

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria

Estados financieros

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

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria

Índice de contenido

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

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO Al 30 de setiembre de 2022 (En colones sin céntimos)				
	NOTA	30-sep-22	30-sep-21	31-dic-21
ACTIVOS				
DISPONIBILIDADES	7.1-9	23 545 207	63 787 379	18 366 767
Efectivo		13 004 807	11 612 474	12 944 130
Entidades financieras del país		10 540 400	52 174 905	5 422 637
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS	3.1.1	806 916 083	756 040 191	735 544 922
Al valor razonable con cambios en resultados	7.2-9	224 574 632	152 601 011	233 000 000
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	7.2-9	575 821 990	600 514 000	500 145 000
Productos por cobrar	7.2	6 519 461	2 925 180	2 399 922
CARTERA DE CRÉDITOS	7.3	0	0	0
Créditos vencidos	3.2.1-9	530 205	530 205	530 205
(Estimación por deterioro)	3.2.3	(530 205)	(530 205)	(530 205)
CUENTAS Y COMISIONES POR COBRAR	7.4	113 245 750	89 871 728	104 069 765
Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas		353 641	353 641	353 641
Impuesto diferido e impuesto por cobrar	14b	4 514 861	4 222 336	4 222 336
Otras cuentas por cobrar		108 377 248	85 295 751	99 493 788
BIENES MANTENIDOS PARA LA VENTA	7.5	39	39	39
Otros bienes mantenidos para la venta		13 924 958	13 924 958	13 924 958
(Estimación por deterioro y por disposición legal o prudencial) (159)		(13 924 919)	(13 924 919)	(13 924 919)
INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO (neto)	7.6	227 315 451	215 845 603	270 760 399
OTROS ACTIVOS	7.7	114 688 592	102 498 088	118 000 880
Cargos diferidos		1 453 981	18 901 752	14 539 809
Activos Intangibles		1 467 629	2 110 417	1 904 129
Otros activos		111 766 982	81 485 919	101 556 942
TOTAL DE ACTIVOS		1 285 711 122	1 228 043 028	1 246 742 772
PASIVOS Y PATRIMONIO				
PASIVOS				
Obligaciones con entidades	7.9	152 704 436	193 492 299	184 205 189
A plazo		152 704 436	193 492 299	184 205 189
Cuentas por pagar y provisiones	7.10	160 321 309	117 924 436	134 958 657
Provisiones	7.10	0	0	770 448
Impuesto sobre la renta diferido	7.10	246 597	53 400	(57 300)
Otras cuentas por pagar	7.10	160 074 712	117 871 036	134 245 509
Otros pasivos	7.11	2 124 326	931 607	1 275 408
Ingresos diferidos	7.11	14 893	0	2 422
Otros pasivos	7.11	2 109 433	931 607	1 272 986
TOTAL DE PASIVO		315 150 071	312 348 342	320 439 254
PATRIMONIO				
Capital social	7.12	305 842 762	305 842 762	305 842 762
Capital pagado		305 842 762	305 842 762	305 842 762
Ajustes al patrimonio -Otros resultados integrales		1 047	570 094	202 300
Reservas		36 187 964	34 330 621	34 330 621
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		584 070 492	548 780 963	548 780 963
Resultado del período		44 458 786	26 170 246	37 146 872
TOTAL DEL PATRIMONIO		970 561 051	915 694 686	926 303 518
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		1 285 711 122	1 228 043 028	1 246 742 772
OTRAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		4 929 380 064	5 377 781 991	4 888 634 526
Cuenta de orden por cuenta propia deudoras	11.3	4 929 380 064	5 377 781 991	4 888 634 526

Las notas forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Céd. 3101002100

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

Registro Profesional: 30177
Contador: CALDERON QUESADA
MIRIAM VIVIANA

Estado de Situación Financiera

2022-10-17 16:28:39 -0600



VERIFICACIÓN: qjAfUnR3
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

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

	NOTA	30-sep-22	30-sep-21	31-dic-21
Ingresos Financieros				
Por disponibilidades		11	10	12
Por inversiones en instrumentos financieros	7.13	16 311 614	14 274 117	18 056 751
Por ganancia por diferencias de cambios y UD	7.17	4 661 994	1 111 477	2 498 368
Total de Ingresos Financieros		20 973 619	15 385 604	20 555 131
Gastos Financieros				
Por obligaciones con entidades financieras y no financieras	7.15	8 790 483	10 306 368	13 395 498
Por pérdidas por diferencias de cambio y UD	7.16	6 346 620	1 311 543	1 972 960
Por otros gastos financieros		126 167	146 300	191 300
Total de Gastos Financieros		15 263 270	11 764 211	15 559 758
Por estimación de deterioro de activos	7.18	(574 345)	510 742	401 248
Por recuperación de activos y disminución de estimaciones y provisiones	7.19	2 102 377	1 580 609	3 479 104
RESULTADO FINANCIERO		8 387 071	4 691 260	8 073 229
Otros Ingresos de Operación				
Por comisiones por servicios	7.20	855 199 975	688 514 170	953 179 692
Por otros ingresos con partes relacionadas	7.21	0	15 988 977	22 748 914
Por otros ingresos operativos	7.23	3 574 577	9 799 763	10 175 467
Total Otros Ingresos de Operación		858 774 552	714 302 910	986 104 073
Otros Gastos de Operación				
Por comisiones por servicios	7.24	1 940 979	641 524	700 532
Por provisiones	7.24	1 034 394	1 588 596	2 583 648
Por otros gastos con partes relacionadas	7.24	110 572 125	91 037 088	128 318 587
Por otros gastos operativos	7.24	9 724 975	18 806 339	26 482 915
Total Otros Gastos de Operación	7.24	123 272 473	112 073 547	158 085 682
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO		743 889 150	606 920 623	836 091 620
Gastos Administrativos				
Por gastos de personal	7.25 a	537 556 385	445 129 229	612 496 457
Por otros gastos de administración	7.25 b,c,d,e	138 211 000	120 225 333	166 862 204
Total Gastos Administrativos	7.25 a,b,c,d,e	675 767 385	565 354 562	779 358 661
RESULTADO OPERACIONAL NETO ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES SOBRE LA UTILIDAD		68 121 765	41 566 061	56 732 959
Impuesto sobre la renta	14 a	21 619 326	14 148 833	17 884 098
Participaciones legales sobre la utilidad	14 a	2 043 653	1 246 982	1 701 989
RESULTADO DEL PERIODO		44 458 786	26 170 246	37 146 872
RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO		44 458 786	26 170 246	37 146 872

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Céd. 3101002100
Deposito Agrícola de Cartago S.A.
Atención: Deposito Agrícola de Cartago S.A.
Registro Profesional: 30177
Contador: CALDERON QUESADA MIRIAM VIVIANA
Estado de Resultados Integral
2022-10-17 16:28:43 -0600



VERIFICACIÓN: qjAfUhr3
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO
Por el periodo terminado el 30 de setiembre de 2022 y 2021
(En colones sin céntimos)

Descripción	Notas	Capital Social	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Reservas	Resultados acumulados periodos anteriores	TOTAL
Saldo al 1 de enero de 2021		305 842 762	484 302	34 330 621	548 780 963	889 438 648
Resultado Periodo		0	0	0	26 170 246	26 170 246
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		0	85 791	0	0	85 791
Saldo al 30 de setiembre de 2021		305 842 762	570 093	34 330 621	574 951 209	915 694 685
Saldo al 1 de enero del 2022	7.12	305 842 762	202 300	36 187 964	584 070 492	926 303 518
Resultado Periodo		0	0	0	44 458 786	44 458 786
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		0	(201 253)	0	0	(201 253)
Saldo al 30 de setiembre de 2022	7.12	305 842 762	1 047	36 187 964	628 529 278	970 561 051

0

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Céd. 3101002100

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

Registro Profesional: 30177
Contador: CALDERON QUESADA MIRIAM VIVIANA

Estado de Cambios en el Patrimonio

2022-10-17 16:28:47 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: qjAfUnR3
<https://timbres.contador.co.cr>

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

	NOTA	30-sep-22	30-sep-21
Flujo de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del período		44 458 786	26 170 246
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos		70 131 803	63 083 608
Aumento/(Disminución) por			
Depreciaciones y amortizaciones		70 902 251	65 274 647
Provisiones por prestaciones sociales		(770 448)	(2 191 039)
Flujos de efectivo por actividades de operación		(58 879 461)	(1 088 783)
Aumento/(Disminución) por			
Instrumentos Financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral		(75 878 243)	(49 608)
Cuentas y comisiones por Cobrar		(13 295 524)	(7 138 808)
Otros activos		3 312 288	(17 785 039)
Obligaciones por cuentas por pagar, comisiones por pagar y provisiones		26 133 100	22 953 329
Otros pasivos		848 918	931 343
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento/(Disminución) por			
Inmuebles, mobiliario, equipo		(219 296)	(131 681)
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		(219 296)	(131 681)
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento/(Disminución) por:			
Obligaciones Financieras		(58 738 760)	(48 446 819)
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		(58 738 760)	(48 446 819)
Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo			
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		(3 246 928)	39 586 571
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período		251 366 767	176 801 819
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	7.1.b	248 119 839	216 388 390

Las notas forman parte integral de los estados financieros consolidados.

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Céd. 3101002100

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

Registro Profesional: 30177
Contador: CALDERON QUESADA MIRIAM VIVIANA

Estado de Flujos de Efectivo

2022-10-17 16:28:50 -0600



VERIFICACIÓN: qjAfUnR3
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria

Notas a los estados financieros

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

Nota 1- Información general

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

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

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

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

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

Al 30 de setiembre de 2022 el Depósito y subsidiaria cuentan con dirección en Internet a la cual se ingresa mediante el portal del Banco de Costa Rica en la dirección www.bancobcr.com.

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

2.1. Base de preparación

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

previstos en ella, por normas internacionales de información financiera.

Principales políticas contables utilizadas:

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

2.3. Inversiones en instrumentos Financieros

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

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

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

Clasificación y valoración de activos financieros (NIIF 9)

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

Portafolios de inversiones valorado a valor razonable con cambios en resultados:

En esta categoría se deben registrar todos los activos clasificados como fondos de inversión abiertos.

2.4. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

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

2.5. Participaciones en el capital de otras empresas del país

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

Al 30 de setiembre de 2022 el Depósito presenta un resumen de la información financiera disponible de la compañía subsidiaria:

a. Control total

		30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Total de activos	¢	677,213,901	673,306,688	683,782,056
Total de pasivos		104,133,522	113,408,704	116,668,328
Ajuste al valor de los activos		(12,331)	535,192	182,000
Total del patrimonio neto		573,080,379	539,711,554	567,113,729
Resultado bruto		277,713,076	235,321,315	320,858,051
Resultado operativo		6,160,982	20,531,109	28,100,046
Resultado de períodos anteriores		424,015,852	397,320,808	397,320,809
Resultado neto del período		6,160,982	20,531,109	28,100,046

b. Control total, parcial o influencia en su administración

		30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Porcentaje de participación en el capital y clase de acciones.		100%	100%	100%
		nominativas	nominativas	nominativas
Monto de utilidades no distribuidas por la emisora a la entidad, o pérdidas no cubiertas.	¢	424,015,852	397,320,808	397,320,809
Monto de utilidades o pérdidas del período que están afectando el estado de resultados del período.	¢	6,160,982	20,531,109	28,100,046

2.6. Inmuebles, mobiliario y equipo en uso

Reconocimiento y medición

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

en condiciones de uso, y los costos de 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 30 de setiembre 2022 y 2021 el tipo de cambio se estableció en ¢624.62, ¢623.24 para la compra y ¢632.72, ¢629.71 para la venta por cada US\$1.00 respectivamente, para el 31 de diciembre de 2021 el tipo de cambio se estableció en ¢639.06, para la compra y ¢645.25, para la venta por cada US\$1.00.

2.14. Garantías

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

2.15. Cambios en políticas contables

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

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

2.16. Errores fundamentales

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

2.17. Reserva legal

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

2.18. Impuesto sobre la renta

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

2.19. Cargos diferidos

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

2.20. Usos de estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la normativa vigente y las NIIF requiere registrar estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos y pasivos, así como la divulgación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los

estados financieros, y los montos de los ingresos y gastos durante el período. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

2.21. Arrendamientos

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

A la fecha el Depósito y subsidiaria cuentan con los siguientes arrendamientos financieros: alquiler inmueble Almacén General, alquiler inmueble para Almacén Fiscal y alquiler de montacargas, los cuales son reconocidos en el balance general de la empresa. Además, cuenta con un arrendamiento operativo por el arrendamiento de un apilador, cuyo contrato es menor al año.

2.22. Créditos diferidos

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

2.23. Provisión para litigios

El Depósito y subsidiaria al 30 de setiembre de 2022 no posee litigios que deba provisionar.

2.24. Provisión para prestaciones legales y acumulación de vacaciones

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

Aporte patronal

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

El monto trasladado a ASOBANCOSTA en el periodo 2022 es de ₡14,137,653.

Aguinaldo

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

Vacaciones

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

Cesantía y preaviso

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

2.25. Método de contabilización de absorciones y fusiones

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

2.26. Inversiones en otras empresas

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

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

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

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

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

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

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

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

2.28. Impuestos diferidos

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

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

A continuación, se presenta la distribución de las utilidades:

	30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Destinado a aportes:			
Aporte a Fondo Nacional de Emergencias (a)	¢ 2,043,653	1,246,982	1,701,989
Subtotal Aportes	2,043,653	1,246,982	1,701,989
Impuesto sobre renta (b)	21,619,326	13,869,305	17,604,569
Total a distribuir	23,662,979	15,116,287	19,306,558

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

b. Impuesto sobre renta por pagar a Tributación Directa.

2.30. Criterios y alcances de consolidación

Los estados financieros consolidados al 30 de setiembre de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre de 2021 corresponden a los del Depósito y el Almacén consolidados, los cuales se elaboraron de acuerdo con la legislación aplicable, la reglamentación emitida por el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF) y otras disposiciones de la Superintendencia General de Entidades Financieras (SUGEF), y en los aspectos no previstos, con las normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC), según los siguientes criterios:

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

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

2.30.2. El Depósito (matriz) y su subsidiaria al 30 de setiembre de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre de 2021 y no presentan operaciones en negocios conjuntos, según las NIIF.

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

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

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

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

2.30.6. No ocurren operaciones en el extranjero con afiliadas.

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

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

2.31. Período fiscal

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

2.32. Principios de consolidación

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

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

2.33. Resultado por acción

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

		30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Resultado neto del período	¢	44,458,786	26,170,246	37,146,872
Número de acciones		1	1	1
Resultado por acción	¢	44,458,786	26,170,246	37,146,872

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

3.1. Inversiones en instrumentos financieros

3.1.1 Inversiones en instrumentos financieros cuyo emisor es del país

		30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Al valor razonable con cambios en resultados	¢	224,574,632	152,601,011	233,000,000
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral		575,821,990	600,514,000	500,145,000
Productos por cobrar		6,519,461	2,925,180	2,399,922
Total ⁽¹⁾	¢	806,916,083	756,040,191	735,544,922

		30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
	Calif.			
Nombre del Emisor	Riesgo	¢ Colones	Colones	Colones
BCR Mixto Colones	AA+2	0	152,601,011	0
BCR Portafolio Colones	SCR 1	224,574,632	0	233,000,000
MUCAP CDP	SCR 1	38,000,000	0	0
MUCAP CDP	SCR 1	75,000,000	0	0
BCR CDP	SCR 1	412,000,000	600,000,000	500,000,000
BCR CDP	SCR 1	50,000,000	0	0
Productos por cobrar sobre inversiones		6,519,461	2,925,180	2,399,922
Ajuste por valuación de inversiones		821,990	514,000	145,000
Total General		¢ 806,916,083	756,040,191	735,544,922

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

3.1.2 Inversiones en instrumentos financieros cuyo emisor es del exterior

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

3.2. Cartera de Crédito

3.2.1. Cartera de crédito originada por la entidad

Composición de la cartera de crédito:

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

(1) Ver nota 7.3.

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

3.2.2. Cartera de crédito comprada por la entidad

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

3.2.3. Estimación para créditos incobrables

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

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

El detalle de la cartera de crédito es como sigue:

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

3.2.4. Concentración de la cartera por tipo de garantía

La cartera de crédito está garantizada así:

A) Setiembre 2022

Actividad	Matriz	Subsidiaria	Total
Vigentes			
Prendaria	0	0	0
Vencidos	0	0	0
Prendaria	0	0	0
Cobro judicial	0	0	0
Fiduciaria	530,205	0	530,205
Prendaria	0	0	0
Total	¢ 530,205	¢ 0	¢ 530,205

B) Setiembre 2021

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

C) Diciembre 2021

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

3.2.5. Concentración de la cartera por tipo de actividad económica

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

A) Setiembre 2022

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

B) Setiembre 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	¢	<u>530,205</u>	<u>0</u>	<u>530,205</u>

C) Diciembre 2021

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

3.2.6. Morosidad de la cartera de crédito

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

A) Setiembre 2022

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

(1) 100% estimada

B) Setiembre 2021

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

(1) 100% estimada

C) Diciembre 2021

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

(1) 100% estimada

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

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

A) Setiembre 2022

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

B) Setiembre 2021

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

C) Diciembre 2021

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

3.2.8. Monto y número de préstamos sin acumulación de intereses

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

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

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

Nota 4- Activos cedidos en garantía o sujetos a restricciones

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

Nota 5- Posición monetaria en moneda extranjera

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

		30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Cajas	US\$	16,654	15,300	16,200
Cuentas corrientes		347	235	1,303
Total	US\$	17,001	15,535	17,503

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

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

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

Nota 7- Composición de los rubros de los estados financieros

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

7.1. Disponibilidades

a. Disponibilidades

Las disponibilidades se detallan así:

		30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Cajas	¢	13,004,807	11,612,474	12,944,130
Cuentas corrientes		<u>10,540,400</u>	<u>52,174,905</u>	<u>5,422,637</u>
Total	¢	<u>23,545,207</u>	<u>63,787,379</u>	<u>18,366,767</u>

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

		30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Disponibilidades ⁽¹⁾	¢	23,545,207	63,787,379	18,366,767
Inversiones en valores		<u>224,574,632</u>	<u>152,601,011</u>	<u>233,000,000</u>
Total	¢	<u>248,119,839</u>	<u>216,388,390</u>	<u>251,366,767</u>

⁽¹⁾ Ver nota 9

7.2. Inversiones en Instrumentos Financieros

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

Al 30 de setiembre de 2022

Valoradas a través del estado de resultados

V	Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones							
BCR							
SAFI		FI	30-Set-22	N/A	N/A	N/A	¢ <u>224,574,632</u>
Subtotal							<u>224,574,632</u>
Productos por cobrar							<u>850,955</u>
Total ⁽¹⁾							¢ <u>225,425,587</u>

Valoradas a través del estado de otro resultado integral

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
MUCAP	CDP	12-Ago-22	08-Nov-22	8.24%	38,000,000	38,023,180
MUCAP	CDP	12-Ago-22	08-Nov-22	8.24%	75,000,000	75,045,750
BCR	CDP	12-Ago-22	10-Feb-23	8.81%	412,000,000	412,671,560
BCR	CDP	12-Ago-22	10-Feb-23	8.81%	50,000,000	50,081,500
Subtotal						575,821,990
Productos por cobrar						5,668,506
Total ⁽¹⁾						¢ 581,490,496

¹⁾Ver nota 3.1.1

Al 30 de setiembre de 2021

Valoradas a través del estado de resultados

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
BCR SAFI	FI	30-Set-21	N/A	N/A	N/A	¢ 152,601,011
Subtotal						152,601,011
Productos por cobrar						164,764
Total ⁽¹⁾						¢ 152,765,775

a

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	400,412,000
BCR	CDP	15-Abr-21	15-Oct-21	2.00%	100,000,000	99,999,000
BCR	CDP	15-Abr-21	17-Ene-22	2.25%	100,000,000	100,103,000
Subtotal						600,514,000
Productos por cobrar						2,760,416
Total ⁽¹⁾						¢ 603,274,416

⁽¹⁾Ver n⁽¹⁾Ver nota 3.1.1

Al 31 de diciembre de 2021

Valoradas a través del estado de resultados

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

Valoradas a través del estado de otro resultado integral

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

7.3. Cartera de crédito

La cartera de crédito se compone de:

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

⁽¹⁾ Ver nota 3.2.1.

7.4. Cuentas y comisiones por cobrar

Las cuentas y comisiones por cobrar consisten en:

Descripción	30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Cuentas por cobrar con partes relacionadas	353,641	353,641	353,641
Otras cuentas por cobrar diversas	¢ 108,377,248	85,295,751	99,493,788
Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar ^(a)	4,514,861	4,222,336	4,222,336
Subtotal	113,245,750	89,871,728	104,069,765
Menos: Estimación por incobrables	0	0	0
Otras cuentas a cobrar, neto	¢ 113,245,750	89,871,728	104,069,765

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

Descripción	30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Impuesto sobre renta Diferido ⁽¹⁾	¢ 159,062	159,062	159,062
Impuesto sobre la renta por cobrar	<u>4,355,799</u>	<u>4,063,274</u>	<u>4063,274</u>
Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar	¢ <u>4,514,861</u>	<u>4,222,336</u>	<u>4,222,336</u>

⁽¹⁾ Ver nota 14.

7.5. Bienes mantenidos para la venta

Los bienes mantenidos para la venta se detallan como sigue:

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

7.6. Propiedad, mobiliario y equipo en uso

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

	Setiembre 2022	Costo	Revaluación	Total
Mobiliario y equipo de oficina	¢	54,166,260	0	54,166,261
Equipo de computación		31,021,0019	0	31,021,020
Vehículos		294,482,728	0	294,482,728
Arrendamiento financiero		<u>355,978,889</u>	<u>0</u>	<u>355,978,889</u>
Subtotal	¢	<u>735,648,896</u>	<u>0</u>	<u>735,648,896</u>
Depreciación acumulada		<u>(508,333,445)</u>	<u>0</u>	<u>(508,333,445)</u>
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢	<u>227,315,451</u>	<u>0</u>	<u>227,315,451</u>
	Setiembre 2021	Costo	Revaluación	Total
Mobiliario y equipo de oficina	¢	53,365,106	0	53,365,106
Equipo de computación		30,915,710	0	30,915,710
Vehículos		225,835,256	0	225,835,256
Arrendamiento financiero		<u>320,680,653</u>	<u>0</u>	<u>320,680,653</u>
Subtotal	¢	<u>630,796,725</u>	<u>0</u>	<u>630,796,725</u>
Depreciación acumulada		<u>(414,951,122)</u>	<u>0</u>	<u>(414,951,122)</u>
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢	<u>215,845,603</u>	<u>0</u>	<u>215,845,603</u>

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

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

	Mobiliario y Equipo	Equipo de Computación	Vehículos	Arrendamiento Financiero	Total
A) Costo					
Al final de diciembre 2021	¢ 54,052,273	30,915,710	294,482,728	328,740,882	708,191,593
Adiciones	113,987	105,310	0	27,238,006	27,457,303
Retiros	0	0	0	0	0
Al final de setiembre 2022	54,166,260	31,021,019	294,482,728	355,978,889	735,648,897
B) Depreciación acumulada					
Al final de diciembre 2021	(49,961,336)	(30,775,487)	(202,030,280)	(154,664,090)	(437,431,193)
Gastos del año	(742,361)	(191,264)	(14,692,732)	(55,275,895)	(70,902,252)
Retiros	0	0	0	0	0
Al final de setiembre 2022	(50,703,697)	(30,966,751)	(216,723,012)	(209,939,985)	(508,333,445)
Saldo final neto al 30 de setiembre de 2022	¢ 3,462,563	54,268	77,759,716	146,038,904	227,315,451

7.7. Otros activos

La cuenta otros activos está compuesta por:

Descripción	30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Gastos pagados por anticipado	¢ 109,472,663	79,147,710	98,952,889
Cargos diferidos	1,453,981	18,901,752	14,539,809
Papelería, útiles y otros materiales	2,192,194	2,236,084	2,501,928
Otros bienes diversos	102,125	102,125	102,125
Software, neto ⁽¹⁾	1,467,629	2,110,417	1,904,129
Total	¢ 114,688,592	102,498,088	118,000,880

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

Descripción	30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Costo			
Al inicio de periodo	¢ 16,322,241	16,322,241	16,322,241
Aumentos	0	0	0
Disminuciones	0	0	0
Al final de periodo	16,322,241	16,322,241	16,322,241
Amortización			
Al inicio de periodo	(14,418,112)	(13,501,774)	(13,501,774)
Aumento	(436,500)	(710,050)	(916,338)
Disminuciones	0	0	0
Al final de periodo	(14,854,612)	(14,211,824)	(14,418,112)
Saldo neto Software	¢ 1,467,629	2,110,417	1,904,129

7.8.Obligaciones con el público

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

7.9.Obligaciones con entidades

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

Descripción	30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Derecho uso edificios MN	¢ 80,188,798	94,159,150	87,238,700
Derecho uso edificios ME	47,867,275	78,309,732	68,095,800
Derecho uso vehículo ME	24,648,363	21,023,417	28,870,689
Total	¢ 152,704,436	193,492,300	184,205,189

7.10.Otras cuentas por pagar y provisiones

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

	30 set 2022	30 set 2022	31 dic 2021
Impuestos por Pagar Entidad ⁽¹⁾	¢ 21,619,326	13,869,305	17,604,569
Aportaciones Patronales por Pagar	15,275,850	13,214,972	15,502,577
Impuestos Retenidos por Pagar	17,052,606	14,956,801	17,191,413
Part s/ Utilidad o Excedentes Por Pag ⁽²⁾	2,043,653	1,246,982	1,701,989
Obligaciones por pagar partes relacionadas	880,655	11,780,579	144,573
Vacaciones Acum. Por Pagar ⁽¹⁾	14,545,611	12,033,219	12,915,639
Aguinaldo Acumulado por Pagar ⁽¹⁾	31,746,443	26,046,572	3,597,057
Comisiones por pagar partes			

relacionadas	46,671,127	14,677,613	52,976,665
Otras Cuentas y Comisiones por Pagar	10,239,441	10,040,993	12,611,027
Total	¢ 160,074,712	117,871,036	134,245,509
Impuesto sobre la renta diferido ⁽³⁾	246,597	53,400	(57,300)
Provisiones ⁽⁴⁾	0	0	770,448
Total	¢ 160,321,309	117,924,436	134,958,657

⁽¹⁾ Se presenta el movimiento de la cuenta:

	Impuesto por pagar por cuenta de la entidad	Vacaciones Acumuladas por pagar	Aguinaldo Acumulado por pagar	Total
Saldo al 30 de setiembre de 2020	¢ 4,833,778	7,824,389	14,935,888	27,594,055
Aumentos	23,709,075	8,038,253	31,879,616	63,626,944
Disminuciones	(14,673,548)	(3,829,423)	(20,768,932)	(39,271,903)
Saldo al 30 de setiembre de 2021	13,869,305	12,033,219	26,046,572	51,949,096
Aumentos	34,196,534	9,529,284	40,705,815	84,431,633
Disminuciones	(26,446,513)	(7,016,892)	(35,005,944)	(68,469,349)
Saldo al 30 de setiembre de 2022	¢ 21,619,326	14,545,611	31,746,443	67,911,380

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

⁽³⁾ El impuesto sobre renta diferido corresponde a las inversiones de acuerdo con la valuación de mercado, menos 30% de impuesto sobre renta.

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

7.11. Otros pasivos

Al 30 de setiembre de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 el Depósito Agrícola y subsidiaria registra otros pasivos correspondientes a sobrantes de caja producto de la recolección de los fondos en las ventas del IMAS en los aeropuertos de Alajuela y Liberia por ¢2,109,433 ¢931,607y ¢1,272,986 respectivamente.

Asimismo, al 30 de setiembre de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021, el Depósito y subsidiaria registra otros pasivos por ingresos diferidos por ¢14,894 ¢0, y ¢2,442 respectivamente, por servicios de almacenaje y alquiler pagados por adelantado.

7.12. Capital social

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

7.13. Ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros

Por el periodo de nueve meses terminado al 30 de setiembre de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 los ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros consolidados son de ¢16,311,614, ¢14,274,117 y ¢18,056,751 respectivamente.

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

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

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

Por el periodo de nueve meses terminado al 30 de setiembre de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021, el Depósito y subsidiaria cuenta con gastos financieros por obligaciones con el público y entidades financieras por ¢8,790,483, ¢ ¢10,306,368 y ¢13,395,498 respectivamente.

7.16. Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo

Por el periodo de nueve meses terminado 30 de setiembre de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 la pérdida por diferencial cambiario del Depósito y subsidiaria, es de ¢6,346,620, ¢1,311,543 y ¢1,972,960 respectivamente.

7.17. Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo

Por el periodo de nueve meses terminado 30 de setiembre de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 el Depósito y subsidiaria registran ganancia por diferencial cambiario de ¢ 4,661,994, ¢1,111,477 y ¢2,498,368 respectivamente.

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

Por el periodo de nueve meses terminado al 30 de setiembre de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 el detalle de la cuenta es el siguiente:

Descripción	30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Gastos por deterioro e incobrabilidad de inversiones en valores	¢ 106,761	1 460,263	1,496,761
Menos: Disminución de estimaciones por incobrabilidad de inversiones en valores	681,106	949,521	1,095,513
Total	<u>(574,345)</u>	<u>510,742</u>	<u>401,248</u>

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

Por el periodo de nueve meses terminado al 30 de setiembre de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 el Depósito y subsidiaria cuenta con ingresos por recuperaciones de activos y disminuciones de estimaciones por ¢2,102,377, ¢ 1,580,609 y ¢3,479,104 respectivamente.

7.20. Ingresos por comisiones por servicios

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

	30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Almacenajes	98,712,304	67,768,878	94,749,713
Maniobras	19,691,852	13,459,718	19,711,619
Seguros cobrados a clientes	21,633,665	15,482,964	23,410,083
Comisiones varias	11,207,344	10,399,564	14,364,067
Transporte de mercaderías	2,336,239	118,195	118,195
Otros ingresos por servicios	310,721	334,678	380,678
Servicios Logísticos BCR	0	9,378,197	13,567,745
Transporte Caucionado			
ALFIASA	176,991	0	0
Administración de inventarios			
IMAS	184,249,755	135,710,550	188,337,284
Transporte caucionado	43,729,934	20,953,379	33,974,325
Recaudación de ventas IMAS	390,216,590	343,234,608	467,971,564
Transporte de valores	7,791,098	7,286,568	9,813,212
Distribución de mercancías	64,277,666	48,543,035	67,913,892
Servicio Almacén Fiscal	10,865,816	15,843,836	18,867,315
Total	¢ 855,199,975	688,514,170	953,179,692

7.21. Otros ingresos con partes relacionadas

Por el periodo de nueve meses terminado al 30 de setiembre de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 los otros ingresos con partes relacionadas del Depósito y subsidiaria son ¢0, ¢15,988,977 y ¢22,748,914.

7.22. Ingresos por bienes mantenidos para la venta

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

7.23. Otros ingresos operativos

Por el periodo de nueve meses terminado al 30 de setiembre de 2022 y 2021 y al 31 de diciembre 2021 los otros ingresos operativos del Depósito y subsidiaria son ¢3,574,577 ¢9,799,763 y ¢10,175,467.

7.24. Gastos Operativos Diversos

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

	30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Comisiones por servicios ¢	1,940,978	641,524	700,532
Gasto por bienes mantenidos para la venta	0	0	0
Gasto por provisiones	1,034,394	1,588,596	2,583,648
Otros gastos con partes relacionadas	110,572,125	91,037,088	128,318,587
Otros gastos operativos	9,724,976	18,806,339	26,482,915
Total ¢	<u>123,272,473</u>	<u>112,073,547</u>	<u>158,085,682</u>

7.25. Gastos de Administración

a. Gastos de Personal

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

Descripción	30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Sueldo personal permanente ¢	357,556,330	294,435,592	405,541,569
Remuneración a directores y fiscales	4,611,529	5,449,990	6,917,295
Tiempo extraordinario	11,176,267	8,649,224	10,924,405
Viáticos	1,045,580	821,836	1,172,436
Decimotercer sueldo	31,014,644	25,450,390	35,084,993
Vacaciones	5,166,402	5,973,135	9,301,537
Incentivos	4,844,445	4,185,278	5,729,236
Otras Retribuciones	3,123,921	1,652,930	2,272,963
Gasto por Auxilio Cesantía	14,137,653	10,949,397	15,156,905
Aportes y cargas sociales	93,073,010	76,337,182	105,276,320
Refrigerios	0	187,654	302,251
Vestimenta	164,400	1,463,845	1,707,445
Capacitación	220,000	168,746	304,746
Seguro personal	1,262,944	846,347	1,153,910
Fondo de Capitalización Laboral	5,582,635	4,578,498	6,314,845
Otros gastos de personal	4,576,625	3,979,185	5,335,601
Total ¢	<u>537,556,385</u>	<u>445,129,229</u>	<u>612,496,457</u>

b. Gastos por servicios externos

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

Descripción		30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Servicio de computación	¢	1,288,845	1,515,638	1,931,093
Servicios de Información		5,000	439,859	538,974
Otros Servicios Contratado ^(nota 12 b)		12,786,986	14,533,629	23,671,240
Total	¢	<u>14,080,831</u>	<u>16,489,126</u>	<u>26,141,307</u>

c. Gastos de movilidad y comunicación

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

Descripción		30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Pasajes y fletes	¢	671,330	508,586	710,141
Seguros sobre vehículos		3,434,370	1,717,091	2,418,431
Mantenimiento y Reparación de Vehículos		13,977,424	6,464,537	8,850,728
Depreciación de Vehículos		11,777,221	11,616,659	15,314,622
Teléfono telefax		660,841	762,489	999,038
Otros gastos de movilidad y Comunicación		6,285	2,946	7,807
Total	¢	<u>30,527,471</u>	<u>21,072,308</u>	<u>28,300,767</u>

d. Gastos de infraestructura

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

Descripción		30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Mantenimiento y reparación inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos	¢	2,579,495	572,603	799,990
Agua y energía eléctrica		2,806,727	2,661,093	3,569,559
Activo derecho de uso - propiedades		43,597,216	38,529,005	51,372,007
Activo derecho de uso – Muebles, Equipos y otros		11,678,679	10,823,722	15,387,434
Depreciación de inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos		3,849,135	4,334,546	5,709,939
Amortización mejoras propiedad alquilada		13,085,828	13,085,828	17,447,771
Otros gastos de infraestructura		1,576,099	986,731	1,242,664
Total	¢	<u>79,173,179</u>	<u>70,993,528</u>	<u>95,529,364</u>

e. Gastos Generales

El detalle de los gastos generales, es el siguiente:

Descripción	30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Otros seguros	¢ 6,881,065	6,423,482	8,657,896
Papelería, útiles y otros materiales	4,817,153	2,063,664	3,999,061
Suscripciones y afiliaciones	1,215,000	1,317,977	1,708,977
Promoción y Publicidad	0	0	105,310
Amortización de software	436,500	710,050	916,338
Gastos generales diversos	1,079,801	1,155,198	1,503,184
Total	¢ 14,429,519	11,670,371	16,890,766

Nota 8- Otras concentraciones de activos y pasivos

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

Nota 9- Vencimiento de activos y pasivos

El vencimiento de los activos y pasivos es el siguiente:

Al 30 de setiembre de 2022

Vencimientos	Disponibilidades	Inversiones	Productos por cobrar	Créditos Vencidos	Total
De 1 a 30 días ⁽¹⁾	¢ 23,545,207	224,574,632	6,519,461	0	254,639,300
De 31 a 60 días	0	113,068,930	0	0	113,068,930
De 61 a 90 días	0	0	0	0	0
De 91 a 180 días	0	462,753,060	0	0	462,753,060
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	¢ 23,545,207	800,396,622	6,519,461	530,205	830,991,495

Al 30 de setiembre de 2021

Vencimientos	Disponibilidades	Inversiones	Productos por cobrar	Créditos Vencidos	Total
De 1 a 30 días ⁽¹⁾	¢ 63,787,379	252,600,011	2,925,180	0	319,312,570
De 31 a 60 días ⁽¹⁾	0	0	0	0	0
De 61 a 90 días	0	0	0	0	0
De 91 a 180 días	0	500,515,000	0	0	500,515,000
De 181 a 365 días	0	0	0	0	0
Más de 365 días	0	0	0	530,205	530,205
Partidas vencidas a más de 30 días	0	0	0	0	0
Total	¢ <u>63,787,379</u>	<u>753,115,011</u>	<u>2,925,180</u>	<u>530,205</u>	<u>820,357,775</u>

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>

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

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

Nota 10- Riesgo de crédito, liquidez y de mercado

Las NIIF requieren la revelación de riesgos asociados a los instrumentos financieros. Al 30 de setiembre de 2022 y 2021 y diciembre 2021 los riesgos se refieren a las posibilidades de obtener flujos de efectivo de los activos financieros y de poder afrontar los pagos de pasivos financieros:

Riesgo de crédito

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

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

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

Riesgo de liquidez

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

Riesgo de mercado

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

a) Riesgo de tasa de interés

Del total de activo consolidado al 30 de setiembre 2022 y 2021 y 31 de diciembre 2021 el 63%, 62% y 59% respectivamente corresponde a inversiones, por lo que se estima que las tasas de interés pueden tener alguna influencia en la liquidez del Depósito y subsidiaria.

b) Riesgo cambiario

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

Análisis de sensibilidad

Tasas de interés al 30 de setiembre de 2022

Al 30 de setiembre de 2022 se utilizaron las brechas del Depósito Agrícola de Cartago S.A. y subsidiaria para evaluar la sensibilidad a cambios en la tasa básica pasiva del Banco Central de Costa Rica, para los recursos pasivos y activos que se encuentran en moneda nacional,

dicha tasa al corte de setiembre presentaba una volatilidad de 0.22pp lo que significa una variación esperada de 3.88% en la tasa de interés de referencia, que podría generar eventualmente un impacto de ₡9,247,365 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 ₡575,000,000.

Tasas de interés al 30 de setiembre de 2021

Al 30 de setiembre 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 setiembre presentaba una volatilidad de 0.21pp lo que significa una variación esperada de 0.62% en la tasa de interés de referencia, que podría generar eventualmente un impacto de ₡1,542,425 cifra asociada a la brecha existente entre los activos y pasivos sujetos a tasas de interés, y la mayor parte de activo por una cifra que asciende a ₡600,000,000.

Tasas de interés al 31 de diciembre de 2021

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

Precio de mercado

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

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

Tasas de cambio de monedas extranjeras

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

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

11.1. Cuentas contingentes deudoras

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

11.2. Fideicomisos

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

11.3. Cuentas de orden

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

Descripción	30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Inventario bodega IMAS	¢ 2,598,928,065	1,453,292,452	2,595,255,673
Inventario bodegas Cartago	2,149,854,881	3,743,892,421	2,112,781,735
Subtotal	4,748,782,946	5,197,184,873	4,708,037,408
Créditos liquidados contra estimación			
Global Importaciones	70,970,333	70,970,333	70,970,333
Laboratorio Especialidades Químicas	2,856,383	2,856,383	2,856,383
EG Auto Venta	25,369,444	25,369,444	25,369,444
Reclamo Aduana	598,128	598,128	598,128
Correduría Barrantes & Asociados	777,391	777,391	777,391
Adhes, S.A.	6,216,441	6,216,441	6,216,441
Escatex, S.A.	2,900,690	2,900,690	2,900,690
Servicios Científicos Agropecuarios	12,197,308	12,197,308	12,197,309
Subtotal	121,886,118	121,886,118	121,886,118
Documentos de Respaldo en poder			
Cartas bancarias recibidas en garantía	58,711,000	58,711,000	58,711,000
Total	¢ 4,929,380,064	5,377,781,991	4,888,634,526

Nota 12- Contratos

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

Los principales contratos al 30 de setiembre de 2022 son:

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

Este contrato incluye los siguientes servicios:

Servicio de Almacén Fiscal

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

Servicio de Administración de Bodega General y Bodegas Auxiliares

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

Servicio de Transporte Cauccionado de Mercancías

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

Servicio de Distribución a Bodegas Auxiliares y a Puntos de Venta

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

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

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

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

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

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

Transporte de Valores con Unidades Móviles Blindadas

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

Vigencia del contrato

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

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

Antecedentes

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

Objeto del contrato

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

Servicios administrativos

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

Pago de los servicios administrativos

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

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

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

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

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

Arrendamiento de inmueble

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

Una estimación de pagos futuros de arrendamiento es como sigue:

1 año	¢ 10,350,000
2 años	41,400,000
3 años	<u>34,500,000</u>
	<u>¢96,600,000</u>

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

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

1 año US	\$11,700
2 años	46,800
3 años	<u>39,000</u>
US\$	97,500

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	\$ 6,564
2 años	21,904
3 años	13,200
4 años	<u>1,100</u>
US\$	42,768

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

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

Nota 14- Impuesto sobre la renta

a) Impuesto corriente:

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

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

	30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Utilidad/Pérdida para cálculo de impuesto ¢	8,185,928	34,356,095	47,118,160
Menos: Ingresos no gravables	(372,774)	(775,962)	(1,507,070)
Disminución de provisiones	(372,774)	(775,962)	(1,507,070)
Menos: Gastos deducibles	(25,884,793)	(24,439,038)	(32,772,363)
Cuota de arrendamiento	(25,884,793)	(24,439,038)	(32,772,363)
Más: Gastos no deducibles	24,002,866	33,506,582	45,843,169
Obligaciones con entidades financieras	3,178,573	17,592,297	5,217,337
Gasto derecho de uso	17,592,297	4,025,848	23,456,397
Gastos por multas	0	7,996	8,001
Impuestos a personas jurídicas.	231,100	231,100	231,100
Impuesto al Valor Agregado	2,887,532	11,404,598	16,320,516
Alimentación y bebidas	0	187,653	302,251
Mantenimiento de animales	113,363	0	250,478
Productos farmacéuticos	0	57,090	57,090
Pérdida o Utilidad gravable	5,931,226	42,647,677	(58,681,896)
Impuesto sobre la renta (30%)	1,779,368	12,794,303	17,604,569
Pagos parciales	(9,661,355)	(15,909,642)	(18,463,641)
Retención 2% Impuesto sobre renta	(4,784,607)	(2,120,777)	(2,702,189)
Subtotal Impuesto por pagar /Saldo a favor	(12,666,594)	(5,236,116)	(3,561,261)

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

	30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Pérdida para cálculo de impuesto	¢ 66,096,819	27,735,833	37,714,844
Menos: Ingresos no gravables	(20,657,116)	(28,273,380)	(37,009,705)
Disminución de provisiones	(1,729,603)	(804,646)	(1,972,034)
Participación en subsidiaria	(18,927,513)	(27,468,734)	(35,037,671)
Menos: Gastos deducibles	(38,510,235)	(35,858,476)	(52,183,041)
Cuota de arrendamiento	(38,510,235)	(35,858,476)	(52,183,041)
Más: Gastos no deducibles	(59,203,726)	39,979,362	44,587,849.34
Participación en subsidiaria	12,766,531	6,942,867	6,937,625
Obligaciones con entidades financieras	37,683,598	22,224,985	27,915,610
Gasto derecho de uso	5,611,910	6,280,520	8,178,161
Gastos por multas	335,923	63,925	69,397
Impuestos a personas jurídicas. Ley 9024	231,100	231,100	231,100
Impuesto al Valor Agregado	252,202	4,185,278	0
Incentivos	2,251,810	0	1,205,267
Productos farmacéuticos	70,652	50,687	50,687
Pérdida o Utilidad gravable	66,133,195	3,583,339	(6,890,053)
Impuesto sobre la renta (30%)	19,839,958	1,075,002	(2,067,016)
Pagos parciales	(40,816,010)	(28,207,028)	33,934,636
Retención 2% Impuesto sobre renta	(34,124,600)	(13,876,639)	18,995,756
Impuesto por pagar /Saldo a favor	¢ (55,100,652)	(41,008,665)	(54,997,408)

El impuesto sobre la renta diferido se detalla como sigue:

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

Descripción	30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Estimación para Cartera Crédito en Cobro Judicial MN ⁽¹⁾	¢ 0	0	0
Estimación para Cartera crédito vencida	530,205	530,205	530,205
Aumentos	0	0	0
Disminuciones	0	0	0
Saldo estimación para cartera de crédito MN	530,205	530,205	530,205
Tasa	30%	30%	30%
Impuesto sobre la renta Diferido	159,062	159,062	159,062
Valorización de inversiones disponibles para la venta ⁽¹⁾		0	0
Impuesto sobre la renta por cobrar	4,063,275	4,063,274	4,063,275
Impuesto diferido	¢ 4,22,336	4,22,336	4,22,336

(1) Ver nota 7.4.

Descripción	30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Pasivo por impuesto sobre la renta diferido			
Ganancia por valorización de inversiones disponibles para la venta	246,597	53,400	57,300
Total Impuesto sobre la renta diferido	¢ 246,597	53,400	57,300

Nota 15- Hechos relevantes y subsecuentes

a. Contrato con ente de derecho público

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

b. Provisión de cesantía

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

c. Composición del Resultado del período

Detalle del Resultado del Período	30 set 2022	30 set 2021	31 dic 2021
Total ingresos	¢ 882,531,654	729,688,514	1,011,233,821
Total gastos	(814,409,889)	(688,122,453)	(954,500,862)
Resultado operacional neto antes de impuesto y participaciones sobre la utilidad	68,121,765	41,566,061	56,732,959
Participaciones legales s/ utilidad	(2,043,653)	(1,246,982)	(1,701,989)
Impuesto sobre la renta	(21,619,326)	(14,148,833)	(17,884,098)
Resultado de periodo	¢ 44,458,786	26,170,246	37,146,872

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

Nota 16- Operaciones con partes relacionadas

a. Créditos con partes relacionadas

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

b. Otras operaciones con partes relacionadas

Al 30 de setiembre de 2022

Tipo de persona	Vinculación	Saldos activos	Saldos pasivos	Ingresos	Gastos
Jurídica (BCR)	Casa matriz	¢ 816,474,358	880,655	16,311,624	107,257,518

Al 30 de setiembre de 2021

Tipo de persona	Vinculación	Saldos activos	Saldos pasivos	Ingresos	Gastos
Jurídica (BCR)	Casa matriz	¢ 807,641,993	14,677,613	14,274,127	78,057,480

Al 31 de diciembre de 2021

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

Nota 17- Pasivos Contingentes

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

Nota 18- Indicadores de riesgo

18.1. Indicadores de rentabilidad

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

18.2. Retorno sobre el activo (ROA):

	30-set-22	30-set-21	31-dic-21
Utilidad neta	44,458,786 = 3.46%	26,170,246 = 2.13%	37,146,872 = 2.98%
Activo total	1,285,711,122	1,228,043,028	1,246,742,772

18.3. Retorno sobre el capital (ROE):

	30-set-22	30-set-21	31-dic-21
Utilidad neta	44,458,786 = 4.58%	26,170,246 = 2.86%	37,146,872 = 4.01%
Patrimonio	953,105,630	915,564,686	926,303,518

18.4. Relación de endeudamiento y recursos propios:

	30-set-22	30-set-21	31-dic-21
Pasivo	315,150,071 = 32.47%	312,348,342 = 34.12%	320,439,254 = 34.59%
Patrimonio	953,105,630	915,564,686	926,303,518

18.5. Margen financiero:

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

G

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

Setiembre 2022

Activos promedio generadores de intereses	753,204,607 = 58.90%
Total activo promedio	1,278,838,638

M

Setiembre 2021

Activos promedio generadores de intereses	711,983,188 = 56.31%
Total activo promedio	1,264,441,319

D

Diciembre 2021

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

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

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

Nota 19- Autorización de emisión de estados financieros

Los estados financieros fueron autorizados por la Gerencia General el 14 de octubre de 2022.

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

Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria, S.A.

Hoja de consolidación
30 de Setiembre de 2022
(en colones sin céntimos)

Nombre de la entidad	Entidades consolidables			Ref.	Asientos de eliminación		Total Consolidado	
	Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin ajustar)		Debe	Haber		
	Balance de situación							
100	Activo	1 207 616 062	677 213 901	1 884 829 963		0	599 118 841	1 285 711 122
110	Disponibilidades	15 510 731	8 034 476	23 545 207		0	0	23 545 207
111	Efectivo	12 767 912	236 895	13 004 807		0	0	13 004 807
113	Cuentas corrientes y depósitos a la vista en entidades financieras del país	2 742 819	7 797 581	10 540 400		0	0	10 540 400
113.01	Cuentas corrientes y Depósitos a la vista en Bancos Comerciales del Estado y bancos creados por leyes especiales	2 742 819	7 797 581	10 540 400		0	0	10 540 400
120	Inversiones en instrumentos financieros	288 515 604	518 400 479	806 916 083		0	0	806 916 083
121	Al valor razonable con cambios en resultados	161 756 164	62 818 468	224 574 632		0	0	224 574 632
121.03.M.01	Valores de bancos comerciales del Estado	161 756 164	62 818 468	224 574 632		0	0	224 574 632
122.03.M.02	Valores de bancos comerciales del Estado para reserva de liquidez	125 127 250	450 694 740	575 821 990		0	0	575 821 990
128	Cuentas y productos por cobrar inversiones entidades financieras	1 632 190	4 887 271	6 519 461		0	0	6 519 461
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	100 536 484	38 747 728	139 284 212		0	26 038 462	113 245 750
145	Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas	10 289 987	16 102 116	26 392 103	2	0	26 038 462	353 641
146	Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre la renta por cobrar	792 828	3 722 033	4 514 861		0	0	4 514 861
147	Otras cuentas por cobrar diversas	89 453 669	18 923 579	108 377 248		0	0	108 377 248
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	573 080 379	0	573 080 379		0	573 080 379	0
161	Participaciones en el capital de otras empresas del país	573 080 379	0	573 080 379	1	0	573 080 379	0
170	Propiedad, mobiliario y equipo en uso	145 080 094	82 235 357	227 315 451		0	0	227 315 451
173	Equipos y mobiliario	29 369 838	24 796 422	54 166 260		0	0	54 166 260
174	Equipos de computación	12 600 865	18 420 154	31 021 019		0	0	31 021 019
175	Vehículos	100 593 688	193 889 040	294 482 728		0	0	294 482 728
176	Bienes tomados en arrendamiento financiero	242 606 305	113 372 584	355 978 889		0	0	355 978 889
179	Depreciación acumulada propiedad, mobiliario y equipo	-240 090 602	-268 242 843	-508 333 445		0	0	-508 333 445
180	Otros activos	84 892 740	29 795 852	114 688 592		0	0	114 688 592
181	Gastos pagados por anticipado	82 918 783	26 553 880	109 472 663		0	0	109 472 663
182	Cargos diferidos	0	1 453 981	1 453 981		0	0	1 453 981
183	Bienes diversos	1 241 332	950 862	2 192 194		0	0	2 192 194
186	Activos intangibles	630 500	837 129	1 467 629		0	0	1 467 629
187	Otros activos restringidos	102 125	0	102 125		0	0	102 125
200	Pasivo	237 055 011	104 133 522	341 188 533		26 038 462	0	315 150 071
230	Otras obligaciones financieras	104 837 161	47 867 275	152 704 436		0	0	152 704 436
232	Obligaciones con entidades financieras a plazo	104 837 161	47 867 275	152 704 436		0	0	152 704 436
240	Otras cuentas por pagar y provisiones	130 093 524	56 266 247	186 359 771		26 038 462	0	160 321 309
242	Cuentas por pagar diversas	130 055 349	56 057 825	186 113 174	2	26 038 462	0	160 074 712
246	Impuesto sobre la renta diferido	38 175	208 422	246 597		0	0	246 597
250	Otros pasivos	2 124 326	0	2 124 326		0	0	2 124 326
251	Ingresos Diferidos	14 893	0	14 893		0	0	14 893
253	Operaciones pendientes de imputación	2 109 433	0	2 109 433		0	0	2 109 433

Hoja de consolidación
30 de Setiembre de 2022
(en colones sin céntimos)

Nombre de la entidad	Entidades consolidables							Total Consolidado
	Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)	Ref.	Asientos de Eliminación			
					Debe	Haber		
Balance de situación								
300 Patrimonio	970 561 051	573 080 379	1 543 641 430		573 080 379	0	970 561 051	
310 Capital social	305 842 762	120 701 513	426 544 275		120 701 513	0	305 842 762	
311 Capital pagado	305 842 762	120 701 513	426 544 275		120 701 513	0	305 842 762	
311,01 Capital pagado ordinario	305 842 762	120 701 513	426 544 275	1	120 701 513	0	305 842 762	
330 Ajustes al patrimonio	1 047	-12 331	-11 284		-12 331	0	1 047	
331 Ajustes al valor de los activos	13 378	-12 331	1 047	1	-12 331	0	13 378	
332 Ajustes por revaluación de participaciones en otras empresas	-12 331	0	-12 331		0	0	-12 331	
340 Reservas patrimoniales	36 187 964	22 214 363	58 402 327		22 214 363	0	36 187 964	
341 Reserva legal	36 187 964	22 214 363	58 402 327	1	22 214 363	0	36 187 964	
350 Resultados acumulados de ejercicios anteriores	584 070 492	424 015 852	1 008 086 344		424 015 852	0	584 070 492	
351 Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	584 070 492	424 015 852	1 008 086 344	1	424 015 852	0	584 070 492	
360 Resultado del periodo	44 458 786	6 160 982	50 619 768		6 160 982	0	44 458 786	
361 Utilidad o excedente del periodo	44 458 786	6 160 982	50 619 768		6 160 982	0	44 458 786	
810 Otras cuentas de orden deudoras	2 533 784 466	2 395 595 598	4 929 380 064		0	0	4 929 380 064	
820 Otras cuentas de orden acreedoras	-2 533 784 466	-2 395 595 598	-4 929 380 064		0	0	-4 929 380 064	

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

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

Nombre de la entidad		Entidades consolidables			Ref.	Asientos de Eliminación		Total Consolidado
		Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)		Debe	Haber	
Estados de resultados								
400	Gastos	769 546 973	271 552 094	1 041 099 067		0	203 026 199	838 072 868
410	Gastos financieros	10 920 090	4 343 180	15 263 270		0	0	15 263 270
413	Gastos financieros por otras obligaciones financieras	5 611 910	3 178 573	8 790 483		0	0	8 790 483
418	Gastos financieros por diferencial cambiario	5 301 513	1 045 107	6 346 620		0	0	6 346 620
419	Otros gastos financieros	6 667	119 500	126 167		0	0	126 167
420	Gastos por deterioro de inversiones en valores y estimación de incobrabilidad de la cartera de crédito	5 803	100 958	106 761		0	0	106 761
422	Gastos por deterioro e incobrabilidad de inversiones en valores	5 803	100 958	106 761		0	0	106 761
430	Gastos operativos diversos	168 375 140	157 923 532	326 298 672		0	203 026 199	123 272 473
431	Comisiones por servicios	413 835	1 527 144	1 940 979		0	0	1 940 979
433	Gastos por participaciones de capital en entidades	12 766 531	0	12 766 531	1	0	12 766 531	0
435	Gasto por Provisiones	1 034 394	0	1 034 394		0	0	1 034 394
438	Otros gastos con partes relacionadas	148 786 144	152 045 649	300 831 793	3	0	190 259 668	110 572 125
439	Otros gastos operativos	5 374 236	4 350 739	9 724 975		0	0	9 724 975
440	Gastos de administración	568 607 907	107 159 478	675 767 385		0	0	675 767 385
441	Gastos de personal	488 186 810	49 369 575	537 556 385		0	0	537 556 385
442	Gastos por servicios externos	11 712 369	2 368 462	14 080 831		0	0	14 080 831
443	Gastos de movilidad y comunicaciones	16 847 926	13 679 545	30 527 471		0	0	30 527 471
444	Gastos de infraestructura	43 858 796	35 314 383	79 173 179		0	0	79 173 179
445	Gastos generales	8 002 006	6 427 513	14 429 519		0	0	14 429 519
450	Impuestos y participaciones sobre la utilidad	21 638 033	2 024 946	23 662 979		0	0	23 662 979
451	Impuesto sobre la renta	19 839 958	1 779 368	21 619 326		0	0	21 619 326
452	Participaciones legales sobre la utilidad	1 798 075	245 578	2 043 653		0	0	2 043 653
500	Ingresos	814 005 759	277 713 076	1 091 718 835		209 187 181	0	882 531 654
510	Ingresos financieros	8 655 377	12 318 242	20 973 619		0	0	20 973 619
511	Ingresos financieros por disponibilidades	6	5	11		0	0	11
512	Ingresos financieros por inversiones en instrumentos Financieros	4 294 497	12 017 117	16 311 614		0	0	16 311 614
518	Ingresos financieros por diferencial cambiario	4 360 874	301 120	4 661 994		0	0	4 661 994
520	Ingresos por recuperaciones de activos financieros	1 811 102	972 381	2 783 483		0	0	2 783 483
523	Disminución de estimaciones por incobrabilidad de inversiones en valores	81 499	599 607	681 106		0	0	681 106
524	Disminución de provisiones	1 729 603	372 774	2 102 377		0	0	2 102 377
530	Ingresos operativos diversos	803 539 280	264 422 453	1 067 961 733		209 187 181	0	858 774 552
531	Comisiones por servicios	709 918 472	192 029 573	901 948 045	3	46 748 070	0	855 199 975
533	Ingresos por participaciones en el capital de otras empresas	18 927 513	0	18 927 513		18 927 513	0	0
533.02	Ingresos por participaciones de capital en entidades no financieras del país	18 927 513	0	18 927 513	1	18 927 513	0	0
538	Otros ingresos con partes relacionadas	73 068 889	70 442 709	143 511 598	3	143 511 598	0	0
539	Otros ingresos operativos	1 624 406	1 950 171	3 574 577		0	0	3 574 577

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

		Entidades consolidables			Ref.	Asientos de Eliminación		Total Consolidado
Nombre de la entidad		Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)		Debe	Haber	
Estados de resultados								
Uneta	Utilidad (pérdida) neta del periodo (Cta 500 - 400)	44 458 786	6 160 982	50 619 768		6 160 982	0	44 458 786
	Resultados de ejercicios anterior (al final del periodo)	584 070 492	424 015 852	1 008 086 344		424 015 852	0	584 070 492

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno