (34,207,912) | (54,461,777) |
| Saldo al 31 de diciembre 2021 | ¢ 17,604,569 | 12,915,639 | 3,597,057 | 34,117,265 |

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

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

⁽⁴⁾ Corresponde a la provisión de cesantía y preaviso por la salida de colaboradores en los primeros días de enero 2021.

7.11. Otros pasivos

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 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 ¢1,272,986 y ¢0 respectivamente.

Asimismo, al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el Depósito y subsidiaria registra otros pasivos por ingresos diferidos por ¢2,422, y ¢264 respectivamente, por servicios de almacenaje y alquiler pagados por adelantado.

7.12. Capital social

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el capital social es ¢305,842,762 representado por 972,647 acciones nominativas de ¢314.44 cada una.

7.13. Ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2021 y 2020 los ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros consolidados son de ¢18,056,751 y ¢12,912,984 respectivamente.

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

Por los periodos de doce meses terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, 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 doce meses terminado al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el Depósito y subsidiaria cuenta con gastos financieros por obligaciones con el público y entidades financieras por ¢13,395,498 y ¢24,464,863 respectivamente.

7.16. Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la pérdida por diferencial cambiario del Depósito y subsidiaria, es de ¢1,972,960 y ¢2,019,234 respectivamente.

7.17. Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el Depósito y subsidiaria registran ganancia por diferencial cambiario de ¢2,498,368 y ¢2,544,258 respectivamente.

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

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2021 y 2020 registran gastos por estimación por deterioro de cartera de crédito por cuentas y comisiones por cobrar de ¢401,248 y ¢548,538 respectivamente.

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

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el Depósito y subsidiaria cuenta con ingresos por recuperaciones de activos y disminuciones de estimaciones por ¢ 3,479,104 y ¢329,256 respectivamente.

7.20. Ingresos por comisiones por servicios

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el detalle de los ingresos por comisiones por servicios es el siguiente:

| | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|--|------------------------------------|----------------------------------|
| Almacenajes | ¢ 94,749,713 | 125,124,122 |
| Maniobras | 19,711,619 | 22,164,174 |
| Seguros cobrados a clientes | 23,410,083 | 28,498,516 |
| Comisiones varias | 14,364,067 | 14,684,376 |
| Transporte de mercaderías | 118,195 | 50,000 |
| Descarga de mercancías | 0 | 121,589 |
| Enganche y desenganche | 0 | 1,622,994 |
| Otros ingresos por servicios | 380,678 | 212,656 |
| Servicios Logísticos BCR | 13,567,745 | 0 |
| Administración de inventarios IMAS | 222,311,609 | 278,990,306 |
| Distribución de mercancías | 86,781,207 | 0 |
| Recaudación de ventas IMAS (ver nota 12 a) | 477,784,776 | 246,318,973 |
| Total | ¢ <u><u>953,179,692</u></u> | <u><u>717,787,706</u></u> |

7.21. Otros ingresos con partes relacionadas

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2021 y 2020 los otros ingresos con partes relacionadas del Depósito y subsidiaria son ¢22,748,914 y ¢11,532,531.

7.22. Ingresos por bienes mantenidos para la venta

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el Depósito y subsidiaria no tienen ingresos por bienes mantenidos para la venta.

7.23. Otros ingresos operativos

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2021 y 2020 los otros ingresos operativos del Depósito y subsidiaria son ¢10,175,467 y ¢48,640,544.

7.24. Gastos Operativos Diversos

Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el detalle de la cuenta de gastos operativos diversos es el siguiente:

| | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|---|------------------------------------|----------------------------------|
| Comisiones por servicios | ¢ 700,532 | 525,045 |
| Gasto por bienes mantenidos para la venta | 0 | 1,902,352 |
| Gasto por provisiones | 2,583,648 | 22,378,094 |
| Otros gastos con partes relacionadas | 128,318,587 | 102,165,912 |
| Otros gastos operativos | <u>26,482,915</u> | <u>16,787,259</u> |
| Total | ¢ <u><u>158,085,682</u></u> | <u><u>143,758,662</u></u> |

7.25. Gastos de Administración

a. Gastos de Personal

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

| Descripción | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| Sueldo personal permanente | ¢ 405,541,569 | 274,134,148 |
| Remuneración a directores y fiscales | 6,917,295 | 6,282,451 |
| Tiempo extraordinario | 10,924,405 | 3,982,887 |
| Viáticos | 1,172,436 | 224,709 |
| Decimotercer sueldo | 35,084,993 | 23,300,537 |
| Vacaciones | 9,301,537 | 5,857,796 |
| Incentivos | 5,729,236 | 2,820,769 |
| Otras Retribuciones | 2,272,963 | 1,325,609 |
| Gasto por Auxilio Cesantía | 15,156,905 | 11,115,253 |
| Aportes y cargas sociales | 105,276,320 | 67,061,260 |
| Refrigerios | 302,251 | 521,153 |
| Vestimenta | 1,707,445 | 0 |
| Capacitación | 304,746 | 32,761 |
| Seguro personal | 1,153,910 | 1,250,734 |
| Fondo de Capitalización Laboral | 6,314,845 | 7,302,340 |
| Otros gastos de personal | <u>5,335,601</u> | <u>2,805,800</u> |
| Total | ¢ <u><u>612,496,457</u></u> | <u><u>408,018,207</u></u> |

b. Gastos por servicios externos

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

| Descripción | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|---|-----------------------------------|---------------------------------|
| Servicio de computación | ¢ 1,931,093 | 3,264,055 |
| Servicios de Información | 538,974 | 530,061 |
| Otros Servicios Contratado ^(Ver nota 12 b) | <u>23,671,240</u> | <u>27,593,440</u> |
| Total | ¢ <u><u>26,141,307</u></u> | <u><u>31,387,556</u></u> |

c. Gastos de movilidad y comunicación

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

| Descripción | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|--|----------------------------|--------------------------|
| Pasajes y fletes | ¢ 710,141 | 191,602 |
| Seguros sobre vehículos | 2,418,431 | 2,458,101 |
| Mantenimiento y Reparación de Vehículos | 8,850,728 | 4,936,480 |
| Depreciación de Vehículos | 15,314,622 | 17,840,099 |
| Teléfono telefax | 999,038 | 1,415,111 |
| Otros gastos de movilidad y Comunicación | 7,807 | 19,027 |
| Total | ¢ <u>28,300,767</u> | <u>26,860,420</u> |

d. Gastos de infraestructura

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

| Descripción | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|---|----------------------------|---------------------------|
| Mantenimiento y reparación inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos | ¢ 799,990 | 745,583 |
| Agua y energía eléctrica | 3,569,559 | 4,752,682 |
| Activo derecho de uso - propiedades | 51,372,007 | 80,533,671 |
| Activo derecho de uso – Muebles, Equipos y otros | 15,387,434 | 7,400,262 |
| Depreciación de inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos | 5,709,939 | 7,851,807 |
| Amortización mejoras propiedad alquilada | 17,447,771 | 55,251,274 |
| Otros gastos de infraestructura | 1,242,664 | 9,259,470 |
| Total | ¢ <u>95,529,364</u> | <u>165,794,749</u> |

e. Gastos Generales

El detalle de los gastos generales, es el siguiente:

| Descripción | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|--------------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Otros seguros | ¢ 8,657,896 | 9,220,621 |
| Papelería, útiles y otros materiales | 3,999,061 | 4,828,720 |
| Suscripciones y afiliaciones | 1,708,977 | 1,538,000 |
| Promoción y Publicidad | 105,310 | 0 |
| Amortización de software | 916,338 | 1,228,652 |
| Gastos generales diversos | 1,503,184 | 2,007,759 |
| Total | ¢ <u>16,890,766</u> | <u>18,823,752</u> |

Nota 8- Otras concentraciones de activos y pasivos

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el Depósito no tiene concentraciones de activos y pasivos fuera del balance que deban ser revelados.

Nota 9- Vencimiento de activos y pasivos

El vencimiento de los activos y pasivos es el siguiente:

Al 31 de diciembre de 2021

| Vencimientos | Disponibilidades | Inversiones | Productos por cobrar | Créditos Vencidos | Total |
|------------------------------------|---------------------|--------------------|----------------------|-------------------|--------------------|
| De 1 a 30 días ⁽¹⁾ | ¢ 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> |

Al 31 de diciembre de 2020

| Vencimientos | Disponibilidades | Inversiones | Productos por cobrar | Créditos Vencidos | Total |
|------------------------------------|---------------------|--------------------|----------------------|-------------------|--------------------|
| De 1 a 30 días ⁽¹⁾ | ¢ 30,318,219 | 146,483,600 | 3,435,887 | 0 | 180,237,706 |
| De 31 a 60 días | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| De 61 a 90 días | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| De 91 a 180 días | 0 | 600,378,600 | 0 | 0 | 600,378,600 |
| 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>30,318,219</u> | <u>746,862,200</u> | <u>3,435,887</u> | <u>530,205</u> | <u>781,146,511</u> |

No incluye bienes mantenidos para la venta, propiedad, mobiliario y equipo, ni otros activos.

A la fecha el Depósito no tiene pasivos que estén afectados por tasas de interés.

Nota 10- Riesgo de crédito, liquidez y de mercado

Las NIIF requieren la revelación de riesgos asociados a los instrumentos financieros. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 los riesgos se refieren a las posibilidades de obtener flujos de efectivo de los activos financieros y de poder afrontar los pagos de pasivos financieros:

Riesgo de crédito

En el caso del riesgo de crédito, para la cartera de inversiones, cuya exposición se encuentra en la Nota 3.1: Inversiones en instrumentos Financieros, se cuenta con una metodología para la determinación de la pérdida esperada bajo NIIF 9, misma que ha venido mejorándose durante el 2020 a través de calibraciones a la misma. La determinación de aumento significativo del riesgo se realiza por medio de dos factores, cambios en la calificación internacional de riesgo del emisor, emitida por calificadoras de riesgo y cambios sostenidos en los precios de los “Credit Default Swaps”, asociados al emisor. Importante señalar que la medición de la pérdida esperada se realiza por cada instrumento a la luz del riesgo del emisor, mientras que el incumplimiento se entiende únicamente cuando un emisor deja de pagar.

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

Riesgo de liquidez

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

Riesgo de mercado

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

a) Riesgo de tasa de interés

Del total de activo consolidado al 31 de diciembre de 2021 y 2020, 59% y 57% respectivamente corresponde a inversiones, por lo que se estima que las tasas de interés pueden tener alguna influencia en la liquidez del Depósito y subsidiaria.

b) Riesgo cambiario

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se dispone de fondos de caja y dos cuentas bancarias en moneda extranjera, todas por una cuantía poco significativa, lo que proporciona seguridad razonable de que el efecto de una variación importante no afecte la valuación de las inversiones en valores y depósitos a plazo.

Análisis de sensibilidad

Tasas de interés al 31 de diciembre de 2021

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

Tasas de interés al 31 de diciembre de 2020

Al 31 de diciembre de 2020 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 0.530pp lo que significa una variación esperada de 1.86% en la tasa de interés de referencia, que podría generar eventualmente un impacto de ₡5,287,053, 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.

Al evaluar la participación en el Fondo (BCR Mixto Colones) administrado por BCR Sociedad de Fondos de Inversión, S. A. (BCR SAFI) al 31 de diciembre de 2020 por ₡146,483,600 y considerando la fluctuación de los precios en la valuación de las participaciones para los últimos quinientos rendimientos diarios se tiene que con un nivel de confianza de 95%, la máxima exposición del activo es de ₡78,001.

Precio de mercado

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

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

Tasas de cambio de monedas extranjeras

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el Depósito y subsidiaria cuentan como activos denominados en dólares fondos de caja y dos cuentas bancarias, las cuales se valúan al tipo de cambio contable (tipo de cambio de compra BCCR, ver nota 5).

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

11.1. Cuentas contingentes deudoras

Al 31 diciembre de 2021 y 2020 el Depósito y subsidiaria no tiene registradas cuentas contingentes deudoras.

11.2. Fideicomisos

Al 31 diciembre de 2021 y 2020 el Depósito y subsidiaria no tiene registrados fideicomisos.

11.3. Cuentas de orden

Al 31 diciembre de 2021 y 2020 el Depósito y el Almacén tienen registrado en cuentas de orden lo siguiente:

| Descripción | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|--|-------------------------------|-----------------------------|
| Inventario bodega IMAS | ¢ 2,595,255,673 | 1,940,951,379 |
| Inventario bodegas Cartago | <u>2,112,781,735</u> | <u>852,253,189</u> |
| Subtotal | <u>4,708,037,408</u> | <u>2,793,204,568</u> |
| Créditos liquidados contra estimación | | |
| Global Importaciones | 70,970,333 | 70,970,333 |
| Laboratorio Especialidades Químicas | 2,856,383 | 2,856,383 |
| EG Auto Venta | 25,369,444 | 25,369,444 |
| Reclamo Aduana | 598,128 | 598,128 |
| Correduría Barrantes & Asociados | 777,391 | 777,391 |
| Adhes, S.A. | 6,216,440 | 12,197,308 |
| Escatex, S.A. | 2,900,690 | 6,216,441 |
| Servicios Científicos Agropecuarios | <u>12,197,309</u> | <u>2,900,690</u> |
| Subtotal | <u>121,886,118</u> | <u>121,886,118</u> |
| Documentos de Respaldo en poder | | |
| Cartas bancarias recibidas en garantía | <u>58,711,000</u> | <u>58,711,000</u> |
| Total | <u>¢ 4,888,634,526</u> | <u>2,973,801,686</u> |

Nota 12- Contratos

Por los periodos terminados al 31 diciembre de 2021 y 2020 el Depósito y su subsidiaria cuentan con contratos vigentes que se detallan a continuación.

Los principales contratos al 31 de diciembre de 2021 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 diciembre de 2021 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 | ¢ 33,949,080 |
| 2 años | 33,949,080 |
| 3 años | <u>28,290,900</u> |
| | <u>¢96,189,060</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 Gexin S.A. por un período de cinco años a partir del 12 de noviembre de 2019.

| | |
|--------|---------------------------|
| 1 año | US\$46,800 |
| 2 años | 46,800 |
| 3 años | <u>39,000</u> |
| | <u>US\$132,600</u> |

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

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

| | |
|--------|---------------------------|
| 1 año | US\$ 21,904 |
| 2 años | 13,200 |
| 3 años | 13,200 |
| 4 años | <u>1,100</u> |
| | US\$ <u>49,404</u> |

F) Contrato servicios logísticos auxiliares de cocina suscrito entre el Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y el Banco de Costa Rica

A diciembre de 2021 el Depósito Agrícola y el Banco de Costa Rica tienen un contrato suscrito para cumplir las labores de Auxiliar de Cocina para la Alta Administración y Junta Directiva del Banco de Costa Rica, el cual fue firmado en febrero de 2021 por un plazo de un año, prorrogable por 3 periodos adicionales.

El propósito es atender la logística para el abastecimiento, preparación y cocción de los alimentos del área de la cocina de la Alta Administración y Junta Directiva.

Mediante documento DFOE-CAP-1241 fechado 16 de diciembre 2021 la Contraloría General de la República remite la aprobación parcial del presupuesto inicial para el año 2022 del Depósito Agrícola de Cartago, S.A. donde se imprueba la partida de ingresos “venta de otros servicios” el cual corresponde al ingreso esperado por la ejecución del contrato de servicios logísticos de auxiliares de cocina.

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

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el Depósito y subsidiaria no tienen registradas operaciones bursátiles corrientes a plazo o de administración de cartera.

Nota 14- Impuesto sobre la renta

a) Impuesto corriente

Al 31 diciembre de 2021 y 2020 el saldo del impuesto sobre la renta se desglosa de la siguiente manera:

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

| | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|--|---------------------------|----------------------------|
| Utilidad/Pérdida para cálculo de impuesto | ¢ 47,118,160 | (81,842,492) |
| Menos: Ingresos no gravables | (1,507,070) | (8,807,715) |
| Disminución de provisiones | (1,507,070) | (8,807,715) |
| Menos: Gastos deducibles | (32,772,363) | (33,958,207) |
| Cuota de arrendamiento | (32,772,363) | (24,059,590) |
| Gasto seguridad | 0 | (9,898,617) |
| Más: Gastos no deducibles | 45,843,169 | 34,849,003 |
| Obligaciones con entidades financieras | 5,217,337 | 6,216,547 |
| Gasto derecho de uso | 23,456,397 | 24,056,820 |
| Gastos por multas | 8,001 | 342,565 |
| 8% del ISR sobre intereses de inversiones | 0 | 361,000 |
| Impuestos a personas jurídicas. Ley 9024 | 231,100 | 225,100 |
| Impuesto al Valor Agregado | 16,320,516 | 3,043,571 |
| Alimentación y bebidas | 302,251 | 385,836 |
| Mantenimiento animales | 250,478 | 156,314 |
| Utensilios de cocina y comedor | 0 | 659 |
| Productos farmacéuticos | 57,089 | 60,591 |
| Pérdida o Utilidad gravable | <u>58,681,896</u> | <u>(89,759,411)</u> |
| Impuesto sobre la renta (30%) (1) | 17,604,569 | 0 |
| Pagos parciales | (18,463,641) | (10,801,646) |
| Retención 2% Impuesto sobre renta | <u>(2,702,189)</u> | <u>(656,043)</u> |
| Subtotal Impuesto por pagar / (Saldo a favor) | <u>(3,561,261)</u> | <u>(11,457,689)</u> |

(1) Durante el periodo se realizaron ajustes contra la cuenta de resultados por ¢279,529 relacionados con el impuesto sobre la renta del periodo 2020.

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

| | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|---|------------------------------|----------------------------|
| Utilidad para cálculo de impuesto | ¢ 37,714,844 | (30,563,071) |
| Menos: Ingresos no gravables | (37,009,705) | (35,236,758) |
| Disminución de provisiones | (1,972,034) | (26,997,155) |
| Participación en subsidiaria | (35,037,671) | (8,239,603) |
| Menos: Gastos deducibles | (52,183,041) | (85,909,618) |
| Cuota de arrendamiento | (52,183,041) | (75,488,729) |
| Gasto seguridad | 0 | (7,279,475) |
| Provisiones periodo anterior | 0 | (3,141,414) |
| Más: Gastos no deducibles | 44,587,849 | 176,726,401 |
| Participación en subsidiaria | 6,937,625 | 91,869,400 |
| Obligaciones con entidades financieras | 27,915,610 | 18,248,316 |
| Gasto derecho de uso | 8,178,161 | 64,477,536 |
| Gastos por multas | 69,398 | 226,735 |
| 8% del ISR sobre intereses de inversiones | 0 | 180,500 |
| Impuestos a personas jurídicas. Ley 9024 | 231,100 | 225,100 |
| Impuesto al Valor Agregado | 0 | 35,266 |
| Incentivos | 1,205,267 | 1,211,394 |
| Alimentación y bebidas | 0 | 135,317 |
| Productos farmacéuticos | 50,688 | 116,837 |
| Pérdida o Utilidad gravable | <u>(6,890,053)</u> | <u>25,016,954</u> |
| Impuesto sobre la renta (30%) | 0 | 7,505,086 |
| Pagos parciales | (33,934,636) | (16,751,812) |
| Retención 2% Impuesto sobre renta | <u>(18,995,756)</u> | <u>(10,991,682)</u> |
| Impuesto por pagar / (Saldo a favor) | ¢ <u>(52,930,392)</u> | <u>(20,238,408)</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 | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|--|---------------------------|-------------------------|
| Estimación para cartera crédito vencida | 530,205 | 530,205 |
| Saldo de la estimación para cartera de crédito MN | <u>530,205</u> | <u>530,205</u> |
| Tasa | 30% | 30% |
| Impuesto sobre la renta diferido | 159,062 | 159,062 |
| Valorización de inversiones disponibles para la venta ⁽¹⁾ | 0 | 0 |
| Impuesto sobre la renta por cobrar | 4,063,274 | 3,954,485 |
| Impuesto diferido | ¢ <u>4,222,336</u> | <u>4,113,547</u> |

(1) Ver nota 7.4.

| Descripción | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|--|------------------------|-----------------------|
| Pasivo por impuesto sobre la renta diferido | | |
| Ganancia por valorización de inversiones disponibles para la venta | ¢ 57,300 | 113,580 |
| Total Impuesto sobre la renta diferido | ¢ <u>57,300</u> | <u>113,580</u> |

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.

Ante la declaratoria de estado de emergencia para Costa Rica por parte del Gobierno en relación con el COVID-19 y el impedimento de la llegada de extranjeros al país decretada el pasado 16 de marzo, la operación se ha visto afectada de forma significativa, pues como consecuencia genera el cierre parcial de algunas tiendas y la terminación de contratos de trabajo con colaboradores.

Durante los últimos doce meses se ha visto una reapertura de los aeropuertos. Por otra parte, el Gobierno ha creado medidas para apoyar a los importadores y exportadores, las cuales excluyen en algunos casos el uso del almacén fiscal, lo que ha ocasionado una baja en los ingresos generados por este servicio. Esto representa para el Depósito y principalmente para su subsidiaria una baja en sus ingresos.

b. Provisión de cesantía

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se cuenta con la provisión de cesantía y preaviso por un total de ¢770,448 y ¢2,191,039, producto de la decisión de la terminación de la relación laboral de un colaborador para el 2021 y dos para el 2020.

c. Composición del Resultado del período

| Detalle del Resultado del Período | 31 dic 2021 | 31 dic 2020 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Total ingresos | ¢ 1,011,233,821 | 793,747,303 |
| Total gastos | <u>(954,500,862)</u> | <u>(821,675,981)</u> |
| Resultado operacional neto antes de impuesto y participaciones sobre la utilidad | 56,732,959 | (27,928,678) |
| Participaciones legales s/ utilidad | (1,701,989) | (1,592,002) |
| Impuesto sobre la renta | (17,884,098) | (12,305,451) |
| Resultado de periodo | ¢ <u>37,146,872</u> | <u>(41,826,131)</u> |

- d. Entre la fecha de cierre al 31 de diciembre de 2021 y la preparación de los estados financieros no tuvimos conocimiento de otros hechos que puedan tener en el futuro influencia o efecto significativo en el desenvolvimiento de las operaciones.

Nota 16- Operaciones con partes relacionadas

a. Créditos con partes relacionadas

Al 31 diciembre de 2021 y 2020 el Depósito y subsidiaria no tienen operaciones de crédito con otras partes relacionadas.

b. Otras operaciones con partes relacionadas

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 |

Al 31 de diciembre de 2020

| Tipo de persona | Vinculación | Saldos activos | Saldos pasivos | Ingresos | Gastos |
|-----------------|-------------|----------------|----------------|------------|------------|
| Jurídica (BCR) | Casa matriz | ¢ 766,773,312 | 15,779,227 | 12,913,007 | 89,275,577 |

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

Nota 18- Indicadores de riesgo

18.1. Indicadores de rentabilidad

Al 31 diciembre de 2021 y 2020 los indicadores de rentabilidad se detallan de la siguiente manera:

18.2. Retorno sobre el activo (ROA):

| | 31 dic 2021 | | 31 dic 2020 | |
|----------------------|----------------------|---|----------------------|---|
| Utilidad neta | 37,146,872 | = | (41, 826,131) | = |
| Activo total | <u>1,246,742,772</u> | | <u>1,193,336,171</u> | |

-3.50%

18.3. Retorno sobre el capital (ROE):

| | 31 dic 2021 | | 31 dic 2020 | |
|----------------------|--------------------|---|--------------------|---|
| Utilidad neta | 37,146,872 | = | (41, 826,131) | = |
| Patrimonio | <u>926,303,518</u> | | <u>889,438,649</u> | |

-4.70%

18.4. Relación de endeudamiento y recursos propios:

| | 31 dic 2021 | | 31 dic 2020 | |
|-------------------|--------------------|---|--------------------|---|
| Pasivo | 320,439,254 | = | 303,897,522 | = |
| Patrimonio | <u>926,303,518</u> | | <u>889,438,649</u> | |

34.59%

34.17%

18.5. Margen financiero:

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 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:

Diciembre 2021

| | | | |
|--|---------------|---|---------------|
| <u>Activos promedio generadores de intereses</u> | 741,968,573 | = | 59.84% |
| Total activo promedio | 1,239,916,804 | | |

Diciembre 2020

| | | | |
|--|---------------|---|---------------|
| <u>Activos promedio generadores de intereses</u> | 727,688,317 | = | 57.02% |
| Total activo promedio | 1,276,254,484 | | |

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

Al 31 diciembre de 2021 y 2020 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 13 de enero 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, S.A.

**Informe del contador público independiente
sobre el control interno**

Al 31 de diciembre de 2021

Informe del contador público independiente
sobre el control interno

A la Junta Directiva del
Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y la Superintendencia General de Entidades Financieras

Hemos sido nombrados para auditar los estados financieros separados del Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y subsidiaria al 31 de diciembre de 2021 y por el período de un año terminado en esa fecha y emitimos una opinión sin salvedades sobre esos estados financieros consolidados con fecha 11 de febrero de 2022.

En la planeación y ejecución de la auditoría de esos estados financieros separados del Depósito Agrícola de Cartago, S.A. consideramos su estructura de control interno así como los requerimientos mínimos establecidos por la Superintendencia General de Entidades Financieras sobre el cumplimiento de la normativa legal aplicable al sector financiero, la necesidad de ajustes a los estados financieros intermedios remitidos a esa Superintendencia, los mecanismos de control interno del Depósito Agrícola de Cartago, S.A., y el análisis efectuado a los sistemas automatizados que utiliza para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar opinión sobre los estados financieros, y no de proporcionar seguridad sobre el cumplimiento de los aspectos señalados. No notamos asuntos relacionados con su funcionamiento que consideramos una condición que debiera ser informada bajo las Normas Internacionales de Auditoría. Las condiciones que deben ser informadas son asuntos de los cuales tuvimos conocimiento y que, a nuestro juicio, se relacionan con deficiencias importantes en el cumplimiento de la normativa vigente y el diseño u operación del control interno, así como con los resultados del análisis de los sistemas computarizados y ajustes a los estados financieros intermedios, que podrían afectar adversamente la habilidad del Depósito para registrar, procesar, resumir y presentar la información financiera de manera consistente con las afirmaciones de la Gerencia en los estados financieros.

Una debilidad significativa representa una condición que debe ser informada en la cual el cumplimiento de la normativa vigente, el diseño u operación de los componentes de control así como el resultado del análisis de los sistemas computarizados y ajustes a los estados financieros intermedios, no reducen el riesgo de que errores o irregularidades en montos que serían importantes en relación con los estados financieros sujetos a auditoría, ocurran y no sean detectados oportunamente por el personal del Depósito en el curso normal de su trabajo asignado. Al respecto no observamos asuntos relacionados con control interno y el cumplimiento de normativa aplicable al sector financiero que consideramos debilidad significativa.

En cartas con corte al 30 de junio de 2021 y 31 de diciembre de 2021 informamos a la Gerencia del Depósito sobre las condiciones del cumplimiento de la normativa vigente y del control interno y de los resultados del análisis de los sistemas computarizados. Estos informes han sido analizados por la administración del Depósito y remitidos a su Junta Directiva, a las que les han dado seguimiento.

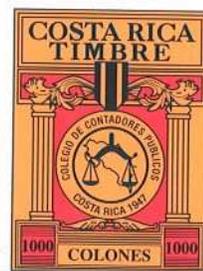
Este informe es para conocimiento de la Superintendencia General de Entidades Financieras, de la Gerencia General y de la Junta Directiva del Depósito Agrícola de Cartago, S.A.

Nuestra responsabilidad sobre este informe de los estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2021 se extiende hasta el día 11 de febrero de 2022. La fecha de este informe indica al usuario, que el auditor ha considerado el efecto de los hechos y de las transacciones de los que ha tenido conocimiento y que han ocurrido hasta dicha fecha; en consecuencia, no se amplía por la referencia de la fecha en que se firme digitalmente.



San José, Costa Rica
11 de febrero de 2022

Dictamen firmado por
Fabian Zamora A. No. 2186
Póliza 0116 FIG 7 vence 30-set.-2022
Timbre Ley 6663 €1.000
Adherido al original



Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria, S.A.
Hoja de consolidación
31 de Diciembre de 2021
(en colones sin céntimos)

| Nombre de la entidad | Entidades consolidables | | | Ref. | Asientos de eliminación | | Total Consolidado |
|---|--|-------------------------|---------------------------------|------|-------------------------|--------------------|----------------------|
| | Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A. | Almacén Fiscal, S.A. | Total agregado (Sin ajustar) | | Debe | Haber | |
| Balance de situación | | | | | | | |
| | 1,157,930,804 | 683,782,056 | | | | | |
| 100 Activo | 1,157,930,804 | 683,782,056 | 1,841,712,860 | | 0 | 594,970,088 | 1,246,742,772 |
| 110 Disponibilidades | 16,025,225 | 2,341,542 | 18,366,767 | | 0 | 0 | 18,366,767 |
| 111 Efectivo | 12,843,026 | 101,104 | 12,944,130 | | 0 | 0 | 12,944,130 |
| 113 Cuentas corrientes y depósitos a la vista en entidades financieras del país | 3,182,199 | 2,240,438 | 5,422,637 | | 0 | 0 | 5,422,637 |
| 113.01 Cuentas corrientes y Depósitos a la vista en Bancos Comerciales del Estado y bancos creados por leyes especiales | 3,182,199 | 2,240,438 | 5,422,637 | | 0 | 0 | 5,422,637 |
| 120 Inversiones en instrumentos financieros | 245,534,123 | 490,010,799 | 735,544,922 | | 0 | 0 | 735,544,922 |
| 121 Al valor razonable con cambios en resultados | 145,000,000 | 88,000,000 | 233,000,000 | | 0 | 0 | 233,000,000 |
| 121.03 Valores de bancos comerciales del Estado | 145,000,000 | 88,000,000 | 233,000,000 | | 0 | 0 | 233,000,000 |
| 122.03 Valores de bancos comerciales del Estado para reserva de liquidez | 100,029,000 | 400,116,000 | 500,145,000 | | 0 | 0 | 500,145,000 |
| 128 Cuentas y productos por cobrar inversiones entidades financieras | 505,123 | 1,894,799 | 2,399,922 | | 0 | 0 | 2,399,922 |
| 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 | 94,748,578 | 37,177,547 | 131,926,125 | | 0 | 27,856,360 | 104,069,765 |
| 145 Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas | 13,309,631 | 14,900,370 | 28,210,001 | 2 | 0 | 27,856,360 | 353,641 |
| 146 Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre la renta por cobrar | 792,828 | 3,429,508 | 4,222,336 | | 0 | 0 | 4,222,336 |
| 147 Otras cuentas por cobrar diversas | 80,646,119 | 18,847,669 | 99,493,788 | | 0 | 0 | 99,493,788 |
| 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 | 567,113,728 | 0 | 567,113,728 | | 0 | 567,113,728 | 0 |
| 161 Participaciones en el capital de otras empresas del país | 567,113,728 | 0 | 567,113,728 | 1 | 0 | 567,113,728 | 0 |
| 170 Propiedad, mobiliario y equipo en uso | 164,651,145 | 106,109,254 | 270,760,399 | | 0 | 0 | 270,760,399 |
| 173 Equipos y mobiliario | 29,369,838 | 24,682,435 | 54,052,273 | | 0 | 0 | 54,052,273 |
| 174 Equipos de computación | 12,600,865 | 18,314,845 | 30,915,710 | | 0 | 0 | 30,915,710 |
| 175 Vehículos | 100,593,688 | 193,889,040 | 294,482,728 | | 0 | 0 | 294,482,728 |
| 176 Bienes tomados en arrendamiento financiero | 215,368,298 | 113,372,584 | 328,740,882 | | 0 | 0 | 328,740,882 |
| 179 Depreciación acumulada propiedad, mobiliario y equipo | (193,281,544) | (244,149,650) | (437,431,194) | | 0 | 0 | (437,431,194) |
| 180 Otros activos | 69,857,975 | 48,142,905 | 118,000,880 | | 0 | 0 | 118,000,880 |
| 181 Gastos pagados por anticipado | 67,415,449 | 31,537,440 | 98,952,889 | | 0 | 0 | 98,952,889 |
| 182 Cargos diferidos | 0 | 14,539,809 | 14,539,809 | | 0 | 0 | 14,539,809 |
| 183 Bienes diversos | 1,273,401 | 1,228,527 | 2,501,928 | | 0 | 0 | 2,501,928 |
| 186 Activos intangibles | 1,067,000 | 837,129 | 1,904,129 | | 0 | 0 | 1,904,129 |
| 187 Otros activos restringidos | 102,125 | 0 | 102,125 | | 0 | 0 | 102,125 |
| 200 Pasivo | 231,627,286 | 116,668,328 | 348,295,614 | | 27,856,360 | 0 | 320,439,254 |
| 230 Otras obligaciones financieras | 116,109,389 | 68,095,800 | 184,205,189 | | 0 | 0 | 184,205,189 |
| 232 Obligaciones con entidades financieras a plazo | 116,109,389 | 68,095,800 | 184,205,189 | | 0 | 0 | 184,205,189 |
| 240 Otras cuentas por pagar y provisiones | 114,242,489 | 48,572,528 | 162,815,017 | | 27,856,360 | 0 | 134,958,657 |
| 242 Cuentas por pagar diversas | 113,463,341 | 48,638,528 | 162,101,869 | 2 | 27,856,360 | 0 | 134,245,509 |
| 243 Provisiones | 770,448 | 0 | 770,448 | | 0 | 0 | 770,448 |
| 246 Impuesto sobre la renta diferido | 8,700 | (66,000) | (57,300) | | 0 | 0 | (57,300) |
| 250 Otros pasivos | 1,275,408 | 0 | 1,275,408 | | 0 | 0 | 1,275,408 |
| 251 Ingresos Diferidos | 2,422 | 0 | 2,422 | | 0 | 0 | 2,422 |
| 253 Operaciones pendientes de imputación | 1,272,986 | 0 | 1,272,986 | | 0 | 0 | 1,272,986 |

Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria, S.A.
 Hoja de consolidación
 31 de Diciembre de 2021
 (en colones sin céntimos)

| Nombre de la entidad | Entidades consolidables | | | Ref. | Asientos de Eliminación | | Total Consolidado |
|--|--|-------------------------|---------------------------------|------|-------------------------|----------|----------------------|
| | Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A. | Almacen Fiscal, S.A. | Total agregado (Sin Ajustar) | | Debe | Haber | |
| Balance de situación | | | | | | | |
| 300 Patrimonio | 926,303,518 | 567,113,729 | 1,493,417,247 | | 567,113,729 | 0 | 926,303,518 |
| 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 Capital pagado ordinario | 305,842,762 | 120,701,513 | 426,544,275 | 1 | 120,701,513 | 0 | 305,842,762 |
| 330 Ajustes al patrimonio | 202,300 | 182,000 | 384,300 | | 182,000 | 0 | 202,300 |
| 331 Ajustes al valor de los activos | 20,300 | 182,000 | 202,300 | | 182,000 | 0 | 20,300 |
| 332 Ajustes por revaluación de participaciones en otras empresas | 182,000 | 0 | 182,000 | | 0 | 0 | 182,000 |
| 340 Reservas patrimoniales | 34,330,621 | 20,809,361 | 55,139,982 | | 20,809,361 | 0 | 34,330,621 |
| 341 Reserva legal | 34,330,621 | 20,809,361 | 55,139,982 | 1 | 20,809,361 | 0 | 34,330,621 |
| 350 Resultados acumulados de ejercicios anteriores | 548,780,963 | 397,320,809 | 946,101,772 | | 397,320,809 | 0 | 548,780,963 |
| 351 Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores | 548,780,963 | 397,320,809 | 946,101,772 | 1 | 397,320,809 | 0 | 548,780,963 |
| 360 Resultado del periodo | 37,146,872 | 28,100,046 | 65,246,918 | | 28,100,046 | 0 | 37,146,872 |
| 361 Utilidad o excedente del periodo | 37,146,872 | 28,100,046 | 65,246,918 | 1 | 28,100,046 | 0 | 37,146,872 |
| 810 Otras cuentas de orden deudoras | 2,384,904,479 | 2,503,730,047 | 4,888,634,526 | | 0 | 0 | 4,888,634,526 |
| 820 Otras cuentas de orden acreedoras | (2,384,904,479) | (2,503,730,047) | (4,888,634,526) | | 0 | 0 | (4,888,634,526) |

Fabio Montero Montero
 Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
 Contadora

Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria, S.A.
Hoja de consolidación
31 de Diciembre de 2021
(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 | 933,511,264 | 292,758,005 | 1,226,269,269 | | 0 | 252,182,320 | 974,086,949 |
| 410 Gastos financieros | 9,542,477 | 6,017,281 | 15,559,758 | | 0 | 0 | 15,559,758 |
| 413 Gastos financieros por otras obligaciones financieras | 8,178,162 | 5,217,336 | 13,395,498 | | 0 | 0 | 13,395,498 |
| 418 Gastos financieros por diferencial cambiario | 1,364,315 | 608,645 | 1,972,960 | | 0 | 0 | 1,972,960 |
| 419 Otros gastos financieros | 0 | 191,300 | 191,300 | | 0 | 0 | 191,300 |
| 420 Gastos por deterioro de inversiones en valores y estimación de incobrabilidad de la cartera de crédito | 620,529 | 876,232 | 1,496,761 | | 0 | 0 | 1,496,761 |
| 422 Gastos por deterioro e incobrabilidad de inversiones en valores | 620,529 | 876,232 | 1,496,761 | | 0 | 0 | 1,496,761 |
| 430 Gastos operativos diversos | 285,071,431 | 125,196,571 | 410,268,002 | | 0 | 252,182,320 | 158,085,682 |
| 431 Comisiones por servicios | 323,546 | 376,986 | 700,532 | | 0 | 0 | 700,532 |
| 433 Gastos por participaciones de capital en entidades | 6,937,625 | 0 | 6,937,625 | | 0 | 6,937,625 | 0 |
| 435 Gasto por Provisiones | 2,583,648 | 0 | 2,583,648 | | 0 | 0 | 2,583,648 |
| 438 Otros gastos con partes relacionadas | 267,655,854 | 105,907,428 | 373,563,282 | 3 | 0 | 245,244,695 | 128,318,587 |
| 439 Otros gastos operativos | 7,570,758 | 18,912,157 | 26,482,915 | | 0 | 0 | 26,482,915 |
| 440 Gastos de administración | 637,708,854 | 141,649,807 | 779,358,661 | | 0 | 0 | 779,358,661 |
| 441 Gastos de personal | 544,069,896 | 68,426,561 | 612,496,457 | | 0 | 0 | 612,496,457 |
| 442 Gastos por servicios externos | 22,998,306 | 3,143,000 | 26,141,306 | | 0 | 0 | 26,141,306 |
| 443 Gastos de movilidad y comunicaciones | 12,297,278 | 16,003,491 | 28,300,769 | | 0 | 0 | 28,300,769 |
| 444 Gastos de infraestructura | 49,675,534 | 45,853,830 | 95,529,364 | | 0 | 0 | 95,529,364 |
| 445 Gastos generales | 8,667,840 | 8,222,925 | 16,890,765 | | 0 | 0 | 16,890,765 |
| 450 Impuestos y participaciones sobre la utilidad | 567,973 | 19,018,114 | 19,586,087 | | 0 | 0 | 19,586,087 |
| 451 Impuesto sobre la renta | 279,529 | 17,604,569 | 17,884,098 | | 0 | 0 | 17,884,098 |
| 452 Participaciones legales sobre la utilidad | 288,444 | 1,413,545 | 1,701,989 | | 0 | 0 | 1,701,989 |
| 500 Ingresos | 970,658,136 | 320,858,051 | 1,291,516,187 | | 280,282,366 | 0 | 1,011,233,821 |
| 510 Ingresos financieros | 7,920,707 | 12,634,424 | 20,555,131 | | 0 | 0 | 20,555,131 |
| 511 Ingresos financieros por disponibilidades | 7 | 5 | 12 | | 0 | 0 | 12 |
| 512 Ingresos financieros por inversiones en instrumentos Financieros | 5,687,105 | 12,369,646 | 18,056,751 | | 0 | 0 | 18,056,751 |
| 518 Ingresos financieros por diferencial cambiario | 2,233,595 | 264,773 | 2,498,368 | | 0 | 0 | 2,498,368 |
| 520 Ingresos por recuperaciones de activos financieros | 2,045,128 | 2,529,489 | 4,574,617 | | 0 | 0 | 4,574,617 |
| 523 Disminución de estimaciones por incobrabilidad de inversiones en valores | 73,094 | 1,022,419 | 1,095,513 | | 0 | 0 | 1,095,513 |
| 524 Disminución de provisiones | 1,972,034 | 1,507,070 | 3,479,104 | | 0 | 0 | 3,479,104 |
| 530 Ingresos operativos diversos | 960,692,301 | 305,694,138 | 1,266,386,439 | | 280,282,366 | 0 | 986,104,073 |
| 531 Comisiones por servicios | 807,901,818 | 145,277,874 | 953,179,692 | | 0 | 0 | 953,179,692 |
| 533 Ingresos por participaciones en el capital de otras empresas | 35,037,671 | 0 | 35,037,671 | | 35,037,671 | 0 | 0 |
| 533 Ingresos por participaciones de capital en entidades no financieras del país | 35,037,671 | 0 | 35,037,671 | 1 | 35,037,671 | 0 | 0 |
| 538 Otros ingresos con partes relacionadas | 115,426,502 | 152,567,107 | 267,993,609 | 3 | 245,244,695 | 0 | 22,748,914 |
| 539 Otros ingresos operativos | 2,326,310 | 7,849,157 | 10,175,467 | | 0 | 0 | 10,175,467 |

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 | | | | | | | |
| Úneta | Utilidad (pérdida) neta del periodo (Cta 500 - 400) | 37,146,872 | 28,100,046 | 65,246,918 | 28,100,046 | 0 | 37,146,872 |
| | Resultados de ejercicios anterior (al final del periodo) | 548,780,963 | 397,320,809 | 946,101,772 | 397,320,809 | 0 | 548,780,963 |

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora